

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

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

Morteau

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 2024, 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 2024 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 9 avril 2025

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 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	24 812	24 812		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	400 000		400 000	400 000
Constructions	3 386 875	293 216	3 093 659	3 206 445
Installations techn., matériel et outil. ind.	590	590		
Autres	511 976	311 633	200 344	222 131
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	50 508		50 508	198 753
Autres titres immobilisés				
Prêts	81 984		81 984	80 568
Autres	20 591		20 591	17 849
TOTAL (I)	4 477 336	630 251	3 847 085	4 125 746
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	1 404 305		1 404 305	1 335 544
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	820 174		820 174	808 097
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	735 719		735 719	1 295 321
Charges constatées d'avance	16 383		16 383	8 952
TOTAL (II)	2 976 581		2 976 581	3 447 915
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 453 917	630 251	6 823 666	7 573 661

BILAN - PASSIF

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	328 494	328 494
Autres		
Report à nouveau	725 209	643 264
Excédent ou déficit de l'exercice	274 171	84 783
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 327 874</i>	<i>1 056 541</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	386 095	362 125
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	1 713 969	1 418 667
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	116 059	108 339
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	116 059	108 339
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 936 644	3 169 543
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 275 608	1 675 404
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	334 569	369 215
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 760	205 665
Autres dettes	266 253	360 761
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	178 804	266 066
TOTAL (IV)	4 993 637	6 046 655
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 823 666	7 573 661

Association CESAM CONSOLIDE

Compte de Résultat

Du 01 janvier 2024 au 31 décembre 2024

COMPTE DE RÉSULTAT

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	4 583 730	4 205 694	378 036	8,99
<i>Dont parrainages</i>	8 664	65 351	-56 687	-86,74
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 341 729	1 443 480	-101 751	-7,05
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable	50	80	-30	-37,50
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	123 476	129 326	-5 850	-4,52
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2 819	2 812	7	0,26
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	6 051 805	5 781 392	270 413	4,68
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 233 935	2 274 616	-40 681	-1,79
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	213 214	212 563	650	0,31
Salaires et traitements	2 387 557	2 311 744	75 813	3,28
Charges sociales	691 367	693 451	-2 084	-0,30
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	218 079	188 107	29 972	15,93
Dotations aux provisions	7 720	21 093	-13 373	-63,40
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	15 097	1 835	13 262	722,66
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	5 766 968	5 703 409	63 559	1,11
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	284 836	77 983	206 853	265,25
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	8 936	4 990	3 946	79,07
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	8 936	4 990	3 946	79,07
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	52 687	51 327	1 361	2,65
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	52 687	51 327	1 361	2,65
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-43 751	-46 336	2 585	5,58
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	241 085	31 647	209 438	661,80

COMPTE DE RÉSULTAT

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	7 157	38 062	-30 905	-81,20
Sur opérations en capital	25 929	17 158	8 771	51,12
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	33 086	55 220	-22 134	-40,08
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		1 500	-1 500	-100,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		584	-584	-100,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		2 084	-2 084	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	33 086	53 136	-20 051	-37,73
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	6 093 826	5 841 602	252 224	4,32
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	5 819 655	5 756 819	62 836	1,09
EXCÉDENT OU DÉFICIT	274 171	84 783	189 388	223,38

Association CESAM CONSOLIDE

Annexe

Du 01 janvier 2024 au 31 décembre 2024

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

PRÉAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 823 665,87 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 274 170,76 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 30/03/2025 par le conseil d'administration.

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 31/12/2024 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.

modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.

- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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 :

En Euro

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

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 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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		
CORPORELLES	Terrains		400 000		
	Constructions	Sur sol propre	1 076 642		46 945
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.	2 255 174		33 621
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		590		
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	1 285		6 475
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	482 244		25 276
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		TOTAL	4 215 935		112 317
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		198 753		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		98 417		17 565
		TOTAL	297 170		17 565
		TOTAL GENERAL	4 537 918		129 882

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	
CORPORELLES	Terrains				400 000	
	Constructions	Sur sol propre		25 508	1 098 080	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			2 288 795	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				590	
		Inst. gal. agen. amé. divers			7 760	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		3 303	504 216	
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL		28 811	4 299 441	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			148 245	50 508	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			13 407	102 575	
		TOTAL		161 652	153 083	
		TOTAL GENERAL		190 463	4 477 336	

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

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 : 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	31 077		54 147
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	102 301	136 768		239 068
Inst. techniques matériel et outil. industriels		590			590
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	198	1 447		1 645
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	261 199	48 788		309 987
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		387 359	218 079		605 439
TOTAL GENERAL		412 172	218 079		630 251

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 étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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				
	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	108 339	95 992	88 272	116 059
	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		108 339	95 992	88 272	116 059
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	3 105		3 105	
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		3 105		3 105	
TOTAL GÉNÉRAL		111 444	95 992	91 377	116 059
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		7 720	3 105	
	- financières				
	- exceptionnelles				

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

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)	81 984		81 984
	Autres immobilisations financières	20 591		20 591
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 404 305	1 404 305	
	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			
	coll. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée		
		Autres impôts, taxes & versements assimilés	5 971	5 971
		Divers	804 111	804 111
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	9 492	9 492	
	Charges constatées d'avance	16 383	16 383	
TOTAUX		2 343 437	2 240 862	102 575
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	14 415	
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	12 999	
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	16 383
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	16 383

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	145 348
Autres créances	810 082
Disponibilités	
TOTAL	955 430

ANNEXE



12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	2 936 644	242 553	990 967	1 703 124
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	1 275 608	1 275 608		
Personnel & comptes rattachés	158 177	158 177		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	172 569	172 569		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	3 823	3 823		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	1 760	1 760		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	266 253	266 253		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	178 804	178 804		
TOTAUX	4 993 637	2 299 547	990 967	1 703 124

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 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	178 804
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	178 804

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	6 886
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 923
Dettes fiscales et sociales	207 188
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	316 997

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 116 059,19 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,40 %
Table de mortalité	INSEE 2020 2022
Départ volontaire à	64 ans

ANNEXE

12219 - Association CESAM CONSOLIDE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

EFFECTIFS:

Masse salariale	2023	2024	Variation €	Variation %	Poids
Pédagogique					
Formateur	1 825 k€	1 959 k€	134 k€	7%	
Sous traitance	310 k€	360 k€	49 k€	16%	
Sous total	2 136 k€	2 319 k€	183 k€	9%	63%
Métier support					
Administratif	654 k€	640 k€	-14 k€	-2%	
Agent d'entretien	54 k€	56 k€	2 k€	4%	
Cadre	621 k€	640 k€	19 k€	3%	
Sous total	1 330 k€	1 337 k€	7 k€	1%	37%
TOTAL	3 465 k€	3 655 k€	190 k€	5%	100%

ETP	ETP 2023	ETP 2024	Evolution en nombre	Evolution en %
Formateur	46	49	3	7%
Administratif	17	17	0	0%
Agent d'entretien	2	2	0	0%
Cadre	8	8	0	0%
TOTAL	73,6	76,3	2,7	4%