Jean-François BOURGEON

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie régionale de Paris

ADEFSA – CFA DESCARTES

Siège social :

21 rue Galilée
77420 CHAMPS SUR MARNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

45, rue Maurice Berteaux - 78600 le Mesnil-le-Roi • Tél : 01 39 12 12 58 • Fax : 01 39 62 48 21 • @ : mesnil@cabinetbourgeon.fr

n° Intracommunautaire : FR 153 412904 27 siret : 341 290 427 00028 - Adhérent à une association de gestion agrée acceptant à ce titre les règlements par chèque

ADEFSA – CFA DESCARTES

21 rue Galilée
77420 CHAMPS SUR MARNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'assemblée de l'Association

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée du 19 mars 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2021, 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

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 appliqués.

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.

Vérification du rapport de gestion adressé aux Membres de l'assemblée

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités de la direction 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 d'administration de l'Association.

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

Le Mesnil le Roi, le 11 mars 2022

JF BOURGEON
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Comptes annuels

Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		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	409 858	383 033	26 824	19 779
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	66 345	59 425	6 919	8 883
	Autres immobilisations corporelles	4 671 331	3 816 027	855 304	893 101
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	12 744		12 744	
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	10 000	10 000		
	Créances rattachées à des participations	159 467	149 171	10 296	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	206 076		206 076	206 721
	TOTAL (I)	5 535 821	4 417 656	1 118 164	1 128 484
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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 874 110	56 342	12 817 768	7 558 049
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	546 543		546 543	439 165
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	2 307 900		2 307 900	2 061 642
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	414 917		414 917	391 131
	TOTAL (II)	16 143 470	56 342	16 087 128	10 449 987
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	21 679 290	4 473 998	17 205 292	11 578 471
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				206 721
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
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	4 645 993	280 113
	Excédent ou déficit de l'exercice	616 166	4 365 880
	Total des fonds propres (situation nette)	5 262 158	4 645 993
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	762 084	921 763
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	762 084	921 763
	Total des fonds propres	6 024 242	5 567 756
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		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	211 837	211 837
	Provisions pour charges	83 052	96 172
	Total des provisions	294 889	308 009
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 622 715	4 286 508
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	542 321	471 106
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		52 132
	Autres dettes	159 731	154 041
	Produits constatés d'avance	561 393	738 919
	Total des dettes	10 886 161	5 702 706
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	17 205 292	11 578 471
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	616 165,53	4 365 879,84
	(1) Dont à moins d'un an	10 886 161	5 702 706
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2021	31/12/2020
		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	18 286 995	15 466 307
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	62 217	447 055
	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	25 013	19 044
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	651	911
	Total des produits d'exploitation	18 374 875	15 933 317
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	557	
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	14 971 224	10 094 815
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	213 076	187 566
	Salaires et traitements	1 798 267	1 609 018
	Charges sociales	761 884	705 197
	Dotation aux amortissements et dépréciations	249 115	238 901
	Dotation aux provisions		151 605
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1 824	9
	Total des charges d'exploitation	17 995 946	12 987 111
	RESULTAT D'EXPLOITATION	378 929	2 946 206

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2021	31/12/2020
RESULTAT D'EXPLOITATION		378 929	2 946 206
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	948	1 027
	Total des produits financiers	948	1 027
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		235
	Total des charges financières		235
RESULTAT FINANCIER		948	792
RESULTAT COURANT avant impôts		379 877	2 946 998
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	410 235 879	1 371 199 206 219
	Total des produits exceptionnels	236 289	1 577 418
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		158 536
	Total des charges exceptionnelles		158 536
RESULTAT EXCEPTIONNEL		236 289	1 418 881
	Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS TOTAL DES CHARGES	18 612 112 17 995 946	17 511 762 13 145 882
	EXCEDENT ou DEFICIT	616 166	4 365 880

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		

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité

Objet social

- Développer la formation supérieure par alternance et de mettre en place des programmes de formation. Elle entend développer en Ile-de-France des filières de formation par l'apprentissage qui permettront aux entreprises, aux collectivités territoriales et aux associations de former, dans le cadre de leur gestion prévisionnelle des emplois et des effectifs, à tous les niveaux de qualification, des jeunes professionnels adaptés à l'exercice de leur métier ;

- Organiser, soit directement soit indirectement, ou de concourir à l'organisation, d'actions de conseil, d'ingénierie et de formation professionnelle ainsi qu'à dispenser ladite formation. A cet effet, l'association a vocation à passer les conventions de formations prévues avec des entreprises, groupes d'entreprises, associations, établissements et organismes privés, organisations professionnelles, établissements publics, collectivités locales, etc, ;

- Assurer le rôle d'organisme gestionnaire du Centre de Formation d'Apprentis Descartes de Marne-la-Vallée ou de tout autre CFA qui pourrait être créé ;

- Développer tout moyen approprié à la poursuite de son objet social, notamment, par des études, des publications, des conférences, des séminaires, des colloques, des stages de formations ;

- Prise de participation dans toute société dont l'activité se rattache directement ou indirectement à son objet.

Dans le cadre de son objet statutaire, l'association s'attachera à développer des partenariats avec les systèmes éducatifs, et notamment les universités, les éablissements scolaires publics et privés, les assemblés consulaires, les autres centres de formation d'apprentis et les centres de formation d'entreprises.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **17 205 292** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **18 612 112** euros et un total **charges** de **17 995 946** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **616 166** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021.**
Il a une durée de **12** mois.

les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°20018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Les dotations aux amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :
* Intallations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Impact de la pandemie due au coronavirus (COVID-19)

La crise sanitaire liée au Covid-19 s'est poursuivie au cours de l'exercice 2021. Son activité pouvant être maintenue en distanciel et grâce aux mesures prises par la Direction, il n'y a pas d'impact significatif sur les comptes annuels.
De ce fait, l'impact de la crise sanitaire n'est pas de nature à compromettre la continuité de son activité en 2022.

Règles et Méthodes Comptables

Situation financière de l'association

La Loi "Avenir Professionnel" a un impact significatif sur la présentation des comptes annuels, notamment sur le montant des créances clients et des dettes fournisseurs.

1/Créances clients au 31/12/2021 (montant net de provisions) :

	2021	2020	Variation
Créances OPCO	3 544 484	3 554 504	- 10 020
Autres créances clients	425 290	260 477	164 813
Sous-total créances exigibles	**3 969 774**	**3 814 981**	**154 793**
Factures à établir	8 847 994	3 743 067	5 104 927
Total créances et comptes rattachés	**12 817 768**	**7 558 048**	**5 259 720**

2/Fournisseurs et dettes rattachées au 31/12/2021 :

	2021	2020	Variation
Dettes UGE	2 017 071	734 887	1 282 184
Autres dettes fournisseurs	299 990	122 626	177 364
Sous-total dettes exigibles	**2 317 061**	**857 512**	**1 459 549**
Factures non parvenues	7 305 655	3 428 996	3 876 659
Total dettes et comptes rattachés	**9 622 716**	**4 286 508**	**5 336 208**

Le solde des créances exigibles au 31/12/2021 est de 3 969 774€. Le montant facturé au cours du mois de décembre 2021 est de 2 796 054€, soit :
- 78,9% de la créance détenue envers les OPCO au 31/12/2021.
- 21,5% de la facturation totale de l'année 2021, qui s'élève à 12 982 057€.

Les factures à établir concernent les périodes suivantes :
- 2019/2020 pour 439 418€ (5% des contrats)
- 2020/2021 pour 3 939 183€ (17% des prises en charges)
- 2021/2022 pour 4 458 896€
- Autres : 10 496€

Cet état de fait explique l'importance à la fois du solde des créances au 31/12/2021 et des montants de factures restant à établir. A la date d'arrêté des comptes, le montant encaissé depuis le 01/01/2022 des créances détenues sur les OPCO s'élève à 2 540 183€.

La prise en charge des contrats d'apprentissage par les OPCO est la principale source de revenus des CFA. Depuis le 1er janvier 2020, les OPCO ont rencontré de réelles difficultés pour traiter les contrats, ce qui a engendré des retards d'émission des factures par les CFA et des délais de paiement rallongés. Il convient de préciser que l'encaissement des créances ne présente aucun risque puisque les OPCO sont financés par un établissement public national, France Compétences, dont la solvabilité est garantie par l'État.

En contrepartie, la convention de partenariat conclue le 18/12/2020 avec l'Université Gustave Eiffel (UGE), qui fixe les modalités de déroulement pédagogique de l'apprentissage et les conditions financières du partenariat, a établi dès le départ le principe des reversements à l'UGE sur la base des sommes encaissées des OPCO.

Il est important de préciser que la dette envers l'UGE provient d'une unique facture reçue le 14 décembre 2021.

De plus à titre de précaution, l'ADEFSA a sollicité une ligne de trésorerie auprès de partenaires bancaires. Un accord favorable a été obtenu auprès de l'un d'entre eux pour une ligne de trésorerie d'1 million d'euros qui à ce jour n'a pas été mobilisée

Règles et Méthodes Comptables

Sur la base des différents accords précités, l'Association est en capacité de présenter une trésorerie nette excédentaire de 2 307 900€ au 31/12/2021.

L'absence de risque d'encaissement des créances associé à l'adossement des dettes UGE pemet d'affirmer que le CFA ne sera confronté à aucune difficulté de trésorerie dans le futur.

Répartition des ressources

TABLEAU 1 : Ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant (N)		Montant (N-1)	
	en euros	en %	en euros	en %
1 - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	37 026	0,20%	3 474	0,02%
État, Collectivités locales, Établissements publics	1 104 931	6,01%	853 907	5,36%
Entreprises, transition pro FAF		0,00%		0,00%
Particuliers		0,00%		0,00%
Sous total I	**1 141 957**	**6,21%**	**857 381**	**5,38%**
2 - Ressources des pouvoirs publics				
Instances européennes		0,00%		0,00%
État	5 500	0,03%		0,00%
Régions	56 509	0,31%	445 157	2,79%
Autres collectivités territoriales		0,00%		0,00%
Sous total 2	**62 009**	**0,34%**	**445 157**	**2,79%**
3 - Autres				
Autres organismes de formation OPCO	17 145 038	93,31%	14 610 599	91,70%
Autres ressources TA		0,00%		0,00%
Autres ressources FNCFA		0,00%		0,00%
Transferts de charges et autres produits	25 872	0,14%	20 179	0,13%
Sous total 3	**17 170 910**	**93,45%**	**14 630 778**	**91,83%**
Total des ressources	**18 374 875**	**100,00%**	**15 933 316**	**100,00%**

TABLEAU 2 : Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	Montant	N	Montant	N-1
	en euros	en %	en euros	en %
Diplômantes (1)	18 104 495	99,00%	15 001 726	98,60%
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	2 000	0,01%	25 963	0,17%
Insertion sociale (école de l'apprentissage)	180 500	0,99%	187 500	1,23%
Total	18 286 995	100%	15 215 189	100%

(1)Diplômes nationaux, titres homologués.
(2)Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations

TABLEAU 3 : Convention de ressources publiques affectées

Convention	Montant Initial	SUIVI D'EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
Fonctionnement		0		0
1er équipement		0		0
Qualité pédagogique		0		0
DRDJS		0		0
Entreprenariat		0		0
Développeur		0		0
Ecole de l'apprentissage		0		0
Mobilité		0		0
FSAA		0		0
Aide au permis		0		0
TOTAL	0	0	0	0

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/202
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virem t p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	384 290		25 568			409 858
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	384 290		25 568			409 858
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	66 345					66 345
	Instal., agencement, aménagement divers	1 890 276		12 332			1 902 608
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 594 124		174 599			2 768 723
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes			12 744			12 744
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 550 745		199 674			4 750 420
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	159 171		10 296			169 467
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	206 721			645		206 076
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	365 892		10 296	645		375 543
	TOTAL	5 300 927		235 538	645		5 535 821

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	364 512	18 522		383 033
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	364 512	18 522		383 033
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	57 462	1 964		59 425
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 223 009	101 341		1 324 350
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 368 290	123 387		2 491 677
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 648 761	226 691		3 875 452
	TOTAL	4 013 273	245 213		4 258 485

Produits à recevoir

		31/12/2021
Total des Produits à recevoir		9 342 962
Autres créances clients		8 847 994
FACTURES A ETABLIR	8 847 994	
Autres créances		494 968
SUB.CRIF Investissement à rec.	42 575	
Produits à recevoir - CFA	388 645	
Produits à recevoir - ADEFSA	62 800	
Intérêts courus à recevoir	948	

Créances et Dettes

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	159 467		159 467
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	206 076		206 076
	Clients, usagers douteux ou litigieux	56 342	56 342	
	Autres créances clients, usagers	12 817 768	12 817 768	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 773	3 773	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	42 575	42 575	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	500 195	500 195	
	Charges constatées d'avance	414 917	414 917	
	TOTAL DES CREANCES	14 201 113	13 835 569	365 543
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	9 622 715	9 622 715		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	277 031	277 031		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	230 745	230 745		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	34 546	34 546		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	159 731	159 731		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	561 393	561 393		
	TOTAL DES DETTES	10 886 161	10 886 161		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2020	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	280 113	4 365 880			4 645 993
Excédent ou déficit de l'exercice	4 365 880	(4 365 880)	616 166		616 166
Situation nette	4 645 993		616 166		5 262 158
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	921 763		76 200	235 879	762 084
Provisions réglementées					
TOTAL	5 567 756		692 365	235 879	6 024 242

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	211 837			211 837
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	96 172		13 120	83 052
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	308 009		13 120	294 889
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : legs ou donations				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation	159 171			159 171
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	56 342			56 342
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	215 513			215 513
	TOTAL GENERAL	523 522		13 120	510 402
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation			13 120	
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				
	Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

Charges à payer

		31/12/2021
Total des Charges à payer		7 838 098
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 305 655
Fourn. Factures à recevoir	7 305 655	
Dettes fiscales et sociales		394 506
Personnel Prov. CP+RTT	138 608	
Personnel Prov. CET	39 841	
Personnel, Salaires Péd. à payer	98 582	
Chges soc & fiscales / Prov CP	75 298	
Chges soc.& fiscales/Prov CET	21 096	
IJSS - Org. Soc. Produits à recev	407	
Trésor Public Taxe/salaires	19 056	
AKTO - Versement taxe Formation	1 618	
Autres dettes		137 938
Clients - avoirs à établir	137 938	