

In Extenso

In Extenso Centre Ouest

4 rue du tertre
49070 BEAUCOUZE

Tel : 02 41 44 47 57
www.inextenso.fr

ESSCA

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

1, rue Joseph Lakanal
49003 ANGERS Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

In Extenso

In Extenso Centre Ouest

4 rue du tertre
49070 BEAUCOUZE

Tel : 02 41 44 47 57
www.inextenso.fr

ESSCA

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

1, rue Joseph Lakanal
49003 ANGERS Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023

Aux Membres de l'association ESSCA,

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 ESSCA relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 votre 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 1er septembre 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 sur le 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.

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 sur l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'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.

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

In Extenso

ESSCA

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'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.

Le commissaire aux comptes

In Extenso Centre Ouest

Signé par Gregoire Gaillard
Le 16/12/24

ID: tx_AVnJzIkQGe37

Grégoire GAILLARD

Ce rapport contient 34 pages.

ESSCA

Actif		Au 31/08/2024			Au 31/08/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	1 276 485	884 314	392 171	147 623
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 276 485	884 314	392 171	147 623
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	5 068 744	386 136	4 682 608	4 685 488
Actif circulant	Constructions	89 171 481	36 215 183	52 956 297	55 357 569
	Inst. techniques, mat.out. industriels	11 129 830	7 403 063	3 726 766	3 742 296
	Immobilisations corporelles en cours	766 812		766 812	291 441
	Avances et acomptes				
	TOTAL	106 136 868	44 004 382	62 132 485	64 076 795
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations et créances rattachées	114 430		114 430	64 970
	Autres titres immobilisés	67 712		67 712	67 520
	Prêts	150 000		150 000	150 000
	Autres	1 065 504	51 350	1 014 154	1 099 224
	TOTAL	1 397 646	51 350	1 346 296	1 381 714
	Total I	108 810 999	44 940 047	63 870 952	65 606 133
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	41 175 804	1 895 310	39 280 493	38 963 608
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	1 867 142		1 867 142	2 250 243
	TOTAL	43 042 946	1 895 310	41 147 636	41 213 851
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	8 500 000		8 500 000	7 500 000
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	12 252 869		12 252 869	14 002 214
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	3 420 371		3 420 371	2 864 119
	Total II	67 216 187	1 895 310	65 320 876	65 580 185
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		176 027 186	46 835 357	129 191 829	131 186 319
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

ESSCA

Passif		Au 31/08/2024	Au 31/08/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	924 285	924 285
	Fonds propres complémentaires	1 346	1 346
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	28 000 000	27 000 000
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	442 367	343 435
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-526 602	1 098 932
	Situation nette (sous-total)	28 841 397	29 367 999
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	3 569 568	3 883 710
	Provisions réglementées		
Total I		32 410 966	33 251 710
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	7 356	2 400
Total II		7 356	2 400
Provisions	Provisions pour risques	1 346 065	1 546 140
	Provisions pour charges		
Total III		1 346 065	1 546 140
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	35 538 428	40 140 034
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	148 393	60 196
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 153 211	2 405 824
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	7 290 706	6 745 692
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	374 986	162 298
	Autres dettes	1 107 182	752 448
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	47 814 533	46 119 574
Total IV		95 427 442	96 386 069
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		129 191 829	131 186 319
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		4 511
	(2) Dont emprunts participatifs		

ESSCA

		Du 01/09/2023 Au 31/08/2024 12 mois	Du 01/09/2022 Au 31/08/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	74 155 929	69 800 947
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 458 375	3 393 005
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	28 156	2 400
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	485 411	244 800
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 633 789	2 296 458
	Utilisations des fonds dédiés	2 400	3 500
	Autres produits	55 756	95 975
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	79 819 817	75 837 088
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	27 557 053	26 214 053
	Aides financières	436 945	682 470
	Impôts, taxes et versements assimilés	689 175	932 912
	Salaires et traitements	31 594 832	29 209 763
	Charges sociales	14 162 463	12 594 104
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 705 001	4 447 804
	Dotations aux provisions	1 479 938	1 228 317
	Reports en fonds dédiés	7 356	2 400
	Autres charges	110 418	43 952
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	80 743 186	75 355 779
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-923 368	481 308

ESSCA

		Du 01/09/2023 Au 31/08/2024 12 mois	Du 01/09/2022 Au 31/08/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	616 156	382 736
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	49 460	61 970
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		665 616	444 706
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	15 000	10 000
	Intérêts et charges assimilées	482 548	484 548
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	497 548	494 548
2. Résultat financier (III-IV)		168 068	-49 842
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-755 300	-431 466
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	13 172	100 000
	Sur opérations en capital	317 667	745 774
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		110 330
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	330 839	956 104
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		267 303
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		267 303
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	330 839	688 801
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		102 141	21 335
Total des produits (I + III + V)		80 816 274	77 237 899
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		81 342 876	76 138 966
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-526 602	1 098 932
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

1 Objet social

L'association ESSCA, créée en 1909, est une des plus importantes écoles de management post-bac en France et triple accréditée EQUIS-AACSB-AMBA.

L'ESSCA délivre ses programmes sur 10 campus en France (Aix en Provence, Angers, Bordeaux, Lyon, Paris, Strasbourg), en Chine, en Hongrie, en Espagne et au Luxembourg.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'ESSCA est un établissement d'enseignement supérieur privé autonome, entièrement indépendant et à but non lucratif.

L'ESSCA met en œuvre des programmes délivrant des diplômes revêtus du grade master et du grade de licence soit en parcours classique soit par la voie de l'alternance. L'offre de formation est complétée par des Master of Science, un Master Spécialisé, des MsC Online et des Formations Continues.

L'activité de recherche est également une composante essentielle de l'ESSCA en tant que Grande Ecole de Management. L'ESSCA propose ainsi des dispositifs dédiés à des activités fondamentales qui s'inscrivent dans la mission de l'école.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

Investissements

- Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice : 291 714 €
- Engagés et terminés dans l'exercice : 2 520 042 €
- Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture : 766 812 €

Ressources humaines

- L'effectif en fin de période s'élève à 516 ETP contre 497 ETP en N-1

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Le campus de Shangaï, en sommeil depuis le début de la pandémie de COVID 19, a repris ses activités à partir de septembre 2023.

L'ESSCA a ouvert 2 nouveaux campus respectivement à Malaga et à Luxembourg.

4.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Il n'y a pas eu de changement de méthode comptable au cours de l'exercice.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale
- Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	929 373	347 113	-	-	1 276 486
Immobilisations corporelles	Terrains	5 068 745	-	-	-	5 068 745
	Constructions	88 045 663	1 125 818	-	-	89 171 481
	Install. Tech., mat., outillage	5 261 018	612 827	-	-	5 873 845
	Install. générales, ag. Am. divers	16 339	-	-	-	16 339
	Matériel de transport	181 363	31 635	10 100	-	202 898
	Mat bur., informatique, mobilier	4 624 273	412 476	-	-	5 036 749
	Immo. Corp. En cours	291 441	766 812	291 441	-	766 812
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	103 488 841	2 949 568	301 541	-	106 136 868
Immobilisations financières	Participations	114 430	-	-	-	114 430
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	67 520	192	-	-	67 712
	Prêts et autres immo. financières	1 285 574	41 415	111 485	-	1 215 504
	Total IV	1 467 524	41 607	111 485	-	1 397 646
Total général		105 885 738	3 338 288	413 026	-	108 811 000

6.1.2 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode d'amortissement	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Terrains et aménagements	Linéaire	10 à 50 ans
Constructions	Linéaire	10 à 35 ans
Install gén. agencement et construction sur sol d'autrui	Linéaire	7 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau et de mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans

Les dépenses de petit matériel informatique, dont la valeur unitaire est faible (tablettes,...) sont considérées comme ne justifiant pas un suivi individualisé et un plan d'amortissement. Elles sont comptabilisées directement en charges.

6.1.3 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissement s incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	781 749	102 565	-	884 314
Amortissements corporelles	Terrains	383 256	2 880	-	386 136
	Constructions	32 688 094	3 527 089	-	36 215 183
	Install. Tech., mat., outillage	3 904 147	692 812	-	4 596 959
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	158 684	12 462	10 100	161 046
	Mat bur., informatique, mobilier	2 277 865	367 194	-	2 645 059
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	39 412 046	4 602 437	10 100	44 004 383
Total général		40 193 795	4 705 002	10 100	44 888 697

6.1.4 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	85 810	45 000	79 460	51 350
TOTAL	85 810	45 000	79 460	51 350

6.1.5 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	781 749	102 565	-	-	-	884 314
Corporelles	39 412 046	4 602 437	-	10 100	-	44 004 383
TOTAL	40 193 795	4 705 002	45 000	10 100	44 888 697	44 888 697

6.1.6 Informations relatives aux filiales et participations

A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

Filiales (+ de 50 % capital détenu)	Capital	Quote-part %	Valeurs comptables des titres détenus		CA Hors taxes	Prêts/avances non remboursés
	Rés. et report avant affect.	Dividendes	Brute	Nette	Résultats	Cautions
ESSCA Initiatives	111 430 €	100%	111 430 €		0 €	148 394 €
	-49 460 €	0 €	111 430 €		90 461 €	0 €
Observation : Comptes annuels au 31 aout 2024						

6.2 Actif circulant

6.2.1 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	1 259 390	1 140 501	504 581	1 895 310
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 259 390	1 140 501	504 581	1 895 310

6.2.2 Etat des créances

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	150 000		150 000
	Autres	-		
	Dépôts et cautionnements	1 065 504		1 065 504
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	41 175 804	41 175 804	
	Autres	1 867 142	1 867 142	
Charges constatées d'avance		3 420 372	3 420 372	
TOTAL		45 998 422	44 782 918	1 215 504

6.2.3 Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant fin exercice
Factures à établir	1 528 991
Avoirs à recevoir	0
Produits divers à recevoir	387 508
Subventions à recevoir	292 124
Intérêts courus à recevoir	928 132
Total	3 136 755

6.2.4 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 3 420 372 € et concernent l'exploitation

6.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	925 631				925 631
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	27 000 000	1 000 000			28 000 000
Report à nouveau	343 435	98 932			442 367
Excédent ou déficit de l'exercice	1 098 932		-526 602	1 098 932	-562 602
Situation nette	29 397 999	1 098 932	-526 602	1 098 932	28 805 396
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 883 711			314 142	3 569 569
Provisions réglementées					
TOTAL	33 251 710	1 098 932	-562 602	1 413 074	32 374 965

6.3.2 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires	924 285			924 285
Fonds propres complémentaires	1 346			1 346
— Première situation nette établie				
— Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
— Dotations non consommables				
— Autres apports sans droit de reprise				

6.3.3 Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise

Non applicable à l'association ESSCA

6.3.4 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

6.3.4.1 Réserves pour projet de l'entité

Les réserves pour projet de l'entité s'élèvent à 28 000 000 €.

6.3.5 Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements s'élèvent au 31/08/2024 à 3 569 569 € et font l'objet d'un amortissement sur la durée d'amortissement des immobilisations.

6.4 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fundraising	2 400		2400		7 356	7 356	
TOTAL	2 400		2400		7 356	7 356	

Les dons reçus au titre du fundraising 2023-2024 s'élèvent à 35 512 € et ont été utilisés partiellement sur l'exercice 2023-2024. Les montants non utilisés s'élèvent 7 356 €. Leur affectation est reportée sur 2024-2025, par le biais de fonds dédiés.

Concernant les fonds octroyés par le fundraising, les donateurs décident d'affecter des sommes à un projet défini ou en affectation libre. Pour ces derniers, le Conseil d'administration de l'ESSCA affecte les sommes à des projets.

Par décret 2019-504 du 22/05/2019, l'association n'a plus l'obligation d'établir le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public dans la mesure où le montant collecté sur les 3 dernières années est inférieur à 153 000 euros.

6.5 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

6.5.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	1 546 140	339 547	539 622	1 346 064
TOTAL	1 546 140	339 447	539 622	1 346 064

Les provisions pour charges comprennent :

- Les provisions IFC pour 1 116 277 €
- Autres provisions pour charges : 229 788 €

6.5.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	1 116 277		1 116 277
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes. Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans,
- Taux d'actualisation : 3.53 %,
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 2.50%.
- Taux de charges patronales : 47.5 %

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise un taux de turnover de 6.90%.

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.



ESSCA

Annexe aux comptes annuels
au 31/08/2024

6.5.3 Autres provisions pour charges

6.5.3.1 Litiges prud'homaux

A la date de clôture de l'exercice, de nouveaux litiges prud'homaux ont été provisionnés pour un montant de 229 788 €.

Les autres litiges prud'homaux engagés ont été soldés sur l'exercice. Les provisions passées ont donc été reprises entièrement au 31 août 2024.

6.6 Etat des dettes

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	35 403 680	4 578 107	15 218 953	15 606 620
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		148 394	148 394		
Fournisseurs et comptes rattachés		3 153 211	3 153 211		
Dettes fiscales et sociales		7 290 707	7 290 707		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		374 986	374 986		
Autres dettes		1 107 183	1 107 183		
Produits constatés d'avance		47 814 533	47 814 533		
TOTAL		95 292 694	64 467 121	15 218 953	15 606 620

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 570 988
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

6.7 Etat des charges à payer

Charges à payer	Montant fin exercice
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	2 839 321
Charges sociales provisionnées	1 306 793
Charges fiscales provisionnées	12 374
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilés	129 687
AUTRES CHARGES	
Personnel	676 665
Sécurité sociale	312 574
Fournisseurs – Factures non parvenues	1 728 780
Clients – Avoirs à établir	15 147
Impôts et taxes à payer	561 417
Charges diverses à payer	0
Intéressements salariés à payer	0
Total	7 582 758

6.8 Produits constatés d'avances

Les produits constatés d'avance correspondent, pour l'essentiel, aux facturations de frais de scolarité 2024-2025 effectuées entre juillet 2024 et août 2024.

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnelles
Produits constatés d'avances - Scolarités	46 891 142		
Produits constatés d'avances - Subvention	769 333		
Produits constatés d'avances - Taxe apprentissage	0		
Produits constatés d'avance – Divers	154 058		
Total	47 814 533		

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1 Produits du compte de résultat

7.1.1 Ventilation des produits

Les dépenses engagées avant que l'association ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges, sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

Type de produits	Montant en €
Frais de scolarité et autres prestations de service	73 864 290
Produit de tiers financeurs 7.1.2	3 971 942
Location et mise à disposition du personnel	291 639
Reprises provisions et transferts de charges 7.1.3	1 633 790
Autres produits et fonds dédiés non utilisés	58 156
Total	79 819 817

7.1.2 Produits de tiers financeurs

7.1.2.1 Concours publics et subventions d'exploitation (montants en €)

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics					
Subvention d'exploitation		1 840 000			754 067
Dons manuels					28 156
Contributions financières					485 411
Taxe d'apprentissage					864 308

7.1.2.2 Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont inscrites au compte de résultat à la date de leur notification :

- Au prorata de 8/12ème pour les subventions de soutien à l'activité,
- Dans leur totalité si elles sont affectées à une activité limitée à l'exercice.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en "Subventions à recevoir" pour leur totalité. La quote-part se rapportant aux exercices futurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

7.1.2.3 Taxe d'apprentissage

La taxe d'apprentissage est collectée en année civile et affectée partiellement au fonctionnement. Elle est proratisée sur l'exercice clos au 31 août 2024. Des produits constatés d'avance ont été comptabilisés au 31 août 2024 à hauteur de 100 891€.

7.1.3 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprises :

- sur charges d'exploitation : 537 533 €
- sur créances douteuses : 504 581 €

Transferts de charges s'élevant à 591 676 € dont :

- Personnel : 579 900 €
- Avantages en natures : 11 776 €

7.1.4 Utilisations des fonds dédiés

Cf. note 6.4

7.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges

Honoraires des Commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	31 332
Au titre d'autres prestations	-

7.3 Charges et produits financiers

	Charges	Produits
Intérêts et autres produits financiers		616 157
Produits financiers sur reprises provisions		49 460
Dépréciation des immobilisations financières	15 000	
Intérêts des emprunts	477 801	
Ecart de change	4 747	
Total	497 548	665 617

7.4 Contributions volontaires ou autres

Aucune contribution volontaire en nature n'a été constatée dans les comptes annuels.

7.5 Charges et produits exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

7.5.1 Produits exceptionnels

Les quotes-parts de subventions d'investissement passées au compte de résultat sont comptabilisées en produits exceptionnels. Elles s'élèvent à 314 141 €.

7.5.2 Résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	0	
VNC immobilisations corporelles cédées	0	
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	0	
Produits exceptionnels divers		13 172
Produits de cessions immobilisation		2 500
Quote part des subventions d'équipement		314 142
Autres produits exceptionnels divers		1 026
Reprise sur prov. Pour risques et charges		0
Total	0	330 840

8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Ces montants ne sont pas fournis car cela reviendrait à communiquer des informations confidentielles

8.2 Engagements financiers

8.2.1 Engagements donnés

	Engagements
<u>Acquisition du bâtiment situé 55 Quai Le Gallo à Boulogne Billancourt en février 2010</u>	
- Promesse d'affectation hypothécaire et contre garantie cegic auprès de la Caisse d'Epargne	545 534
- Inscription privilège de prêteur de denier et hypothèque de 1 ^{er} rang auprès du Crédit Agricole	2 573 053
- Inscription privilège de prêteur de deniers auprès de la Caisse d'épargne	1 636 603
<u>Acquisition du bâtiment situé 56 Quai Le Gallo à Boulogne Billancourt en mars 2014</u>	
- Hypothèque et inscription en privilège de prêteur de deniers auprès de la Société Générale	1 166 667
- Hypothèque auprès de la Société Générale	1 026 107
- Privilège de prêteur de deniers et promesse d'affectation hypothécaire auprès de la Banque Populaire	1 289 081
- Nantissement de produit de valeurs acquises	1 497 413
<u>Acquisition du bâtiment situé au 72, Rue de la Rotonde à Bordeaux (33000)</u>	
- Privilège du prêteur de denier en rang 1 Crédit agricole	299 685
- Privilège du prêteur de denier en rang 1 Banque Populaire	351 360
- Privilège du prêteur de denier en rang 1 Caisse d'Epargne	301 737
- Hypothèque conventionnelle Crédit agricole	7 238 305
- Hypothèque conventionnelle Banque Populaire	7 409 532
- Hypothèque conventionnelle Caisse d'Epargne	7 760 037
<u>Bail en l'état futur d'achèvement situé Rue Marcel Pagnol à Aix-en-Provence (13100)</u>	
- Garantie Autonome à Première Demande – Garanti 1	2 327 080
Total des engagements donnés	35 422 194

8.3 Secteurs lucratifs

Pour se mettre en conformité avec les instructions fiscales du 15 septembre 1998 et du 16 février 1999 (4H-1-99), l'Association ESSCA a dû analyser sa situation au regard des impôts commerciaux, et mettre en évidence les éventuels secteurs lucratifs.

Deux secteurs d'activité (Études/ Conseils et Formation professionnelle continue qualifiante) ne répondent pas à tous les critères de non-lucrativité. Ils ont été sectorisés pour la première fois au 31 août 2001. Le secteur Prestations de sous-traitance a été introduit dans les secteurs lucratifs au 31 août 2005, le secteur Locations au 31 août 2010, le secteur Pépinière d'entreprise au 31 août 2011 et le secteur restauration sur le site de Boulogne-Billancourt au 31 août 2012. Suite au contrôle fiscal, le secteur Restauration n'entre plus dans les secteurs lucratifs.

8.4 Informations relatives à l'effectif

8.4.1 Effectif moyen en ETP

Effectifs en ETP	Effectif au 31/08/2024	Effectif au 31/08/2023
Total	588	559