

mazars

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 2023

Mazars
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire
et conseil de surveillance
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

ESTACA

Association régie par la loi du 1er 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 2023

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 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} septembre 2022 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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables 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 financier 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.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 18 janvier 2024

Aurélie Joubin
Associée

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	1 521 588.16	1 506 344.73	15 243.43	25 894.66	10 651.23	41.13
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	40 125.14	40 125.14				
	Installations techniques Matériel et outillage	17 318 251.81	14 922 926.92	2 395 324.89	2 518 521.92	123 197.03	4.89
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	6 816 294.76		6 816 294.76	1 344 028.47	5 472 266.29	407.15
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	20 994 197.89		20 994 197.89	20 909 628.30	84 569.59	0.40
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	2 000.00		2 000.00	2 000.00		
	Autres	47 486.88		47 486.88	138 796.68	91 309.80	65.79
Total I		46 739 944.64	16 469 396.79	30 270 547.85	24 938 870.03	5 331 677.82	21.38
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 110 474.61	161 010.26	949 464.35	490 311.50	459 152.85	93.65
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	9 143 654.53	269 769.00	8 873 885.53	14 263 772.76	5 389 887.23	37.79
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	4 113 885.80		4 113 885.80	4 604 610.98	490 725.18	10.66
	Charges constatées d'avance (2)	764 412.56		764 412.56	571 914.30	192 498.26	33.66
Total II		15 132 427.50	430 779.26	14 701 648.24	19 930 609.54	5 228 961.30	26.24
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+VI)		61 872 372.14	16 900 176.05	44 972 196.09	44 869 479.57	102 716.52	0.23

(1) Doit à moins d'un an

(2) Doit à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2023	12	Exercice N-1 31/08/2022	12	Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	6 408 066.04		6 408 066.04			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	9 700 000.00		9 700 000.00			
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	4 800 000.00		4 800 000.00			
	Autres	678 133.23		557 196.54		120 936.69	21.70
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	963 572.77		120 936.69		1 084 509.46	896.76
	Situation nette (sous total)	20 622 626.50		21 586 199.27		963 572.77	4.46
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	15 305 395.42		15 798 802.48		493 407.06	3.12
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	35 928 021.92		37 385 001.75		1 456 979.83	3.90
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
PROVISIONS	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	457 049.49		475 826.36		18 776.87	3.95
PROVISIONS	Total III	457 049.49		475 826.36		18 776.87	3.95
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 222 690.99		1 687 687.14		1 535 003.85	90.95
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	2 175 062.52		1 797 421.72		377 640.80	21.01
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	1 390 889.24		1 287 477.19		103 412.05	8.03
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	1 798 481.93		2 236 065.41		437 583.48	19.57
DETTES (1)	Total IV	8 587 124.68		7 008 651.46		1 578 473.22	22.52
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		44 972 196.09		44 869 479.57		102 716.52	0.23

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

6 757 826.30 4 732 586.05

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Edité le 05/12/2023 à 14:04

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

CAP Fiduciaire et Gestion

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	12 659.00		12 089.00		570.00	4.72
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	20 488 886.36		19 183 149.66		1 305 736.70	6.81
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 339 516.47		2 600 312.23		260 795.76	10.03
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	27 916.87		81 278.69		53 361.82	65.65
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	33 487.02		20 745.88		12 741.14	61.42
Total I	22 902 465.72		21 897 575.46		1 004 890.26	4.59
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	9 922 909.37		9 499 112.99		423 796.38	4.46
Aides financières	162 720.90		164 412.58		1 691.68	1.03
Impôts, taxes et versements assimilés	232 342.00		229 781.65		2 560.35	1.11
Salaires et traitements	8 650 968.77		8 061 486.83		589 481.94	7.31
Charges sociales	4 320 304.64		3 952 552.59		367 752.05	9.30
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	849 213.25		978 218.27		129 005.02	13.19
Dotations aux provisions	398 859.00				398 859.00	
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	274 078.27		247 030.72		27 047.55	10.95
Total II	24 811 396.20		23 132 595.63		1 678 800.57	7.26
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 908 930.48		1 235 020.17		673 910.31	54.57

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	5 962.38		2 502.11		3 460.27	138.29
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	5 962.38		2 502.11		3 460.27	138.29
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées			10 260.44		10 260.44	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV			10 260.44		10 260.44	100.00
2. Résultat financier (III-IV)	5 962.38		7 758.33		13 720.71	176.85
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	1 902 968.10		1 242 778.50		660 189.60	53.12
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	149 252.76		298 237.03		148 984.27	49.95
Sur opérations en capital	421 389.28		566 512.00		145 122.72	25.62
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	570 642.04		864 749.03		294 106.99	34.01
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	38 849.26				38 849.26	
Sur opérations en capital	433.45		66 447.84		66 014.39	99.35
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	39 282.71		66 447.84		27 165.13	40.88
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	531 359.33		798 301.19		266 941.86	33.44
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	408 036.00		565 414.00		157 378.00	27.83
Total des produits (I+III+V)	23 479 070.14		22 764 826.60		714 243.54	3.14
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	24 442 642.91		22 643 889.91		1 798 753.00	7.94
5. EXCEDENT OU DEFICIT	963 572.77		120 936.69		1 084 509.46	896.76