

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2025

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

MAISON FAMILIALE RURALE DE L'HERBERGEMENT
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

8, rue du Val de Loire
L'HERBERGEMENT (Vendée)

MAISON FAMILIALE RURALE DE L'HERBERGEMENT
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
8, rue du Val de Loire
L'HERBERGEMENT (Vendée)

Exercice clos le 30 juin 2025

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Aux membres de l'Association de la Maison Familiale Rurale de l'Herbergement,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association la **MAISON FAMILIALE RURALE de l'HERBERGEMENT** relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2025, 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.

II. 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} juillet 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les notes « Règles et méthodes comptables » et « Subventions d'équipement » de l'annexe des comptes annuels exposent les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation des immobilisations et aux subventions d'investissement de votre association. Dans le cadre de nos travaux, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables décrites dans ces notes et leur correcte application.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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 ;

**MAISON FAMILIALE RURALE de
l'HERBERGEMENT**

Exercice clos le 30 juin 2025

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels

COMPTES ANNUELS



Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations	1 490	973
Ventes de biens et services		
Vente de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	614 820	658 973
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	545 522	515 926
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	3 050	645
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	23 938	26 777
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	61	193
Total (I)	1 188 881	1 203 487
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif	22	
Autres intérêts et produits assimilés	1 196	2 144
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	1 218	2 144
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 194	7 983
Produits exceptionnels sur opérations en capital	46 716	6 533
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total (III)	47 910	14 515
Total des produits (I+II+III)	1 238 009	1 220 147
Solde débiteur = Déficit		
Total général	1 238 009	1 220 147

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Achats de marchandises	65 624	61 438
Variation de stocks	(701)	3 160
Autres achats et charges externes	303 529	334 891
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	8 554	10 768
Salaires et traitements	496 429	493 260
Charges sociales	177 525	170 205
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	100 679	31 909
Dotations aux provisions	2 264	2 785
Report en fonds dédiés		
Autres charges	161	2 168
Total (I)	1 154 065	1 110 583
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	40 885	7 759
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	40 885	7 759
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 400	2 035
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 565	101
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total (III)	3 965	2 136
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)		
Total des charges (I+II+III)	1 198 915	1 120 478
Solde créditeur = Excédent	39 094	99 669
Total général	1 238 009	1 220 147

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
MONTANT TOTAL DES RESSOURCES		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
MONTANT TOTAL DES EMPLOIS		

Bilan

BILAN

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	6 250	6 250		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	125 615	40 229	85 385	57 932
Constructions	2 934 152	667 451	2 266 701	110 106
Installations techniques, mat. et outillage indus.	23 749	17 787	5 961	9 357
Autres immobilisations corporelles	160 081	85 205	74 876	16 503
Immobilisations corporelles en cours	890		890	1 337 426
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	698		698	677
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 100		2 100	2 100
Total I	3 253 534	816 922	2 436 612	1 534 101
Stocks et en-cours				
Stock et en-cours	3 954		3 954	3 253
Créances				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances clts., adhér., usagers et cpt. Rattachés	84 428	2 466	81 962	83 015
Autres créances	18 368		18 368	225 451
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	855 305		855 305	516 205
Charges constatées d'avance	11 332		11 332	6 611
Total II	973 388	2 466	970 922	834 536
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	4 226 922	819 388	3 407 534	2 368 636
Rubriques	Montant brut		Montant net N	
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organismes stat. compétents ;				
Autorisés par l'organisme de tutelle ;				
Dons en nature restant à vendre.				

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise statutaires		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	508 179	408 510
Report à nouveau	264 255	264 255
Excédent ou déficit de l'exercice	39 094	99 669
Situation nette (sous total)	811 528	772 434
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 401 002	458 162
Provisions réglementées		
Total I	2 212 529	1 230 596
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
Total II		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	15 568	30 202
Total III	15 568	30 202
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	932 660	618 936
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 315	30 935
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	169 631	147 384
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 226	248 542
Autres dettes	17 552	27 276
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	25 053	34 764
Total IV	1 179 437	1 107 838
Ecart de conversion (passif) (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	3 407 534	2 368 636

ANNEXE 1

Objet social de l'association

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Moyens mis en oeuvre

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Informations sur le compte de résultat

Immobilisations

Amortissements

Provisions

Etat des échéances

Fonds de Roulement

ANNEXE

Total du bilan avant répartition 3 407 534 € Résultat : 39 094 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le par le Conseil d'Administration.

1 - OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

La Maison Familiale :

MFR L_HERBERGEMENT

est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901. Sa durée est illimitée.

Son siège social est établi :

8 rue du Val de Loire 85260 L'HERBERGEMENT

L'association a pour but

- 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,

- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison familiale Rurale,

- 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 pourra s'exercer dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue,

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

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 adolescents(es) en groupes restreints,

- l'alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison.

2 - NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

	TYPE DE FINANCEMENT ET EFFECTIFS		
	Ministère de l'Agriculture au 01/10/2024	Apprentissage au 01/01/2025	Formation Professionnelle Continue
• 4ème d'orientation	10		
• 3ème d'orientation	36		
• CAP Accompagnement Educatif Petite Enfance (AEPE)		17	17
• CAPa Métiers de l'agriculture / Agricole Productions	18	24	
• BAC PRO Services aux personnes et aux territoires	44	4	
TOTAL	108	45	17
<i>TOTAL N-1</i>	<i>100</i>	<i>49</i>	<i>19</i>

3 - MOYENS MIS EN ŒUVRE

L'association est propriétaire de ses locaux d'une superficie de 1 713 m², comprenant 3 salles de cours pour 166 m². L'association possède 1 classe mobile.

Les travaux de construction de locaux ont été achevés le 12/11/2024.

L'association a employé 18 salariés soit 12,94 ETP dont 8,15 ETP en enseignement.

L'association a signé un contrat avec le Ministère de l'Agriculture pour le financement des formations initiales agricoles.

Provenance des financements :

Ministère de l'agriculture (43 %)

Apprentissage OPCO, employeurs publics, CNFPT (25 %)

Hébergement restauration voyages d'études ...familles (25 %)

Taxe d'apprentissage (2 %)

EUROPE Erasmus (2 %)

Formation continue Fonds privés, OPCO, France travail et autres (2 %)

Conseil Régional (1 %)

4 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis en respectant les règles comptables édictées par le règlement ANC n°2014-03 et n°2018-06.

Les conventions 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations corporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production,
- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue - Les différents composants d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leurs durées d'utilité sont significativement différentes,
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

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.

- Provision retraite : Elle est calculée selon plusieurs paramètres :

1. L'âge de départ théorique : 64 ans
2. Taux d'actualisation : 3,7 %
3. La moyenne des salaires des 12 derniers mois
4. Taux moyen de charges sociales 37 %
5. Un taux de probabilité d'être encore présent dans l'entreprise à 64 ans
6. Le nombre de mois dus par l'employeur en fonction de l'ancienneté (selon la convention collective) :
 - Inférieur à 10 ans : 0 mois
 - 10 à 15 ans : 0.5 mois
 - 15 à 20 ans : 1 mois
 - 20 à 30 ans : 1.5 mois
 - + 30 ans : 2 mois

5 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés : Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles :

Crédit Agricole : Garantie hypothécaire en partage de rang (CRD pour 470 469 €).

Crédit Mutuel : Garantie hypothécaire immobilière conventionnelle (CRD pour 460 626 €).

Faits significatifs :

L'association bénéfice du soutien financier de la Fédération Départementale des MFR de Vendée, soutien matérialisé au cours de l'exercice par des avances de trésorerie de 245 000 €, intégralement remboursées à la clôture.

Autres informations significatives : Néant

Honoraires commissaires aux comptes : 6 975,50 €

ANNEXE

6 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé : cf tableau joint

Etat des créances : cf tableau joint

Montant des stocks : 3 954 €

Etat des provisions clients : cf tableau joint

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :	49 775,28	
- Factures à établir		49 245,28
- OCAPIAT formations du personnel		530,00
Charges constatées d'avance :	11 332,20	
- Charges d'exploitation :		11 332,20

7 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en #131 et une quote-part est reprise en résultat tous les ans parallèlement à l'amortissement des biens financés, conformément au règlement ANC 2018-06 (traitement identique au cours des exercices précédents).

Etat des dettes : cf tableau joint

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :	58 793,61	
- Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		1 564,68
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 911,90
- Dettes sociales		45 817,03
- Dettes fiscales		500,00
Produits constatés d'avance :	28 492,76	
- OPCO participation formation apprentis		14 363,38
- Conseil Régional subvention de fonctionnement		3 040,00
- Familles et actions pour voyages d'études		7 650,00
- ERASMUS		3 439,38

ANNEXE

8 - INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

- Etat Ministère de l'Agriculture	496 549,00
- Conseil Régional/communes	7 817,00
- Europe	18 916,62

Contributions financières :

Néant

Contributions volontaires en nature

L'association n'a pas valorisé les contributions volontaires en nature dans la mesure où ces contributions sont très limitées. En ce sens, la comptabilisation des CVN n'est pas un élément essentiel à la compréhension de l'activité de l'association.

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Etat des immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	6 250			6 250
Terrains	98 779	36 536	9 700	125 615
Constructions sur sol propre	145 807	2 206 765		2 352 572
Constructions sur sol d'autrui	577 954	28 805	25 179	581 580
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	30 016		6 268	23 749
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	60 561	47 487		108 049
Matériel et outillage d'internat	33 392	21 632	2 991	52 032
Immobilisations corporelles en cours	1 337 426	(0)	1 336 535	890
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	2 283 934	2 341 226	1 380 674	3 244 486
Participations				
Autres titres immobilisés	677	21		698
Prêts et autres immobilisations financières	2 100			2 100
Total des immobilisations financières	2 777	21		2 798
TOTAL	2 292 961	2 341 247	1 380 674	3 253 534

Etat des amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	6 250			6 250
Terrains	40 846	9 083	9 700	40 229
Constructions sur sol propre	145 807	60 828	1 174	205 461
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	467 848	17 799	23 657	461 991
Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 659	3 396	6 268	17 787
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat de bureau et informatique, mobilier	46 135	8 441		54 576
Mat et outillage d'internat	31 315	2 305	2 991	30 629
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	752 611	101 853	43 791	810 673
TOTAL	758 860	101 853	43 791	816 922

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	30 202	(0)	14 634	15 567
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges			(0)	0
TOTAL	30 202	(0)	14 634	15 568

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	202	2 264		2 466
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	202	2 264		2 466
TOTAL GÉNÉRAL	30 404	2 264	14 634	18 034

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances				Etat des dettes			
Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus
Créances rattachées à des participations				Emprunts obligataires convertibles			
Prêts				Autres emprunts obligataires			
Autres immobilisations financières	2 100		2 100	Auprès des organismes de crédit :			
				- à 1 an maximum à l'origine			
Total de l'actif immobilisé	2 100		2 100	- à plus de 1 an à l'origine	932 660	52 493	227 649
Clients douteux ou litigieux	2 466	2 466		Emprunts et dettes financières divers			652 518
Autres créances clients	81 962	81 962		Fournisseurs et comptes rattachés	17 315	17 315	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie				Personnel et comptes rattachés	34 777	34 777	
Personnel et comptes rattachés	111	111		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 628	44 628	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				Impôts sur les bénéfices			
Etat – Impôts sur les bénéfices				Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée				Obligations cautionnées			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés	7 710	7 710		Autres impôts, taxes et assimilés	90 225	90 225	
Etat – Divers	8 294	8 294		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 226	17 226	
Groupes et associés	2 252	2 252		Groupe et associés	11 709	11 709	
Débiteurs divers				Autres dettes	5 843	5 843	
				Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie			
Total de l'actif circulant	102 796	102 796		Produits constatés d'avance	25 053	25 053	
Charges constatées d'avance	11 332	11 332					
TOTAL	116 228	114 128	2 100	TOTAL	1 179 437	299 270	652 518

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	Autres mouvements	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise						
Fonds propres avec droits de reprise						-
Ecart de réévaluation						-
Réserves						-
Autres réserves	408 510	99 669				508 179
Report à nouveau	264 255	-				264 255
Excédent ou déficit de l'exercice	99 669	-99 669			39 094	39 094
Situation nette	772 434	-		-	39 094	811 528
Fonds propres consommables						
Subventions investissement	458 162		989 556	46 716		1 401 002
Provisions réglementées						-
TOTAL	1 230 596	-	989 556	46 716	39 094	2 212 530



GROUPE Y - BOISSEAU

**52 rue Jacques-Yves-Cousteau
BP 409
85010 LA ROCHE SUR YON Cedex**

Tel : 02 51 62 22 01