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 2023

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 2023

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 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

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 2023 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 5 avril 2024

Jean-François BOURGEON
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		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	222 213	213 436	8 777	8 096
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	63 079	58 928	4 152	5 536
	Autres immobilisations corporelles	3 699 133	2 756 281	942 852	1 038 654
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				48 484
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	14 900	10 000	4 900	
	Créances rattachées à des participations	159		159	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	241 064		241 064	229 941
	TOTAL (I)	4 240 549	3 038 645	1 201 904	1 330 710
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	12 836 481	60 078	12 776 402	13 420 052
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	251 803		251 803	158 093
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	8 564 681		8 564 681	6 466 437
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	464 421		464 421	452 198
	TOTAL (II)	22 117 386	60 078	22 057 308	20 496 779
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	26 357 935	3 098 724	23 259 211	21 827 489
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			241 223	
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
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	8 170 384	5 262 159
	Excédent ou déficit de l'exercice	2 090 784	2 908 225
	Total des fonds propres (situation nette)	10 261 168	8 170 384
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	407 434	578 064
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	407 434	578 064
	Total des fonds propres	10 668 602	8 748 448
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	119 583
	Provisions pour charges	109 619	82 279
	Total des provisions	229 202	201 862
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	11 503 915	11 965 631
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	671 690	598 615
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	185 802	175 556
	Produits constatés d'avance		137 377
	Total des dettes	12 361 407	12 877 178
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	23 259 211	21 827 489
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 090 783,98	2 908 225,33
	(1) Dont à moins d'un an	12 361 407	12 877 178
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		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	23 887 558	22 883 967
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	95 321	88 698
	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	61 788	275 919
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	1 753	4 343
	Total des produits d'exploitation	24 046 420	23 252 927
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock	3 544	3 206
	Autres achats et charges externes	18 156 713	16 855 877
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	236 393	243 074
	Salaires et traitements	2 473 234	2 135 459
	Charges sociales	989 501	852 673
	Dotation aux amortissements et dépréciations	445 219	283 700
	Dotation aux provisions	27 340	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	42 580	3 659
	Total des charges d'exploitation	22 374 524	20 377 647
	RESULTAT D'EXPLOITATION	1 671 896	2 875 281

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 671 896	2 875 281
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	154 602	3 798
	Total des produits financiers	154 602	3 798
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		154 602	3 798
RESULTAT COURANT avant impôts		1 826 498	2 879 079
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	184 850 193 826	70 188 692
	Total des produits exceptionnels	378 676	188 762
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	114 391	159 616
	Total des charges exceptionnelles	114 391	159 616
RESULTAT EXCEPTIONNEL		264 286	29 146
	Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS TOTAL DES CHARGES	24 579 699 22 488 915	23 445 487 20 537 262
	EXCEDENT ou DEFICIT	2 090 784	2 908 225

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		

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 **23 259 211** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **24 579 699** euros et un total **charges** de **22 488 915** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **2 090 784** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023.**
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.

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	76 841	0,32%	33 345	0,14%
État, Collectivités locales, Établissements publics	1 392 575	5,79%	1 289 181	5,54%
Entreprises, transition pro FAF		0,00%		0,00%
Particuliers		0,00%		0,00%
Sous total I	**1 469 416**	**6,11%**	**1 322 526**	**5,69%**
2 - **Ressources des pouvoirs publics**				
Instances européennes		0,00%		0,00%
État	-	0,00%	-5 500	-0,02%
Régions	95 145	0,40%	94 006	0,40%
Autres collectivités territoriales		0,00%		0,00%
Sous total 2	**95 145**	**0,40%**	**88 506**	**0,38%**
3 - Autres				
Autres organismes de formation OPCO	22 418 141	93,23%	21 559 481	92,72%
Autres ressources TA		0,00%		0,00%
Autres ressources FNCFA		0,00%		0,00%
Transferts de charges et autres produits	63 718	0,26%	282 414	1,21%
Sous total 3	**22 481 859**	**93,49%**	**21 841 895**	**93,93%**
Total des ressources	**24 046 420**	**100,00%**	**23 252 927**	**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)	23 817 042	99,70%	22 846 408	124,93%
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)	70 516	0,30%	13 099	0,07%
Insertion sociale (école de l'apprentissage)	-	0,00%	22 500	0,12%
Total	23 887 558	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	388 479		12 078		178 344	222 213
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	388 479		12 078		178 344	222 213
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	66 345				3 265	63 079
	Instal., agencement, aménagement divers	2 065 184		32 808			2 097 992
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 010 321		250 956		1 660 135	1 601 141
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	48 484				48 484	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 190 333		283 763		1 711 884	3 762 213
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	10 000		5 059			15 059
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	229 941		50 182		39 060	241 064
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	239 941		55 241		39 060	256 123
	TOTAL	5 818 753		351 083		1 929 287	4 240 549

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	380 383	11 397	178 344	213 436
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	380 383	11 397	178 344	213 436
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	60 809	1 384	3 265	58 928
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 432 702	176 600		1 609 302
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 604 149	202 965	1 660 135	1 146 979
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 097 660	380 949	1 663 400	2 815 209
	TOTAL	4 478 043	392 346	1 841 744	3 028 645

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		11 056 401
Autres créances clients		10 935 323
Clients - Factures à établir CFA	10 906 232	
Clients - Factures à établir OG	29 091	
Autres créances		121 078
SUB.CRIF Investissement à rec.	30 354	
Trésor Public Taxe/salaires	36 969	
Produits à recevoir - CFA	24 529	
Intérêts courus à recevoir	29 226	

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	159	159	
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	241 064	241 064	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	60 078	60 078	
	Autres créances clients, usagers	12 776 402	12 776 402	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 238	3 238	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 380	7 380	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	67 323	67 323	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	173 862	173 862	
	Charges constatées d'avance	464 421	464 421	
	TOTAL DES CREANCES	13 793 928	13 793 928	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	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	11 503 915	11 503 915		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	363 889	363 889		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	290 740	290 740		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	17 061	17 061		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	185 802	185 802		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	12 361 407	12 361 407		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
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	5 262 159	2 908 225			8 170 384
Excédent ou déficit de l'exercice	2 908 225	(2 908 225)	2 090 784		2 090 784
Situation nette	8 170 384		2 090 784		10 261 168
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	578 064		239 396	410 026	407 434
Provisions réglementées					
TOTAL	8 748 448		2 330 180	410 026	10 668 602

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
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	119 583			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	82 279	27 340		109 619
	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	201 862	27 340		229 202
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	10 000			10 000
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	56 342	52 873	49 137	60 078
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	66 342	52 873	49 137	70 078
	TOTAL GENERAL	268 204	80 213	49 137	299 281
	Dont dotations et reprises - d'exploitation		80 213	49 137	
	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

		31/12/2023
Total des Charges à payer		11 863 961
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 234 993
Fournisseurs - Factures à recevoir	11 234 993	
Dettes fiscales et sociales		487 086
Personnel Prov. CP+RTT	173 309	
Personnel Prov. CET	52 779	
Personnel, Salaires Péd. à payer	137 800	
Chges soc & fiscales / Prov CP	90 304	
Chges soc.& fiscales/Prov CET	26 259	
IJSS - Org. Soc. Produits à recev	33	
AKTO - Versement taxe Formation	6 601	
Autres dettes		141 882
Clients - avoirs à établir	141 882	