

ENDEMIA

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



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 2023

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 votre trésorier. 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 professionnelles françaises telles qu'applicables en Nouvelle-Calédonie ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, 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 règles et principes 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 la société 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, 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 exprimée 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 à l'associé unique sur la situation financière et les comptes annuels.

Nouméa, le 18 juin 2024

OCEA NOUVELLE-CALÉDONIE

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of a large, flowing 'S' shape that loops around and ends with a small dot.

Grégory SERME
Associé

ACTIF		31-12-2023			31-12-2022
		Montant	Amortissements	Montant net	Montant net
IMMOBILISATIONS	INCORPORELLES	Frais d'établissement	-	-	-
		Fonds commercial	-	-	-
		Autres immobilisations incorporelles	-	-	-
		et comptes rattachés	-	-	-
	CORPORELLES	Terrains	-	-	-
		Constructions	-	-	-
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-
		Autres immobilisations corporelles	929 187	821 717	107 470
		Immobilisations en cours	-	-	-
	FINANCIERES	Participations et créances rattachées	-	-	-
		Prêts	-	-	-
		Autres immobilisations financières	19 387	-	19 387
	TOTAL (I)		948 574	821 717	126 857
					211 300
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	En cours de production de biens et services	-	-	-
		Produits intermédiaires et finis	-	-	-
		Marchandises, MP et approvisionnement	-	-	-
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-
		Clients et comptes rattachés	200 000	-	200 000
		Clients douteux ou litigieux	-	-	-
		Groupes et associés	-	-	-
		Territoire - Impôt	-	-	-
		Autres créances	8 363 086	-	8 363 086
	DISPO.	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	-	-	-
		Disponibilités	17 215 632	-	17 215 632
	DIVERS	Charges constatées d'avance	-	-	-
	TOTAL (II)		25 778 718	-	25 778 718
					25 537 701
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)		-	-	-
	Ecart de conversion actif (IV)		-	-	-
TOTAL GENERAL (0 à IV)		26 727 292	821 717	25 905 575	25 749 001

PASSIF		31-12-2023	31-12-2022
		Montant net	Montant net
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs	-	-
	Réserves	-	-
	Report à nouveau	12 024 619	10 172 605
	RESULTAT DE L'EXERCE (bénéfice ou perte)	- 5 220 943	1 852 014
	Autres fonds associatifs (apports, legs, donations)	-	-
	Ecart de réévaluation	-	-
	Subventions d'investissement	-	-
	Provisions réglementées	-	-
	TOTAL (I)	6 803 676	12 024 619
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	-	-
	Provisions pour charges	-	-
	TOTAL (II)	-	-
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	12 499 691	9 437 022
	Sur autres ressources	-	-
	TOTAL (III)	12 499 691	9 437 022
Dettes	Groupe et Associés	-	-
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit *	-	-
	Emprunts et dettes financières divers	16 675	9 949
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 506 921	2 506 921
	Dettes fiscales et sociales	4 078 612	1 770 490
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
	Autres dettes	-	-
Compte régul	Produits constatés d'avance	-	-
	TOTAL (IV)	6 602 208	4 287 360
	Ecart de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I à V)		25 905 575	25 749 001

COMPTE DE RESULTAT			Exercice clos le 31/12/2023			Exercice clos le 31/12/2022	
PRODUITS D'EXPLOITATION				Local	Exportation	Total	
	Ventes de marchandises			12 000	-	12 000	17 967
	Production vendue	{	biens	-	-	-	-
			services	10 000	-	10 000	
	Chiffres d'affaires			22 000	-	22 000	17 967
	Production stockée					-	-
	Production immobilisée					-	-
	Subventions d'exploitation					15 094 630	18 717 633
	Dons					132 387	31 462
	Cotisations					105 461	71 987
	Legs					-	-
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges					-	-
	Autres produits					-	-
Total des produits d'exploitation (I)					15 354 478	18 839 049	
CHARGES D'EXPLOITATION							
	Achats de marchandises importées (valeur C.A.F.)					-	-
	Variations de stock (marchansises, matières premières et approvisionnements)					-	-
	Autres frais sur achats (y compris droits de douane)					-	-
	Achats locaux					4 937	21 852
	Autres achats et charges externes					5 008 072	3 340 314
	Impôts, taxes et versements assimilés					-	-
	Salaires et traitements					9 097 368	13 945 921
	Charges sociales					3 327 932	4 571 410
	Subventions accordées par l'association					-	-
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations ;			- dotations aux amortissements	84 443	70 821
					- dotations aux provisions	-	-
		Sur actif circulant : dotations aux provisions			-	-	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			-	-	
	Autres charges						-
Total des charges d'exploitations (II)					17 522 752	21 950 318	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					- 2 168 274	- 3 111 269	

COMPTE DE RESULTAT		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
OPERATIONS EN COMMUNS	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	-	-
	Perte supportée ou bénéfice transféré (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	-	-
	Total des produits financiers (V)	-	-
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)		-	-
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II + III - IV + V - VI)		- 2 168 274	- 3 111 269
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 000	-
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-
	Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
	Total des produits exceptionnels (VII)	10 000	-
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	-	-
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	-
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-	-
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	-	-
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		10 000	-
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 2 158 274	- 3 111 269
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		2 653 321	5 977 603
- Engagements à réaliser sur les ressources affectées		- 5 715 990	- 1 014 320
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		- 5 220 943	1 852 014
PRODUITS	Evaluation des contributions volontaires en nature		
	Bénévolat	4 174 236	3 708 236
	Prestations en nature		
	Dons en nature	-	-
	Total	4 174 236	3 708 236
CHARGES	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	-	-
	Personnel bénévole	4 174 236	3 708 236
	Total	4 174 236	3 708 236

ASSOCIATION ENDEMIAS

ANNEXE AU 31/12/2023

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 ENDEMIAS

ANNEXE AU 31/12/2023

NOTE 4 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

1°) Tableau Récapitulatif :

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

	31.12.2022 F.CFP	Additions F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2023 F.CFP
<u>VALEURS BRUTES :</u>				
Autres immobilisations corporelles	929 187	-	-	929 187
Total	929 187	-	-	929 187
<u>AMORTISSEMENTS :</u>				
Autres immobilisations corporelles	773 274	84 443	-	821 717
Total	773 274	84 443	-	821 717

2°) Valeur Brute des Immobilisations Corporelles

Evaluation

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

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 ENDEMIAS

ANNEXE AU 31/12/2023

NOTE 5 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

1°) Tableau récapitulatif

Valeurs Brutes	31.12.2022 F.CFP	Additions F.CFP	Diminutions F.CFP	31.12.2023 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 :

	31.12.2022 F.CFP	31.12.2023 F.CFP
Clients divers	200 000	200 000
Total	200 000	200 000

Ces créances sont à échéance moins d'un an.

NOTE 7 – AUTRES CREANCES

Elles s'analysent comme suit :

Subventions à recevoir	31.12.2022 F.CFP	31.12.2023 F.CFP
CNRT - ERMINE	3 315 000	
DAFE - FAUNE	440 931	
DAFE - 2020-05	1 921 241	1 921 241
DAFE – FLORE	1 014 320	185 561
DAFE 2023		1 014 320
AFB - TAXO	2 312 720	
OFB - 1133	1 201 671	
KNS	1 000 000	
PRONY RESSOURCES		1 000 000
SLN	1 000 000	
OFB 22-1606	1 213 253	1 213 253
OFB 22-0357	2 312 721	2 312 721
INPN MUSEUM NAT HIST		715 990
Total	15 731 857	8 363 086

ASSOCIATION ENDEMIAS

ANNEXE AU 31/12/2023

La subvention de KNS est à échéance moins d'un an. Les autres subventions s'appuient sur la justification des travaux aux tiers financeurs.

NOTE 8 – DISPONIBILITES

Elles se décomposent comme suit :

	31.12.2022 F.CFP	31.12.2023 F.CFP
BNC compte courant	3 067 495	9 691 327
BNC compte épargne	6 517 848	7 524 305
Total	9 585 343	17 215 632

NOTE 9 – FONDS ASSOCIATIFS

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

	31.12.2022 F.CFP	Augmentation F.CFP	Diminution F.CFP	31.12.2022 F.CFP
Report à nouveau	10 172 605		1 852 014	12 024 619
Excédent / Insuffisance	1 852 014	(5 220 943)	(1 852 014)	(5 220 943)
Total	12 024 619	(5 220 943)		6 803 676

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 ENDEMIAS

ANNEXE AU 31/12/2023

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

	31/12/2022			31/12/2023
	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources	Fonds restant à engager
AFB - TAXO	2 224 015	1 973 680		250 335
DAFE – FAUNE	2 380 071			2 380 071
DAFE – POSTERS	3 818 616	415 620		3 402 996
DAFE 2022-3	1 014 320			1 014 320
PROVINCE SUD		15 754	5 000 000	4 984 246
INPN		248 267	715 990	467 723
	-----	-----	-----	-----
Total	9 437 022	2 653 321	5 715 990	12 499 691
	=====	=====	=====	=====

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 ENDEMIAS

ANNEXE AU 31/12/2023

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 financières divers	16 675	16 675		16 675
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 506 921	2 506 921		2 506 921
Dettes fiscales et sociales	1 995 812	1 995 812		1 995 812
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés				
Produits constatés d'avance				
	-----	-----	-----	-----
Total	4 519 408	4 519 408	--	4 519 408
	=====	=====	=====	=====

NOTE 12 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Ce poste s'analyse comme suit :

	31.12.2022 F.CFP	31.12.2023 F.CFP
Fournisseurs	2 086 921	2 086 921
Factures non parvenues	420 000	420 000
	-----	-----
Total	2 506 921	2 506 921
	=====	=====

NOTE 13 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

	31.12.2022 F.CFP	31.12.2023 F.CFP
Congés à payer	174 034	389 309
	-----	-----
Personnel	174 034	389 309
	-----	-----
Organismes sociaux et caisses de retraite	1 376 902	1 505 178
Charges sociales sur congés à payer	219 554	101 325
	-----	-----
Total	1 770 490	1 995 812
	=====	=====

ASSOCIATION ENDEMIAS

ANNEXE AU 31/12/2023

NOTE 14 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Concernant la valorisation des contributions gratuites pour l'exercice 2023, nous pouvons distinguer :

- 27.5 jours.expert (ateliers RLA à 30.000 F.CFP/jour soit 825.000 F.CFP (5 ateliers d'une demi-journée ou journée entière, 11 participants en moyenne).
- 800 heures.expert (prospections botaniques, participations à des publications scientifiques, actions diverses de communication / sensibilisation), soit plus de 3.000.000 F.CFP.
- 4 jours.informaticien pour des développements mineurs sur le site Endemia et des interventions sur la base de données, soit 70.000 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

	31.12.2022 F.CFP	31.12.2023 F.CFP
Cadres	1	1
Employés	2	1
Total	3	2

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.