



**OFFICE DE TOURISME  
INTERCOMMUNAL DU NORD  
DE LA REUNION**

**ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI  
DU 1<sup>ER</sup> JUILLET 1901**

-----

**SIEGE SOCIAL : « Maison Carrère »  
14, rue de Paris  
97400 SAINT DENIS**

-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

-----

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

-----

Aux membres,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association de **L'OFFICE DE TOURISME INTERCOMMUNAL DU NORD** de la Réunion relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

#### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention la note 2.5 en pages 12 de l'annexe « Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice » qui précise le montant des subventions à reverser.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Sainte-Clotilde, le 9 décembre 2024

Le Commissaire aux comptes  
HDM AUDIT



D. de LAUNAY,  
Associé.

## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

| Actif            |   | Au 31/12/2023  |                 |             | Au 31/12/2022 |
|------------------|---|--|-----------------|-------------|---------------|
|                  |   | Montant brut   | Amort. ou Prov. | Montant net |               |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles   |  |                 |             |               |
|                  | Frais d'établissement   |  |                 |             |               |
|                  | Frais de recherche et développement   |  |                 |             |               |
|                  | Donations temporaires d'usufruit  |  |                 |             |               |
|                  | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup> | 830  | 830             |             |               |
|                  | Immobilisations incorporelles en cours  |  |                 |             |               |
|                  | Avances et acomptes   |  |                 |             |               |
|                  | TOTAL   | 830  | 830             |             |               |
|                  | Immobilisations corporelles   |  |                 |             |               |
|                  | Terrains  |  |                 |             |               |
| Actif circulant  | Constructions   |  |                 |             |               |
|                  | Inst. techniques, mat.out.industriels   | 450 056  | 351 378         | 98 678      | 97 713        |
|                  | Immobilisations corporelles en cours  |  |                 |             |               |
|                  | Avances et acomptes   |  |                 |             |               |
|                  | TOTAL   | 450 056  | 351 378         | 98 678      | 97 713        |
|                  | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés   |  |                 |             |               |
|                  | Immobilisations financières <sup>(2)</sup>  |  |                 |             |               |
|                  | Participations et créances rattachées   |  |                 |             |               |
|                  | Autres titres immobilisés   |  |                 |             |               |
|                  | Prêts   |  |                 |             |               |
| Actif circulant  | Autres  | 1 054  |                 | 1 054       | 1 054         |
|                  | TOTAL   | 1 054  |                 | 1 054       | 1 054         |
|                  | Total I   | 451 940  | 352 208         | 99 732      | 98 767        |
|                  | Stocks et en cours  | 4 996  |                 | 4 996       | 3 915         |
|                  | Créances <sup>(3)</sup>   |  |                 |             |               |
|                  | Créances clients, usagers et comptes rattachés  | 1 678  |                 | 1 678       | 1 679         |
|                  | Créances reçues par legs ou donations   |  |                 |             |               |
|                  | Autres  | 405 419  | 26 893          | 378 525     | 519 270       |
|                  | TOTAL   | 407 098  | 26 893          | 380 204     | 520 949       |
|                  | Divers  |  |                 |             |               |
| Actif circulant  | Valeurs mobilières de placement   |  |                 |             |               |
|                  | Instruments de trésorerie   |  |                 |             |               |
|                  | Disponibilités  | 173 786  |                 | 173 786     | 198 594       |
|                  | Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>  | 5 798  |                 | 5 798       | 3 054         |
|                  | TOTAL II  | 591 680  | 26 893          | 564 786     | 726 514       |
|                  | Frais d'émission des emprunts III   |  |                 |             |               |
|                  | Primes de remboursement des emprunts IV   |  |                 |             |               |
|                  | Ecart de conversion Actif V   |  |                 |             |               |
|                  | TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)  | 1 043 620  | 379 102         | 664 518     | 825 281       |
|                  | Renvois   | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) |                 |             |               |

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

| Passif                                       |   | Au 31/12/2023  | Au 31/12/2022  |
|--|---|----------------|----------------|
| Fonds propres                                | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                            |                |                |
|  | Fonds propres statutaires   |                |                |
|  | Fonds propres complémentaires   |                |                |
|  | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                            |                |                |
|  | Fonds propres statutaires   |                |                |
|  | Fonds propres complémentaires   |                |                |
|  | Écarts de réévaluation  |                |                |
|  | <b>Réserves</b>   |                |                |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                                | 51 121         | 51 121         |
|  | Réserves pour projet de l'entité                                      |                |                |
|  | Autres  |                |                |
|  | Report à nouveau  | 383 342        | 368 306        |
|  | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)                        | -133 017       | 15 035         |
|  | <b>Situation nette (sous-total)</b>                                   | <b>301 446</b> | <b>434 464</b> |
|  | Fonds propres consommables  |                |                |
|  | Subventions d'investissement  | 83 049         | 74 014         |
|  | Provisions réglementées   |                |                |
| <b>Total I</b>                               |   | <b>384 495</b> | <b>508 478</b> |
| Autres fonds propres                         | Montant des émissions de titres participatifs                         |                |                |
|  | Avances conditionnées   |                |                |
| <b>Total I bis</b>                           |   |                |                |
| Fonds dédiés                                 | Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |                |                |
|  | Fonds dédiés  |                | 47 777         |
| <b>Total II</b>                              |   |                | <b>47 777</b>  |
| Provisions                                   | Provisions pour risques   |                |                |
|  | Provisions pour charges   | 14 092         |                |
| <b>Total III</b>                             |   | <b>14 092</b>  |                |
| Dettes                                       | Emprunts obligataires et assimilés                                    |                |                |
|  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup> |                |                |
|  | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                |                |                |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              | 77 370         | 52 992         |
|  | Dettes des legs ou donations  |                |                |
|  | Dettes fiscales et sociales   | 75 401         | 88 596         |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |                |                |
|  | Autres dettes   | 111 878        | 127 437        |
|  | Instruments de trésorerie   |                |                |
|  | Produits constatés d'avance   | 1 281          |                |
| <b>Total IV</b>                              |   | <b>265 930</b> | <b>269 025</b> |
| Écart de conversion Passif V                 |   |                |                |
| <b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b> |   | <b>664 518</b> | <b>825 281</b> |
| Renvois                                      | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  |                |                |
|  | (2) Dont emprunts participatifs                                       |                |                |

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

|                         |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|-------------------------|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations   |   |   |
|                         | Ventes de biens et services   |   |   |
|                         | Ventes de biens   | 12 617                                    |   |
|                         | <i>dont ventes de dons en nature</i>  |   |   |
|                         | Ventes de prestations de service  | 25 569                                    | 27 934                                    |
|                         | <i>dont parrainages</i>   |   |   |
|                         | Produits de tiers financeurs  |   |   |
|                         | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 860 538                                   | 823 093                                   |
|                         | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible          |   |   |
|                         | Ressources liées à la générosité du public                                      |   |   |
|                         | Dons manuels  |   |   |
|                         | Mécénats  |   |   |
|                         | Legs, donations et assurances-vie   |   |   |
|                         | Contributions financières   |   |   |
|                         | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 20 801                                    | 12 015                                    |
| Charges d'exploitation  | Utilisations des fonds dédiés   | 47 777                                    | 46 115                                    |
|                         | Autres produits   | 154                                       | 952                                       |
|                         | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I   | 967 458                                   | 910 111                                   |
|                         | Achats de marchandises  | 24 058                                    | 20 016                                    |
|                         | Variation de stocks   | -1 080                                    | 2 810                                     |
|                         | Autres achats et charges externes (1)   | 412 913                                   | 299 817                                   |
|                         | Aides financières   |   |   |
|                         | Impôts, taxes et versements assimilés   | 8 328                                     | 7 743                                     |
|                         | Salaires et traitements   | 453 633                                   | 410 542                                   |
|                         | Charges sociales  | 131 302                                   | 81 697                                    |
|                         | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 15 370                                    | 22 289                                    |
|                         | Dotations aux provisions  | 40 985                                    | 14 035                                    |
|                         | Reports en fonds dédiés   |   | 47 777                                    |
|                         | Autres charges  | 2 341                                     | 1 186                                     |
|                         | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II   | 1 087 854                                 | 907 917                                   |
|                         | 1. Résultat d'exploitation (I-II)   | -120 395                                  | 2 194                                     |

\* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

|  |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers                                | De participations<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 17  | 97  |
|  | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III   | 17  | 97  |
| Charges financières                                | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |   |   |
|  | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV  |   |   |
| 2. Résultat financier (III-IV)                     |   | 17  | 97  |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)      |   | -120 377                                  | 2 291                                     |
| Produits exceptionnels                             | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 13 138<br>8 965                           | 4 128<br>15 730                           |
|  | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V  | 22 104                                    | 19 858                                    |
| Charges exceptionnelles                            | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   | 34 744                                    | 6 093<br>996                              |
|  | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI  | 34 744                                    | 7 090                                     |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI)                    |   | -12 639                                   | 12 768                                    |
| Participation des salariés aux résultats VII       |   |   |   |
| Impôts sur les bénéfices VIII                      |   |   | 24  |
| Total des produits (I + III + V)                   |   | 989 580                                   | 930 067                                   |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)      |   | 1 122 598                                 | 915 031                                   |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT                                |   | -133 017                                  | 15 035                                    |
| Évaluation des contributions volontaires en nature |   |   |   |
| Contributions volontaires en nature                |   |   |   |
| Dons en nature                                     |   |   |   |
| Prestations en nature                              |   |   |   |
| Bénévolat  |   |   |   |
| Total  |   |   |   |
| Charges des contributions volontaires en nature    |   |   |   |
| Secours en nature                                  |   |   |   |
| Mises à disposition gratuite de biens              |   |   |   |
| Prestations en nature                              |   |   |   |
| Personnel bénévole                                 |   |   |   |
| Total  |   |   |   |



# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2023

OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Table des matières

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 1     | Principes et méthodes comptables   | 3  |
| 1.1   | Description  | 3  |
| 1.2   | Méthodes comptables  | 3  |
| 1.3   | Evènements principaux  | 3  |
| 2     | Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat                    | 4  |
| 2.1   | Actif immobilisé   | 4  |
| 2.1.1 | État de l'actif immobilisé (brut)  | 5  |
| 2.1.2 | Amortissements de l'actif immobilisé   | 6  |
| 2.1.3 | Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture     | 6  |
| 2.2   | Actif circulant  | 7  |
| 2.2.1 | État des stocks  | 7  |
| 2.2.2 | Précision sur d'autres créances significatives   | 8  |
| 2.2.3 | Actif circulant / dépréciations  | 8  |
| 2.2.4 | Disponibilité  | 8  |
| 2.2.5 | Charges constatées d'avance  | 8  |
| 2.3   | Fonds associatifs  | 9  |
| 2.3.1 | Fonds propres  | 9  |
| 2.3.2 | Le résultat de l'exercice  | 9  |
| 2.4   | Provisions, fonds dédiés, autres passifs   | 10 |
| 2.4.1 | Fonds dédiés   | 10 |
| 2.5   | État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice               | 11 |
| 2.6   | Compte de résultat   | 12 |
| 2.6.1 | Ventilation du chiffre d'affaires  | 12 |
| 2.6.2 | Produits de tiers détenteur  | 12 |
| 2.6.3 | Produits et charges exceptionnels  | 13 |
| 2.6.4 | Autres informations relatives au compte de résultat                                    | 14 |
| 2.6.5 | Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits | 14 |
| 3     | Autres informations  | 15 |
| 3.1   | Mise à disposition   | 15 |
| 3.2   | Rémunération Conseil d'Administration  | 15 |

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

# 1 Principes et méthodes comptables

## 1.1 Description

L'association Office du Tourisme Intercommunal prend en charge un service d'intérêt général ayant pour but d'étudier et de réaliser les mesures tendant à accroître l'activité écotouristique, sur ses territoires d'actions. Elle assure l'accueil et l'information des touristes ainsi que l'animation et la promotion touristique des communes ; elle contribue également à assurer la coordination des interventions des divers partenaires du développement touristique local et elle peut être consulté sur des projets d'équipements collectifs touristiques.

Les missions de l'Office de Tourisme Intercommunal sont :

- La promotion du tourisme et l'étude des mesures tendant à l'accroître,
- La coordination des divers organismes s'occupant de la promotion et des organismes et entreprises intéressés au développement touristique,
- La gestion des actions de promotion générale ou de programmes particuliers,
- L'exploitation d'installations touristiques et sportives ou culturelles, l'organisation de fêtes et de manifestations diverses, l'étude, le montage, et la commercialisation de produits touristiques.
- La gestion et l'exploitation de la Maison Carrère, du Phare de Bel air, ou tout espace mis à sa disposition par convention, tant dans leur forme muséale, qu'organisationnelle (intérieurs et jardins)

## 1.2 Méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu
- Les comptes annuels de l'association clos le 31 décembre 2022 ont été établis en application du règlement comptable ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 applicable aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## 1.3 Evènements principaux

- Absence de subvention CINOR sur l'exercice 2023 par rapport à l'exercice 2022
- Perte sur la créance associée à l'activité partielle pour 18 K€
- En février 2023, l'association a été condamnée en première instance dans le cadre d'un contentieux prud'homal impliquant un ancien salarié pour un montant total de 110 K€ dont un total versé sur l'exercice de 96 K€. L'association a fait appel de cette décision. Le restant à verser a été provisionné sur l'exercice.

## **2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat**

### **2.1 Actif immobilisé**

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

— Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

| Immobilisations               | Valeur brut début<br>(A)                      | Augmentations<br>(B) | Diminutions (C) |           | Valeur brute fin<br>(D) |
|-------------------------------|---|----------------------|-----------------|-----------|-------------------------|
|                               |   |                      | Sorties         | Virements |                         |
| Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement Total I                 | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Autres immobilisations incorporelles Total II | 830                  | -               | -         | 830                     |
| Immobilisations corporelles   | Terrains                                      | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Constructions                                 | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Install. Tech., mat., outillage               | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Install. générales, ag. Am. divers            | 229 648              | 14 885          | -         | 244 533                 |
|                               | Matériel de transport                         | 70 577               | -               | -         | 70 577                  |
|                               | Mat bur., informatique, mobilier              | 133 496              | 1 450           | -         | 134 946                 |
|                               | Immo. Corp. En cours                          | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Avances et acomptes                           | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Total III                                     | 433 721              | 16 335          | -         | 450 056                 |
| Immobilisations financières   | Participations                                | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Créances rattachées à des part.               | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Autres titres immobilisés                     | -                    | -               | -         | -                       |
|                               | Prêts et autres immo. financières             | 1 054                | -               | -         | 1 054                   |
|                               | Total IV                                      | 1 054                | -               | -         | 1 054                   |
| Total général                 |   | 435 605              | 16 335          | -         | 451 941                 |

\* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

| Immobilisations                 |  | Amortissements<br>début<br>(A) | Augmentations<br>(B) | Diminutions<br>(C) | Amortissements fin<br>(D) |
|---------------------------------|--|--------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|
| Amortissements<br>incorporelles | Frais d'établissement Total I                    | -                              | -                    | -                  | -                         |
|                                 | Autres immobilisations<br>incorporelles Total II | 830                            | -                    | -                  | 830                       |
| Amortissements corporelles      | Terrains   | -                              | -                    | -                  | -                         |
|                                 | Constructions                                    | -                              | -                    | -                  | -                         |
|                                 | Install. Tech., mat.,<br>outillage               | -                              | -                    | -                  | -                         |
|                                 | Install. générales, ag. Am.<br>divers            | 147 503                        | 9 938                | -                  | 157 441                   |
|                                 | Matériel de transport                            | 70 577                         | -                    | -                  | 70 577                    |
|                                 | Mat bur., informatique,<br>mobilier              | 117 927                        | 5 433                | -                  | 123 361                   |
|                                 | Immo. Grevées de droits                          | -                              | -                    | -                  | -                         |
| Total III                       |  | 336 007                        | 15 371               | -                  | 351 378                   |
| Total général                   |  | 336 837                        | 15 371               | -                  | 352 208                   |

## 2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

| Amortissement<br>et dépréciation | Début de<br>l'exercice | Augmentations |              | Diminutions   |              | Fin de<br>l'exercice |
|----------------------------------|------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------------|
|                                  |                        | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation |                      |
| Incorporelles                    | 830                    | -             | -            | -             | -            | 830                  |
| Corporelles                      | 336 007                | 15 371        | -            | -             | -            | 351 378              |
| TOTAL                            | 336 837                | 15 371        | -            | -             | -            | 352 208              |

## 2.1.4 Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Immobilisations                          | Montant brut   | Amortissements   | Valeur nette  | Durée      |
|--|----------------|--|---------------|------------|
| Concessions et droits similaires, brevet | 830            | 830  | -             | 1/10 ans   |
| Autres immobilisations incorporelles     | -              | * COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES - | -             | 1 an       |
| Install générales, ag. Am. Divers        | 244 533        | 157 441  | 87 093        | 3/10 ans   |
| Matériel de transport                    | 70 577         | 70 577   | -             | 4 ans      |
| Mat bur. Informatique                    | 72 146         | 68 702   | 3 443         | 3/10 ans   |
| Mobilier                                 | 62 800         | 54 658   | 8 142         | 5/10 ans   |
| Autres immo. Financières                 | 1 054          | -  | 1 054         | Non amort. |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>451 941</b> | <b>352 208</b>   | <b>99 732</b> |            |

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 État des stocks

| Catégorie de stocks appropriés à notre entité | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Matières premières et approvisionnements      |              |              |              |
| En cours de production de biens               |              |              |              |
| En cours de production de services            |              |              |              |
| Produits intermédiaires                       |              |              |              |
| Produits finis                                |              |              |              |
| Marchandises                                  | 4 997        |              | 4 997        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>4 997</b> |              | <b>4 997</b> |



## 2.2.2 Précision sur d'autres créances significatives

|                        |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
| Subventions à recevoir | CINOR          | 110 892        |
|                        | ADEME          | 14 348         |
|                        | Région Réunion | 252 472        |
| Autres débiteurs       |                | -              |
| Créances sociales      |                | 27 707         |
| <b>TOTAL</b>           |                | <b>378 526</b> |

## 2.2.3 Actif circulant / dépréciations

| Rubriques    | Situations et mouvements                    |  |   |   |
|--------------|---|--|---|---|
|              | (A)<br>Dépréciations au début de l'exercice | (B)<br>Augmentations : dotations de l'exercice | (C)<br>Diminutions : reprises de l'exercice | (D)<br>Dépréciations à la fin de l'exercice |
| Stocks       | -   | -  | -   | -   |
| Usagers      | -   | -  | -   | -   |
| Autres       | 18 036                                      | 26 894   | 18 036                                      | 26 894                                      |
| <b>TOTAL</b> | <b>18 036</b>                               | <b>26 894</b>                                  | <b>18 036</b>                               | <b>26 894</b>                               |

## 2.2.4 Disponibilité

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale soit 173 787 euros.

Les disponibilités disponibles ont diminué de 25k€ sur l'exercice.

## 2.2.5 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que des charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat à un exercice ultérieur est de 5 798 euros.



## 2.3 Fonds associatifs

### 2.3.1 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

| Libellés  | Solde début    | Augmentation  | Diminution     | Solde fin      |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise   |                |               |                |                |
| Fonds propres avec droit de reprise   |                |               |                |                |
| Ecart de réévaluation   |                |               |                |                |
| Réserves  |                |               |                |                |
| « Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » (1)  | 51 121         |               |                | 51 121         |
| Report à nouveau  |                |               |                |                |
| « Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » (1)  | 368 306        | 15 036        |                | 383 342        |
| Excédent ou déficit de l'exercice   |                |               |                |                |
| « Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées » (1) | 15 036         | -             | 148 053        | -133 018       |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>   | <b>434 464</b> | <b>15 036</b> | <b>148 053</b> | <b>301 446</b> |
| Fonds propres consommables  |                |               |                |                |
| Subventions d'investissement  | 74 015         | 33 534        | 24 500         | 83 049         |
| Provisions réglementées   |                |               |                |                |
| <b>Total</b>  | <b>508 479</b> | <b>48 570</b> | <b>172 553</b> | <b>384 496</b> |

### 2.3.2 Le résultat de l'exercice

Le résultat de l'exercice est un déficit de 133 018 euros acquis à l'organisme.

## 2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 2.4.1 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

#### 2.4.1.1 Subventions de fonctionnement affectées

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » (sous-compte « engagements à réaliser sur subventions attribuées ») et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

| Situations<br>Ressources                                      | Montant total des fonds alloués | Fonds à engager au début de l'exercice (19) | Utilisation en cours d'exercice (7894) | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) | Fonds restant à engager en fin d'exercice (19) | Fonds à restituer en fin d'exercice Ou non dépensés |
|---|---------------------------------|---|--|---|--|---|
| Subvention Région 2018<br>22 496 €                            | 2 658                           |   |  |   |  | 19 838  |
| Subvention Région 2020<br>200 000 €<br>Non versée<br>40 000 € | 73 444                          |   |  |   |  | 88 966  |
| Subvention Région 2021<br>200 000 €                           | 19 994                          |   |  |   |  | 3 000   |
| Subvention Région 2022<br>192 000 €                           | 47 778                          | 47 778                                      | 47 778                                 |   |  | 0   |
| <b>TOTAL</b>  |                                 | <b>47 778</b>                               | <b>47 778</b>                          | <b>0</b>  | <b>0</b>                                       | <b>111 804</b>                                      |

### 2.4.2 Provisions

Une provision pour risques et charges de 14K€ a été comptabilisé concernant le solde d'une condamnation en première instance dans le cadre d'un contentieux prud'homal.

## 2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

| ÉTAT DES CRÉANCES           |  | Montant brut | À 1 an au plus | À plus d'un an |
|-----------------------------|--|--------------|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ       | Créances rattachées à des participations | -            |                |                |
|                             | Prêts                                    | -            |                |                |
|                             | Autres                                   | -            |                |                |
| DE L'ACTIF CIRCULANT        | Créances Clients et Comptes rattachés    | 1 679        | 1 679          |                |
|                             | Autres                                   | 378 526      | 378 526        |                |
| Charges constatées d'avance |  | 5 798        | 5 798          |                |
| TOTAL                       |  | 386 003      | 386 003        |                |

| ÉTAT DES DETTES  |                            | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                            | -            |                |                          |              |
| Autres emprunts obligataires                           |                            | -            |                |                          |              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | -            |                |                          |              |
|  | à plus d'1 an à l'origine  |              |                |                          |              |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                            | -            |                |                          |              |
| Fournisseurs et comptes rattachés                      |                            | 77 370       | 77 370         |                          |              |
| Dettes fiscales et sociales                            |                            | 75 401       | 75 401         |                          |              |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés        |                            | -            |                |                          |              |
| Autres dettes  |                            | 111 878      | 111 878        |                          |              |
| Produits constatés d'avance                            |                            | 1 281        | 1 281          |                          |              |
| TOTAL  |                            | 265 930      | 265 930        |                          |              |



A la date de clôture, les soldes de subventions à restituer et des crédits non utilisés, se décomposent comme suit :

Subventions Région Actions 2021 - non utilisées : 3 000 €  
Subventions Région Actions 2020 - à reverser : 88 966 €  
Subventions Région Investissements 2018 - à reverser : 19 838 €

## 2.6 Compte de résultat

### 2.6.1 Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

| Résultat comptable de l'exercice        | Montant HT    | Taux |
|---|---------------|------|
| 1. Produits des activités annexes       | 38 213        | 100% |
| <b>Chiffre d'affaires de l'exercice</b> | <b>38 213</b> |      |

### 2.6.2 Produits de tiers détenteur

| Nom du subventionneur | Nature de subventions | Montant Notifié N | Montant Perçu N | Montant restant à percevoir N+1 |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|---------------------------------|
| Région                | Exploitation          | 210 000           | 60 000          | 150 000                         |
| Région                | Investissement        | 22 500            | 0               | 22 500                          |
| DAC                   | Exploitation          | 3 000             | 3 000           | 0                               |
| ADEME                 | Exploitation          | 17 934            | 3 587           | 14 348                          |
| CINOR*                | Exploitation          | 0                 | -               | 0                               |
| CINOR                 | Taxe de séjour        | 630 218           | 519 326         | 110 892                         |
| <b>TOTAL</b>          | <b>-</b>              | <b>883 652</b>    | <b>585 913</b>  | <b>297 740</b>                  |

\*Absence de subvention CINOR sur l'exercice 2023 par rapport à l'exercice 2022.



### 2.6.3 Produits et charges exceptionnels

Le résultat exceptionnel s'élève à – 12 640 € et comprend principalement le refus d'obtention du solde de subvention CINOR 2022 pour un montant de 22K€

| Produits exceptionnels           | Montant HT    |
|----------------------------------|---------------|
| QP subventions virée au résultat | 8 966         |
| Produits exceptionnels           | 13 140        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>22 104</b> |
| Charges exceptionnelles          | Montant HT    |
| Pénalités                        | 144           |
| Autres charges exceptionnelles   | 34 600        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>34 744</b> |

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### 2.6.4 Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

#### 2.6.5 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

|  | CAC 1        | CAC 2 |
|--|--------------|-------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 9 766        |       |
| Au titre d'autres prestations                        |              |       |
| <b>Honoraires totaux</b>                             | <b>9 766</b> |       |

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### **3 Autres informations**

#### **3.1 Mise à disposition**

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuit de la maison Carrère à Saint-Denis et des locaux à Sainte-Suzanne. La valorisation de la maison Carrère est estimée à 4 500 euros mensuelle. Il n'y a pas de valorisation établie pour les locaux de Sainte-Suzanne.

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### **3.2 Rémunération Conseil d'Administration**

Il n'y a pas de rémunération pour le conseil d'administration.