



Association KORZÉMO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2024

BRUNO FERGÉ

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Inscrit au Tableau de l'Ordre de la Guadeloupe
et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Basse-Terre
Siret : 803 236 181 00019

Association KORZÉMO

17, Rue Léon BLUM

97224 DUCOS

R.C.S : 452 313 539

R.N.A : W9M2000097

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2024

BRUNO FERGÉ

6, Immeuble Espace Caducée
Zac de Houëlbourg Sud II - Z.I de Jarry
97122 BAIE-MAHAULT
TEL : +590 (0)5 90 60 71 39



Association KORZÉMO
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2024

Aux membres de l'Assemblée Générale de l'association KORZÉMO

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2024, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association KORZÉMO, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 **KORZÉMO** relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

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 commissaires 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 1er octobre 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.

Observations

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.

Subventions de fonctionnement et conventions de financement

Les subventions perçues de l'Etat et des collectivités publiques constituent les principales ressources de l'association KORZÉMO.

Nous nous sommes assurés de la conformité des enregistrements comptables des conventions de subventions ainsi que de la correcte valorisation des produits et des créances liées aux subventions. Par ailleurs, nous avons validé que le chevauchement de fin de période a été correctement appréhendé.

Contrôle de la régularité de l'inexistence de soldes en matière de congés payés des salariés

Lors de nos contrôles, nous avons identifié une absence de provision des congés payés du personnel. Nous nous sommes assurés de la conformité des modalités de décompte des congés restant à prendre et du correct traitement des périodes de vacances de l'association. Les jours de congés restant à prendre à la clôture des comptes retranscrit en pied de bulletins ont été corrigés. Ainsi, nous ne relevons pas d'anomalies significatives à l'absence de provision de congés payés dans les comptes annuels.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 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 président.

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'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 Baie-Mahault, le 20 novembre 2025



BILAN

&

COMPTE DE RÉSULTAT

BILAN ACTIF AU 30 SEPTEMBRE 2024

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort. et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, logiciels, ...				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	34 731	15 507	19 224	20 865
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	34 731	15 507	19 224	20 865
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières	2 582	0	2 582	2 288
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	2 582		2 582	2 288
Prêts				
Autres				
Total I	37 313	15 507	21 806	23 153
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	798		798	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	11 937		11 937	38 117
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	81 404		81 404	19 259
Charges constatées d'avance				1 411
Total II	94 139	0	94 139	58 787
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	131 452	15 507	115 945	81 940

BILAN PASSIF AU 30 SEPTEMBRE 2024

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	21 866	33 598
Excédent ou déficit de l'exercice	1 591	-11 731
Situation nette (sous total)	23 457	21 867
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	36 176	44 850
Provisions réglementées		
Total I	59 633	66 717
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	0	
Total II	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	11 259	12 137
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	5 054	3 016
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	40 000	70
Total IV	56 312	15 223
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	115 945	81 940

COMPTE DE RESULTAT exercice du 1er Octobre 2023 au 30 Septembre 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations & Adhésions	72 221	68 032
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		1 905
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	40 880	28 305
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	195 210	168 050
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		576
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		43 623
Autres produits	17	1 416
Total I	308 327	311 907
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		2 561
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	161 032	180 273
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 457	3 482
Salaires et traitements	119 416	105 439
Charges sociales	22 238	28 719
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 979	5 632
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	87	253
Total II	314 209	326 359
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	-5 882	-14 452
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	921	774
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	921	774

CHARGES FINANCIERES		
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 IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	921	774
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-4 961	-13 678
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	6 551	24 110
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	6 551	24 110
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		22 163
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	22 163
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 551	1 947
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	315 799	336 791
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	314 209	348 522
EXCEDENT OU DEFICIT	1 590	-11 731
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>		18 000
<i>Bénévolat</i>		12 602
TOTAL		30 602
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		
<i>Prestations en nature</i>	18 000	
<i>Personnel bénévole</i>	12 602	
TOTAL	30 602	