

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE LA POMMERAYE

Association
1992 Rue Guizot
14100 SAINT DESIR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

SOREC

Agence : CAEN

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

SAS au capital de 324 500 euros

723 821 021 RCS CAEN

Membre de la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes de Normandie

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

**MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE LA
POMMERAYE**

Association
1992 Rue Guizot
14100 SAINT DESIR

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET
D'ORIENTATION DE LA POMMERAYE,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

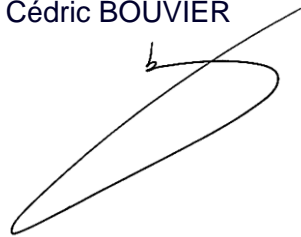
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saint-Contest, le 01 avril 2025
Le commissaire aux comptes

SOREC

Cédric BOUVIER

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping loop that starts from the bottom left, goes up and over to the right, and then comes back down to the left, ending with a small horizontal stroke.

Associé

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

BILAN - ACTIF

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

| ACTIF | Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | | 01/01/2023 au 31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 119 745,81 | 79 819,97 | 39 925,84 | 42 903,39 |
| Constructions | 3 462 722,87 | 2 591 196,93 | 871 525,94 | 965 301,07 |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | | | | |
| Autres | 466 642,42 | 438 933,68 | 27 708,74 | 22 066,36 |
| Immobilisations corporelles en cours | 85 421,28 | | 85 421,28 | 28 318,67 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 730,55 | | 730,55 | 730,55 |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | 600,00 | | 600,00 | 600,00 |
| TOTAL (I) | 4 135 862,93 | 3 109 950,58 | 1 025 912,35 | 1 059 920,04 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 7 183,89 | | 7 183,89 | 10 173,19 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 42 060,87 | 22 120,36 | 19 940,51 | 42 154,68 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 15 790,82 | 6 888,00 | 8 902,82 | 14 249,18 |
| Valeurs mobilières de placement | 93 514,92 | | 93 514,92 | 90 536,40 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 627 342,18 | | 627 342,18 | 589 774,81 |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| TOTAL (II) | 785 892,68 | 29 008,36 | 756 884,32 | 746 885,26 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 4 921 755,61 | 3 138 958,94 | 1 782 796,67 | 1 806 808,30 |

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

BILAN - PASSIF

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

| PASSIF | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 1 261 221,50 | 1 326 514,11 |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -32 306,77 | -65 292,61 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | <i>1 228 914,73</i> | <i>1 261 221,50</i> |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 367 609,49 | 358 516,47 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 1 596 524,22 | 1 619 737,97 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL (II) | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 114 003,80 | 85 750,44 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 20 178,45 | 38 877,01 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 37 744,74 | 35 111,67 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 14 345,46 | 19 309,31 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | 8 021,90 |
| TOTAL (IV) | 186 272,45 | 187 070,33 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 1 782 796,67 | 1 806 808,30 |

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

MFRPOM - MFR de la Pommeraye

COMPTE DE RÉSULTAT

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

| | Du 01/01/24 au 31/12/24 | Du 01/01/23 au 31/12/23 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 4 095,00 | 3 135,00 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | 279 896,90 | 308 718,73 |
| <i>Dont parrainages</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 564 093,74 | 531 151,96 |
| 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 | 7 136,85 | 13 370,20 |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 430,61 | 137,29 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 855 653,10 | 856 513,18 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises et autres achats | 75 147,94 | 77 765,00 |
| Variation de stock | 2 989,30 | 1 076,81 |
| Autres achats et charges externes | 177 417,41 | 199 547,05 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 10 792,22 | 10 814,65 |
| Salaires et traitements | 410 780,85 | 413 454,85 |
| Charges sociales | 141 074,75 | 135 615,03 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 115 082,76 | 135 047,81 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 13,08 | 4,66 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 933 298,31 | 973 325,86 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -77 645,21 | -116 812,68 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 10 254,72 | 7 397,57 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 576,72 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 10 254,72 | 7 974,29 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 473,90 | 1 014,15 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 1 473,90 | 1 014,15 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 8 780,82 | 6 960,14 |

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

MFRPOM - MFR de la Pommeraye

COMPTE DE RÉSULTAT

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

| | Du 01/01/24 au 31/12/24 | Du 01/01/23 au 31/12/23 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | -68 864,39 | -109 852,54 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 4 811,04 | 12 186,11 |
| Sur opérations en capital | 34 395,74 | 38 013,56 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 39 206,78 | 50 199,67 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 2 649,16 | 5 639,74 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 2 649,16 | 5 639,74 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 36 557,62 | 44 559,93 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 905 114,60 | 914 687,14 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 937 421,37 | 979 979,75 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -32 306,77 | -65 292,61 |

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

La Maison Familiale Rurale de la Pommeraye est une association de caractère familial, régie par la loi du 1^{er} juillet 1901. Sa durée est illimitée. Son siège social est établi 2109 route de Dives 14100 Saint-Désir.

Présentation de l'Association

L'Association a pour but de former des jeunes en 4^e et 3^e afin qu'ils définissent leur orientation professionnelle. La MFR forme également des élèves en Bac Pro dans les métiers des Services à la Personne. La formation BAC PRO SAPAT (Services aux Personnes et aux Territoires) est proposée en formation initiale et depuis septembre 2020, en apprentissage.

Elle a développé une activité de formation Adulte dans le secteur des soins à domicile, depuis septembre 2020.

Le 29/05/2020, un numéro d'activité a été attribué à la MFR : 28140337214

En septembre 2024, la MFR a obtenu l'habilitation France VAE et peut désormais accompagner toute personne souhaitant effectuer cette démarche.

Activité de l'association

L'association a pour but :

- 1- De donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment dans les domaines de 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 les activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social et 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.

Moyens mis en œuvre :

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

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

Principes généraux

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

- 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 de l'ANC n°2108-06 du 5 décembre 2018.

.../... **SOREC**

MFR/CFA La Pommeraye

4^{ème} et 3^{ème} EA Multi-Orientation

Bac Pro Services Aux Personnes et Animation dans les Territoires (Scolaire et Apprentissage)

Accompagnement VAE – Formation Continue : Se Préparer aux Métiers du Soin et de l'aide à la Personne

2109 Route de Dives – **14 100 Saint Désir** – **02.31.61.14.58** – mfr.saint-desir@mfr.asso.fr - SIRET 33515795400025

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

- **Autres renseignements**

La MFR de la Pommeraye estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

En 2024, La MFR a réaménagé la maison de fonction inhabité depuis 2019, en plateau technique pour un coût total de 85K €. Ce projet est subventionné pour un montant de 27914 € par la Région Normandie, 13003 € par le département du Calvados et donc autofinancé 44K €. L'inauguration se déroulera au printemps 2025.

Le Conseil du département a également versé le solde de la subvention soit 2571,25 €, concernant la sécurisation de l'établissement effectuée en 2020/2021.

- **Méthode d'évaluation**

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

- **Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :**

- **Immobilisations corporelles**

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

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

| | |
|---|-------------|
| - Constructions | 30 ans |
| - Agencements et aménagements des constructions | 30 ans |
| - Installations techniques | 20 ans |
| - Matériel et outillage internat | 10 à 20 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 10 à 15 ans |
| - Matériel et outillage pédagogique | 10 à 20 ans |

- **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode « premier entré, premier sorti »

- **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur est inférieure à la valeur comptable.

- **Apprentissage**

Au 31/12/2024, aucun apprenti ne fréquente la MFR. Sur cet exercice, la prise en charge des OPCO s'élève à 6823,33 €

- **Retraite**

L'engagement retraite n'est pas valorisé car jugé non significatif par l'Association.

- **Contributions volontaires**

L'Association valorise le volume des heures des bénévoles sur l'exercice 2024 au SMIC horaire Chargé à 16 €. Le montant valorisé s'élève pour l'exercice comptable du 01/01/2024 au 31/12/2024 à 4920,00€.

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| | A | B | C | D = A + B - C |
|---|---|---------------|-------------|---|
| | Valeur brute à la fin de l'exercice précédent | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| 200 Immobilisations incorporelles | | | | |
| 2051 Logiciels | | | | |
| <i>TOTAL I</i> | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| 211 Terrains | | | 0,00 | 0,00 |
| 212 Aménagement terrains | 119 745,81 | | | 119 745,81 |
| 2131 Constructions (terrains sols propres) | 143 082,31 | | | 143 082,31 |
| 2135 Installations aménagements constructions | 3 319 640,56 | | | 3 319 640,56 |
| 2156 Matériel pédagogique | | | | 0,00 |
| 2182 Matériel de transport | | | | 0,00 |
| 2183 Matériel de bureau, informatique | 72 547,55 | 6 737,16 | | 79 284,71 |
| 21841 Mobilier d'enseignement | 43 572,57 | 636,90 | | 44 209,47 |
| 21842 Mobilier d'internat | 109 259,59 | 6 552,00 | | 115 811,59 |
| 21851 Matériel outil pédagogique | 136 912,79 | 2 531,86 | | 139 444,65 |
| 21852 Matériel outil internat | 87 892,00 | | | 87 892,00 |
| 21880 Autres matériels | | | | 0,00 |
| 231 Immobilisations en cours | 28 318,67 | 57 102,61 | | 85 421,28 |
| <i>TOTAL I + II</i> | 4 060 971,85 | 73 560,53 | 0,00 | 4 134 532,38 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| 261 Titres de participation | 730,55 | | | 730,55 |
| 274 Prêts et autres créances | 0,00 | | | 0,00 |
| 275 Dépôts et cautionnements versés | 600,00 | | | 600,00 |
| | 0,00 | | | 0,00 |
| <i>TOTAL III</i> | 1 330,55 | | 0,00 | 1 330,55 |
| <i>TOTAL GENERAL (II + III)</i> | 4 062 302,40 | 73 560,53 | 0,00 | 4 135 862,93 |
| | | | | 4 135 862,93 |

SOREC

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Immobilisations amortissables | A | B | C | D = A + B - C |
|--|---|---|-----------------|---|
| | Montant des amortissements au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions (1) | Montant des amortissements à la clôture de l'exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| 280 Immobilisations incorporelles | | | | |
| 28051 Logiciels | | | | 0,00 |
| TOTAL I | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| 2812 Aménagement terrains | 76 842,42 | 2 977,55 | | 79 819,97 |
| 28131 Constructions (terrains propres) | 110 011,70 | 3 567,45 | | 113 579,15 |
| 28135 Installations aménagements constructions | 2 387 410,10 | 90 207,68 | | 2 477 617,78 |
| 28182 Matériel transport | | | | 0,00 |
| 28183 Matériel de bureau, informatique | 60 346,35 | 7 172,58 | | 67 518,93 |
| 281831 Matériel Informatique | | | | 0,00 |
| 28184 Mobilier d'enseignement | 41 718,33 | 399,01 | | 42 117,34 |
| 281842 Mobilier d'internat | 109 259,59 | 349,44 | | 109 609,03 |
| 281851 Matériel Outillage Pédag; | 134 571,52 | 944,74 | | 135 516,26 |
| 281852 Matériel Outillage Internat | 82 222,35 | 1 949,77 | | 84 172,12 |
| 28188 Autres matériels | | | | 0,00 |
| TOTAL II | 3 002 382,36 | 107 568,22 | 0,00 | 3 109 950,58 |
| TOTAL GENERAL (I + II) | 3 002 382,36 | 107 568,22 | 0,00 | 3 109 950,58 |
| | | | | 3 109 950,58 |

SOREC

TABLEAU DES SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS

| | | A | B | C | D = A + B - C |
|---------------|---|---|---------------|-------------|---|
| | | Valeur brute à la fin de l'exercice précédent | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| 1314 | Subventions Investissements Région | 196 736,31 | 27 914,33 | | 224 650,64 |
| 1318 | Subventions Investissements Département | 1 020 107,19 | 15 574,43 | | 1 035 681,62 |
| 1315 | Subventions Investissements FEDER | 47 640,32 | | | 47 640,32 |
| | | | | | |
| TOTAL I | | 1 264 483,82 | 43 488,76 | 0,00 | 1 307 972,58 |
| TOTAL GENERAL | | 1 264 483,82 | 43 488,76 | 0,00 | 1 307 972,58 |
| | | | | | 1 307 972,58 |

SOREC

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS INVEST

| | | A | B | C | D = A + B - C |
|-------------------------------|--|---|---|-----------------|---|
| Immobilisations amortissables | | Montant des amortissements au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions (1) | Montant des amortissements à la clôture de l'exercice |
| 13914 | Amortissements Investissements Région | 185 856,09 | 1 788,82 | | 187 644,91 |
| 13915 | Amortissements Investissements FEDER | 47 640,32 | | | 47 640,32 |
| 13918 | Amortissements Investissements Général | 672 470,94 | 32 606,92 | | 705 077,86 |
| TOTAL I | | 905 967,35 | 34 395,74 | 0,00 | 940 363,09 |
| TOTAL GENERAL | | 905 967,35 | 34 395,74 | 0,00 | 940 363,09 |
| | | | | | |

SOREC

TABLEAU DES PROVISIONS

| | A | B | C | D = A + B - C |
|---|--------------------------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|
| Nature des provisions | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprise de l'exercice | Montant à la clôture de l'exercice |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| 151 Provisions pour risques | | 0,00 | | 0,00 |
| 1572 Provisions grosses réparations | 0,00 | | 0,00 | |
| <i>TOTAL I</i> | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| 491 Dépréciation de comptes d'usagers | 19 140,83 | 7 514,54 | 4 535,01 | 22 120,36 |
| 496 Dépréciation de comptes de débiteurs divers | 6 888,00 | | | 6 888,00 |
| <i>TOTAL II</i> | 26 028,83 | 7 514,54 | 4 535,01 | 29 008,36 |
| <i>TOTAL GENERAL (I + II)</i> | 26 028,83 | 7 514,54 | 4 535,01 | 29 008,36 |

SOREC

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

| CREANCES | MONTANT | Échéances à 1 an au plus | Échéances à plus de 1an | Dettes | Montant | Échéances à 1 an au + | échéances à plus 1an et 5ans au + | Échéances à + de 5 ans |
|---|--|---|-------------------------------|---|---|---|---|---------------------------|
| ACTIF IMMOBILISE 26 - TITRES DE PARTICIPATION 275 - DEPOTS ET CAUTION. | 600 | | - 600 | EMPRUNTS INTERETS COURUS 51 CREDIT AGRICOLE | 114 004 | 0,00 27 905 | 0,00 86 009 | 0 |
| TOTAL 1 | 600 | | 600 | TOTAL 1 | 114 004 | 27 905 | 86 009 | 0 |
| ACTIF CIRCULANT 41- CLIENTS 40 - Fournisseurs acomptes 43-44- fiscales et sociales 46 - DEBITEURS DIVERS 47 - Erasmus Code de la route | 42 061 5 583 7 237 2 971 - | 42 061 - 5 583 7 237 2 971 - | | AUTRES DETTES 40 FOURNISSEURS 41 Familles 42 PERSONNEL 43 ORGANISMES SOCIAUX- AGRR à l'actif 443 Bourses a reverser 446 Etat autres dettes | 20 178 11 468 6 756 26 471 0 4 518 2 877 0 | 20 178 11 468 6 756 26 471 0 4 518 2 877 0 | | |
| TOTAL 2 | 57 852 | 57 852 | | TOTAL 2 | 72 268 | 72 268 | 0 | 0 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | - | - | | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | 0 | | |
| TOTAL 3 | - | - | | TOTAL 3 | 0 | 0 | 0 | - |
| TOTAL GENERAL 1 + 2 + 3 | 58 452 | 57 852 | 600 | TOTAL GENERAL 1 + 2 + 3 | 186 272 | 100 173 | 86 009 | - |

SOREC

ETABLISSEMENT : SAINT DESIR

CALCUL DE FONDS DE ROULEMENT

Date du bilan : 31/12/2023

| <i>par le haut</i> | |
|--|---------------------|
| CAPITAUX PERMANENTS | |
| Fonds propres (positif) | 1 228 914,73 |
| Subventions équipement | 367 609,49 |
| Provisions | - |
| Dettes à + 1 an | 114 003,80 |
| TOTAL 1 | 1 710 528,02 |
| | |
| VALEURS IMMOBILISEES | |
| Fonds propres (négatif) | |
| Actif immobilisé | 1 025 912,35 |
| TOTAL | 1 025 912,35 |
| Déduire : prêt et créances à - 1an | |
| TOTAL 2 | 1 025 912,35 |
| | |
| Fonds de roulement : FR Différence 1 - 2 | 684 615,67 |

| <i>par le bas</i> | |
|--------------------------------------|-------------------|
| ACTIF CIRCULANT | |
| prêt et créances à - 1an | |
| Stocks | 7 183,89 |
| Tiers | 28 843,33 |
| Trésorerie | 720 857,10 |
| TOTAL 3 | 756 884,32 |
| | |
| DETTES A MOINS DE 1 AN | |
| Dettes à moins de 1 an | 72 268,65 |
| TOTAL 4 | 72 268,65 |
| | |
| Fonds de roulement FR Différence 3-4 | 684 615,67 |

Montant dernier de resultat 905 115,00 CR

Equivalent jours : FR X 360 272 jours

SOREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Normandie

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT

| | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Fond de roulement début exercice | 645 568,37 | 254 jours |
| Fond de roulement fin d'exercice | 684 615,67 | 272 jours |
| Variation sur l'exercice | 39 047,30 | |

| <u>EMPLOIS DE L'EXERCICE</u> | | <u>RESSOURCES DE L'EXERCICE</u> | |
|----------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|
| Amortissement subventions | 34 396 | Résultat comptable | - 32 307 |
| Investissements | 73 561 | Amortissements exercice | 107 568 |
| Remboursements d'emprunts | 21 747 | Subvention équipements reçues | 43 489 |
| Reprise provision pour risques | - | Nouveaux emprunts ML - LT | 50 000 |
| TOTAL CAPITAUX PERMANENTS | 129 703 | TOTAL | 168 750 |
| Fonds de roulement | | Variation du fond de roulement | -39 047 |
| TOTAL | 129 703 | | 129 703 |

- 0

SOREC