KPMG S.A.
Bureau de Lille
36 rue Eugène Jacquet
CS 75039
59705 Marcq en Baroeul
France

Téléphone : +33 (0)3 20 20 65 00
Télécopie : +33 (0)3 20 20 66 57
Site internet : www.kpmg.fr

Association AFERTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021
Association AFERTES
5 rue Frédéric Degeorge - CS 30225- 62004 Arras Cedex
Ce rapport contient 23 pages
JR/ML

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Limited, une société de droit anglais
(« private company limited by guarantee »).

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles et du Centre.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

KPMG S.A.
Bureau de Lille
36 rue Eugène Jacquet
CS 75039
59705 Marcq en Baroeul
France

Téléphone : +33 (0)3 20 20 65 00
Télécopie : +33 (0)3 20 20 66 57
Site internet : www.kpmg.fr

Association AFERTES

Siège social : 5 rue Frédéric Degeorge - CS 30225- 62004 Arras Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'Assemblée Générale de l'Association AFERTES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AFERTES 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

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Limited, une société de droit anglais
(« private company limited by guarantee »).

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles et du Centre.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

— il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

— il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

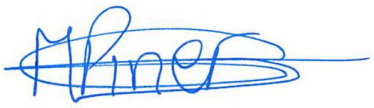
— il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

— il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

— il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marcq en Baroeul, le 24 juin 2022

KPMG S.A.



Matthieu Pinero
Associé

In Extenso

Associations, Fondations, Fonds de dotation

ASSOCIATION AFERTES

Comptes annuels
Bilan au 31/12/2021

RUE FREDERIC DEGEORGES
62004 ARRAS CEDEX
SIRET : 31151165300025

In Extenso Dunkerque
36, bis avenue des Bains - BP 73171
59140 Dunkerque

Tél : 03 28 59 26 10
Fax : 03 28 63 74 58

Comptes annuels

Bilan Actif

		Du 01/01/2021 au 31/12/2021			Au 31/12/2020
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		30 831	30 212	619	1 437
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions		326 823	201 448	125 375	150 213
Installations techniques, matériel et outillages industriels		7 670	7 670		
Autres immobilisations corporelles		289 665	259 973	29 692	34 463
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées		200		200	200
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		225		225	225
	TOTAL I	**655 414**	**499 303**	**156 111**	**186 538**
Comptes de liaison	**II**				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		188 752	12 855	175 897	138 453
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		201 161		201 161	150 232
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		92 690		92 690	302 738
Charges constatées d'avance		73 776		73 776	76 385
	TOTAL III	**556 379**	**12 855**	**543 523**	**667 808**
Frais d'émission des emprunts	**IV**				
Primes de remboursement des obligations	**V**				
Ecarts de conversion actif	**VI**				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		**1 211 792**	**512 158**	**699 634**	**854 346**

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		809 166	809 166
Autres réserves		48 539	48 539
Report à nouveau		-763 446	-828 556
Excédent ou déficit de l'exercice		-251 892	65 110
	Situation nette	**-157 633**	**94 258**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		42 582	24 427
Provisions règlementées			
	TOTAL I	**-115 051**	**118 685**
Comptes de liaison	**II**		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	TOTAL III		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		115 681	58 635
Provisions pour charges		185 556	170 922
	TOTAL IV	**301 237**	**229 557**
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		184 954	186 548
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		242 185	232 610
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		2 431	1 951
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		83 879	84 995
	TOTAL V	**513 449**	**506 104**
Ecarts de conversion passif	**VI**		
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	**699 634**	**854 346**

Compte de résultat

	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation		
Cotisations	435	40
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	424 283	424 896
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 452 117	1 452 846
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	31 979	70 254
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3	2 814
TOTAL I	**1 908 817**	**1 950 851**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks	1 189	1 125
Autres achats et charges externes	618 262	564 713
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	81 053	65 776
Salaires et traitements	936 391	810 119
Charges sociales	389 180	255 612
Dotations aux amortissements et dépréciations	40 294	40 694
Dotations aux provisions	14 634	21 922
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	32 261	49 444
TOTAL II	**2 113 264**	**1 809 407**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-204 447**	**141 444**
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 509	62
Autres intérêts et produits assimilés	2	1 317
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	**1 511**	**1 379**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**1 511**	**1 379**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**-202 936**	**142 823**

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		3 447	25 223
Sur opérations en capital		6 055	4 534
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	**9 502**	**29 757**
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		1 185	24 313
Sur opérations en capital			24 197
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		57 046	58 635
	TOTAL VI	**58 231**	**107 145**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-48 728	-77 388
Participations des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**	**227**	**325**
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**1 919 830**	**1 981 986**
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**2 171 722**	**1 916 877**
	EXCEDENT OU DEFICIT	-251 892	65 110

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 en nature		
Personnel bénévole		
	TOTAL	

ANNEXE

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts:

Cette association a pour but d'assurer, des actions de formations initiale, continue et supérieure, de promouvoir des actions de recherche et d'expérimentation pour des professionnels oeuvrant dans les champs du travail social, médico-social et de l'éducation spécialisée.

Nature et périmètre des activités poursuivies:

La nature des activités réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi:

- Préparation aux diplômes d'état de Moniteur Educateur, d'Educateur spécialisé et de cadres du secteur social (CAFERUIS) en formation initiale, formation continue, apprentissage et VAE. Ces activités se sont exercées dans nos locaux à Arras et à Avion
- Actions de perfectionnement en direction des salariés : Groupes d'analyse de la pratique, formations de tuteurs de stage, Accompagnement à l'écriture de projet d'établissement. Ces actions se sont déroulées en intra dans les établissements : APEI de Lens, Unités territoriales du Douaisis,Locaux du Plan de réussite Educatif d'Achicourt, de l'ALEFPA à Lille, de l'EPDSAE de l'Avesnois, de l'APAJH du Cateau Cambrésis
- Préformation aux métiers du social cette activité s'est déroulée dans nos locaux à Arras

Description des moyens mis en oeuvre (gouvernance, locaux, investissements principaux, effectifs)

Les principaux moyens mis en oeuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants:

Pour gérer nos activités, nous disposons de locaux sur deux sites:

- centre principal de formation à ARRAS, rue Frédéric Degeorges

- centre de formation annexe à AVION

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 699 634 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -251 892 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

Faits caractéristiques

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2021 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces évènements et de leurs conséquences.

L'association constate que ces évènements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Le 8 Février 2022, départ de M. Francis Gosset, directeur de la structure remplacé par M. Romain Ladent.

Le départ de M. Gosset avait été anticipé, M. Ladent étant salarié de la structure depuis le 1er novembre 2021 afin d'avoir une transmission des connaissances et de l'organisation de la structure.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Logiciels 1 à 3 ans
- Agencements et aménagements 8 à 15 ans,
- Matériel et outillage 3 à 10 ans,
- Mobilier de bureau et informatique 3 à 10 ans.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n °2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 115 681 euros.

Elle se décompose de la manière suivante :
- 58 635€ constituée au 31/12/2020, correspond au risque de reversement des indemnités d'activité partielle perçues.
- 57 046€ constituée au 31/12/2021 correspondant au risque concernant le litige avec l'orgnisme Klésia.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 1.25%.
- taux de turn over de 1%

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 185 556 euros.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Aucun fond dédié n'a été constaté à la clôture de l'exercice.

Contributions volontaires en nature

Absence de valorisation du bénévolat associatif (jugé non significatif).

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Informations requises par l'article R.123-198-9° du code de commerce

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice 2021 s'élève à 14 214 euros.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Au seing de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		30 831		
	TOTAL	**30 831**		
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions	326 823		
Installations :	- Techniques, matériel et outillage	7 670		
	- Générales, agencements et aménagements divers	25 992		
Matériel :	- De transport	28 780		
	- De bureau et informatique, mobilier	225 026		9 867
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	**614 291**		**9 867**
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations	200		
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		225		
	TOTAL	**425**		
	TOTAL GENERAL	**645 547**		**9 867**

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Révaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles				30 831	
	TOTAL			**30 831**	
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
	- Gales, agencts et aménagt. const.			326 823	
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			7 670	
	- Gales, agencts et aménagt. divers			25 992	
Matériel :	- De transport			28 780	
	- De bureau et informatique, mobilier			234 893	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL			**624 158**	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations			200	
	- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				225	
	TOTAL			**425**	
	TOTAL GENERAL			**655 414**	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	29 394	819		30 212
TOTAL	**29 394**	**819**		**30 212**
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	176 610	24 838		201 448
Installations techniques, matériel et outillage industriel	7 670			7 670
Installations générales, agencements et aménagements divers	18 316	1 430		19 746
Matériel de transport	28 780			28 780
Matériel de bureau et informatique, mobilier	198 239	13 208		211 446
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**429 615**	**39 476**		**469 090**
TOTAL GENERAL	**459 008**	**40 295**		**499 303**

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	225		225
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	25 711	25 711	
Clients, usagers et comptes rattachés	163 042	163 042	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 314	2 314	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	191 953	191 953	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	6 893	6 893	
Charges constatées d'avance	73 776	73 776	
TOTAL	**463 914**	**463 689**	**225**

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES		Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
			Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	- A 1 an max. à l'origine				
	- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses					
Fournisseurs et comptes rattachés		184 954	184 954		
Dettes des legs ou donations					
Personnel et comptes rattachés		107 728	107 728		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		108 808	108 808		
Impôts sur les bénéfices		227	227		
Taxe sur la valeur ajoutée					
Autres impôts, taxes et assimilés		25 422	25 422		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		2 431	2 431		
Produits constatés d'avance		83 879	83 879		
	TOTAL	**513 449**	**513 449**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	857 704				857 704
Report à nouveau	-828 556	65 110			-763 446
Excédent ou déficit de l'exercice	65 110				-251 892
Situation nette	**94 258**	**65 110**			**-157 633**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	24 427		24 911	6 055	42 582
Provisions règlementées					
TOTAL	**118 685**	**65 110**	**24 911**	**6 055**	**-115 051**

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
SUBVENTION REGION 2017		5 105	453	3 679
SUBVENTION REGION VISIO CONFERENCE		6 901		
SUBVENTION REGION MOBILIER		7 522	421	1 472
SUBVENTION EQUIPEMENT 2019		9 228	3 076	4 116
SUBVENTION EQUIPEMENT 2020		10 509	2 105	8 404
SUBVENTION EQUIPEMENT 2021		24 911		24 911
TOTAL		**64 176**	**6 055**	**42 582**

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
	TOTAL I					
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges					
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres	58 635	57 045			115 681
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges		170 922	225 234	210 600		185 556
	TOTAL II	**229 557**	**282 279**	**210 600**		**301 237**
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		21 922		9 067		12 855
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
	Total III	**21 922**		**9 067**		**12 855**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**251 480**	**282 279**	**219 667**		**314 092**

Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		14 634	9 067	
	- financières				
	- exceptionnelles		57 046		

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 839	15 790
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	162 889	130 520
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	480	
Instruments de trésorerie		
TOTAL	**190 207**	**146 310**

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Créances clients, usagers et comptes rattachés	78 300	51 495
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	300	45 952
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	**78 600**	**97 447**

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Produits :	- D'exploitation	83 879	84 995
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
	TOTAL	**83 879**	**84 995**

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Charges :	- D'exploitation	73 776	76 385
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
	TOTAL	**73 776**	**76 385**

Commentaire