

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.821-55 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 3 juin 2024

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 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

ACTIF	Valeurs au 31/12/23			Valeurs au 31/12/22
	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	400 000		400 000	
Constructions	3 331 816	125 371	3 206 445	
Installations tech., matériel et outillages industriels	590	590		
Autres immobilisations corporelles	483 529	261 398	222 131	67 139
Immobilisations corporelles en cours				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	80 568		80 568	84 974
Autres immobilisations financières	17 849		17 849	22 338
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	4 537 918	412 172	4 125 746	2 200 775
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)	1 195 186		1 195 186	615 781
Clients douteux, litigieux (3)	3 105	3 105		
Clients Factures à établir (3)	140 358		140 358	116 994
Personnel et comptes rattachés (3)	600		600	966
Créances fiscales et sociales (3)	755 189		755 189	926 738
Autres créances (3)	52 308		52 308	
Débiteurs divers (3)				1 627
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 295 321		1 295 321	998 516
Charges constatées d'avance (3)	8 952		8 952	6 618
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 451 020	3 105	3 447 915	2 667 240
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	7 988 937	415 277	7 573 661	4 868 016

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
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	643 264	604 104
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	84 783	32 260
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	362 125	46 458
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	1 418 667	1 011 315
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	108 339	113 824
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	108 339	113 824
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
INTERETS MINORITAIRES (V)		41 944
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 169 543	1 592 396
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	357 166	
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 675 404	1 230 342
Dettes fiscales et sociales	369 215	361 140
Redevables créditeurs	1 722	721
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	205 665	238 478
Autres dettes	1 872	3 189
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	266 066	274 667
TOTAL (VI)	6 046 655	3 700 933
Ecarts de conversion passif (VII)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	7 573 661	4 868 016

(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

2 929 758

3 116 897

3 742 877

COMPTE DE RÉSULTAT

La Comptabilité

11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00
SAS membre du Tableau de l'Ordre des Experts Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et de la Champagne-Ardenne
des Commissaires aux Comptes de l'Union
du capital de 345 304 - RCS Besançon 423 781 459
SIRET 423 781 459 0004
TVA intracommunautaire 423 781 459

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	4 205 694	100,00	4 070 824	100,00	134 870	3,31
Montant net du chiffre d'affaires	4 205 694	100,00	4 070 824	100,00	134 870	3,31
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 443 480	34,32	1 281 344	31,48	162 136	12,65
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	129 326	3,08	93 136	2,29	36 190	38,86
Autres produits	2 892	0,07	6 513	0,16	-3 621	-55,60
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	5 781 392	137,47	5 451 818	133,92	329 574	6,05
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	2 274 616	54,08	2 131 617	52,36	142 999	6,71
Impôts, taxes et versements assimilés	212 563	5,05	200 935	4,94	11 628	5,79
Salaires et traitements	2 311 744	54,97	2 375 463	58,35	-63 719	-2,68
Charges sociales	693 451	16,49	647 426	15,90	46 025	7,11
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	185 002	4,40	59 317	1,46	125 685	211,89
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	3 105	0,07			3 105	
Dotations aux provisions	21 093	0,50	2 648	0,07	18 446	696,62
Autres charges	1 835	0,04	5 343	0,13	-3 508	-65,66
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	5 703 409	135,61	5 422 749	133,21	280 660	5,18
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	77 983	1,85	29 069	0,71	48 914	168,27
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

81 001

42 939

468



Voir le rapport de l'expert-comptable

COMPTE DE RÉSULTAT

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 Besençon-Dijon
au capital de 345 305 € - RCS Besençon 423 781 459
SIRET 423 781 459 0006
TVA intracommunautaire 423 781 459

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 990	0,12	2 174	0,05	2 817	129,59
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	4 990	0,12	2 174	0,05	2 817	129,59
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	51 327	1,22	9 533	0,23	41 794	438,43
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	51 327	1,22	9 533	0,23	41 794	438,43
RÉSULTAT FINANCIER	-46 336	-1,10	-7 359	-0,18	-38 977	529,65
RÉSULTAT DES ENTREPRISES INTÉGRÉES	31 647	0,75	21 710	0,53	9 936	45,77
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	38 062	0,91			38 062	
Sur opérations en capital	17 158	0,41	4 797	0,12	12 360	257,65
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	55 220	1,31	4 797	0,12	50 422	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	1 500	0,04	468	0,01	1 032	220,54
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	584	0,01			584	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 084	0,05	468	0,01	1 616	345,25
RESULTAT EXCEPTIONNEL	53 136	1,26	4 329	0,11	48 807	
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices						
TOTAL DES PRODUITS	5 841 602	138,90	5 458 789	134,10	382 813	7,01
TOTAL DES CHARGES	5 756 819	136,88	5 432 749	133,46	324 070	5,97
Résultat net de l'ensemble consolidé	84 783	2,02	26 040	0,64	58 743	225,59
Intérêts minoritaires			-6 220	-0,15	6 220	-100,00
Résultat net - Part du Groupe	84 783	2,02	32 260	0,79	52 523	162,81

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ASS CESAM CONSOLIDE

Annexe

 **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 345 800 € - RCS Bourgogne 423 781 439
SIRET 423 781 439 00026
TVA Intracommunautaire FR-B-423 781 439

Du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

PRÉAMBULE

 **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 SAS 500K - RCS Bourgogne 423 781 459
SIRET 423 781 459 00108
TVA Intracommunautaire FR18 423 781 459

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 7 573 660,59 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 84 783,02 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 02/04/2024 par le conseil d'administration.

En Euro

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE



11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00

SAS membre du Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Comptables aux Châtres de Beaune-Dijon
au capital de 345 350€ - R 255 846 000 000 000 000
SIRET 423 701 409 501 006
TVA Intracommunautaire FR18 423 701 459

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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 31/12/2023 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 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 .

Fonctionnement de l'APP :

Les organismes contractants ont convenu d'un d'arrêt définitif du dispositif. L'APP a été totalement intégré

En Euro

au CESAM et l'autre membre du groupement l'IRFA a reçu sa quote part de résultat correspondante aux 5 dernières années.

Evolution du périmètre consolidé :

l'APP est intégré au CESAM depuis le 01/01/2023 il n'y a donc plus de calcul de répartition du résultat et des intérêts minoritaires.



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 345 365 € - RCS Bourgogne 423 781 459
N°SIRET : 423 781 459 0006
TVA Intracommunautaire : FR18 423 781 459

Fonctionnement CESAM Autonomies:

La structure juridique CESAM Autonomies a été créée en décembre 2022. Depuis le 01/01/2023 l'association est autonome et n'est plus intégrée au groupement CESAM CONSOLIDE.

En date du 1^{er} janvier 2023, l'Association CESAM, prêteur, a mis en place un commodat verbal avec l'Association CESAM AUTONOMIES, emprunteur, conformément aux dispositions des articles 1875 et suivants du Code civil.

Le prêt à usage a porté sur les éléments suivants :

- Matériel informatique ;
- Salariés dont une liste a été communiquée au Conseil d'administration ;

Ce commodat est destiné à favoriser la réalisation de son objet social, savoir la gestion de structures de l'insertion par l'activité économique et notamment de chantiers d'insertion dans les métiers de l'aide à la personne, et la réalisation d'actions pour favoriser le parcours vers l'emploi particulièrement dans le secteur sanitaire et social, pour un public peu qualifié.

Plus spécifiquement, ce commodat a porté sur les éléments comptables suivants :

le compte de résultat 2022 de la branche CESAM AUTONOMIES au sein de l'association CESAM a généré un déficit de 5 865.53€. Ce déficit a été repris à l'ouverture des comptes au 01/01/2023.

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro



La Comptabilité

11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00
SAS membre du Tableau de Coopération des Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Comptabilité Régionale
des Comptables aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté
au capital de 345 500 € - RCS Bourgogne 423 781 459
SIRET 423 781 459 0004
TVA Intracommunautaire FR18 423 781 459

CADRE A		IMMOBILISATIONS		11 B boulevard Rembrandt 21000 DIJON 03 80 60 84 00 SAS membre du Tableau de Coopération des Sociétés de Bourgogne-Franche-Comté et de la CompuRegie Régionale des Commerces du Centre de Bourgogne-Franche-Comté au capital de 345 500€ - RCS Bourgogne 423 781 459 SIRET 423 781 459 50004 TVA Intracommunautaire FR18 423 781 459		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		
CORPORELLES	Terrains							400 000
	Constructions	Sur sol propre						1 076 642
		Sur sol d'autrui						
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.						2 255 174
	Installations techniques, matériel & outillage industriels					27 999		
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers				382 453		1 285
		Matériel de transport						
		Matériel de bureau & mobilier informatique				535 261		211 308
Emballages récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours					1 827 571		2 017 846	
Avances et acomptes								
TOTAL						2 773 283	5 962 255	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations					198 753		
	Autres titres immobilisés							
	Prêts et autres immobilisations financières					107 312		10 897
TOTAL						306 065	10 897	
TOTAL GENERAL						3 104 161	5 973 152	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légitime/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & développ.			TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles			TOTAL			24 812	
CORPORELLES	Terrains						400 000	
	Constructions	Sur sol propre					1 076 642	
		Sur sol d'autrui						
		Inst. gal. agen. amé. cons					2 255 174	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					27 408	590	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				382 453	1 285	
		Matériel de transport						
		Mat. bureau, inform., mobilier				264 325	482 244	
Emb. récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours					3 845 417			
Avances et acomptes								
TOTAL						4 519 604	4 215 935	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations						198 753	
	Autres titres immobilisés							
	Prêts & autres immob. financières					19 792	98 417	
TOTAL						19 792	297 170	
TOTAL GENERAL						4 539 396	4 537 918	

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




Voir le rapport de l'expert-comptable

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		<div><div></div><div>La Comptabilité</div></div> <div><div>11 B boulevard Rembrandt</div><div>27000 DOLLEN</div><div>03 80 60 84 00</div><div>SAS inscrite au Tribunal de l'Economie des Experts-Comptables de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Besançon-Dole</div><div>au capital de 545 000 € - RCS Besançon 423 781 439</div><div>SIRET 423 781 439 30106</div><div> TVA intracommunautaire 423 781 439</div></div> <th>Amortissements début d'exercice</th> <th>Augmentations : dotations de l'exercice</th> <th>Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises</th> <th>Montant des amortissements à la fin de l'exercice</th>	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis 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		
TOTAL		24 812		24 812		
Terrains						
Constructions	Sur sol propre		23 071	23 071		
	Sur sol d'autrui					
	Inst. générales agen. aménag.		102 301	102 301		
Inst. techniques matériel et outil. industriels		27 999		590		
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	381 870	782	198		
	Matériel de transport					
	Mat. bureau et informatiq., mob.	468 705	56 950	261 199		
	Emballages récupérables divers					
TOTAL		878 573	183 103	387 359		
TOTAL GENERAL		903 386	183 103	412 172		

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis 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							
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 étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

TABEAU DES PROVISIONS



11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00

SAS membre du 1^{er} établissement de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et de la Comptabilité Régionale
des Comptables aux Comptes de Bénéfice (CGB)
au capital de 345 500 € - RCS Bourgogne 423 781 459
SIRET 423 781 459 00016
TVA (interdite) FR18 423 781 459

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				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	113 824	82 787	88 272	108 339
	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		113 824	82 787	88 272	108 339
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		113 824	82 787	88 272	108 339
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		24 198	26 578	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 345 500 € - RCS Besançon 423 781 439

SIRET 423 781 439 20108

TVA Intracommunautaire FR18 423 781 439

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)	80 568		80 568
	Autres immobilisations financières	17 849		17 849
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	3 105	3 105	
	Autres créances clients	1 335 544	1 335 544	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	600	600	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	8 368	8 368	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	746 821	746 821	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	52 308	52 308	
	Charges constatées d'avance	8 952	8 952	
TOTAL		2 254 116	2 155 699	98 417
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

 **La Comptabilité**
11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 54 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 345 906 € RCS Bourgogne 423 781 459
SIRET 423 781 459 0006
TVA Intracommunautaire FR18 423 781 459

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	8 952
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	8 952

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	140 358
Autres créances	755 189
Disponibilités	
TOTAL	895 547

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro



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 Commission Nationale des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté

au capital de 345 300 € - RCS Bourgogne-Franche-Comté 423 781 458

SIRET 423 781 458 00104

TVA intracommunautaire 423 781 458

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	3 169 543	239 785	972 350	1 957 408
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	1 675 404	1 675 404		
Personnel & comptes rattachés	182 956	182 956		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	182 111	182 111		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	4 149	4 149		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	205 665	205 665		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	360 761	360 761		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	266 066	266 066		
TOTAUX	6 046 655	3 116 897	972 350	1 957 408

Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 725 234
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	155 494
(2)	Montant divers emprunts, dett/associés	

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

 **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 345 924 - RCS Bourgogne 423 781 459
SIRET 423 781 459 0005
TVA Intracommunautaire FR18 423 781 459

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

MONTANT

Exploitation

266 066

Financiers

Exceptionnels

TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

266 066

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

7 407

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

71 628

Dettes fiscales et sociales

249 371

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

TOTAL DES CHARGES À PAYER

328 406

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 Commission Régionale
des Commissions aux Comptes de Bourgogne-Dijon
au capital de 345 300 € - RCS Bourgogne 423 781 459
SIRET 423 781 459 00006
TVA intracommunale FR423 781 459

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 108 339,06 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,60 %
Table de mortalité	INSEE 208-2020
Départ volontaire à	64 ans

ANNEXE

12219 - ASS CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

 **La Comptabilité**

11 B boulevard Rembrandt
21000 DIJON
03 80 60 84 00

SAS membre du Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et de la Comptabilité Régionale
des Commissaires aux Comptes de Bourgogne-Franche-Comté
au capital de 345 360 € - RCS Besançon 423 781 459
SIRET 423 781 459 20104
TVA Intracommunautaire 423 781 459

EFFECTIFS:

	31/12/2022	31/12/2023	Variation %	Variation k€
MS en K€	2 787 k€	3 140 k€	13%	353 k€
ETP	67,39	73,24	9%	5,84
Coût / ETP en K€	41,4 k€	42,9 k€	4%	1,5 k€
Sous traitance	244 k€	337 k€	38%	94 k€
TOTAL MS + sous traitance	3 030 k€	3 477 k€	15%	447 k€