

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

## CESAM

Association loi 1901

24 Avenue de Stalingrad

21000 DIJON



LA COMPTABILITÉ  EFFET GROUPE

Siège social : 6, rue Ernest Nicolas - BP 24 102 - 25 114 Baume-les-Dames Cedex - Tél. : +33 (0)3 81 607 607  
Cabinet d'Expertise comptable inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Bourgogne Franche-Comté et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Besançon-Dijon  
SAS au capital de 324 640 € - RCS Besançon 423 781 459 - TVA intracommunautaire FR18 423 781 459

**La Comptabilité**  
EXPERTISE COMPTABLE & CRÉATIVITÉ

**Baume-les-Dames**

**Cofides L'audit**  
AUDIT LEGAL & STRATÉGIE

**Belfort**

**Prévio Patrimoine**  
VOTRE RÉUSSITE, AUJOURD'HUI & DEMAIN

**Besançon**

**Audit Contrôle Légal**  
TOUTE LA COMPTABILITÉ À DIJON

**Dijon**

**Morteau**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **Exercice clos le 31 décembre 2021**

A l'Assemblée Générale,

#### **1. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CESAM 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.

#### **2. FONDEMENT DE L'OPINION**

##### **2.1 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.

##### **2.2 Indépendance**

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

### **3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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.

### **4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **5. RESPONSABILITE 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.

## **6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Dijon, le 30 mai 2022

Pour LA COMPTABILITE  
**Pierre-Luc SŒUR**  
Commissaire aux comptes



## **ANNEXE**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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.

# BILAN - ACTIF

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

## ACTIF

Capital souscrit non appelé

### ACTIF IMMOBILISÉ

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de développement

Concessions, brevets et droits similaires

Fonds commercial (1)

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations tech., matériel et outillages industriels

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations financières (2)

Participations

Créances rattachées à des participations

Titres immobilisés de l'activité de portefeuille

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières

### TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ

### ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Matières premières et autres approvisionnements

En-cours de production (biens et services)

Produits intermédiaires et finis

Marchandises

Avances et acomptes versés sur commandes

Créances

Clients (3)

Clients douteux, litigieux (3)

Clients Factures à établir (3)

Personnel et comptes rattachés (3)

Créances fiscales et sociales (3)

Débiteurs divers (3)

Capital souscrit - appelé non versé

Valeurs mobilières de placement

Actions propres

Autres titres

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance (3)

### TOTAL ACTIF CIRCULANT

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Primes de remboursement des emprunts

Écarts de conversion actif

### TOTAL ACTIF GÉNÉRAL

	Valeurs au 31/12/21		Valeurs au 31/12/20	
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	24 812	24 812		
Fonds commercial (1)				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	36 386	36 386		
Autres immobilisations corporelles	890 313	791 258	99 056	111 281
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	198 753		198 753	198 753
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	87 120		87 120	88 644
Autres immobilisations financières	24 788		24 788	18 428
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>1 262 172</b>	<b>852 456</b>	<b>409 717</b>	<b>417 107</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				2 723
Créances				
Clients (3)	766 132		766 132	389 915
Clients douteux, litigieux (3)				
Clients Factures à établir (3)	100 338		100 338	63 880
Personnel et comptes rattachés (3)	462		462	482
Créances fiscales et sociales (3)	892 389		892 389	726 747
Débiteurs divers (3)	3 630		3 630	6 146
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	825 366		825 366	1 286 332
Charges constatées d'avance (3)	7 299		7 299	12 994
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 595 616</b>		<b>2 595 616</b>	<b>2 489 220</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>3 857 788</b>	<b>852 456</b>	<b>3 005 333</b>	<b>2 906 326</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

# BILAN - PASSIF

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

## PASSIF

### FONDS ASSOCIATIFS

#### Fonds propres

Fonds associatifs sans droit de reprise  
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise  
Réserves indisponibles  
Réserves statutaires ou contractuelles  
Réserves réglementées  
Autres réserves  
Report à nouveau

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

#### Autres fonds associatifs

Fonds associatifs avec droit de reprise  
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise  
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables  
Provisions réglementées  
Droits des propriétaires (Commodat)

TOTAL (I)

517 047

466 589

87 056

50 659

932 598

847 069

#### Comptes de liaison

TOTAL (II)

#### Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques  
Provisions pour charges

122 292

118 611

TOTAL (III)

122 292

118 611

#### Fonds dédiés

Sur subventions de fonctionnement  
Sur autres ressources

TOTAL (IV)

INTERETS MINORITAIRES (V)

48 164

56 400

### DETTES (1)

#### Dettes financières

Emprunts obligataires  
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

9 700

#### Dettes d'exploitation

Dettes fournisseurs et comptes rattachés  
Dettes fiscales et sociales  
Redevables créditeurs

1 223 930

1 289 982

308 225

318 294

#### Dettes diverses

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés  
Autres dettes

1 872

2 351

#### Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

368 251

263 919

TOTAL (VI)

1 902 279

1 884 246

#### Ecarts de conversion passif

(VII)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)

3 005 333

2 906 326

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

1 950 443

1 940 646

# COMPTE DE RÉSULTAT



12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

	Du 01/01/21 Au 31/12/21	% CA	Du 01/01/20 Au 31/12/20	% CA	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	1 969 314	100,00	1 636 607	100,00	332 707	20,33
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 969 314</b>	<b>100,00</b>	<b>1 636 607</b>	<b>100,00</b>	<b>332 707</b>	<b>20,33</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 850 053	144,72	2 833 186	173,11	16 867	0,60
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	47 044	2,39	81 356	4,97	-34 312	-42,18
Autres produits	9 085	0,46	224	0,01	8 862	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>4 875 495</b>	<b>247,57</b>	<b>4 551 372</b>	<b>278,10</b>	<b>324 123</b>	<b>7,12</b>
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	2 381 117	120,91	2 264 455	138,36	116 662	5,15
Impôts, taxes et versements assimilés	162 030	8,23	154 691	9,45	7 339	4,74
Salaires et traitements	1 707 956	86,73	1 538 459	94,00	169 497	11,02
Charges sociales	486 965	24,73	471 046	28,78	15 919	3,38
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	58 147	2,95	36 456	2,23	21 691	59,50
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.						
Dotations aux provisions	3 681	0,19	33 270	2,03	-29 589	-88,94
Autres charges	4 166	0,21	6 207	0,38	-2 041	-32,88
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>4 804 062</b>	<b>243,95</b>	<b>4 504 584</b>	<b>275,24</b>	<b>299 478</b>	<b>6,65</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>71 433</b>	<b>3,63</b>	<b>46 788</b>	<b>2,86</b>	<b>24 645</b>	<b>52,67</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



# COMPTE DE RÉSULTAT

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

	Du 01/01/21 Au 31/12/21	% CA	Du 01/01/20 Au 31/12/20	% CA	Variation en valeur	en %
<b>Produits financiers</b>						
De participation (3)			400	0,02	-400	-100,00
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	605	0,03	384	0,02	221	57,65
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>605</b>	<b>0,03</b>	<b>784</b>	<b>0,05</b>	<b>-179</b>	<b>-22,84</b>
<b>Charges financières</b>						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>						
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>605</b>	<b>0,03</b>	<b>784</b>	<b>0,05</b>	<b>-179</b>	<b>-22,84</b>
<b>RÉSULTAT DES ENTREPRISES INTÉGRÉES</b>	<b>72 038</b>	<b>3,66</b>	<b>47 572</b>	<b>2,91</b>	<b>24 466</b>	<b>51,43</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	9 938	0,50	1 871	0,11	8 067	431,15
Sur opérations en capital	1 328	0,07	1 992	0,12	-664	-33,33
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>11 266</b>	<b>0,57</b>	<b>3 863</b>	<b>0,24</b>	<b>7 403</b>	<b>191,66</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	4 484	0,23	855	0,05	3 629	424,29
Sur opérations en capital			-86	-0,01	86	-100,00
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>4 484</b>	<b>0,23</b>	<b>769</b>	<b>0,05</b>	<b>3 715</b>	<b>482,80</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>6 782</b>	<b>0,34</b>	<b>3 093</b>	<b>0,19</b>	<b>3 688</b>	<b>119,24</b>
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices						
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 887 366</b>	<b>248,18</b>	<b>4 556 019</b>	<b>278,38</b>	<b>331 347</b>	<b>7,27</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>4 808 546</b>	<b>244,17</b>	<b>4 505 354</b>	<b>275,29</b>	<b>303 192</b>	<b>6,73</b>
<b>Résultat net de l'ensemble consolidé</b>	<b>78 820</b>	<b>4,00</b>	<b>50 665</b>	<b>3,10</b>	<b>28 154</b>	<b>55,57</b>
Intérêts minoritaires	-8 236	-0,42	7		-8 243	-123,95
<b>Résultat net - Part du Groupe</b>	<b>87 056</b>	<b>4,42</b>	<b>50 659</b>	<b>3,10</b>	<b>36 397</b>	<b>71,85</b>

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées



**Association CESAM CONSOLIDE**

## **Annexe**

**Du 01 janvier 2021 au 31 décembre 2021**



## ANNEXE

**12219 - Association CESAM CONSOLIDE**

**Du 01/01/2021 au 31/12/2021**

**En Euro**

### PRÉAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 005 332,55 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 87 056,19 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 21/03/2022 par le conseil d'administration.

### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

La pandémie et la situation économique et sanitaire afférentes au Covid-19 ont perduré sur l'exercice 2021. Conformément aux dispositions du PCG, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat, sont comptabilisés et évalués en tenant compte de cet événement et de ses conséquences. Toutefois, l'association constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif sur les comptes annuels.

L'association a mis en oeuvre le dispositif de l'activité partielle avec une prise en charge de l'Etat à hauteur de 1 441.98 euros (montant des indemnités reçues).

En Euro

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

## CRÉANCES

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

## FONCTIONNEMENT DU GROUPEMENT

Le groupement associatif composé du CESAM, de l'APP, de CESAM Autonomies et du DAQ n'étant pas dans l'obligation d'établir des comptes consolidés, il a été décidé de retenir les méthodes suivantes :

- Sommation des balances individuelles.
- Elimination des opérations réalisées en interne .
- Identification des intérêts minoritaires au niveau de l'APP.

Règle de prise en charge de l'APP :

Les organismes contractants ont convenu en cas d'arrêt définitif du dispositif de répartir les résultats et les biens matériels conformément à la convention , sur la base de la répartition par organisme de l'activité pédagogique des 5 dernières années.

Les différentes entités du groupe ont été intégrées globalement étant donné que CESAM , entité consolidante , est le mandataire de ces organismes.

Des intérêts minoritaires ont été déterminés afin de tenir compte des partenaires du CESAM au niveau de l'APP.



## ANNEXE

**12219 - Association CESAM CONSOLIDE**

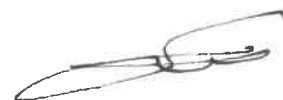
**Du 01/01/2021 au 31/12/2021**

**En Euro**

Evolution du périmètre consolidé :

La quote part du CESAM sur les fonds propres de l'APP a été comptabilisé à hauteur de 64% au 31/12/2021 correspondant à l'activité de 2021.

# ANNEXE



12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	24 812		
	Terrains				
	Constructions				
CORPORELLES		Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		36 386		
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	382 453		
	Autres immos corporelles				
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	461 939		45 921
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	880 778		45 921
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		198 753		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		107 072		4 835
		TOTAL	305 826		4 835
		TOTAL GENERAL	1 211 416		50 757

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			24 812	
	Terrains					
	Constructions					
CORPORELLES		Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				36 386	
		Inst. gal. agen. amé. divers			382 453	
	Autres immos corporelles					
		Mat. bureau, inform., mobilier			507 860	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			926 699	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				198 753	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				111 908	
		TOTAL			310 661	
		TOTAL GENERAL			1 262 172	

# ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	24 812			24 812
<b>TOTAL</b>	<b>24 812</b>			<b>24 812</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	36 386			36 386
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	380 509	994		381 503
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	352 602	57 153		409 755
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>769 497</b>	<b>58 147</b>		<b>827 643</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>794 309</b>	<b>58 147</b>		<b>852 456</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

# ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

## TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	118 611	3 681		122 292
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	<b>TOTAL</b>	<b>118 611</b>	<b>3 681</b>		<b>122 292</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>TOTAL</b>				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>118 611</b>	<b>3 681</b>		<b>122 292</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		3 681		
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				





En Euro

# ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	87 120		87 120
	Autres immobilisations financières	24 788		24 788
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	866 470	866 470	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	462	462	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques   Autres impôts, taxes & versements assimilés	5 632	5 632	
	Divers	886 757	886 757	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	3 630	3 630	
	Charges constatées d'avance	7 299	7 299	
<b>TOTAUX</b>		<b>1 882 158</b>	<b>1 770 250</b>	<b>111 908</b>
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	des - Prêts accordés en cours d'exercice	8 035		
	(2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice	6 305		
(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)				

# ANNEXE



12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	1 223 930	1 223 930		
Personnel & comptes rattachés	145 539	145 539		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	158 977	158 977		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	3 708	3 708		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	1 872	1 872		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	368 251	368 251		
<b>TOTAUX</b>	<b>1 902 279</b>	<b>1 902 279</b>		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
  - Emprunts remboursés en cours d'exer.
  - (2) Montant divers emprunts, dett/associés



## ANNEXE

**12219 - Association CESAM CONSOLIDE**

**Du 01/01/2021 au 31/12/2021**

**En Euro**

### PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	368 251
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>368 251</b>

### CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 570
Dettes fiscales et sociales	211 822
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>253 392</b>

# ANNEXE



**12219 - Association CESAM CONSOLIDE**

**Du 01/01/2021 au 31/12/2021**

**En Euro**

## **DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)**

## **INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 98 361,65 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	0,29 %
Table de mortalité	INSEE 2006-2008
Départ volontaire à	62 ans



## ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

### LES EFFECTIFS

Le personnel mis à disposition concerne le chantier CESAM Autonomies.

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Personnel salarié :</b>	<b>59,62</b>	<b>52,91</b>
Ingénieurs et cadres	6,99	6,37
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	1,58	1,49
Ouvriers		
Administratifs	11,91	11,58
Formateurs	39,14	33,47
<b>Personnel mis à disposition :</b>	<b>2,61</b>	
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	2,61	
Ouvriers		