

Immeuble Le Ouessant - Bat 3A
9, rue Maurice Fabre
35000 Rennes

Association ESUP Group

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association ESUP Group

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

RCS : PARIS 807 993 019

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'Association ESUP Group,

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 ESUP Group relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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} janvier 2023 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 « Correction d'erreur » de l'annexe des comptes annuels qui expose les corrections d'erreur comptabilisées sur l'exercice au titre de l'exercice précédent.

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 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 financier du bureau 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 bureau.

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.

En application de la loi, nous vous signalons par ailleurs qu'en raison de la réception tardive de certains documents, nous n'avons pas été en mesure d'émettre le présent rapport dans les délais légaux et statutaires.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Rennes, le 14/11/2024

Signé par :

1313487FB305463...

Ludovic Sevestre

Associé



ESUP GROUP

COMPTES SOCIAUX AU 31/12/2023

esup[®] 
actual business school

BILAN

ACTIF - en milliers d'euros	2023			2022
	Brut	Amt et Dep.	Net	Net
Immobilisations incorporelles	3 594	359	3 235	3 201
Immobilisations corporelles	3 900	1 726	2 175	1 420
Immobilisations financières	773	0	773	519
Total actif immobilisé	8 268	2 085	6 183	5 140
Avances et acomptes	0	0	0	4
Clients et comptes rattachés	4 183	932	3 251	4 769
Autres Créances	1 093	0	1 093	828
Disponibilités	3 023	0	3 023	4 093
Total actif circulant	8 299	932	7 366	9 693
TOTAL DE L'ACTIF	16 566	3 017	13 550	14 833

PASSIF - en milliers d'euros	2023	2022
Fonds propres	1 261	1 261
Réserves	0	0
Report à nouveau	-4 585	-139
Excédent ou déficit de l'exercice	15	-4 446
Amortissement dérogatoires	0	0
Total Fonds propres	-3 309	-3 324
Provisions pour risques et charges	217	201
Total Provisions	217	201
Emprunts obligataires	0	0
Emprunts bancaires	0	0
Emprunts et dettes divers	0	19
Fournisseurs et comptes rattachés	1 643	1 401
Dettes fiscales et sociales	1 256	1 151
Dette Groupe Actual	10 558	11 906
Autres Dettes	3 185	3 480
Total Dettes	16 642	17 956
TOTAL PASSIF	13 550	14 833

COMPTE DE RÉSULTAT

En milliers d'euros	2023	2022
CHIFFRE D'AFFAIRES	13 986	14 321
Subventions d'exploitation reçues	580	968
Transferts de charges et reprises de provisions et amortissements	1 799	2 225
Autres produits d'exploitation	56	28
Produits d'exploitation	16 421	17 541
Autres charges externes	8 701	7 710
Impôts et taxes	60	82
Salaires et traitements	4 388	4 793
Charges sociales	1 621	1 824
Dotations aux amortissements	424	446
Dotations aux provisions	859	1 806
Autres charges	644	456
Charges d'exploitation	16 698	17 117
Résultat d'exploitation	-277	424
Intérêts et produits assimilés	29	0
Mali de fusion	0	-4 861
Intérêts et charges assimilées	-29	-5
Résultat financier	0	-4 867
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	410	3
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6	0
Reprises sur provisions, transferts de charges	83	0
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-13	-6
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-194	0
Dotations aux provisions, transferts de charges	0	0
Résultat exceptionnel	292	-3
Impôt sur les bénéfices	0	0
EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	15	-4 446

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

INFORMATIONS GENERALES

L'Association ESUP Group exerce des activités d'enseignement initial.

FAITS MARQUANTS

Le siège social de l'association ESUP Group a été modifié à la suite du déménagement de son établissement de Paris. Il se situe à présent, 22 Terrasse Bellini – PUTEAUX.

L'association ESUP Group a changé son ERP d'administration des Ecoles sur l'exercice 2023. Le nouvel ERP choisi est la solution YPAREO.

CORRECTION D'ERREUR

L'Association a comptabilisé sur l'exercice, en produit exceptionnel, le chiffre d'affaires de l'exercice précédent reconnu sur cet exercice en lien avec une sous-estimation des factures à établir et d'une surestimation des produits constatés d'avance. Ce produit exceptionnel représente 374 k€ au 31 décembre 2023.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

COMPARABILITE DES EXERCICES

L'exercice clos le 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent avait une durée de 17 mois.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Elle respecte en particulier les dispositions du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par l'ANC n°2020-08.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation. En effet, dans le cadre de la convention de partenariat qui les lie, l'Association a reçu de la part de son partenaire l'engagement de ne pas demander, au moins pour les douze prochains mois, le remboursement des avances de trésorerie effectuées pour le financement de ses activités.

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

La préparation des états financiers, nécessite la détermination par les dirigeants d'un certain nombre d'estimations et d'hypothèses, celles-ci sont déterminées sur la base de la continuité d'exploitation.

ENTITE CONSOLIDANTE

ESUP GROUP est intégrée globalement dans les comptes consolidés ST Finances – 34 Place de la Gare 53000 LAVAL (SIREN 401913025) du fait du contrat de partenariat qui les lie et de la dépendance économique d'Esup Group à Actual Group, filiale de ST Finances.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant les modèles linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévue.

Les taux les plus couramment utilisés sont les suivants :

- Frais d'établissement 3 ans
- Brevets logiciels 1 an

Les fonds de commerce ne font l'objet d'aucun amortissement, hors dépréciations déjà constatées. Un test de dépréciation annuel sera effectué. Si à l'issue d'un test de dépréciation la valeur actuelle ou la valeur vénale est inférieure à la valeur nette comptable, une provision pour dépréciation est constatée.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment utilisés sont les suivants:

- Installations et agencements 8 à 15 ans
- Matériels de transport 3 ans
- Matériels informatiques 3 à 5 ans
- Matériel de bureau 3 à 5 ans
- Mobilier 8 ans

Une provision pour dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable. L'association ne réalise pas de frais de recherche et de développement

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont constituées de dépôts et cautionnements versés.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable en fonction de la situation du client lors de l'arrêté des comptes et des éléments intervenus en début d'exercice suivant.

TRESORERIE

La trésorerie comprend les liquidités immédiatement disponibles à la vente et qui ne présentent pas de risque significatif de perte de valeur à court terme.

PROVISIONS

Une provision est constituée lorsqu'il existe un passif, c'est-à-dire, un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative, né d'une obligation actuelle (légale, réglementaire ou contractuelle) à l'égard d'un tiers (déterminable ou non) dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, et dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise à la clôture.

Leur évaluation se base sur l'estimation la plus probable de la dépense nécessaire pour éteindre l'obligation.

SUBVENTIONS

Les subventions perçues sont liées à l'agrément dont dispose l'association pour collecter la taxe d'apprentissage. Elles sont destinées à couvrir les dépenses de fonctionnement et les frais pédagogiques nécessaires à l'accomplissement de la mission de formation qui est l'objet de l'association.

ENGAGEMENTS DONNES ET REÇUS

Néant

ENGAGEMENTS RETRAITE

Le total des engagements de retraite de l'Association ESUP Group est de 181 K€.

Les hypothèses économiques et actuarielles retenues au 31 décembre 2023 sont :

Taux d'actualisation 3,20%

Taux d'inflation long terme 2,00%

Taux de croissance des salaires inflation LT incluses 4,50%

Tables de mortalité INSEE 2017-2019

Age de départ à la retraite 65 ans

Charges sociales moyennes 44%

Modalité de départ à la retraite volontaire

EFFECTIFS

L'effectif pour l'exercice 2023 est de 98.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Aucune rémunération n'est accordée aux dirigeants de l'association.

Notes sur le bilan actif

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

	2022	Acquisitions	Dotation aux Amort.	Cessions	Autres et Var. Périmètre	2023
Brevets Logiciels	304	55		-102		257
Amortissements	-202		-20	101		-120
Dépréciation	-73					-73
Fonds de commerce	3 337					3 337
Dépréciation	-165					-165
Immobilisations Incorporelles	3 201	55	-20	-1	0	3 235

Les provisions pour dépréciation concernent la dépréciation des marques et du fonds de commerce CESCO EPEC.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

	2022	Acquisitions	Dotation aux Amort.	Cessions	Autres et Var. Périmètre	2023
Aménagements	0					0
Amortissements	0					0
Autres Immobilisations	3 804	1 299		-1 203		3 900
Amortissements	-2 384		-404	1 062		-1 726
Immobilisations	1 420	1 299	-404	-141	0	2 175

Les acquisitions et cessions font suite aux déménagements des Campus de Paris et Vannes.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

	2022	Acquisitions	Cessions	Autres et	2023
Dépôts et Cautionnements	519	496	-241		773
Immobilisations	519	496	-241	0	773

Les acquisitions et cessions font suite aux déménagements des Campus de Paris et Vannes.

CREANCES CLIENTS

	2023	2022
Créances Clients	4 183	6 330
Provisions	-932	-1 562
Créances Clients	3 251	4 769

AUTRES CREANCES NETTES

	2023	2022
Créances sociales	0	1
Créances fiscales	127	128
Autres Créances - 1 an	34	72
Charges constatées	932	628
Autres Créances	1 093	828

TRESORERIE ET EQUIVALENTS DE TRESORERIE

	2023	2022
Disponibilités et Valeurs	3 023	4 093
Concours Bancaires	0	0
Trésorerie	3 023	4 093

PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES DU BILAN

	2023	2022
Clients	893	515
Avoir à recevoir	-15	-51
Produits à recevoir	878	464

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	2023	2022
Prestations extérieures	932	628
Charges constatées	932	628

Les charges constatées d'avance ont augmenté du fait des nouveaux loyers des Campus Paris et Vannes.

Notes sur le bilan passif

FONDS PROPRES

	2023
Fonds Propres	-4 585
Autres Fonds Propres sans droit de reprise	1 261
Bénéfice de l'exercice	15
Fonds Propres au 31/12/2022	-3 309

Les autres Fonds Propres sans droit de reprise proviennent du résultat net des fusions des Associations.

La correction appliquée du fait de la sous-estimation des factures à établir et de la surestimation des produits constatés d'avance, a un impact résultat de 490 k€.

PROVISIONS

	2023	2022
Provisions pour risques	217	201
Provisions	217	201

Les provisions pour risques concernent des litiges prud'homaux en cours.

AUTRES DETTES

	2023	2022
Dettes diverses	839	141
Produits constatés d'avance	2 346	3 339
Autres Dettes	3 185	3 480

Les Dettes diverses correspondent aux dettes sur immobilisation.

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN

	2023	2022
Fournisseurs	112	139
Personnel	243	229
Organismes Sociaux	300	290
Autres Dettes	655	659

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	2023	2022
Autres Subventions		7
Prestations de formation initiale	1 540	2 161
Prestations de formation apprentissage	805	1 171
Produits constatés d'avance	2 346	3 339

Notes sur le compte de résultat

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

	2023	2022	Variation	% Variation
Formation initiale	2 654	3 191	-537	-16,83%
Formation Alternance	11 332	11 129	202	1,82%
Autres produits	0	0	0	
Chiffre d'affaires	13 986	14 321	-335	-2,34%

Autres informations

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes pris en charges dans l'exercice s'élève à 18.900€ euros (Forvis Mazars)

PARTIES LIEES

Fournisseurs

<i>en euros</i>	2023	2022
Actual Lyon 15	2 947	0
Leader Interim 75	14 958	14 321
Actual Bretagne Normandie 58	0	7 679
Actual Vannes 510	0	3 142
Actual Laval Tertiaire 529	0	3 142
SRAE BN	12 689	15 675
Tysoft	67 462	49 555
Actual Emploi	16 517	67 000
Le Trefle Bleu	77 349	98 345
Actual Animation Developpement	44 162	46 612
Actesse Ouest	0	45
Actual Tertiaire BN 1102	4 138	0
Actual Tertiaire Laval 1103	5 636	0
Actual Tertiaire PDL 1104	1 321	0
CCLD	0	10 138
Parties liées Fournisseurs	247 178	315 654

Clients

<i>en euros</i>	2023	2022
Actual Gestion Laval	1 024	
Actual Lyon 44	298	
Actual trignac 610	288	
Actual 11		600
Actual Animation		992
Actual Lyon 393		58
Actual Redon 494		556
Actual Inside Sevice		621
Parties liées Clients	1 610	2 828

Créditeurs Divers

<i>en euros</i>	2023	2022
Actual Group	10 558 221	11 905 913
Parties liées Créditeurs Divers	10 558 221	11 905 913