

C2A

Commissariat aux comptes

Commissariat Audit Assistance
Société de commissariat aux comptes
inscrite près la cour d'Appel de Saint
Denis de la Réunion

Associés : P. BOURSIER
R. COUMAU
W. GARCIA
S. ROBERT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

I.L.O.I. **INSTITUT DE L'IMAGE DE L'OCEAN INDIEN**

Association Loi 1901

Siège social : Parc de l'Oasis- Rue du 8 mars
97420 Le Port

SIRET / APE : 352 454 987 00012 / 8559A

Sur les comptes clos au

31 DECEMBRE 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

I.L.O.I.

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'organe délibérant,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association I.L.O.I. 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'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

VÉRIFICATIONS 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 de l'Assemblée Générale

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.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

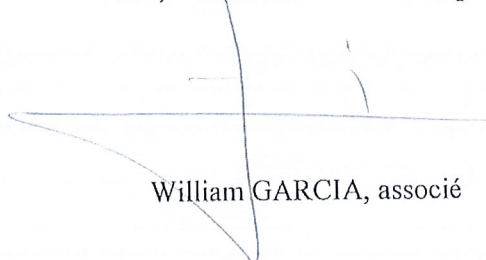
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante

Fait à Saint Paul, le 11 décembre 2024

C2A, Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'William Garcia', written over a horizontal line.

William GARCIA, associé

ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Bilan association ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	125 839	124 960	880	1 374	- 494
Fonds commercial	15 245		15 245	15 245	
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	450 581	426 260	24 321	35 570	- 11 249
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 126	1 126	0	0	
Autres immobilisations corporelles	2 459 562	2 420 084	39 477	93 033	- 53 556
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	15 245	15 245			
Autres titres immobilisés	1 156		1 156	1 156	
Prêts					
Autres	3 089		3 089	3 089	
TOTAL (I)	3 071 843	2 987 676	84 167	149 467	- 65 300
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes	11 306		11 306	2 808	8 498
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 860 886		2 860 886	2 633 682	227 204
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	209 224		209 224	204 228	4 996
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 066 024		1 066 024	473 814	592 210
Charges constatées d'avance	24 585		24 585	24 276	309
TOTAL (II)	4 172 026		4 172 026	3 338 808	833 218
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	7 243 869	2 987 676	4 256 193	3 488 275	767 918

Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	445 323	445 323	
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	306 182	187 942	118 240
Excédent ou déficit de l'exercice	106 716	118 241	- 11 525
Situation nette (sous total)	858 221	751 505	106 716
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	23 211	65 338	- 42 127
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	881 432	816 843	64 589
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	133 214	233 468	- 100 254
TOTAL (II)	133 214	233 468	- 100 254
Provisions			
Provisions pour risques	834 289	770 308	63 981
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	834 289	770 308	63 981
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2		2
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	497 560	333 209	164 351
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	46 871	41 642	5 229
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	609 453	179 903	429 550
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	1 253 371	1 112 903	140 468
TOTAL (IV)	2 407 258	1 667 656	739 602
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	4 256 193	3 488 275	767 918
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
<i>Engagements donnés</i>			

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Colisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	1 671 711	1 660 101	11 610	0.70
. dont parrainages		32 205	- 32 205	-100
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation				
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	1 707	2 830	- 1 123	-39.68
Utilisations des fonds dédiés	100 254		100 254	N/S
Autres produits	93 386	100 033	- 6 647	-6.64
Total des produits d'exploitation (I)	1 867 058	1 762 964	104 094	5.90
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	1 238 285	1 014 234	224 051	22.09
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	6 165	4 576	1 589	34.72
Salaires et traitements	328 995	317 834	11 161	3.51
Charges sociales	96 132	98 030	- 1 898	-1.94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	68 815	130 872	- 62 057	-47.42
Dotations aux provisions	63 981	154 571	- 90 590	-58.61
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	116	6	110	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	1 802 489	1 720 121	82 368	4.79
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	64 569	42 843	21 726	50.71
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	51	25	26	104.00
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	51	25	26	104.00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	31		31	N/S
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)	31		31	N/S
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	20	25	- 5	-20.00
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	64 589	42 867	21 722	50.67
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	42 127	75 373	- 33 246	-44.11
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	42 127	75 373	- 33 246	-44.11
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	42 127	75 373	- 33 246	-44.11
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	1 909 235	1 838 362	70 873	3.86
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 802 519	1 720 121	82 398	4.79
EXCEDENT OU DEFICIT	106 716	118 241	- 11 525	-9.75
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				