



Smart decisions. Lasting Value.

ASSOCIATION GDS 976 MAYOTTE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Ruelle Fargeon, Quartier Dicelli Coconi
97 670 Ouangani

EXERCICE CLOS 31/12/2024

ASSOCIATION GDS 976 MAYOTTE

Siège social :

Ruelle Fargeon Quartier Dicelli
Coconi
97 670 Ouangani

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE STATUANT SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux membres de l'Assemblée Générale,

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 GDS 976 MAYOTTE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français applicables aux associations, 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 01 janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Evènement significatifs postérieurs à compter de la clôture » de l'annexe des comptes annuels.

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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Nous avons analysé les dépenses engagées par l'association afin de nous assurer qu'ils s'agissent de dépenses engagées pour le compte de l'association.

Nous avons également analysé le traitement comptable et l'estimation des engagements à réaliser et repris sur les fonds dédiés ainsi que le traitement comptable des subventions d'exploitation et d'investissement perçues par l'association.

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 d'activité et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 applicables aux comptes annuels des associations 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 SAINT-DENIS, le 15/05/2021

**POUR CROWE REUNION AUDIT
AND CONSULTING**

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de La Réunion

Abdoullah LALA
Commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ASSO GDS 976 MAYOTTE

RLE FARGEON QUARTIER DICELLI COCONI
97670 OUANGANI

Amélioration de l'état sanitaire de tout type d'animaux d'élevage

NAF : 0162Z

SIRET : 891352874 00020



MK FINANCE

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre
31 RUE MADALI DONGONI
97680 TSINGONI



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	18
Etat des amortissements	19
Etat des créances et dettes	20
Charges à payer et produits à recevoir	21
Produits et charges constatés d'avance	22
Tableau de rapprochement des contributions volontaires	23
Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice	24
Variation des fonds dédiés et reportés	25
Variation des fonds propres art. 153-1	26

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

 Crowe
Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 509 562 293 0003 - APE : 8420Z - DIECOTE : 9337 0001 17

ATTESTATION**Mission de présentation des comptes**

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **GDS 976 MAYOTTE** relatifs à la période du **01/01/2024** au **31/12/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 310 439 €
- Excédent : 13 257 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à TSINGONI

Le 11/06/2024

Amiriade MAOULIDA
Expert-Comptable



COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES


Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1. Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 509 562 330 00010 - APE : 6920Z - DIPECOTE : 9897001147

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ETATS FINANCIERS

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 509 582 393 00033 - APE : 6920Z - DIECOTE : 9337 0035 197

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	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	15 809	8 151	7 659	10 821
Autres immobilisations corporelles	94 893	25 872	69 020	42 283
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	110 702	34 023	76 679	53 103
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				1 000
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 498		6 498	28 000
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	168 215		168 215	100 939
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	55 810		55 810	48 126
Charges constatées d'avance	3 237		3 237	421
TOTAL III	233 760		233 760	178 486
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)	344 462	34 023	310 439	231 589

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES


Crowe Réunion Audit & Comptables S
1. Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 509 562 393 00033 - APE : 6920Z - DIECOTE : 9397 0035 127

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
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		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	93 949	53 837
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	13 257	40 112
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Situation nette	107 206	93 949
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	81 732	50 753
Provisions réglementées		
TOTAL I	188 938	144 702
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	39 679	44 501
TOTAL III	39 679	44 501
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	38 114	17 237
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	43 130	20 590
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	578	4 559
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	81 822	42 386
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	310 439	231 589



Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
 1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
 Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
 e-mail : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
 SIRET : 515 010 000 0001 - APE : 7020Z - DECOTE : 807 000 17

COPIE À ANGELS JOINTS AU RAPPORT
 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	7 775	35 260
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	-7 394	43 522
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics		
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales		
Subventions d'exploitation	344 597	164 030
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	42 822	97 624
Autres produits		5
TOTAL I	387 800	340 441
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		3 500
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	122 581	102 507
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 837	1 858
Salaires et traitements	158 401	146 414
Charges sociales	32 070	27 298
Dotations aux amortissements et dépréciations	19 961	8 347
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	38 000	29 501
Autres charges	10	3
TOTAL II	372 859	319 428
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	14 942	21 013

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES


Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
 1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
 Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
 @ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
 SIRET : 569 562 393 00033 - APE : 6920Z - DIECOTE : 9397 0335 197

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	14 942	21 013
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	10 903	19 186
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	10 903	19 186
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	706	87
Sur opérations en capital	11 882	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	12 588	87
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-1 685	19 099
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	398 703	359 627
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	385 447	319 515
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	13 257	40 112
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée		

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		

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 509 502 190 00033 - APE : 7020Z - DIECOTE : 9037 0035 197

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 310 439 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 13 257 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

L'association GDS 976 Mayotte, a pour activité principale de soutien à la production animale et pour objectifs :

- de contribuer par tous les moyens dont il dispose à l'amélioration de l'état sanitaire de toutes les espèces d'animaux d'élevage
- d'appliquer une politique de maîtrise des risques sanitaires en élevage via des actions collectives et/ou individuelles adaptées aux problématiques du département et fondée sur une démarche préventive
- de mettre en place un dispositif de sensibilisation et d'insertion à l'égard de la jeunesse pour la pratique du métier d'agriculture dans la filière santé animale.

Afin d'atteindre ses objectifs, l'association mène en œuvre des actions de sensibilisation et des formations auprès des éleveurs.

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

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES


Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 509 602 090 0003 - APE : 6920Z - DECOTE : 60070015 137

Rémunération du commissaire aux comptes titulaire :

- Honoraire de certification des comptes : 6.540€ HT
- Honoraire de frais de chancellerie : 150€ HT

Un partenariat a été établi le 31 mai 2024 avec le cabinet vétérinaire DOMEON / SCHULER, garantissant la protection de l'état sanitaire des animaux, des aliments pour animaux, ainsi que des denrées alimentaires d'origine animale pour le second semestre 2024.

L'association GDS 976 Mayotte a été impactée par le passage du cyclone Chido à la fin de l'année 2024, dans un contexte déjà marqué par une succession de crises à Mayotte. Toutefois, aucune dégradation matérielle significative n'a été constatée sur les infrastructures ou les équipements de l'association.

Conséquences comptables spécifiques

Immobilisations et stocks

Aucun amortissement exceptionnel ni dépréciation d'actifs n'a été nécessaire, les dommages ayant été très limités. De même, les stocks n'ont pas été dépréciés, leur valeur n'ayant pas été affectée par l'événement.

Recours au chômage partiel

En réponse à la baisse temporaire d'activité provoquée par le cyclone, l'association a mis en place le dispositif de chômage partiel pour une partie de son personnel. Les indemnités perçues à ce titre ont été comptabilisées conformément à la réglementation, ce qui a permis de réduire le coût de la masse salariale sur la période concernée. Une note descriptive sur le recours au chômage partiel et son impact sur les charges de personnel devra être intégrée à l'annexe des comptes annuels.

Indemnités d'assurance et aides

Aucune créance d'assurance n'a été enregistrée, en l'absence de sinistre significatif. L'association n'a pas non plus bénéficié d'aides exceptionnelles liées à la catastrophe, aucun dommage majeur n'ayant été constaté.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La période cyclonique à Mayotte a été marquée par deux événements majeurs : le passage du cyclone Chido le 14 décembre 2024, suivi de la tempête tropicale Dikeledi le 11 janvier 2025. Ces phénomènes ont causé d'importants dégâts, notamment en raison des pluies torrentielles associées à Dikeledi, qui ont accentué la situation déjà précaire laissée par Chido.

Ces catastrophes naturelles ont eu un impact particulièrement sévère sur la population mahoraise, et plus spécifiquement sur les agriculteurs, dont nombre d'entre eux ont perdu tout ou partie de leurs récoltes et de leurs exploitations.

Concernant l'association GDS 976 Mayotte, aucun dégât supplémentaire significatif n'a été constaté à la suite du passage de la tempête Dikeledi.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Compte d'amortissement	Catégorie immobilisation	Mode	Taux
6811000	matériel technique	Linéaire	20%
6811000	installations générales. Agencements, aménagement divers	Linéaire	20%
6811000	matériel de bureau et informatique	Linéaire	33,33%
6811000	meublier	Linéaire	20%
6811000	matériel de transport	Linéaire	20%

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

- Convention n°09/DAPF/SAAP/CD/2024 : 136.597€
- Une avance sur la facture du fournisseurs AP Services : 13.322€

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Les subvention d'investissement s'élèvent à la clôture de l'exercice à 75.210€ et se compose de :

- Convention n°29 : 30.000€
- Convention n°43 : 45.210€

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 : 39.679€

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

LE COMPTABLE JOINTS AU RAPPORT
COMMISSAIRE AUX COMPTES


Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 503 582 039 0003 - APE : 6920Z - DECOTE : 503 582 039

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			
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage	15 809		
- Générales, agencements et aménagements divers	6 675		650
Matériel :			
- De transport	34 001		42 137
- De bureau et informatique, mobilier	10 680		749
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	67 166		43 536
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GÉNÉRAL	67 166		43 536

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				
Installations :				
- Gales, agenct et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage			15 809	
- Gales, agenct et aménagt. divers			7 325	
Matériel :				
- De transport			76 138	
- De bureau et informatique, mobilier			11 429	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			110 702	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL			110 702	



Crowe Réunion Audit & Consulting SAS

1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis

Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01

@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re

SIRET : 603 682 090 00010 - APE : 8320Z - DISCOTE : 9327 0101 17

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	6 498	6 498	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	4 567	4 567	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	146 842	146 842	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	16 806	16 806	
Charges constatées d'avance	3 237	3 237	
TOTAL	177 950	177 950	

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	38 114	38 114		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	29 368	29 368		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 763	13 763		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	578	578		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	81 822	81 822		

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DE L'ADMINISTRATEUR



Crowe Réunion Audit & Consulting S.A.
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 503 582 395 0003 - APE : 8420Z - DIECOTE : 90710017

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 016	1 650
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	36 354	17 484
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	51 370	19 134

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		28 000
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	4 567	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	4 567	28 000

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DE GESTION FINANCIERE COMPTABLE


 Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
 1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
 Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
 @ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
 SIRET : 553 582 390 00010 - APE : 7020Z - DEDCOTE : 553 582 390

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	3 237	421
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		3 237	421


COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DE L'EXERCICE 2024

 Crowe
Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 609 582 090 0001 - APE : 702Z - DIECOTE - 001 001 17

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires du compte de résultat
et du compte de résultat par origine et destination

	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	TOTAL compte de résultat
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens				24 000	
Prestations de services					
Personnel bénévole					
TOTAL compte de résultat par origine et destination					

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DE GESTION DU COMPTABLE


 Crowe
Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
Id : 1 adg/crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 633 602 161 0000 - APE : 7020Z - DÉCL. E : 617/2016/17

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation			344 597			344 597
Subventions d'investissement						
TOTAL			344 597			344 597

Commentaires : néant

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DE GESTION COMPTABLE


Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : r.ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 512 192 199 0001 - APE : 8112Z - DECOTE : 512 192 199

Variations des fonds dédiés

	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
Subventions d'exploitation							
FONDS DÉDIÉS CONV. N°78	29 501		29 501				
Convention n°2024-DSP-057			13 221			24 679	
FONDS DEDIES CONV. N°26	15 000					15 000	
TOTAL	44 501		42 722			39 679	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	44 501		42 722			39 679	
(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				


Variation des fonds propres art. 153-1

(art. 153-1 du règlement ANC 2019-04)

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	53 837	40 112			93 949
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	40 112	-40 112			13 257
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	93 949				107 206
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	50 753		55 131	24 152	81 732
Provisions réglementées					
TOTAL	144 702		55 131	24 152	188 938

Commentaires : néant

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

 Crowe
Crowe Réunion Audit & Consulting SAS
1, Rue Roland Garros 97400 Saint-Denis
Tél : 0262 90 89 00 - Fax : 0262 90 89 01
@ : ad@crowe.re - Site : www.crowe.re
SIRET : 509 582 393 00033 - APE : 6920Z - DIECCTE : 9397 0035 137