

ENDEMIA

Rapport du commissaire aux comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

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 2021**

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 2021, 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 les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des principes et des règles comptables 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, pour émettre l'opinion 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.

Nous n'avons pas d'observation 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 aril 2022

OCEA NOUVELLE-CALEDONIE

GREGORY SERME
Associé



ACTIF		31-12-2021			31-12-2020 Montant net
		Montant	Amortissements	Montant net	
IMMobilisations	INCORPORELLES	Frais d'établissement	-	-	-
		Fonds commercial	-	-	-
		Autres immobilisations incorporelles	-	-	-
		et comptes rattachés	-	-	-
	CORPORELLES	Terrains	-	-	-
		Constructions	-	-	-
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-
	FINANCIERES	Autres immobilisations corporelles	763 755	666 453	97 302
		Immobilisations en cours	-	-	-
		Participations et créances rattachées	-	-	-
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Prêts	-	-	-
		Autres immobilisations financières	19 387	-	19 387
		TOTAL (I)	783 142	666 453	116 689
		En cours de production de biens et services	-	-	-
	CREANCES	Produits intermédiaires et finis	-	-	-
		Marchandises, MP et approvisionnement	-	-	-
		Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
	DISPO.	Clients et comptes rattachés	200 000	-	200 000
		Clients douteux ou litigieux	-	-	-
		Groupes et associés	-	-	-
Comptes de régularisation	DIVERS	Territoire - Impôt	-	-	-
		Autres créances	13 711 253	-	13 711 253
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	-	-	-
	DISPO.	Disponibilités	15 958 103	-	15 958 103
		Charges constatées d'avance	-	-	-
		TOTAL (II)	29 869 356	-	29 869 356
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)		-	-	-
	Ecart de conversion actif (IV)		-	-	-
	TOTAL GENERAL (0 à IV)		30 652 498	666 453	29 986 045
					34 071 625

PASSIF		31-12-2021	31-12-2020
		Montant net	Montant net
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs	-	-
	Réserves	-	-
	Report à nouveau	10 906 534	11 772 506
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	734 049	865 972
	Autres fonds associatifs (apports, legs, donations)	-	-
	Ecart de réévaluation	-	-
	Subventions d'investissement	-	-
	Provisions réglementées	-	-
	TOTAL (I)	10 172 485	10 906 534
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	-	-
	Provisions pour charges	-	-
	TOTAL (II)	-	-
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	14 400 305	15 135 808
	Sur autres ressources	-	-
	TOTAL (III)	14 400 305	15 135 808
Dettes	Groupe et Associés	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit *	-	-
	Emprunts et dettes financières divers	-	-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	4 901 552
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 660 621	907 103
	Dettes fiscales et sociales	2 752 634	2 220 628
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
	Autres dettes	-	-
	Produits constatés d'avance	-	-
Compte régul	TOTAL (IV)	5 413 255	8 029 283
	Ecarts de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I à V)		29 986 045	34 071 625

COMpte de résultat		Exercice clos le 31/12/2021			Exercice clos le 31/12/2020
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	Local	Exportation	Total	
		11 580	-	11 580	146 500
	Production vendue	{ biens services	-	-	-
			210 000	-	210 000
	Chiffres d'affaires	221 580	-	221 580	161 500
	Production stockée			-	-
	Production immobilisée			-	-
	Subventions d'exploitation			19 934 130	13 106 635
	Dons			61 354	81 239
	Cotisations			103 965	69 467
CHARGES D'EXPLOITATION	Llegs			-	-
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			-	-
	Autres produits			-	-
	Total des produits d'exploitation (I)			20 321 029	13 418 841
	Achats de marchandises importées (valeur C.A.F.)			-	-
	Variations de stock (marchandises, matières premières et approvisionnements)			-	-
	Autres frais sur achats (y compris droits de douane)			-	-
DOTATIONS D'EXPLOITATION	Achats locaux			12 720	-
	Autres achats et charges externes			2 798 527	2 502 350
	Impôts, taxes et versements assimilés			-	-
	Salaires et traitements			14 173 614	14 040 705
	Charges sociales			4 760 219	4 745 378
	Subventions accordées par l'association			-	-
	Sur immobilisations :	- dotations aux amortissements		20 428	33 163
		- dotations aux provisions		-	-
	Sur actif circulant : dotations aux provisions			-	-
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			-	-
Autres charges				64 885	-
Total des charges d'exploitations (II)				21 830 393	21 321 596
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				- 1 509 364	- 7 902 755

1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)

COMPTE DE RESULTAT			Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
OPERATION S EN COMMUNS	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré	(III) (IV)	- -	- -
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charge Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		- - 39 812 - - -	- - 31 829 - - -
	Total des produits financiers (V)		39 812	31 829
CHARGES FINANCIERS	Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		- - - -	- - - -
	Total des charges financières (VI)		-	-
	2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)		39 812	31 829
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II + III - IV + V - VI)		- 1 469 552	- 7 870 926
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		- - -	248 352 - -
	Total des produits exceptionnels (VII)		-	248 352
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		- - -	226 730 - -
	Total des charges exceptionnelles (VIII)		0	226 730
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-	21 622
	5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 1 469 552	- 7 849 304
	+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs - Engagements à réaliser sur les ressources affectées		6 015 737 - 5 280 234	19 739 069 - 12 755 737
	5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		- 734 049	- 865 972
PRODUITS	Evaluation des contributions volontaires en nature Bénévolat Prestations en nature Dons en nature		3 607 000 279 236 -	1 607 000 - -
	Total		3 886 236	1 607 000
CHARGES	Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		- - -	- - -
	Total		-	-

ASSOCIATION ENDEMIA

ANNEXE AU 31/12/2021

NOTE 1 - 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 2 - PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes du règlement N°99-03.

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables par rapport à l'exercice précédent.

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

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

NOTE 3 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

1°) Tableau récapitulatif

Néant.

ASSOCIATION ENDEMIA

ANNEXE AU 31/12/2021

NOTE 4 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

1°) Tableau Récapitulatif :

Les variations des valeurs brutes et de l'amortissement pour dépréciation cumulées s'analysent comme suit :

	31.12.2020 F.CFP	Additions F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2021 F.CFP
<u>VALEURS BRUTES :</u>				
Autres immobilisations corporelles	646 025	117 730	-	763 755
Total	646 025	11 730	-	-----
<u>AMORTISSEMENTS :</u>				
Autres immobilisations corporelles	646 025	20 428	-	666 453
Total	646 025	53 591	-	-----

2°) Valeur Brute des Immobilisations Corporelles

a - Evaluation

Les immobilisations corporelles figurent au bilan au coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

b - Mouvements des immobilisations

Le tableau ci-après explique l'augmentation des différents postes :

	Acquisitions	Cessions
Portable HP 250	117 730	-
TOTAL	117 730	-

3°) Amortissement des Immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire sur les durées de vie suivantes :

- Matériel de bureau et informatique : 3 ans

ASSOCIATION ENDEMIA

ANNEXE AU 31/12/2021

NOTE 5 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

1°) Tableau récapitulatif

Valeurs Brutes	31.12.2020 F.CFP	Additions F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2021 F.CFP
Dépôts et cautionnements	19 387	-	-	19 387
Total	19 387	-	-	19 387

NOTE 6 - CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Elles s'analysent comme suit :

	31.12.2020 F.CFP	31.12.2021 F.CFP
Clients divers	-	200 000
Total	-	200 000

Ces créances sont à échéance moins d'un an.

NOTE 7 – AUTRES CREANCES

Elles s'analysent comme suit :

Subventions à recevoir	31.12.2020 F.CFP	31.12.2021 F.CFP
CNRT - ERMINE	4 972 500	3 315 000
DAFE - FAUNE	440 931	440 931
DAFE - 2020-05		1 921 241
DAFE - FLORE	1 217 184	1 217 184
AFB - TAXO	2 312 720	2 312 720
OFB - 1133		3 004 177
KNS	1 000 000	1 000 000
PRONY RESSOURCES		500 000
AFB – MPPLP	2 438 663	
Total	12 381 998	13 711 253

ASSOCIATION ENDEMIA

ANNEXE AU 31/12/2021

Les subventions de KNS et de PRONY RESSOURCES sont à échéance moins d'un an. Les autres subventions s'apurent sur présentation de la justification des travaux aux tiers financeurs.

NOTE 8 – DISPONIBILITES

Elles se décomposent comme suit :

	31.12.2020 F.CFP	31.12.2021 F.CFP
BNC compte courant	3 200 842	2 446 926
BNC compte épargne	18 469 398	13 508 177
CAISSE		3 000
Total	21 670 240	15 958 103

NOTE 9 – FONDS ASSOCIATIFS

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

	31.12.2020 F.CFP	Augmentation F.CFP	Diminution F.CFP	31.12.2021 F.CFP
Report à nouveau Excédent / Insuffisance	11 722 506 (865 972)	(734 049)	(865 972) 865 972	10 906 534 (734 049)
Total	10 906 534	(734 049)		10 172 485

NOTE 10 – 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 des 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 ».

ASSOCIATION ENDEMIA

ANNEXE AU 31/12/2021

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

	31/12/2020 Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources	31/12/2021 Fonds restant à engager
AFB - TAXO	3 068 241	222 146		2 846 095
DAFE – FAUNE	2 380 071			2 380 071
CNRT	9 687 496	5 793 591		3 893 905
DAFE – POSTERS			3 818 616	3 818 616
OFB – MobBiodiv 2020			1 461 618	1 461 618
Total	15 135 808	6 015 737	5 280 234	14 400 305

Traitement des conventions de financement

Les subventions d'exploitation : elles sont comprises dans les produits de l'association lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur ;
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

Les subventions de fonctionnement accordées pour plusieurs exercices à l'association sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut au prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés.

Les subventions d'investissement : par l'analyse des dispositions de la convention de financement ou à défaut en prenant en considération les contraintes de fonctionnement de l'association, on distingue :

- Les subventions ayant servi à financer un bien non renouvelable par l'association. Ces subventions financent des biens qui seront enregistrés à l'actif en immobilisations corporelles alors que l'association n'a pas d'obligation de renouveler ces biens. Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable sont reprises au compte de résultat de chaque exercice au rythme de l'amortissement des biens financés. Le compte de résultat n'est donc pas affecté car il n'est pas utile de dégager un autofinancement pour financer le renouvellement du bien.
- Les subventions ayant servi à financer un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise.

ASSOCIATION ENDEMIA

ANNEXE AU 31/12/2021

NOTE 11 – ECHEANCIER DES DETTES

La répartition des dettes selon leur échéance est présentée dans le tableau ci-après :

	- 1 an	de 1 an à 5 ans	+ de 5 ans	TOTAL dettes
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 660 621			2 660 621
Dettes fiscales et sociales	2 752 634			2 752 634
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés				
Produits constatés d'avance				
Total	5 413 255			5 413 255
	=====	=====	=====	=====

NOTE 12 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Ce poste s'analyse comme suit :

	31.12.2020 F.CFP	31.12.2021 F.CFP
Fournisseurs	785 203	2 240 621
Factures non parvenues	121 900	420 000
Total	907 103	2 660 621
	=====	=====

NOTE 13 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

Tableau Récapitulatif

	31.12.2020 F.CFP	31.12.2021 F.CFP
Personnel rémunérations dues		
Congés à payer	478 930	656 472
Provisions pour indemnités		
Personnel	478 930	656 472
	=====	=====
Organismes sociaux et caisses de retraite	1 581 098	1 876 608
Charges sociales sur congés à payer	160 600	219 554
Total	2 220 628	2 752 634
	=====	=====

ASSOCIATION ENDEMIA

ANNEXE AU 31/12/2021

NOTE 14 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Concernant la valorisation des contributions gracieuses pour l'exercice 2021, nous pouvons distinguer :

- 42,5 jours.expert (ateliers RLA à 30.000 F.CFP/jour soit 1.275.000 F.CFP (5 ateliers d'une demi-journée ou journée entière, 12,5 participants en moyenne).
- 600 heures.expert (prospections botaniques, participations à des publications scientifiques, actions diverses de communication / sensibilisation), soit plus de 2.300.000 F.CFP.
- 2 jours.informaticien pour des développements mineurs sur le site Endemia, soit 32.000 F.CFP.
- La mise à disposition d'un local de 13m² par l'IRD, le loyer est estimé 1.790 F.CFP par m²/mois soit 23.720 F.CFP le mois et 279.236 F.CFP l'année.

NOTE 15 – Autres informations

Effectif

	31.12.2020 F.CFP	31.12.2021 F.CFP
	Cadres	Employés
	1	1
	1	2
Total	-----	-----
	2	3

Engagements hors bilan donnés en matière d'indemnités de départ à la retraite

Les salariés n'étant pas destinés à faire carrière au sein de l'association, ces engagements n'ont pas été calculés. Le montant aurait été insignifiant.

Autres engagements hors bilan

Néant.