

FONDS DE DOTATION MUTA RÉUNION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 2022

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 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.823-10-1 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 17 juillet 2023

Le Commissaire aux comptes :



EXA
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Franck LOUSSOUARN

Fonds de Dotation MUTA REUNION

BILAN-COMPTE DE RESULTAT 2022

BILAN

ACTIF	2022	2021	PASSIF	2022	2021
- Immobilisations	63 803	0	- Fonds propres-Dotations consommptibles	2 822 000	2 822 000
- Autres créances	6 743	355 511	- Dotations consommptibles inscrites au compte de résultat	-1 413 424	-1 278 129
- Disponibilités	1 769 404	1 375 173	- RAN solde créditeur	13 457	11 873
			- Résultat	2 310	1 584
			- Autres dettes	415 605	173 356
TOTAL ACTIF	1 839 949	1 730 684	TOTAL PASSIF	1 839 949	1 730 684

Comptes annuels annexes au rapport
du commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES					PRODUITS				
	déc-22	déc-21	Var.	Var. %		déc-22	déc-21	Var.	Var. %
Achats	70 794	2 835	67 960	—	Subventions	135 294	105 589	29 705	0,28
- Prestations de services	70 794	2 115	68 679	—					
- Fournitures ent & petit équipement	0	720	-720	—	Autres produits	0	1 770	-1 770	—
Services extérieurs	2 629,33	31 020	-28 391	—					
- Honoraires CAC	1 975	1 931	43	2%					
- Honoraires Intervenants	0	28 755	-28 755	—					
- Frais bancaires	653	334	319	95%					
- Charges diverses	1	0	1	—					
Charges de personnel	36 039,39	0	36 039	—					
Autres charges de gestion courante	150,00	150	0	0%					
- Cotisations diverses	150	150	0	0%					
Subventions versées	24 500	70 000	-45 500	-65%					
Amortissements	351,60	0	352	—	Produits financiers	1 948	0	1 948	—
Charges exceptionnelles	0	1 770	-1 770	—	Produits exceptionnels	0	0	0	—
Impôt sur les bénéfices	468	0	468	—					
TOTAL CHARGES	134 933	105 775	29 158	28%	TOTAL PRODUITS	137 242	107 359	29 883	28%
RESULTAT (Bénéfice)	2 310	1 584	725	46%	RESULTAT (perte)				
TOTAL GENERAL	137 242	107 359				137 242	107 359		



Comptes annuels 2022

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 2 309.59 €. L'exercice d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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 01/01/2022 au 31/12/2022.

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 2022, le Fonds de Dotation Muta Réunion n'a obtenu aucun don contrairement à l'exercice 2021 où le montant était de plus de 360 k€ dont 300 k€ de la Mutualité de la Réunion.

Avec les opportunités de placement offertes sur le marché bancaire, le Fonds Muta a placé dès le mois d'août 2022 sur un compte à terme d'une durée de 6 mois 1 million de trésorerie rémunéré à 0.5%.

Pour pouvoir suivre les actions d'intérêt général qu'il soutient, le Fonds Muta a recruté dès le mois de juillet un chef de projet.

Notes sur le bilan

Le bilan fait état d'un total de 1 839 949 €. Il est constitué de :

	ACTIF	PASSIF	
Immobilisations	63 803	1 424 343	Fonds propres
Créances	6 743	0	Emprunts
Disponibilités	1 769 404	415 605	Dettes à court terme
TOTAL	1 839 949	1 839 949	TOTAL

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

A- ACTIF

L'actif est composé d'une trésorerie disponible pour un montant de 1 769 404 € et des immobilisations pour 63 803 €.

B- PASSIF

Le passif est constitué des fonds propres pour 1 424 343 € et dettes à court terme pour 415 605 € dont des dettes fiscales et sociales pour 10 272 €, des dettes fournisseurs pour 65 647 €, des subventions à payer pour 39 168 €, et d'une dette vis à vis de la Mutualité de la Réunion au titre d'un trop perçu pour 300 140 €.

Fonds propres

Au 31 décembre 2022, les fonds propres du Fonds Muta Réunion s'élèvent à 1 424 343 €.

Ils sont constitués de :

- Fonds propres – Dotations consommables : 2 822 000 €

- Dotations consommables inscrites au compte de résultat : -1 413 523 €
- RAN solde créditeur : 13 457 €
- Résultat de l'exercice : 2 309 €

Notes sur le compte de résultat

Le compte de résultat de l'exercice 2022 laisse apparaître un bénéfice de **2 309.59 €**. Il se répartit de la façon suivante :

Compte de résultat 2022	
	2022
Exploitation	830
Financier	1 948
Exceptionnel	0
IS	468
TOTAL	2 310

Les charges s'élèvent à 134 933 € et correspondent principalement à des prestations de services en rapport avec le projet AMI (projet promotion de la santé) pour un montant de 70 794 €, à des subventions versées pour un montant de 24 500 €, à des charges de personnel d'un montant de 36 040 €, la différence correspondant à des frais de fonctionnement.

Les produits s'élèvent à 137 242 € et correspondent aux quotes-parts de dotations consommables virées au compte de résultat pour un total de 135 294 € et à des produits financiers pour 1 948 €.

En 2022, une enveloppe de 4 000 € 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 3 597 € ont été utilisés.

Autres informations

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

ÉVOLUTION PRÉVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

En 2023, le fonds de dotation Muta Réunion disposera 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 2022, 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 seront invités à faire des dons en 2023, et le fonds pourra également collaborer avec d'autres partenaires privés en fonction des besoins stratégiques.