



Commissariat aux Comptes  
Expertise Comptable  
Fiscalité  
Conseil  
Tél. : + 687 25 54 54 - Mail : contact@kpmg.nc

Immeuble Koneva  
3 rue Ernest Massoubre  
Baie de l'Orphelinat  
BP 2232 - 98846 Nouméa  
Nouvelle-Calédonie

**Centre d'Initiation à l'Environnement  
de Nouvelle-Calédonie**

**« CIE »**

*Association loi 1901*

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Centre d'Initiation à l'Environnement de  
Nouvelle-Calédonie

« CIE »

61 rue Forrest, Ducos, Bat O, 3<sup>ème</sup> étage  
BP 427 - 98845 Nouméa Cedex

*Ce rapport contient 13 pages*

*REF : CR1004800*

© KPMG Audit SARL

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre en Nouvelle-Calédonie de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( « private company limited by guarantee »). Tous droits réservés.  
Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

SARL au capital de 1.140.000 F | RCS 96 B 457 358 | Ridet 457 358 001

Associés :

Thierry Granier  
Jacques Le Maitre  
Lan Nguyen

Stéphanie Bourgoin  
Romain Chomiki  
Chloé Duquesne  
Manuel Nguyen



Commissariat aux Comptes  
Expertise Comptable  
Fiscalité  
Conseil  
Tél. : + 687 25 54 54 - Mail : contact@kpmg.nc

Immeuble Koneva  
3 rue Ernest Massoubre  
Baie de l'Orphelinat  
BP 2232 - 98846 Nouméa  
Nouvelle-Calédonie

**Centre d'Initiation à l'Environnement de Nouvelle-Calédonie « CIE »**  
*Association Loi 1901*

Siège social : 61 rue Forrest, Ducos, Bat O, 3ème étage - BP 427 - 98845 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 votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Centre d'Initiation à l'Environnement de Nouvelle-Calédonie « CIE », 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 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 l'association à la fin de cet exercice.

## 2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

La note sur les « Fonds dédiés » de l'annexe des comptes expose notamment les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis et non utilisées à la fin de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

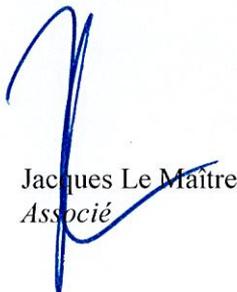
## 3 Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

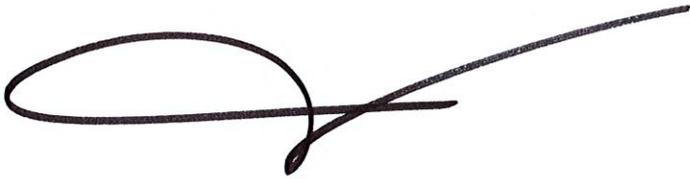
Nouméa le 3 avril 2024

KPMG Audit



Jacques Le Maître  
Associé

Romain Chomiki  
Associé



## BILAN au 31/12/2023

## CENTRE D'INITIATION A L'ENVIRONNEMENT

BILAN ACTIF (en francs c.f.p.)	31/12/2023			N-1
	Brut	Amort-Prov	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Logiciels .....	418 077	418 077	0	
Autres immobilisations incorporelles .....	1 465 866	1 465 866	0	
Immobilisations corporelles :				
Matériels .....	16 010 760	5 887 164	10 123 596	6 693 822
Agencements .....	148 008	148 008	0	
Véhicules .....	9 455 501	6 382 352	3 073 149	4 964 249
Matériel et mobilier de bureau .....	5 538 360	5 181 958	356 402	545 320
Immobilisations en cours .....	1 230 394		1 230 394	2 688 679
Immobilisations financières (2) :				
Prêts .....			0	
Dépôts et cautionnements .....	466 200		466 200	466 200
<b>TOTAL I .....</b>	<b>34 733 166</b>	<b>19 483 425</b>	<b>15 249 741</b>	<b>15 358 270</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks.....	2 870 887		2 870 887	3 785 910
Avances et acomptes versés sur commandes.....			0	
Créances : .....			0	
Créances usagers et comptes rattachés .....	1 797 232		1 797 232	3 510 342
Autres .....	7 014 048		7 014 048	6 094 120
Valeurs mobilières de placement.....			0	
Disponibilités .....	39 168 743		39 168 743	34 703 057
Charges constatées d'avance(3) .....			0	71 398
<b>TOTAL II .....</b>	<b>50 850 910</b>	<b>0</b>	<b>50 850 910</b>	<b>48 164 827</b>
Charges à répartir s/plus.exercices.(III) .....				
Primes de remboursement des emprunts.(IV) .....				
Ecart de conversion actif.(V) .....				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) .....</b>	<b>85 584 076</b>	<b>19 483 425</b>	<b>66 100 651</b>	<b>63 523 097</b>
1) Dont droit au bail .....				
2) Dont à moins d'un an .....				
3) Dont à plus d'un an .....				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				

## BILAN au 31/12/2023

## CENTRE D'INITIATION A L'ENVIRONNEMENT

BILAN PASSIF	31/12/2023	N-1
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
*Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise .....		
Réserves .....	4 000 000	4 000 000
Report à nouveau .....	33 950 817	35 761 153
Résultat de l'exercice .....	-10 401	-1 810 336
Subvention d'investissement .....	8 482 275	8 047 857
*Autres fonds propres		
Fonds associatifs avec droit de reprise .....		
Provisions réglementées .....		
<b>TOTAL I .....</b>	<b>46 422 691</b>	<b>45 998 674</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques .....		
Provisions pour charges .....	3 625 390	3 127 211
<b>TOTAL II .....</b>	<b>3 625 390</b>	<b>3 127 211</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement .....	4 465 184	5 519 264
Sur autres ressources .....		
<b>TOTAL III .....</b>	<b>4 465 184</b>	<b>5 519 264</b>
Dettes(1) :		
Emprunts et dettes auprès des établissements		
de crédit(2) .....		
Emprunts et dettes financières divers .....	37 000	37 000
Avances et acomptes reçus .....	3 035 000	25 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés .....	1 377 858	2 337 537
Dettes fiscales et sociales .....	7 123 528	6 474 411
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés .....		
Autres dettes .....		
Produits constatés d'avance .....	14 000	4 000
<b>TOTAL IV .....</b>	<b>11 587 386</b>	<b>8 877 948</b>
Ecart de conversion passif(V) .....		
<b>TOTAL GENERAL(I+II+III+IV+V) .....</b>	<b>66 100 651</b>	<b>63 523 097</b>
1) Dont à plus d'un an .....		
Dont à moins d'un an .....		
2) Dont concours bancaires courants .....		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## CENTRE D'INITIATION A L'ENVIRONNEMENT

## COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

POSTES	Exercice N	Exercice N-1	Var.%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>			
Ventes de marchandises	725 000	655 300	10.64%
Production vendue de biens et de services	15 082 007	10 487 782	43.81%
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>15 807 007</b>	<b>11 143 082</b>	<b>41.85%</b>
Production stockée			
Production immobilisée	893 811	622 203	43.65%
Subventions d'exploitation	40 305 821	37 591 666	7.22%
Subventions sur actions			
Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges	88 578	616 890	-85.64%
Cotisations	177 000	217 000	-18.43%
Autres produits	2 586 734	6 782 619	-61.86%
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>59 858 951</b>	<b>56 973 460</b>	<b>5.06%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>			
Achats de marchandises	1 595 161	102 800	1451.71%
Variation de stocks	915 023	1 260 399	-27.40%
Autres achats de MP et autres approvisionnements			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes	13 153 464	12 988 931	1.27%
Impôts, taxes et versements assimilés	38 050	27 000	40.93%
Salaires et traitements	29 928 615	27 430 895	9.11%
Charges sociales	11 585 571	10 206 750	13.51%
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 819 457	4 137 673	16.48%
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges	498 179	387 577	28.54%
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	323 454	91 499	253.51%
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>62 856 974</b>	<b>56 633 524</b>	<b>10.99%</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-2 998 023</b>	<b>339 936</b>	<b>-981.94%</b>
<b>Quote-part de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent ou déficit transféré (III)			
Déficit ou excédent transféré (IV)			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Produits financiers de participations (3)			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)	78 097	86 700	
Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>78 097</b>	<b>86 700</b>	<b>-9.92%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilés (4)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des charges financières (VI)</b>			
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>78 097</b>	<b>86 700</b>	<b>-9.92%</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-2 919 926</b>	<b>426 636</b>	<b>-784.41%</b>
1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs			
2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs			

## CENTRE D'INITIATION A L'ENVIRONNEMENT

## COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

POSTES	Exercice N	Exercice N-1	Var. %
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Produit exceptionnels sur opérations de gestion			
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 855 445	1 244 096	
Reprises sur provisions et transferts de charges			
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>1 855 445</b>	<b>1 244 096</b>	<b>49.14%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>1 855 445</b>	<b>1 244 096</b>	<b>49.14%</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)			
<b>5. SOLDE INTERMEDIAIRE (I-II+III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>	<b>-1 064 481</b>	<b>1 670 732</b>	<b>-163.71%</b>
Report des ressources non utilisées des exercices ant. fonctiont (X)	3 829 264	2 038 196	
Report des ressources non utilisées des exercices ant. actions (X)			
Engagements à réaliser sur ressources de fonctionnement (IX)	2 775 184	5 519 264	
Engagements à réaliser sur ressources sur actions (XI)			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>	<b>65 621 757</b>	<b>60 342 452</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>	<b>65 632 158</b>	<b>62 152 788</b>	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-10 401</b>	<b>-1 810 336</b>	<b>-99.43%</b>
3) Dont produits concernant les entreprises liées			
4) Dont intérêts concernant les entreprises liées			

## **Annexe du Centre de l'Initiation à l'Environnement**

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

### **Désignation de la société**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de (-10 401) **CFP**.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes.

Ces comptes ont été établis par le Conseil d'administration.

### **Evènements marquants de l'exercice**

Un des employés du CIE Nord a démissionné avant la fin de son CDD. Il a donc fallu de nouveau recruter un nouvel animateur et le former pour finir l'année. Dans le Sud, l'importante quantité de projets à mener avec la rédaction de 2 livrets pédagogiques et la création d'outils, a nécessité l'embauche d'une salariée en CDD de 6 mois, renouvelée une fois. Le manque de stabilité dans l'équipe d'animateurs est pesant pour l'ensemble de l'équipe.

Cette année, la trésorerie a diminué continuellement de janvier à septembre, entraînant une situation très inquiétante. Plusieurs institutions de la province Nord ont drastiquement baissé leur soutien financier. Les financements des principaux bailleurs sont arrivés qu'après demande d'un entretien et explication de la situation critique de l'association.

Les financeurs favorisent de plus en plus les conventions de prestation au détriment des conventions de subvention, si bien que les sommes versées au CIE.NC servent à payer des prestataires et non le fonctionnement de l'association.

### **Règles et méthodes comptables**

#### **1.2. Règles générales**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable tel applicable en Nouvelle-Calédonie.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base de :

- 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en francs pacifiques.

#### **1.3. Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire, sur la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations et en accord avec la législation en vigueur.

Ces durées sont les suivantes :

- |                                        |           |
|----------------------------------------|-----------|
| - Logiciels :                          | 1 à 4 ans |
| - Autres immobilisations corporelles : | 3 ans     |
| - Matériels :                          | 3 à 5 ans |
| - Agencement divers :                  | 4 ans     |
| - Matériel de transport :              | 1 à 5 ans |
| - Matériel informatique :              | 3 ans     |
| - Mobilier de bureau :                 | 4 ans     |

#### **1.4. Stocks**

Les stocks se compose des livrets et de t-shirts. Les t-shirts sont évalués à leur prix d'achat, tandis que les livrets sont évalués à un coût forfaitaire de 400F pour tenir compte de la valeur des coûts de conception (répartis dans le temps) et d'édition. Seuls les livrets Maquis minier, Cagous, Roussettes et Mangrove qui sont vendables sont valorisés à ce coût unitaire de 400 F. Pour rappel, ces livrets sont vendus à 500 F

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti.

#### **1.5. Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### **1.6. Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

#### **1.7. Engagement de retraite**

Il n'a pas été signé d'accord particulier. Il n'a pas été conclu de contrat d'assurance en vue de financer les engagements de retraite.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée 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.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,10 %
- Taux de charge retenu : 38%
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 60 ans
- Taux de rotation du personnel : variable en fonction de l'ancienneté
- Table de taux de mortalité : tables de mortalité de l'ISEE

Le montant de l'engagement comptabilisé est de **3 625 390 F.CFP.**

## Notes sur le bilan

### 2.1 Actif immobilisé

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Le tableau de variation des immobilisations est présenté ci-dessous :

	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Logiciels	418 077			418 077
Site web	1 465 866			1 465 866
Immobilisations incorporelles	1 883 943	0	0	1 883 943
Matériels	9 906 547	6 104 213		16 010 760
Agencements divers	165 808		17 800	148 008
Matériel de transport	9 455 501			9 455 501
Matériel informatique	3 881 394			3 881 394
Mobilier	1 591 966	65 000		1 656 966
Immobilisations corporelles	25 001 216	6 169 213	17 800	31 152 629
Immobilisations en cours	2 688 679	1 230 394	2 688 679	1 230 394
<b>Total immobilisations brutes</b>	<b>29 573 838</b>	<b>7 399 607</b>	<b>2 706 479</b>	<b>34 266 966</b>

#### 2.1.2 Immobilisations financières

<i>Montant en XPF</i>	31/12/2022	Acquisitions	Diminutions	31/12/2023
Cautions	466 200			466 200
Autres immob. Fin.				
<b>Total immob. Fin. brutes</b>	<b>466 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>466 200</b>

#### 2.1.3 Détail des amortissements

Le tableau de variation des amortissements est présenté ci-dessous :

<i>Montant en XPF</i>	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Logiciels	418 077			418 077
Site web	1 465 866			1 465 866
Immobilisations incorporelles	1 883 943	0	0	1 883 943
Matériels	3 212 725	2 674 439		5 887 164
Agencements divers	165 808		17 800	148 008
Matériel de transport	4 491 252	1 891 100		6 382 352
Matériel informatique	3 467 122	203 756		3 670 878
Mobilier	1 460 918	50 162		1 511 080
Immobilisations corporelles	12 797 825	4 819 457	17 800	17 599 482
<b>Total amortissements</b>	<b>14 681 768</b>	<b>4 819 457</b>	<b>17 800</b>	<b>19 483 425</b>

## 2.2 Informations sur les stocks

Les stocks par catégorie sont les suivants :

<i>Montant en XPF</i>	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stocks en livrets	2 530 800		2 530 800
T-shirts et masques	340 087		340 087
<b>Total</b>	<b>2 870 887</b>	<b>0</b>	<b>2 870 887</b>

## 2.3 Créances

### 2.3.1 Echéance des créances d'exploitation

<i>Montant en XPF</i>	-1 an	De 1 à 5 ans	+ de 5 ans	Total
Stocks	3 692 484			3 692 484
Clients	1 797 232			1 797 232

Autres créances	7 014 048			7 014 048
Disponibilités	39 168 743			39 168 743
<b>Total des créances nettes</b>	<b>51 672 507</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51 672 507</b>

### 2.3.2 Autres créances

<i>Montant en XPF</i>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Subvention à recevoir	4 004 048	6 094 120	9 982 300
Province Sud	3 010 000		
<b>Valeur nette</b>	<b>7 014 048</b>	<b>6 094 120</b>	<b>9 982 300</b>

## 2.5 Fonds associatifs

### 2.5.1 Affectation du résultat

Par décision de l'assemblée générale du 19/04/2023, le résultat a été affecté comme suit :

Montant en XPF	31/12/2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Autres réserves	4 000 000				4 000 000
Report à nouveau	35 761 153	-1 810 336			33 950 817
Résultat de l'exercice	-1 810 336	1 810 336	811 196		811 196
Subvention d'investissement	8 047 857		2 280 863	-1 846 445	8 482 275
<b>Capitaux propres</b>	<b>45 998 674</b>	<b>0</b>	<b>3 092 059</b>	<b>-1 846 445</b>	<b>47 244 288</b>

Détail des subventions d'investissements :

Baillleurs	31/12/2022	Nouvelles subventions	31/12/2023
SUBV PS 2019	2 000 000		2 000 000
SUBV PN 2020	702 820		702 820
SUBV CONVENTIONS MALLES	878 156		878 156
GOUV-PNMC OUTILS PEDA	1 658 600		1 658 600
SUBV ASSNC	4 072 000		4 072 000
SUBV JEU DIGITAL GA	1 671 040		1 671 040
SUBV PEW MALLE + JEU FLIP		2 280 863	2 280 863
<b>Total</b>	<b>10 982 616</b>	<b>2 280 863</b>	<b>13 263 479</b>
Amortissement	2 934 759	1 846 291	4 781 050
<b>Total Net</b>	<b>8 047 857</b>	<b>434 572</b>	<b>8 482 429</b>

Ces subventions font l'objet d'une reprise au compte de résultat en produits exceptionnels proportionnellement à la dotation aux amortissements des biens qu'elles financent.

### 2.6 Fonds dédiés

Ces sommes représentent le solde de subventions à utiliser par l'association conformément à leur objet :

Montant en XPF	31/12/2022	Subventions	Utilisation	Ajust	31/12/2023
Prov Sud - Livrets herbiers	1 690 000		588 349		1 101 651
PS - 4 ANIM GA	1 149 264		1 149 264		0
ASS NC - Outils mer de Corail	2 680 000		2 680 000		0
DAVAR PEP - 19 ANIM		4 543 821	1 980 288		2 563 533
PEW - 19 ANIM		800 000			800 000
<b>Total fonds dédiés</b>	<b>5 519 264</b>	<b>5 343 821</b>	<b>6 397 901</b>	<b>0</b>	<b>4 465 184</b>

### 2.7 Dettes

#### 2.7.1 Echéance des dettes d'exploitation

Montant en XPF	-1 an	De 1 à 5 ans	+ de 5 ans	Total
Emprunts et dettes financières		37 000		37 000
Avances et acomptes reçus	3 035 000			3 035 000
Dettes fournisseurs	1 377 858			1 377 858
Dettes fiscales et sociales	7 123 528			7 123 528
Produits constatés d'avance	14 000			14 000
<b>Total des dettes</b>	<b>11 550 386</b>	<b>37 000</b>	<b>0</b>	<b>11 587 386</b>

#### 2.7.2 Tableau récapitulatif des dettes sociales

Montant en XPF	31/12/2023	31/12/2022
Personnel rémunérations dues		8 000
Congés payés, primes et autres charges sociales	3 042 590	2 739 661
Organismes sociaux et caisses de retraite	4 080 938	3 726 750
<b>Total</b>	<b>7 123 528</b>	<b>6 474 411</b>

## Notes sur le compte de résultat

### 3.1 Chiffre d'affaires

Répartition du chiffre d'affaires :

Montant en XPF	Montant
Ventes de marchandises	725 000
Prestations et animations	15 082 007
Locations et divers	
Dons	
<b>Total</b>	<b>15 807 007</b>

### 3.2 Autres produits

Montant en XPF	Montant
Production immobilisée	893 811
Subventions de fonctionnement	40 305 821
Parrainage / Sponsoring / Mécénat	2 575 000
Autres produits	11 734
Transfers de charges d'exploitation et financières	88 578
Adhésions	177 000
<b>Total</b>	<b>44 051 944</b>

Les subventions de fonctionnement sont traitées conformément aux dispositions du règlement 99.01 du Comité de la Réglementation Comptable. Les subventions d'exploitation sont constatées 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 une convention de financement a été signée entre les parties.

Détail des subventions d'exploitation :

Bailleurs	31/12/2023	31/12/2022
PROVINCE SUD	14 800 000	18 590 000
GOUV SECU CIVILE	1 000 000	
DAVAR PEP	4 543 821	1 469 264
PROVINCE NORD	5 000 000	7 000 000
ASSNC	3 100 000	5 667 151
POUEMBOU	500 000	1 300 000
PONERIHOUEN	540 000	540 000
AUTRES SUBV COMMUN	300 000	370 000
CONV PARTENARIAT	9 522 000	2 655 251
CONV PART PRIVE	1 000 000	
<b>Total</b>	<b>40 305 821</b>	<b>37 591 666</b>

### 3.5 Charges et produits exceptionnels

#### 3.5.1 Résultat exceptionnel

Montant en XPF	Charges	Produits
Quote-part de subvention sur le résultat		1 846 445
Produits cessions d'actifs		9 000
Valeur comptable des actifs cédés		0
<b>Total</b>		<b>1 855 445</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>1 855 445</b>

### Autres informations

#### 4.1 Effectif moyen

L'effectif moyen de la société sur l'exercice s'établit à 6 personnes.