



Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis
Société anonyme au capital de 40 000 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 Saint-Denis

FONDS DE DOTATION MUTA RÉUNION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

FONDS DE DOTATION MUTA RÉUNION

Siège social : 14, Boulevard Doret - 97400 SAINT-DENIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames,
Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **FONDS DE DOTATION MUTA 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 du Fonds de dotation 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les postes disponibilités et fonds propres.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au Conseil d'Administration.

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 du Fonds de dotation 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 le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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 du Fonds de dotation.

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 du Fonds de dotation 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.

À Saint-Denis, le 03 juillet 2024

Le Commissaire aux comptes :



EXA
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Franck LOUSSOUARN

Fonds de Dotation MUTA REUNION

BILAN-COMPTE DE RESULTAT 2023

BILAN

ACTIF	2023	2022	PASSIF	2023	2022
- Immobilisations	123 650	63 803	- Fonds propres-Dotations consommables	3 122 000	2 822 000
- Autres créances	6 832	6 743	- Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-2 054 522	-1 413 424
- Disponibilités	1 294 645	1 769 404	- RAN solde créditeur	15 767	13 457
			- Résultat	29 303	2 310
			- Autres dettes	312 580	415 605
TOTAL ACTIF	1 425 128	1 839 949	TOTAL PASSIF	1 425 128	1 839 949

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES					PRODUITS				
	déc-23	déc-22	Var.	Var. %		déc-23	déc-22	Var.	Var. %
Achats	8 299	70 794	-62 495	—	Subventions	641 099	135 294	505 804	3,74
- Prestations de services	0	70 794	-70 794	—					
- Fournitures ent & petit équipement	8 299	0	8 299	—	Autres produits	6	0	6	—
Services extérieurs	3 471	2 629	841	—					
- Honoraires CAC	2 072	1 975	98	5%					
- Honoraires Intervenants	0	0	0	—					
- Frais bancaires	1 235	653	581	89%					
- Charges diverses	163	1	162	—					
Charges de personnel	62 151	36 039	26 112	—	Produits financiers	38 547	1 948	36 600	—
Autres charges de gestion courante	468	150	318	212%	Produits exceptionnels	0	0	0	—
- Cotisations diverses	468	150		0%					
Subventions versées	547 700	24 500	523 200	2136%	TOTAL PRODUITS	679 652	137 242	542 410	395%
Amortissements	19 009	352	18 658	—					
Charges exceptionnelles	0	0	0	—					
Impôt sur les bénéfices	9 251	468	8 783	—					
TOTAL CHARGES	650 350	134 933	515 417	382%	RESULTAT (perte)				
RESULTAT (Bénéfice)	29 303	2 310	26 993	1169%		679 652	137 242		
TOTAL GENERAL	679 652	137 242							



Comptes annuels 2023

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Désignation de l'association : Fonds de Dotation MUTA REUNION

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice, dégageant un résultat bénéficiaire de 29 302,62 €. L'exercice d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif au plan comptable homologué par arrêté du 26/12/16.

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

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

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

- 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.

Modifications intervenues dans la présentation des comptes annuels et dans les méthodes d'évaluation

Néant

Faits caractéristiques

Au titre de l'exercice 2023, le Fonds de Dotation Muta Réunion a reçu 300 k€ de don de la Mutualité de la Réunion contrairement à l'exercice 2022 où ses dons s'élevaient à 0 €.

Elle a fait l'acquisition de 2 véhicules pour un montant total de 67 485 € afin de les mettre à disposition de manière régulière aux associations conventionnées avec le Fonds Muta pour leurs projets, qui nécessitent l'utilisation de véhicules utilitaires pour le transport de matériel et de fournitures destinés à soutenir la mise en œuvre d'actions de proximité, d'événements et de travaux de rénovation et d'aménagement.

Elle a également fait l'acquisition de matériels musicaux pour un montant total de 16 882 € (dont 10 472 € d'immobilisations) afin de les mettre à disposition de manière régulière, à des associations conventionnées avec le Fonds Muta pour leurs actions et projets.

Avec les opportunités de placement offertes sur le marché bancaire, le Fonds Muta a placé depuis l'année dernière sur un compte à terme une partie de sa trésorerie disponible qui lui a rapporté 39 k€ de produits financiers en 2023.

Notes sur le bilan

Le bilan fait état d'un total de 1 425 k€.

	ACTIF	PASSIF	
Immobilisations	123 650	1 112 548	Fonds propres
Créances	6 832	0	Emprunts
Disponibilités	1 294 645	312 580	Dettes à court terme
TOTAL	1 425 128	1 425 128	TOTAL

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Il est constitué de :

A- ACTIF

L'actif est composé d'immobilisations pour 124 k€, d'une trésorerie disponible pour un montant de 1 295 k€ et d'autres créances pour 7 k€.

B- PASSIF

Fonds propres

Au 31 décembre 2023, les fonds propres du Fonds Muta Réunion s'élèvent à 1 113 k€.

Ils sont constitués de :

- Fonds propres – Dotations consommables : 3 122 k€
- Dotations consommables inscrites au compte de résultat : -2 055 k€

- RAN solde créditeur : 16 k€
- Résultat de l'exercice : 29 k€

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 313 k€ et correspond à des dettes fiscales et sociales pour 19 k€, des dettes fournisseurs pour 11 k€, des subventions accordées par le Fonds et à verser pour 282 k€ dont 209 k€ pour le projet de la congrégation les Filles de Marie.

Notes sur le compte de résultat

Le compte de résultat de l'exercice 2023 laisse apparaître un bénéfice de **29 k€**. Il se répartit de la façon suivante :

Compte de résultat 2023	
	2023
Exploitation	6
Financier	38 547
Exceptionnel	0
IS	-9 251
TOTAL	29 303

Les charges s'élèvent à 650 k€ et correspondent principalement à des subventions versées pour un montant de 548 k€, à des charges de personnel d'un montant de 62 k€, la différence correspondant à des frais de fonctionnement.

Les produits s'élèvent à 679 k€ et correspondent aux quotes-parts de dotations consommables virées au compte de résultat pour un total de 641k€ et à des produits financiers pour 39 k€.

En 2023, une enveloppe de 6 k€ a été allouée aux frais de fonctionnement du Fonds (dont les honoraires du Commissaire aux comptes, les frais bancaires, la cotisation Gembès...). Sur cette enveloppe disponible, seul 5,4 k€ ont été utilisés.

Autres informations

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

ÉVOLUTION PRÉVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

En 2024, le fonds de dotation Muta Réunion dispose des ressources financières nécessaires pour financer plusieurs projets, y compris ceux en cours d'évaluation. En plus de continuer à soutenir les projets réussis de 2023, le fonds a pour objectif de promouvoir la santé régionale et locale, de lutter contre le diabète et de soutenir le vieillissement en bonne santé ainsi que les activités intergénérationnelles.

Les contributeurs antérieurs ont été invités à faire des dons en 2024, et le fonds est également prêt à collaborer avec d'autres partenaires privés en fonction des besoins stratégiques. Le fonds de dotation Muta Réunion reste engagé à poursuivre sa mission de soutenir des projets qui améliorent la qualité de vie des habitants de la Réunion. Avec le soutien continu de ses donateurs et partenaires, il est bien positionné pour continuer à avoir un impact positif sur la santé des réunionnais en 2024.