



**INSTITUT EUROPEEN DE COOPERATION ET DE
DEVELOPPEMENT**

11, rue du Fossé des Treize

67100 STRASBOURG

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

HLP AUDIT

3, chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

INSTITUT EUROPEEN DE COOPERATION ET DE DEVELOPPEMENT

Siège social : 11, rue du Fossé des Treize - 67100 STRASBOURG

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'INSTITUT EUROPEEN DE COOPERATION ET DE DEVELOPPEMENT,

I - 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'INSTITUT EUROPEEN DE COOPERATION ET DE DEVELOPPEMENT 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 l'entité 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 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

HLP AUDIT

3, chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Fonds dédiés :

La note « 2.8 – Fonds dédiés et autres » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des fonds dédiés. Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, décrite dans la note 2.8 de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Subventions d'exploitation :

Votre association a reçu des subventions d'exploitation d'un montant total de 16.451.656 euros dans le cadre de son activité. Nous nous sommes assurés de la réalité des montants portés dans le compte de résultat ainsi que du respect des conditions d'octroi desdites subventions et du principe de séparation des exercices.

IV - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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.

V - RESPONSABILITES 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.

HLP AUDIT

3, chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

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.

VI - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 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

HLP AUDIT

3, chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

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.

Fait à Nantes, le 04-06-2024

HLP Audit

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

DocuSigned by:

3FECA59BA1E1499...
Estelle LE BIHAN
Associée

HLP AUDIT

3, chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

En euros	2023	2023	2023	2022
	Brut	Amortissements	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles	352 822	211 693	141 129	211 693
Immobilisations corporelles	2 870 572		2 182 459	2 254 302
Terrains	70 300		70 300	70 300
Constructions	2 397 581	663 150	1 734 431	1 798 948
Installations techniques, mobiliers, véhicules	402 691	24 963	377 728	385 054
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-		-	21 200
Immobilisations financières	3 024 830		3 024 830	679 030
Autres titres immobilisés	637 758		637 758	637 758
Dépôts et cautionnements	48 216		48 216	41 272
Autres créances immobilisées	2 338 856		2 338 856	
Total (I)	6 248 225	899 807	5 348 418	3 166 225
ACTIF CIRCULANT				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	35 785 627		35 785 627	26 923 519
Créances reçues par legs ou donations	73 947		73 947	297 602
Autres créances	1 253 772		1 253 772	3 301 857
Subventions à recevoir			-	
Valeurs mobilières de placement	769 858		769 858	1 194 047
Disponibilités	15 766 838		15 766 838	10 885 889
Charges constatées d'avance	726 820		726 820	384 033
Total (II)	54 376 861		54 376 861	42 986 948
Ecart de conversion Actif (III)	1 342		1 342	391
BILAN ACTIF (I + II + III)	60 626 429	899 807	59 726 622	46 153 564

HLP AUDIT

3, chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

En euros	2023	2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres	50 000	50 000
Fonds propres avec contrepartie d'actifs immobiliers	3 196 435	3 196 435
Réserves	3 263 076	3 905 606
Réserves	1 354 324	1 354 324
Réserves pour projet de l'entité	1 100 000	1 100 000
Autres	808 752	1 451 282
Report à nouveau	2 647	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-170 659	-639 883
Situation nette	6 341 499	6 512 158
Subventions d'investissement	141 129	211 693
Total (I)	6 482 628	6 723 851
FONDS REPORTÉS, DÉDIÉS ET PROVISIONS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	73 946	305 623
Fonds dédiés	11 349 343	8 833 871
Total (II)	11 423 289	9 139 494
Provisions pour risques et charges	350 159	310 509
Total (III)	350 159	310 509
DETTES		
Dettes financières	16 214	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	929 491	720 509
Dettes des legs ou donations	-	10 927
Dettes fiscales et sociales	695 643	481 951
Autres dettes	1 031 451	358 624
Produits constatés d'avance	38 796 122	28 390 338
Total (IV)	41 468 922	29 962 348
Écarts de conversion Passif (V)	1 625	17 361
BILAN PASSIF (I + II + III + IV + V)	59 726 622	46 153 564

HLP AUDIT

3, chemin du Pressoir Chênaie
BP 58604
44186 NANTES CEDEX 4

En euros	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 870	2 574
Ventes de prestations de service	201 251	328 674
Subventions d'exploitation	16 451 656	9 532 653
Dons manuels	734 432	474 062
Mécénats		65 000
Legs, donations et assurances-vie	60 842	1 577 417
Contributions financières	8 352 821	6 988 263
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	253 598	321 681
Utilisations des fonds dédiés projets	2 691 609	7 124 812
Utilisation des fonds reportés legs	231 677	351 130
Autres produits	337 126	132 490
TOTAL PRODUITS	29 316 883	26 898 755
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	9 300 417	9 266 672
Aides financières	7 365 287	8 129 884
Impôts, taxes et versements assimilés	464 441	414 708
Salaires et traitements	5 028 537	3 919 260
Charges sociales	1 441 181	1 236 419
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	151 208	155 933
Dotations aux provisions	327 776	305 460
Report en fonds dédiés projets	5 264 456	2 677 477
Reports en fonds reportés legs		590 677
Autres charges	226 763	858 441
TOTAL CHARGES	29 570 065	27 554 931
1. RESULTAT D'EXPLOITATION	-253 182	-656 176
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	76 198	15 937
Reprises provisions de change		
Différences positives de change	104 623	138 938
TOTAL PRODUITS	180 822	154 875
CHARGES FINANCIÈRES		
Différences négatives de change	98 298	138 583
TOTAL CHARGES	98 298	138 583
2. RESULTAT FINANCIER	82 523	16 292
3. RESULTAT EXCEPTIONNEL		
EXCEDENT DE GESTION (1 + 2 + 3)	-170 659	-639 883