INSTITUT BIOFORCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2021)

PKF ARSILON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2021)

INSTITUT BIOFORCE
41 Avenue du 8 mai 1945
69200 VENISSIEUX

Aux Membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Institut Bioforce relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

TÉL. / 04 28 00 20 00

87 rue de Sèze
69006 Lyon

pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 1 901 259 €. Siège social : 47 rue de Liège 75008 Paris. RCS Paris 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00279. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Services France est une société membre de PKF International Limited, réseau de sociétés légalement indépendantes, et n'accepte aucune responsabilité ou engagement résultant d'actions ou absence d'actions d'un membre individuel ou d'une société correspondante ou de plusieurs sociétés.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

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

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

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

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

Fait à Lyon, le 2 mai 2022

Le commissaire aux comptes
PKF Arsilon Commissariat aux comptes



Jean-François Bourrin

Bilan Actif

		Du 01/01/2021 au 31/12/2021			Au 31/12/2020
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		117 486	56 976	60 510	57 671
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles		1 021 078	833 957	187 120	181 010
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					7 630
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts		121 678		121 678	119 573
Autres immobilisations financières		48 036		48 036	53 626
	TOTAL I	**1 308 278**	**890 934**	**417 344**	**419 509**
Comptes de liaison	**II**				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		1 036 010	38 009	998 000	913 500
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		2 079 866	630	2 079 236	2 023 636
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		1 975 973		1 975 973	2 414 050
Charges constatées d'avance		54 311		54 311	57 426
	TOTAL III	**5 146 159**	**38 639**	**5 107 520**	**5 408 611**
Frais d'émission des emprunts	**IV**				
Primes de remboursement des obligations	**V**				
Ecarts de conversion actif	**VI**				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		**6 454 437**	**929 573**	**5 524 864**	**5 828 121**

Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		327 672	327 672
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		157 043	157 043
Autres réserves			
Report à nouveau		-261 765	-173 379
Excédent ou déficit de l'exercice		1 187	-88 386
	Situation nette	**224 136**	**222 949**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		6 844	21 214
Provisions règlementées			
	TOTAL I	**230 980**	**244 163**
Comptes de liaison	**II**		
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		833	3 833
	TOTAL III	**833**	**3 833**
PROVISIONS			
Provisions pour risques		34 869	10 000
Provisions pour charges		99 440	83 643
	TOTAL IV	**134 309**	**93 643**
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		890 000	890 000
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		567 844	348 766
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		417 041	436 636
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			7 630
Autres dettes		1 126 410	631 640
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		2 136 691	3 171 808
	TOTAL V	**5 137 986**	**5 486 481**
Ecarts de conversion passif	**VI**	**20 756**	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	**5 524 864**	**5 828 121**

Compte de résultat

	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	3 826 002	3 080 930
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 491 441	1 069 212
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	530 000	369 251
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	1 231 572	1 321 349
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	76 932	59 601
Utilisations des fonds dédiés	3 000	3 000
Autres produits	60 936	28 434
TOTAL I	**7 219 882**	**5 931 777**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	3 068 639	2 436 410
Aides financières	351 937	156 263
Impôts, taxes et versements assimilés	56 899	55 050
Salaires et traitements	2 559 705	2 331 705
Charges sociales	981 677	907 537
Dotations aux amortissements et dépréciations	137 827	119 109
Dotations aux provisions	27 417	16 396
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	27 135	20 534
TOTAL II	**7 211 236**	**6 043 004**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**8 645**	**-111 226**
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1	1
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	9 549	10 530
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	**9 550**	**10 531**
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 128	
Différences négatives de change	1 154	2 689
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	**2 282**	**2 689**
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	**7 268**	**7 842**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**15 914**	**-103 384**

Compte de résultat (Suite)

		31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital		14 370	21 192
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	TOTAL V	**14 370**	**21 192**
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		22 451	1 979
Sur opérations en capital		6 646	4 215
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL VI	**29 097**	**6 194**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-14 727	14 998
Participations des salariés aux résultats	**VII**		
Impôts sur les bénéfices	**VIII**		
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**7 243 802**	**5 963 501**
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**7 242 616**	**6 051 887**
	EXCEDENT OU DEFICIT	1 187	-88 386

Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		1 564	
Prestations en nature			7 000
Bénévolat			13 161
	TOTAL	**1 564**	**20 161**
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		1 564	
Prestations en nature			7 000
Personnel bénévole			13 161
	TOTAL	**1 564**	**20 161**

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 5 524 864 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 187 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

Bioforce est une organisation humanitaire qui intervient en préparation et en réponse aux crises issues d'un conflit, d'une catastrophe naturelle ou d'une épidémie.

Bioforce apporte des solutions de formation, d'accompagnement et de structuration pour permettre l'accès à une aide efficace et de qualité aux populations vulnérables.

Humanitaires d'aujourd'hui ou de demain, humanitaires qui franchissent les frontières ou qui se mobilisent dans leur pays au sein de leur communauté, organisations internationales ou nationales présentes dans les zones de crise : en Europe, en Afrique, au Moyen-Orient, les équipes de Bioforce leur donnent le pouvoir d'agir avec efficacité auprès des populations vulnérables en leur apportant des solutions de formation et d'accompagnement.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Les centres de formation de Bioforce se situent à Dakar - Sénégal, et à Vénissieux - France, où se trouve également le siège de l'Association. Bioforce est également actif au Liban, en Jordanie, en Guinée et RCA (mission fermée au 31/12/2021).

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 5 524 864 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 187 Euros.

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

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

L'année 2021 a été impactée par la crise COVID. Pour y faire face, BIOFORCE a maintenu un dispositif d'enseignement en présentiel, tout en respectant les mesures sanitaires, ce qui a permis de maintenir une grande partie de ses activités.

En ce qui concerne les mesures mises en place par l'Etat, Bioforce a eu recours à l'activité partielle sur certains postes.

A la suite de la fin des projets financés par l'Union Européenne et le Centre de Crise et de Soutien du Ministère de l'Europe et des Affaires étrangères français, Bioforce a clôturé sa mission en RCA. Le bureau a été fermé et les contrats des employés ont été clôturés au 31/12/2021.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Madame Dorothée LINTNER a été nommée Directrice Générale de Bioforce au 10/01/2022 en remplacement de Monsieur Gilles COLLARD.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- Logiciels 1 à 3 ans,
- Agencements et aménagements 4 à 10 ans,
- Mobilier de bureau et informatique 2 à 5 ans,
- Mobilier 3 à 10 ans.

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir et des avances effectuées à des partenaires dans le cadre de contrats de financement commun et restant à justifier.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n °2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.
L'Institut Bioforce bénéficie à la date de clôture de deux subventions d'investissement octroyées par la région Auvergne-Rhône-Alpes dont le montant total restant à amortir s'élève à 6 843.48 euros.

Provision pour risques et charges

Des provisions pour risques ont été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 34 869 euros.

Engagements de départ à la retraite

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

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

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

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 99 440 euros. Depuis l'exercice 2021, l'engagement de départ à la retraite pour les salariés du site de Dakar est inclue dans le montant total à hauteur de 17 359 euros.

Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 833 euros.

Emprunts

L'entité a souscrit un emprunt d'un montant de 890 000 euros en mai 2020. Cet emprunt sera remboursé au 14/05/2022.

Contributions volontaires en nature

L'association a bénéficié d'un don en nature de gel hydroalcoolique le 28/06/2021 d'un montant de 1564 euros.

Régime fiscal

L'Institut Bioforce n'est pas soumis aux impôts commerciaux .

Rémunérations versées à certains dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2021 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membre bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 euros.

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		95 706		21 780
	TOTAL	**95 706**		**21 780**
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			
	- Générales, agencements et aménagements divers	137 823		58 534
Matériel :	- De transport	171 126		
	- De bureau et informatique, mobilier	652 374		35 495
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		7 630		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	**968 953**		**94 030**
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		173 199		2 105
	TOTAL	**173 199**		**2 105**
	TOTAL GENERAL	**1 237 857**		**117 915**

CADRE B		Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Révaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres postes d'immobilisations incorporelles				117 486	
	TOTAL			**117 486**	
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
	- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :	- Techniques, matériel et outillage				
	- Gales, agencts et aménagt. divers		508	195 849	
Matériel :	- De transport		27 441	143 685	
	- De bureau et informatique, mobilier		6 326	681 543	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes			7 630		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	TOTAL		**41 905**	**1 021 078**	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres :	- Participations				
	- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			5 589	169 714	
	TOTAL		**5 589**	**169 714**	
	TOTAL GENERAL		**47 495**	**1 308 278**	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 035	18 941		56 976
TOTAL	**38 035**	**18 941**		**56 976**
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	107 139	15 062	299	121 902
Matériel de transport	136 631	22 318	27 441	131 509
Matériel de bureau et informatique, mobilier	536 542	53 955	9 951	580 546
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**780 313**	**91 335**	**37 691**	**833 957**
TOTAL GENERAL	**818 348**	**110 276**	**37 691**	**890 933**

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

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE

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

Etat des créances et dettes

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	121 678		121 678
Autres immobilisations financières	48 036		48 036
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	47 752	47 752	
Clients, usagers et comptes rattachés	988 257	988 257	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	4 100	4 100	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	193	193	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	823 480	823 480	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	1 252 094	1 252 094	
Charges constatées d'avance	54 311	54 311	
TOTAL	**3 339 901**	**3 170 186**	**169 714**

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

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A plus d'1 an à l'origine	890 000	890 000		
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	567 844	567 844		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	195 039	195 039		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	211 997	211 997		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 006	10 006		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	1 126 410	1 126 410		
Produits constatés d'avance	2 136 691	2 136 691		
TOTAL	**5 137 986**	**5 137 986**		

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

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	327 672				327 672
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	157 043				157 043
Report à nouveau	-173 379			88 386	-261 765
Excédent ou déficit de l'exercice	-88 386	88 396	1 187		1 187
Situation nette	**222 949**	**88 396**	**1 187**	**88 386**	**224 136**
Dotations consomptibles					
Subventions d'investissement	21 214			14 370	6 844
Provisions règlementées					
TOTAL	**244 163**	**88 396**	**1 187**	**102 756**	**230 980**

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
REGION ARA 2017	4 689	50 000	4 689	
REGION ARA 2018	16 525	45 000	9 681	6 844
TOTAL	**21 214**	**95 000**	**14 370**	**6 844**

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
MOTUL	3 833		3 000			833	
TOTAL	**3 833**		**3 000**			**833**	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	**3 833**		**3 000**			**833**	

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Diminutions : reprises ex. Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées			50 897			
	TOTAL I		**50 897**			
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges	10 000				32 429
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres		2 441			2 441
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		83 643	15 797			99 440
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
	TOTAL II	**93 643**	**18 238**			**134 309**
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		27 779	10 230			38 009
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations		630				630
	Total III	**28 409**	**10 230**			**38 639**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**122 052**	**79 365**			**172 949**
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		50 897			
	- financières					
	- exceptionnelles					

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2021 Débit	31/12/2020 Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
	1 564	
TOTAL	**1 564**	
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation		
		7 000
TOTAL		**7 000**
864 - Personnel bénévole		
		13 161
TOTAL		**13 161**
TOTAL GENERAL	**1 564**	**20 161**

Répartition par nature de ressources	31/12/2021 Crédit	31/12/2020 Crédit
870 - Dons en nature		
	1 564	
TOTAL	**1 564**	
871 - Prestation en nature		
		7 000
TOTAL		**7 000**
875 - Bénévolat		
		13 161
TOTAL		**13 161**
TOTAL GENERAL	**1 564**	**20 161**

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	37	
Agents de maîtrise & techniciens	24	
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**61**	

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	112 777	70 968
Dettes fiscales et sociales	269 833	307 831
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	37 536	40 175
TOTAL	**420 146**	**418 974**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	497 816	278 754
Autres créances	4 278	979
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**502 093**	**279 733**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Produits d'exploitation	2 136 691	3 171 808
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	**2 136 691**	**3 171 808**

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Charges d'exploitation	54 311	57 426
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**54 311**	**57 426**

Transferts de charges

	Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charges d'exploitation		46 764
Aides sur salaires		8 921
Avantages en nature		3 156
	Total	**58 841**

Commentaire

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2021	31/12/2020	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 370.16	21 192.14	-6 821.98	-32.19
777000 QUOTE-PART DES SUBVENTIONS	14 370.16	21 192.14	-6 821.98	-32.19
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	**14 370.16**	**21 192.14**	**-6 821.98**	**-32.19**
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	22 451.02	1 978.98	20 472.04	+1 000.00
671000 CHARGES EXCEP SUR OPE GEST COU	9 050.00		9 050.00	-
671200 AMENDES ET PENALITES	152.02		152.02	-
672000 CHARGES / EXERCICES ANTERIEURS	13 249.00	1 978.98	11 270.02	569.48
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6 646.15	4 215.17	2 430.98	57.67
675200 VNC DES ÉLÉMENTS D'ACTIF CÉDÉS	6 646.15	4 215.17	2 430.98	57.67
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES	**29 097.17**	**6 194.15**	**22 903.02**	**369.75**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-14 727.01**	**14 997.99**	**-29 725.00**	**-198.19**

Commentaire