

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Sur les comptes annuels de l'exercice clos**  
**le 31 décembre 2013**

**Association BIOTOPE GRAND ANSE**

**ESAT de l'ANSE**

13 rue des Serres,  
Verger Hémery,  
97429 PETITE-ILE

**EXERCICE 2013**

RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

### ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2013

#### ASSOCIATION BIOTOPE GRAND ANSE

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association BIOTOPE GRAND ANSE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations
- les vérifications et les informations 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.

#### I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; 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, 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.

## **II. 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 :

### **Règles et méthodes comptables :**

L'annexe expose les règles et méthodes comptables suivies par votre association.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

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.

## **III. Vérifications**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-André, le 12 juin 2014

Jacques TAOCHY

  
Commissaire aux Comptes

# Comptes annuels

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

# C.A.C. REUNION

Commissariat aux Comptes - Expertise Comptable

10 RUE DE LA FRATERNITE - 97490 SAINTE CLOTILDE

SIREN : 450 720 347 - APE : 6920Z

Association « Biotope Grande Anse »

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

Bilan Général - Actif	Exercice du 01 janv 2013 au 31 déc 2013			Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012
	Montant Brut	Amortissements & Provisions	Montant Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences et droits similaires	18 347	18 347		541
Fonds commercial (1)	12 420		12 420	12 420
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	250 000		250 000	
Constructions	1 164 152	365 202	798 950	866 590
Installations techniques, matériel et outillage	176 673	145 992	30 681	39 474
Autres immobilisations corporelles	297 774	224 268	73 506	133 252
Immobilisations corporelles en cours	416 660		416 660	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	90 000		90 000	
Créances rattachées à des participations				90 000
Autres titres immobilisés	1 392		1 392	1 352
Prêts	19 017		19 017	14 100
Autres immobilisations financières	5 036		5 036	2 736
<b>Immobilisations grevées de droits</b>				
<b>TOTAL I</b>	<b>2 451 471</b>	<b>753 809</b>	<b>1 697 662</b>	<b>1 160 465</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en cours :</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	2 494		2 494	10 382
En-cours de production de biens				
Produits intermédiaires et finis	5 243		5 243	5 587
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>700</b>		<b>700</b>	<b>4 420</b>
<b>Créances (3)</b>				
Redevables et comptes rattachés	451 737	36 058	415 680	640 893
Autres créances de fonctionnement	94 937		94 937	90 329
Autres créances diverses	456 064		456 064	15 859
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Disponibilités</b>	<b>694 314</b>		<b>694 314</b>	<b>418 859</b>
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>				
<b>Charges constatées d'avance (3)</b>	<b>3 907</b>		<b>3 907</b>	<b>1 222</b>
<b>TOTAL II</b>	<b>1 709 396</b>	<b>36 058</b>	<b>1 673 338</b>	<b>1 187 552</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices III</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations IV</b>				
<b>Ecarts de conversion - Actif V</b>				
<b>TOTAL GENERAL I A V</b>	<b>4 160 867</b>	<b>789 867</b>	<b>3 371 000</b>	<b>2 348 018</b>
(1) Dont droit de bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				

# C.A.C. REUNION

Commissariat aux Comptes - Expertise Comptable  
10 RUE DE LA FRATERNITE - 97490 SAINTE CLOTILDE  
SIREN : 450 720 347 - APE : 6920Z

## Association « Biotope Grande Anse »

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

<b>Bilan Général - Passif</b>	<b>Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013</b>	<b>Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS &amp; ASSIMILES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	945 625	740 124
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (1)	219 072	249 048
<b>Situation nette</b>	<b>1 164 697</b>	<b>989 172</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	254 409	231 622
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	<120 397>	<141 156>
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	439 049	
Provisions règlementées	325 515	332 147
Immobilisations grevées de droits, droits des propriétaires		
<b>Autres fonds associatifs</b>	<b>898 576</b>	<b>422 612</b>
<b>TOTAL I</b>	<b>2 063 273</b>	<b>1 411 784</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>		
Fonds dédiés		
Provisions pour risques	93 662	93 662
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>93 662</b>	<b>93 662</b>
<b>DETTES (2)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit (3)	98 990	110 205
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur prestations en cours	300	4 070
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	182 267	148 867
Dettes fiscales et sociales	686 160	514 786
Autres dettes de fonctionnement		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	209 299	33 928
Autres dettes diverses	6 383	50
<b>COMPTES DE REGULARISATION (2)</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	30 666	30 666
<b>TOTAL III</b>	<b>1 214 065</b>	<b>842 572</b>
<b>Ecarts de conversion - Passif</b>		
<b>IV</b>		
<b>TOTAL GENERAL I A IV</b>	<b>3 371 000</b>	<b>2 348 018</b>
(1) Dont :		
Résultat des établissements et services sous contrôle de tiers financeurs	<18 494>	47 145
Résultat associatif	237 565	201 903
(2) Dont à plus d'un an	81 839	110 021
Dont à moins d'un an	1 132 226	732 551
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

# C.A.C. REUNION

Commissariat aux Comptes - Expertise Comptable  
10 RUE DE LA FRATERNITE - 97490 SAINTE CLOTILDE  
SIREN : 450 720 347 - APE : 6920Z

## Association « Biotope Grande Anse »

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

<b>Compte de résultat général</b>	<b>Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013</b>	<b>Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Produits des prestations de services principales	2 251 390	2 261 574
Production vendue d'autres biens et services	80 146	100 999
<b>Produits principaux</b>	<b>2 331 535</b>	<b>2 362 573</b>
Production stockée	<6 976>	175
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation et participations	189 083	198 526
Reprises sur amortissements et provisions - Transferts de charges	71 094	28 063
Autres produits de gestion courante	851 530	845 885
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>3 436 266</b>	<b>3 435 223</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises ± Variation de stocks		
Achats stockés de matières et fournitures ± Variation de stocks	18 345	19 306
Autres achats et charges externes (a)	9 442	2 387
Impôts, taxes et versements assimilés	699 550	628 048
Salaires et traitements	56 739	39 429
Charges sociales	1 743 505	1 685 574
Dotations aux amortissements et provisions sur immobilisations	552 262	530 428
Dotations aux provisions sur actif circulant	114 682	124 252
Dotations aux provisions pour risques et charges	10 109	10 093
Autres charges de gestion courante	5 470	6 448
<b>CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>3 210 104</b>	<b>3 045 965</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>226 162</b>	<b>389 258</b>
<b>OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
Produits attribués ou charges transférées III		
Charges supportées ou produits transférés IV		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participations (3)		
Produits des autres valeurs et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	7 145	467
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>PRODUITS FINANCIERS V</b>	<b>7 145</b>	<b>467</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	2 678	4 456
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>CHARGES FINANCIERES VI</b>	<b>2 678</b>	<b>4 456</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>4 466</b>	<b>&lt;3 989&gt;</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-IV)</b>	<b>230 629</b>	<b>385 269</b>



# C.A.C. REUNION

Commissariat aux Comptes - Expertise Comptable  
10 RUE DE LA FRATERNITE - 97490 SAINTE CLOTILDE  
SIREN : 450 720 347 - APE : 6920Z

## Association « Biotope Grande Anse »

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

<b>Compte de résultat général</b>	<b>Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013</b>	<b>Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 289	6 110
Produits exceptionnels sur opérations en capital	32 500	1 400
Reprises sur provisions - Transferts de charges	8 132	8 755
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS VII</b>	<b>43 920</b>	<b>16 265</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	22 952	13 941
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	29 607	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 500	138 495
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII</b>	<b>54 059</b>	<b>152 436</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>&lt;10 139&gt;</b>	<b>&lt;136 171&gt;</b>
Impôts sur les bénéfices IX	1 418	50
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>3 487 331</b>	<b>3 451 955</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)</b>	<b>3 268 259</b>	<b>3 202 907</b>
<b>RESULTAT NET (I + III + V + VII + X - II - IV - VI - VIII - IX - XI)</b>	<b>219 072</b>	<b>249 048</b>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	6 411	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	1 224	12 174
(3) Dont produits concernant les entreprises liées		
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées		
(a) Dont redevances de crédit bail :		
immobilier		
mobilier		

**ETAT RECAPITULATIF DES ANNEXES**

INFORMATIONS  Nature	Produites	Non produites	
	Note n°	Non significatives	Non applicables
		ou sans objet	
<b>I - REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>			
Règles et méthodes comptables :			
Règles et méthodes générales	A.I.0.1°	Néant	
Frais accessoires d'achat			
Produits et charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs ou exceptionnels	A.I.0.3°		
<b>II - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</b>			
1 Actif immobilisé et amortissements :			
Mouvements des postes de l'actif immobilisé	A.II.1.1°		
Amortissements, situation et mouvements de l'exercice, amortissements dérogatoires	A.II.1.2° A.II.2		
2 Provisions			
3 Ecarts de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères		Néant	
4 Etat des échéances des créances et dettes	A.II.4.1°		
Dont dettes garanties par des sûretés réelles		Néant	
5 Engagements financiers		Non significatif	
6 Eléments fongibles de l'actif circulant		Néant	
7 Tableau des filiales et participations		Néant	
8 Composition du capital social			Non applicable
9 Parts bénéficiaires			Non applicable
10 Consolidation			Non applicable
11 Entreprises liées, montant des immobilisations financières, créances, dettes, charges et produits financiers			Non applicable
12 Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées	A.II.12		Non applicable
13 Avances et crédits alloués aux dirigeants			Non applicable
14 Rémunérations allouées aux dirigeants à raison de leurs fonctions. Honoraires des commissaires aux comptes	A.II.14		
15 Obligations convertibles; échangeables et titres similaires		Néant	
16 Ventilation de l'impôt			Non applicable
17 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché géographique	A.II.17 A.II.18		
18 Ventilation de l'effectif moyen salarié			
19 Incidence sur le résultat des dispositions fiscales relatives aux amortissements et provisions			Non applicable
20 Accroissement ou allègement de la charge fiscale future			Non applicable
<b>III - AUTRES INFORMATIONS</b>			
21 Postes du bilan concernés également par un élément d'actif ou de passif imputé à un autre poste		Néant	
22 Frais d'établissement - Frais de recherche et de développement		Néant	
23 Comptes de régularisation			
Charges constatées d'avance		Néant	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Néant	
Produits à recevoir	A.III.23.3°		
Produits constatés d'avance	A.III.23.4°		
Charges à payer	A.III.23.5°		
24 Crédit-Bail		Néant	
25 Renseignements concernant les filiales et participations		Néant	

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1. - Règles et conventions :

Les comptes annuels de l'exercice défini ci-dessus ont été élaborés et sont présentés conformément aux règles générales applicables à la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées:

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

### 2. - Evaluations :

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation suivantes ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels:

#### Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine de l'Entreprise compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, soit selon le mode linéaire, soit selon le mode dégressif (Cfr tableau « Amortissements »).

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens (Cfr tableau « Provisions »).

#### Stocks et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

La valeur brute des éléments fongibles des stocks a été déterminée selon la méthode dite du "premier entré, premier sorti".

Ces éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice (Cfr tableau « Provisions »).

#### Créances et dettes

Les créances et dettes ont été retenues pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu (Cfr tableau « Provisions »).

#### Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ont été évalués au cours moyen du dernier mois de l'exercice.

Les titres non cotés ont été estimés à leur valeur probable de négociation à la date de clôture de l'exercice.

Les moins values éventuelles constatées sur certains titres ont été comptabilisées sous forme de provisions pour dépréciation (Cfr tableau « Provisions »).

#### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

#### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers ont été incorporés dans les comptes d'achats. Le détail de ces frais, par nature d'achats et catégories de frais, est joint à la présente (Cfr tableau « Frais accessoires d'achat »).

#### Produits et charges exceptionnels,

#### Produits ou charges afférents à des exercices antérieurs

Les produits ou charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'exercice mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les produits ou charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs sont les produits ou charges omis ou constatés à tort au cours d'exercices antérieurs et compris dans le résultat d'exploitation de l'exercice.

### 3. - Faits marquants, autres éléments significatifs, présentation -

#### Présentation :

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS OU EXCEPTIONNELS

### 1 - PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS ET COMPRIS DANS LES PRODUITS OU CHARGES D'EXPLOITATION

<b>1.1 - PRODUITS</b>		<b>6 411</b>
Sur ventes de marchandises		
Sur ventes de produits fabriqués		
Sur travaux		
Sur prestations de services		6 411
Sur produits des activités annexes		
Sur reprises		
sur amortissements		
sur provisions		
Sur transferts de charges d'exploitation		
<b>1.2 - CHARGES</b>		<b>1 224</b>
Sur achats de marchandises		
Sur achats stockés de matières et approvisionnements		366
Sur achats d'études et de prestations de services		
Sur achats de matériels, équipements et travaux		
Sur achats non stockés de matières et fournitures		184
Sur services extérieurs		670
Sur autres services extérieurs		
Sur impôts, taxes et versements assimilés		
Sur charges de personnel		4
Sur autres charges de gestion courante		
Sur dotations		
aux amortissements		
aux provisions		

### 2 - PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS (Y COMPRIS PRODUITS OU CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS)

<b>2.1 - PRODUITS :</b>		<b>43 920</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion :</b>		<b>3 289</b>
Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		
Libéralités perçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts		3 289
Autres		
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>32 500</b>
Produits des cessions d'éléments d'actif		
immobilisations incorporelles		
immobilisations corporelles		32 500
immobilisations financières		
autres éléments d'actif		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		
Autres		
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles</b>		<b>8 132</b>
Reprises sur provisions règlementées (immobilisations)		
amortissements dérogatoires		
provisions spéciale de réévaluation		
plus-values réinvesties		
Reprises sur provisions règlementées (stocks)		
Reprises sur autres provisions règlementées		8 132
Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels		
Reprises sur provisions pour dépréciations exceptionnelles		

**Association « Biotope Grande Anse »**

A.1.0.3°

**Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013**

**PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS  
OU EXCEPTIONNELS**

<b>2.2 - CHARGES</b>	<b>54 059</b>	
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>		<b>22 952</b>
Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes		
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
déductibles		175
non déductibles		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres		22 778
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>		<b>29 607</b>
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
immobilisations incorporelles		
immobilisations corporelles		29 607
immobilisations financières		
autres éléments d'actif		
Autres		
<b>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</b>		<b>1 500</b>
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		
Dotations aux provisions règlementées (immobilisations)		
amortissements dérogatoires		
Dotations aux provisions règlementées (stocks)		
Dotations aux autres provisions règlementées		1 500
Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels		
Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles		

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions, créations, apports	Corrections liées à une réévaluation	Virements de poste à poste (+ou-)
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	30 767			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>30 767</b>			
Terrains		250 000		
Constructions :				
Sur sol propre	1 030 211			
Sur sol d'autrui	119 533			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	14 407			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	171 817	4 857		
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers	26 625			
Matériel de transport	184 523			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	116 597	2 712		
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
Immobilisations corporelles en cours		416 660		
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 663 714</b>	<b>674 229</b>		
Participations, créances rattachées à des participations	90 000			
Autres titres immobilisés	1 352	40		
Prêts; autres immobilisations financières	16 836	7 217		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>108 188</b>	<b>7 257</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 802 669</b>	<b>688 743</b>		

IMMOBILISATIONS	Cessions	Autres diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			30 767	30 767
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			<b>30 767</b>	<b>30 767</b>
Terrains			250 000	250 000
Constructions :				
Sur sol propre			1 030 211	1 030 211
Sur sol d'autrui			119 533	119 533
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			14 407	14 407
Installations techniques, matériel et outillage industriels			176 673	176 673
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers			26 625	26 625
Matériel de transport	31 586		152 937	152 937
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 098	118 212	118 212
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
Immobilisations corporelles en cours			416 660	416 660
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>31 586</b>	<b>1 098</b>	<b>2 305 259</b>	<b>2 305 259</b>
Participations, créances rattachées à des participations			90 000	90 000
Autres titres immobilisés			1 392	1 392
Prêts, autres immobilisations financières			24 053	24 053
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>115 445</b>	<b>115 445</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>31 586</b>	<b>1 098</b>	<b>2 451 471</b>	<b>2 451 471</b>

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements à l'ouverture de l'exercice		Dotations	
		Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles	17 806	541		
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>17 806</b>	<b>541</b>		
Terrains				
Constructions :				
Sur sol propre	213 165	59 073		
Sur sol d'autrui	74 846	8 567		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	9 550			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	132 343	13 650		
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers	14 716	1 620		
Matériel de transport	109 352	17 843		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	70 425	13 388		
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>624 397</b>	<b>114 141</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>642 203</b>	<b>114 682</b>		

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements à la clôture de l'exercice		Amortissements dérogatoires	
	Reprises		Dotations	Reprises
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles		18 347		
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>18 347</b>		
Terrains				
Constructions :				
Sur sol propre		272 238		
Sur sol d'autrui		83 413		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		9 550		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		145 992		
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers		16 336		
Matériel de transport	1 979	125 216		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 098	82 716		
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 077</b>	<b>735 462</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 077</b>	<b>753 809</b>		

## CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

ELEMENTS	Montant net à l'ouverture de l'exercice			Montant net à la clôture de l'exercice	
		Augmentations	Diminutions		
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes d'émission des obligations					

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations, dotations de l'exercice	Diminutions, reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Fonds dédiés à la compensation des amortissements				
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
<b>FONDS DEDIES</b>				
Provisions pour litiges	93 662			93 662
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations	330 747		8 132	322 615
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges	1 400	1 500		2 900
<b>PROVISIONS POUR RISQUES OU CHARGES</b>	<b>425 809</b>	<b>1 500</b>	<b>8 132</b>	<b>419 177</b>
Sur immobilisations				
Incorporelles				
Corporelles				
Financières				
Sur stocks et en-cours	8 186		8 186	
Sur comptes clients	30 023	10 109	4 074	36 058
Autres provisions pour dépréciation	22 499		22 499	
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>60 708</b>	<b>10 109</b>	<b>34 759</b>	<b>36 058</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>486 517</b>	<b>11 609</b>	<b>42 891</b>	<b>455 235</b>
Dont dotations et reprises	d'exploitation financières exceptionnelles fonds dédiés	10 109 1 500	34 759 8 132	



Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	24 053	24 053		
Clients douteux ou litigieux	36 058	36 058		
Autres créances clients	416 602	416 602		
Personnel et comptes rattachés	4 245	4 245		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	34 632	34 632		
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés				
Etat, divers	494 886	494 886		
Groupe et associés				
Autres créances diverses	17 015	17 015		
Charges constatées d'avance	3 907	3 907		
<b>TOTAL</b>	<b>1 031 397</b>	<b>1 031 397</b>		
		(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice		
		(1) Montant des remboursements de prêts obtenus en cours d'exercice		
		(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques		
DETTES	Montant brut	A 1 a au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
à deux ans maximum à l'origine	45 481	45 481		
à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) et (2)	53 509	11 498	42 012	
Fournisseurs et comptes rattachés	182 267	182 267		
Personnel et comptes rattachés	201 221	201 221		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	484 938	484 938		
Etat, impôts sur les bénéfices	1 418	1 418		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	209 299	209 299		
Groupe et associés				
Autres dettes diverses	5 265	5 265		
Produits constatés d'avance	30 666	30 666		
<b>TOTAL</b>	<b>1 214 065</b>	<b>1 172 053</b>	<b>42 012</b>	
		(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		
		(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		56 605
		(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques		

Association « Biotope Grande Anse »

A.II.12.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET INDEMNITES ASSIMILEES

Aux termes de la convention collective applicable à l'entreprise, les salariés partant en retraite ont droit à une indemnité de départ dont le montant est fonction de l'ancienneté et de la dernière rémunération du salarié concerné.

Les droits acquis à ce titre par les salariés de l'Entreprise à la date de clôture ont été évalués comme suit :

Fraction correspondant aux rémunérations :	148 086 €
Fraction correspondant aux charges sur salaires :	53 020 €

<b>Total</b>	<b><u>201 106 €</u></b>
--------------	-------------------------

Ces droits acquis ne sont pas provisionnés à la clôture de l'exercice.

Association « Biotope Grande Anse »

A.II.14

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

### Rémunération des dirigeants

(Code de commerce Art. R123-198<sup>1°</sup> et PCG Art. 531-3)

Catégories	Exercice du du 01 janv 2011 au 31 déc 2011	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012	Variations	
			€	%
Organes d'administration				
Organes de surveillance				
Organes de direction				
Total				

### Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

(Article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif)

Catégories	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012	Variations	
			€	%
Salaires et avantages en nature	170 098	154 442	15 656	10.14%
Total	170 098	154 442	15 656	10.14%

### Honoraires des commissaires aux comptes

(Code de commerce Art. R123-198-9°)

Catégories	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012	Variations	
			€	%
Au titre du contrôle légal des comptes	10 163	10 109	54	0.54%
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes				
Total	10 163	10 109	54	0.54%

## VENTILATION DES EFFECTIFS

Catégories	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012	Variations	
			€	%
<b>Personnel permanent</b>				
Travailleurs des Esat et emplois aidés	64.35 s	78.69 s	<14.34 s>	<18.22%>
Employés	24.71 s	23.26 s	1.45 s	6.22%
Agents de maîtrise				
Cadres	3.55 s	4.22 s	<0.68 s>	<15.99%>
Fonctionnaires détachés ou mis à disposition				
Sous-total	92.61 s	106.18 s	<13.57 s>	<12.78%>
<b>Personnel temporaire</b>				
Travailleurs des Esat et emplois aidés				
Employés	1.63 s	3.13 s	<1.50 s>	<47.87%>
Agents de maîtrise				
Cadres	0.43 s	2.72 s	<2.29 s>	<84.26%>
Fonctionnaires détachés ou mis à disposition				
Sous-total	2.06 s	5.84 s	<3.79 s>	<64.79%>
<b>Personnel mis à disposition</b>				
Travailleurs des Esat et emplois aidés				
Employés				
Agents de maîtrise				
Cadres				
Fonctionnaires détachés ou mis à disposition				
Sous-total				
Total	94.67 s	112.02 s	<17.35 s>	<15.49%>

Association « Biotope Grande Anse »

A.III.23.1°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## COMPTES DE REGULARISATION

### I - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

NATURE	MONTANT
Sous traitance générale	
Redevances de crédit-bail	1 413
Loyers et charges locatives	
Contrats d'entretien ou de maintenance	1 079
Primes d'assurances	
Services extérieurs divers	1 415
Personnel extérieur à l'entreprise	
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	
Publicité, publications, relations publiques	
Transports de biens et transports collectifs du personnel	
Déplacements, missions et réceptions	
Frais postaux et frais de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	
Autres services extérieurs divers	
Autres: Fournitures non stockées	
<b>TOTAL</b>	<b>3 907</b>

**Association « Biotope Grande Anse »**

A.III.23.3°

**Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013**

**COMPTES DE REGULARISATION**

**III - PRODUITS A RECEVOIR**

**Immobilisations financières**

Intérêts courus à recevoir

**Créances clients et comptes rattachés**

Intérêts courus à recevoir

Factures à établir

**Autres créances**

**4 041**

Fournisseurs, Rabais, remise, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

Personnel et comptes rattachés, produits à recevoir

Sécurité Sociale et autres organismes sociaux, produits à recevoir:

3 966

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires sur rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir

Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés, produits à recevoir

Groupe et associés, intérêts courus à recevoir

Autres débiteurs, produits à recevoir

75

**Comptes financiers**

Valeurs mobilières de placement, intérêts courus à recevoir

Comptes courants financiers, intérêts courus à recevoir

Association « Biotopie Grande Anse »

A.III.23.4°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## COMPTES DE REGULARISATION

### IV - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE	MONTANT
Travaux	
Etudes	
Prestations de services	
Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	
Commissions et courtages	
Locations diverses	
Mises à disposition de personnel facturées	
Subventions d'exploitation	
Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	
Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles	
Autres: Formation continue, excédents restant à imputer	30 666
TOTAL	30 666

Association « Biotope Grande Anse »

A.III.23.5°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2013

## COMPTES DE REGULARISATION

### V - CHARGES A PAYER

<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>94</b>	
Emprunts auprès des établissements de crédit, intérêts courus à payer		94
Dettes auprès des établissements de crédit, intérêts courus à payer		
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>		
Intérêts courus à payer		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>55 542</b>	
Intérêts courus à payer		
Factures non parvenues		55 542
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>484 650</b>	
<b>Personnel et comptes rattachés</b>		<b>199 141</b>
dettes provisionnées pour congés à payer		197 088
dettes provisionnées pour participation des salariés aux fruits de l'expansion		
autres charges à payer		2 053
<b>Organismes sociaux et comptes rattachés</b>		<b>285 509</b>
charges sociales sur congés à payer		49 586
autres charges à payer		235 923
<b>Etat, taxes sur le chiffre d'affaires</b>		
T.C.A. sur rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus		
T.C.A. sur factures à établir		
<b>Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés, charges à payer</b>		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
Intérêts courus à payer		
Factures non parvenues		
<b>Autres dettes diverses</b>		
Clients; rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		
Créditeurs divers; charges à payer		



RAPPORT SPECIAL DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR  
LES CONVENTIONS  
REGLEMENTEES

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTION REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2013**

**ASSOCIATION BIOTOPE GRAND ANSE**

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisé des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

**Conventions entre la SASU BIOTOPE SAVEURS et l'association BIOTOPE :**

**- Lien entre les deux structures :**

Monsieur Jean Pierre LALLEMAND est le représentant permanent de la SASU BIOTOPE SAVEURS dont l'associé unique personne morale est l'association BIOTOPE. Monsieur Jean Pierre LALLEMAND est également le Président de l'association BIOTOPE.

**- Objet des conventions intervenues en 2013:**

- 1) L'association BIOTOPE a sous-traité l'entretien des locaux de la SEMADER auprès de la SASU BIOTOPE SAVEURS. Le montant de la charge de sous-traitance dans les comptes de l'association sur l'exercice 2013 est de 43 813 euros.

2) L'association BIOTOPE a sous-traité le transport à domicile des personnes handicapées auprès de la SASU BIOTOPE SAVEURS. Le montant de la charge de sous-traitance dans les comptes de l'association sur l'exercice 2013 est de 186 203 euros.

#### CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

#### Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

#### Convention entre la SASU BIOTOPE SAVEURS et l'association BIOTOPE :

##### - Lien entre les deux structures :

Monsieur Jean Pierre LALLEMAND est le représentant permanent de la SASU BIOTOPE SAVEURS dont l'associé unique personne morale est l'association BIOTOPE. Monsieur Jean Pierre LALLEMAND est également le Président de l'association BIOTOPE.

##### - Objet des conventions:

- 1) L'association BIOTOPE a octroyé 14 634 euros d'avance non rémunérée à la SASU BIOTOPE SAVEURS.
- 2) L'association BIOTOPE a apporté à la SASU BIOTOPE SAVEURS, pour une valeur de 90 000 euros, la jouissance de la licence d'exploitation issue du contrat de transfert de technologie qu'elle a signé avec la SAS Perles du Sud.

Fait à Saint André, le 12 juin 2014,

Jacques TAOCHY

  
Commissaire aux Comptes