

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

CESAM

Association loi 1901

3 RUE JEAN XXIII

21000 DIJON



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 345 360 € - RCS Besançon 423 781 459 - TVA intracommunautaire FR18 423 781 459

La Comptabilité
EXPERTISE COMPTABLE & CREATIVITE

Cofides L'audit
AUDIT LEGAL & STRATEGIE

Prévio Patrimoine
VOTRE REUSSITE, AUJOURD'HUI & DEMAIN

Baume-les-Dames

Belfort

Besançon

Dijon

Morteau

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

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^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 05 juin 2023

Pour LA COMPTABILITE
Pierre-Luc SÆUR
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 01/01/2022 au 31/12/2022

En Euro

ACTIF	Valeurs au 31/12/22			Valeurs au 31/12/21
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
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	27 999	27 999		
Autres immobilisations corporelles	917 714	850 575	67 139	99 056
Immobilisations corporelles en cours	1 827 571		1 827 571	
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	84 974		84 974	87 120
Autres immobilisations financières	22 338		22 338	24 788
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	3 104 161	903 386	2 200 775	409 717
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)	615 781		615 781	766 132
Clients douteux, litigieux (3)				
Clients Factures à établir (3)	116 994		116 994	100 338
Personnel et comptes rattachés (3)	966		966	462
Créances fiscales et sociales (3)	926 738		926 738	892 389
Débiteurs divers (3)	1 627		1 627	3 630
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	998 516		998 516	825 366
Charges constatées d'avance (3)	6 618		6 618	7 299
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 667 240		2 667 240	2 595 616
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	5 771 401	903 386	4 868 016	3 005 333

(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 01/01/2022 au 31/12/2022

En Euro

PASSIF		Du 01/01/2022 au 31/12/2022	Du 01/01/2021 au 31/12/2021
FONDS ASSOCIATIFS Fonds propres Fonds associatifs sans droit de reprise Ecart 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 Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées Droits des propriétaires (Commodat)		604 104 32 260	517 047 87 056
TOTAL (I)		1 011 315	932 598
Comptes de liaison			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges Provisions pour risques Provisions pour charges		113 824	122 292
TOTAL (III)		113 824	122 292
Fonds dédiés Sur subventions de fonctionnement Sur autres ressources			
TOTAL (IV)			
INTERETS MINORITAIRES (V)		41 944	48 164
DETTES (1) Dettes financières Emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) Avances et acomptes reçus sur commandes en cours Dettes d'exploitation Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Redevables créditeurs Dettes diverses Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance		1 592 396 1 230 342 361 140 721 238 478 3 189 274 667	 1 223 930 308 225 1 872 368 251
TOTAL (VI)		3 700 933	1 902 279
Ecart de conversion passif (VII)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)		4 868 016	3 005 333

(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

3 742 877

1 950 443

Association CESAM CONSOLIDE

 **La Comptabilité**
11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00
SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Dijon
au capital de 345 500€ - RCS Besançon 423 781 439
SIRET 423 781 439 00105
TVA Intracommunautaire FR16 423 781 439

Compte de Résultat

Du 01 janvier 2022 au 31 décembre 2022

COMPTE DE RÉSULTAT

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

En Euro

 **La Comptabilité**
11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00
SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté
au capital de 345 350€ - RCS Besançon 423 781 459
SIRET 443 381 459 0005
TVA intracomm F418 423 781 459

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Du 01/01/21 Au 31/12/21	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	4 070 824	100,00	1 969 314	100,00	2 101 511	106,71
Montant net du chiffre d'affaires	4 070 824	100,00	1 969 314	100,00	2 101 511	106,71
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 281 344	31,48	2 850 053	144,72	-1 568 709	-55,04
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	93 136	2,29	47 044	2,39	46 093	97,98
Autres produits	6 513	0,16	9 085	0,46	-2 572	-28,31
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	5 451 818	133,92	4 875 495	247,57	576 323	11,82
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	2 131 617	52,36	2 381 117	120,91	-249 500	-10,48
Impôts, taxes et versements assimilés	200 935	4,94	162 030	8,23	38 905	24,01
Salaires et traitements	2 375 463	58,35	1 707 956	86,73	667 507	39,08
Charges sociales	647 426	15,90	486 965	24,73	160 461	32,95
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	59 317	1,46	58 147	2,95	1 170	2,01
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.						
Dotations aux provisions	2 648	0,07	3 681	0,19	-1 033	-28,07
Autres charges	5 343	0,13	4 166	0,21	1 177	28,24
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	5 422 749	133,21	4 804 062	243,95	618 687	12,88
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	29 069	0,71	71 433	3,63	-42 364	-59,31
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

468

9 938

COMPTE DE RÉSULTAT

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

En Euro

 La Comptabilité

11 B boulevard Rembrandt

21000 DIJON

03 80 60 84 00

SAS inscrite au Tableau des Coordonnées Économiques
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Coordonnées Économiques de Bourgogne-Franche-Comté
au capital de 345 300 € - RCS Besançon 423 781 459
SIRET 423 781 459 00065
TVA Intracommunautaire 423 781 459

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Du 01/01/21 Au 31/12/21	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 174	0,05	605	0,03	1 569	259,29
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 174	0,05	605	0,03	1 569	259,29
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	9 533	0,23			9 533	
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	9 533	0,23			9 533	
RÉSULTAT FINANCIER	-7 359	-0,18	605	0,03	-7 964	
RÉSULTAT DES ENTREPRISES INTÉGRÉES	21 710	0,53	72 038	3,66	-50 328	-69,86
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			9 938	0,50	-9 938	-100,00
Sur opérations en capital	4 797	0,12	1 328	0,07	3 470	261,31
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 797	0,12	11 266	0,57	-6 468	-57,42
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	468	0,01	4 484	0,23	-4 016	-89,56
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	468	0,01	4 484	0,23	-4 016	-89,56
RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 329	0,11	6 782	0,34	-2 452	-36,16
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices						
TOTAL DES PRODUITS	5 458 789	134,10	4 887 366	248,18	571 423	11,69
TOTAL DES CHARGES	5 432 749	133,46	4 808 546	244,17	624 203	12,98
Résultat net de l'ensemble consolidé	26 040	0,64	78 820	4,00	-52 780	-66,96
Intérêts minoritaires	-6 220	-0,15	-8 236	-0,42	2 016	-24,48
Résultat net - Part du Groupe	32 260	0,79	87 056	4,42	-54 796	-62,94

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Association CESAM CONSOLIDE

 **La Comptabilité**
116 boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00
SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Dijon
au capital de 345 300€ - RCS Bourgogne 423 781 459
SIRET 423 781 459 00105
TVA Intracommunautaire 423 781 459

Annexe

Du 01 janvier 2022 au 31 décembre 2022

En Euro

PRÉAMBULE



11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00
SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté
au capital de 345 350€ - RCS Besançon 423 781 459
SIRET : 423 781 459 00068
TVA Intracomm. FR/18 423 781 459

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 868 015,77 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 32 259,95 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 06/06/2023 par le conseil d'administration.

En Euro**La Comptabilité**

11 B boulevard Rembrandt

21000 DIJON

03 80 60 84 00

SAS membre du 180 rue de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et de la Compagnie Régionale
des Comptables aux Comptes de Besençon-Dijon
au capital de 345 350€ - RCS Besençon 423 761 439
SIRET 423 761 439 0005
TVA Intracomm FR16 423 761 439

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 31/12/2022 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 :

- Somme 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

En Euro

l'APP.

 **La Comptabilité**
11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00
SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté
au capital de 345 900 € - RCS Besançon 423 781 459
SIRET 423 781 459 0006
TVA Intracommunautaire FR18 423 781 459

Evolution du périmètre consolidé :


La quote part du CESAM sur les fonds propres de l'APP a été comptabilisé à hauteur de 69% au 31/12/2022 correspondant à l'activité de 2022.

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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		 La Comptabilité 11 B boulevard Rembrandt 21000 DIJON 03 80 60 84 00 <small>SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Bescon-Quin, au capital de 345 904 - RCS Bescon-Quin 423 781 439 - SIRET 423 781 433 0008 - TVA intracomm. FR18 423 781 439</small>	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	24 812		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		36 386		-8 387
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	382 453		
			507 860		27 401
	Immobilisations corporelles en cours				1 827 571
	Avances et acomptes				
	TOTAL		926 699		1 846 584
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		198 753		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		111 908		-4 596
TOTAL			310 661		-4 596
TOTAL GENERAL			1 262 172		1 841 989

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légitime/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			24 812	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				27 999	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers			382 453	
					535 261	
	Immobilisations corporelles en cours				1 827 571	
	Avances et acomptes					
	TOTAL				2 773 283	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				198 753	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				107 312	
TOTAL					306 065	
TOTAL GENERAL					3 104 161	


(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 : amortissements sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement			 La Comptabilité 11 B boulevard Rembrandt 21000 DIJON 03 80 60 84 00 <small>SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Bourgogne-Franche-Comté et à la Commission Régionale des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté au capital de 545 300 € - RCS Bourgogne-Franche-Comté 423 781 439 SIRET 423 781 439 0006 TVA Intracomm. FR-B-423 781 439</small>		
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		24 812			24 812
TOTAL		24 812			24 812
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		36 386	-8 387		27 999
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	381 503	367		381 870
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	409 755	58 950		468 705
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		827 643	50 930		878 573
TOTAL GENERAL		852 456	50 930		903 386

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
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							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

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 à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer						
Primes de remboursement des obligations						


ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

En Euro

TABLEAU 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	<div>La Comptabilité 11B boulevard Rembrandt 21000 DIJON 03 80 60 84 00 <small>SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Bourgogne-Franche-Comté et à la Commission Régionale des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté au capital de SAS 100K - RCS Besançon 423 781 459 SIRET 423 781 459 00028 TVA intracommunautaire FR-8-423 781 459</small></div>			
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	122 292	-8 468		113 824
	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				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		122 292	-8 468		113 824
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				
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL		122 292	-8 468		113 824
Dont provisions pour pertes à terminaison					
	Dont dotations & reprises		2 648	11 116	
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

En Euro

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)	84 974		84 974
	Autres immobilisations financières	22 338		22 338
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	732 775	732 775	
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	966	966	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	107	107	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	926 631	926 631	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 627	1 627	
	Charges constatées d'avance	6 618	6 618	
TOTAUX		1 776 036	1 668 724	107 312
Renvois	(1) Montant	-2 146		
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

La Comptabilité
11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00
SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Dijon
au capital de 345 300€ - RCS Bourgogne 423 781 439
SIRET 423 781 439 00 05
TVA intracomm. FR16 423 781 439


ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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
	 La Comptabilité <small>11 B boulevard Rembrandt 21000 DIJON 03 80 60 64 00 SAS membre du Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté au capital de 345 900 € - RCS Besançon 423 701 459 N°423 701 459 00008 TVA Intracomm FR-B 423 701 459</small>			
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	1 592 396	1 592 396		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	1 230 342	1 230 342		
Personnel & comptes rattachés	159 345	159 345		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	199 384	199 384		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	2 411	2 411		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	238 478	238 478		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 910	3 910		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	274 667	274 667		
TOTAUX	3 700 933	3 700 933		

- 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 01/01/2022 au 31/12/2022

En Euro

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE



11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON

03 80 60 84 00
SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté
au capital de 345 900 € - RCS Besançon 423 781 459
SIRET 423 781 459 20005
TVA Intracomm FR18 423 781 459

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

MONTANT

Exploitation

274 667

Financiers

Exceptionnels

TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

274 667

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

124 736

Dettes fiscales et sociales

214 652

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

TOTAL DES CHARGES À PAYER

339 389

En Euro

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)



La Comptabilité

11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00

SAS inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté
au capital de 343 300 € - RCS Besançon 423 781 459
SIRET 423 781 459 0005
TVA intracommunautaire FR18 423 781 459

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 87 245,57 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,50 %
Table de mortalité	INSEE 2018-2020
Départ volontaire à	62 ans

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

En Euro

 **La Comptabilité**

11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00

SAS inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Comté
Régistresur les 305 1004 - RCS Bourgogne 493 381 839
SIRET 423 381 423 0004
TVA Intracomm FR18 423 381 423

EFFECTIFS:

	2021	2022	Variation K€ 2021- 2022	Variation % 2021-2022
MS en K€	2 379	3 226	847	36%
CESAM	2 360	2 655	295	13%
CESAM AUTONOMIES	19	571	552	

Total ETP	62,23	82,79	20,56	33%
CESAM	61,52	65,40	3,88	6%
CESAM AUTONOMIES	0,71	17,40	16,69	

CESAM

Formateurs	39,0	43,0
Administratifs	12,0	12,0
Cadres	8,0	8,0
Agents d'entretien	2,0	2,0

CESAM AUTONOMIES		
Salariés en insertion	0,4	11,0
Permanents	0,3	4,0
Métiers supports		2,0