



**RESEAU D'EDUCATION A
L'ENVIRONNEMENT ET AU
DEVELOPPEMENT DURABLE DE MAYOTTE
EEDD 976
14 RUE MOINECHA MOGNEDAHO
97600 MAMOUDZOU
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE LA PERIODE DU
01/01/2023 AU 31/12/2023**

Saint Paul, le 16 avril 2024

www.rsm.global/france

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | EXPERTISE | CONSEIL

RSM REUNION MAYOTTE AUDIT
Société membre de la CRCC de
La Réunion

RSM EST
0262 216 290

RSM NORD
0262 948 900

RSM OUEST
0262 106 996

RSM SUB
0262 948 900

RSM MAYOTTE
02 69 611 276

95 Chemin pente Sassy – espace Taranit – local n°1
97440 Saint-André
Tél : 0262.21.62.90 – fax : 0262.21.70.69

SAS au capital de 1 000 €
RCS Saint-Denis de la Réunion
SIRET 1797 998 325 00014

EEDD 976
14 RUE MOINECHA MOGNEDAHO
97600 MAMOUDZOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Aux adhérents de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EEDD 976 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice N-1 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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.

www.rsm-global.fr/france

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | EXPERTISE | CONSEIL

RSM REUNION MAYOTTE AUDIT
Société membre de la CRCC de
La Réunion

RSM EST
0262 216 290

RSM NORD
0262 948 900

RSM OUEST
0262 106 936

RSM SUD
0262 948 900

RSM MAYOTTE
02 69 611 276

95 Chemin pente Sassy – espace Tarani – local n°1
97440 saint- André
Tél : 0762 21 62 90 – Fax : 0762 21 70 69

SAS au capital de 1 000 €
RCS Saint-Denis de la Réunion
SIRET 1797 998 375 00014

RSM

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 01/01/2023 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Votre association a comptabilisé des fonds dédiés, tel que mentionné dans votre « tableau de variation des fonds dédiés » de l'annexe. Nous avons examiné les procédures en vigueur dans votre association pour leur recensement, leur évaluation et leur traduction comptable dans des conditions satisfaisantes. Nous nous sommes assurés que l'information était fournie de façon appropriée dans votre « tableau de variation des fonds dédiés » de l'annexe.

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 aux adhérents de l'association.

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

www.rsm.global/france

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | EXPERTISE | CONSEIL

RSM RÉUNION MAYOTTE AUDIT
Société membre de la CRCC de
La Réunion

RSM EST
0262 216 290

RSM NORD
0262 948 900

RSM OUEST
0262 106 936

RSM SUD
0262 948 900

RSM MAYOTTE
02 69 611 276

95 Chemin pente Sassy – espace Tatani – local n°1
97440 Saint-André
Tél : 0762 21 62 90 – Fax : 0762 21 70 69

SAS au capital de 1 000 €
RCS Saint-Denis de la Réunion
SIRET 5797 998 375 00014

RSM

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 bureau.

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 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 ;

www.rsm.global/france

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | EXPERTISE | CONSEIL

RSM REUNION MAYOTTE AUDIT
Société membre de la CRCC de
La Réunion

RSM EST
0262 216 290

RSM NORD
0262 948 900

RSM OUEST
0262 106 936

RSM SUD
0262 948 900

RSM MAYOTTE
02 69 611 276

95 Chemin pente Sassy – espace Taranui – local n°1
97440 saint-André
Tél : 0262 21 62 90 – Fax : 0262 21 70 49

SAS au capital de 1 000 €
RCS Saint-Denis de la Réunion
SIRET 4797 998 475 60614

RSM

- 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 SAINT PAUL, le 16 avril 2024

Pour la Société
RSM REUNION MAYOTTE AUDIT


Éric VERBARD
Commissaire Aux Comptes


RSM
RSM REUNION MAYOTTE AUDIT
Commissariat Aux Comptes
SAS au capital de 1000 €
Espace Tarani - Local N° 1
95 Chemin Pente Sassy - 97440 SAINT ANDRE
SIRET : 797 998 325 00014 - NAF : 6920Z
Tél : 0262 818 817

www.rsm.global/france

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | EXPERTISE | CONSEIL

RSM REUNION MAYOTTE AUDIT
Société membre de la CRCC de
La Réunion

RSM EST
0262 216 290

RSM NORD
0262 948 900

RSM OUEST
0262 106 936

RSM SUD
0262 948 900

RSM MAYOTTE
02 69 611 276

95 Chemin pente Sassy – espace Tarani – local n°1
97440 saint- André
Tél : 0262 21 62 90 – fax : 0262 21 70 65

SAS au capital de 1 000 €
RCS Saint-Denis de la Réunion
SIRET : 797 998 325 00014

RSM

COMPTES ANNUELS

en euros

RESEAU D'EDUCATION A L'ENVIRONNEMENT ET AU DEVELOPPEMENT DURABLE DE MAYOTTE

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

Bilan au 31/12/2023

14 RUE MOINECHA MOGNEDAHO
97600 MAMOUDZOU

SIRET : 91537308800011

NAF : 9499Z

Annexe visée
par le CAC

Sommaire

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
Attestation sans observation	3
BILAN	
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	6
Compte de résultat (Suite)	7
DÉTAIL DES COMPTES	
Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	15
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	18
Etat des créances et dettes	19
Charges à payer et produits à recevoir	20
Produits et charges constatés d'avance	21
Variation des fonds dédiés et reportés	22
Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation	24
Variation des fonds propres art.431-5	25

Annexe visée
par le CAC

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	7 971	609	7 362	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	7 971	609	7 362	
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 550		7 550	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	107 500		107 500	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	31 673		31 673	24 001
Charges constatées d'avance	772		772	
TOTAL III	147 496		147 496	24 001
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	155 467	609	154 858	24 001

Annexe vérifiée
par le

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	-379	
Excédent ou déficit de l'exercice	15 785	-379
Situation nette	15 406	-379
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	15 406	-379
II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	36 511	
TOTAL III	36 511	
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 705	380
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	7 964	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	50	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	90 222	24 000
TOTAL V	102 941	24 380
VI		
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	154 858	24 001

Annexe visée
par le CAC

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	740	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	8 700	
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	5 096	
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	157 050	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	171 586	
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	8 700	
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	37 772	380
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 252	
Salaires et traitements	60 795	
Charges sociales	10 161	
Dotations aux amortissements et dépréciations	609	
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	36 511	
Autres charges	10	
TOTAL II	155 810	380
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	15 776	-380
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	9	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	9	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	15 785	-379

Annexe visée
par le CAC

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	171 595	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	155 810	380
EXCÉDENT OU DÉFICIT	15 785	-379

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe visée
par le CAC

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	7 362.12		7 362.12	-
21810000 INSTALLATIONS GENERALES, AGENCEMENTS, AMENAGEMENTS	5 800.00		5 800.00	-
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE	2 170.76		2 170.76	-
28181000 AMORTISSEMENTS SUR INSTALLATIONS GENERALES, AGENCEMENTS	-125.67		-125.67	-
28183000 AMORTISSEMENTS SUR MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQUE	-482.97		-482.97	-
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	7 362.12		7 362.12	
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	7 550.00		7 550.00	-
41100000 CLIENTS	7 550.00		7 550.00	-
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	107 500.00		107 500.00	-
44171000 OFFICE FRANCAIS DE LA BIODIVERSITE	96 000.00		96 000.00	-
44178000 DEALM	11 500.00		11 500.00	-
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	31 673.49	24 000.52	7 672.97	31.97
51210010 LA NEF	31 673.49	24 000.52	7 672.97	31.97
Charges constatées d'avance	772.30		772.30	-
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	772.30		772.30	-
TOTAL III	147 495.79	24 000.52	123 495.27	514.55
Frais d'émission d'emprunts à évaluer IV				

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	154 857.91	24 000.52	130 857.39	545.23

Annexe visée
par le CAC

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	-379.23		-379.23	-
11900000 REPORT À NOUVEAU - SOLDE DEBITEUR	-379.23		-379.23	-
Excédent ou déficit de l'exercice	15 785.25	-379.23	16 164.48	-4 262.45
Situation nette	15 406.02	-379.23	15 785.25	-4 162.45
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	15 406.02	-379.23	15 785.25	-4 162.45
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	36 511.00		36 511.00	-
19400000 FONDS DEDIES	36 511.00		36 511.00	-
TOTAL III	36 511.00		36 511.00	
Provisions				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL IV				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 705.00	379.75	4 325.25	+1 000.00
40100000 FOURNISSEURS	40.00		40.00	-
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	4 665.00	379.75	4 285.25	+1 000.00
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	7 963.89		7 963.89	-
42820000 DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES À PAYER	3 905.00		3 905.00	-
43100000 CSS DE MAYOTTE	1 063.09		1 063.09	-
43702000 PREVOYANCE	763.48		763.48	-
43708000 AUTRES ORGANISMES	56.89		56.89	-

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES À PAYER	818.49		818.49	-
44210000 PRELEVEMENT À LA SOURCE	432.89		432.89	-
44863000 FORMATION CONTINUE	924.05		924.05	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	50.00		50.00	-
41918000 AVANCES SUR ADHESION	50.00		50.00	-
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	90 222.00	24 000.00	66 222.00	275.93
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	90 222.00	24 000.00	66 222.00	275.93
TOTAL V	102 940.89	24 379.75	78 561.14	322.24
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	154 857.91	24 000.52	130 857.39	545.23

Annexe visée
par le CAC

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	740.00		740.00	-
75620000 ADHESION	740.00		740.00	-
Ventes de biens	8 700.00		8 700.00	-
70700000 VENTES DE MARCHANDISES	8 700.00		8 700.00	-
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	5 095.82		5 095.82	-
70600000 PRESTATIONS DE SERVICES	5 095.82		5 095.82	-
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	157 050.00		157 050.00	-
74010000 SUBVENTIONS OFB	40 000.00		40 000.00	-
74020000 SUBVENTIONS DAAFM	43 665.00		43 665.00	-
74030000 SUBVENTIONS FONJEP	7 107.00		7 107.00	-
74040000 SUBVENTIONS ANCT	20 000.00		20 000.00	-
74050000 SUBVENTIONS ARS MAYOTTE	40 000.00		40 000.00	-
74060000 SUBVENTIONS REGION ACADEMIQUE MAYOTTE	5 000.00		5 000.00	-
74070000 SUBVENTIONS DEALM	1 278.00		1 278.00	-
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				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	0.01		0.01	
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	0.01		0.01	
TOTAL I	171 585.83		171 585.83	
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	8 700.00		8 700.00	-
60700000 ACHATS DE MARCHANDISES	8 700.00		8 700.00	-
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	37 771.75	379.75	37 392.00	+1 000.00
60400000 ACHATS D'ETUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES	279.60		279.60	-
60610000 FOURNITURES NON STOCKABLES - EAU, ENERGIE	741.58		741.58	-
60630000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT EQUIPEMENT	1 981.75		1 981.75	-
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	4 570.65		4 570.65	-
60680000 AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	98.82		98.82	-
61380000 ABONNEMENTS LOGICIEL	638.58		638.58	-
61520000 ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR BIENS IMMOBILIERS	145.50		145.50	-
61610000 MULTIRISQUES	1 562.77		1 562.77	-
61850000 FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES, CONFERENCES	11 230.00		11 230.00	-
62260000 HONORAIRES	4 696.32	379.75	4 316.57	+1 000.00
62261000 HONORAIRES CAC	4 665.00		4 665.00	-
62280000 DIVERS	720.00		720.00	-
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	443.38		443.38	-
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 783.59		1 783.59	-

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
62560000 MISSIONS	132.17		132.17	-
62570000 RECEPTIONS	1 250.45		1 250.45	-
62590000 FRAIS KILOMETRIQUES	560.40		560.40	-
62610000 FRAIS POSTAUX	10.83		10.83	-
62620000 TELEPHONE ET INTERNET	429.81		429.81	-
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	270.55		270.55	-
62810000 CONCOURS DIVERS - COTISATIONS	1 560.00		1 560.00	-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 251.96		1 251.96	-
63330000 FORMATION CONTINUE CDI	1 251.96		1 251.96	-
Salaires et traitements	60 795.46		60 795.46	-
64110000 SALAIRES, APPOINTEMENTS	56 876.76		56 876.76	-
64120000 CONGES PAYES	3 905.00		3 905.00	-
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	13.70		13.70	-
Charges sociales	10 161.35		10 161.35	-
64510000 COTISATIONS À L'URSSAF	6 897.25		6 897.25	-
64520000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	600.08		600.08	-
64540000 COTISATIONS AUX ASSÉDIC	1 673.64		1 673.64	-
64550000 CHARGES CONGES PAYES	818.49		818.49	-
64580000 COTISATIONS AUTRES ORGANISMES	56.89		56.89	-
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	115.00		115.00	-
Dotations aux amortissements et dépréciations	608.64		608.64	-
68112000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	608.64		608.64	-
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	36 511.00		36 511.00	-
68900000 ENGAGEMENT À REALISER	36 511.00		36 511.00	-
Autres charges	9.65		9.65	-
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	9.65		9.65	-
TOTAL II	155 809.81	379.75	155 430.06	40 929.57
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	15 776.02	-379.75	16 155.77	-4 254.32
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	9.24	0.52	8.72	800.00
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	9.24	0.52	8.72	800.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	9.24	0.52	8.72	1 676.92
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	0.01		0.01	
66160000 INTERETS BANCAIRES ET SUR OPERATIONS DE FINANCE..	0.01		0.01	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	0.01		0.01	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	9.23	0.52	8.71	1 675.00
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	15 785.25	-379.23	16 164.48	-4 262.45

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VI				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	171 595.07	0.52	171 594.55	32 998 951.92
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	155 809.82	379.75	155 430.07	40 929.58
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	15 785.25	-379.23	16 164.48	-4 262.45

Annexe

**Annexe visée
par le CAE**

Annexe visée

Règles et méthodes comptables

RESEAU EEDD 976 est une association créée le 19 mai 2022. Elle a pour objet la coordination des acteurs de l'éducation à l'environnement et au développement durable de Mayotte et de dynamiser le réseau local.

- Subvention d'exploitation : elles sont comptabilisées en produits constatés d'avance pour la part rattachée à des exercices futurs en cas de subvention accordée pour plusieurs exercices. Elles sont comptabilisées en fonds dédiés pour la part non utilisée au cours de l'exercice.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 154 858 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un résultat de 15 785 Euros.

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 comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- 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.

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels | 5 ans, |
| • Agencements et aménagements | 8 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 3 à 5 ans, |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des 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 totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 36 511 €

Annexe visée
par le CAG

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			5 800
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			2 171
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL			7 971
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GÉNÉRAL			7 971

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencs et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencs et aménagt. divers			5 800	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			2 171	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			7 971	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL			7 971	

Annexe visée
par le CAC

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers		126		126
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		483		483
Emballages récupérables et divers				
TOTAL		609		609
TOTAL GÉNÉRAL		609		609

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Annexe visée
par le CA

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	7 550	7 550	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	107 500	107 500	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	772	772	
TOTAL	115 822	115 822	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 705	4 705		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	3 905	3 905		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 702	2 702		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 357	1 357		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	50	50		
Produits constatés d'avance	90 222	90 222		
TOTAL	102 941	102 941		

Annexe visée
par le CAC

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 665	380
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	5 648	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	10 313	380

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

Annexe visée
par le CAC

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	90 222	24 000
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		90 222	24 000

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	772	
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		772	

Annexe visée
par le CAC

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
ARS	3 068					3 068	
PNMM	33 473					33 473	
TOTAL	36 511					36 511	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	36 511					36 511	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
ARS	3 068					3 068	
PNMM	33 473					33 473	
TOTAL	36 511					36 511	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	36 511					36 511	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Annexe visée
par le CAC

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
ARS	3 068					3 068	
PNMM	33 473					33 473	
TOTAL	36 511					36 511	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Annexe visée
par le CA

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau				379	-379
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	-379				15 785
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	-379			379	15 406
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	-379			379	15 406

Commentaires : néant

Annexe visée
par le CAC