

FONDS DE DOTATION EUROPANOVA

18, place de la Madeleine

75008 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



**Commissaire aux Comptes
39, rue Erlanger - 75016 PARIS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale du FONDS DE DOTATION EUROPANOVA,

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 **FONDS DE DOTATION EUROPANOVA** relatif 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

REFERENTIEL 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du **1^{er} 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.

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 auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que du caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ACTIONNAIRES

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 de gestion du **Conseil d'administration** et dans les autres documents adressés aux **membres** sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-37-3 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation 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 fonds de dotation.

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 :

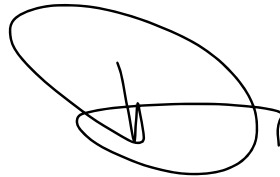
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 du fonds de dotation 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.

Paris, le **7 mai 2024**

APSIS AUDIT

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, loopy 'H' followed by a stylized 'D' and a final flourish.

Hubert DROUETS



FONDS DE DOTATION EUROPANOVA

BILAN 2023

ACTIF	31/12/23			31/12/22	PASSIF	31/12/23	31/12/22
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net			
Actif immobilisé (a) :					Capitaux propres (c) :		
Immobilisations incorporelles:					Capital	418	63
- fonds commercial (b)	0	0	0	0	Ecart de réévaluation (c)	0	0
- autres	0	0	0	0	Réserves:	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0	0	- réserve légale	0	0
Immobilisations financières (1)	0	0	0	0	- réserves réglementées	0	0
Total I	0	0	0	0	- autres (4)	0	0
Actif circulant :					Report à nouveau (d)	0	0
Stocks et en-cours [autres que marchandises] (a)	0	0	0	0	Résultat de l'exercice [bénéfice ou perte] (d)	674	355
Marchandises (a)	0	0	0	0	Provisions réglementées	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0	Total I	1 092	418
Créances (2):					Provisions pour risques et charges (II)	0	0
- clients et comptes rattachés (a)	0	0	0	0	Dettes (5) :		
- autres (3)	2 213	0	2 213	0	Emprunts et dettes assimilées	0	0
Valeurs mobilières de placement	0		0	0	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Disponibilités (autres que caisse)	229	0	229	418	Fournisseurs et comptes rattachés	1 350	0
Caisse	0	0	0	0	Autres (3)	0	0
Total II	2 442	0	2 442	418	Total III	1 350	0
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)	0	0	0	0	Produits constatés d'avance (2) (IV)	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III)	2 442	0	2 442	418	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	2 442	418
(1) Dont à moins d'un an					(4) Dont réserves statutaires		
(2) Dont à plus d'un an					(5) Dont à plus de 5 ans		
(3) Dont comptes courants d'associés					Dont à plus d'un an et moins de 5 ans		
					Dont à moins d'un an		

(a) Les actifs avec clause de réserve de propriété sont regroupés sur une ligne distincte portant la mention " dont... avec clause de réserve de propriété ".

En cas d'impossibilité d'identifier les biens, un renvoi au pied du bilan indique le montant restant à payer sur ces biens. Le montant à payer comprend celui des effets non échus.

(b) Y compris droit au bail.

(c) A détailler conformément à la législation en vigueur.

(d) Montant entre parenthèses ou précédé du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes.

(*) Le cas échéant, les entités ouvrent un poste "Charges à répartir sur plusieurs exercices" qui forme le total III, le total général étant modifié en conséquence.

FONS DE DOTATION EUROPA NOVA 2023

COMPTE DE RESULTAT

	2023	2022
Produits d'exploitation (hors taxes) :		
Ventes de marchandises	0	0
Cotisations	20	0
Dons reçus	245 317	65 078
Subventions d'exploitation	0	0
Autres produits	4	0
Total I	245 341	65 078
Charges d'exploitation (hors taxes) :		
Achats de marchandises (c)	0	0
Variation des stocks [marchandises] (d)	0	0
Achats d'approvisionnements (c)	0	0
Variation de stocks d'approvisionnements (d)	0	0
Autres charges externes	1 509	943
Impôts, taxes et versements assimilés	0	0
Rémunération du personnel	0	0
Charges sociales	0	0
Dotations aux amortissements	0	0
Dotations aux provisions	0	0
Subventions versées par la fondation	243 158	63 780
Total II	244 667	64 723
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	674	355
Produits financiers (1) (III)	0	0
Charges financières (IV)	0	0
Produits exceptionnels (1) (V)	0	0
Charges exceptionnelles (VI)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VII)	0	0
BENEFICE ou PERTE (I-II+III-IV+V-VI-VII) (2)	674	355

FONDS DE DOTATION EUROPANOVA Annexes aux comptes annuels

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2023 sont présentés conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes sont identiques à celles suivies au titre de l'exercice précédent.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases : permanences des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, continuité de l'exploitation et indépendances des exercices.

NOTES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des recettes

	France	Autres	Total
Dons reçus	64 725	180 592	245 317
Subvention d'exploitation publiques	0		0
TOTAL	64 725	180 592	245 317