



61, RUE HENRI REGNAULT  
92075 – LA DEFENSE CEDEX

**ESTACA**

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2022

## ESTACA

*Association régie par la loi du 1er juillet 1901*

Siège social : 12 avenue Paul Delouvrier - 78180 Montigny-le-Bretonneux

SIREN : 784 259 509

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2022

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 2022, 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 1er septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

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 financier du Trésorier 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.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'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  
Mazars

Paris-La Défense, le 10 janvier 2023

Aurélie JOUBIN



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2022 12			Exercice N-1 31/08/2021 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...	1 521 588	1 495 694	25 895	9 832	16 062	163.36
	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	12 466 521	10 607 971	1 858 550	1 963 889	- 105 339	- 5.36
	Autres immobilisations corporelles	4 135 932	3 475 960	659 972	691 944	- 31 972	- 4.62
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	1 344 028		1 344 028	385 223	958 806	248.90
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières</b>						
	Participations et Créances rattachées	20 909 628		20 909 628	20 849 128	60 500	0.29
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	2 000		2 000	2 000		
	Autres	138 797		138 797	138 492	304	0.22
Total I		40 558 620	15 619 750	24 938 870	24 040 509	898 361	3.74
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Avances et acomptes versés sur commandes	9 854		9 854	1 083	8 770	1 083
	<b>Créances</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	531 372	41 060	490 312	773 635	- 283 324	- 36.62
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	14 253 919		14 253 919	14 625 949	- 372 029	- 2.54
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	4 604 611		4 604 611	3 569 146	1 035 465	29.01
	Charges constatées d'avance	571 914		571 914	343 440	228 474	66.53
Total II		19 971 670	41 060	19 930 610	19 313 254	617 356	3.20
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		60 530 290	15 660 810	44 869 480	43 353 762	1 515 718	3.50

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N 31/08/2022 12	Exercice N-1 31/08/2021 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				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	9 700 000	8 700 000	1 000 000	11. 49
	Autres	4 800 000	4 500 000	300 000	6. 67
	Report à nouveau	557 197	1 437 722	- 880 525	- 61. 24
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	120 937	419 475	- 298 538	- 71. 17
	<b>Situation nette (sous total)</b>	21 586 199	21 465 263	120 937	0. 56
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	15 798 802	15 614 243	184 560	1. 18
	Provisions réglementées				
PROVISIONS	<b>Total I</b>	37 385 002	37 079 505	305 497	0. 82
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	475 826	531 045	- 55 218	- 10. 40
	<b>Total III</b>	475 826	531 045	- 55 218	- 10. 40
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		401 640	- 401 640	- 100. 00
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus	821 105	775 003	46 102	5. 95
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 687 687	1 656 192	31 495	1. 90
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 797 422	1 638 596	158 825	9. 69
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	466 372	575 837	- 109 465	- 19. 01
	Instruments de trésorerie				
DETTES	Produits constatés d'avance	2 236 065	695 944	1 540 121	221. 30
	<b>Total IV</b>	7 008 651	5 743 212	1 265 439	22. 03
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	44 869 480	43 353 762	1 515 718	3. 50

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2022	12	31/08/2021	12	Euros	%
Produits d'exploitation						
Cotisations		12 089		12 083	6	0.05
Ventes de biens et services		19 183 150		19 030 567	152 582	0.80
Ventes de biens						
dont ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		19 183 150		19 030 567	152 582	0.80
dont parrainages						
Production stockée						
Production immobilisée						
Produits de tiers financeurs		2 600 312		2 323 918	276 394	11.89
Concours publics et subventions d'exploitation		2 600 312		2 323 918	276 394	11.89
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
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		81 279		498 780	- 417 502	- 83.70
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		20 746		24 248	- 3 502	- 14.44
Total I		21 897 575		21 889 596	7 979	0.04
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		9 499 113		8 983 549	515 564	5.74
Aides financières		164 413		158 476	5 936	3.75
Impôts, taxes et versements assimilés		229 782		223 683	6 099	2.73
Salaires et traitements		8 061 487		7 768 701	292 786	3.77
Charges sociales		3 952 553		3 843 440	109 113	2.84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		978 218		928 967	49 251	5.30
Dotations aux provisions				67 121	- 67 121	- 100.00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		247 031		255 195	- 8 164	- 3.20
Total II		23 132 596		22 229 131	903 465	4.06
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		- 1 235 020		- 339 535	- 895 486	- 263.74



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2022 12	31/08/2021 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 502	17	2 486	NS
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>	<b>2 502</b>	<b>17</b>	<b>2 486</b>	<b>NS</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	10 260	29 406	- 19 146	- 65. 11
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>10 260</b>	<b>29 406</b>	<b>- 19 146</b>	<b>- 65. 11</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>- 7 758</b>	<b>- 29 390</b>	<b>21 631</b>	<b>73. 60</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>- 1 242 778</b>	<b>- 368 924</b>	<b>- 873 854</b>	<b>- 236. 87</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	298 237	15 933	282 304	NS
Sur opérations en capital	566 512	386 254	180 258	46. 67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>864 749</b>	<b>402 187</b>	<b>462 562</b>	<b>115. 01</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		45 213	- 45 213	- 100. 00
Sur opérations en capital	66 448		66 448	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>66 448</b>	<b>45 213</b>	<b>21 235</b>	<b>46. 97</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>798 301</b>	<b>356 974</b>	<b>441 328</b>	<b>123. 63</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>- 565 414</b>	<b>- 431 425</b>	<b>- 133 989</b>	<b>- 31. 06</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>22 764 827</b>	<b>22 291 800</b>	<b>473 027</b>	<b>2. 12</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>22 643 890</b>	<b>21 872 325</b>	<b>771 564</b>	<b>3. 53</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>120 937</b>	<b>419 475</b>	<b>- 298 538</b>	<b>- 71. 17</b>