



Tour Exaltis  
61, rue Henri Regnault  
92075 Paris La Défense Cedex

## **ESTACA**

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2024

## **ESTACA**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 12 rue Paul Delouvrier 78180 Montigny-Le-Bretonneux

N° SIREN : 784 259 509

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2024

A l'assemblée générale de l'association ESTACA,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ESTACA 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 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<sup>er</sup> 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, 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 le rapport de gestion du conseil de surveillance et dans les autres 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 de surveillance.

## 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.

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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Paris La Défense, le 17 janvier 2025

Signé par :  
  
130CF300E20342D...

Aurélie JOUBIN

Associée

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2024 12			Exercice N-1 31/08/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	1 583 168	1 373 444	209 724	15 243	194 480	NS
	Autres immobilisations incorporelles						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	40 125	40 125				
	Installations techniques Matériel et outillage	13 505 554	11 631 954	1 873 600	1 852 491	21 109	1.14
	Autres immobilisations corporelles	4 438 787	3 984 885	453 902	542 834	-88 932	-16.38
	Immobilisations corporelles en cours	815 135		815 135		815 135	
	Avances et acomptes	13 814 785		13 814 785	6 816 295	6 998 490	102.67
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières</b>						
	Participations et Créances rattachées	21 072 743		21 072 743	20 994 198	78 545	0.37
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	2 000		2 000	2 000		
	Autres	111 264		111 264	47 487	63 777	134.30
	<b>Total I</b>	55 383 560	17 030 408	38 353 152	30 270 548	8 082 604	26.70
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Avances et acomptes versés sur commandes				35 698	-35 698	35 698
	<b>Créances</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	886 552	173 915	712 637	949 464	-236 827	-24.94
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	2 405 397	218 464	2 186 933	8 838 188	-6 651 254	-75.26
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	3 138 938		3 138 938	4 113 886	-974 948	-23.70
	Charges constatées d'avance	641 151		641 151	764 413	-123 262	-16.13
	<b>Total II</b>	7 072 038	392 379	6 679 659	14 701 648	-8 021 990	-54.57
	<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>						
Comptes de Régularisation	<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>						
	<b>Ecarts de conversion actif (V)</b>						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		62 455 598	17 422 787	45 032 811	44 972 196	60 615	0.13

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2024 12	Exercice N-1 31/08/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	6 408 066	6 408 066		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	9 700 000	9 700 000		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	4 800 000	4 800 000		
	Autres	-285 440	678 133	-963 573	-142.09
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	1 226 500	-963 573	2 190 073	227.29
	<b>Situation nette (sous total)</b>	21 849 127	20 622 627	1 226 500	5.95
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	14 971 567	15 305 395	-333 828	-2.18
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	36 820 694	35 928 022	892 672	2.48
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	529 374	457 049	72 325	15.82
	<b>Total III</b>	529 374	457 049	72 325	15.82
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	300 000		300 000	
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus	859 380	753 973	105 407	13.98
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 779 557	3 222 691	-1 443 134	-44.78
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 865 304	2 175 063	-309 759	-14.24
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 268 441		1 268 441	
	Autres dettes	330 083	636 916	-306 834	-48.17
	Instruments de trésorerie				
DETTES	Produits constatés d'avance	1 279 978	1 798 482	-518 504	-28.83
	<b>Total IV</b>	7 682 742	8 587 125	-904 382	-10.53
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	45 032 811	44 972 196	60 614	0.13

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2024	12	31/08/2023	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b>						
Cotisations	15 570		12 659		2 911	23.00
Ventes de biens et services	22 818 594		20 488 886		2 329 708	11.37
Ventes de biens						
dont ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	22 818 594		20 488 886		2 329 708	11.37
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
Produits de tiers financeurs	2 965 568		2 339 516		626 052	26.76
Concours publics et subventions d'exploitation	2 965 568		2 339 516		626 052	26.76
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	34 286		27 917		6 369	22.81
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	127 566		33 487		94 079	280.94
<b>Total I</b>	25 961 585		22 902 466		3 059 119	13.36
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	10 407 149		9 922 909		484 240	4.88
Aides financières	353 180		162 721		190 459	117.05
Impôts, taxes et versements assimilés	277 043		232 342		44 701	19.24
Salaires et traitements	8 758 757		8 650 969		107 788	1.25
Charges sociales	4 370 250		4 320 305		49 945	1.16
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	827 958		849 213		-21 255	-2.50
Dotations aux provisions	119 516		398 859		-279 343	-70.04
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	305 729		274 078		31 651	11.55
<b>Total II</b>	25 419 582		24 811 396		608 185	2.45
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	542 003		-1 908 930		2 450 934	128.39



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2024	12	31/08/2023	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	23 888		5 962		17 926	300.65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	23 888		5 962		17 926	300.65
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	9 734				9 734	
Différences négatives de change	13				13	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>	9 747				9 747	
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	14 141		5 962		8 179	137.17
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	556 144		-1 902 968		2 459 113	129.23
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	18 763		149 253		-130 490	-87.43
Sur opérations en capital	333 828		421 389		-87 561	-20.78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	187 737				187 737	
<b>Total V</b>	540 328		570 642		-30 314	-5.31
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	29 584		38 849		-9 266	-23.85
Sur opérations en capital			433		-433	-100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	136 432				136 432	
<b>Total VI</b>	166 016		39 283		126 733	322.62
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	374 313		531 359		-157 047	-29.56
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	-296 043		-408 036		111 993	27.45
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	26 525 801		23 479 070		3 046 731	12.98
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	25 299 301		24 442 643		856 658	3.50
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	1 226 500		-963 573		2 190 073	227.29