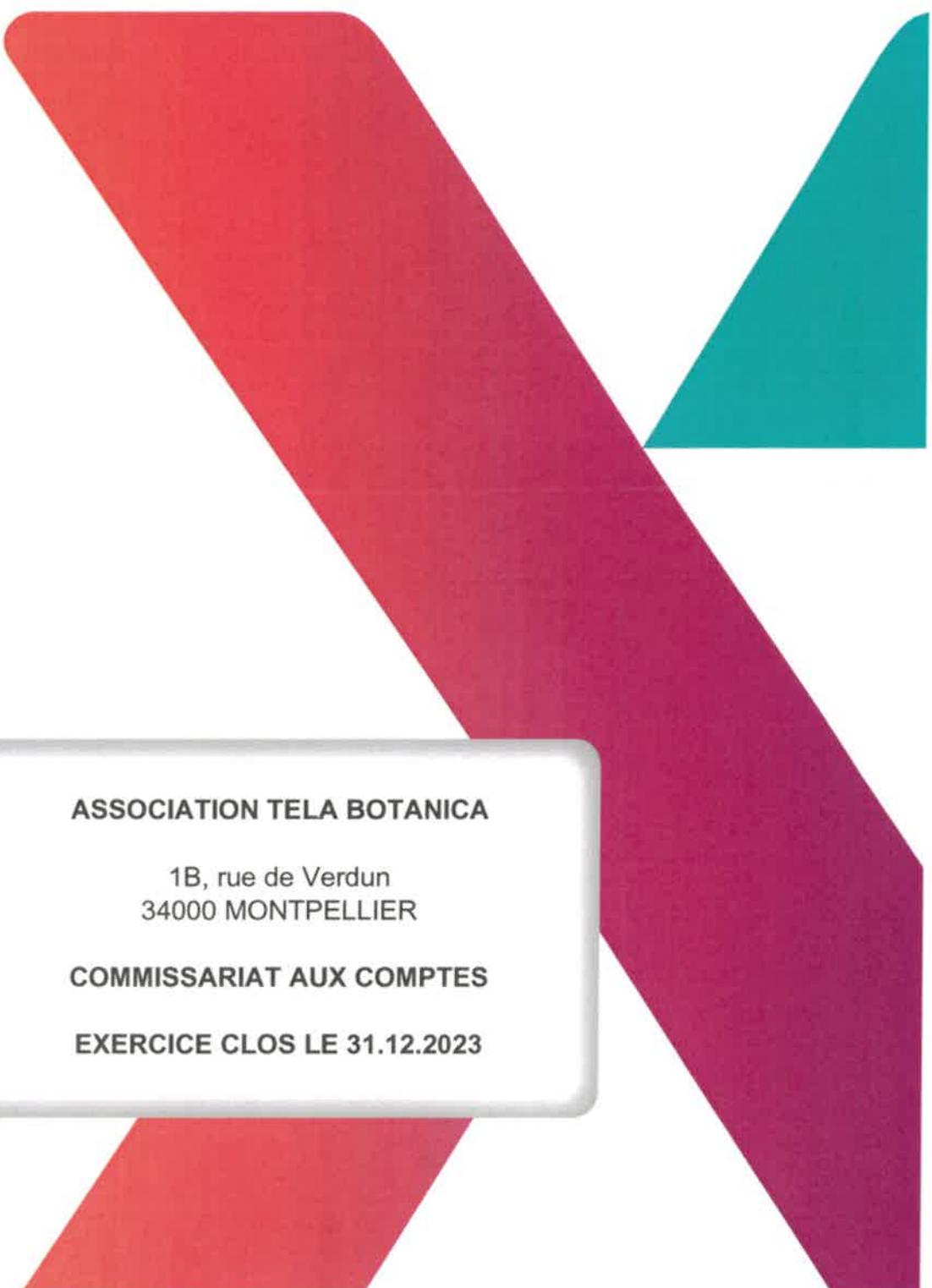


axiome



ASSOCIATION TELA BOTANICA

1B, rue de Verdun
34000 MONTPELLIER

COMMISSARIAT AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31.12.2023

MONTPELLIER 34000

521, rue Georges Méliès - @7 Center - immeuble F@lts - b@t G

ALES 30100

681 chemin du Mas de la Bedosse

PERPIGNAN 66050

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociés.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

TELA BOTANICA

Association

Aux fonds associatifs de 179 150 euros

SIRET : 428 898 951

1B, rue de Verdun

34000 MONTPELLIER

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Association TELA BOTANICA

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **TELA BOTANICA** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les paragraphes « permanence des méthodes et informations générales complémentaires » décrivant le changement d'estimation comptable relatif à l'évaluation des indemnités de fin de carrière.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montpellier,
Le 21 mai 2024



Le commissaire aux comptes
AXIOME AUDIT
Camille PINTO

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Concessions, brevets, licences, marques...	387	371	16	210	194	92.17	
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage	82 614	80 095	2 519	4 028	1 509	37.46		
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>								
Immobilisations financières (1)								
Participations et Créances rattachées								
Autres titres immobilisés	8 281		8 281	8 205	76	0.93		
Prêts								
Autres	2 990		2 990	2 850	140	4.91		
Total I	94 272	80 466	13 806	15 293	1 486	9.72		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Créances (2)							
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	84 754		84 754	19 049	65 705	344.92	
	Créances reçues par legs ou donations							
	Autres	287 128		287 128	276 537	10 591	3.83	
	Valeurs mobilières de placement							
	Instruments de trésorerie							
Disponibilités	168 177		168 177	122 173	46 005	37.66		
Charges constatées d'avance (2)	1 108		1 108	864	244	28.30		
Total II	541 167		541 167	418 623	122 545	29.27		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)							
	Primes de remboursement des emprunts (IV)							
	Ecarts de conversion actif (V)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	635 439	80 466	554 974	433 915	121 058	27.90		

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 8920Z

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
Report à nouveau	188 243	139 111	49 132	35.32	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	9 093	49 132	58 225	118.51	
Situation nette (sous total)	179 150	188 243	9 093	4.83	
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total I	179 150	188 243	9 093	4.83	
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques	21 871	20 945	927	4.42
	Provisions pour charges	12 236	18 014	5 778	32.08
	Total III	34 107	38 959	4 851	12.45
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		12 862	12 862	100.00
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	27 115	52 101	24 986	47.96
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	56 750	54 206	2 544	4.69
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 258	7 326	2 067	28.22
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	252 592	80 219	172 374	214.88
Total IV	341 716	206 714	135 002	65.31	
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	554 974	433 915	121 058	27.90	

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	4 460	3 110	1 350	43.41
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	161 312	150 389	10 923	7.26
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	376 493	454 208	77 715	17.11
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	83 780	59 335	24 445	41.20
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières		16 000	16 000	100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	30 977	42 197	11 219	26.59
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	359	640	281	43.96
Total I	657 381	725 879	68 498	9.44
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	106 720	157 699	50 979	32.33
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	16 922	14 835	2 088	14.07
Salaires et traitements	401 445	373 481	27 965	7.49
Charges sociales	136 315	121 777	14 538	11.94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 108	2 875	233	8.12
Dotations aux provisions	927	4 303	3 377	78.47
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 071	561	510	91.00
Total II	666 509	675 530	9 021	1.34
I - Résultat d'exploitation (I-II)	9 128	50 348	59 476	118.13

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Aitte - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 69202

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation	95	47	48	102.64
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	95	47	48	102.64
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	60	1 263	1 203-	95.28-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	60	1 263	1 203-	95.28-
2. Résultat financier (III-IV)	36	1 216-	1 252	102.92
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	9 093-	49 132	58 225-	118.51-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI				
4. Résultat exceptionnel (V-VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	657 476	725 926	68 450-	9.43-
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	666 569	676 793	10 225-	1.51-
5. EXCEDENT OU DEFICIT	9 093-	49 132	58 225-	118.51-

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 69202

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	3 080 950	2 684 011	396 939	14.79
TOTAL	3 080 950	2 684 011	396 939	14.79
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	3 080 950	2 684 011	396 939	14.79
TOTAL	3 080 950	2 684 011	396 939	14.79

AXIOME AUDIT
Audit

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 554 973.77 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 657 381.05 Euros et dégagant un déficit de 9 092.58- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association Tela Botanica développe ses projets à l'échelle Francophone, mais comptabilise plus de 90 % de ses membres sur le territoire national. Son cour d'activité est l'acquisition de connaissance sur la flore sauvage en vue de sa protection.

Nos actions se développent auprès d'un public large (citoyens, professionnels, acteurs territoriaux, collectivités, chercheurs, enseignants et animateurs) autour de 3 objectifs :

1. Accompagner, Développer, Informer : mettre en réseau les citoyens et accompagner l'émergence de projets. Organisation d'ateliers, de conférences et de rencontres en présentiel et via le web (moyenne de 30 événements organisés par an), accompagnement de porteurs de projets en lien avec la botanique ou la préservation de la biodiversité végétale visant l'action collective (103 projets hébergés), publication d'une lettre hebdomadaire collaborative (40 000 inscrits), annuaire réseau librement accessible (55 000 inscrits)

2. Partager : créer du bien commun : faire de la botanique une science ouverte et partagée.

Nous développons des outils de saisie, de traitement et de partage des données d'observations botaniques libres et accessibles à tous, selon les principes coopératifs. Cette base logiciel (Flora Data), nous permet de proposer des protocoles d'acquisition de données adaptés aux enjeux territoriaux et selon les normes nationales. Les données d'observations sont reversées au SINP national. Nous gérons une base de données collaborative, comprenant 1 million de données botaniques partagées en licence CC BY SA. Nous avons également développé une encyclopédie de la flore en ligne sur le principe du web collaboratif. Cette encyclopédie est consultée environ 1500 000 fois par an.

3. Sensibiliser : diffuser et former pour mieux connaître le monde du végétal.

Nous développons et animons des programmes de sciences participatives et des observatoires participatifs depuis plus de 10 ans, en partenariat avec le monde de la recherche, les acteurs territoriaux et les collectivités, pour sensibiliser aux enjeux globaux et locaux, mieux connaître et mieux protéger. Observatoire Des Saisons, Sauvages de ma rue, Herbonautes, Observatoire des Messicoles, Missions Flore, Smart'Flore. sTREEt.

Nous avons développé une plateforme Tela Formation proposant des formations de type MOOC ouverte à tous gratuitement, comptabilisant plus de 112 000 inscrits à ce jour, et réalisé deux MOOC (MOOC " Apprendre à connaître les plantes " / MOOC "

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Herbes Folles ") à destination du tout public, ainsi qu'un kit " Flore Spontanée " à destination des collectivités et de la société civile et un Kit " Observateur des saisons " à destination de tous. Nous accompagnons actuellement le développement de nouveaux MOOC : le COOC et le MOOC NaturAdapt (projet LIFE en partenariat avec Réserves Naturelles de France) et le MOOC Trame Verte et Bleu avec l'Office Français de Biodiversité.

Projets

- Life Nature Adapt " : adapter la protection de la nature aux défis du changement climatique : doter les gestionnaires de méthodes, de services et d'outils nécessaires pour réaliser un diagnostic de vulnérabilité et un plan d'adaptation selon une vision partagée des enjeux et des solutions sur un territoire.

Tela Botanica en tant que partenaire associé au projet s'engage à coordonner 3 actions : coordonner la constitution d'une communauté épistémique " changement climatique ", transférer les compétences et accompagner l'animation de communautés, création d'outil innovant favorisant le transfert et la coopération : MOOC/SPOC/COOC. En 2021 le COOC Natur'Adapt a été diffusé auprès des 15 sites test du projet.

Le projet NaturAdapt a débuté en juillet 2018. Le projet s'est terminé fin juillet 2023. Nous avons remis le dernier reporting au porteur du projet RNF.

Nous avons répondu en tout point aux objectifs du projet, et nous avons répondu aux exigences qualitatives et quantitatives : reportings opérationnels et financiers semestriels. Nous sommes dans l'attente du solde final, à hauteur de 110 162€ sous réserve de l'audit de l'Europe. Afin d'être vigilant sur les exigences européennes, nous avons provisionné 5% du montant de la subvention annuelle, ce qui représente au terme du projet 21 871,40€.

- Les 3 actions du MTECT se poursuivent selon les objectifs annoncés dans la CPO 2022-2025 n°2103698659 - avenant n°1 à la CPO

Action 1 - Maintenir le travail collaboratif sur les référentiels et les valoriser largement

Action 2 - Contribuer à la production des données sur la biodiversité dans le cadre du SIB

Action 3 - Participer à la surveillance d'espèces

- Dans le cadre d'un PEPR (investissement d'avenir) Pl@ntAgroEco nous avons répondu à un marché au sens des dispositions du Code de la commande publique auprès de l'INRIA. Le projet a pour objet la réalisation d'une prestation à caractère intellectuel visant à développer l'animation de projets de science participative et de production collaborative de connaissances. Ce projet sera développé de 2023 à 2025.

- MOOC Pollinisateurs : pour donner suite à l'obtention du marché diffusé par l'OFB en 2021 nous avons lancé la diffusion du MOOC du 20 avril au 7 mai 2023 permettant de recenser plus de 17 135 participants

- Equipact ANR : obtention d'un ANR-SAPS-RA-RP1 - n°ANR-23-SSRP-0017, ayant pour objet " équiper les acteurs pour plus d'impacts dans les transitions " pour une période de 2 ans

- Obtention d'une subvention auprès des services de la DSUED (Direction Surveillance Évaluation et Données) de l'OFB pour une durée de 3 ans à hauteur de 220 000€. Le programme porte sur l'animation de deux suivis participatifs de la Flore commune : Florilèges prairies et Vigie flore

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Dépôt et obtention de la CPO OFB 2024-2026 - OFB-23-1165 - portant sur 4 actions - durée 3 ans à hauteur de 160 000 par an.
Action 1 - Développer la communauté botanique
Action 2 - Développer les compétences citoyennes en botanique
Action 3 - Mobiliser les citoyens sur les inventaires et programmes de sciences participatives
Action 4 - Smart'Flore
- Diffusion MOOC 2 du 10/05/23 au 27/06/23. Le MOOC 2 a été développé pendant 3 ans dans le cadre de la CPO OFB 2020-2023. 21 471 participants ont largement contribué au succès de cette diffusion.
- Ebook - PDF MOOC1 : téléchargement de l'ebook portant sur le MOOC 1. Le pdf a généré en 2023, des dons à hauteur de 19 171€

Ressources humaines

- Rupture conventionnelle de Laure Derail, Directrice depuis janvier 2022 au 30/11/23
- Procédure de Licenciement Arthur Ben Saïd, développeur full stack, le 22/11/2023 fin de la période de préavis le 6/02/24.
- Arrivée le 7/12/23 de Christelle Fournier, au poste de Direction
- Demande de rupture conventionnelle au 29/02/24 de Villa Manon
- Demande de rupture conventionnelle au 15/03/24 de Vicente De Gouveia Sophie

Le résultat de l'année 2023 est de : - 9 092,58€

Nous avons un prévisionnel plus impactant mais plusieurs variables d'ajustement ont contribué à ce résultat :

- Les charges locatives ont considérablement augmenté en raison de l'augmentation du prix de l'énergie ayant un impact direct sur ce poste de charge : +116%. Un échancier a été mis en place auprès du bailleur.
- Les honoraires ont augmenté de 40% lié à un besoin de sécurisation sur le volet social
- Les subventions ont baissé de 20% sur cet exercice en raison des délais de réponse en fin d'année et au report sur l'exercice suivant, consécutif à des décalages des tâches des projets ayant pris des retards
- Les dons ont augmenté de 40% : diffusion du MOOC2 et téléchargement du pdf du MOOC 1
- Le calcul de la provision de l'IFC a été modifié : calcul des indemnités de fin de carrière (IFC)

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 8820Z

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Rupture de la période d'essai de Christelle Fournier à son initiative le 12/1/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

AXIOME AUDIT **Audit**

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent à l'exception de la méthode d'estimation de la provision pour indemnité de départ en retraite.

Informations générales complémentaires

Afin de neutraliser l'impact des variations du taux d'actualisation, l'association a décidé de modifier la méthode d'estimation de la provision pour indemnité de départ en retraite.

En effet, depuis plusieurs années, le taux d'actualisation varie significativement. Or, cette variable ne semble pas adaptée à une structure associative de la taille de celle de Tela botanica.

Il a donc été choisi une méthode visant à :

- doter peu en début d'emploi et beaucoup en fin dans la mesure où le salarié est susceptible de prétendre à ses indemnités en fin de carrière. La méthode de calcul est donc basée sur la comptabilisation d'une dotation exponentielle et non constante.
- de pouvoir envisager clairement les provisions futures dans une logique de contrôle de gestion prévisionnelle.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ainsi, conformément au principe comptable du plan comptable générale, l'association a retenu une formule simplifiée de calcul ne tenant pas compte d'un taux d'actualisation. Cette nouvelle méthode est basée sur les critères suivants : année de naissance, année d'entrée, estimation du départ à la retraite à 65 ans, rémunération brute sur 2023 et taux d'inflation à 2,1% constant en moyenne chaque année.

L'impact sur les comptes constitue en une reprise de 5 778 €.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	387		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 632		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	77 576		1 406
TOTAL	81 208		1 406
Autres titres immobilisés	8 205		76
Prêts, autres immobilisations financières	2 850		990
TOTAL	11 055		1 066
TOTAL GENERAL	92 650		2 472

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			387	387
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			3 632	3 632
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			78 982	78 982
TOTAL			82 614	82 614
Autres titres immobilisés			8 281	8 281
Prêts, autres immobilisations financières		850	2 990	2 990
TOTAL		850	11 271	11 271
TOTAL GENERAL		850	94 272	94 272

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	177	194		371
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 633	726		3 359
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	74 547	2 189		76 736
TOTAL	77 180	2 915		80 095
TOTAL GENERAL	77 357	3 108		80 466

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	194				
Instal.techniques matériel outillage indus.	726				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 189				
TOTAL	2 915				
TOTAL GENERAL	3 108				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	139 111	49 132		0-	188 243
Excédent ou déficit de l'exercice	49 132	49 132-		9 093	9 093-
Situation nette	188 243			9 093	179 150
TOTAL I	188 243			9 093	179 150

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	18 014		5 778		12 236
Autres provisions pour risques et charges	20 945	927			21 871
TOTAL	38 959	927	5 778		34 107
TOTAL GENERAL	38 959	927	5 778		34 107
Dont dotations et reprises d'exploitation		927	5 778		

Etat des échéances des créances et des dettes

<u>Etat des créances</u>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 990	990	2 000
Autres créances clients	84 754	84 754	
Personnel et comptes rattachés	50	50	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	639	639	
Divers état et autres collectivités publiques	274 048	274 048	
Débiteurs divers	12 392	12 392	
Charges constatées d'avance	1 108	1 108	
TOTAL	375 980	373 980	2 000

<u>Etat des dettes</u>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	27 115	27 115		
Personnel et comptes rattachés	24 882	24 882		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 524	26 524		
Autres impôts taxes et assimilés	5 344	5 344		
Autres dettes	5 258	5 258		
Produits constatés d'avance	252 592	252 592		
TOTAL	341 716	341 716		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	12 789			

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	387	50.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel bureau et informatiq	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	41 730
Autres créances	286 439
Total	328 169

AXIOME AUDIT **Audit**

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	41 730
Subventions	274 048
Autres	12 391
Total	328 169

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 355
Dettes fiscales et sociales	32 952
Autres dettes	5 258
Total	48 565

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 108
Total	1 108
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	252 592
Total	252 592

AXIOME AUDIT
Audit

Commissariat aux comptes

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
MNHN	4 136		
Région OCCITANIE	20 000		
Paris Saclay	2 270		
ANR SAPS	10 848		
OFB	215 338		
Total	252 592		

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

L'entité fournit des informations sur les transactions qu'elle a effectuées avec des personnes physiques ou personnes morales, dénommées contrepartie :

- désignation de la contrepartie
- la nature de la relation avec la contrepartie
- le montant des transactions réalisées avec la contrepartie
- toute autre information sur les transactions nécessaire à l'appréciation de la situation financière de l'entité.

Ces dispositions ne s'appliquent pas aux transactions courantes conclues à des conditions normales.

Au regard des transactions citées dans le rapport spécial du commissaire aux comptes nous n'avons pas de transactions à relater dans l'annexe.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Région OCCITANIE	30 000
Ministère Ecologie & Développement Durable	160 000
OFB	159 662
RNF	18 531
ANR	5 571
Université Paris Saclay La Diagonale	2 730
Total	376 494

Rémunération des dirigeants

L'association recevant au moins une subvention de l'Etat ou d'une collectivité territoriale supérieure à 50 k€, doit également être ajoutée une **information globale sur les rémunérations et avantages en nature des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles, ventilé par nature**, au sens de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif.
Cette information n'est pas mentionnée dans la mesure où elle conduirait à donner une information individualisée.

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires sont évaluées de la façon suivante :

1 - Bénévolat : 3 080 949,92 €

Bénévoles du réseau : 66 955 SOIT 83,9 etp valorisés au coef 290 CCNA: **2 823 617,20 €**

Membres du CA : 1 etp valorisé au coeff 290 de la CCNA: **33 653,15 €**

Participants projet ODS : 6,65 etp - coeff 290 de la CCNA: **223 679,57 €**

AXIOME AUDIT
Audit

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	8 284
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	3 484
moins de 35 ans	plus de 30 ans	468
Engagement total		12 236

Hypothèses de calculs retenues

- Taux d'inflation annuel : 2,10 %
- Age normal de départ à la retraite : 65 ans
- Coefficient cotisations sur ICB: 0,3
- Années de lissage avant retraite : 10

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité	8 284	3 952	

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

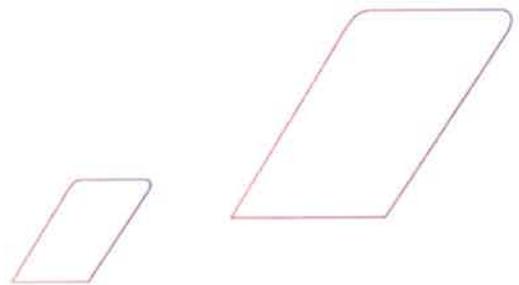
Transferts de charges

Nature	Montant
ASP Service Civique	1 627
FONJEP	14 214
Prise en charge Formations	9 359
Total	25 200

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z



axiome



© 2017 Axiome

AXIOME AUDIT

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@ltis - bât G - 34000 Montpellier
681 chemin du Mas de la Bedosse - 30100 Alès
51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex - 66050 Perpignan
Tél. : 04 67 15 89 35
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

axiomeassocies.fr

Member independent



DIFFERENCE

