

Association **Lalanbik**

Centre de développement chorégraphique O.I.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Réunion de l'organe délibérant relative à
l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2023



Lalanbik - CDCOI

Association régie par la loi 1901

Siège social : 38 Allée des Dattes - Pierrefonds – 97410 Saint-Pierre

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association LALANBIK,

SARL AUDIRE
Société de Commissariat aux comptes
3 Rue Crémont
97400 SAINT-DENIS
Tél : 0262 94 89 19
Mail : contact@audire.re
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

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 LALANBIK relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre entité 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 1er janvier 2021 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 notamment pour ce qui concerne les règles et méthodes comptables exposées dans l'annexe et appliquées par l'association.

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.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de la trésorière et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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 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'entité 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'entité 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.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 ;
- 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'entité 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 21/05/2024.

Le Commissaire aux Comptes :
Hervé CLAIN



SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	18 954	5 426	13 528	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	18 954	5 426	13 528	
Actif immobilisé	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out. industriels	141 325	58 348	82 976	49 415
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	141 325	58 348	82 976	49 415
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Actif immobilisé	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres				
	TOTAL				
Total I		160 279	63 774	96 505	49 415
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	25 558		25 558	12 458
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	209 471		209 471	562 266
	TOTAL	235 030		235 030	574 724
Actif circulant	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	97 134		97 134	110 895
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾				6 213
Total II		332 165		332 165	691 834
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		492 445	63 774	428 670	741 249
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

SARL AUDIRE
Société de Commissariat aux comptes
3 Rue Crémont
97400 SAINT-DENIS
Tél : 0262 94 89 19
Mail : contact@audire.re
Net : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

Passif		Au 31/12/2023	Au 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	83 589	
	Report à nouveau	53 035	83 107
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		6 141	53 517
Situation nette (sous-total)		142 765	136 624
Fonds propres	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	99 107	92 485
	Provisions réglementées		
	Total I	241 872	229 109
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		5 230
	Total II		5 230
Provisions	Provisions pour risques		9 561
	Provisions pour charges		
	Total III		9 561
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 829	34 730
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	83 039	38 770
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	48 628	856
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	300	422 991
	Total IV	186 797	497 349
	Écart de conversion Passif V		
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		428 670	741 249
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		40
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	109 028	78 014
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	586 585	533 429
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	1 500	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	25 000	9 950
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	20 473	4 705
	Utilisations des fonds dédiés	5 230	
	Autres produits	178	13
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	747 996	626 153
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	410 794	267 143
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 773	3 662
	Salaires et traitements	236 036	213 365
	Charges sociales	82 319	68 924
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	32 116	9 477
	Dotations aux provisions		9 561
	Reports en fonds dédiés		5 230
	Autres charges	4 478	2 257
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	774 518	579 622
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-26 521	46 531

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

N° SIRET : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'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	978	534
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	978	534
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		978	534
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-25 543	47 065
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 665 30 395	7 418
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	34 060	7 418
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 097	176 790
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	1 097	966
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		32 962	6 451
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		VII VIII 1 278	
Total des produits (I + III + V)		783 035	634 106
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		776 894	580 589
EXCÉDENT OU DÉFICIT		6 141	53 517
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		33 920	33 920
Bénévolat		27 500	27 500
Total		61 420	61 420
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		33 920	33 920
Prestations en nature			
Personnel bénévole		27 500	27 500
Total		61 420	61 420



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 428 670 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 747 996 Euros et dégageant un excédent de 6 141 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre:

LALANBIK- Centre de ressources pour le développement chorégraphique océan Indien, œuvre depuis 2014 auprès des populations, des artistes chorégraphiques et des lieux de diffusion, au développement de la culture chorégraphique, à l'accompagnement de la création, à la professionnalisation des pratiques et à la structuration d'un écosystème chorégraphique à La Réunion, en lien avec les partenaires des pays voisins (Maurice, Madagascar, Mayotte, Comores, Mozambique, Afrique du Sud, Inde, Australie), de France et d'Europe.

LALANBIK a vocation à constituer une plateforme chorégraphique dans l'océan Indien, permettant de renforcer l'art chorégraphique, sa circulation, son partage tant au plan régional à La Réunion et dans l'océan Indien, que national, en France, et en Europe.

LALANBIK développe pour cela un programme d'activités auprès des artistes et de la population, allant du soutien à la création et aux premières diffusions, aux actions artistiques, à la formation professionnelle, à la création d'un espace numérique et audiovisuel, dans le souci constant des partenariats, de la transdisciplinarité et de l'exploration de nouveaux modes de création pour permettre un élargissement des thématiques abordées et des publics rencontrés.

L'association emploie 5 ETP, et réalise son activité dans ses locaux situé au 38 Allée des Dattes, 97410 Saint Pierre et au théâtre de Pierrefonds mis à disposition par la ville de Saint Pierre.

Elle dispose également d'un site internet Lalanbik.org.

SARL AUDIRE
Société de Commissariat aux comptes
3 Rue Crémont
97400 SAINT-DENIS
Tél : 0262 94 89 19
Mail : contact@audire.re
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



1 Faits caractéristiques de l'exercice

Compte tenu de l'évolution de son activité en 2023, l'association à interrogé l'administration fiscale sur son éligibilité aux impôts commerciaux. L'analyse de cette dernière à fait ressortir que l'activité est bien éligible aux impôts commerciaux avec une date d'effet au 01 janvier 2023.

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



2 Principes et méthodes comptables

2.1 Principes et conventions générales

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières 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 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.

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, 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.

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 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

2.2 Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

SARL AUDIRE
Société de Commissariat aux comptes
3 Rue Crémont
97400 SAINT-DENIS
Tél : 0262 94 89 19
Mail : contact@audire.re
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 Actif immobilisé

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

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

Net : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	3,951	15,004	-	-	18,955
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	28,580	48,699	-	-	77,279
	Install. générales, ag. Am. divers	9,480	2,168	-	-	11,648
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	39,063	13,335	-	-	52,398
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	77,123	64,202	-	-	141,325
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	-	-	-	-	-
Total général		81,074	79,206	-	-	160,280

SARL AUDIRE
 Société de Commissariat aux comptes
 3 Rue Crémont
 97400 SAINT-DENIS
 Tél : 0262 94 89 19
 Mail : contact@audire.re
 Net : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	3,951	1,476	-	5,427
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	4,462	20,381	-	24,842
	Install. générales, ag. Am. divers	532	2,028	-	2,561
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	22,714	8,232	-	30,945
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		27,707	30,641	-	58,348
Total général		31,659	32,116	-	63,775

3.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	3,951	1,476	-	-	-	5,427
Corporelles	27,707	30,641	-	-	-	58,348
TOTAL	31,659	32,116	-	-	0	63,775

SARL AUDIRE
 Société de Commissariat aux comptes
 3 Rue Crémont
 97400 SAINT-DENIS
 Tél : 0262 94 89 19
 Mail : contact@audire.re
 SIRET : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



3.2 Actif circulant

3.2.1 État des stocks

L'association ne possède pas de stock

3.3 Dépréciation de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations corporelles				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Usagers				
Autres				
TOTAL				

3.4 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

SARL AUDIRE
 Société de Commissariat aux comptes
 3 Rue Crémont
 97400 SAINT-DENIS
 Tél : 0262 94 89 19
 Mail : contact@audire.re
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



3.4.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Réserves	-		-	-		-		0
Report à nouveau	83,107	0	-	-		30,072-		53,035
Excédent ou déficit de l'exercice	53,517	53,517	-	6,141	-	-	-	6,141
Réserves de trésorerie			-	83,589-		-		83,589
Situation nette	136,624	53,517		89,730		30,072		142,765
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	92,485			37 018		30 396-		99 107
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	229,109	53,517	-	126,748	-	-	-	241 873

SARL AUDIRE
 Société de Commissariat aux comptes
 3 Rue Crémont
 97400 SAINT-DENIS
 Tél : 0262 94 89 19
 Mail : contact@audire.re
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



2.4.2 Le résultat de l'exercice

Le résultat de 6 141.45 € est définitivement acquis à l'organisme ;

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

et : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

2.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.5.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	9 561.65		9 561.65	0
Provisions pour charges				
TOTAL	9 561.65		9 561.65	

2.5.1.1 Provisions pour reversement d'une subvention

Une provision pour reversement de subvention est comptabilisée dès qu'il apparaît probable qu'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire ne pourront être atteints

Situations et mouvements	Provisions au début d'exercice	Augmentations : Dotation de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire	9 561.65		9 561.65	
TOTAL	9 561.65		9 561.65	

2.5.2 Passifs non comptabilisés

2.5.3 Fonds dédiés

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

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



2.5.3.1 Fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Subvention	5 230		5 230				
TOTAL	5 230-	-	5 230	-		-	-

2.5.3.2 Contributions financières d'autres organismes

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL	0	-	0	-		-	-

2.5.3.3 Ressources liées à la générosité du public

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Legs ou donations							
Donations temporaires d'usufruit							
TOTAL	-	-	-	-		-	-

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



2.5.4 Précisions sur d'autres dettes (*Produits constatés d'avance*)

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance »

2.5.4.1 *Subventions à reverser*

Le poste « subvention à reverser » constate l'obligation de reversement de subventions lorsqu'il est établi de manière définitive que l'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire contenue dans la convention d'attribution de subvention ne pourra (ont) être atteint (s).

SARL AUDIRE
Société de Commissariat aux comptes
3 Rue Crémont
97400 SAINT-DENIS
Tél : 0262 94 89 19
Mail : contact@audire.re
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



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

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	25,559	25,559	
	Autres	209,472	209,472	
Charges constatées d'avance		-		
TOTAL		235,031	235,031	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		54,830	54,830	0	
Dettes fiscales et sociales		83,040	83,040		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-	-		
Autres dettes		48,628	48,628		
Produits constatés d'avance		300	300		
TOTAL		186 797-	186 797		

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes
 3 Rue Crémont
 97400 SAINT-DENIS
 Tél : 0262 94 89 19
 Mail : contact@audire.re
 Net : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

2.7 Subvention d'équipement octroyées dans l'exercice

Région réunion 27 018€ - matériel informatique et bureautique

Préfecture : 10 000 € - matériel informatique et bureautique

2.8 Subvention d'exploitation

ONDA : 7 424 €

Rectorat : 3 600 €

DAC OI : 142 041 €

Département : 35 000 €

Ville de saint pierre : 50 000 €

Ministère Outre-mer : 5 000 €

Région : 65 000€

2.9 Compte de résultat

2.9.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Le bénévolat a été valorisée en 2023 à 27 500 €

La ville de Saint Pierre met à disposition :

- les locaux et le théâtre de Pierrefonds pour une valeur de 25 920 € selon l'article 4.2 de la convention de subvention du 23/02/2023
- la KAZ de bureau d'une valeur de 8 000€

2.9.2 Rémunération des dirigeants

Les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

Aux vues de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de l'association, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

Net : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



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

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 000 HT	
Au titre d'autres prestations	800 HT	
Honoraires totaux	5 800 HT	

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes
3 Rue Crémont
97400 SAINT-DENIS
Tél : 0262 94 89 19
Mail : contact@audire.re
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z



3 Informations relatives à la fiscalité

L'association est soumise aux impôts commerciaux à compter de l'exercice ouvert au 01 janvier 2023.

3.1 Informations relatives au régime fiscal

- Résultat de l'exercice	+	6 141
- Impôt sur les bénéfices à 15 % ⁽¹⁾	+	1278
- Résultat avant impôt	=	7419
- Variation des provisions réglementées		
- Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires		

SARL AUDIRE

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z