



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ASSOCIATION KAZ MARON

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2025



PANCHBHAYA Mouhammad-Yassine
49 Rue Pothier
97460 Saint-Paul

*Commissaire aux comptes personne physique inscrit sur la liste nationale
et rattaché à la compagnie de St-Denis (La Réunion) sous le numéro 1100090163*

ASSOCIATION KAZ MARON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Au Président de l'association KAZ MARON ainsi qu'à son conseil d'administration.

I-Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 27 mai 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association KAZ MARON relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025 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 la société à la fin de cet exercice.

II-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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III-Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants :

- L'analyse du contrôle interne de l'association est à parfaire afin de limiter tous risques de tous types d'anomalies et de défaillance. Les procédures mises en place ne sont pas toujours respectées.
- Les comptes ne comprennent pas la comptabilisation de la provision des congés payés.
- L'annexe en page 6, présente la mention :
*"Mention sur la Provision pour Projet de Valorisation d'Actifs
 Conformément aux recommandations du commissaire aux comptes, l'association étudie actuellement la mise en place d'une Provision pour Projet de Valorisation d'Actifs (PPVA). La décision définitive sera soumise à la prochaine Assemblée Générale".*
 Lire ci-après la mention rectifiée.
"Suite à la réunion de fin de mission entre le bureau de l'association KAZ MARON et le commissaire aux comptes du samedi 6 septembre 2025. Le bureau a été informé par le commissaire de l'obligation d'avoir une PPVA (Prime de partage de la valeur) dans les associations d'au moins onze salariés. Le commissaire au compte demande à ce que les parties prenantes de la paye de l'association KAZ MARON (CA, Cellule RH et éventuellement expert-comptable) se positionne sur la PPVA dans le cas où l'association entrerait dans le dispositif compte de tenu de l'effectif à temps plein et à temps partiel pour une partie des salariés. Aucuns conseils, aucunes analyses et modalités de calcul ont été communiqués par le commissaire aux comptes."
- Concernant l'audit du cycle subvention, nos diligences ont été limités sur l'analyse du solde subventions régions de 9981. Nous ne pouvons confirmer avec exactitude cette valeur.
- La présentation des comptes au regard des nouveaux états financiers ne respecte pas la forme demandée. Les valeurs portées en exceptionnelle pour la colonne N-1 (soit 2024) n'ont pas été retraitées.

IV-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 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.

V-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 membres.

VI-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 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 le 30 juillet 2025.

VII-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 entité.

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.

Saint-Paul le 21/09/2026

Panchbhaya Mouhammad-Yassine

Signé par Mouhammad-Yassine Panchbhaya
Le 22 sept. 2026



doc_LYb3
te_abbQm5PVXOX

Association KAZ MARON

180 Rue JEAN ALBANY

LA SALINE

97411 SAINT-PAUL

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Sommaire

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

<i>Attestation</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>4</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>5</i>
<i>Règles et méthodes comptables 1</i>	<i>6</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>9</i>
<i>Amortissements</i>	<i>10</i>
<i>Provisions</i>	<i>11</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>12</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>13</i>
<i>Concours public et subventions d'exploitation</i>	<i>14</i>
<i>Détail concours publics et subventions</i>	<i>15</i>
<i>Tableau de rapprochement entre les charges 1/2</i>	<i>16</i>
<i>Tableau de rapprochement entre les charges 2/2</i>	<i>17</i>
<i>Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2</i>	<i>18</i>
<i>Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2</i>	<i>19</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>20</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>22</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>23</i>

Attestation 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 annuels de l'entreprise **Association KAZ MARON** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	242 640	euros
Chiffre d'affaires :	15 337	euros
Résultat net comptable :	56 021	euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des 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 annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SAINT PAUL

Le 03/09/2026

Signature

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	57 494	4 919	52 576	54 492
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	11 319	1 070	10 249	1 736
	Autres immobilisations corporelles	17 644	9 105	8 540	7 013
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	7 321		7 321	1 955
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	244		244	244
TOTAL (I)		94 023	15 093	78 929	65 439
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	761		761	1 015
	Autres créances	91 123		91 123	91 576
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	71 827		71 827	47 755
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	163 711		163 711	140 346
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		257 734	15 093	242 640	205 785
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				244	244
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2025	31/12/2024
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	42 156	42 714
	Résultat de l'exercice	56 021	(558)
	Total des fonds propres	98 177	42 156
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 592	10 627
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	10 592	10 627
	Total des fonds associatifs	108 768	52 783
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	99 669	99 669
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	99 669	99 669
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 025	8 591
	Dettes fiscales et sociales	19 146	11 087
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	32	
	Produits constatés d'avance		33 655
	Total des dettes	34 203	53 333
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		242 640	205 785
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		56 020,99	(557,87)
(1) Dont à moins d'un an		34 203	53 333
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	4 488	584
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	10 849	23 853
	dont parrainages	3 603	5 012
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	514 833	431 481
	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 et provisions		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	2 476	448
Total des produits d'exploitation		532 645	456 366
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	1 274	4 134
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	47 197	52 725
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 461	(801)
	Salaires	392 661	370 640
	Cotisations sociales	20 472	19 758
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	5 249	4 516
	Dotation aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	5 338	440
Total des charges d'exploitation		476 653	451 411
RES ULTAT D'EXPLOITATION		55 992	4 955

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
RESULTAT D'EXPLOITATION		55 992	4 955
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	29	
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		29	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		29	
RESULTAT COURANT avant impôts		56 021	4 955
	Produits exceptionnels		(5 393)
	Charges exceptionnelles		120
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(5 513)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		532 674	450 974
TOTAL DES CHARGES		476 653	451 531
EXCEDENT ou DEFICIT		56 021	(558)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		(13 700)	(13 700)
Prestations en nature		(1 200)	(1 200)
Bénévolat			
TOTAL		(14 900)	(14 900)
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		(1 200)	(1 200)
Prestations			
Personnel bénévole		(13 700)	(13 700)
TOTAL		(14 900)	(14 900)

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DU 31/12/2025

PREAMBULE

Le bilan de l'exercice présente un total de **242 640 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 532 674 euros** et un total **charges de 476 653 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 56 021 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12 mois**.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association Kaz Maron a été créée en juin 2010.

Son objectif est de défendre et promouvoir les valeurs identitaires liées à la culture réunionnaise selon différents supports : création d'activités, d'événements culturels et de spectacles vivants, coordination d'actions de proximité et sensibilisation aux activités artistiques locales, recherche de nouveaux talents, valorisation du patrimoine, insertion des jeunes dans le monde du travail.

Pour financer tous ces projets, l'association fait appel à des subventions de l'État et des collectivités territoriales.

INFORMATION ADHERENTS

La gestion qui n'est pas désintéressé pourrait entraîner des impôts commerciaux.

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en euros.

Règles et Méthodes Comptables

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Contributions volontaires en nature

Conformément au règlement ANC 2018-06, les contributions volontaires en nature ont été comptabilisées en produits (compte 86xx) et en charges (comptes 87xx).

- Le bénévolat a été estimé à 13 700 €.

- La mise à disposition gratuite de foncier a été estimée à 1 200 € sur la base d'une valeur locative annuelle.

L'association recourt à l'intervention de bénévoles. La valorisation de ce bénévolat est effectuée sur la base d'une estimation des heures réalisées, multipliées par un taux horaire moyen de référence (SMIC ou taux conventionnel selon la nature de l'activité).

Ces contributions n'ont pas d'impact sur le résultat, mais illustrent la mobilisation des ressources non monétaires au profit de l'association.

Règles et Méthodes Comptables

Mention sur la Provision pour Projet de Valorisation d'Actifs

Conformément aux recommandations du commissaire aux comptes, l'association étudie actuellement la mise en place d'une Provision pour Projet de Valorisation d'Actifs (PPVA). La décision définitive sera soumise à la prochaine Assemblée Générale.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	57 494					57 494
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 309		9 010			11 319
	Instal., agencement, aménagement divers	3 930					3 930
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	9 352		4 363			13 714
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours	1 955		5 366			7 321	
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		75 039		18 739			93 779
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	244					244
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	244					244
TOTAL		75 284		18 739			94 023

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	3 002	1 916		4 919
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	573	497		1 070
	Autres instal., agencement, aménagement divers	663	393		1 056
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	5 606	2 443		8 049
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		9 844	5 249		15 093
TOTAL		9 844	5 249		15 093

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	244	244	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	761	761	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65	65	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	82 097	82 097	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	8 961	8 961	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		92 128	92 128	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	15 025	15 025		
	Personnel et comptes rattachés	1 371	1 371		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 775	17 775		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	32	32		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		34 203	34 203		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés Reprises liées au changement de méthode au 31.12.2022	99 669			99 669
TOTAL	99 669			99 669

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Concours publics et subventions

31/12/2025

Union
européenne

Etat

Collectivités
territoriales

CAF

Autres

Montant fin ex.

Concours publics et subventions						
Concours publics			325 554			325 554
Subventions d'exploitation			161 594	27 650		189 244
Subventions d'investissement						
TOTAL			487 148	27 650		514 798

514 798

Solde des subventions/concours publics non perçues au 31/12/2025 :

Au 31 décembre 2025, le solde des subventions/concours publics notifiées mais non encore perçues s'élève à **82 097 €**, ventilé comme suit :

Organisme financeur

Montant non perçu (€)

Département

28 000

Région

9 981

CAF

8 995

ADEME

9 033

ASP

26 788

Total**82 097**

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
CAF		27 650	
DEPARTEMENT		28 000	
REGION		106 472	
MAIRIE		23 000	
FONJEP		4 122	
ASP	325 554		
Totalisation	325 554	189 244	

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination 1/2

	Missions sociales			Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciation	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques		Total compte de résultat au 31/12/2025
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public					Autres ressources		
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes								
Achats de marchandises						1 274						1 274
Variation de stock												
Achats de mat. approv.												
Variation de stock												
Aut. achats et chges ext.						47 197						47 197
Aides financières												
Impôts, taxes et vrst ass.						4 461						4 461
Salaires	347 412					45 249						392 661
Cotisations sociales	16 200					4 272						20 472
Dot. aux amts et dép.							5 249					5 249
Dotations aux provisions												
Reports en fonds dédiés												
Valeurs des immos cédées												
Autres charges						5 338						5 338
Charges financières												
Charges exceptionnelles												
Part. salariés aux résultats												
Impôt sur les bénéfices												
TOTAL	363 612					107 792	5 249					476 653

Règlement ANC 2022-06

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

2/2

	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	Total compte de résultat au 31/12/2025
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens				(1 200)	(1 200)
Prestations en nature					
Personnel bénévole	(13 700)				(13 700)
TOTAL	(13 700)			(1 200)	(14 900)

Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2

		31/12/2025	31/12/2024
A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	12 mois
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	1.1 Cotisations sans contrepartie		
	1.2 Dons, legs et mécénat		
	- Dons manuels		
	- Legs, donations et assurances-vie		
	- Mécénat		
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	2.1 Cotisations avec contrepartie		
	2.2 Parrainage des entreprises		
CHARGES PAR DESTINATION	2.3 Contributions financières sans contrepartie	3 603	24 437
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	14 238	(4 945)
	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	514 833	431 481
	4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
	5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
	Total des produits par origine	532 674	450 974
	1 - MISSIONS SOCIALES		
	1.1 Réalisées en France		
	- Actions réalisées par l'organisme	363 612	347 899
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		
	1.2 Réalisées à l'étranger		
	- Actions réalisées par l'organisme		
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger		
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public		
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources		
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	107 792	99 117
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	5 249	4 516
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES		
	6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE		
	7 - VALEURS NETTES COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES		
	7.1 Autres produits liés à la générosité du public		
	7.2 Autres produits non liés à la générosité du public		
	Total des charges par destination	476 653	451 531
EXCEDENT OU DEFICIT		56 021	(558)

Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2

		31/12/2025	31/12/2024
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	12 mois
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	(14 900)	(14 900)
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total des produits par origine	(14 900)	(14 900)
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES		
	Réalisées en France	(13 700)	(13 700)
	Réalisées à l'étranger		
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	(1 200)	(1 200)
	Total des charges par destination	(14 900)	(14 900)

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	78 929	32,53	65 439	31,88	13 490	20,61
Constructions	52 576	21,67	54 492	26,48	(1 916)	-3,52
Construction cuisine	7 188	2,96	7 188	3,49		
Construction toilettes sèches	9 236	3,81	9 236	4,49		
Construction véranda	7 989	3,29	7 989	3,88		
Construction point relais	6 577	2,71	6 577	3,20		
Construction bar	5 341	2,20	5 341	2,60		
Construction local animation	5 095	2,10	5 095	2,48		
Construction bureau	8 541	3,52	8 541	4,15		
Construction rucher	7 527	3,10	7 527	3,66		
Amort. const. cuisine	(252)	-0,10	(12)	-0,01	(240)	N/S
Amort. const. toilettes seches	(924)	-0,38	(616)	-0,30	(308)	-49,98
Amort. const. véranda	(801)	-0,33	(535)	-0,26	(266)	-49,78
Amort. const. point relais	(495)	-0,20	(276)	-0,13	(219)	-79,44
Amort. const. bar	(431)	-0,18	(253)	-0,12	(178)	-70,37
Amort. const. local animation	(256)	-0,11	(86)	-0,04	(170)	-197,48
Amort. const. bureau	(1 187)	-0,49	(902)	-0,44	(285)	-31,55
Amort. const. rucher	(573)	-0,24	(322)	-0,16	(251)	-77,92
Installations techniques, matériel et outillage	10 249	4,22	1 736	0,84	8 513	490,44
Outillage industriel	11 319	4,66	2 309	1,12	9 010	390,24
Amort. matériels	(1 070)	-0,44	(573)	-0,28	(497)	-86,70
Autres immobilisations corporelles	8 540	3,52	7 013	3,41	1 527	21,78
Installations générales, agencements	3 930	1,62	3 930	1,91		
Matériel de bureau et inform.	4 702	1,94	4 702	2,28		
Mobiliers	9 013	3,71	4 650	2,26	4 363	93,82
Amort. installation générale	(1 056)	-0,44	(663)	-0,32	(393)	-59,28
Amort. matériel bureau et informatique	(3 966)	-1,63	(3 104)	-1,51	(862)	-27,78
Amort. mobiliers	(4 083)	-1,68	(2 502)	-1,22	(1 581)	-63,17
Immobilisations corporelles en cours	7 321	3,02	1 955	0,95	5 366	274,55
Immobilisations en cours	7 321	3,02	1 955	0,95	5 366	274,55
Autres immobilisations financières	244	0,10	244	0,12		
Dépôts et cautionnements versés	244	0,10	244	0,12		
TOTAL III - Actif Circulant NET	163 711	67,47	140 346	68,20	23 366	16,65
Créances clients, usagers et comptes rattachés	761	0,31	1 015	0,49	(254)	-25,02
Collectif clients débiteurs	761	0,31	1 015	0,49	(254)	-25,02
Autres créances	91 123	37,55	91 576	44,50	(452)	-0,49
Collectif fournisseurs débiteurs			585	0,28	(585)	-100,00
Fournisseurs - emballages consignation	30	0,01	30	0,01		
Personnel - Avances			1 298	0,63	(1 298)	-100,00
Autres produits à recevoir	65	0,03	65	0,03		
Etat - Subventions à recevoir	26 788	11,04	10 501	5,10	16 287	155,10
Département de la Réunion	28 000	11,54	14 400	7,00	13 600	94,44
CAF de la Réunion	8 295	3,42	8 106	3,94	189	2,33
ADEME	9 033	3,72	9 033	4,39		
Région de la Réunion	9 981	4,11	34 277	16,66	(24 296)	-70,88
Mairie de Saint-Paul			1 200	0,58	(1 200)	-100,00
Autres comptes débiteurs ou créditeurs	3 939	1,62	4 739	2,30	(800)	-16,88
Membre CA Dana VIRAMA			99	0,05	(99)	-100,00
Compte NICLIN Ophélie	4 992	2,06	7 242	3,52	(2 250)	-31,07
Disponibilités	71 827	29,60	47 755	23,21	24 072	50,41
Banque Caisse d'Epargne	61 098	25,18	47 285	22,98	13 813	29,21

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Livret A Associations	10 000	4,12			10 000	
Intérêts courus à recevoir	28	0,01			28	
Caisse	650	0,27	420	0,20	231	54,94
Caisse légumes	50	0,02	50	0,02		
TOTAL DU BILAN ACTIF	242 640	100,00	205 785	100,00	36 856	17,91

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	108 768	44,83	52 783	25,65	55 986	106,07
Total des fonds propres	98 177	40,46	42 156	20,49	56 021	132,89
Report à nouveau	42 156	17,37	42 714	20,76	(558)	-1,31
Report à nouveau	42 156	17,37	42 714	20,76	(558)	-1,31
Excédent ou déficit de l'exercice	56 021	23,09	(558)	-0,27	56 579	N/S
Total des autres fonds associatifs	10 592	4,37	10 627	5,16	(35)	-0,33
Subventions d'investissement	10 592	4,37	10 627	5,16	(35)	-0,33
Subventions d'équipement	10 592	4,37	10 627	5,16	(35)	-0,33
III - Total des provisions						
Total III - Fonds reportés et dédiés	99 669	41,08	99 669	48,43		
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	99 669	41,08	99 669	48,43		
Fonds dédiés	99 669	41,08	99 669	48,43		
IV - Total des dettes	34 203	14,10	53 333	25,92	(19 130)	-35,87
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 025	6,19	8 591	4,17	6 434	74,89
Collectif fournisseurs créditeurs	9 865	4,07	2 846	1,38	7 019	246,65
Fournisseurs - Factures non pa			5 745	2,79	(5 745)	-100,00
Fournisseurs - factures non parvenues	5 160	2,13			5 160	
Dettes fiscales et sociales	19 146	7,89	11 087	5,39	8 059	72,68
Personnel - Rémunérations dues	1 311	0,54	111	0,05	1 200	N/S
Personnel - note de frais	60	0,02	77	0,04	(16)	-21,37
NDF BAUDRAS MARIE			189	0,09	(189)	-100,00
Sécurité sociale	13 683	5,64	8 047	3,91	5 637	70,05
Retraite	3 375	1,39	2 063	1,00	1 312	63,62
Mutuelle	406	0,17			406	
MUTUELLE			522	0,25	(522)	-100,00
Autres charges à payer	310	0,13	80	0,04	230	288,75
Autres dettes	32	0,01			32	
Membre CA Dana VIRAMA	32	0,01			32	
Produits constatés d'avance			33 655	16,35	(33 655)	-100,00
Produits constaté d'avance			33 655	16,35	(33 655)	-100,00
Total du passif	242 640	100,00	205 785	100,00	36 856	17,91

Détail du compte de résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Mise à disposition de biens	(1 200)	-0,23	(1 200)	-0,26		
Charges des contributions volontaires en nature	(14 900)	-2,80	(14 900)	-3,26		
Mise à disposition gratuite biens et services	(1 200)	-0,23	(1 200)	-0,26		
Mise à disposition gratuite de biens	(1 200)	-0,23	(1 200)	-0,26		
Personnel bénévole	(13 700)	-2,57	(13 700)	-3,00		
Personnel bénévole	(13 700)	-2,57	(13 700)	-3,00		