

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

**ASSOCIATION MAISON FAMILIALE RURALE
« LA ROCHE DU TRÉSOR »**

1 rue du Pré
25510 PIERREFONTAINE-LES-VARRANS

N° SIREN : 778 337 212

**ASSOCIATION MAISON FAMILIALE RURALE
« LA ROCHE DU TRÉSOR »**
1 rue du Pré
25510 PIERREFONTAINE-LES-VARRANS

N° SIREN : 778 337 212

**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 « LA ROCHE DU TRÉSOR »**

1. 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 MAISON FAMILIALE RURALE « LA ROCHE DU TRÉSOR » 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.

2. 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.

3. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans les « faits caractéristiques de l'exercice », paragraphe « Continuité d'Exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

4. 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 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 ressources de votre association sont, pour une partie, constituées de subventions.

Nous avons examiné leur mode de comptabilisation et rapproché les montants comptabilisés avec les notifications correspondantes.

En tant que centre de formation d'apprentis, vous fournissez des prestations de formation qui peuvent s'étendre sur plusieurs exercices comptables. Nous avons vérifié que le principe d'indépendance des exercices a été respecté en rapprochant les accords de prise en charge et conventions de formations avec les produits comptabilisés.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association sur la base d'éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondages l'application de ces méthodes. Dans le cadre de notre appréciation de ces estimations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des modalités retenues ainsi que des évaluations qui en résultent.

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.

5. 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.

Informations données dans le rapport de gestion du Président 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 Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'association.

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

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

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

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

7. 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 Dijon,

Le Commissaire aux comptes,

SAS Endrix COUREAU
Adrien REGIS

Signé par Adrien Regis
Le 01/04/25

ID: tx_Dq72M1dynkGx

 **esignexpert.com**

Comptes Annuels

BILAN - ACTIF

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

ACTIF

ACTIF		Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au
		Brut	Amort. & Dépréc.	Net	31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires	40 629,47	40 452,13	177,34	539,34	
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	283 972,76	219 493,54	64 479,22	73 602,54	
Constructions	5 020 780,02	3 586 996,89	1 433 783,13	1 518 812,80	
Installations techn., matériel et outil. ind.	107 016,16	91 026,62	15 989,54	26 453,26	
Autres	1 238 687,33	1 125 036,59	113 650,74	153 204,48	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	2 855,68		2 855,68	2 846,56	
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	9 642,58		9 642,58	9 642,58	
TOTAL (I)	6 703 584,00	5 063 005,77	1 640 578,23	1 785 101,56	
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours	16 574,41		16 574,41	21 063,05	
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.	255 431,96	3 855,81	251 576,15	170 609,39	
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	206 093,11		206 093,11	155 983,72	
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	100 084,59		100 084,59	7 859,81	
Charges constatées d'avance	7 209,44		7 209,44	10 463,72	
TOTAL (II)	585 393,51	3 855,81	581 537,70	365 979,69	
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 288 977,51	5 066 861,58	2 222 115,93	2 151 081,25	

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		
Fonds propres complémentaires	6 162,93	6 162,93
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	-991 069,32	-905 472,07
Excédent ou déficit de l'exercice	-349 645,91	-85 597,25
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-1 334 552,30</i>	<i>-984 906,39</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 530 005,73	1 588 001,48
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	195 453,43	603 095,09
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	16 059,72	16 559,72
TOTAL (II)	16 059,72	16 559,72
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	19 721,00	17 229,00
TOTAL (III)	19 721,00	17 229,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	864 983,27	785 081,26
Emprunts et dettes financières diverses	129 750,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	349 568,69	102 430,68
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	394 689,29	295 680,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 022,59	12 669,45
Autres dettes	212 367,93	184 576,77
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	37 500,01	133 758,35
TOTAL (IV)	1 990 881,78	1 514 197,44
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 222 115,93	2 151 081,25

COMPTES 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	235,00	95,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	1 900 481,88	1 972 531,91
<i>Dont parrainages</i>	243 466,06	288 994,90
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	202 369,93	249 895,55
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	90 406,75	83 622,84
Utilisations des fonds dédiés	500,00	500,00
Autres produits	2 967,29	2 529,59
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 196 960,85	2 309 174,89
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	287 681,72	303 607,97
Variation de stock	4 488,64	-111,70
Autres achats et charges externes	876 552,80	718 588,35
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	44 817,48	47 106,05
Salaires et traitements	943 502,95	957 725,02
Charges sociales	260 565,93	246 694,26
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	174 139,88	176 768,14
Dotations aux provisions	2 492,00	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 089,05	2 989,47
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 598 330,45	2 453 367,56
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-401 369,60	-144 192,67
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	4,96	6,78
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	9,46	
Autres intérêts et produits assimilés		4,68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		26,32
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	14,42	37,78
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	23 680,24	22 868,60
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	23 680,24	22 868,60
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-23 665,82	-22 830,82

COMPTES 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
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-425 035,42	-167 023,49
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	75 407,99	82 506,69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	75 407,99	82 506,69
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	18,48	450,00
Sur opérations en capital		630,45
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	18,48	1 080,45
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	75 389,51	81 426,24
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 272 383,26	2 391 719,36
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 622 029,17	2 477 316,61
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-349 645,91	-85 597,25

Annexes comptables

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

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

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Produite	Information	
		Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES			
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 2 222 115,93 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -349 645,91 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 31/12/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Ouverture d'une procédure de redressement judiciaire le 15 octobre 2024.

CONTINUITE D'EXPLOITATION

L'association fait face de nouveau à des difficultés de trésorerie qui l'ont conduite à ouvrir une procédure collective dans l'attente de la vente du bâtiment d Orchamps Vennes qui devrait permettre de rembourser le passif.

Le soutien de la fédération régionale des MFR permet à l'association de financer son BFR pendant la période d'observation.

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES ET MOYENS MIS EN OEUVRE

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de Pierrefontaine-Les-Varans est une association régie par la loi du 01 juillet 1901 et sa durée est illimitée.

Son siège social est établi à Pierrefontaine-Les-Varans.

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 ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.

L'association propose également des activités d'hébergement et d'accueil.

Les moyens mis en oeuvre pour réaliser l'objet social sont principalement les subventions, la facturation aux familles, la facturation aux OPCO pour l'apprentissage, la facturation à la REGION, les factures aux clients "accueil", les contributions financières d'entités privées ainsi que l'ensemble des personnels de direction, administratifs, techniques, d'animation et des moniteurs de formation.

L'association ne bénéficie d'aucune contribution volontaire en nature sur l'exercice.

INFORMATIONS SUR LES SUBVENTIONS:

1- Subventions d'investissement :

- 13249 € REGION (matériel pédagogique CFA)
- 4237 € (Travaux de menuiserie REGION)

2- Subventions exploitation, financements publics:

- 45 385 € CONSEIL REGIONAL (coûts contrats)
- 83 186 € PROGRAMME INCLUSION REGION + DEPARTEMENT)
- 29 886 € REGION (aide développement apprentissage)
- 8 659 € ERASMUS aide à la mobilité

300552 - ASSOC MFR LA ROCHE DU TRESOR
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

REMUNERATIONS DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS SALARIES ET BENEVOLES:

Le montant global de ces rémunérations s'élève à 137 416 € pour la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	15 à 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 20 ans
- Matériel de transport	2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informat	2 à 4 ans
- Mobilier	4 à 10 ans
- Matériel pédagogique	2 à 4 ans
- Matériel internat	3 à 10 ans
- Subvention	même durée bien ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

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	40 629		
CORPORELLES	Terrains		283 973		
	Sur sol propre		2 337 564		13 593
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		2 663 556		6 068
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		107 016		
	Inst. générales, agencés & aménagés divers				
	Autres immos corporelles		116 593		
	Matériel de bureau & mobilier informatique		1 127 235		6 859
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	6 635 937		26 520
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		2 847		9
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		9 643		
		TOTAL	12 489		9
TOTAL GENERAL			6 689 055		26 529

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			40 629	
CORPORELLES	Terrains				283 973	
	Sur sol propre				2 351 156	
	Constructions					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons				2 669 624	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				107 016	
	Inst. gal. agen. amé. divers					
	Autres immos corporelles			12 000	104 593	
	Mat. bureau, inform., mobilier				1 134 094	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL		12 000	6 650 456	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				2 856	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				9 643	
		TOTAL			12 498	
TOTAL GENERAL				12 000	6 703 584	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

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	40 090	362		40 452
TOTAL	40 090	362		40 452
Terrains	210 370	9 123		219 494
Sur sol propre	1 587 731	59 830		1 647 561
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	1 894 575	44 860		1 939 436
Inst. techniques matériel et outil. industriels	80 563	10 464		91 027
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	116 593		12 000	104 593
Mat. bureau et informatiq., mob.	974 029	46 413		1 020 442
Emballages récupérables divers	1			1
TOTAL	4 863 864	170 690	12 000	5 022 554
TOTAL GENERAL	4 903 954	171 052	12 000	5 063 006

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
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 évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

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	9 643		9 643
	Clients douteux ou litigieux	3 856	3 856	
	Autres créances clients	251 576	251 576	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	164 138	164 138	
	Groupe et associés (2)	8 592	8 592	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	33 363	33 363	
	Charges constatées d'avance	7 209	7 209	
TOTAUX		478 377	468 735	9 643
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	7 209
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	7 209

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	31 227
Autres créances	191 475
Disponibilités	
TOTAL	222 702

Variation des Fonds Propres

	Fds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2024
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	6 163							6 163
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité								
Autres réserves								
Report à nouveau	(905 472)	(85 597)						(991 069)
Excédent ou déficit de l'exercice	(85 597)	85 597				349 646		(349 646)
Situation nette	(984 906)					349 646		(1 334 552)
Dotations consommables								
Subventions d'investissement	1 588 001			44 286		102 282		1 530 006
Provisions réglementées								
TOTAL	603 095			44 286		451 928		195 453

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Contribution financière CRCA travaux	16 560		500			16 060	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	16 560		500			16 060	

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	864 983	505 584	204 749	154 650
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	129 750	33 750	96 000	
Fournisseurs & comptes rattachés	349 569	349 569		
Personnel & comptes rattachés	133 881	133 881		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	238 909	238 909		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	21 900	21 900		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	2 023	2 023		
Groupe & associés (2)	116 706	116 706		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	95 662	95 662		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	37 500	37 500		
TOTAUX	1 990 882	1 535 483	300 749	154 650

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 130 000
 Emprunts remboursés en cours d'exer. 160 216
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	37 500
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	37 500

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 734
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 343
Dettes fiscales et sociales	80 594
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	1 658
TOTAL DES CHARGES À PAYER	217 328

ENGAGEMENTS

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 19 721,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

ENGAGEMENTS DONNÉS

- Emprunt n°56001897739 du crédit agricole : caution collective publique
- Emprunt n° 327923 du crédit agricole : hypothèque conventionnelle sur le bien financé pour un montant de 409450 €
- Emprunt n° 894011 du crédit agricole : caution de FRANCE ACTIVE FRANCHE COMTE garantie pour 35% et caution de la Fédération Régionale des MFR pour 80000€.
- Emprunt n° 1238330 du crédit agricole : prêt garanti par l'état.

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						

TOTAL (1)

	Autres	Dirigeants	Provisions	Montant
Engagements en matière de pensions				

TOTAL

LES EFFECTIFS

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

LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
Personnel salarié :	36,04	37,30
Ingénieurs et cadres	8,13	8,01
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	27,91	29,29
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

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

Amendes et pénalités : 18 €

Produits de cession des immobilisations : 50 €

Quotes part de subvention virées au résultat : 73 358 €

TRANSFERTS DE CHARGES

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

Refacturation frais de séjour : 8106 €

Remboursement assurance : 28 629€

Aide apprentissage / au poste : 23 213 €

Refacturation GB : 25 079€

Divers : 1 938 €

TABLEAU I
RESSOURCES DE L'ORGANISME 2024

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	EN K euros	EN %	EN K euros	EN %
1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS				
ENTREPRISES	41,69	11,57	49,64	12,50
ETAT		0,00		0,00
COLLECTIVITES LOCALES				
ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES		0,00		0,00
VIA FONGECIF				
OMA				
FAF				
PARTICULIERS		0,00		0,00
SOUS-TOTAL I	41,69	11,57	49,64	12,50
2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT	118,44	32,88	108,07	27,22
REGIONS	200,11	55,55	239,36	60,28
AUTRES COLLECTIVITES TERRIT.				
SOUS-TOTAL II	318,55	88,43	347,43	87,50
3 - AUTRES				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION				
AUTRES RESSOURCES	0,00		0,00	
SOUS-TOTAL III	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DES RESSOURCES	360,24	100,00	397,07	100,00

TABLEAU II
DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTION	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	En K euros	%	En K euros	%
Diplômantes *(1)	152,63	42,37	181,03	45,59
Perfectionnement Prof et qualif. (2)		0,00		
Insertion sociale	207,61	57,63	216,04	54,41
TOTAL	360,24	100,00	397,07	100

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