



## **ASSOCIATION CARBET DES SCIENCES**

Siège social : 7 Km Route de Gondeau

97232 Le Lamentin

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2023

**I Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Fort-de-France I**

14 rue Case Nègres - Immeuble les Trois Tours - 97232 Le Lamentin  
T. 05 96 56 39 36 - [sroques@auditim.com](mailto:sroques@auditim.com) - Siret 438 859 233 00035 – APE 6920Z



Aux adhérents,

## **Opinion**

---

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association CARBET DES SCIENCES relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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*

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

### *Indépendance*

J'ai réalisé ma 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 1er Janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

## **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

**I Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Fort-de-France I**



### Règles et méthodes comptables

L'Annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.

Sur la base de mes travaux et des informations qui m'ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, j'ai vérifié que l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'Association.

### Subventions d'exploitation

Je me suis assuré de la correcte application de la méthode de comptabilisation et de rattachement des subventions de l'exercice.

Mes travaux ont consisté à valider les informations fournies dans l'annexe à savoir :

- Les montants de subventions encaissés au titre de l'exercice avec les avis de notification et la revue de la trésorerie
- Les produits constatés d'avance sur les opérations futures ainsi que les reports de ressources enregistrés dans les fonds dédiés.
- Les produits à recevoir sur les opérations en cours

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### Vérifications spécifiques

---

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres adhérents de l'association.

**I Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Fort-de-France I**



## **Responsabilités 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

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

---

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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

**I Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Fort-de-France I**



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 la société 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 au LAMENTIN, le 15/05/2024

Le Commissaire aux comptes

Signé électroniquement le 15/05/2024 par  
Stephane Roques



**I Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Fort-de-France I**

14 rue Case Nègres - Immeuble les Trois Tours - 97232 Le Lamentin  
T. 05 96 56 39 36 - sroques@auditim.com - Siret 438 859 233 00035 – APE 6920Z

# CARBET DES SCIENCES

## Bilan association

## Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	10 460	7 156	3 304	7 653	- 4 349
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	110 548	100 143	10 405	11 295	- 890
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours	234 842		234 842	234 842	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 727		3 727	3 727	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>359 577</b>	<b>107 299</b>	<b>252 278</b>	<b>257 516</b>	<b>- 5 238</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes				422	- 422
Créances usagers et comptes rattachés	57 861		57 861	19 966	37 895
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	1 100		1 100	456	644
. Personnel					
. Organismes sociaux	1 750		1 750	554	1 196
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	399 722		399 722	462 836	- 63 114
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	618 506		618 506	536 692	81 814
Charges constatées d'avance	6 410		6 410	813	5 597
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 085 350</b>		<b>1 085 350</b>	<b>1 021 740</b>	<b>63 610</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 444 927</b>	<b>107 299</b>	<b>1 337 628</b>	<b>1 279 256</b>	<b>58 372</b>

## Bilan association(suite)

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2022</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	191 906	191 906	
. Report à nouveau	197 442	103 775	93 667
. Résultat de l'exercice	101 778	93 666	8 112
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	234 835	234 835	
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>725 961</b>	<b>624 182</b>	<b>101 779</b>
Provisions pour risques et charges	255 542	234 243	21 299
<b>TOTAL (II)</b>	<b>255 542</b>	<b>234 243</b>	<b>21 299</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	271 417	241 522	29 895
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>271 417</b>	<b>241 522</b>	<b>29 895</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	23 747	27 831	- 4 084
Autres	60 961	54 775	6 186
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		96 702	- 96 702
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>84 708</b>	<b>179 309</b>	<b>- 94 601</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 337 628</b>	<b>1 279 256</b>	<b>58 372</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			



# CARBET DES SCIENCES

## Compte de résultat association

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
<b>Produits d'exploitation</b>					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	305 998	11 834	317 832	250 718	67 114
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>305 998</b>	<b>11 834</b>	<b>317 832</b>	<b>250 718</b>	<b>26,77</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			548 189	556 011	- 7 822
Cotisations					
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			241 522	167 918	73 604
Autres produits			0	2	- 2
Reprise de provisions			3 450		3 450
Transfert de charges			202	584	- 382
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>793 364</b>	<b>724 516</b>	<b>68 848</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 111 196</b>	<b>975 234</b>	<b>135 962</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
<b>Produits financiers</b>					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			2 597	1 283	1 314
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>2 597</b>	<b>1 283</b>	<b>1 314</b>
<b>Produits exceptionnels</b>					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital			3 400		3 400
Reprises sur provisions et transferts de charges					
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>3 400</b>		<b>3 400</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>1 117 193</b>	<b>976 517</b>	<b>140 676</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>					
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1 117 193</b>	<b>976 517</b>	<b>140 676</b>

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	44 264	28 888	15 376	53,23
Services extérieurs	99 902	64 760	35 142	54,26
Autres services extérieurs	94 379	87 420	6 959	7,96
Impôts, taxes et versements assimilés	13 052	11 318	1 734	15,32
Salaires et traitements	388 587	374 533	14 054	3,75
Charges sociales	59 908	56 098	3 810	6,79
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	10 418	4 008	6 410	159,93
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	24 750	7 794	16 956	217,55
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	271 417	241 022	30 395	12,61
Autres charges	521	6 892	- 6 371	-92,44
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>1 007 198</b>	<b>882 733</b>	<b>124 465</b>	<b>14,10</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	78	70	8	11,43
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>78</b>	<b>70</b>	<b>8</b>	<b>11,43</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	8 042		8 042	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>8 042</b>		<b>8 042</b>	<b>N/S</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	96	48	48	100,00
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 015 414</b>	<b>882 851</b>	<b>132 563</b>	<b>15,02</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>101 778</b>	<b>93 666</b>	<b>8 112</b>	<b>8,66</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 117 193</b>	<b>976 517</b>	<b>140 676</b>	<b>14,41</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
Total				

# CARBET DES SCIENCES

## Annexes Associations 2024

## Annexes Associations 2024

### PREAMBULE

- Description de l'objet social de l'entité
- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées
- Description des moyens mis en œuvre

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 337 627,62 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 101 778,43 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24/04/2024 par les dirigeants.

### PRESENTATION

Le Carbet des Sciences est une association qui a pour objet de favoriser, par tous les moyens adéquats, le développement et la diffusion de la culture scientifique, technique et industrielle (CSTI) dans la région, pour tous types de publics.

L'association crée et anime des ateliers interactifs, ludiques et pédagogiques, coordonne des actions de CSTI telle que la Fête de la science et contribue ainsi à la diffusion de connaissances générales sur les sciences et les techniques et leurs conséquences sur les modes de vie, le développement économique et les formes d'évolution des sociétés.

Le Carbet des Sciences est également agréé "Education Nationale" et labellisé par le Ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

"Les activités du Carbet des Sciences ont suivi un rythme très soutenu durant cet exercice. De belles créations d'outils ont été finalisées, notamment une exposition de 80 m<sup>2</sup>, portée par le pôle Nutrition et santé, consacrée aux pesticides et qui débutera son itinérance en 2024, une maquette interactive « Des mornes aux Récifs » portée par le pôle Biodiversité ou encore des créations/animations pour le compte de tiers comme un atelier interactif consacré aux moustiques.

Nous relevons une augmentation des sollicitations pour des interventions d'animations ou la participation de la structure à différents événements y compris de la part du domaine privé comme les centres commerciaux. Ce qui engendre une augmentation des ressources propres. Nous pouvons aussi souligner deux actions soutenues par du mécénat (Fondation Nature et Découverte et EDF Martinique), le Carbet des Sciences a aussi été choisi par le magasin Nature et Découverte de Montpellier pour être bénéficiaire de l'arrondi en caisse.

Pour rappel : En application de la loi du 22 juillet 2013, la Région Martinique, devenue collectivité territoriale depuis, s'est vue confier à partir du 1er janvier 2014, la compétence relative à la coordination « des initiatives territoriales visant à développer et diffuser la culture scientifique, technique et industrielle, notamment auprès des jeunes publics » avec transfert de moyen.

Suite à notre rencontre avec le Président du Conseil Exécutif en 2022 pour lui faire part de l'importance de notre mission de diffusion de la CSTI et l'alerter sur la forte baisse de notre dotation en 2021 (-50 %), cette dernière est revenue au montant antérieur (mais sans rattrapage) en 2022. 2023 voit une continuité avec une dotation similaire accordée à l'unanimité en séance plénière soit 258 000 euros.

Une alerte cependant, ce dossier a dû être de nouveau voté en assemblée plénière en avril 2024 suite à un problème de quorum concernant le vote de septembre 2023. Le versement en année N+1 de la subvention principale du Carbet des

Sciences accordée par la Collectivité Territoriale de Martinique pour l'exercice 2023 sera donc encore plus tardif. Le Carbet des Sciences est donc toujours à ce jour en avance de trésorerie sur la dotation CTM, mais aussi sur celles d'autres bailleurs qui ne soldent qu'en clôture d'opération. Cela montre l'importance d'avoir un fond de trésorerie suffisant.

C'est ce fond de trésorerie indispensable qui permet une continuité de service dans la réalisation du programme d'activité.

Concernant le projet de construction dont la CTM est aujourd'hui maître d'ouvrage, nous relevons la notification aux entreprises suite à l'appel d'offres de la CTM et un démarrage des terrassements et VRD en fin d'année. Notre comptabilité n'est pas impactée par cette opération."

## **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **METHODE GENERALE**

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général et aux prescriptions du Code du commerce. Ils sont présentés conformément au règlement 2014-03 de Juin 2014 et au règlement n° 2018-06 de Décembre 2018 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par l'Autorité des Normes Comptables, sauf sur les points suivants :

- Le traitement des fonds dédiés : Justifié par la tenue d'une comptabilité annexe en analytique.

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

## *PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION*

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

### **Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.



Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Surtout dans le cas ici présent, où les subventions d'exploitations allouées à un projet sont supérieures aux dépenses effectives ou si le projet ne s'est pas réalisé à 100%.

Le surplus de perception est donc provisionné en cas de demande de remboursement par le financeur.

**Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite ; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

## Annexes Associations 2024 (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	10 460			10 460
Immobilisations corporelles	340 210	5 180		345 390
Immobilisations financières	3 727			3 727
<b>TOTAL</b>	<b>354 397</b>	<b>5 180</b>		<b>359 577</b>

#### Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 808	4 349		7 156
<b>TOTAL I</b>	<b>2 808</b>	<b>4 349</b>		<b>7 156</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	35 824	1 840		37 663
Matériel de transport	28 950			28 950
Matériel de bureau et informatique	29 300	4 229		33 530
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>94 074</b>	<b>6 069</b>		<b>100 143</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>96 882</b>	<b>10 418</b>		<b>107 299</b>

*Etat des créances et charges constatées d'avance*

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances usagers	57 861	57 861	
Autres créances	402 572	402 572	
<b>Charges constatées d'avance</b>	6 410	6 410	
<b>TOTAL</b>	<b>466 843</b>	<b>466 843</b>	

*Etat des produits à recevoir*

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	57 861
Subventions/financements	399 547
Autres produits à recevoir	1 750
<b>TOTAL</b>	<b>459 158</b>

## Annexes Associations 2024 (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	191 906				191 906
Dont générosité du public					
Report à nouveau	103 775		93 666		197 442
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	93 666	-93 666	101 778		101 778
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>389 348</b>	<b>-93 666</b>	<b>195 445</b>		<b>491 126</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	234 835				234 835
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>624 182</b>	<b>-93 666</b>	<b>195 445</b>		<b>725 961</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

#### Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		
<b>SOLDE</b>		

**Analyse des fonds dédiés**

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global
L'ouverture						
Subventions d'exploitation						
CDR20	2 082,90		1 839,63			243,27
CDG21	23 118,32		8 067,57			15 050,75
ATE22	2 912,30		8 649,89		9 800,00	4 062,41
CDR22	11 864,02		5 811,80			6 052,22
CRÉA.UTILS.BIODIV22	14 191,73		8 540,55			5 951,18
DIFF22	5 361,93		2 057,88			3 304,05
EXPO.PESTICIDES22	51 553,68		50 758,08			795,60
PLIC22	12 334,22		7 357,25			4 976,97
PROJET.MARECO22	19 009,50		18 599,51			409,99
AIRES.EDUCATIVES23					19 822,05	19 822,05
ARCHÉO23					10 818,23	10 818,23
ATELIER.ÉCRANS23					22 521,93	22 521,93
ATELIERS.PETIT-DEJ23					17 466,87	17 466,87
AVENANT.ARS.ANI.NUTR					10 779,74	10 779,74
CONNEXION.A.LA.MER23					8 591,69	8 591,69
CONV.IGUANE23					6 619,66	6 619,66
CONV.TORTUES23					15 154,03	15 154,03
CDR23					2 091,13	2 091,13
EDUMER23					8 450,63	8 450,63
EXPO.OCÉAN23					4 217,88	4 217,88
PLIC23					13 562,50	13 562,50
PREST23					421,73	421,73
PROG.SEIZE23					41 328,39	41 328,39
PROG.SOMMEIL23					26 431,73	26 431,73
ATELIER.MONASSIETTEV					22 291,98	22 291,98
<b>TOTAL</b>	<b>142 428,60</b>		<b>111 682,16</b>		<b>229 551,94</b>	<b>271 416,61</b>

*Subventions d'investissement***Subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
CTM PIA	CONSTRUCTI CONSTRUCTI	117 419 117 419			117 419 117 419
<b>TOTAL</b>		<b>234 838</b>			<b>234 838</b>

*Provisions pour risques et charges*

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pensions obligatoires similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretiens et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>383 183</b>	<b>271 417</b>	<b>3 450</b>	<b>434 378</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>383 183</b>	<b>271 417</b>	<b>3 450</b>	<b>434 378</b>
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles		271 417	3 450	

Description des éléments significatifs ou importants

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	23 747	23 747		
Dettes fiscales et sociales	60 961	60 961		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>84 708</b>	<b>84 708</b>		

**Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	11 688
Dettes fiscales et sociales	41 510
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>53 197</b>

## Annexes Associations 2024 (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### Subventions reçues et fonds dédiés

Le CARBET DES SCIENCES a reçu 539 K€ de subventions en 2023, dont 48% pour le programme d'activité 2022 octroyé par la CTM à hauteur de 258 K€

#### Subventions de fonctionnement

Montants subventions obtenues pour l'exercice 2023 : 556 652,63 €

- La période couverte : Pour l'ensemble des subventions la période concerne un exercice de 12 à 24 mois à compter de la date de départ du projet. Souvent elle est à cheval sur deux années civiles, soit 2021-2022 pour les projets commencés cette année.
- La nature de la subvention : Exploitation
- Le mode de comptabilisation : Neutralisation des subventions par le compte 194 pour les projets en cours non encore terminés à la clôture de l'exercice.

#### Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
CTM	ACTIVITES 2023	258 000		258 000		
ODE	ACTIVITES 2023	78 950	39 475	39 475		
OFB	ACTIVITES 2023	40 150	20 075	20 075		
ARS	ACTIVITES 2023	60 750	60 750			
DAAF	ACTIVITES 2023	22 500	16 250	6 250		
FONJEP	ACTIVITES 2023	21 321	21 321			
DACM	ACTIVITES 2023	17 000	17 000			
MESR	ACTIVITES 2023	15 000	4 500	10 500		
CAE/CUI	ACTIVITES 2023	14 137	14 102	35		
PREFECTURE MQ	ACTIVITES 2023	10 000	3 000	7 000		
<b>TOTAL</b>		<b>537 808</b>	<b>196 473</b>	<b>341 335</b>		

Eléments significatifs ou importants



**Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels**

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	3 400
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>Charges exceptionnelles</b>	
Sur opérations de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
<b>Résultat exceptionnel</b>	

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

## AUTRES INFORMATIONS

### *Engagements et sûretés réelles consenties*

**Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :**

DG DOMODOM : 276,69 €

DG TOTAL : 450 €

DG RISEDE : 3 000 €

### *Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés*

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 70 490,04 €.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire
- l'âge de départ à la retraite : 60 ans
- le taux de rotation du personnel : 36 ans
- le taux moyen d'augmentation des salaires
- le taux d'actualisation retenu : 3,20 %
- le taux moyen des charges patronales 13,24% NC et 43,27% C

### *Effectif moyen*

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	1	
Non cadres	9	
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>0</b>

### *Honoraires du commissaire aux comptes*

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 7 052,50 E.