

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION  
EN MILIEU RURAL**

Association régie par la loi de 1901

Siège social : Domaine Landagoyen  
64480 USTARITZ

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

**RAPPORT SPECIAL**

**COMPTES ANNUELS**

**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**Arnaud PRINCE**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**Muriel JOURET**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION  
EN MILIEU RURAL**

**Domaine Landagoyen  
64480 USTARITZ**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Mesdames, Messieurs,

### **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 POUR LA FORMATION EN MILIEU RURAL** 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**

---

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

### **Vérification du rapport moral et financier ainsi que les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier, et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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.

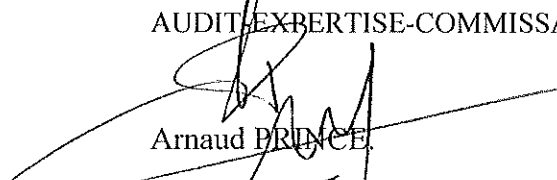
Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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 MORLAAS, le 24 juin 2025,

Le Commissaire aux Comptes  
SARL AUDEC  
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,

  
Arnaud PRINCE

**Arnaud PRINCE**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**Muriel JOURET**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION POUR LA FORMATION  
EN MILIEU RURAL**

**Domaine Landagoyen  
64480 USTARITZ**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Mesdames et Messieurs,

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

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

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

.../...

## Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée générale

---

- Conventions nouvelles passées au cours de l'exercice écoulé :

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

Fait à MORLAAS, le 24 juin 2025,

Le Commissaire aux Comptes  
SARL AUDEC  
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,

Arnaud PRINCE.





## Comptes annuels

AFMR

ETCHARRY FORMATION DEVELOPPEMENT

64480 USTARITZ

SIRET : 782 291 199 00027

Exercice clos au 31 décembre 2024

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024			Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissement - Provision	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	34 454,25	34 454,27	-0,02	3 353,94	-3 353,96	-1,00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	0,00		0,00	0,00	0,00	
	Constructions et aménagements instal.	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Installations techniques Matériel et outillage	200 331,82	130 407,99	69 923,83	65 984,57	3 939,26	0,06
	Autres immobilisations corporelles	421 652,56	209 441,49	212 211,07	248 423,28	-36 212,21	-0,15
	Immobilisation en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	3 624,50		3 624,50	3 594,00	30,50	0,01
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	0,00		0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTAL I</b>	660 063,13	374 303,75	285 759,38	321 355,79	-35 596,41	-0,11
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	2 536,24		2 536,24	1 542,24	994,00	0,64
	En cours de production de biens						
	En cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes				0,00	0,00	
	CREANCES						
	Créances usagers et comptes rattachés	303 663,97	31 912,73	271 751,24	652 918,14	-381 166,90	-0,58
	Autres créances	1 542 031,53		1 542 031,53	1 457 543,52	84 488,01	0,06
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	843 376,76		843 376,76	444 836,48	398 540,28	0,90
	Charges constatées d'avance (3)	3 831,23		3 831,23	3 404,44	426,79	0,13
	<b>TOTAL III</b>	2 695 439,73	31 912,73	2 663 527,00	2 560 244,82	103 282,18	0,04
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actid (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		3 355 502,86	406 216,48	2 949 286,38	2 881 600,61	67 685,77	0,02

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**SARL AUDEC**  
Audit - Expertise - Commissariat  
Z.I. de Berlanne  
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS  
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N/N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	0,00	0,00	0,00	
	Fonds propres avec droit de reprise				
	Ecart de réévaluation	27 638,40	27 638,40		
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	462 828,92	462 828,92	0,00	0,00%
	Report à nouveau	17 679,00	-30 095,47	47 774,47	-158,74%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou déficit)	101 773,92	47 774,47	53 999,45	113,03%
	<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>609 920,24</i>	<i>508 146,32</i>		
FONDS REPORTES ET DEBIES	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	184 569,12	195 494,97		
	Provisions réglementées	521 573,17	521 573,17	0,00	0,00%
	<b>TOTAL I</b>	<b>1 316 062,53</b>	<b>1 225 214,46</b>	<b>90 848,07</b>	<b>7,41%</b>
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	<b>TOTAL II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques	52 463,00	60 535,00	-8 072,00	-13,33%
	Provisions pour charges	138 026,20	94 132,00	43 894,20	46,63%
	<b>TOTAL III</b>	<b>190 489,20</b>	<b>154 667,00</b>	<b>35 822,20</b>	<b>23,16%</b>
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	268,16	30 964,29	-30 696,13	-99,13%
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00	0,00	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 456,27	84 223,55	17 232,72	20,46%
	Dettes fiscales et sociales	268 086,59	222 555,82	45 530,77	20,46%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	285 952,81	287 249,54	-1 296,73	
Comptes de régularisation	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	786 970,82	876 725,95	-89 755,13	-10,24%
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 442 734,65</b>	<b>1 501 719,15</b>	<b>-58 984,50</b>	<b>-3,93%</b>
	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 949 286,38</b>	<b>2 881 600,61</b>	<b>67 685,77</b>	<b>2,35%</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

69804 130 248  
585960 494 745

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**SARL AUDEC**  
Audit - Expertise - Commissariat  
Z.I. de Berlanne  
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS  
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N/N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Cotisations	3 541,70	1 145,00	2 396,70	209,32%
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens et services	913 498,25	981 913,85	-68 415,60	-6,97%
Production stockée				
Production immobilisée				
Subvention d'exploitation	1 800 211,01	1 702 589,44	97 621,57	5,73%
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charge	100 872,55	184 181,52	-83 308,97	-45,23%
Collectes				
Autres produits				
<b>TOTAL I</b>	<b>2 818 123,51</b>	<b>2 869 829,81</b>	<b>-51 706,30</b>	<b>-1,80%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achat de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements	33 024,26	22 536,08	10 488,18	46,54%
Variation de stock (matières premières et autres approv.)	-994,00	-696,96	-297,04	42,62%
Autres achats et charges externes	645 043,25	662 775,30	-17 732,05	-2,68%
Impôts, taxes et versements assimilés	105 981,92	123 726,60	-17 744,68	-14,34%
Salaires et traitements	1 339 461,78	1 352 695,08	-13 233,30	-0,98%
Charges sociales	503 482,19	537 537,80	-34 055,61	-6,34%
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	71 061,31	66 265,13	4 796,18	7,24%
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	20 955,96	22 934,37	-1 978,41	-8,63%
Pour risques et charges : dotations aux provisions	112 080,20	72 481,00	39 599,20	54,63%
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	16 197,48	35 207,91	-19 010,43	-53,99%
<b>TOTAL II</b>	<b>2 846 294,35</b>	<b>2 895 462,31</b>	<b>-49 167,96</b>	<b>-1,70%</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-28 170,84</b>	<b>-25 632,50</b>	<b>-2 538,34</b>	<b>9,90%</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N/N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations	0,00	0,00	0,00	
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	7 152,74	8 310,52	-1 157,78	-0,14
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL V</b>	<b>7 152,74</b>	<b>8 310,52</b>	<b>-1 157,78</b>	<b>-0,14</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	4 419,96	5 281,67	-861,71	-0,16
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL VI</b>	<b>4 419,96</b>	<b>5 281,67</b>	<b>-861,71</b>	<b>-0,16</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>2 732,78</b>	<b>3 028,85</b>	<b>-296,07</b>	<b>-0,10</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III+IV+V-VI)</b>	<b>-25 438,06</b>	<b>-22 603,65</b>	<b>-2 834,41</b>	<b>0,13</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	129 138,58	72 521,11	56 617,47	0,78
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>129 138,58</b>	<b>72 521,11</b>	<b>56 617,47</b>	<b>0,78</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	0,00	0,00	0,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	883,60	934,99	-51,39	-0,05
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>883,60</b>	<b>934,99</b>	<b>-51,39</b>	<b>-0,05</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>128 254,98</b>	<b>71 586,12</b>	<b>56 668,86</b>	<b>0,79</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	1 043,00	1 208,00		
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 954 414,83</b>	<b>2 950 661,44</b>	<b>3 753,39</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 852 640,91</b>	<b>2 902 886,97</b>	<b>-50 246,06</b>	<b>-0,02</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>101 773,92</b>	<b>47 774,47</b>	<b>53 999,45</b>	<b>1,13</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagement à réaliser sur ressources affectées				
<b>5 - EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>101 773,92</b>	<b>47 774,47</b>	<b>53 999,45</b>	<b>1,13</b>

## **ANNEXE**

### **SOMMAIRE**

#### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- Principe et règles générales
- Faits caractéristiques de l'exercice
- Changement de méthodes comptables

#### **COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat de variation des fonds associatifs
- Etat des provisions
- Etat des échéances de créances et des dettes
- Evaluation des immobilisations corporelles
- Evaluation des amortissements
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Etat des concours publics et subventions obtenus
- Contribution volontaire en nature
- Cotisations
- Charges et produits constatés d'avance

#### **ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

- Engagement en matière de pensions et retraites

#### **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

- Transferts de charges

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Principes et règles générales :

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

- \* comparabilité et continuité de l'exploitation
- \* permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- \* indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 applicable aux associations réformant le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

\* L'objet social de l'entité : Etcharry Formation Développement est un organisme de formation dans le champ de l'économie sociale et solidaire, et de développement local qui accompagne les populations, les acteurs économiques et sociaux et les collectivités territoriales dans leurs projets d'innovation et d'évolution des compétences.

\* Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

EFD intervient majoritairement sur le périmètre Nouvelle Aquitaine et Occitanie pour les formations diplômantes, qualifiantes, certifiantes, et les formations INTRA/INTER entreprises,

Lors des missions réalisées dans le cadre de projet européen (ERASMUS, POCTEFA, ...), EFD intervient avec des partenaires français, espagnols, italiens selon le projet.

\* Moyens mis en œuvre :

- . Moyen humain : EFD a employé 23,54 ETP salariés CDI/CDD et 11,45 ETP vacataires salariés
- . Moyen matériel : EFD dispose de matériels informatiques, de visio, de mobiliers ... nécessaires
- . Moyen financier : Pour mettre en œuvre ces formations, EFD bénéficie de
  - \* subventions versées par la Région Nouvelle Aquitaine,
  - \* Financement provenant par Pôle Emploi, la DRAJES, les OPCO, ...
  - \* Subventions provenant de fonds européens tels que ERASMUS, POCTEFA
  - \* Fonds privés : stagiaires, employeurs, ...

### Faits caractéristiques de l'exercice

Pas de fait caractéristique pour cet exercice

### Changement de méthodes comptables :

L'exercice 2020 a été le premier exercice d'application du règlement ANC 2018-06.

En 2024, nous avons amorti 46 925,85 € de subvention d'investissement (amortissement calculé sur la même durée que les investissements concernés par la subvention d'équipement).

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

Nous ne sommes pas propriétaire des biens immobiliers, Nous louons auprès de la Mairie d'Ustaritz 2 bâtiments :

\* Landagoyen : 1387,19 m<sup>2</sup>, loyer mensuel de 9251 € de janvier à juillet 24 et de 9722 € depuis août 24, soit pour l'année 113 367 €.

\* Guadeloupe : 550 m<sup>2</sup>, loyer mensuel de 5194,93 € , soit pour l'année 62 339,16 €

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Concessions, droit similaires	64 804		0
Total poste d'immobilisations incorporelles	64 804	0	0
Terrains	0		
Constructions sur sol propre	0		
Installations générales, agencements, aménagements constructions	73 436		
Installations techniques, Matériel et outillage	166 332		36 000
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	327 960		318
Mobilier interne	23 532		
Total poste d'immobilisations corporelles	591 260	0	36 318
Autres titres immobilisés	3 594		30
Prêts, autres immobilisations financières	0		
Total immobilisations financières	3 594	0	30
TOTAL GENERAL	659 658	0	36 348

**SARL AUDEC**  
Audit - Expertise - Commissariat  
Z.I. de Berlanne  
rue de l'Ayguelongue - 64100 MORLAAS  
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à poste	Cessions		
Cessions, droit similaires		30 350	34 454	34 454
Total poste d'immobilisations incorporelles	0	30 350	34 454	34 454
Terrains			0	0
Constructions sur sol propre			0	0
Installations générales, agencements, aménagements constructions		2 166	71 270	71 270
Installations techniques, Matériel et outillage		2 000	200 332	200 332
Matériel de transport			0	0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 428	326 850	326 850
Mobilier internat			23 532	23 532
Total poste d'immobilisations corporelles	0	5 594	621 984	621 984
Autres titres immobilisés			3 624	3 624
Prêts, autres immobilisations financières			0	0
Total immobilisations financières	0	0	3 624	3 624
TOTAL GENERAL	0	35 944	660 062	660 062

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Cessions, droit similaires	61 450	3 354	30 350	34 454
Total poste d'immobilisations incorporelles	61 450	3 354	30 350	34 454
Terrains				0
Constructions sur sol propre				0
Installations générales, agencements, aménagements constructions	32 447	7 163	2 166	37 444
Installations techniques, Matériel et outillage	100 347	32 061	2 000	130 408
Matériel de transport				0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	134 367	26 724	544	160 547
Mobilier internat	9 692	1 759		11 451
Total poste d'immobilisations corporelles	276 853	67 707	4 710	339 850
TOTAL GENERAL	338 303	71 061	35 060	374 304

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissemen ts linéaires	Amortisseme nts dégressifs	Amortisseme nt exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Cessions, droit similaires	3 354				
Total poste d'immobilisations incorporelles	3 354	0	0	0	0
Terrains					
Constructions sur sol propre	0				
Installat. générales, agenc., aménag.	7 163				
Installations techn., Matériel et outillage	32 061				
Matériel de transport	0				
Matériel de bureau et infor., Mobilier	26 724				
Mobilier internat	1 759				
Total poste d'immobilisations corporelles	67 707	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	71 061	0	0	0	0

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise					0
Fonds propre avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation	27 638				27 638
Réserves :					
Réserves d'investissement	356 172				356 172
Réserves de trésorerie	35 829				35 829
Autres réserves (pour grosses réparations)	70 828				70 828
Report à nouveau	-30 095	47 774			17 679
RESULTAT DE L'EXERCICE	47 774	-47 774	101 774		101 774
Situation nette	508 146	0	101 774	0	609 920
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	195 495		36 000	46 926	184 569
Provisions réglementées	521 573				521 573
TOTAL 1	1 225 214	0	137 774	46 926	1 316 062

SARL AUDEC  
Audit - Expertise - Commissariat  
Z.I. de Berlanne  
rue de l'Ayguelongue - 64100 MORLAAS  
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisé	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin exercice
Autres provisions réglementées	521 573				521 573
<b>TOTAL</b>	<b>521 573</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>521 573</b>

Provisions pour risques et charges	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisé	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin exercice
Gros entretien et grandes révisions	0				0
Provision pour risques	60 535	52 463		60 535	52 463
Provision pour pensions et obligations	88 612			15 723	72 889
Provision pour charges diverses	5 520	59 617			65 137
<b>TOTAL</b>	<b>154 667</b>	<b>112 080</b>	<b>0</b>	<b>76 258</b>	<b>190 489</b>

#### Provision pour risques :

- . Création d'une provision : Dans une démarche de prudence, la direction a décidé de provisionner le risque identifié d'une baisse de la subvention Régionale qui devrait intervenir en N+1 au regard des excédents communiqués au financeur à la date de clôture des comptes pour un montant estimé de 52463 €

#### Provision pour pensions et obligations :

- . Réajustement de la provision prime départ à la retraite pour l'ensemble des salariés en CDI au 31/12/24
- Diminution de la provision de 15 723 € en 2024. Montant total de la provision est de 72 889 € au 31/12/2024.

#### Provision pour charges diverses :

- . Maintien d'un provision de 5520 € pour formatage vidéo
- . Création d'une provision de 29 943 € pour rénovation énergétique, mise en place de leds
- . Création d'un provision de 29 674 € pour de travaux de peinture

Provisions pour dépréciation	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisé	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin exercice
Sur comptes clients	27 598	20 956	16 642		31 912
<b>TOTAL</b>	<b>27 598</b>	<b>20 956</b>	<b>16 642</b>	<b>0</b>	<b>31 912</b>

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>703 838</b>	<b>133 036</b>	<b>16 642</b>	<b>76 258</b>	<b>743 974</b>
<b>Dont dotations et reprises</b>					
D'exploitation		133 036	92 900		

### Etat des échéances des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	0		
Clients douteux ou litigieux	14 493	14 493	
Autres créances clients	251 994	251 994	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 670	4 670	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 977	2 977	
Divers Etat et autres collectivités publiques	1 534 078	1 418 080	115 998
Débiteurs divers	307	307	
Charges constatées d'avance	3 831	3 831	
<b>TOTAL</b>	<b>1 812 350</b>	<b>1 696 352</b>	<b>115 998</b>

**SARL AUDEC**  
Audat - Expertise - Commissariat  
Z.I. de Berlanne  
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS  
Tél. 05 59 30 84 67 - Fax 05 59 84 14 27



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Etat des échéances des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes crédits à 1 an maximum à l'origine	268	268		
Emprunts et dettes crédits à plus d'1 an à l'origine	0			
Fournisseurs et comptes rattachés	101 456	101 456		
Personnel et comptes rattachés	98 949	98 949		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	113 010	113 010		
Dettes subventions publiques	39 319	39 319		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et assimilés	16 809	16 809		
Autres dettes	285 953	216 149	69 804	
Produits constatés d'avance	786 971	569 879	217 092	
<b>TOTAL</b>	<b>1 442 735</b>	<b>1 155 839</b>	<b>286 896</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursé en cours d'exercice	30 590			

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenue des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Concessions, Droits similaires, Logiciels	Linéaire	3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	37 177
Autres créances	1 534 078
<b>TOTAL</b>	<b>1 571 255</b>

### Charges à payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	268
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 640
Dettes fiscales et sociales	121 113
<b>TOTAL</b>	<b>164 021</b>

Prime intéressement 2024 : Selon l'accord d'intéressement en vigueur dans l'institution, elle a été calculée et provisionnée en charge la somme de 86 790,64 € .

La taxe sur salaire est due sur la prime d'intéressement, une provision de 11 803,53 € a été calculée en conséquence .

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Etat des concours publics et subventions obtenus

	Exercice concerné	Montant total	Montant 2024	Subvention d'exploitation	Subvention d'investissement	Financement
Région NA	2024	1 257 986	1 257 986	X		Formation initiale ME, ES, AES
Région NA	2022/2025	438 000	131 707	X		20 places supplémentaires ES en FI
Région NA	2023/2024	210 000	94 370	X		35 places AES PIC supplémentaires
Région NA	2024/2025	210 000	65 185	X		35 places AES PIC supplémentaires
Région NA	2024	2 988	2 988	X		Indemnisation km stagiaire AES
Région NA	2024	15 610	15 610	X		Aides individuelles BPJEPS, VAE
Région NA	2025/2026	193 138	5 951	X		Digitalisation de la formation
DRAJES	2024	15 520	15 520	X		Programme SESAME
CROUS	2024	1 360	1 360	X		Projet distributeur/stage stress
Pôle Emploi	2024	20 634	20 634	X		Aides individuelles BPJEPS, ASG, ME, PREPA
Europe ERASMUS	2022/2024	60 000	4 687	X		Projet LAMATIS
Europe ERASMUS	2023/2026	110 159	36 111	X		Projet GINKGO
Europe ERASMUS	2023/2025	99 460	52 198	X		Projet PEIVPRO
Europe ERASMUS	2022/2024	14 960	8 965	X		Mobilité stagiaire
Europe POCTEFA	2024/2026	191 842	64 069	X		Projet EVOLUTION
Europe POCTEFA	2024/2026	87 250	7 722	X		Projet TRANSIS LAB
Europe/Eurorégion	2024	7 795	7 795	X		Projet Eurorégion
Entreprise	2024	7 354	7 354	X		Taxe apprentissage
Région NA	2024/2025	67 879	0		X	Equipement numérique, simulation
Région NA	2024/2025	7 439	0		X	Equipement plateau technique

TOTAL SUBVENTIONS	1 800 212	0	
-------------------	-----------	---	--

#### Contribution volontaire en nature :

Les contributions volontaire en nature se limitent à la participations de nos administrateurs aux réunions du conseil d'administration et ne sont pas significatifs.

#### Cotisations adhérents :

Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations adhérents est la date d'encaissement des cotisations

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 831
Total	3 831
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	786 971
Total	786 971

### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

#### Engagement en matières de pensions et retraites

Les engagements retraite s'élèvent à la somme de 72889 €, charges comprises. Calcul effectué selon la méthode prospective. Comptabilisés au bilan au compte 153100

Le calcul de l'indemnité tient compte des paramètres suivants :

\* Salariés en CDI présents au 31/12/24

\* Départ à 62 à 64 ans selon les années de naissance

\* Modulation en fonction de l'espérance de vie et de la probabilité de présence du salarié dans l'établissement à l'âge de 62 à 64 ans.

Le calcul a été fait en 2024 en utilisant le logiciel Myfides permettant d'actualiser les données et d'adapter le calcul de l'indemnité de fin de carrière à celui prévu dans la convention collective des organismes de formation.

### INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

#### Transferts de charges

Nature	Montant
OPCO santé remb plan formation	7973
TOTAL	7 973