



45, rue Kléber
92300 LEVALLOIS- PERRET

ESTACA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2025

ESTACA

Association régie par la loi du 1^{er} 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 2025

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 2025, 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 2024 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 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

Levallois-Perret, le 16 janvier 2026

Aurélie JOUBIN

Associée

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2025 12			Exercice N-1 31/08/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement	180 000	35 200	144 800		144 800	
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	1 583 168	1 427 073	156 095	209 724	-53 629	-25.57
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	331 706		331 706		331 706	
	Constructions	14 302 251	680 674	13 621 577		13 621 577	
	Installations techniques Matériel et outillage	22 486 725	16 795 381	5 691 345	2 327 502	3 363 843	144.53
	Immobilisations corporelles en cours				815 135	-815 135	-100.00
	Avances et acomptes	7 230		7 230	13 814 785	-13 807 555	-99.95
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	21 162 986		21 162 986	21 072 743	90 243	0.43
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	2 000		2 000	2 000		
	Autres	745 800		745 800	111 264	634 536	570.30
Total I		60 801 865	18 938 328	41 863 538	38 353 152	3 510 386	9.15
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 874 651	155 700	1 718 951	712 577	1 006 375	141.23
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	4 622 072	85 104	4 536 968	2 186 993	2 349 974	107.45
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	4 369 892		4 369 892	3 138 938	1 230 954	39.22
	Charges constatées d'avance (2)	427 996		427 996	641 151	-213 155	-33.25
Total II		11 294 611	240 804	11 053 807	6 679 659	4 374 148	65.48
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)		72 096 476	19 179 131	52 917 345	45 032 811	7 884 534	17.51

(1) Doit à moins d'un an
(2) Doit à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2025 12	Exercice N-1 31/08/2024 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	6 408 066		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecart 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	941 061	-285 440	1 226 500	429.69
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	164 486	1 226 500	-1 062 015	-86.59
	Situation nette (sous total)	22 013 612	21 849 127	164 486	0.75
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	19 313 644	14 971 567	4 342 076	29.00
	Provisions réglementées				
	Total I	41 327 256	36 820 694	4 506 562	12.24
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	102 020		102 020	
	Provisions pour charges	529 244	529 374	-131	-0.02
	Total III	631 264	529 374	101 889	19.25
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 194 667	300 000	1 894 667	631.56
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 892 678	3 047 999	844 680	27.71
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 994 120	1 865 304	128 816	6.91
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	149 831		149 831	
	Autres dettes	1 601 027	1 189 462	411 565	34.60
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	1 126 502	1 279 978	-153 476	-11.99
	Total IV	10 958 825	7 682 742	3 276 083	42.64
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	52 917 345	45 032 811	7 884 534	17.51

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

6 402 765

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

CAP Fiduciaire et Gestion

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2025	12	31/08/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	22 783		15 570		7 213	46.33
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	24 857 481		22 818 594		2 038 887	8.94
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 743 450		2 965 568		-222 118	-7.49
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	26 536		34 286		-7 750	-22.60
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	281 914		127 566		154 347	120.99
Total I	27 932 164		25 961 585		1 970 579	7.59
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	11 785 847		10 407 149		1 378 698	13.25
Aides financières	374 876		353 180		21 697	6.14
Impôts, taxes et versements assimilés	332 151		277 043		55 108	19.89
Salaires et traitements	9 905 956		8 758 757		1 147 199	13.10
Charges sociales	4 973 919		4 370 250		603 669	13.81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 907 920		827 958		1 079 962	130.44
Dotations aux provisions	110 210		119 516		-9 306	-7.79
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	302 054		305 729		-3 674	-1.20
Total II	29 692 933		25 419 582		4 273 351	16.81
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-1 760 769		542 003		-2 302 772	-424.86

(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	
	31/08/2025	12	31/08/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	127 941		23 888		104 053	435.58
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	127 941		23 888		104 053	435.58
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	60 583		9 734		50 849	522.39
Différences négatives de change			13		-13	-100.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	60 583		9 747		50 836	521.55
2. Résultat financier (III-IV)	67 358		14 141		53 217	376.33
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-1 693 410		556 144		-2 249 555	-404.49
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	69 639		18 763		50 876	271.15
Sur opérations en capital	1 250 681		333 828		916 853	274.65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	218 464		187 737		30 727	16.37
Total V	1 538 784		540 328		998 456	184.79
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	24 013		29 584		-5 570	-18.83
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	85 104		136 432		-51 328	-37.62
Total VI	109 117		166 016		-56 898	-34.27
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	1 429 667		374 313		1 055 354	281.94
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-428 229		-296 043		-132 186	-44.65
Total des produits (I+III+V)	29 598 890		26 525 801		3 073 088	11.59
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	29 434 404		25 299 301		4 135 103	16.34
5. EXCEDENT OU DEFICIT	164 486		1 226 500		-1 062 015	-86.59