

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

ASSOCIATION « EXCELIA Group »

Association déclarée

Siège social :

102 Rue de Coureilles

17000 LA ROCHELLE

SIREN 348 768 508



ASSOCIATION « EXCELIA Group »

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

A l'Assemblée Générale de l'Association « EXCELIA Group »,

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 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 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 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 trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant la gouvernance 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. 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.

Chauray, le 16 janvier 2025

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
SAS MALEVAUT NAUD**



Florence VIOLLEAU

ANNEXE

Bilan Actif

		31/08/2024			31/08/2023
		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	2 451 680	1 777 454	674 226	981 742
	Autres immobilisations incorporelles (1)	2 744 884		2 744 884	2 744 884
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	153 314	133 939	19 375	26 965
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	10 165	10 165		
	Autres immobilisations corporelles	15 751 001	9 804 204	5 946 797	5 978 473
	Immobilisations corporelles en cours	383 342		383 342	298 063
	Avances et acomptes	2 893		2 893	
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
ACTIF CIRCULANT	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	122 994	88 569	34 425	36 275
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	17 476		17 476	16 968
	Prêts	199 871		199 871	123 358
	Autres immobilisations financières	91 055		91 055	46 730
	TOTAL (I)	21 928 675	11 814 331	10 114 344	10 253 458
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
COMPTES DE REGULARISATION	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	1 740		1 740	66 633
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 622 369	506 408	10 115 961	8 549 557
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	3 211 124		3 211 124	2 985 766
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	26 714 444	2 561 253	24 153 191	24 723 321
	DISPONIBILITES	1 740 717		1 740 717	259 346
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 007 225		1 007 225	796 609
	TOTAL (II)	43 297 619	3 067 662	40 229 957	37 381 232
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		65 226 294	14 881 993	50 344 301	47 634 691
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				199 871	123 358
(3) dont à plus d'un an				2 591 363	2 516 914

Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
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		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	26 938 422	20 515 357
	Excédent ou déficit de l'exercice	1 728 349	6 423 065
	Total des fonds propres (situation nette)	28 666 771	26 938 422
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	28 666 771	26 938 422
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	516 745	198 338
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	516 745	198 338
Provisions	Provisions pour risques	430 944	147 600
	Provisions pour charges	699 508	630 493
	Total des provisions	1 130 452	778 093
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 630 420	5 921 661
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 216 524	3 835 001
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	5 416 089	4 974 824
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	108 562	411 203
	Autres dettes	4 255 070	4 295 982
	Produits constatés d'avance	403 667	281 167
	Total des dettes	20 030 333	19 719 838
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		50 344 301	47 634 691
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 728 349,18	6 423 064,70
(1) Dont à moins d'un an		16 506 704	15 096 053
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		1 002 158	6 282

Compte de Résultat

1/2

		31/08/2024	31/08/2023
		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	53 626 154	51 020 157
	dont parrainages	500 625	537 375
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 107 835	1 843 695
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	5 535	7 500
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	687 623	1 474 093
	Utilisations des fonds dédiés		20 790
	Autres produits	421 578	544 547
Total des produits d'exploitation		56 848 726	54 910 782
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	18 508 209	17 472 082
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	187 336	162 956
	Salaires et traitements	20 849 138	19 243 313
	Charges sociales	9 476 701	8 578 457
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 504 075	1 867 196
	Dotation aux provisions	69 015	50 917
	Reports en fonds dédiés	318 408	198 338
	Autres charges	2 564 676	1 980 050
Total des charges d'exploitation		54 477 558	49 553 309
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 371 168	5 357 473

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2024	31/08/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 371 168	5 357 473
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	768 238	300 218
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		762 855
	Différences positives de change	2 489	460
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	460 780	1 024 451
Total des produits financiers		1 231 507	2 087 983
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 422 278	1 227 544
	Intérêts et charges assimilées	97 778	74 536
	Différences négatives de change	6 433	1 366
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	29 849	
	Total des charges financières	1 556 337	1 303 446
RESULTAT FINANCIER		(324 830)	784 537
RESULTAT COURANT avant impôts		2 046 338	6 142 010
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	120 539	555 770
	Sur opérations en capital	150	101 484
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	97 600	
	Total des produits exceptionnels	218 289	657 254
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		4 019
	Sur opérations en capital		167 274
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	380 944	
	Total des charges exceptionnelles	380 944	171 293
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(162 655)	485 961
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		155 333	204 906
TOTAL DES PRODUITS		58 298 521	57 656 019
TOTAL DES CHARGES		56 570 172	51 232 955
EXCEDENT ou DEFICIT		1 728 349	6 423 065
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			