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 2022

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 2022

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 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 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 2022 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 7 avril 2023

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

Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		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	388 479	380 383	8 096	26 824
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	66 345	60 809	5 536	6 919
	Autres immobilisations corporelles	5 075 505	4 036 851	1 038 654	855 304
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	48 484		48 484	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				10 296
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	229 941		229 941	206 076
	TOTAL (I)	5 818 753	4 488 043	1 330 710	1 118 164
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	13 476 394	56 342	13 420 052	12 817 768
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	158 093		158 093	546 543
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	6 466 437		6 466 437	2 307 900
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	452 198		452 198	414 917
	TOTAL (II)	20 553 121	56 342	20 496 779	16 087 128
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	26 371 874	4 544 385	21 827 489	17 205 293
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				216 372
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
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		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	5 262 159	4 645 993
	Excédent ou déficit de l'exercice	2 908 225	616 166
	Total des fonds propres (situation nette)	8 170 384	5 262 159
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	578 064	762 084
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	578 064	762 084
	Total des fonds propres	8 748 448	6 024 243
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	119 583	211 837
	Provisions pour charges	82 279	83 052
	Total des provisions	201 862	294 889
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	11 965 631	9 622 715
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	598 615	542 321
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	175 556	159 731
	Produits constatés d'avance	137 377	561 393
	Total des dettes	12 877 178	10 886 161
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	21 827 489	17 205 293
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 908 225,33	616 166,03
	(1) Dont à moins d'un an	12 877 178	10 886 161
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2022	31/12/2021
		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	22 883 967	18 286 995
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	88 698	62 217
	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	275 919	25 013
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	4 343	652
	Total des produits d'exploitation	23 252 927	18 374 876
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock	3 206	557
	Autres achats et charges externes	16 855 877	14 971 224
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	243 074	213 076
	Salaires et traitements	2 135 459	1 798 267
	Charges sociales	852 673	761 884
	Dotation aux amortissements et dépréciations	283 700	249 115
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3 659	1 824
	Total des charges d'exploitation	20 377 647	17 995 946
	RESULTAT D'EXPLOITATION	2 875 281	378 930

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2022	31/12/2021
	RESULTAT D'EXPLOITATION	2 875 281	378 930
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	3 798	948
	Total des produits financiers	3 798	948
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		
	Total des charges financières		
	RESULTAT FINANCIER	3 798	948
	RESULTAT COURANT avant impôts	2 879 079	379 877
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	70 188 692	410 235 879
	Total des produits exceptionnels	188 762	236 289
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	159 616	
	Total des charges exceptionnelles	159 616	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	29 146	236 289
	Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS TOTAL DES CHARGES	23 445 487 20 537 262	18 612 112 17 995 946
	EXCEDENT ou DEFICIT	2 908 225	616 166

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		

Détail de l'Actif

		01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET		1 330 710,08	6,10	1 118 164,40	6,50	212 545,68	19,01
Concessions brevets et droits similaires		8 096,28	0,04	26 824,22	0,16	(18 727,94)	-69,82
20500000	LOGICIELS ADMINISTR.	163 791,79	0,75	197 577,77	1,15	(33 785,98)	-17,10
20510000	LOGICIELS PEDAGOGIQUES	221 213,26	1,01	208 805,55	1,21	12 407,71	5,94
20520000	LOGICIELS PEDAGOGIQUE FE	3 474,38	0,02	3 474,38	0,02		
28050000	AMORT. Logiciel	(162 373,55)	-0,74	(190 742,39)	-1,11	28 368,84	14,87
28051000	AMORT Logiciels péd	(214 535,22)	-0,98	(188 816,71)	-1,10	(25 718,51)	-13,62
28052000	AMORT.Logiciels FE	(3 474,38)	-0,02	(3 474,38)	-0,02		
Installations techniques, matériel et outillage		5 535,59	0,03	6 919,49	0,04	(1 383,90)	-20,00
21500000	INSTAL. Téléphonique	39 361,52	0,18	39 361,52	0,23		
21540000	Matériel et outillage	26 982,99	0,12	26 982,99	0,16		
28150000	AMORT. Installation Téléphonique	(39 361,53)	-0,18	(39 361,53)	-0,23		
28154000	DAP Matériel Industriel	(21 447,39)	-0,10	(20 063,49)	-0,12	(1 383,90)	-6,90
Autres immobilisations corporelles		1 038 653,67	4,76	855 304,26	4,97	183 349,41	21,44
21810000	AGENCT Locaux Pédagogiques	1 882 611,83	8,62	1 711 451,11	9,95	171 160,72	10,00
21811000	AGENCT Locaux Administratifs	174 174,85	0,80	174 174,85	1,01		
21812000	AGENCT Locaux Développement			8 584,75	0,05	(8 584,75)	-100,0
21813000	AGENCT Locaux Informatique	8 397,60	0,04	8 397,60	0,05		
21830000	MAT. BUR+INFO Pédagogiques	1 440 852,74	6,60	1 337 681,82	7,77	103 170,92	7,71
21831000	MAT. BUR+INFO Administratifs	290 570,07	1,33	271 713,04	1,58	18 857,03	6,94
21834000	MAT.BUR+INFO DEVT	30 009,63	0,14	30 009,63	0,17		
21835000	MAT. B+INFO Formations Externes	537 241,18	2,46	537 241,18	3,12		
21836000	MAT.BUR+INFO Informatique	323 303,64	1,48	216 324,24	1,26	106 979,40	49,45
21840000	MOB. Bureau Pédagogiques	271 673,66	1,24	271 673,66	1,58		
21841000	MOB. Bureau Administratifs	110 972,03	0,51	98 381,39	0,57	12 590,64	12,80
21845000	MOB. Bureau Formations Externes	5 697,74	0,03	5 697,74	0,03		
28181000	AMORT. Agenct Locaux Pédagogiques	(1 364 998,60)	-6,25	(1 271 478,63)	-7,39	(93 519,97)	-7,36
28181100	AMORT. Agenct Locaux Administratifs	(64 554,60)	-0,30	(42 186,87)	-0,25	(22 367,73)	-53,02
28181200	AMORT ZGRNCT LOCAUX DEVELOPPEMENT			(8 584,75)	-0,05	8 584,75	100,00
28181300	AMORT AGENCT LOCAUX INFORMATIQUES	(3 149,10)	-0,01	(2 099,40)	-0,01	(1 049,70)	-50,00
28183000	AMORT. Mat Bur+Info Pédagogiques	(1 254 211,46)	-5,75	(1 193 787,57)	-6,94	(60 423,89)	-5,06
28183100	AMORT. Mat Bur+Info Administratifs	(263 788,26)	-1,21	(257 262,68)	-1,50	(6 525,58)	-2,54
28183400	AMORT MAT INFO DEVLT	(30 009,63)	-0,14	(30 009,63)	-0,17		
28183500	AMORT. Mat Bur+info FDéléguées	(537 241,19)	-2,46	(537 241,19)	-3,12		
28183600	AMORT MAT INFO INFORMATIQUE	(150 594,16)	-0,69	(111 924,26)	-0,65	(38 669,90)	-34,55
28184000	AMORT. Mob Bur Pédagogiques	(263 223,90)	-1,21	(257 372,64)	-1,50	(5 851,26)	-2,27
28184100	AMORT. Mob Bur Administratifs	(99 382,66)	-0,46	(98 381,39)	-0,57	(1 001,27)	-1,02
28184500	AMORT MOBILIER FE	(5 697,74)	-0,03	(5 697,74)	-0,03		
Avances et acomptes versés sur immob. corporelles		48 483,82	0,22	12 744,00	0,07	35 739,82	280,44
23800000	Avces acptes / immos corpor.	48 483,82	0,22	12 744,00	0,07	35 739,82	280,44
Autres participations							
26100000	Titre de participat° - DESCARTES COMPE	10 000,00	0,05	10 000,00	0,06		
29610000	Prov pour dépréciation - Titres de partic	(10 000,00)	-0,05	(10 000,00)	-0,06		
Créances rattachées à des participations				10 295,99	0,06	(10 295,99)	-100,0
26710000	DESCARTES COMPETENCES			159 466,87	0,93	(159 466,87)	-100,0
29670000	Créances rattachées à des participat°			(149 170,88)	-0,87	149 170,88	100,00
Autres immobilisations financières		229 940,72	1,05	206 076,44	1,20	23 864,28	11,58
27500000	Dépôts & Cautionnements	229 940,72	1,05	206 076,44	1,20	23 864,28	11,58
TOTAL III - Actif Circulant NET		20 496 778,99	93,90	16 087 128,31	93,50	4 409 650,68	27,41
Créances clients, usagers et comptes rattachés		13 420 052,18	61,48	12 817 768,39	74,50	602 283,79	4,70
041D	Collectif clients débiteurs	3 986 028,03	18,26	3 848 464,26	22,37	137 563,77	3,57

Détail de l'Actif

		01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
041D OG	CLIENT OG	171 262,72	0,78	121 310,34	0,71	49 952,38	41,18
41600000	Clients douteux	43 943,64	0,20	43 943,64	0,26		
41600100	Clients douteux OG	12 398,15	0,06	12 398,15	0,07		
41810000	Clients - Factures à établir	9 262 761,43	42,44	8 847 993,79	51,43	414 767,64	4,69
49100000	Prov clients douteux	(43 943,64)	-0,20	(43 943,64)	-0,26		
49100100	Prov Clients Douteux OG	(12 398,15)	-0,06	(12 398,15)	-0,07		
Autres créances		158 092,55	0,72	546 542,79	3,18	(388 450,24)	-71,07
040D	Collectif fournisseurs débiteurs	3 869,34	0,02	1 248,83	0,01	2 620,51	209,84
40970000	Fournisseurs - Avoirs à recevoir	54 877,25	0,25			54 877,25	
42100000	Personnel - Rémunérations dues	3 985,93	0,02	3 773,11	0,02	212,82	5,64
43760000	Tickets restaurant	7 614,00	0,03			7 614,00	
44180000	SUB.CRIF Investissement à rec.	30 353,79	0,14	42 574,95	0,25	(12 221,16)	-28,71
46774000	ASP - Permis B App	40 000,00	0,18	47 500,00	0,28	(7 500,00)	-15,79
46870000	Produits à recevoir - CFA	8 800,00	0,04	388 645,49	2,26	(379 845,49)	-97,74
46870100	Produits à recevoir - ADEFSA	8 592,24	0,04	62 800,41	0,37	(54 208,17)	-86,32
Disponibilités		6 466 436,56	29,63	2 307 900,33	13,41	4 158 536,23	180,19
51200000	Banque Transatl - CFA	38 225,90	0,18	49 943,47	0,29	(11 717,57)	-23,46
51200100	Banque Transatl - ADEFSA	425 811,64	1,95	200 119,60	1,16	225 692,04	112,78
51210000	Société Générale	114 067,01	0,52	115 536,17	0,67	(1 469,16)	-1,27
51210500	Société Générale C.Livret	948 573,63	4,35	947 626,06	5,51	947,57	0,10
51220000	BANQUE POSTALE	4 935 904,95	22,61	993 226,54	5,77	3 942 678,41	396,96
51870000	Intérêts courus à recevoir	3 798,16	0,02	947,57	0,01	2 850,59	300,83
53000000	Caisse - CFA	27,26		182,92		(155,66)	-85,10
53000100	Caisse - ADEFSA	28,01		318,00		(289,99)	-91,19
Charges constatées d'avance		452 197,70	2,07	414 916,80	2,41	37 280,90	8,99
48600000	Charges constatées d'avance	452 197,70	2,07	414 916,80	2,41	37 280,90	8,99
TOTAL DU BILAN ACTIF		21 827 489,07	100,00	17 205 292,71	100,00	4 622 196,36	26,86

Détail du Passif

		01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs		8 748 448,46	40,08	6 024 242,70	35,01	2 724 205,76	45,22
Total des fonds propres		8 170 384,32	37,43	5 262 158,99	30,58	2 908 225,33	55,27
Report à nouveau		5 262 158,99	24,11	4 645 992,96	27,00	616 166,03	13,26
11000000	Report à nouveau	5 262 158,99	24,11			5 262 158,99	
00000000	Report à nouveau (créditeur)			4 645 992,96	27,00	(4 645 992,96)	-100,0
Excédent ou déficit de l'exercice		2 908 225,33	13,32	616 166,03	3,58	2 292 059,30	371,99
Total des autres fonds associatifs		578 064,14	2,65	762 083,71	4,43	(184 019,57)	-24,15
Subventions d'investissement		578 064,14	2,65	762 083,71	4,43	(184 019,57)	-24,15
13110000	Subvention AFDAS	7 917,47	0,04	16 941,48	0,10	(9 024,01)	-53,27
13111000	Subvention ATLAS	6 804,00	0,03	6 804,00	0,04		
13115000	Subvention OPCO EP	1 964,69	0,01	3 561,27	0,02	(1 596,58)	-44,83
13120000	Subv. Cadres en mission 2020	4 914,05	0,02	8 396,45	0,05	(3 482,40)	-41,47
13120100	Subv. Cadres en mision 2021	7 645,31	0,04	11 847,31	0,07	(4 202,00)	-35,47
13120200	Subv. Cadres en mission 2022	8 737,00	0,04			8 737,00	
13125000	Subv. 1° équipement 2021	17 000,00	0,08	34 500,00	0,20	(17 500,00)	-50,72
13128200	Sub Invest CRIF 2015			100 961,66	0,59	(100 961,66)	-100,0
13128300	SUB. EQ. CRIF 2017 Travaux	175 435,95	0,80	175 435,95	1,02		
13128400	SUB. EQ. CRIF 217 Equipements	80 563,80	0,37	80 563,80	0,47		
13171000	Participation OG	8 533,32	0,04	18 533,32	0,11	(10 000,00)	-53,96
13189800	Affectation TA invest 2015			194 637,45	1,13	(194 637,45)	-100,0
13189900	Affectation TA invest 2016	174 373,82	0,80	174 373,82	1,01		
13189910	Affectation TA invest 2017	110 207,42	0,50	110 207,42	0,64		
13189920	Affectation TA Invest 2018	362 946,05	1,66	362 946,05	2,11		
13189930	Affectation TA Invest 2019	257 955,64	1,18	257 955,64	1,50		
13189940	Affectation TA investissements 2020	139 264,48	0,64	139 264,48	0,81		
13912820	Reprise Sub CRIF travaux 2015			(100 961,60)	-0,59	100 961,60	100,00
13912830	Reprise Sub CRIF Travaux 2017	(71 877,17)	-0,33	(52 905,34)	-0,31	(18 971,83)	-35,86
13912840	Reprise Sub CRIF équipement 2017	(91 270,40)	-0,42	(83 047,94)	-0,48	(8 222,46)	-9,90
13917100	Reprise sub OG travaux 13			(9 999,99)	-0,06	9 999,99	100,00
13917120	Reprise Sub OG Travaux 2017	(5 438,28)	-0,02	(4 531,81)	-0,03	(906,47)	-20,00
13918980	Reprise sub TA report 2015			(194 637,45)	-1,13	194 637,45	100,00
13918990	Reprise sub TA report 2016	(155 108,12)	-0,71	(145 475,22)	-0,85	(9 632,90)	-6,62
13918991	Reprise Sub TA report 2017	(71 155,82)	-0,33	(54 264,34)	-0,32	(16 891,48)	-31,13
13918992	Reprise Sub TA report 2018	(81 111,67)	-0,37	(81 111,67)	-0,47		
13918993	Reprise Sub TA report 2019	(218 873,10)	-1,00	(149 240,04)	-0,87	(69 633,06)	-46,66
13918994	Rep Subv Equip TA 2020	(91 364,30)	-0,42	(58 670,99)	-0,34	(32 693,31)	-55,72
TOTAL III - Total des Provisions		201 862,43	0,92	294 889,25	1,71	(93 026,82)	-31,55
Provisions pour risques		119 583,43	0,55	211 837,25	1,23	(92 253,82)	-43,55
15110000	PROV. pour Litiges	119 583,43	0,55	211 837,25	1,23	(92 253,82)	-43,55
Provisions pour charges		82 279,00	0,38	83 052,00	0,48	(773,00)	-0,93
15300000	Provision IIDR	82 279,00	0,38	83 052,00	0,48	(773,00)	-0,93
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés							
TOTAL IV - Total des dettes		12 877 178,18	59,00	10 886 160,76	63,27	1 991 017,42	18,29
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 965 630,85	54,82	9 622 715,47	55,93	2 342 915,38	24,35
040C	Collectif fournisseurs créditeurs	250 104,24	1,15	2 316 616,43	13,46	(2 066 512,19)	-89,20
040C NDF	NDF salariés			444,41		(444,41)	-100,0
40810000	Fournisseurs - Factures à recevoir	11 715 526,61	53,67	7 305 654,63	42,46	4 409 871,98	60,36

Détail du Passif

		01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
Dettes fiscales et sociales		598 614,63	2,74	542 321,45	3,15	56 293,18	10,38
42820000	Personnel Prov. CP+RTT	152 551,67	0,70	138 607,98	0,81	13 943,69	10,06
42830000	Personnel Prov. CET	48 872,86	0,22	39 840,82	0,23	9 032,04	22,67
42860000	Personnel, Salaires Péd. à payer	108 556,00	0,50	98 582,00	0,57	9 974,00	10,12
43100000	URSSAF Sécurité Sociale	102 498,65	0,47	95 485,33	0,55	7 013,32	7,34
43710000	UGRR-AG2R	27 740,95	0,13	28 115,61	0,16	(374,66)	-1,33
43720000	AG2R PREVOYANCE	8 518,46	0,04	9 114,13	0,05	(595,67)	-6,54
43750000	Mutuelle France Mutuelle	466,77		1 229,33	0,01	(762,56)	-62,03
43821000	Chges soc & fiscales / Prov CP	80 340,67	0,37	75 298,23	0,44	5 042,44	6,70
43830000	Chges soc.& fiscales/Prov CET	25 878,17	0,12	21 095,71	0,12	4 782,46	22,67
43870000	IJSS - Org. Soc. Produits à recev	1 889,02	0,01	406,79		1 482,23	364,37
44210000	Etat - Impôts - Prlvt à la source	10 476,45	0,05	13 871,38	0,08	(3 394,93)	-24,47
44860000	Trésor Public Taxe/salaires	29 200,44	0,13	19 055,77	0,11	10 144,67	53,24
44860200	AKTO - Versement taxe Formation	1 624,52	0,01	1 618,37	0,01	6,15	0,38
Autres dettes		175 555,56	0,80	159 731,00	0,93	15 824,56	9,91
041C	Collectif clients créditeurs			1 230,00	0,01	(1 230,00)	-100,0
041C OG	CLIENT OG	3 707,90	0,02	1 575,00	0,01	2 132,90	135,42
41980000	Clients - avoirs à établir	152 859,66	0,70	137 938,00	0,80	14 921,66	10,82
46771000	aide region restauration app	18 988,00	0,09	18 988,00	0,11		
Produits constatés d'avance		137 377,14	0,63	561 392,84	3,26	(424 015,70)	-75,53
48700000	Produits constatés d'avance	137 377,14	0,63	561 392,84	3,26	(424 015,70)	-75,53
Total du passif		21 827 489,07	100,00	17 205 292,71	100,00	4 622 196,36	26,86

Détail du compte de résultat

		01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		**23 252 927,38**	**100,00**	**18 374 875,96**	**100,00**	**4 878 051,42**	**26,55**
Prestations de services		22 883 966,98	98,41	18 286 994,57	99,52	4 596 972,41	25,14
70610000	Facturation - OPCO - C/ 19-20	(5 555,09)	-0,02	1 996 927,00	10,87	(2 002 482,09)	-100,2
70610100	Facturation - OPCO - C/ 20-21	28 499,73	0,12	9 424 399,01	51,29	(9 395 899,28)	-99,70
70610200	Facturation - OPCO C/ 21-22	15 125 906,38	65,05	5 450 392,64	29,66	9 675 513,74	177,52
70610300	Facturation - OPCO - C/ 22-23	6 321 928,09	27,19			6 321 928,09	
70611000	Facturation - OPCO - Stagiaire	22 500,00	0,10	180 500,00	0,98	(158 000,00)	-87,53
70660000	Facturation Contrat Pro - ADEFSA	86 448,24	0,37	141 957,33	0,77	(55 509,09)	-39,10
70660100	Facturation -Convent° de format° hors	1 750,00	0,01			1 750,00	
70690000	Facturation Secteur Public	1 075 910,25	4,63	906 543,05	4,93	169 367,20	18,68
70690100	Facturation CNFPT	213 270,38	0,92	184 275,54	1,00	28 994,84	15,73
70810000	Produits divers - CFA	11 349,00	0,05	2 000,00	0,01	9 349,00	467,45
70810100	Produits divers - ADEFSA	1 960,00	0,01			1 960,00	
Subventions d'exploitation		88 698,40	0,38	62 216,80	0,34	26 481,60	42,56
74110000	Cotisation Membre ADEFSA - OG	192,00		208,00		(16,00)	-7,69
74421000	Subv Fonctionnement CRIF	(5 500,00)	-0,02	5 500,00	0,03	(11 000,00)	-200,0
74428700	Subvention Erasmus+	94 006,40	0,40	56 508,80	0,31	37 497,60	66,36
Autres produits de gestion courante		4 343,07	0,02	651,94		3 691,13	566,18
75800000	Produits de gestion courante	4 343,07	0,02	651,94		3 691,13	566,18
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges		275 918,93	1,19	25 012,65	0,14	250 906,28	N/S
78150000	Reprise Prov risques charges except	93 026,82	0,40	13 120,00	0,07	79 906,82	609,05
78174001	Repr.amts prov. / Exploitation - OG	149 170,88	0,64			149 170,88	
79100000	Transfert Coût Pédag. C.Q et Autres	4 823,04	0,02	803,84		4 019,20	500,00
79100100	Remb - Assurances	634,87				634,87	
79100200	Prime employeur Apprentissage	22 125,38	0,10	11 088,81	0,06	11 036,57	99,53
79100300	Transf.charges / Remb Prevoyance	6 137,94	0,03			6 137,94	
Total des charges d'exploitation		**20 377 646,55**	**87,63**	**17 995 946,28**	**97,94**	**2 381 700,27**	**13,23**
Achats		3 205,61	0,01	556,62		2 648,99	475,91
60221000	Recharges Electriques	141,51		25,00		116,51	466,04
60222100	Carburant	3 064,10	0,01	531,62		2 532,48	476,37
Autres achats et charges externes		16 855 877,01	72,49	14 971 224,47	81,48	1 884 652,54	12,59
60610000	Fournitures EDF	49 636,80	0,21	37 490,26	0,20	12 146,54	32,40
60630000	Fournitures d'entretien	3 724,35	0,02	5 049,43	0,03	(1 325,08)	-26,24
60631000	Fournitures Petit Informatique	34 822,31	0,15	21 524,08	0,12	13 298,23	61,78
60632000	Fourniture Petit Matériel <600€ TTC	6 714,62	0,03	9 295,91	0,05	(2 581,29)	-27,77
60633000	Fourniture Petit Mobilier <600€ TTC	3 229,97	0,01	1 455,47	0,01	1 774,50	121,92
60640000	Fournitures bureau	10 429,69	0,04	9 984,63	0,05	445,06	4,46
61110000	Charges imputées s/FE	10 435 367,35	44,88	8 918 306,74	48,54	1 517 060,61	17,01
61110100	Allocation EAVT	508 926,40	2,19	413 584,78	2,25	95 341,62	23,05
61110500	Reversement formations déléguées	648 566,67	2,79	706 258,03	3,84	(57 691,36)	-8,17
61220000	Crédit-bail photocopieur	11 113,70	0,05	12 768,68	0,07	(1 654,98)	-12,96
61220100	Contrat de leasing - véhicule	5 814,44	0,03	1 609,33	0,01	4 205,11	261,30
61310000	Location divers	7 936,55	0,03	28 571,44	0,16	(20 634,89)	-72,22
61320000	Location Locaux	747 712,02	3,22	707 550,98	3,85	40 161,04	5,68
61350000	Location Machine à Affranchir	3 033,27	0,01	3 542,03	0,02	(508,76)	-14,36
61420000	Charges Locaux	166 160,19	0,71	153 305,54	0,83	12 854,65	8,38
61520000	Entretien Locaux	167 394,07	0,72	170 146,56	0,93	(2 752,49)	-1,62
61520100	Petit travaux	14 755,26	0,06			14 755,26	
61522000	Locaux gardiennage	1 230,26	0,01	648,71		581,55	89,65
61550200	Maintenance s/Logiciels	131 126,40	0,56	72 091,14	0,39	59 035,26	81,89
61550300	Maintenance Tél, Alarme, Sécurité	24 452,87	0,11	27 572,17	0,15	(3 119,30)	-11,31
61550400	Maintenance s/Photocopieurs	11 171,95	0,05	17 306,98	0,09	(6 135,03)	-35,45
61550500	Maintenance s/Matériel Informatique	5 807,29	0,02	12 558,32	0,07	(6 751,03)	-53,76

Détail du compte de résultat

		01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
61550600	Maintenance s/Extincteurs	997,97		791,98		205,99	26,01
61550700	Recyclage	5 912,12	0,03	4 708,00	0,03	1 204,12	25,58
61551000	Maintenance divers	995,09		3 165,99	0,02	(2 170,90)	-68,57
61560000	Conformité locaux péd.	12 161,91	0,05	4 954,72	0,03	7 207,19	145,46
61610000	Assurances	49 536,48	0,21	42 674,70	0,23	6 861,78	16,08
61810000	Documentation générale	10 282,88	0,04	15 962,48	0,09	(5 679,60)	-35,58
62110000	Personnel Intérimaire	6 621,57	0,03	42 072,64	0,23	(35 451,07)	-84,26
62260000	Honoraires Commissaire aux Comptes	14 400,00	0,06	12 000,00	0,07	2 400,00	20,00
62260100	Honoraires Avocat	16 512,00	0,07	15 777,20	0,09	734,80	4,66
62260200	Honoraires expert comptable	30 281,40	0,13	24 836,70	0,14	5 444,70	21,92
62260300	Honoraires Divers 1	438,33		650,00		(211,67)	-32,56
62260500	Honoraires projets spéciaux	73 629,60	0,32	64 339,02	0,35	9 290,58	14,44
62261000	Honoraires Assistance RH	14 537,76	0,06	12 700,92	0,07	1 836,84	14,46
62261200	Honoraires Audit/Organisation	17 916,86	0,08	61 537,20	0,33	(43 620,34)	-70,88
62261210	Honoraires recrutements	35 236,21	0,15			35 236,21	
62261300	Honoraires Intervenance Conseil	5 834,88	0,03	4 877,40	0,03	957,48	19,63
62261500	Honoraires divers - ADEFSA	840,00				840,00	
62262100	enseignants facturés/FE	145 328,00	0,62	171 359,10	0,93	(26 031,10)	-15,19
62265000	Honoraires Pédag. s/F.I.	1 808 226,68	7,78	1 748 014,35	9,51	60 212,33	3,44
62265010	Ingénierie Pédagogique	18 600,60	0,08			18 600,60	
62265100	Soutien Personnalisé apprentis	441 142,79	1,90	441 652,18	2,40	(509,39)	-0,12
62265200	Participat° Jury Recrutement	3 451,60	0,01	13 429,47	0,07	(9 977,87)	-74,30
62265300	Aide pédagogique individuelle	106 584,97	0,46	83 790,02	0,46	22 794,95	27,20
62265400	Accompagnement sortie	18 900,00	0,08	6 300,00	0,03	12 600,00	200,00
62265500	AMF	10 941,00	0,05	13 104,00	0,07	(2 163,00)	-16,51
62265600	Projet Erasmus +	96 219,43	0,41	9 109,51	0,05	87 109,92	956,25
62265700	Surveillance	3 491,22	0,02	17 827,53	0,10	(14 336,31)	-80,42
62265800	Frais fournitures -Examen- App FI	3 885,60	0,02			3 885,60	
62266000	Aide placement apprentis	11 040,00	0,05	5 760,00	0,03	5 280,00	91,67
62270000	Honoraires Pédag. s. Passerelles	38 591,73	0,17	32 648,11	0,18	5 943,62	18,21
62310000	Annonces & Insertions	74 996,45	0,32	20 253,49	0,11	54 742,96	270,29
62330000	Salons & Expositions	13 073,58	0,06	18 596,64	0,10	(5 523,06)	-29,70
62340000	Chèques cadeaux et autres	29 524,64	0,13	23 513,28	0,13	6 011,36	25,57
62360000	Plaquettes, articles publicitaires	35 267,74	0,15	9 286,65	0,05	25 981,09	279,77
62430000	Transports divers	180,94		50,40		130,54	259,01
62510000	Déplacements	4 886,31	0,02	2 344,35	0,01	2 541,96	108,43
62560000	Missions Réceptions	23 823,98	0,10	11 041,68	0,06	12 782,30	115,76
62560100	boissons/cafeterie	6 421,13	0,03	4 354,00	0,02	2 067,13	47,48
62575000	Séminaires	11 106,00	0,05	8 515,19	0,05	2 590,81	30,43
62582000	Frais divers App.(musée,sorties...)	17 757,25	0,08	75 581,94	0,41	(57 824,69)	-76,51
62610000	Affranchissement	6 833,91	0,03	9 302,39	0,05	(2 468,48)	-26,54
62620000	Téléphone - FIXE	5 818,19	0,03	7 023,80	0,04	(1 205,61)	-17,16
62620100	Téléphone - MOBILE	9 700,11	0,04	11 129,42	0,06	(1 429,31)	-12,84
62621000	Internet Abonnement	6 001,82	0,03	5 373,10	0,03	628,72	11,70
62700000	Services bancaires	3 790,04	0,02	3 759,89	0,02	30,15	0,80
62700100	Services bancaires - ADEFSA	342,25		132,10		210,15	159,08
62810000	Cotisations Diverses	4 509,00	0,02	2 241,00	0,01	2 268,00	101,20
62881000	Droits inscription FI	450 740,00	1,94	500 340,00	2,72	(49 600,00)	-9,91
62882000	Frais apprentis TOEIC FI	149 438,56	0,64	73 720,72	0,40	75 717,84	102,71
Impôts, taxes, versements assimilés		243 073,54	1,05	213 075,68	1,16	29 997,86	14,08
63110000	Taxe sur les salaires	195 079,28	0,84	170 088,00	0,93	24 991,28	14,69
63110900	T/sals/prov.sal.à payer	812,89		875,28		(62,39)	-7,13
63130000	AKTO - Cot° Formation à verser	23 134,19	0,10	17 281,49	0,09	5 852,70	33,87
63130900	FContin.s/prov.sal à verser	108,38		116,71		(8,33)	-7,14
63131000	Dépenses formation continue	23 519,80	0,10	24 714,20	0,13	(1 194,40)	-4,83
63700000	Cotisation DOETH	419,00				419,00	
Rémunération du personnel		2 135 458,52	9,18	1 798 267,31	9,79	337 191,21	18,75
64110000	Salaires de base brute	1 980 001,55	8,52	1 668 237,75	9,08	311 763,80	18,69
64115000	Avantages en nature	4 823,04	0,02	803,84		4 019,20	500,00
64120000	CP + RTT Provision	13 943,69	0,06	16 738,28	0,09	(2 794,59)	-16,70

Détail du compte de résultat

		01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
64125000	CET Provision	9 032,04	0,04	9 725,41	0,05	(693,37)	-7,13
64140000	Indemn. ruptures conv nettes	2 505,00	0,01	4 180,00	0,02	(1 675,00)	-40,07
64160000	Intérressement	108 577,20	0,47	98 582,03	0,54	9 995,17	10,14
64170000	Indemnité licenciement	16 576,00	0,07			16 576,00	
Charges sociales		852 672,78	3,67	761 883,87	4,15	90 788,91	11,92
64510000	Cotis. URSSAF Sécurité Sociale	537 602,16	2,31	477 675,34	2,60	59 926,82	12,55
64510900	Urssaf s/prov. sal à payer	2 980,57	0,01	3 209,39	0,02	(228,82)	-7,13
64520000	Cotis. AG2R Retraite	125 997,53	0,54	110 344,02	0,60	15 653,51	14,19
64525000	Cotis. Mutuelle MGS	64 847,79	0,28	56 011,84	0,30	8 835,95	15,78
64530000	Cotis. AG2R Cadres Retraite	29 545,22	0,13	24 946,35	0,14	4 598,87	18,44
64530900	Ret. S/prov.sal à payer	880,62		948,23	0,01	(67,61)	-7,13
64533000	Cotis. SCBCM RetrFoncDetaché	19 273,44	0,08	19 273,44	0,10		
64710000	Tickets restaurant - Salarié	39 443,40	0,17	40 589,20	0,22	(1 145,80)	-2,82
64711000	Tickets restaurant frais emission	5 692,98	0,02	5 204,82	0,03	488,16	9,38
64720000	Chèques vacances	8 775,00	0,04	8 535,00	0,05	240,00	2,81
64720100	Chèques vacances -Frais de Gestion	147,00		141,00		6,00	4,26
64740000	Carte orange	3 946,23	0,02	1 328,34	0,01	2 617,89	197,08
64750000	Médecine du travail	8 498,40	0,04	6 850,80	0,04	1 647,60	24,05
64881000	Ch soc. & fiscales / Prov° CP	5 042,44	0,02	6 826,10	0,04	(1 783,66)	-26,13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		283 699,78	1,22	249 114,56	1,36	34 585,22	13,88
68110000	Dot Amort Immob. Autres < 3 ans			36 487,49	0,20	(36 487,49)	-100,0
68111000	Dot Amort Immob. Pédagogiques < 3 ans	42 751,54	0,18	15 555,14	0,08	27 196,40	174,84
68111100	Dot Amort Immob. Pédagogiques > 3 ans	162,40		275,56		(113,16)	-41,07
68112000	Dot. amortissement immo corporelles	240 785,84	1,04	196 796,37	1,07	43 989,47	22,35
Autres charges		3 659,31	0,02	1 823,77	0,01	1 835,54	100,65
65800000	Charges de gestion courante	3 659,31	0,02	1 823,77	0,01	1 835,54	100,65
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		2 875 280,83	12,37	378 929,68	2,06	2 496 351,15	658,79
RESULTAT FINANCIER		3 798,16	0,02	947,57	0,01	2 850,59	300,83
Intérêts et produits financiers		3 798,16	0,02	947,57	0,01	2 850,59	300,83
76800000	Produits Financiers/ Intérêts	3 798,16	0,02	947,57	0,01	2 850,59	300,83
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		2 879 078,99	12,38	379 877,25	2,07	2 499 201,74	657,90
Produits exceptionnels		188 761,95	0,81	236 288,78	1,29	(47 526,83)	-20,11
77180000	Produits Excep. s/Opérations Gestio	70,00		410,00		(340,00)	-82,93
77700400	Rep Subv. Equipt. CRIF	27 194,29	0,12	47 563,25	0,26	(20 368,96)	-42,82
77700500	Rep Subv. Equipt. Taxe Apprentissag	128 850,75	0,55	159 150,99	0,87	(30 300,24)	-19,04
77700600	Reprise subv equip OG	906,47		1 585,45	0,01	(678,98)	-42,83
77700800	Quote-part subv. OPCO	31 740,44	0,14	27 579,09	0,15	4 161,35	15,09
Charges exceptionnelles		159 615,61	0,69			159 615,61	
67880000	Autres charges exceptionnelles	159 615,61	0,69			159 615,61	
Résultat exceptionnel		29 146,34	0,13	236 288,78	1,29	(207 142,44)	-87,66
TOTAL DES PRODUITS		23 445 487,49	100,83	18 612 112,31	101,29	4 833 375,18	25,97
TOTAL DES CHARGES		20 537 262,16	88,32	17 995 946,28	97,94	2 541 315,88	14,12
Excédent ou déficit de l'exercice		2 908 225,33	12,51	616 166,03	3,35	2 292 059,30	371,99
Contributions volontaires en nature							

Détail du compte de résultat

	01/01/2022 31/12/2022 12 mois	01/01/2021 31/12/2021 12 mois	Variations %
Charges des contributions volontaires en nature			

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

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 **21 827 489** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **23 445 487** euros et un total **charges** de **20 537 262** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **2 908 225** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022.**
Il a une durée de **12** mois.

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 n°2018-06 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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

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 :
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

Un projet de changement de locaux est en-cours d'étude. De ce fait, il a été décidé de raccourcir la durée d'amortissement des agencements et aménagements divers à 5 ans au lieu de 8 ans pour les immobilisations acquises à partir du 1er janvier 2022.

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.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Faits marquants de l'exercice

Il a été consenti à la société Descartes Compétences un abandon de compte-courant pour un montant de 159 466,87€. Il a été inscrit une clause de retour à meilleure fortune dans la convention d'abandon de compte-courant.

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	33 345	0,14%	37 026	0,20%
État, Collectivités locales, Établissements publics	1 289 181	5,54%	1 104 931	6,01%
Entreprises, transition pro FAF		0,00%		0,00%
Particuliers		0,00%		0,00%
Sous total I	**1 322 526**	**5,69%**	**1 141 957**	**6,21%**
2 - **Ressources des pouvoirs publics**				
Instances européennes		0,00%		0,00%
État	-5 500	-0,02%	5 500	0,03%
Régions	94 006	0,40%	56 509	0,31%
Autres collectivités territoriales		0,00%		0,00%
Sous total 2	**88 506**	**0,38%**	**62 009**	**0,34%**
3 - Autres				
Autres organismes de formation OPCO	21 559 481	92,72%	17 145 038	93,31%
Autres ressources TA		0,00%		0,00%
Autres ressources FNCFA		0,00%		0,00%
Transferts de charges et autres produits	282 414	1,21%	25 872	0,14%
Sous total 3	**21 841 895**	**93,93%**	**17 170 910**	**93,45%**
Total des ressources	**23 252 927**	**100,00%**	**18 374 875**	**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)	22 846 408	99,84%	18 104 495	99,00%
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	13 099	0,06%	2 000	0,01%
Insertion sociale (école de l'apprentissage)	22 500	0,10%	180 500	0,99%
Total	22 882 007	100%	18 286 995	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	409 858		23 254		44 632	388 479
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	409 858		23 254		44 632	388 479
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	1 902 608		171 161		8 585	2 065 184
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 768 723		252 523		10 925	3 010 321
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	12 744		48 484	12 744		48 484
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 750 420		472 168	12 744	19 510	5 190 333
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	169 467		149		159 616	10 000
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	206 076		23 864			229 941
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	375 543		24 013		159 616	239 941
	TOTAL	5 535 821		519 434	12 744	223 757	5 818 753

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	383 033	41 982	44 632	380 383
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	383 033	41 982	44 632	380 383
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	59 425	1 384		60 809
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 324 350	116 937	8 585	1 432 702
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 491 677	123 397	10 925	2 604 149
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 875 452	241 718	19 510	4 097 660
	TOTAL	4 258 485	283 700	64 142	4 478 043

Produits à recevoir

		31/12/2022
Total des Produits à recevoir		9 314 306
Autres créances clients		9 262 761
Clients - Factures à établir	9 262 761	
Autres créances		51 544
SUB.CRIF Investissement à rec.	30 354	
Produits à recevoir - CFA	8 800	
Produits à recevoir - ADEFSA	8 592	
Intérêts courus à recevoir	3 798	

Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	229 941		229 941
	Clients, usagers douteux ou litigieux	56 342	56 342	
	Autres créances clients, usagers	13 420 052	13 420 052	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 986	3 986	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 614	7 614	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	30 354	30 354	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	116 139	116 139	
	Charges constatées d'avance	452 198	452 198	
	TOTAL DES CREANCES	14 316 625	14 086 684	229 941
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2022	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	11 965 631	11 965 631		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	309 981	309 981		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	247 333	247 333		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	41 301	41 301		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	175 556	175 556		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	137 377	137 377		
	TOTAL DES DETTES	12 877 178	12 877 178		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2022
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	4 645 993	616 166			5 262 159
Excédent ou déficit de l'exercice	616 166	(616 166)	2 908 225		2 908 225
Situation nette	5 262 159		2 908 225		8 170 384
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	762 084		315 205	499 225	578 064
Provisions réglementées					
TOTAL	6 024 243		3 223 431	499 225	8 748 448

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
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		92 254	119 583
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	83 052		773	82 279
	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	294 889		93 027	201 862
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		149 171	10 000
	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		149 171	66 342
	TOTAL GENERAL	510 402		242 198	268 204
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation			242 198	
	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

		31/12/2022
Total des Charges à payer		12 317 300
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 715 527
Fournisseurs - Factures à recevoir	11 715 527	
Dettes fiscales et sociales		448 913
Personnel Prov. CP+RTT	152 552	
Personnel Prov. CET	48 873	
Personnel, Salaires Péd. à payer	108 556	
Chges soc & fiscales / Prov CP	80 341	
Chges soc.& fiscales/Prov CET	25 878	
IJSS - Org. Soc. Produits à recev	1 889	
Trésor Public Taxe/salaires	29 200	
AKTO - Versement taxe Formation	1 625	
Autres dettes		152 860
Clients - avoirs à établir	152 860	