

ENDEMIA

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

ENDEMIA

Association régie par la loi 1901 à but non lucratif
7, rue Artigue, Portes de Fer
BP 4682, 98847 – Nouméa Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2020, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ENDEMIA, exprimés en francs CFP, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel françaises telles qu'applicables en Nouvelle-Calédonie, ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Notre nomination n'étant intervenue que le 17 février 2022, il ne nous a pas été possible d'effectuer des contrôles suffisants sur les comptes annuels de l'exercice précédent. Du fait de cette limitation, nous ne sommes pas en mesure d'évaluer les ajustements éventuels qui pourraient affecter la situation nette d'ouverture et le résultat de l'exercice.

Sous cette réserve, nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes français tels qu'applicables en Nouvelle-Calédonie, 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.

2. Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion formulée dans la première partie de ce rapport.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel françaises telles qu'applicables en Nouvelle-Calédonie, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Nouméa, le 27 avril 2022

OCEA NOUVELLE-CALEDONIE

GREGORY SERME
Associé



ENDEMI 2020

BILAN ACTIF

	Exercice N, clos le 31/12/2020			Exercice précédent 31/12/2019	%
	Brut 1	Amort. Prov. 2	Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets et droits similaires					
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Inst. Techniques, mat. et out. industriels					
Autres immobilisations corporelles	646 025	646 025		33 163	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières (2)	19 387		19 387	19 387	
TOTAL (I)	665 412	646 025	19 387	52 550	-63.1
Stocks et en-cours					
Matières premières, approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Créances					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés					
Autres créances	12 381 998		12 381 998	15 622 672	-20.7
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs et disponibilités					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	21 670 240		21 670 240	20 624 016	5.1
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	34 052 238		34 052 238	36 246 688	-6.1
Frais d'émission d'Emprunt à étaler (III)					
Prime de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion Actif (V)					
TOTAL GENERAL (I à V)	34 717 650	646 025	34 071 625	36 299 238	-6.1
Renvois: (1) Dont droit au bail					
(2) Dont part des immobilisations financières nettes à					

ENDEMIAS ASSOCIATION

BILAN PASSIF

	Exercice N 31/12/20	Exercice (N-1) 31/12/19	%
Fonds associatifs			
<i>Fonds propres</i>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves :			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	11 772 506	12 529 919	-6,0
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Déficit)	-865 972	-757 413	14,3
<i>Autres fonds associatifs</i>			
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			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires			
TOTAL (I)	10 906 534	11 772 506	
Comptes de liaisons	TOTAL (II)	0	0
Provisions et fonds dédiés			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	15 135 808	22 119 140	
Fonds dédiés sur autres ressources			
TOTAL (III)	15 135 808	22 119 140	
Dettes (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 901 552		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	907 103	121 900	644,1
Dettes fiscales et sociales	2 220 628	2 285 692	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	8 029 283	2 407 592	233,5
Ecart de conversion passif	(V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	34 071 625	36 299 238	-6,1
(1) Dont à plus d'un an			
Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants & solde crédit banque			

ENDEMIAS ASSOCIATION
COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N 31/12/20	Exercice (N-1) 31/12/19	Ecart N / N-1	
			Francs	%
Produits d'exploitation (1):				
Ventes de marchandises	146 500	2 500	144 000	
Production vendue [biens et services] (a)	15 000		15 000	
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	161 500	2 500		
<i>dont à l'exportation:</i>				
Production stockée (b)				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	13 106 635	35 728 220	-22 621 585	-63%
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Collectes	81 239	429 340		
Cotisations	69 467	86 467		
Autres produits				
Total I	13 418 841	36 246 527		
Charges d'exploitation (2):				
Achats de marchandises (d)		18 240		
Variation des stocks (e)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (d)				
Variation des stock (e)				
*Autres achats et charges externes	2 502 350	3 331 192	-828 842	-24,9%
Impôts, taxes et versements assimilés			0	#DIV/0!
Salaires et traitements	14 040 705	8 798 254	5 242 451	59,6%
Charges sociales	4 745 378	3 171 496	1 573 882	49,6%
Dotations aux amortissements et aux provisions:				
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (f)	33 163	55 618	-22 455	-40%
Sur immobilisations: dotations aux provisions				
Sur actif circulant: dotations aux provisions				
Pour risques et charges: dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges				
Total II	21 321 596	15 374 800	5 946 796	39%
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-7 902 755	20 871 727	-28 774 482	19k%
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun:				
Bénéfice ou perte transférée III				
Pertes ou bénéfices transféré IV				

ENDEMIAS ASSOCIATION
COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N 31/12/20	Exercice (N-1) 31/12/19	Ecart N / N-1	
			Francs	%
Produits financiers:				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	31 829		31 829	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	31 829	0		
Charges financières:				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	0	0		
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	31 829	0	31 829	#DIV/0!
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	-7 870 926	20 871 727	-28 742 653	14k%
Produits exceptionnels:				
Sur opérations de gestion	248 352		248 352	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	248 352	0	248 352	
Charges exceptionnelles:				
Sur opérations de gestion	226 730		226 730	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	226 730	0	226 730	6,3k%
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	21 622	0	21 622	1,2k%
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	13 699 022	36 246 527	-22 547 505	-62%
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	21 548 326	15 374 800	6 173 526	40%
SOLDE INTERMEDIAIRE	-7 849 304	20 871 727		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	19 739 069			
- Engagements à réaliser sur les ressources affectées	12 755 737	21 629 140	-8 873 403	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	-865 972	-757 413	-108 559	

ANNEXE

NOTE 01 - PRESENTATION DE L'ACTIVITE

L'association a pour mission la connaissance, la promotion et la valorisation de la faune et de la flore endémiques et autochtones de Nouvelle-Calédonie.

NOTE 02 - PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes du règlement N°99-3 relatif au principes de l'image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité, la régularité, la sincérité, la prudence et la permanence des méthodes.

L'association prend en compte les adaptations du plan comptable général contenues dans le règlement n°99-01.

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

Changement de méthodes de comptabilisation durant l'exercice 2015. Les exercices 2014 et antérieurs étaient enregistrés selon la méthode de l'encaissement/décaissement. En 2015, l'enregistrement est réalisé selon la méthode de l'engagement. Ce changement ayant pour principale impact l'enregistrement des subventions obtenues. Soit un produit exceptionnel de 4.000.000 XPF provenant des encaissements des subventions de 2014 sur 2015.

NOTE 03 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

1°) Tableau récapitulatif :

Les variations des valeurs brutes et des amortissements et dépréciations cumulés s'analysent comme suit :

Cf édition des immobilisations en "AUTRES RENSEIGNEMENTS"

VALEURS BRUTES	31.12.2019 F.CFP	Additions F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2020 F.CFP
Autres immobilisations corporelles	19 387			19 387
Total	19 387			19 387
	=====	=====	=====	=====
AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS				
Autres immobilisations corporelles	646 025			646 025
Total	646 025			646 025
	=====	=====	=====	=====

2°) Valeur brute des immobilisations

a - Evaluation

La valeur brute des éléments incorporels et corporels figurent à l'actif immobilisé au coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

b - Mouvements des immobilisations

Cf édition des immobilisations en "AUTRES RENSEIGNEMENTS"

3°) Dépréciation des immobilisations corporelles

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur les durées d'utilisation/d'usage suivantes :

- Matériel de bureau et informatique : 3 Ans

Les petits équipements et mobiliers d'une valeur inférieure à 50 000 F.CFP ont été constatés en charge de l'exercice au poste "entretien et petit équipement".

NOTE 04 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les variations des valeurs brutes et des dépréciations cumulées s'analysent comme suit :

Caution Cci

NOTE 05 - AUTRES CREANCES

	31.12.2020	31.12.2019
	F.CFP	F.CFP
Sub. à recevoir		
Sub. CNRT	4 972 500	6 630 000
Sub. DAFE	440 931	440 931
Sub. AFB TAXO	2 312 720	5 396 348
Sub. Prov Sud		490 000
Sub. AFB MPPLP	2 438 663	2 438 663
Sub. VANUATU		226 730
Sub. DAFE FLORE	1 217 184	
KNS	1 000 000	
Total	12 381 998	15 622 672
	=====	=====

NOTE 06 - DISPONIBILITES

	31.12.2020	31.12.2019
	F.CFP	F.CFP
BNC Cpte courant	3 200 842	8 685 810
BNC Cpte épargne	18 469 398	11 938 206
	<u>21 670 240</u>	<u>20 624 016</u>
	=====	=====

NOTE 07 - FONDS PROPRES

1°) Tableau récapitulatif :

Cette rubrique a évolué comme suit au cours de l'exercice :

	31.12.2019	Augment.	Diminutions	31.12.2020
	F.CFP	F.CFP	F.CFP	F.CFP
Fonds associatifs ss droit reprise				
Report à nouveau	12 529 919	(757 413)		11 772 506
Excédent/Insuffisance	(757 413)	(865 972)	(757 413)	(865 972)
Total	<u>11 772 506</u>	<u>(1 623 385)</u>	<u>(757 413)</u>	<u>10 906 534</u>
	=====	=====	=====	=====

Les subventions restant à consommer s'analyse comme suit :

	31.12.2019	Augment.	Diminutions	31.12.2020
	F.CFP	F.CFP	F.CFP	F.CFP
AFB TAXO		7 709 069		7 709 069
DAFE FAUNE		2 380 071		2 380 071
P.SUD Dev. Serv. Web	980 000			980 000
CNRT		11 050 000		11 050 000
Total	<u>980 000</u>	<u>21 139 140</u>		<u>22 119 140</u>
	=====	=====	=====	=====

NOTE 08 - FONDS DEDIES

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée est inscrite en charges en «engagements à réaliser sur ressources affectées» et au passif du bilan en «fonds dédiés». Les sommes inscrites sous la rubrique «fonds dédiés» sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte «report des ressources non utilisées des exercices antérieurs»