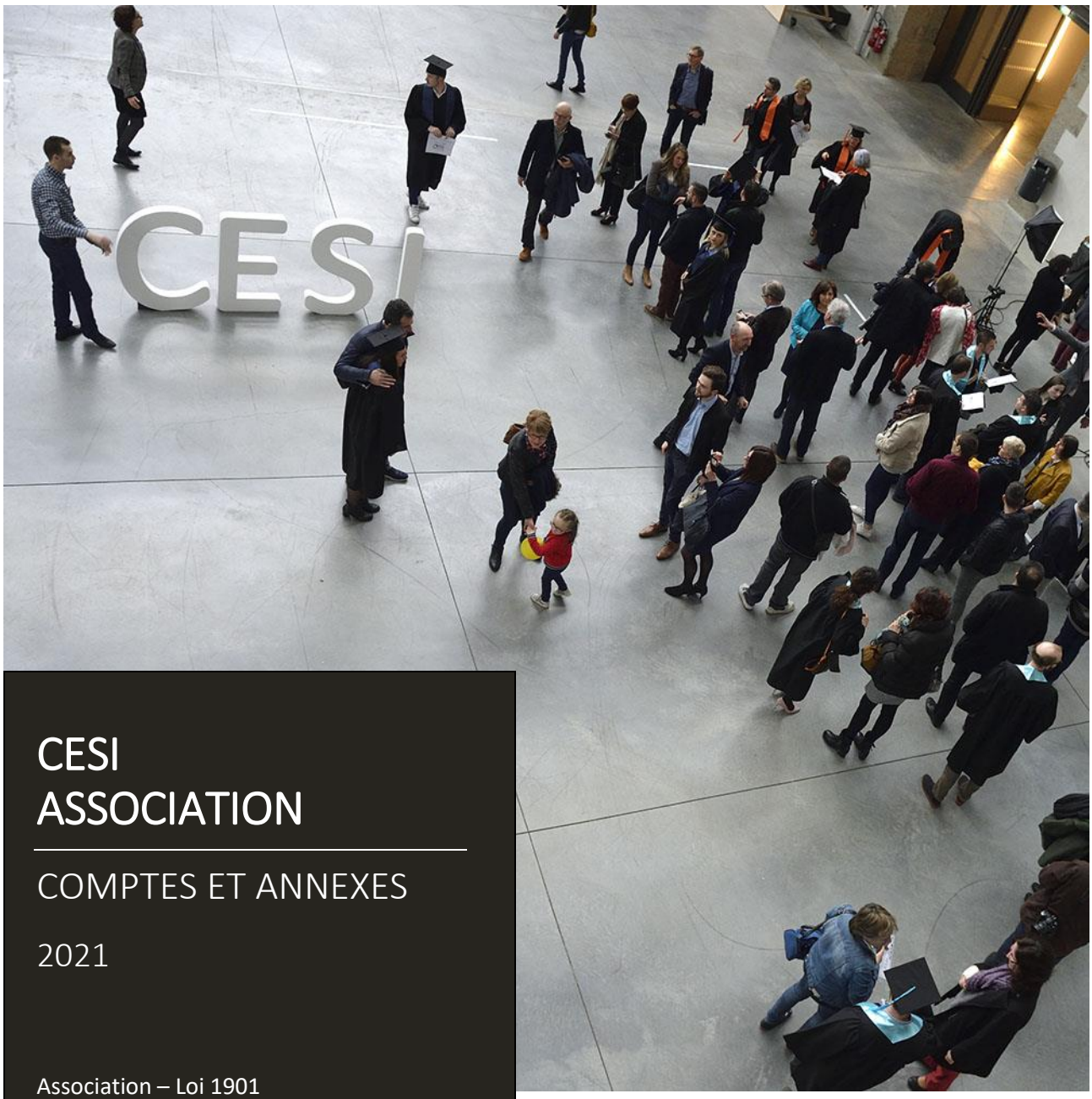


CESI ASSOCIATION

COMPTES ET ANNEXES

2021

Association – Loi 1901

Siège social :
1, avenue du Général de Gaulle
92074 PARIS LA DÉFENSE

CAMPUS
D'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR
ET DE FORMATION PROFESSIONNELLE

SOMMAIRE

1 BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 3

1. BILAN 3

2. COMPTE DE RESULTAT 6

2 ANNEXES COMPTABLES 8

1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE 9

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES 11

2.1 - Immobilisations incorporelles et corporelles 12

2.2 - Immobilisations financières 13

2.3 - Créances et dettes 13

2.4 - Disponibilités 13

2.5 - Provisions 13

2.6 - Subventions 13

2.7 - Intégration fiscale 14

2.8 – Chiffre d'affaires 14

2.9 - Autres informations 14

3. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT 15

3.1 - Fonds propres 15

3.2 – Provisions 15

3.3 - Immobilisations corporelles et incorporelles 16

3.4 – Immobilisations financières 17

3.5 - Créances et dettes 19

3.6 - Disponibilités et dettes financières 21

3.7- Détails des charges à payer, charges à répartir, produits à recevoir et charges constatées d'avance 22

3.8 - Répartition du chiffre d'affaires pédagogique 23

3.9 - Production immobilisée 23

3.10 - Eléments financiers 23

3.11 - Eléments exceptionnels 24

3.12 - Ventilation de l'impôt 24

3.13 – Effectif 24

3.14 - Engagements donnés et reçus 25

3.15 - Entreprises liées 26

3.16 - Informations diverses concernant les dirigeants 27

3.17 – Honoraires des commissaires aux comptes 27

3.18 – Consolidation 27

4. ELEMENTS POST-CLÔTURE 27

1
BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

1. BILAN

Le total du bilan avant répartition de l'exercice, clos le 31/12/2021 est de 167.064.663 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 16.572.822 euros.

Conformément à l'article 1 de la loi 1901 relative au contrat d'association qui stipule que « *l'association est la convention par laquelle deux ou plusieurs personnes mettent en commun, d'une façon permanente, leurs connaissances ou leur activité* ***dans un but autre que de partager des bénéfices*** », les bénéfices / excédents réalisés par une association ne peuvent pas être partagés ou redistribués entre les membres.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés en date du 24 mai 2022 par le Conseil d'Administration.

CESI ASSOCIATION : Bilan au 31/12/2021

ACTIF (en euros)	Brut 31/12/2021	Amort. Provis. 31/12/2021	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche, développement	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences	306 021	191 204	114 817	37 175
Fonds commercial	1 030 001		1 030 001	1 030 001
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	1 336 022	*191 204*	*1 144 818*	*1 067 176*
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	2 854 944		2 854 944	2 854 944
Agencement & aménagement des terrains	3 692 682	519 037	3 173 644	3 419 823
Constructions	35 616 452	6 938 839	28 677 613	30 330 512
Installations techniques mat. outil.	1 932 509	902 305	1 030 204	805 421
Autres immobilisations corporelles	25 825 253	13 867 711	11 957 543	10 330 572
Immobilisations corporelles en cours	1 687 791		1 687 791	211 276
Avances acomptes immo. corporelles	-		-	-
	71 609 631	*22 227 892*	*49 381 739*	*47 952 548*
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	4 971 751	489 497	4 482 254	4 482 254
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Créances rattachées aux participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	1 308 905	-	1 308 905	1 160 986
Autres immobilisations financières	1 947 030	19 110	1 927 920	1 864 378
	8 227 686	*508 607*	*7 719 079*	*7 507 618*
ACTIF IMMOBILISE	**81 173 339**	**22 927 703**	**58 245 636**	**56 527 342**
STOCKS ET EN-COURS				
	-	-	-	-
CREANCES				
Avances et acomptes	542 130	-	542 130	834 685
Créances clients, comptes rattachés	53 226 809	1 635 715	51 591 094	59 950 305
Comptes courants Groupe	15 400 890	-	15 400 890	7 015 671
Autres créances	6 417 060	-	6 417 060	6 161 563
	75 586 889	*1 635 715*	*73 951 174*	*73 962 225*
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	545 967	-	545 967	540 829
Disponibilités	30 472 253	-	30 472 253	20 228 465
	31 018 220	-	*31 018 220*	*20 769 294*
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 783 358	-	3 783 358	2 888 674
ACTIF CIRCULANT	**110 388 467**	**1 635 715**	**108 752 752**	**97 620 193**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	*66 274*		66 274	*88 366*
TOTAL ACTIF	**191 628 080**	**24 563 418**	**167 064 663**	**154 235 900**

CESI ASSOCIATION : Bilan au 31/12/2021

PASSIF (en euros)	31/12/2021	31/12/2020
Fonds social	2 744 082	2 744 082
Fonds de trésorerie	589 312	589 312
Ecarts de réévaluation	441 759	441 759
Réserves légales		
Réserves autres	13 669	13 669
Autres réserves disponibles	36 244 135	34 585 671
Report à nouveau	7 595 735	1 658 465
Excédent de l'exercice	16 572 822	7 595 735
Subventions d'équipement	14 528 330	15 036 964
FONDS PROPRES	**78 729 845**	**62 665 657**
Provisions pour risques	661 658	3 215 100
Provisions pour charges	4 026 243	3 810 544
PROVISIONS	**4 687 901**	**7 025 644**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20 114 107	21 994 245
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
DETTES FINANCIERES	**20 114 107**	**21 994 245**
AVANCES ET ACOMPTES RECUS	**3 396 505**	**4 910 550**
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 110 867	7 969 969
Dettes fiscales et sociales	20 856 465	26 024 877
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	832 870	761 936
Comptes courants Groupe	109 910	109 910
Autres dettes	8 356 020	4 786 270
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	18 870 173	17 986 841
DETTES	**83 646 917**	**84 544 599**
TOTAL PASSIF	**167 064 663**	**154 235 900**

2. COMPTE DE RESULTAT

CESI ASSOCIATION : Compte de résultat au 31/12/2021

(en euros)	31/12/2021	31/12/2020
Ventes de marchandises	-	-
Production vendue (Biens)	-	-
Production vendue (services)	126 213 767	100 374 851
CHIFFRE D'AFFAIRES	**126 213 767**	**100 374 851**
Production stockée	-	-
Production immobilisée	-	-
Subventions d'exploitation	4 866 319	3 769 803
Reprise s/prov. & transferts de charges	3 350 433	176 890
Autres produits d'exploitation	11 183	15 923
PRODUITS D'EXPLOITATION	**134 441 702**	**104 337 468**
CHARGES EXTERNES		
Achats de marchandises	-	-
Variations de stock de marchandises	-	-
Achats de matières et autres appro.	-	-
Variation de stock matières & autres appro.	-	-
Autres achats et charges externes	40 749 305	30 294 260
	40 749 305	30 294 260
IMPOTS ET TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 941 810	2 383 156
CHARGES DE PERSONNEL		
Salaires et traitements	39 608 109	35 107 525
Charges sociales	16 631 493	15 285 403
	56 239 603	50 392 928
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Dot. amort. sur immobilisations	5 938 593	5 213 303
Dot. prov. sur immobilisations	22 091	
Dot. prov. sur actif circulant	1 353 781	485 542
Dot. amort. écart d'acquisition		
Dot. prov. pour risques et charges	280 301	3 214 451
	7 594 767	8 913 296
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	1 766 947	671 906
CHARGES D'EXPLOITATION	**108 292 432**	**92 655 546**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**26 149 270**	**11 681 922**

CESI ASSOCIATION : Compte de résultat au 31/12/2021 (suite)

(en euros)	31/12/2021	31/12/2020
RESULTAT D'EXPLOITATION	**26 149 270**	**11 681 922**
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		1 224
Produits des autres valeurs mobilières	9 872	12 610
Autres intérêts et produits assimilés	46 748	36 240
Reprise s/prov. & transferts de charges		25 000
Différences positives de change		594
Produits nets s/cessions val. mob. plac.	5 138	10 919
	61 757	86 586
CHARGES FINANCIERES		
Dot. financières aux amort. et prov.	19 110	220 645
Intérêts et charges assimilés	326 476	352 252
Différences négatives de change	896	2 753
Pertes sur créances financières		
Charges nettes s/ cessions val. mob. plac.		
	346 482	575 650
RESULTAT FINANCIER	**- 284 725**	**- 489 064**
RESULTAT COURANT	**25 864 546**	**11 192 858**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits excep./ opérations de gestion	85 740	174 350
Produits excep./ opérations en capital	1 543 843	5 274 346
Reprise s/prov. & transferts de charges		
	1 629 583	5 448 696
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges excep./ opérations de gestion	513 458	185
Charges excep./ opérations en capital	7 813	808 950
Dot. excep. aux amort. et provisions		
	521 271	809 135
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**1 108 312**	**4 639 561**
RESULTAT AVANT IS, PARTICIPATION ET INTERESSEMENT	**26 972 857**	**15 832 419**
Participation et Intéressement des salariés	5 106 891	3 875 383
Impôts sur les bénéfices	5 293 145	4 361 301
EXCEDENT NET	**16 572 822**	**7 595 735**

2
ANNEXES COMPTABLES

1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Le 30 janvier 2020, l'Organisation Mondiale de la Santé a déclaré que la COVID-19 constituait une urgence de santé publique. Cet événement n'a pas remis en cause la continuité d'exploitation de CESI et n'a pas entraîné de recours au chômage partiel.

A ce jour, cette crise sanitaire n'est pas terminée. La pandémie de COVID-19 impacte encore l'économie mondiale et pourrait avoir des impacts comptables en 2022 sans néanmoins remettre en cause sa continuité d'exploitation pendant les 12 prochains mois.

****

Après accord du Conseil d'Administration , CESI a acquis le 22 octobre 2021, auprès de la société EFFIMO1, un terrain immobilier comprenant un bâtiment de 1.170 m², situé 5 avenue du Parc Floral à Orléans, en face de son campus, pour un montant total de 909.717,10 euros.La région Centre Val de Loire a octroyé à CESI, le 15 octobre 2021, une subvention de 526.395 euros TTC pour la réhabilitation de ce bâtiment . Le 18 novembre 2021, CESI a reçu le versement 263.198 euros soit 50% de la subvention obtenue.Les travaux dont le budget global s'élève à 2.413.349 euros TTC ont débuté en novembre 2021. La mise en service de ce nouveau bâtiment, baptisé Cristal , a eu lieu en mai 2022. La subvention commencera à être virée au compte de résultat à partir de la date de mise en service du bâtiment.

****

Dans le cadre d'un Plan d'Investissement d'Avenir (PIA), le projet DEFI&CO (Développer l'Expertise Future pour l'Industrie et la Construction), d'une durée de 5 ans, a été présenté par CESI à la Caisse des Dépôts pour un budget global de 17.810.253 euros. Les partenaires du Consortium sont :

- CESI (chef de file du projet)
- Le CEFIPA
- Le CESFA IDF
- L'APEC
- L'institut de la réindustrialisation
- Et d'autres entreprises partenaires

Suite à l'avis favorable du Comité d'évaluation et de suivi du programme, confirmé par la décision du Premier Ministre du 19 février 2016, le projet DEFI&CO, porté par le consortium créé à cet effet, s'est vu attribuer une subvention d'un montant maximum de 7.828.286 euros décomposé comme suit :

- CESI : 5.239.176 euros
- Institut de la Réindustrialisation : 245.000 euros
- APEC : 168.681 euros
- CEFIPA : 2.067.430 euros
- CESFA-BTP : 108.000 euros

Soit un total de 7.828.286 euros.

A ce jour, 6.376.852 euros ont été versés dont 4.575.656 euros revenant à CESI.

Les subventions pour CESI se décomposent en :

- Subventions de fonctionnement pour un budget de 933.948 euros : ces subventions étant assorties de conditions suspensives relatives à l'engagement de dépenses, elles sont comptabilisées et rattachées à l'exercice en fonction des dépenses engagées. L'impact dans les comptes 2021 s'élève à 97.905 euros pour un cumul de 811.215 euros,

- Subventions d'investissement pour un budget de 4.305.228 euros : ces subventions d'investissement sont comptabilisées au rythme des investissements réalisés et virées au compte de résultat proportionnellement à l'amortissement des immobilisations subventionnées. Pour 2021, la quote-part de subvention virée au compte de résultat s'élève à 789.364 euros pour un total de 4.031.978 euros.

En date du 23 septembre 2021, il a été signé un avenant à la Convention de subvention d'investissement du 26 juillet 2016 prévoyant l'allongement de la durée initiale de réalisation du projet jusqu'au 30 septembre 2022.

****

Un contrôle fiscal portant sur la période du 1er janvier 2016 au 1er juillet 2019 avaient donné lieu à des notifications portant principalement sur le coefficient de TVA déductible appliqué par CESI à certaines charges.
Par prudence, une provision de 1.325.000 euros avait été constatée au 31 décembre 2019. Un complément de 975.000 euros avait été comptabilisé sur l'exercice 2020, la provision totale de 2.300.000 euros couvrant les exercices de 2016 à 2020.
En parallèle, une demande de rectification contradictoire avait été adressée à l'administration fiscale.
Le 12 juillet 2021, l'interlocutrice régionale de CESI a abandonné les rappels de TVA déductibles contestés ramenant le montant de la notification finale à 12.610 euros. Une reprise de provision de 2.300.000 euros a donc été comptabilisée dans le résultat au 31/12/2021.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Dans le cadre des activités de CESI qui englobent l'ensemble des prestations intellectuelles liées à l'enseignement supérieur et la formation professionnelle, et notamment la formation, le perfectionnement, la professionnalisation au travers de parcours métier diplômants, la validation des compétences, la certification des personnes, le Conseil et les études, l'association a pour objet, directement et indirectement, en France, en Europe et à l'Étranger :

- La réalisation d'actions de formation sous quelque forme que ce soit, et notamment :
    - Des actions de formation professionnelle
    - Des actions de formation par apprentissage au sens du code du travail
    - Des actions de formation initiale
    - Des actions de formation ouverte et à distance
    - Des actions permettant de faire valider les acquis de l'expérience
    - Des actions de certification
    - Et toutes actions de formation visant au développement des compétences
- La réalisation d'activités de recherche et de transfert de technologies, au travers notamment de laboratoires dédiés ou créés à cet effet.

CESI réalise son objet directement ou au travers de ses filiales CESI SAS, CESI Certification et CESI International SAS, et délivre notamment des diplômes propres à CESI, ainsi que des diplômes nationaux, des titres et des certifications professionnelles, notamment le titre d'ingénieurs diplômés, pour lesquels elle est habilitée.

Elle peut également, directement, par l'intermédiaire de ses filiales ou par l'intermédiaire de partenariats, en France et à l'Étranger :

- Répondre à des appels d'offres nationaux ou internationaux, portant sur la formation, la recherche, les études, le Conseil et la coopération et notamment à ceux réservés aux seuls candidats connaissant un statut associatif,
- Mettre au point, développer, diffuser des méthodes des moyens et des outils de formation dans le domaine de la promotion sociale, du perfectionnement des adultes, de l'apprentissage et de l'enseignement initial.

A cet effet, CESI peut créer des organismes, sous quelque forme juridique que ce soit, ayant en tout ou partie le même but ou un but complémentaire, ou participer ou détenir une participation dans de tels organismes, qu'il s'agisse d'associations, de sociétés ou d'organisations revêtant tout autre forme. CESI pourra se porter caution des organismes précités.

Elle peut réaliser toutes opérations ayant un lien direct ou indirect avec son objet.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général et ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Les conventions générales 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 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.

2.1 - Immobilisations incorporelles et corporelles

Tant sur le plan comptable que sur le plan fiscal, les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Par application du règlement 2015-06 de l'ANC, les fonds commerciaux ne sont pas amortis. A la clôture de l'exercice, les fonds de commerce font l'objet d'une dépréciation par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à la valeur nette comptable.

L'estimation de ces actifs incorporels fait l'objet d'une revue périodique selon les méthodes constatées, adaptées au secteur d'activité.

En 1999, les immobilisations foncières (terrains et constructions) ont été réévaluées suivant les rapports établis par les cabinets d'expertises immobilières.

Conformément aux nouvelles réglementations, cette réévaluation des constructions a été répartie en éléments décomposables et est amortie en fonction de la durée de vie de chaque élément.

Les immobilisations incorporelles et les autres immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Constructions
  - Gros œuvre de 30 à 60 ans
  - Façades, Etanchéité, Couverture de 20 à 40 ans
  - Installations générales de 10 à 15 ans
  - Agencements de 10 à 15 ans
- Agencements et installations : de 5 à 15 ans (selon que l'on soit locataire ou propriétaire)
- Matériel et mobilier : 5 ans
- Matériel informatique : 3 ou 4 ans

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans.

2.2 - Immobilisations financières

Les titres de participations ont été évalués à leur prix d'acquisition hors frais d'achat engagés pour leur acquisition. Ils ont été dépréciés, le cas échéant, par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

2.3 - Créances et dettes

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.

2.4 - Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse et en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

2.5 - Provisions

Les provisions sont évaluées en conformité avec la recommandation de l'ANC n°2013-02.

La méthode de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite est basée sur l'ensemble du personnel et sur les statistiques actuarielles de départ à la retraite.

Cette provision est calculée par le produit de diverses variables :

- Une indemnité, dont le montant est fonction de l'ancienneté du salarié tel que mentionné dans l'avenant de l'accord d'entreprise signé le 24 octobre 2008,
- Un coefficient de rotation qui est fonction de l'âge et de l'ancienneté du salarié,
- Un coefficient de survie déterminé à partir des tables de mortalité de l'INSEE,
- Un coefficient de droit acquis qui est le rapport entre l'ancienneté actuelle et celle au jour du versement de l'engagement,
- Un coefficient de revalorisation (2 % par an),
- Un coefficient d'actualisation qui intègre le temps restant à courir jusqu'à la date de versement de l'engagement (1 %).

2.6 - Subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées dans les comptes de la période concernée. Le cas échéant, la quote-part des subventions à recevoir ou perçues d'avance est constatée en fin d'exercice.

Les subventions d'investissement sont rapportées au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des immobilisations concernées.

En cas de conditions suspensives d'engagement de dépenses prévues au contrat, elles sont comptabilisées au fur et à mesure de la réalisation des investissements.

2.7 - Intégration fiscale

A compter du 1er janvier 2008, l'association CESI et ses filiales françaises CESI SAS et CESI INTERNATIONAL SAS ont opté pour le régime d'intégration fiscale. L'association CESI est la société mère de ce groupe. Au 1er janvier 2011, CESI CERTIFICATION SAS a rejoint ce Groupe.

Le résultat fiscal, rattaché au Groupe intégré fiscalement s'élève à 25.430.557 euros.

L'IS dû par l'Association s'élève à 5.293.144 euros et s'explique par :

		2021
Résultat fiscal (intégration)		25 430 557 €
IS 26,5 % du résultat fiscal		6 739 098 €
Contribution sociale à 3,3 %		197 211 €
Produit d'intégration fiscale	-	1 151 355 €
Crédit impôt recherche	-	491 809 €
Charge d'impôt pour l'Association CESI		5 293 144 €

2.8 – Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est reconnu sur la durée de la formation dispensée, en fonction de l'avancement de cette dernière.

2.9 - Autres informations

Néant

3. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 - Fonds propres

Fonds social et fonds de trésorerie

Fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	3 333 394	-	-	-	3 333 394
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecarts de réévaluation	441 759		-	-	441 759
Réserves	34 599 340		1 658 465		36 257 805
Report à nouveau	1 658 465	7 595 735		1 658 465	7 595 735
Excédent ou déficit de l'exercice	7 595 735	- 7 595 735	16 572 822	-	16 572 822
Situation nette	47 628 693	-	18 231 286	1 658 465	64 201 515
Fonds propres consomptibles	-		-	-	-
Subventions d'investissement	15 036 964		1 107 673	1 616 306	14 528 330
Provisions réglementées	-		-	-	-
TOTAL	**62 665 657**	**-**	**19 338 959**	**3 274 771**	**78 729 845**

Les postes « fonds social » et « fonds de trésorerie » n'ont pas été dotés en 2021.

Subventions d'investissement

Subventions d'investissement	01/01/2021	Subventions reçues	Quote part de Subv.2021	Subventions soldées	Au 31/12/2021
Subventions d'équipement reçues	18 406 919	1 107 673		414 238	19 100 353
Subventions d'équipement inscrite en résultat	3 369 955		1 535 543	333 476	4 572 023
Solde subventions d'équipement	15 036 964	1 107 673	1 535 543	80 763	14 528 330

3.2 – Provisions

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour risques	Au 01/01/2021	Dotation 2021	Reprise 2021 (Provis. Non utilisées)	Reprise 2021 (Provis. Utilisées)	Au 31/12/2021
Risques sociaux et fiscaux	2 787 889	64 603	2 368 045	-	484 447
Risques divers	427 211	-	-	250 000	177 211
Totaux	**3 215 100**	**64 603**	**2 368 045**	**250 000**	**661 658**

Suite à l'abandon par l'administration fiscale des rappels de TVA déductibles contestés, il a été procédé à la reprise de provision existante pour 2.300.000 euros dans le résultat au 31/12/2021.

A noter, également, dans le cadre du litige qui liait CESI au propriétaire SCI BMF RORI ROUEN concernant la restitution des locaux occupés par le passé rue Sakharov à Rouen, la signature d'un protocole transactionnel d'un montant de 300.000 euros. La provision existante de 250.000 euros a été reprise sur l'exercice 2021.

PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Provisions pour charges	Au 01/01/2021	Dotation 2021	Reprise 2021 (Provis. Non utilisées)	Reprise 2021 (Provis. Utilisées)	Au 31/12/2021
Provision I.D.R.	3 810 544	215 698	-	-	4 026 243
Total	**3 810 544**	**215 698**	**-**	**-**	**4 026 243**

Depuis 2015, l'Association CESI externalise une partie de son engagement de départ à la retraite auprès de la SOGECAP. Au 31/12/2021, les fonds externalisés sont valorisés à 859.655 euros. Aucun versement supplémentaire n'a été opéré sur l'exercice. La provision existante au 31 décembre tient compte de ces éléments.

3.3 - Immobilisations corporelles et incorporelles

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES PAR POSTES

Immobilisations	Valeurs brutes début exercice	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	207 725	123 935	25 639	306 021
Fonds commercial	1 030 001	-	-	1 030 001
Autres immobilisations incorporelles				-
Total	*1 237 726*	*123 935*	*25 639*	1 336 022
Immobilisations corporelles				-
Terrains	2 854 944	-	-	2 854 944
Aménagement terrains	3 692 682	-	-	3 692 682
Constructions	35 616 452	-	-	35 616 452
Outillage industriel	1 429 873	502 636	-	1 932 509
Agencements	11 508 156	1 175 071	1 340 462	11 342 766
Matériel de bureau et informatique	7 915 875	3 523 496	1 016 697	10 422 675
Mobilier	3 576 418	641 737	225 589	3 992 566
Matériel de transport	67 247	-	-	67 247
Immo corporelles en cours	211 276	1 899 953	423 438	1 687 791
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total	*66 872 923*	*7 742 893*	*3 006 185*	71 609 631
Totaux	**68 110 649**	**7 866 829**	**3 031 825**	**72 945 653**

AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES PAR POSTES

Immobilisations	Montants Amort. Prov. Début exercice	Augmentation Dotation exercice	Diminutions Amort. Prov. Eléments sortis	Montants Amort. Prov. Fin exercice	Dotations Amortis. Linéaires
Immobilisations incorporelles					
Logiciels	170 551	46 292	25 639	191 204	46 292
Fonds commercial					-
Total	*170 551*	*46 292*	*25 639*	*191 204*	*46 292*
Immobilisations corporelles					
Terrains	-	-	-	-	-
Aménagement terrains	272 859	246 179	-	519 037	246 179
Constructions	5 285 940	1 652 899	-	6 938 839	1 652 899
Outillage industriel	624 452	277 853	-	902 305	277 853
Agencements	5 767 812	1 130 936	1 340 462	5 558 286	1 130 936
Matériel de bureau et informatique	5 038 442	2 000 409	1 016 593	6 022 258	2 000 409
Mobilier	1 863 624	583 815	227 519	2 219 920	583 815
Matériel de transport	67 247			67 247	-
Total	*18 920 375*	*5 892 091*	*2 584 573*	*22 227 892*	*5 892 091*
Totaux	**19 090 925**	**5 938 383**	**2 610 213**	**22 419 096**	**5 938 383**

3.4 – Immobilisations financières

Immobilisations	Valeurs brutes début exercice	Augmentation	Autres Diminutions	Transferts	Valeurs brutes fin exercice
Participations					
Participations (consolidées)	4 969 231			-	4 969 231
Participations (non consolidées)	2 520			-	2 520
Total	*4 971 751*	-	-	-	*4 971 751*
Créances rattachées aux participations					
Participations (consolidées)	-	-	-	-	-
Participations (non consolidées)	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés					
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-
Prêts					
Prêts effort à la construction	1 160 986	147 919	-	-	1 308 905
Autres prêts	-	-	-	-	-
Total	*1 160 986*	*147 919*	-	-	*1 308 905*
Autres immobilisations financières					
Dépôts et cautionnements	929 203	444 525	246 341	-	1 127 387
Avance preneur CBI	935 175	-	115 532	-	819 643
Total	*1 864 378*	*444 525*	*361 873*	-	*1 947 030*
Totaux	7 997 116	592 444	361 873	-	8 227 686

PARTICIPATIONS

Nom de la société	Capital	Situation nette début de période	Situation nette fin de période (1)	% de détention de CESIS Association (2)	Situation nette revenant à CESI Ass. (1) x (2) = (3)	Valeur comptab. brute des titres détenus par CESI Ass. (4)	Montant de la provision théorique (4) (3)	Provision inscrite en comptabilité
Titres de participations								
CESI SAS	1 100 000	21 117 840	23 916 649	100,0%	23 916 649	4 229 734	-	-
CESI INTERNATIONAL	500 000	- 262 616	- 367 683	100,0%	- 367 683	489 497	489 497	489 497
CESI CERTIFICATION	250 000	368 339	428 957	100,0%	428 957	250 000	-	-
Autres participation								
SOFINDI						2 520		-
		21 223 563	23 977 923		23 977 923	4 971 751	489 497	489 497

Nom de la société		Valeur nette comptables des titres détenus par l'Association	Prêts et avances consenties non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés	C.A. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par l'Association
Titres de participations							
CESI SAS		4 229 734	-	-	21 701 601	2 798 809	-
CESI INTERNATIONAL		-	-	-	111 128	- 105 067	-
CESI CERTIFICATION		250 000	-	-	377 072	60 618	-
Autres participation							
SOFINDI		2 520	-	-			-
		4 482 254	-	-	22 189 801	2 754 360	-

Variations des comptes courants « Actifs »

Société	Au 01/01/2021	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2021
CESI SAS	4 810 795	6 802 499	-	11 613 294
CESI INTERNATIONAL	617 126	415 583	-	1 032 709
CESI CERTIFICATION	32 382	15 782	-	48 164
CESI SAS (Intégration Fiscale)	1 501 707	1 129 605	-	2 631 312
CESI INTERNATIONAL (Intégration Fiscale)	-	-	-	-
CESI CERTIFICATION (Intégration Fiscale)	53 661	21 750	-	75 411
TOTAUX	**7 015 671**	**8 385 218**	**-**	**15 400 890**

Variations des comptes courants « Passifs »

Société	Au 01/01/2021	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/2021
CESI SAS	-	-	-	-
CESI INTERNATIONAL	-	-	-	-
CESI CERTIFICATION	-	-	-	-
CESI SAS (Intégration Fiscale)	-	-	-	-
CESI INTERNATIONAL (Intégration Fiscale)	109 910	-	-	109 910
CESI CERTIFICATION (Intégration Fiscale)	-	-	-	-
TOTAUX	**109 910**	**-**	**-**	**109 910**

3.5 - Créances et dettes

CREANCES

ACTIF au 31/12/2021	Créances à moins d'un an	Créances à plus d'un an	Total
Clients autre que Pouvoirs Publics			
Clients Entreprises	4 285 789	-	4 285 789
Clients Organismes collecteurs	22 970 529	-	22 970 529
Clients Individuels	6 849 231	-	6 849 231
Clients Organismes de formation	7 904 367	-	7 904 367
Clients Autres ressources liées à formation	-	-	
Clients Autres ressources non liées à format.	-	-	
Clients Douteux	107 154	-	107 154
Clients Ventes au comptant	-	-	
Clients Effets à recevoir	-	-	
Clients "Groupe"	254 532	-	254 532
Clients Factures à établir	9 452 621	-	9 452 621
Clients Factures à établir "Groupe"	-	-	
	51 824 223	**-**	**51 824 223**
Clients créances Pouvoirs Publics			
Clients Pouvoirs Publics	485 575	-	485 575
Clients Factures à établir Pouvoirs Publics	917 010	-	917 010
	1 402 586	**-**	**1 402 586**
Comptes courants "Groupe"			
CESI SAS	11 613 294	-	11 613 294
CESI INTERNATIONAL	1 032 709		1 032 709
CESI CERTIFICATION	48 164	-	48 164
CESI SAS (Intégration Fiscale)	2 631 312		2 631 312
CESI INTERNATIONAL (Intégration Fiscale)	-		
CESI CERTIFICATION (Intégration Fiscale)	75 411		75 411
	15 400 890	**-**	**15 400 890**
Créances diverses			
Fournisseurs débiteurs	78 141	-	78 141
Etat Impôts et taxes : IS	-		-
Etat Impôts et taxes : TVA	2 069 682	-	2 069 682
Etat Impôts et taxes : Subventions à recevoir	17 560		17 560
Etat Impôts et taxes : Autres	-	-	-
Titres restaurants	10 826	-	10 826
Débiteurs divers	110 198	-	110 198
Divers - Produits à recevoir	3 483 514		3 483 514
Personnel : Avances	13 426	-	13 426
Personnel : Autres	8 143	-	8 143
Organismes sociaux	625 569	-	625 569
	6 417 060	**-**	**6 417 060**

DETTES

PASSIF au 31/12/2021	Dettes à moins d'un an	Dettes à plus d'un an	Total
Fournisseurs & dettes sur immobilisations			
Fournisseurs Biens et services	2 773 157	-	2 773 157
Fournisseurs Immobilisations	698 738		698 738
Fournisseurs Intervenants	1 533 871		1 533 871
Fournisseurs "Groupe"	799 323		799 323
Fournisseurs F.N.P. Biens et services	3 714 265		3 714 265
Fournisseurs F.N.P. Intervenants	2 290 070		2 290 070
Fournisseurs F.N.P. Immobilisations	134 132		134 132
Fournisseurs FNP "Groupe"	181		181
	11 943 737	**-**	**11 943 737**
Dettes fiscales			
Etat Impôts et taxes I.S.	481 912		481 912
Etat Impôts et taxes T.V.A.	4 198 863		4 198 863
Etat Impôts et taxes Autres	547 322	-	547 322
	5 228 096	**-**	**5 228 096**
Dettes sociales			
Comité Social et Economique	24 310		24 310
Personnel Rémunérations dues	1 615		1 615
Personnel Avances et acomptes sur salaires	61		61
Personnel Notes de frais	54 520		54 520
Personnel Congés payés	5 750 510		5 750 510
Personnel Participation & Intéressement	5 106 891		5 106 891
Personnel Divers	35 660		35 660
Charges sociales	4 654 802	-	4 654 802
	15 628 369	**-**	**15 628 369**
Comptes courants "Groupe"			
CESI SAS	-		-
CESI INTERNATIONAL	-		-
CESI CERTIFICATION	-		-
CESI SAS (Intégration Fiscale)	-		-
CESI INTERNATIONAL (Intégration Fiscale)	109 910		109 910
CESI CERTIFICATION (Intégration Fiscale)	-		-
	109 910	**-**	**109 910**
Autres dettes			
Clients : R.R.R. à accorder	2 247 477		2 247 477
IJSS reçues			-
Créditeurs divers	6 108 543		6 108 543
	8 356 020	**-**	**8 356 020**

DEPRECIATION DES CLIENTS

	TOTAL
Provisions existantes au 01/01/2021	1 001 023
Dotations provisions 2021	1 353 781
Reprises provisions 2021 "utilisées"	- 128 540
Reprises provisions 2021 "non utilisées"	- 590 549
Provisions existantes au 31/12/2021	1 635 715

3.6 - Disponibilités et dettes financières

DISPONIBILITES

ACTIF au 31/12/2021	Créances à moins d'un an	Créances à plus d'un an	Total
Disponibilités			
Banques (*)	30 465 748	-	30 465 748
Caisses	6 505	-	6 505
Valeurs Mobilières de Placement	545 967	-	545 967
Totaux	**31 018 220**	**-**	**31 018 220**

(*) Au 31 décembre 2021, 13,2 M€ sont placés sur des comptes sur livret

PASSIF au 31/12/2021	Dettes à moins d'un an	Dettes à plus d'un an	Total
Banques créditrices			
Banques	-	-	-
Totaux	**-**	**-**	**-**

DETTES FINANCIERES

Les emprunts représentent 22,0 M€ et concernent quatre emprunts que CESI a souscrit pour financer ses acquisitions d'immeuble :

- En 2014, pour la construction du site d'Angoulême, emprunt de 1,5 M€ sur 15 ans au taux fixe de 3,82% ;
- En 2014, pour l'acquisition du site d'Orléans, emprunt de 1,4 M€ sur 10 ans au taux fixe de 2,1% ;
- En 2018, pour la construction du site de Nanterre, emprunt de 8 M€ sur 12 ans au taux fixe de 1,3% ;
- En 2018, pour la construction du site du Madrillet, emprunt de 15 M€ sur 15 ans au taux fixe de 1,5%. Un premier déblocage de 5.800 K€ a été réalisé le 7 décembre 2018, le deuxième le 17 mai 2019 pour 4.400 K€ et le solde de 4.800 K€ le 21 janvier 2020.

PASSIF au 31/12/2021	Dettes à moins d'un an	Dettes entre 1 et 5 ans	Dettes à plus de 5 ans	Total
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit	1 893 771	8 691 860	9 513 617	20 099 247
ICNE sur emprunts	14 859		-	14 859
	1 908 631	8 691 860	9 513 617	20 114 107

L'association CESI n'a pas d'autres dettes financières en 2021.

3.7- Détails des charges à payer, charges à répartir, produits à recevoir et charges constatées d'avance

	2021	2020
Charges à payer		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 138 648	4 030 472
Dettes fiscales et sociales	13 053 324	11 657 723
Intérêts courus sur banques et emprunts	14 859	16 559
Autres dettes	1 615 814	1 559 661
	20 822 646	**17 264 416**
Produits à recevoir		
Clients (entreprises, individuels, état, etc.)	10 369 631	12 744 255
État, impôts et taxes		
Personnel	8 143	
Divers	3 545 757	3 367 754
	13 923 532	**16 112 009**
Produits constatés d'avance		
Entreprises	594 736	599 744
Individuels	9 813 650	9 841 297
Organismes collecteurs	8 094 151	7 322 404
Autres produits publics	135 791	204 348
Autres produits constatés d'avance	231 845	19 048
	18 870 173	**17 986 841**

Les produits constatés d'avance concernent les facturations effectuées à nos clients pour les formations sur plusieurs exercices.

Charges constatées d'avance

Dans ce compte figure la part 2021 des factures de nos fournisseurs qui concernent deux exercices. Il s'agit de charges d'exploitation. Le montant de ce poste s'établit au 31/12/2021 à 3.783.358 euros.

Charges à répartir sur plusieurs exercices

Dans ce compte figure les frais de crédit-bail immobilier dans le cadre de l'opération immobilière de Nanterre financée par le pool bancaire BPI, Crédit du Nord et C.I.C. Ces charges sont amorties sur la durée du crédit-bail, soit 18 ans. Le montant au 31/12/2021 s'établit à 66.274 euros.

3.8 - Répartition du chiffre d'affaires pédagogique

Le chiffre d'affaires comprend les opérations effectuées avec les tiers plus les subventions des Pouvoirs Publics. Les autres CA concernent essentiellement les refacturations de l'association CESI vers CESI S.A.S. pour la mise à disposition partielle de personnel et de moyens.

(En milliers d'euros)

REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES, SUBVENTIONS ET AUTRES CA

Régions	Pédagog.	Subventions	CA Pédag.	Autre CA	Total 2021	Rappel 2020
D.G.	157	422	579	1 687	2 266	3 658
Est	19 368	433	19 801	1 880	21 682	15 152
Ile de France	24 234	820	25 054	1 029	26 083	21 340
Nord-ouest	20 188	1 465	21 653	1 975	23 627	18 491
Ouest	18 319	543	18 862	1 112	19 974	16 486
Sud-est	15 244	507	15 750	1 673	17 424	12 513
Sud-ouest	17 778	676	18 454	1 570	20 025	16 505
TOTAL	115 287	4 866	120 153	10 927	131 080	104 145

3.9 - Production immobilisée

Néant

3.10 - Eléments financiers

PRODUITS FINANCIERS	2021	2020
Produits financiers divers	21 890	23 056
Dividendes reçus sur participations		1 224
Produits nets sur cessions de VMP	5 138	10 919
Intérêts comptes courants Groupe	34 730	25 794
Reprise provision titres de participation		25 000
Différence de change		594
	61 757	86 586

CHARGES FINANCIERES	2021	2020
Intérêts des emprunts	326 476	352 252
Intérêts comptes courants Groupe		
Pertes sur créances liées à des titres de participation		
Dotation provision titres de participation	19 110	220 645
Différence de change	896	2 753
	346 482	575 650

3.11 - Eléments exceptionnels

PRODUITS EXCEPTIONNELS	2021	2020
Produits nets sur cessions immobilisations	8 300	4 000 495
Quote-part de subventions d'investissement	1 535 543	1 273 602
Profits exceptionnels (dont régul. diverses)	85 740	174 599
	1 629 583	5 448 696

CHARGES EXCEPTIONNELLES	2021	2020
Pénalités, amendes fiscales et pénales	13 307	- 175
Charges exceptionnelles (dont régul. diverses)	500 151	360
VNC immobilisations sorties	7 813	808 950
	521 271	809 135

3.12 - Ventilation de l'impôt

en milliers d'euros	Résultat avant I.S.	I.S.	Résultat net
Résultat courant	25 865	7 351	18 513
Résultat exceptionnel	1 108	315	793
Participation et Intéressement	- 5 107	- 730	- 4 377
Résultat intégration fiscale (boni ou mali)		- 1 151	1 151
Crédit impôt recherche		- 492	492
Résultat comptable	**21 866**	**5 293**	**16 573**

3.13 – Effectif

Pour 2021, l'effectif moyen a été de 1.092,9 personnes.

En fin d'exercice, l'effectif de l'association CESI est de 1.169 personnes :

- 1.069 personnes en contrat à durée indéterminée
- 100 personnes en contrat à durée déterminée.

L'effectif CDI se décompose de 627 cadres et 442 employés.

3.14 - Engagements donnés et reçus

Les engagements donnés sont principalement :

- Hypothèque conventionnelle immobilière auprès du CIC pour le prêt d'Angoulême pour un montant de 1.500 K€ ;
- Privilège de prêteur de deniers d'un montant de 1.200 K€ auprès du Crédit du Nord pour l'acquisition du terrain dans le cadre du prêt de Nanterre ;
- Hypothèque conventionnelle immobilière auprès du Crédit du Nord pour le prêt de Nanterre pour un montant de 6.800 K€ ;
- Hypothèque conventionnelle de premier rang auprès du CIC pour le prêt du Madrillet pour un montant de 15.000 K€ ;

Un engagement a été donné au profit de CESI SAS pour un montant de 305 K€.

Les conventions d'abandon de créances conclues avec une clause de retour à meilleure fortune entre l'association CESI et le bénéficiaire CESI INTERNATIONAL S.A.S. représentent un engagement reçu de 4.622.962.24 €.

Les conventions d'abandon de créances conclues avec une clause de retour à meilleure fortune entre l'association CESI et le bénéficiaire CESI CERTIFICATION S.A.S. représentent un engagement reçu de 234.968 €.

Le crédit- bail immobilier est basé sur 72 trimestrialités de :

- Echéances brutes : 14.005 K€
- Avance « preneur » : - 2.334 K€
- Echéances nettes : 11.671 K€

Les 26 trimestrialités restant dues se décomposent comme suit :

	Echéances brutes	Echéances nettes
• Echéances dues à moins d'un an :	757 K€	631 K€
• Echéances dues entre un et 5 ans :	3.123 K€	2.602 K€
• Echéances dues à plus de 5 ans :	1.212 K€	1.010 K€
• Total :	5.092 K€	4.243 K€

Le crédit-bail immobilier étant basé sur un taux variable (EURIBOR 3 MOIS) :

- Un CAP a été souscrit pour 5.000 K€ au taux de 3,0 % sur 10 ans avec une prime lissée de 1,03 l'an,
- Un CAP a été souscrit pour 5.000 K€ au taux de 2,5 % sur 10 ans avec une prime lissée de 1,26 l'an.

Poste du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer			
	sur l'exercice	cumulées	à moins d'1 an	entre 1 et 5 ans	à plus de 5 ans	Total à payer
Terrains et constructions	626	7 422	631	2 602	1 010	4 243
Installations matériel	-	-	-	-	-	-
Autres immob. corporelles	-	-	-	-	-	-
Immobilisations en cours	-	-	-	-	-	-
TOTAUX	**626**	**7 422**	**631**	**2 602**	**1 010**	**4 243**

Le total des engagements donnés au 31/12/2021 est le suivant :

- Cessions de créances : 0 K€
- Cautions bancaires : 0 K€
- Crédit-bail mobilier : 0 K€
- Prime lissée sur CAP : 29 K€
- Crédit-bail immobilier : 4.243 K€
- Total : 4.272 K€

3.15 - Entreprises liées

	2021	2020
Actif		
Clients	75 382	7 483 622
Compte courant	12 694 167	5 460 303
Compte courant (intégration fiscale)	2 706 723	1 555 368
Passif		
Fournisseurs	662 079	599 492
Clients créditeurs	1 568 941	-
Compte courant	-	-
Compte courant (intégration fiscale)	109 910	109 910
Résultat		
Produits exploitation	10 277 888	18 113 436
Charges exploitation	751 252	677 309
Produits financiers	34 730	25 794
Charges financières	-	-

3.16 - Informations diverses concernant les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration, de direction de l'association CESI, au titre de leurs fonctions dans l'entreprise ou dans les entreprises contrôlées : cette mention a été omise car elle conduit à donner une rémunération individuelle.

3.17 – Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes pour le compte de l'exercice 2021 s'élève à 141 K€ HT.

3.18 – Consolidation

L'association CESI a établi des comptes consolidés.

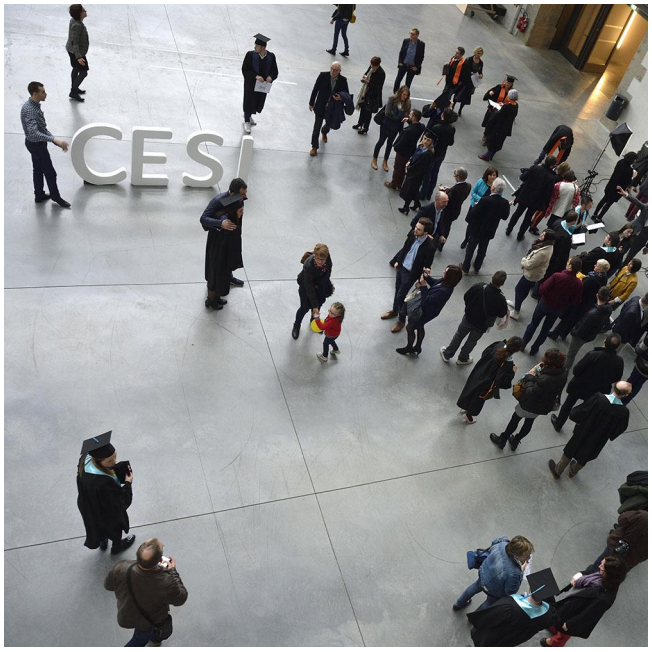
4. ELEMENTS POST-CLÔTURE

La cession des parts détenues par CESI INTERNATIONAL SAS dans la société CESI ALGERIE aux dirigeants historiques de la filiale et leurs proches au prix nominal soit environ 5 K€ (792.000 dinars) est en cours de réalisation. L'association CESI a parallèlement conclu avec CESI ALGERIE, désormais dénommée SPA Centre d'Etudes Spécialisées Industrielles, le 1er janvier 2022, un contrat de licence de marque, d'exploitation de savoir-faire en matière de formations diplômantes et de mise à disposition d'outils numériques pédagogiques qui permet à cette dernière de continuer à exploiter la marque CESI en Algérie et à commercialiser et à dispenser des formations CESI.

Depuis le 31 décembre 2021 un évènement majeur est survenu. Les opérations militaires en Ukraine commencées le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats auront des incidences sur l'activité de nombreux groupes internationaux ainsi que sur l'économie mondiale.

L'association n'a pas d'activité en Ukraine ou en Russie. Elle n'est donc pas directement impactée par ce conflit. Toutefois, au niveau de l'association, les événements induits pourraient avoir un impact sur sa performance. A ce jour, il est difficile de chiffrer les risques résultants de cette situation et d'avoir une visibilité sur leurs impacts à moyen et long terme.

Ces risques feront l'objet d'un suivi au regard de l'évolution de la situation sur 2022. Aucun impact n'est à mentionner sur les comptes au 31 décembre 2021.



CAMPUS
D'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR
ET DE FORMATION PROFESSIONNELLE