

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022**

ASSOCIATION EXCELIA GROUP

Association déclarée

Siège social :

102 Rue des Coureilles

17000 LA ROCHELLE

SIREN 348768508

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2022

Aux membres,

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 « Excelia Group » 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 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 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Indemnités de fin de carrière » de l'annexe qui expose le changement de méthode relatif à la première application de la recommandation ANC n°2013-02 du 7 novembre 2013 modifiée le 5 novembre 2021.

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 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 Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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'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 Trésorier.

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 :

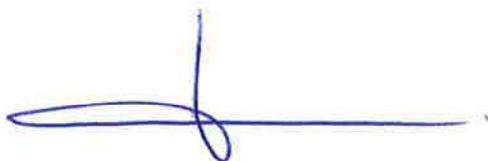
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en

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'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.

Fait à Chauray, le 5 janvier 2023,

SAS MALEVAUT NAUD
Société de Commissariat aux Comptes



F. VIOLLEAU
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Bilan Actif

		31/08/2022			31/08/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 684 464	994 679	689 785	421 247
	Autres immobilisations incorporelles (1)	2 744 884		2 744 884	2 744 884
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	149 334	118 815	30 519	37 711
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	10 165	10 165		
	Autres immobilisations corporelles	9 347 393	6 766 262	2 581 131	2 298 191
	Immobilisations corporelles en cours	702 650		702 650	2 258
	Avances et acomptes				16 934
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	219 994	28 216	191 778	15 000
	Créances rattachées à des participations	32 660	23 624	9 037	65 000
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	56 455		56 455	
	Autres immobilisations financières	95 030		95 030	40 055
TOTAL (I)		15 043 030	7 941 761	7 101 269	5 641 281
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				177 100
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 213 452	1 811 597	5 401 854	6 214 701
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	123 647		123 647	777 480
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	21 780 953	711 015	21 069 938	16 178 418
	DISPONIBILITES	2 445 692		2 445 692	2 200 500
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	906 109		906 109	533 102
	TOTAL (II)	32 469 852	2 522 612	29 947 240	26 081 300
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		47 512 882	10 464 373	37 048 509	31 722 582
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				89 115	
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2022	31/08/2021
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	15 806 492	11 140 681
	Excédent ou déficit de l'exercice	4 708 865	4 665 811
	Total des fonds propres (situation nette)	20 515 357	15 806 492
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	20 515 357	15 806 492
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	20 790	30 728
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	20 790	30 728
Provisions	Provisions pour risques	210 000	524 000
	Provisions pour charges	579 576	773 866
	Total des provisions	789 576	1 297 866
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 579 991	3 704 059
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 588 365	2 055 490
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	4 260 389	4 484 558
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	509 122	111 229
	Autres dettes	4 121 777	3 961 798
	Produits constatés d'avance	663 140	270 362
	Total des dettes	15 722 786	14 587 496
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	37 048 509	31 722 582
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 708 864,95	4 665 811,19
	(1) Dont à moins d'un an	12 811 807	11 441 701
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	3 758	4 570

Compte de Résultat

1/2

		31/08/2022	31/08/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	43 041 271	36 142 927
	dont parrainages	576 700	1 311 070
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 639 187	1 487 904
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	31 000	45 000
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	626 999	892 914
	Utilisations des fonds dédiés	9 938	34 735
	Autres produits	293 049	280 262
Total des produits d'exploitation		45 641 443	38 883 743
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	13 636 970	9 569 750
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	201 666	348 919
	Salaires et traitements	16 612 015	14 743 375
	Charges sociales	7 021 284	6 266 276
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 913 977	1 476 800
	Dotation aux provisions		57 279
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1 833 337	1 818 662
Total des charges d'exploitation		41 219 249	34 281 059
RESULTAT D'EXPLOITATION		4 422 195	4 602 684

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2022	31/08/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		4 422 195	4 602 684
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	355 439	528 503
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	234 512	1 870 234
	Différences positives de change	298	3 581
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	220 151	
Total des produits financiers		810 400	2 402 318
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	734 639	760 414
	Intérêts et charges assimilées	20 206	16 058
	Différences négatives de change	837	34 876
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		755 682	811 348
RESULTAT FINANCIER		54 718	1 590 970
RESULTAT COURANT avant impôts		4 476 913	6 193 654
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	126 372	1 240
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 053 938	
	Total des produits exceptionnels	1 180 310	1 240
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	880 533	40 369
	Sur opérations en capital		1 357 874
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 000	80 000
	Total des charges exceptionnelles	890 533	1 478 243
RESULTAT EXCEPTIONNEL		289 777	(1 477 003)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		57 825	50 840
TOTAL DES PRODUITS		47 632 153	41 287 301
TOTAL DES CHARGES		42 923 288	36 621 490
EXCEDENT ou DEFICIT		4 708 865	4 665 811
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

SAS MALEVAUT-NAUD

Commissaire aux Comptes
VISA