

**FONDS MUTUALISE DE REVITALISATION 76**

*Association*

Siège social : Parc d'Activités du Château  
1700 rue des Potiers  
76170 MELAMARE



**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DECEMBRE 2023**

**FONDS MUTUALISE DE REVITALISATION 76**

*Association*

Siège social : Parc d'Activités du Château  
1700 rue des Potiers  
76170 MELAMARE

◆◆◆

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**Sommaire**

- Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
- Rapport spécial sur les conventions réglementées

~~~~~

**FONDS MUTUALISE DE REVITALISATION 76**

*Association*

Siège social : Parc d'Activités du Château

1700 rue des Potiers

76170 MELAMARE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS 31 DECEMBRE 2023**

A l'assemblée générale de l'association FONDS MUTUALISE DE REVITALISATION 76,

**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 FONDS MUTUALISE DE REVITALISATION 76 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**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 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne le traitement comptable des opérations liées à la fiducie-gestion.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## **Responsabilités de la direction et du Trésorier relatives aux comptes annuels**

---

Il appartient à la direction et au Trésorier 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.

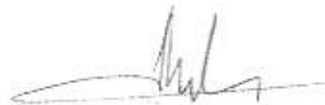
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 MONT SAINT AIGNAN,  
Le 28 mai 2024

**Secno**



**Franck DUCLOS**  
Commissaire aux Comptes

## Bilan Actif

| Bilan Actif                                                  | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 |               |                  | Au 31/12/2022    |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|------------------|
|                                                              | Brut                        | Amort. Prov.  | Net              | Net              |
| <b>Actif immobilisé</b>                                      |                             |               |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                             |               |                  |                  |
| Frais d'établissement                                        |                             |               |                  |                  |
| Frais de recherche et de développement                       |                             |               |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                             |               |                  |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires                    |                             |               |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |               |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours                       |                             |               |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                             |               |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                             |               |                  |                  |
| Terrains                                                     |                             |               |                  |                  |
| Constructions                                                |                             |               |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                             |               |                  |                  |
| Autres immobilisations corporelles                           | 27 071                      | 14 625        | 12 446           | 17 880           |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                             |               |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles          |                             |               |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                             |               |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                             |               |                  |                  |
| Participations et créances rattachées                        | 847 708                     |               | 847 708          | 1 011 615        |
| Autres titres immobilisés                                    |                             |               |                  |                  |
| Prêts                                                        | 89 286                      | 80 545        | 8 851            | 28 363           |
| Autres immobilisations financières                           |                             |               |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>                                               | <b>964 176</b>              | <b>95 170</b> | <b>869 006</b>   | <b>1 057 858</b> |
| Comptes de liaison II                                        |                             |               |                  |                  |
| <b>Actif circulant</b>                                       |                             |               |                  |                  |
| <b>Stocks et encours</b>                                     |                             |               |                  |                  |
| <b>Créances</b>                                              |                             |               |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               |                             |               |                  |                  |
| Créances reçues par legs ou donations                        |                             |               |                  |                  |
| Autres                                                       | 100                         |               | 100              | 700              |
| Valeurs mobilières de placement                              | 300 152                     |               | 300 152          | 300 152          |
| Instruments de trésorerie                                    |                             |               |                  |                  |
| Disponibilités                                               | 635 754                     |               | 635 754          | 487 113          |
| Charges constatées d'avance                                  | 141                         |               | 141              | 144              |
| <b>TOTAL III</b>                                             | <b>936 147</b>              |               | <b>936 147</b>   | <b>788 109</b>   |
| Frais d'émission des emprunts IV                             |                             |               |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations V                    |                             |               |                  |                  |
| Écarts de conversion actif VI                                |                             |               |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>            | <b>1 900 322</b>            | <b>95 170</b> | <b>1 805 153</b> | <b>1 845 967</b> |

SECNO

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
 76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
 Tél 02 35 69 76 76 - Fax 02 35 69 11 55

## Bilan Passif

| Bilan Passif                                           | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                   |                  |                  |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                          | 2 904 350        | 2 775 322        |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                          | 1 719 887        | 1 719 887        |
| Écarts de réévaluation                                 |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                                        |                  |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 |                  |                  |
| Réserves pour projet de l'entité                       |                  |                  |
| Autres réserves                                        |                  |                  |
| Report à nouveau                                       | -2 674 333       | -2 288 028       |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      | -268 151         | -406 307         |
| <b>Situation nette</b>                                 | <b>1 761 733</b> | <b>1 820 856</b> |
| Fonds propres consommables                             |                  |                  |
| Subventions d'investissement                           |                  |                  |
| Provisions réglementées                                |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>                                         | <b>1 761 733</b> | <b>1 820 856</b> |
| <b>Comptes de liaison II</b>                           |                  |                  |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                        |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              |                  |                  |
| Fonds dédiés                                           |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                       |                  |                  |
| <b>Provisions</b>                                      |                  |                  |
| Provisions pour risques                                |                  |                  |
| Provisions pour charges                                |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                        |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés                     |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 11 317           | 11 071           |
| Dettes des legs ou donations                           |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                            | 6 102            | 6 040            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |                  |
| Autres dettes                                          | 26 000           | 8 000            |
| Instrument de trésorerie                               |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                            |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                         | <b>43 419</b>    | <b>25 111</b>    |
| <b>Écarts de conversion passif VI</b>                  |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>      | <b>1 805 153</b> | <b>1 845 967</b> |

SECNO

28 rue Alfred Kastler - CS 60278  
 76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
 Tél. 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 55

## Compte de résultat

| Compte de résultat                                                              | 31/12/2023      | 31/12/2022      |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |                 |                 |
| Cotisations                                                                     | 5 250           | 5 500           |
| Ventes de biens et services                                                     |                 |                 |
| Ventes de biens                                                                 |                 |                 |
| - dont ventes de cons en nature                                                 |                 |                 |
| Ventes de prestations de services                                               |                 |                 |
| - dont parrainages                                                              |                 |                 |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                 |                 |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  |                 |                 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomplible          |                 |                 |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                 |                 |
| Dons manuels                                                                    |                 |                 |
| Mécénats                                                                        |                 |                 |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                 |                 |
| Contributions financières                                                       |                 |                 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                 |                 |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   |                 |                 |
| Autres produits                                                                 | 6               | 4               |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>5 256</b>    | <b>5 504</b>    |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |                 |                 |
| Achats de marchandises                                                          |                 |                 |
| Variation de stocks                                                             |                 |                 |
| Autres achats et charges externes                                               | 35 664          | 28 853          |
| Aides financières                                                               |                 |                 |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           |                 |                 |
| Salaires et traitements                                                         | 44 034          | 42 937          |
| Charges sociales                                                                | 16 741          | 15 765          |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                   | 5 434           | 5 570           |
| Dotations aux provisions                                                        |                 |                 |
| Report en fonds dédiés                                                          |                 |                 |
| Autres charges                                                                  | 32 102          | 126 200         |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>133 975</b>  | <b>219 326</b>  |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                         | <b>-128 719</b> | <b>-213 821</b> |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |                 |                 |
| Produits financiers de participation                                            |                 |                 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |                 |                 |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 10 770          | 4 533           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 | 10 063          | 6 997           |
| Différences positives de change                                                 |                 |                 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                 |                 |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>20 833</b>   | <b>11 520</b>   |
| <b>Charges financières</b>                                                      |                 |                 |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions           |                 |                 |
| Intérêts et charges assimilées                                                  | 164 285         | 204 308         |
| Différences négatives de change                                                 |                 |                 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                 |                 |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | <b>164 285</b>  | <b>204 308</b>  |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                            | <b>-143 432</b> | <b>-192 436</b> |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>                        | <b>-272 151</b> | <b>-405 307</b> |

SECNO

26 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tel. 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 55



## Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite)                                      | 31/12/2023      | 31/12/2022      |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                   |                 |                 |
| Sur opérations de gestion                                       | 4 000           |                 |
| Sur opérations en capital                                       |                 |                 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                 |                 |
| <b>TOTAL V</b>                                                  | <b>4 000</b>    |                 |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                  |                 |                 |
| Sur opérations de gestion                                       |                 |                 |
| Sur opérations en capital                                       |                 |                 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions       |                 |                 |
| <b>TOTAL VI</b>                                                 |                 |                 |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                           | <b>4 000</b>    |                 |
| Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>             |                 |                 |
| Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>                            |                 |                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                         | <b>30 109</b>   | <b>17 325</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>            | <b>298 260</b>  | <b>423 632</b>  |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                      | <b>-268 151</b> | <b>-406 307</b> |

|                                                        |  |  |
|--------------------------------------------------------|--|--|
| <b>Contributions volontaires en nature</b>             |  |  |
| Dons en nature                                         |  |  |
| Prestations en nature                                  |  |  |
| Bénévolat                                              |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                           |  |  |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b> |  |  |
| Secours en nature                                      |  |  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |  |  |
| Prestations en nature                                  |  |  |
| Personnel bénévole                                     |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                           |  |  |

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 75 76 - Fax 02 35 59 11 55

**Règles et méthodes comptables****ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT****Description du périmètre des activités de l'association**

L'Association dont les statuts ont été actualisés en date du 25/01/2020, a pour objet social le portage du Fonds Mutualisé de Revitalisation de Seine-Maritime créé en application et dans le respect de la convention de partenariat. Elle a pour objet d'accompagner ou de favoriser tout projet de création d'activités ou d'emplois de nature à participer à la revitalisation et à la dynamisation économique des bassins d'emploi du département de Seine-Maritime.

Et réalise à ce titre les missions suivantes :

- Appui financier accordé sous forme d'un mix subvention / avance remboursable, d'un montant global maximal de 100 K€, pour les TPE/PME implantées en Seine-Maritime portant un projet de développement créateur d'emploi(s) durable(s)
- Subvention jusqu'à 5000 € par nouvel emploi créé en CDI ETP, décaissable sur présentation du contrat de travail, à l'issue de la période d'essai
- Avance de trésorerie remboursable sur 2 à 5 ans, avec différé jusqu'à 1 an, décaissable dès la phase de mise en œuvre des investissements

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1.805.153 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de - 268.151 euros.

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

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.

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 76 75 - Fax 02 35 59 11 55

**Faits caractéristiques****- Subventions accordées :**

Les comités d'engagement du FMR76 dans leurs séances tenues en 2023, ont octroyés des subventions à différents projets créateurs d'emplois. Le montant de ces subventions a été porté en exploitation pour un montant de 31 500 euros à la clôture 2023.

Une subvention accordée à la société ELOCYCLE en 2017 a été comptabilisé dans le bilan clos au 31/12/2017. Cette subvention n'a jamais été versée à la société ELOCYCLE faute de justificatif des emplois créés. En conséquence, bien que la convention de comportait pas de date de fin, nous avons décidé de considérer que la subvention n'était plus à verser. En conséquence, une écriture de produit exceptionnelle a été comptabilisée en ce sens.

**Immobilisations corporelles :**

Les 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 ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

**Immobilisations financières:****1 Droits représentatifs d'actifs nets remise en fiducie.**

Les immobilisations financières sont constituées :

- du fonds d'avance remboursable confié à une Fiducie,
- des avances remboursables directement consenties par l'association FMR76.

Rappelons que l'association FMR76 (le constituant) et la Caisse des Dépôts et Consignation (le Fiduciaire) ont signés un contrat de fiducie-gestion enregistré au Service des Impôts des Entreprises de Paris le 20 février 2012 pour une durée de 99 ans.

L'objet du contrat de fiducie-gestion conclu entre la CDC consiste en la création d'une fiducie destinée à recevoir crédits de revitalisation des entreprises de seine maritime, en application des conventions de revitalisations, et destinés à être employés sous forme d'avances remboursables.

Tableau de variation des droits représentatifs d'actifs nets remis en Fiducie, évalué à la valeur vénale à la date de clôture.

| Valeur brute au 31/12/2022 | Droits transférés en Fiducie | Résultat de la Fiducie pour l'exercice | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|----------------------------|------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1 011 615,21               | 0                            | - 163 907                              | 847 708,21                              |

Le Fiduciaire (la CDC) établit au 31 Décembre de chaque année les comptes annuels de la Fiducie et un rapport de gestion.

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
75137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 55

2 Avances remboursables.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsqu'il existe un risque de non recouvrement des avances remboursables consenties directement par l'association, sur la base du solde de l'avance selon la méthode suivante :

- Cessation d'activité ou liquidation judiciaire : 100 %
- Redressement judiciaire en cours : 50 % en année N et 100 % en N+1
- Procédure de sauvegarde en cours : 50 % en année N et 100 % en N+1
- Demande de différé de remboursement de 6 échéances minimum : 25 %
- A partir de 3 échéances non honorées : 25 %
- En l'absence d'éléments nouveaux sur les avances ayant une antériorité, un complément de 25% est comptabilisé à chaque exercice

L'association FMR 76 a soutenu les entreprises suivantes qui ont présenté des difficultés pour le remboursement des avances :

- la société ALTERNOO à laquelle une avance de 15 000 Euros a été consentie le 22 Mai 2014. Or, cette société n'a honoré aucun paiement de Juin 2017 à Juin 2021. De nouveaux paiements ont été réalisés depuis Juillet 2021 puis en 2023. Le montant remboursé au 31/12/2023 s'élevait à 14 700 Euros. Telles que les règles sus citées le prévoient, il restait une dépréciation à hauteur de 720 Euros, au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2022, représentant 50 % du solde de la créance. La société a procédé à de nouveaux paiements en 2023. Le solde restant dû au 31/12/2023 est de 300 €. Par conséquent une reprise de 570 Euros a été comptabilisée au 31/12/2023.

Le solde de la créance au 31/12/2023 est de 300 Euros.

Détail du calcul comme suit :  $(15\,000\text{ €} - 14\,700\text{ €}) * 50\% = 150\text{ Euros}$ .

- la société OBONGOO à laquelle deux avances de 22 500 Euros ont été consenties (soit au total 45 000 €), la première le 19 Juillet 2016 et la seconde le 6 Décembre 2016. Or, cette société n'a honoré aucun paiement depuis Juin 2018 (un seul paiement nouveau en 02/2021 de 1250 €). Le montant remboursé sur les deux prêts s'élève à 22 500 Euros au 31/12/2020. Telles que les règles sus citées le prévoient, il a été constaté une dépréciation à hauteur de 5 625 Euros, au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2018, correspondant à 25 % de la créance. La société n'ayant procédé à aucun règlement depuis 2017, une dépréciation complémentaire de 25 % a été provisionnée sur l'exercice 2020 (soit la somme de 5 625 € pour l'exercice 2020). En 2021 la société n'a réalisé qu'un seul paiement de 1.250 Euros. La société a été mise en demeure de payer en Avril 2022.

Par principe de prudence, une dépréciation complémentaire de 50 % (10.000 Euros) au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2021, dotant ainsi la dépréciation à hauteur de 100 % de la créance. La société a procédé à des règlements en 2023, à hauteur de 4750 €. Une reprise de 1500 € a été comptabilisée au 31/12/2023 pour tenir compte de ces nouveaux règlements. La société OBONGOO a été placée en redressement judiciaire en date du 29/08/2023.

Le solde des deux créances au 31/12/2023 est de 16 500 Euros.

Détail du calcul comme suit :  $(45\,000\text{ €} - 28\,500\text{ €}) * 100\% = 16\,500\text{ Euros}$ .

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50279  
78137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 76 75 - Fax 02 35 59 11 55

- la société IMAGE-IN à laquelle deux avances ont été consenties, l'une de 27 000 Euros et la seconde de 50 000 Euros (soit au total 77 000 €), la première le 28 Novembre 2016 et la seconde le 12 Avril 2017. Or, cette société n'a honoré aucun paiement depuis Avril 2018. Le montant remboursé sur les deux prêts s'élève à 23 760 Euros. Telles que les règles sus citées le prévoient, il a été constaté une dépréciation à hauteur de 13 497.50 Euros, au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2018, correspondant à 25 % de la créance.

Cette société a été mise en procédure de sauvegarde le 5 Mars 2019. Puis en liquidation judiciaire en date du 05/04/2022. Telles que les règles sus citées le prévoient, il a été constaté une dépréciation complémentaire de 25 % (13 497.50 Euros) au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2019, dotant ainsi la dépréciation à hauteur de 50 % de la créance. Une dépréciation complémentaire de 50 % (26 995 Euros) au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2020, dotant ainsi la dépréciation à hauteur de 100 % de la créance. Une reprise de 750 € a été comptabilisée au 31/12/2021 afin de tenir compte du solde réel restant dû.

Détail du calcul comme suit :  $(77\,000\,€ - 23\,760\,€) * 100\% = 53\,240\,€$ uros.

- la société OPTTEAM à laquelle une avance de 30 000 Euros a été consentie le 21 Juin 2017. Or, cette société n'a honoré aucun paiement de Janvier 2019 à novembre 2021. Il n'y a eu qu'un seul paiement en décembre 2021. Le montant remboursé s'élève à 7 345 Euros. Telles que les règles sus citées le prévoient, il a été constaté une dépréciation à hauteur de 6 456.25 Euros, au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2019, correspondant à 25 % de la créance.

Par principe de prudence, une dépréciation complémentaire de 25 % (6.206,25 Euros) au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2021.

La société a procédé à de nouveaux paiements depuis Mars 2022, courant 2023 et en 2024.

Il a été décidé de laisser une reprise de 2007.50 € au 31/12/2023.

Détail du calcul comme suit :  $(30\,000\,€ - 23\,000\,€) = 7\,000$

Euros.

- la société DIGIWORKS à laquelle une avance de 40 000 Euros a été consentie le 11 Décembre 2017. Or, cette société a demandé un différé de remboursement de 9 mois sur l'exercice 2020. La société a honoré 10 échéances en 2022. Le montant remboursé s'élève à 30 919 Euros. Telles que les règles sus citées le prévoient, il a été constaté une dépréciation à hauteur de 7 852.75 Euros, au titre de l'exercice clos au 31 Décembre 2020, correspondant à 25 % de la créance.

La société a soldé sa dette en 2024. En conséquence, une reprise de la totalité de la provision a été constatée au 31/12/2023 soit la somme de 6005.75 Euros.

### 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.

**SEENO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 76 75 - Fax 02 35 59 11 55

Subventions et fonds dédiés :

Il n'a pas été constaté de fonds dédiés.

Ressources en nature:

Néant.

Situation fiscale :

L'association est assujettie aux impôts commerciaux pour l'ensemble de son activité.

Rémunération des cadres dirigeants :

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que le montant des rémunérations et avantages en nature accordés au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à:

Rémunérations des cadres dirigeants = 0 Euros

Avantages en nature = 0 Euros

Charges constatées d'avances :

Ce poste ne comprend que des charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Provisions :

La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs.

Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société.

Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 55

## Immobilisations financières

| I IMMOBILISATIONS FINANCIERES |                                |               |             |                                |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------|--------------------------------|
| Rubriques                     | Montant au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant à la fin de l'exercice |
| Fonds FIDUCIE                 | 1 011 615,21                   | -             | 163 907,00  | 847 708,21                     |
| Avances remboursables         | 118 991,00                     | -             | 29 595,00   | 89 396,00                      |
| Total                         | 1 130 606,21                   | -             | 193 502,00  | 937 104,21                     |

Fonds associatifs :

Les contributions des entreprises sont enregistrées dans des comptes d'apports avec ou sans droit de reprise selon les obligations conventionnelles.

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél 02 35 59 76 78 - Fax 02 35 59 11 55

Passage des fonds propres  
N/N-1:

|                                                             | Fonds<br>propres<br>sans droit<br>de reprise<br>N-1 | Contributions<br>versées (a) | Avances<br>remboursées (b) | Fonds propres<br>sans droit de<br>reprise N | Report à<br>nouveau | Résultat N       | Solde Fonds<br>propres |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------------|
| fonds propres (frais de<br>fonctionnement)                  | 1 219 226                                           | 12 895                       | 29 595                     | 1 261 716                                   | - 638 743           | - 86 827         | 536 146                |
| fonds propres (prêts à<br>octroyer / actions de<br>soutien) | 1 556 097                                           | 196 477                      | 29 595                     | 1 722 978                                   | - 1 326 850         | - 18 417         | 377 711                |
| Fonds propres affectés à la<br>Fiducie                      | 1 719 867                                           |                              |                            | 1 719 867                                   | - 708 741           | - 163 907        | 847 219                |
|                                                             | <b>4 495 190</b>                                    | <b>209 371</b>               | -                          | <b>4 704 561</b>                            | <b>- 2 674 334</b>  | <b>- 268 151</b> | <b>1 761 076</b>       |

Les contributions versées par les entreprises sont affectées à 5% ou 10% aux frais de fonctionnement de l'association et

(a) 95% ou 90% aux profits d'actions de soutien conformément aux conventions signées

(b) Les remboursements sur les avances ne font plus

l'objet d'action de soutien.

Les conventions stipulent qu'au-delà de l'action, les fonds doivent être réutilisés dans le cadre de l'objet  
général de l'association

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tel. 02 35 59 76 78 - Fax 02 35 59 11 55



## Etat des immobilisations

| CADRE A                                                                                                                                                     | Valeur brute<br>en début d'exercice | Augmentations                 |                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                                                                                             |                                     | Réévaluation<br>de l'exercice | Acquisitions<br>créances virements |
| Frais d'établissement et de développement<br>Donations temporaires d'usufruit<br>Autres postes d'immobilisations incorporelles                              |                                     |                               |                                    |
| TOTAL                                                                                                                                                       |                                     |                               |                                    |
| Terrains                                                                                                                                                    |                                     |                               |                                    |
| Constructions :<br>- Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui<br>- Générales, agencements et aménagements constructions                                         |                                     |                               |                                    |
| Installations :<br>- Techniques, matériel et outillage<br>- Générales, agencements et aménagements divers                                                   |                                     |                               |                                    |
| Matériel :<br>- De transport<br>- De bureau et informatique, mobilier                                                                                       | 25 900<br>1 171                     |                               |                                    |
| Emballages récupérables et divers<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes<br>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                                     |                               |                                    |
| TOTAL                                                                                                                                                       | 27 071                              |                               |                                    |
| Participations évaluées par mise en équivalence<br>- Participations                                                                                         | 1 011 615                           |                               |                                    |
| Autres :<br>- Titres immobilisés                                                                                                                            |                                     |                               |                                    |
| Prêts et autres immobilisations financières                                                                                                                 | 118 691                             |                               |                                    |
| TOTAL                                                                                                                                                       | 1 139 606                           |                               |                                    |
| TOTAL GÉNÉRAL                                                                                                                                               | 1 167 678                           |                               |                                    |

| CADRE B                                                                                                                                                | Diminutions |         | Valeur brute<br>des Immos<br>en fin d'exercice | Réval. légale ou éval.<br>par mise en équival.<br>Val. d'origine des<br>Immo. en fin d'ex. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                        | Virement    | Cession |                                                |                                                                                            |
| Frais d'établissement et de développement<br>Donations temporaires d'usufruit<br>Autres postes d'immobilisations incorporelles                         |             |         |                                                |                                                                                            |
| TOTAL                                                                                                                                                  |             |         |                                                |                                                                                            |
| Terrains                                                                                                                                               |             |         |                                                |                                                                                            |
| Constructions :<br>- Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui<br>- Gales, agenc. et aménagt. const.                                                        |             |         |                                                |                                                                                            |
| Installations :<br>- Techniques, matériel et outillage<br>- Gales, agenc. et aménagt. divers                                                           |             |         |                                                |                                                                                            |
| Matériel :<br>- De transport<br>- De bureau et informatique,<br>mobilier                                                                               |             |         | 25 900<br>1 171                                |                                                                                            |
| Emballages récupérables et divers<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes<br>Biens reçus par legs ou don, destinés à être cédés |             |         |                                                |                                                                                            |
| TOTAL                                                                                                                                                  |             |         | 27 071                                         |                                                                                            |
| Participations évaluées par mise en équivalence<br>- Participations                                                                                    |             | 163 907 | 847 708                                        |                                                                                            |
| Autres :<br>- Titres immobilisés                                                                                                                       |             |         |                                                |                                                                                            |
| Prêts et autres immobilisations financières                                                                                                            |             | 28 536  | 89 366                                         |                                                                                            |
| TOTAL                                                                                                                                                  |             | 193 502 | 937 104                                        |                                                                                            |
| TOTAL GÉNÉRAL                                                                                                                                          |             | 193 502 | 964 176                                        |                                                                                            |

## 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                          |                                |              |         |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                           |                                |              |         |                           |
| Terrains                                                               |                                |              |         |                           |
| Constructions :<br>- Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui              |                                |              |         |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                |              |         |                           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel             |                                |              |         |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements divers            |                                |              |         |                           |
| Matériel de transport                                                  | 9 274                          | 5 180        |         | 13 454                    |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 818                            | 254          |         | 1 171                     |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                |              |         |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                           | <b>9 191</b>                   | <b>5 434</b> |         | <b>11 625</b>             |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                   | <b>9 191</b>                   | <b>5 434</b> |         | <b>14 625</b>             |

| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations             |                |                            | Reprises                      |                |                            | Mouvement net des amort. en fin d'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'imm. incorp.                                                                 |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                 |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Terrains                                                                                     |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Constructions :<br>- Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui                                    |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.                                                 |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Inst. tech. mat. et outill. indus.                                                           |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers                                                        |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Matériel de transport                                                                        |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Mat. de bureau et info. mob.                                                                 |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Emballages récup. et divers                                                                  |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                 |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| Frais d'acq. de titres de particip.                                                          |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                                         |                       |                |                            |                               |                |                            |                                            |
| <b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>                                                               |                       |                |                            | <b>REPRISES NON VENTILÉES</b> |                |                            | <b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>           |

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

SECNO

28 rue Alfred Kastler - CS 50279  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tel: 02 35 59 18 76 - Fax 02 35 59 11 51

## Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions                             | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Réglémentées</b>                               |                                |                                         |                                               |                                |
| - Reconstitution des gisements                    |                                |                                         |                                               |                                |
| Provisions pour :                                 |                                |                                         |                                               |                                |
| - Investissements                                 |                                |                                         |                                               |                                |
| - Hausse des prix                                 |                                |                                         |                                               |                                |
| Amortissements dérogatoires                       |                                |                                         |                                               |                                |
| Provisions pour prêts d'installation              |                                |                                         |                                               |                                |
| Autres provisions réglementées                    |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL I</b>                                    |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>Risques et charges</b>                         |                                |                                         |                                               |                                |
| - Litiges                                         |                                |                                         |                                               |                                |
| - Garanties données aux clients                   |                                |                                         |                                               |                                |
| - Pertes sur marché à terme                       |                                |                                         |                                               |                                |
| - Amendes et pénalités                            |                                |                                         |                                               |                                |
| - Pertes de change                                |                                |                                         |                                               |                                |
| Provisions pour :                                 |                                |                                         |                                               |                                |
| - Pensions et obligations                         |                                |                                         |                                               |                                |
| - Impôts                                          |                                |                                         |                                               |                                |
| - Renouvellement des immobilisations              |                                |                                         |                                               |                                |
| - Gros entretien et grandes révisions             |                                |                                         |                                               |                                |
| - Charges sociales et fiscales sur congés à payer |                                |                                         |                                               |                                |
| Autres provisions pour risques et charges         |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL II</b>                                   |                                |                                         |                                               |                                |

| Nature des dépréciations                   | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Dépréciations</b>                       |                                |                                         |                                               |                                |
| - Incorporelles                            |                                |                                         |                                               |                                |
| - Corporelles                              |                                |                                         |                                               |                                |
| Immobilisations :                          |                                |                                         |                                               |                                |
| - Biens reçus par legs ou donations        |                                |                                         |                                               |                                |
| - Titres mis en équivalence                |                                |                                         |                                               |                                |
| - Titres de participation                  |                                |                                         |                                               |                                |
| - Financières                              | 90 628                         | 4 993                                   | 15 076                                        | 80 545                         |
| Sur stocks et en cours                     |                                |                                         |                                               |                                |
| Sur comptes clients                        |                                |                                         |                                               |                                |
| Sur créances reçues par legs ou donations  |                                |                                         |                                               |                                |
| Autres provisions pour dépréciation        |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL III</b>                           | 90 628                         | 4 993                                   | 15 076                                        | 80 545                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>        | 90 628                         | 4 993                                   | 15 076                                        | 80 545                         |
| - D'exploitation                           |                                |                                         |                                               |                                |
| Dont dotations et reprises : - Financières |                                |                                         | 10 083                                        |                                |
| - Exceptionnelles                          |                                |                                         |                                               |                                |

**SECO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 55

## Etat des créances et dettes

| Créances                                                 | Montant brut  | Liquidité de l'actif     |                         |
|----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                          |               | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé                                    |               |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                 |               |                          |                         |
| Prêts                                                    | 89 396        | 89 396                   |                         |
| Autres immobilisations financières                       |               |                          |                         |
| De l'actif circulant                                     |               |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                  |               |                          |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                    |               |                          |                         |
| Reçues sur legs ou donations                             |               |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                           |               |                          |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |               |                          |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                 |               |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |               |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             |               |                          |                         |
| Divers                                                   |               |                          |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |               |                          |                         |
| Débiteurs divers                                         | 100           | 100                      |                         |
| Charges constatées d'avance                              | 141           | 141                      |                         |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>89 637</b> | <b>89 637</b>            |                         |

| Dettes                                                   | Montant brut  | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|----------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                                          |               | Échéances à moins d'1 an      | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés                       |               |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : |               |                               |                         |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                |               |                               |                         |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                              |               |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes financières diverses                  |               |                               |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 11 317        | 11 317                        |                         |                           |
| Dettes des legs ou donations                             |               |                               |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                           | 2 424         | 2 424                         |                         |                           |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 3 499         | 3 499                         |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                 |               |                               |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |               |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                        | 180           | 180                           |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |               |                               |                         |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |               |                               |                         |                           |
| Autres dettes                                            | 26 000        | 26 000                        |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                              |               |                               |                         |                           |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>43 419</b> | <b>43 419</b>                 |                         |                           |

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tel 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 55

## Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer<br>Incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                               | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Emprunts obligataires convertibles                            |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 9 240            | 8 500            |
| Dettes des legs ou donations                                  |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                   | 3 640            | 3 498            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                  |                  |
| Autres dettes                                                 |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>12 780</b>    | <b>12 078</b>    |

| Produits à recevoir<br>Inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                 | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  |                  |
| Prêts                                                           |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           |                  |                  |
| Créances reçues par legs ou donations                           |                  |                  |
| Autres créances                                                 |                  |                  |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités                                                  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                    |                  |                  |

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
 76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
 Tél. 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 65

## Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

|                      | Rémunérations | Avantages en nature |
|----------------------|---------------|---------------------|
| Dirigeants bénévoles |               |                     |
|                      |               |                     |
| Dirigeants salariés  |               |                     |
|                      |               |                     |

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 55

## Engagements financiers

| Engagements donnés                          | Montant en Euros |
|---------------------------------------------|------------------|
| Effets escomptés non échus                  |                  |
| Aval et cautions                            |                  |
| Indemnités de départ en retraite            |                  |
| Emprunts (intérêts restant à courir)        |                  |
| Crédit-bail :<br>- Mobilier<br>- Immobilier |                  |
| Autres engagements                          |                  |
| <b>TOTAL</b>                                |                  |

## Commentaires :

Les subventions accordées par le comité d'engagement du FMR76 et non comptabilisées au 31/12/2023 dans l'attente de la production des justificatifs préalables à l'octroi, représentent un engagement hors bilan de 10 000 Euros.

Un engagement relatif aux avances remboursables accordées par décisions du comité d'engagement par le FMR76 et non versé aux entreprises bénéficiaires par le fonds fiducie au 31/12/2023 pour 0 Euros.

Les subventions accordées par le comité d'engagement du FMR76 et prise en charges par la Fiducie au 31/12/2023 dans l'attente de la production des justificatifs préalables à l'octroi, représentent un engagement de 7 12 400 Euros.

| Engagements reçus   | Montant en Euros |
|---------------------|------------------|
| Abandon de créances |                  |
|                     |                  |
| <b>TOTAL</b>        |                  |

Commentaires : néant

**SECNO**

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
78137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
Tél. 02 35 59 75 76 - Fax 02 35 59 11 55

## Variation des fonds propres art.432.22

| 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 | 2 775 322                   |                         | 209 026         |                              | 2 984 360                 |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                 |                              |                           |
| Fonds propres avec droit de reprise | 1 719 867                   |                         |                 |                              | 1 719 867                 |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                 |                              |                           |
| Ecart de réévaluation               |                             |                         |                 |                              |                           |
| Réserves                            |                             |                         |                 |                              |                           |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                 |                              |                           |
| Report à nouveau                    | -2 265 026                  |                         | -406 307        |                              | -2 674 333                |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                 |                              |                           |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -406 307                    | 406 307                 | -275 151        |                              | -258 151                  |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                 |                              |                           |
| Situation nette                     | 1 820 856                   | 406 307                 | -472 430        |                              | 1 754 733                 |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                 |                              |                           |
| Dotations conscriptibles            |                             |                         |                 |                              |                           |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                 |                              |                           |
| Subventions d'investissement        |                             |                         |                 |                              |                           |
| Provisions réglementées             |                             |                         |                 |                              |                           |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>1 820 856</b>            | <b>406 307</b>          | <b>-472 430</b> |                              | <b>1 754 733</b>          |
| - dont générosité du public         |                             |                         |                 |                              |                           |

SECNO

28 rue Alfred Kastler - CS 50278  
 76137 MONT SAINT AIGNAN CEDEX  
 Tél 02 35 59 76 76 - Fax 02 35 59 11 57



**FONDS MUTUALISE DE REVITALISATION 76**

*Association*

Siège social : Parc d'Activités du Château

1700 rue des Potiers

76170 MELAMARE

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes**

**de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'assemblée générale de l'association FONDS MUTUALISE DE REVITALISATION 76,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

**CONVENTIONS DÉJÀ APPROUVÉES PAR L'ORGANE DÉLIBÉRANT**

**Convention approuvée au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé**

▪ **Convention de prestations de services sur la mise à disposition d'un bureau**

Personne concernée : M. DERLY, Président de l'association FMR 76 et de la SAS AMSTER

Objet : un contrat de prestations de services a été signé entre l'association FMR 76 et la SAS AMSTER portant sur la mise à disposition d'un bureau de 21m<sup>2</sup> dans les locaux de la société AMSTER à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2019 et renouvelable par tacite reconduction.

Le coût mensuel du loyer est de 350 € HT incluant les charges locatives ainsi que les prestations de services liées à cette location, notamment l'accessibilité à une salle de réunion, le service postage, l'accès à un photocopieur / télécopieur / machine à affranchir ainsi que l'accueil physique et téléphonique des visiteurs.

Au titre de cette convention, pour la période de janvier à décembre 2023, FMR 76 a comptabilisé une charge de 6 491 € TTC.

Fait à MONT SAINT AIGNAN,  
Le 28 mai 2024

**Secno**



**Franck DUCLOS**  
Commissaire aux Comptes