

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION D'ALENCON

Association
8 rue Giroye
61000 ALENCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

SOREC

Agence : CAEN

Siège social : 9 rue Ferdinand Buisson – BP 20405 Saint-Contest, 14 654 CARPIQUET CEDEX

SAS au capital de 324 500 euros

723 821 021 RCS CAEN

Membre de la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes de Normandie

Membre du Conseil Régional de l'ordre des experts comptables de Normandie

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION D'ALENCON

Association
8 rue Giroye
61000 ALENCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION D'ALENCON,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION D'ALENCON relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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^{er} janvier 2024 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre

à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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.

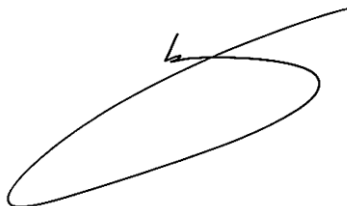
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Saint-Contest, le 02 juin 2025
Le commissaire aux comptes

SOREC

Cédric BOUVIER

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop with a horizontal line crossing it near the top.

Associé

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

BILAN - ACTIF

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	95 282,99	10 686,15	84 596,84	90 753,67
Constructions	893 042,03	650 926,57	242 115,46	89 053,51
Installations techn., matériel et outil. ind.	9 377,65	3 010,15	6 367,50	3 280,65
Autres	177 572,13	169 309,87	8 262,26	12 208,55
Immobilisations corporelles en cours	358,80		358,80	136 586,36
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	24,06		24,06	24,48
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	114,33		114,33	114,33
TOTAL (I)	1 175 771,99	833 932,74	341 839,25	332 021,55
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	1 675,31		1 675,31	1 455,68
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	84 708,76	14 220,25	70 488,51	91 833,27
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	68 145,88		68 145,88	153 888,28
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	495 605,80		495 605,80	360 220,08
Charges constatées d'avance	1 248,80		1 248,80	767,07
TOTAL (II)	651 384,55	14 220,25	637 164,30	608 164,38
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 827 156,54	848 152,99	979 003,55	940 185,93

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

BILAN - PASSIF

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

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	328 175,50	241 698,04
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	84 259,63	86 477,46
Excédent ou déficit de l'exercice	94 479,94	84 259,63
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>506 915,07</i>	<i>412 435,13</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	299 138,82	301 355,21
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	806 053,89	713 790,34
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 216,42	75 539,73
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 890,43	25 055,98
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	43 216,97	46 884,07
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	35 152,84	71 600,21
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	11 473,00	7 315,60
TOTAL (IV)	172 949,66	226 395,59
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	979 003,55	940 185,93

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

ALENCON - MFR ALENCON
COMPTE DE RÉSULTAT

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	4 576,00	4 788,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	331 970,75	319 541,38
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	533 699,26	478 841,92
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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	17 633,32	26 488,60
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	90,68	159,62
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	887 970,01	829 819,52
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	31 950,72	18 468,75
Variation de stock	-219,63	-304,98
Autres achats et charges externes	221 913,98	179 409,95
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	11 489,85	11 224,92
Salaires et traitements	400 441,40	391 689,05
Charges sociales	130 653,02	124 144,89
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	31 791,21	36 286,41
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	7 714,07	16,72
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	835 734,62	760 935,71
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	52 235,39	68 883,81
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 694,31	5 252,06
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	9 694,31	5 252,06
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 784,11	260,51
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	1 784,11	260,51
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	7 910,20	4 991,55
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	60 145,59	73 875,36
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	12 546,66	5 036,91
Sur opérations en capital	21 916,39	9 689,36
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		

SOREC

ALENCON - MFR ALENCON
COMPTE DE RÉSULTAT

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	34 463,05	14 726,27
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	128,70	4 342,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	128,70	4 342,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	34 334,35	10 384,27
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	932 127,37	849 797,85
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	837 647,43	765 538,22
EXCÉDENT OU DÉFICIT	94 479,94	84 259,63

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

REGLES ET METHODES COMPTABLES**Présentation de l'association**

L'association a pour but d'accompagner des jeunes dans leur formation en alternance en 4^{ème} – 3^{ème} et CAPA 1 - CAPA 2 ; ainsi que des adultes en formation continue dans le domaine de la Petite Enfance pour un CAP.

Fin 2024, nous avons ouvert une nouvelle formation, le CPJEPS « animation de la vie quotidienne » portée par un prestataire extérieur FORMASPORT avec comme partenaire le CFA du sport pour la partie administrative. Cette formation se déroule sur une année en apprentissage dans des structures comme les centres sociaux, Ephad ou club sportif.

Activité de l'association

L'association a pour but :

- 1) De donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale.
- 2) d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison Familiale Rurale.
- 3) de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la Maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.

L'activité de formation conduite par l'association s'exerce dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue.

L'association propose également des activités complémentaires d'accueil, de repas, d'hébergement, dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

Moyens mis en œuvre :

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des Maisons Familiales Rurales et en particulier :

- la répartition des jeunes et adultes en groupes restreints.
- l'alternance du temps de formation des jeunes et adultes dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison Familiale Rurale.
- L'accueil des jeunes en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la Maison Familiale Rurale.

SOREC

Principes généraux

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

- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- permanence des méthodes comptables

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels de l'ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Méthode d'évaluation

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

▪ **Prise en charge des contrats d'apprentissage**

Dans le cadre de l'apprentissage, l'OPCO OCAPIAT prend en charge les contrats pour un montant sur l'exercice 2024 de 87542.75 €.

Autres renseignements

Aucune dérogation aux prescriptions comptables ne mérite d'être signalée.

Les comptes des deux exercices permettent de faire des comparaisons.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

▪ **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

- Aménagement de terrain	8 ans
- Agencements, aménagements, installations	8 à 20 ans
- Matériel de transport	2 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
- Matériel de cuisine	3 à 10 ans
- Matériel d'internat	3 à 10 ans
- Matériel pédagogique	10 ans
- Matériel d'entretien	5 à 10 ans

▪ **Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

SOREC

- 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.

- Indemnités de départ à la retraite

L'engagement chiffré de l'indemnité de départ à la retraite pour 2024 s'élève à 53.968,85€.

- Contributions Volontaires en Nature :

Le volume des heures des bénévoles sur l'exercice 2024 s'élève à 179h50 soit une valorisation de 2869.68€.

- Générosité du public :

L'association ne fait pas appel à la générosité du public.

- Subventions perçues au cours de l'exercice 2024 :

La MFR d'Alençon a perçu une subvention d'exploitation provenant du ministère de l'Agriculture pour un montant de 387 942,16 €.

La MFR a également perçu une subvention de la DRAAF pour un montant de 27 487.88€, pour l'accompagnement des élèves en situation de handicap.

La MFR a perçu une subvention de la banque : Caisse d'Epargne de 9000€ pour soutenir la construction du city stade.

Pour l'exercice 2024, la dernière partie de la subvention de la Région prévue de 128 649.28€ a été versé en Août 2024 pour un montant de 60 535.50€

La subvention complémentaire de 2022 du Conseil départemental de 20 000€ (19999.80€) a été versée pour divers investissements (rénovation des douches internat filles, terrassement du city stade).

Une partie de la subvention de 2023 (montant prévu de 49000 euros) a été versée pour un montant de 37 724. 77 € (fin du city stade, fin huisseries, communication et lits superposés).

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL				
CORPORELLES	Terrains			95 283			
	Constructions	Sur sol propre		723 430		169 612	
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			4 603		4 775	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		52 365			
		Matériel de transport		109 309			
		Matériel de bureau & mobilier informatique		15 898			
		Emballages récupérables & divers		136 586			
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				1 137 474		174 387	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			24		3	
	Autres titres immobilisés			114			
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL				139		3	
TOTAL GENERAL				1 137 613		174 390	
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
			par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL				
CORPORELLES	Terrains					95 283	
	Constructions	Sur sol propre				893 042	
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					9 378	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				52 365	
		Matériel de transport				109 309	
		Mat. bureau, inform., mobilier				15 898	
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours			136 228		359		
Avances et acomptes							
TOTAL				136 228		1 175 633	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				3	24	
	Autres titres immobilisés					114	
	Prêts & autres immob. financières						
TOTAL					3	138	
TOTAL GENERAL				136 228	3	1 175 772	

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

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

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains	4 529	6 157		10 686
Constructions	634 377	16 550		650 926
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	1 322	1 688		3 010
Autres immobs corporelles	43 822	2 451		46 272
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	105 638	1 496		107 134
Emballages récupérables divers	15 898			15 898
TOTAL	805 586	28 341		833 926
TOTAL GENERAL	805 586	28 341		833 926

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

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

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL					
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
Provisions pour dépréciation	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	20 437	3 450	9 667	14 220
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		20 437	3 450	9 667	14 220
TOTAL GÉNÉRAL		20 437	3 450	9 667	14 220
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		3 450	9 667	
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	114		114
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	84 709	84 709	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	2 050	2 050	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 364	1 364	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	30 975	30 975	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	33 756	33 756	
	Charges constatées d'avance	1 249	1 249	
TOTAUX		154 218	154 103	114
Renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	39 216	9 655	29 562	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	43 890	43 890		
Personnel & comptes rattachés	9 648	9 648		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	31 637	31 637		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 932	1 932		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	35 153	35 153		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	11 473	11 473		
TOTAUX	172 950	143 388	29 562	

Renvois	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
		Emprunts remboursés en cours d'exer.	9 274
	(2)	Montant divers emprunts, dett/associés	

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise	241 698,04		86 477,46		328 175,50
Fonds propres avec droits de reprise					0,00
Ecart de réévaluation					0,00
Réserves					0,00
Report à nouveau	86 477,46	84 259,63		86 477,46	84 259,63
Excédent ou déficit de l'exercice	84 259,63	-84 259,63	94 479,94		94 479,94
Situation nette	412 435,13	0,00	180 957,40	86 477,46	506 915,07
Fonds propres consommables					0,00
Subventions investissement	301 355,21		19 700,00	21 916,39	299 138,82
Provisions réglementées					
TOTAL	713 790,34	0,00	200 657,40	108 393,85	806 053,89

806 053,89

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

FONDS DE ROULEMENT

CAPITAUX PERMANENTS		ACTIF CIRCULANT	
Fonds propres (positif)	506 915	Prêt et créance à - 1 an	
Subventions équipement	299 139	Stock	1 675
Provisions		Tiers	139 883
Dettes à + 1 an	39 216	Trésorerie	495 606
Total I	845 270	Total III	637 164
VALEUR IMMOBILISEES		DETTES A MOINS D'1 AN	
Fonds propres (négatif)		Emprunt à - 1an	
Actif immobilisé	341 839		
Total	341 839	Dettes à - 1 an	133 733
Déduire prêt à - 1 an			
Total II	341 839	TOTAL IV	133 733
Fonds de roulement (FR) Différence I-II	503 431	Fonds de roulement (FR) Différence III-IV	503 431

0

Montant dernier compte de résultat (ou CEG) 932 127 CR

Equivalent jours : $FR \times 360 / CR =$ 194 jours

SOREC

TABLEAU FINANCEMENT

EMPLOIS DE L'EXERCICE

RESSOURCES DE L'EXERCICE

Nouveaux investissements	38 158	Resultat	94 480
		Dotations amortissement	28 341
		Provision risque	
		Val net comp	
		Reprises provisions	
Quote part investissement	21 916		
		C.A.F.	122 821
Remboursement emprunts	9 274	Nouveaux emprunts	
		Subvention d'équipement	19 700
TOTAL EMPLOIS	69 348	TOTAL RESSOURCES	142 521
Différence (C)	73 173	Différence (C)	
TOTAUX	142 521	TOTAUX	142 521

A) Fonds de roulement Début exercice : équivalent jours

B) Fonds de roulement Fin exercice : équivalent jours

C) Différence (B - A)

0

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

TABLEAU I
RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	EN €	EN %	EN €	EN %
I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS				
ENTREPRISES		0		0
ETAT (POLE EMPLOI)	-909,61	-2		0
COLLECTIVITES LOCALES		0		0
ETABLISSEMENTS PUBLICS		0		0
ENTREPRISES		0		0
VIA FONGECIF (CPF)	8 409,26	21	26 203,36	60
OPCO (TRANSITION PRO)	1 030,88	3		
CONTRAT PRO	3 151,99	8		
FAF		0		0
PARTICULIERS	28 130,74	71	17 360,04	40
<i>SOUS-TOTAL I</i>	39 813,26	100	43 563,40	100
II - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES		0		
ETAT (DDTE + SIFE)		0		
REGIONS		0		0
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES		0		
<i>SOUS-TOTAL II</i>	0,00	0	0,00	0
III - AUTRES				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION		0		
AUTRES RESSOURCES		0		
<i>SOUS-TOTAL III</i>	0,00	0	0,00	0
TOTAL DES RESSOURCES	39 813,26	100	43 563,40	100

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

TABLEAU II

DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	MONTANT EN €	%	MONTANT EN €	%
Diplômantes (1)	39 813,26	100	43 564,00	100
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)		0		0
Insertion sociale		0		
TOTAL	39 813,26	100	43 564,00	100

(1) diplômes nationaux, titres homologués

(2) certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations.

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

TABLEAU III
CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES

CONVENTION	MONTANT INITIAL	Suivi exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
N°habilitation :				

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie