



Société
de Commissariat
aux Comptes
2 rue Brient 1er
44110 CHÂTEAUBRIANT
Tél : 02 40 81 03 15

contact@ficamex.fr

***ASSOCIATION DE LA MAISON FAMILIALE RURALE
CENTRE DE FORMATION
AU PAYS DE LA MEE***

Association Loi 1901

***3 Rue Pierre BLAYS
44110 CHATEAUBRIANT***

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

SOMMAIRE

	<u>Pages</u>
* RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS	1 & 3
* BILAN	4 à 5
* COMPTE DE RESULTAT	6 à 7
* ANNEXE COMPTABLE	08 à 30

DS





Société
de Commissariat
aux Comptes
2 rue Brient 1er
44110 CHÂTEAUBRIANT
Tél : 02 40 81 03 15

contact@ficamex.fr

à l'Association de la
Maison Familiale Rurale
Centre de formation
Au Pays de la Mée

3 rue Pierre BLAYS
44110 CHATEAUBRIANT

**Objet : Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024**

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

I. Opinion sur les comptes annuels

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 de la Maison Familiale Rurale-Centre de Formation au Pays de la Mée relatif à l'exercice clos le 31.12.2024, 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.

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 déontologique de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01.01.2024 à la date d'émission de notre rapport.

DS
JPY

II. Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel : nos appréciations ont porté sur le rattachement des subventions à l'exercice et sur le traitement du financement des OPCO, nous n'avons de remarques particulières.

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.

III. Vérifications spécifiques

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 financier du président et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

IV. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le conseil d'administration

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.

V. 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 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.

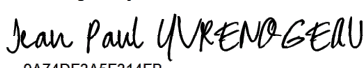
Comme précisé par l'article L.821-54 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 Châteaubriant
Le 21 mars 2025

Jean-Paul YVRENOGEAU
Commissaire aux Comptes
Gérant de la société
FICAMEX AUDIT

DocuSigned by:

9A74DF3A5F314FB...

1 – BILAN

DS



BILAN

Actif

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	11 378	8 303	3 074	5 032
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	139 152		139 152	139 152
Constructions	3 126 272	513 887	2 612 385	40 339
Installations techniques, mat. et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	1 076 716	522 845	553 872	409 884
Immobilisations corporelles en cours	38 038		38 038	2 283 036
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				200
Autres immobilisations financières	300		300	300
Total I	4 391 855	1 045 035	3 346 820	2 877 942
Stocks et en-cours				
Stock et en-cours	9 252		9 252	10 194
Créances				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances clts., adhér., usagers et cpt. Rattachés	474 585	76 610	397 974	307 011
Autres créances	42 197		42 197	294 092
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	183 708		183 708	335 586
Charges constatées d'avance	14 636		14 636	12 972
Total II	724 378	76 610	647 767	959 856
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	5 116 233	1 121 645	3 994 587	3 837 797

Rubriques	Montant brut	Montant net N
Engagements reçus		
Legs nets à réaliser :		
Acceptés par les organismes stat. compétents ;		
Autorisés par l'organisme de tutelle ;		
Dons en nature restant à vendre.		

DS



Passif		
Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise statutaires		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autre		
Report à nouveau	1 132 470	1 023 338
Excédent ou déficit de l'exercice	(2 490)	109 132
Situation nette (sous total)	1 129 980	1 132 470
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 406 195	1 427 845
Provisions réglementées		
Total I	2 536 175	2 560 314
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
Total II		
Provisions		
Provisions pour risques	13 720	
Provisions pour charges	35 156	34 841
Total III	48 876	34 841
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 042 997	696 494
Emprunts et dettes financières divers	4 126	37 157
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 447	55 494
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	64 734	72 228
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	13 873	271 634
Autres dettes	44 526	54 675
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	131 833	54 961
Total IV	1 409 536	1 242 642
Ecart de conversion (passif) (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	3 994 587	3 837 797

DS



2 – COMPTE DE RESULTAT

DS



COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations	9 660	6 696
Ventes de biens et services		
Vente de biens	3 622	5 298
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 215 207	1 157 526
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	693 045	644 950
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		9 718
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	71 058	46 695
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	3	6 484
Total (I) - Produits d'exploitation	1 992 595	1 877 367
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	1 752	3 754
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II) - Produits financiers	1 752	3 754
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 176	3 066
Produits exceptionnels sur opérations en capital	61 980	13 145
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total (III) - Produits exceptionnels	67 155	16 210
Total des produits (I+II+III)	2 061 502	1 897 331
Solde débiteur = Déficit	2 490	
Total général	2 063 992	1 897 331
Achats de marchandises	106 150	95 928
Variation de stocks	942	(4 744)
Autres achats et charges externes	596 853	556 777
Aides financières	93 743	96 802
Impôts, taxes et versements assimilés	21 345	16 379
Salaires et traitements	732 545	645 104
Charges sociales	245 855	229 860
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	165 484	67 495
Dotations aux provisions	24 554	32 963

DS



MFR CHATEAUBRIANT

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Report en fonds dédiés		
Autres charges	17 261	43 332
Total (I) - Charges d'exploitation	2 004 733	1 779 895
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	17 399	6 310
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II) - Charges Financières	17 399	6 310
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 879	1 255
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	26 261	738
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	13 720	
Total (III) - Charges exceptionnelles	41 860	1 994
Participation salariée aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)		
Total des charges (I+II+III)	2 063 992	1 788 199
Solde créditeur = Excédent		109 132
Total général	2 063 992	1 897 331

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

DS



3 – ANNEXE LEGALE

DS



Objet social de l'association,

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de Châteaubriant est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901. Sa durée est illimitée. Son siège social est établi 2 rue Pierre Blays 44110 Châteaubriant. L'association a pour but :

- de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale
- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison familiale Rurale

- de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la Maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.

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

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

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

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

Code UAI 0441828Y numéro de déclaration d'activité 52440537044 attribué le 03/12/2007

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées,

Formations initiales et par apprentissages de la 4^{ème} au Bac Pro
Location des locaux aux particuliers et associations

Moyens mis en œuvre,

Superficie des Locaux dédié à la formation : 830 m²

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2024 ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

DS



L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils ne perturbent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

I - EVENEMENTS ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

- Effectif élèves : 2023/2024 : 116 scolaires + 114 apprentis
-
- : 2024/2025 : 137 scolaires + 105 apprentis
-

II - MODE D'EVALUATION DES PRINCIPAUX POSTES

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

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

L'ensemble des immobilisations est non décomposable.

La durée d'usage a été retenue pour le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

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

- Logiciels	de 3 à 5 ans
- Constructions	de 20 à 30 ans
- Agencement et aménagements des constructions	de 5 à 30 ans
- Agencements, aménagements divers	de 3 à 30 ans
- Matériel de bureau et informatique	de 2 à 10 ans
- Matériels de transports	de 3 ans
- Mobiliers et matériels d'enseignement	de 2 à 10 ans
- Mobiliers et matériels d'internat	de 3 à 10 ans
- Mobiliers et outillages d'entretien	de 3 à 10 ans
- Mobiliers et matériels de cuisine	de 2 à 10 ans

Du fait de sa taille (art. 612.1 du code du commerce) l'association est hors champ d'application du règlement 2014-03 sur la comptabilisation et l'évaluation des actifs. Ainsi aucune correction n'a été appliquée.

b) Immobilisations financières

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Un prêt solidarité a été octroyé à la MFR de Legé le 10/04/2012 d'un montant de 15 000.00 € au 31/12/2021 qui a été soldé en avril 2024.

Lorsque La valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée de la différence.

c) Stocks

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

d) Créances

Elles sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

e) Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements perçues pour l'acquisition de matériel d'exploitation et pour la remise en conformité des installations font l'objet d'un amortissement échelonné sur 5 à 30 ans selon la durée d'amortissement des immobilisations financées.

f) Provisions pour risques et charges

- **Indemnité de fin de carrière**

L'évaluation qui a été réalisée prend en compte les éléments suivants :

- la méthode utilisée est la méthode rétrospective prorata temporis,
- le turn over pris est de 2% pour les non-cadres et les cadres,
- l'augmentation des salaires est de 2 % pour les non-cadres et les cadres,

La valeur du passif social au 31 décembre 2024 calculée est de 35 156 €.

g) Volontariat associatif et engagement éducatif

(Article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif)

Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Cette disposition est applicable à notre association.

Pour l'exercice 2024, le montant des rémunérations concernées par ce texte législatif et versé par notre association est égal à 0 €.

III EVENEMENT POSTERIEUR A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Mise en service de l'internat le 13 05 2024

DS



IV SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT ET D'EXPLOITATION

a. Subventions d'investissement

Organismes	Destination	31/12/2023	Augmentations	Réductions	31/12/2024
CI Régional	Bâtiment Internat	1 355 000			1 355 000
CI Régional	Investissements divers	126 264	40 331	19 267	147 328
OPCO	Investissements divers	29 304			29 304
Conseil Régional - CFA	Investissements divers	44 066			44 066
TOTAL BRUT		1 554 634	40 331	19 267	1 575 697
Quote part de subvention virée au compte de résultat		126 789	61 980	19 267	169 502
TOTAL NET		1 427 845			1 406 195

b. Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié	Montant perçu	Montant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
Ministère de l'agriculture	Scolarité	628 071	628 071			
PPS	PPS	7369	2 988	1 049		
Conseil régional	Crédits éducatifs	6 937	3 468	3 468		
ERASMUS	ERASMUS	73 259	58 607	14 651		
OPCO	Fonctionnement apprentissage					
Communauté de communes	Fonctionnement					
Taxe d'apprentissage	Fonctionnement	42 202	42 202			
TOTAL		757 838	735 336	19 168		

DS



IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Immobilisations				
Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	11 378			11 378
Terrains	139 152			139 152
Constructions sur sol propre	159 673	2 687 703		2 847 376
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	321 101		42 205	278 897
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	565 694	63 604	6 788	622 510
Matériel de transport	24 864			24 864
Matériel de bureau, informatique et mobilier	162 755	135 621	15 198	283 178
Matériel et outillage	136 514	18 894	9 244	146 164
Immobilisations corporelles en cours	2 283 036	517 292	2 762 290	38 038
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	3 792 789	3 423 114	2 835 725	4 380 178
Participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	500		200	300
Total des immobilisations financières	500		200	300
TOTAL	3 804 666	3 423 114	2 835 925	4 391 855

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	6 346	1 957		8 303
Terrains				
Constructions sur sol propre	147 002	87 989		234 991
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	293 434	1 407	15 944	278 897
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers	243 262	45 721	6 788	282 195
Matériel de transport	24 864			24 864
Mat de bureau et informatique, mobilier	120 275	15 824	15 198	120 901
Emballages récupérables et divers	91 543	12 586	9 244	94 885
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	920 379	163 527	47 173	1 036 732
TOTAL	926 725	165 484	47 173	1 045 035

DS



PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

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

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges		13 720		13 720
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	34 841	315		35 156
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL	34 841	14 035		48 876

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	63 606	24 239	11 235	76 610
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	63 606	24 239	11 235	76 610
TOTAL GÉNÉRAL	98 446	38 274	11 235	DS 125 486



ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	300		300
Total de l'actif immobilisé	300		300
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	474 585	474 585	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	788	788	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	293	293	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers	21 056	21 056	
Groupes et associés	7 555	7 555	
Débiteurs divers	8 056	8 056	
Total de l'actif circulant	512 333	512 333	
Charges constatées d'avance	14 636	14 636	
TOTAL	527 269	526 969	300

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 042 997	50 159	205 302	787 536
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	107 447	107 447		
Personnel et comptes rattachés	6 249	6 249		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 360	57 360		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 125	1 125		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	13 873	13 873		
Groupe et associés	4 126	4 126		
Autres dettes COMPTE FAMILLE	44 526	44 526		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	131 833	131 833		
TOTAL	1 409 536	416 698	205 302	DS 787 536



PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	14 778
- Autres créances	
dont avoirs à recevoir	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	14 778

DS



CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
- Charges constatées d'avances - Produits constatés d'avances	14 636	131 832
TOTAL	14 636	131 832

DS



TRANSFERT DE CHARGES

Rubrique	Montant
Transferts de charges d'exploitation	59 823
Sous total Exploitation	59 823
Transferts de charges financières	
Sous total Financières	
Transferts de charges exceptionnelles	
Sous total Exceptionnelles	
TOTAL	59 823

DS



PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels

Rubriques	Montant
Sur opération de gestion	
- Boni sur levée d’option de crédit-bail	
- Autres	5 176
Sur opération en capital	
- Produits de cession des éléments d’actif	
- Autres	61 980
Reprises sur provisions et transferts de charges	
- Reprises sur provisions	
- Transferts de charges	
Total des produits exceptionnels	67 155

Charges exceptionnelles

Rubriques	Montant
Sur opération de gestion	
- Autres	1 879
Sur opération en capital	
- Valeurs nettes comptables des éléments cédés	26 261
- Autres	
Dotations aux provisions	
- Dotations aux provisions pour risques	
- Autres	13 720
Total des charges exceptionnelles	41 860
TOTAL	25 295

DS



VARIATION DES FONDS PROPRES

Rubriques	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	1 023 338		109 132		1 132 470
Excédent ou déficit de l'exercice	109 132			111 622	2 490
Situation nette	1 132 470		109 132	111 622	1 134 960
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 427 845		59 598	81 247	1 406 195
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Commodat					
TOTAL	2 560 315		277 862	190 379	2 541 155

DS



VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Nature	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production de biens	3 622		3 622
Production de services	1 215 207		1 215 207
TOTAL	1 218 829		1 218 829

DS



ENGAGEMENTS DONNES

Garantie pour emprunt concernant la construction de l'internat :

1. Une hypothèque commerciale non locomotive a été prise dans la limite de la somme de 500 000.00 € correspondant au montant de l'emprunt souscrit.

Engagement donné à la Région dans le cadre de versement de subventions

Pour la somme de 1 371 808 €

Engagement retraite au 31 12 2024

Pour la somme de 35 156 €

DS



TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

SUBVENTIONS D’EXPLOITATION, SUBVENTIONS D’INVESTISSEMENTS, CONTRIBUTIONS FINANCIERES ET RESSOURCES LIEES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Ressources provenant de la générosité du public, des legs et des donations affectés							
Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers
Subventions d'exploitation (1)	NEANT					NEANT	
Sous total	NEANT					NEANT	
Subventions d'investissements (1)	NEANT					NEANT	
Sous total	NEANT					NEANT	
Contributions financières d'autres organismes (1)	NEANT					NEANT	
Sous total	NEANT					NEANT	
Ressources liées à la générosité du public (1)	NEANT					NEANT	
Sous total							
TOTAL	NEANT					NEANT	

DS



TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Tableau de suivi des legs et donations				
Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
TOTAL				

Legs, donations et assurance-vie	
Produits	
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations » définie à l'article 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Charges	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
Solde de la rubrique	DS

DS



EMPLOIS ET EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Emplois des contributions volontaires en nature - Exercice N	Montant
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens et services	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	
TOTAL	

Ressources des contributions volontaires en nature - Exercice N	Montant
Bénévolat	
Prestations en nature	
Dons en nature	
TOTAL	

DS



ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus

Catégorie	Total	Au profit de :				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Aval et cautions						
Effets escomptés non échus						
Crédit-bail, redevances restant à recevoir						
Aval et cautions						
- Intérêts sur emprunt						
- Commandes sur immobilisations						
- Commandes en cours						
- Découverts consentis						
- Possibilités d'escomptes						
TOTAL						

Engagements donnés

Catégorie	Total	Au profit de :				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Aval et cautions						
Effets escomptés non échus						
Crédit-bail, redevances restant à recevoir						
Aval et cautions						
- Intérêts sur emprunt						
- Commandes sur immobilisations						
- Commandes en cours						
- Découverts consentis						
- Possibilités d'escomptes						
TOTAL						

DS



CREDIT-BAIL IMMOBILIER

Rubriques	Terrains	Constructions	Total
Valeur d'origine / Amortissements :			
Cumuls exercices antérieurs			
Dotations de l'exercice			
TOTAL			
Redevances payées :			
Cumuls exercices antérieurs			
Exercice			
TOTAL			
Redevances restant à payer :			
A un an au plus			
A plus d'un an et cinq ans au plus			
A plus de cinq ans			
TOTAL			
Valeur résiduelle :			
A un an au plus			
A plus d'un an et cinq ans au plus			
A plus de cinq ans			
TOTAL			

Montant pris en charge dans l'exercice

DS



VENTILATION DE L'EFFECTIF DE L'ASSOCIATION

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'association.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'association.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Ingénieurs et cadres	14	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	14	
Ouvriers		
TOTAL	28	

DS



CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	999
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 676
Dettes fiscales et sociales	7 927
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	21 602

DS



Utilisation des dons par l'association ou la fondation



COMPTE EMPLOIS ET RESSOURCES

Emplois			Ressources		
Rubriques	Emplois de N = compte de résultat	Affectation par emploi des ressources collectées auprès du	Rubriques	Ressources collectées sur N = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public utilisées
1. Missions sociales			1. Ressources liées à la générosité du public		
1.1. Réalisées en France			1.1. Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2. Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels		
1.2. Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurance-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			1.3. Autres ressources liées à la générosité du public		
2. Frais de recherche de fonds					
2.1. Frais d'appel à la générosité du public					
2.2. Frais de recherche d'autres ressources					
3. Frais de fonctionnement					
Total des emplois			Total des ressources		
4. Dotations aux provisions			2. Reprises des provisions et dépréciations		
5. Reports en fonds dédiés de l'exercice			3. Utilisations des fonds dédiés antérieurs		
Excédent de la générosité du public de l'exercice			Déficit de la générosité du public de l'exercice		
TOTAL			TOTAL		
			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds)		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds)		

Contributions volontaires en nature

Emplois de l'exercice	Exercice N	Exercice N-1	Ressources de l'exercice	Exercice N	Exercice N-1
1. Contributions volontaires aux missions sociales			1. Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature		
3. Contributions volontaires au fonctionnement					
TOTAL			TOTAL		

DS

