

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



MFR DE CORMARANCHE EN BUGEY
65 rue de l'Alagnier, 01110 CORMARANCHE EN BUGEY

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

Parc Valmy • 3G rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON
Tél. : 03 80 72 22 10 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr



À l'assemblée générale,

1. 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 MFR de CORMARANCHE EN BUGEY relatifs à **l'exercice clos le 31/12/2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « *Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période **du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.**

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

3. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

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.

4. VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Le rapport moral et financier et les autres documents spécifiques ne nous ont pas été communiqués, comme le prévoit les textes légaux et réglementaires, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents.

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

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

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON
Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

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.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 612-5 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Dijon, le 10 avril 2024

Le Commissaire aux Comptes,

SARL ACC

Maxime DEFOSSÉ

Associé mandataire social



Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

ANNEXE**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON
Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le | | | | Exercice précédent | |
|--|------------------|------------------|------------------|--------|--------------------|--------|
| | 31/12/2023 | | | | 31/12/2022 | |
| | (12 mois) | | | | (12 mois) | |
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES: | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 6 957 | 6 957 | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES: | | | | | | |
| Terrains | 35 214 | 18 318 | 16 896 | 0,32 | 16 896 | 0,35 |
| Constructions | 3 576 715 | 2 733 603 | 843 113 | 15,81 | 899 644 | 18,51 |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 937 802 | 863 757 | 74 045 | 1,39 | 82 481 | 1,70 |
| Autres immobilisations corporelles | 615 309 | 573 409 | 41 900 | 0,79 | 60 221 | 1,24 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 2 744 583 | | 2 744 583 | 51,47 | 1 866 209 | 38,39 |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES: | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 738 | | 738 | 0,01 | 738 | 0,02 |
| TOTAL (I) | 7 917 320 | 4 196 044 | 3 721 276 | 69,79 | 2 926 190 | 60,19 |
| STOCKS ET EN COURS: | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 22 283 | | 22 283 | 0,42 | 25 051 | 0,52 |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | 5 948 | 0,12 |
| Créances usagers et comptes rattachés | 273 581 | 169 | 273 412 | 5,13 | 270 887 | 5,57 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 26 461 | | 26 461 | 0,50 | 15 933 | 0,33 |
| . Personnel | 743 | | 743 | 0,01 | | |
| . Organismes sociaux | | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 878 868 | | 878 868 | 16,48 | 880 798 | 18,12 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 379 975 | | 379 975 | 7,13 | 712 759 | 14,66 |
| Charges constatées d'avance | 29 435 | | 29 435 | 0,55 | 23 732 | 0,49 |
| TOTAL (II) | 1 611 345 | 169 | 1 611 176 | 30,21 | 1 935 108 | 39,81 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 9 528 665 | 4 196 213 | 5 332 452 | 100,00 | 4 861 298 | 100,00 |

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

| PASSIF | | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | |
|---|---------------------|---|--------|---|--------|
| FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES: | | | | | |
| FONDS PROPRES | | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | 1 464 260 | 27,46 | 1 037 902 | 21,35 |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Résultat de l'exercice | | 346 686 | 6,50 | 426 358 | 8,77 |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | | | | |
| -Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | | |
| . Apports | | | | | |
| . Legs et donation | | | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | | |
| -Ecart de réévaluation | | | | | |
| -Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | 2 662 929 | 49,94 | 2 671 261 | 54,95 |
| -Provisions réglementées | | | | | |
| -Droits des propriétaires (commodat) | | | | | |
| | TOTAL (I) | 4 473 875 | 83,90 | 4 135 521 | 85,07 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | 25 739 | 0,48 | 21 367 | 0,44 |
| | TOTAL (II) | 25 739 | 0,48 | 21 367 | 0,44 |
| FONDS DEDIÉS | | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | | | |
| . Sur autres ressources | | | | | |
| | TOTAL (III) | | | | |
| DETTES | | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | | 115 914 | 2,17 | 159 447 | 3,28 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | | 4 120 | 0,08 | 17 905 | 0,37 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 209 291 | 3,92 | 186 059 | 3,83 |
| Autres | | 376 093 | 7,05 | 210 646 | 4,33 |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 127 420 | 2,39 | 130 353 | 2,68 |
| | TOTAL (IV) | 832 838 | 15,62 | 704 411 | 14,49 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | | | |
| | TOTAL PASSIF | 5 332 452 | 100,00 | 4 861 298 | 100,00 |
| ENGAGEMENTS REÇUS | | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | | |
| ENGAGEMENTS DONNÉS | | | | | |

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le
31/12/2023
(12 mois)

Exercice précédent
31/12/2022
(12 mois)

Variation
absolue
(12 mois)

%

France

Exportation

Total

%

Total

%

Variation

%

PRODUITS D'EXPLOITATION:

Ventes de marchandises

Production vendue de biens

Prestations de services

18 085

1 989 142

18 085

1 989 142

0,90

99,10

18 488

1 849 206

0,99

99,01

-403

139 936

-2,17

7,57

Montants nets produits d'expl.

2 007 227

2 007 227

100,00

1 867 694

100,00

139 533

7,47

AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

Production stockée

Production immobilisée

Subventions d'exploitation

Cotisations

(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Autres produits

Reprise sur provisions, dépréciations

Transfert de charges

31 610

32 610

6 684

1 250

33 263

1,57

1,62

0,33

0,06

1,66

71 054

29 569

1

158

20 912

3,80

1,58

0,00

0,01

1,12

-39 444

3 041

6 683

1 092

12 351

-55,50

10,28

N/S

691,14

59,06

Sous-total des autres produits d'exploitation

105 417

5,25

121 695

6,52

-16 278

-13,37

Total des produits d'exploitation (I)

2 112 644

105,25

1 989 389

106,52

123 255

6,20

Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun

Exédent transféré (II)

PRODUITS FINANCIERS:

De participations

D'autres valeurs mobilières et créances d'actif

Autres intérêts et produits assimilés

Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges

Différences positives de change

Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement

2 324

0,12

1 167

0,06

1 157

99,14

Total des produits financiers (III)

2 324

0,12

1 167

0,06

1 157

99,14

PRODUITS EXCEPTIONNELS:

Sur opérations de gestion

Sur opérations en capital

Reprises sur provisions et transferts de charges

2 229

59 744

0,11

2,98

65 795

3,52

2 229

-6 051

N/S

-9,19

Total des produits exceptionnels (IV)

61 974

3,09

65 795

3,52

-3 821

-5,80

TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)

2 176 941

108,46

2 056 351

110,10

120 590

5,86

SOLDE DEBITEUR = DEFICIT

TOTAL GENERAL

2 176 941

108,46

2 056 351

110,10

120 590

5,86

CHARGES D'EXPLOITATION:

Achats de marchandises

Variations stocks de marchandises

Achats de matières premières et autres approvisionnements

Variations stocks matières premières et autres approvisionnements

Autres achats non stockés

Services extérieurs

Autres services extérieurs

Impôts, taxes et versements assimilés

Salaires et traitements

Charges sociales

Autres charges de personnel

Subventions accordées par l'association

145 707

2 768

45 601

197 084

371 441

22 270

675 539

247 491

7,26

0,14

2,27

9,82

18,51

1,11

33,66

12,33

152 333

133

41 683

136 976

359 976

19 785

576 654

204 139

8,16

0,01

2,23

7,33

19,27

1,06

30,88

10,93

-6 626

2 635

3 918

60 108

11 465

2 485

98 885

43 352

-4,34

N/S

9,40

43,88

3,18

12,56

17,15

21,24

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|--------|---|--------|-----------------------------------|--------|
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | | | |
| .Sur immobilisations : dotation aux amortissements | 110 413 | 5,50 | 132 334 | 7,09 | -21 921 | -16,55 |
| .Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | | | |
| .Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | 169 | 0,01 | 1 250 | 0,07 | -1 081 | -86,47 |
| .Pour risques et charges : dotation aux provisions | 4 373 | 0,22 | | | 4 373 | N/S |
| (-)Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| Autres charges | 1 243 | 0,06 | 981 | 0,05 | 262 | 26,71 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 1 824 098 | 90,88 | 1 626 245 | 87,07 | 197 853 | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | |
| Déficit transféré (II) | | | | | | |
| CHARGES FINANCIERES: | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 2 364 | 0,12 | 1 747 | 0,09 | 617 | 35,32 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | |
| Total des charges financières (III) | 2 364 | 0,12 | 1 747 | 0,09 | 617 | 35,32 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 3 792 | 0,19 | 2 000 | 0,11 | 1 792 | 89,60 |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 3 792 | 0,19 | 2 000 | 0,11 | 1 792 | 89,60 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 1 830 255 | 91,18 | 1 629 993 | 87,27 | 200 262 | 12,29 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | 346 686 | 17,27 | 426 358 | 22,83 | -79 672 | -18,68 |
| TOTAL GENERAL | 2 176 941 | 108,46 | 2 056 351 | 110,10 | 120 590 | 5,86 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| PRODUITS : | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| CHARGES : | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Prestations | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

EMPRUNTS A LONG ET MOYEN TERME AU 31 DECEMBRE 2023

| Organisme prêteur | Date de souscription | Durée | Montant total au 31/12/2023 | Annuités 2023 | | | Reste dû à + d'1 an et 5 ans au plus au 31/12/2023 | Reste dû à plus de 5 ans au 31/12/2023 | Intérêts courus au 31/12/2023 | |
|-----------------------------|----------------------|-------|-----------------------------|-----------------|------------------|-------|--|--|-------------------------------|--------------|
| | | | | Date d'échéance | Capital | Taux | | | Prorata | Montant |
| <u>CREDIT MUTUEL</u> | | | | | | | | | | |
| Véhicule Combi | 05/02/2021 | 5 ans | 10 488,04 | Mensuel | 5 001,60 | 1,20% | 5 486,44 | | 16/31 10,49 | 5,41 |
| Plateforme | 09/07/2021 | 2 ans | 105 338,67 | Mensuel | 34 421,25 | 1,80% | 70 917,42 | | 16/31 158,01 | 81,55 |
| Total prêts MT | | | 115 826,71 | | 39 422,85 | | 76 403,86 | | | 86,96 |

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

| | | |
|----------------------------------|-----------|------------------|
| Quote part subvention à résultat | 55 653,90 | 61 973,72 |
| Cession matériel | 4 000,00 | |
| Régularisations diverses | 2 319,82 | |

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

| | | |
|------|----------|-----------------|
| Dons | 3 792,08 | 3 792,08 |
|------|----------|-----------------|

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Effectif élèves au 31/12/2023

| | 2 023 | 2 022 |
|----------------------|--------------|--------------|
| . Jeunes | 181 | 182 |
| . Formation continue | 3 | 8 |
| | 184 | 190 |

Effectif personnel salarié au 31/12/2023 ETP

| | | |
|--------------------|--------------|--------------|
| . Direction | 2 | 1 |
| . Formateurs | 9,38 | 11,44 |
| . Administratif | 2,45 | 2,61 |
| . Veilleur de nuit | 2 | 2 |
| | 15,83 | 17,05 |

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

| | Bilan 31/12/2023 | Bilan 31/12/2022 | VARIATION |
|---|------------------|------------------|-----------|
| <u>CAPITAUX PROPRES</u> (y compris résultat avant affectation) | 4 473 875 | 4 135 521 | |
| <u>EMPRUNTS L.T - M.T</u> | 115 827 | 159 327 | |
| | 4 589 702 | 4 294 848 | |
| <u>IMMOBILISATIONS NETTES</u> | 3 721 275 | 2 926 190 | |
| <u>FONDS DE ROULEMENT</u> | 868 427 | 1 368 658 | -500 231 |

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

| EMPLOIS | | RESSOURCES | |
|---------------------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|
| Immob. corpor. & incorpor. | 905 498 | Souscriptions Capital Social | |
| Immob. financières | | Souscription prêt | |
| Remb. capital social | | Subv. d'investissement | 47 323 |
| Remb. emprunts LT - MT | 43 500 | Emprunts LT - MT | |
| Reprise subv. investis. | 55 654 | Dotation aux amortis. | 110 413 |
| Résultat exercice précédent distribué | | Val. résiduelle immob. cédées | |
| | | Résultat de l'exercice | 346 686 |
| TOTAL | 1 004 652 | TOTAL | 504 422 |
| | | | -500 231 |

TABLEAU DES PROVISIONS

| <u>NATURE DES PROVISIONS</u> | Montant au début de l'exercice | Augmentations : Dotation de l'exercice | Diminutions : Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|
| Provisions pour créances douteuses | | | | |
| Provisions IFC | 21 366,50 | 4 372,51 | | 25 739,01 |
| Autres provisions pour dépréciation | 1 250,41 | 169,00 | 1 250,41 | 169,00 |
| Sur immobilisations : incorporelles | | | | |
| corporelles | | | | |
| financières | | | | |
| TOTAL | 22 616,91 | 4 541,51 | 1 250,41 | 25 908,01 |

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2023

| | IMMOB. INCORP | TERRAIN | | CONSTRUCTION | | | | MATÉRIEL ET MOBILIER | | | | | | | Immo en cours |
|--|------------------|----------|-----------|--------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|------------------|
| | | Terrain | Parking | Construction | Aménagements Constructions | Construction 2ème tranche | Atelier charpente | Matériel de bureau | Mat & Mob pédagogique | Mobilier de bureau | Matériel de cuisine | Mobilier internat | Matériel de transport | Matériel divers | |
| Valeur actif des immobilisations en début d'exercice | 7 032 605,03 | 6 957,42 | 18 317,90 | 1 587 127,36 | 147 430,77 | 817 987,16 | 1 024 170,02 | 50 096,88 | 935 227,60 | 19 862,73 | 139 737,38 | 112 370,85 | 112 107,42 | 178 105,85 | 1 866 209,37 |
| Acquisitions apports virements de poste à poste | 905 498,43 | | | | | | | | 24 096,00 | | 3 028,38 | | | | 878 374,05 |
| Diminutions par virements de poste à poste par cessions à des tiers ou mise hors service | 21 521,23 | | | | | | | | 21 521,23 | | | | | | |
| Valeur brute immobilisations à la clôture de l'exercice | 7 916 582,23 | 6 957,42 | 18 317,90 | 1 587 127,36 | 147 430,77 | 817 987,16 | 1 024 170,02 | 50 096,88 | 937 802,37 | 19 862,73 | 142 765,76 | 112 370,85 | 112 107,42 | 178 105,85 | 2 744 583,42 |
| Montant des amortissements en début d'exercice | 4 107 152,70 | 6 957,42 | 18 317,90 | 1 450 412,17 | 146 305,62 | 610 958,60 | 469 394,50 | 39 600,94 | 852 746,71 | 18 571,89 | 116 148,88 | 110 045,85 | 89 586,37 | 178 105,85 | |
| Dotation aux amortissements : - Linéaire - Dégressif - Exceptionnel | 110 412,89 | | | 11 229,00 | 781,82 | 10 175,02 | 34 345,94 | 4 496,39 | 32 531,48 | 448,55 | 4 298,11 | 620,46 | 11 486,12 | | |
| Diminution des amortissements cessions ou mise hors service | 21 521,23 | | | | | | | | 21 521,23 | | | | | | |
| Montant des amortissements à la clôture de l'exercice | 4 196 044,36 | 6 957,42 | 18 317,90 | 1 461 641,17 | 147 087,44 | 621 133,62 | 503 740,44 | 44 097,33 | 863 756,96 | 19 020,44 | 120 446,99 | 110 666,31 | 101 072,49 | 178 105,85 | |
| Valeur résiduelle restant à amortir | 3 720 537,87 | | | 125 486,19 | 343,33 | 196 853,54 | 520 429,58 | 5 999,55 | 74 045,41 | 842,29 | 22 318,77 | 1 704,54 | 11 034,93 | | 2 744 583,42 |

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

| CREANCES | Montant brut | Degré de liquidité de l'Actif | | DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité du Passif | | |
|---|------------------|-------------------------------|--------------------------|---|----------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | | | Echéances à moins d'un an | Echéances à + d'1 an & 5 ans au plus | Echéances à plus de 5 ans |
| <u>TITRES DE PARTICIPATIONS</u> | | | | <u>EMPRUNTS & DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT :</u> | | | | |
| <u>PRETS ET AUTRES CREANCES</u> | | | | Emprunts moyen terme | 115 914 | 39 510 | 76 404 | |
| <u>DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS</u> | 738 | | 738 | Emprunts court terme | | | | |
| <u>USAGERS</u> | 283 956 | 283 956 | | Ouverture de crédit | | | | |
| <u>USAGERS DOUTEUX</u> | | | | <u>EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES DIVERS :</u> | | | | |
| <u>AUTRES CREANCES</u> | 169 | | 169 | | 184 291 | 184 291 | | |
| <u>PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES</u> | | | | <u>FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</u> | | | | |
| <u>M.S.A. ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX</u> | | | | <u>PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES</u> | 14 758 | 14 758 | | |
| <u>ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES :</u> | 875 713 | 875 713 | | <u>M.S.A. & AUTRES ORGANISMES SOCIAUX</u> | 49 295 | 49 295 | | |
| <u>DEBITEURS DIVERS</u> | 31 544 | 31 544 | | <u>FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS</u> | 113 978 | 113 978 | | |
| <u>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</u> | 29 435 | 29 435 | | <u>ETAT & COLLECTIVITES PUBLIQUES :</u> | 6 936 | 6 936 | | |
| | | | | <u>AUTRES DETTES</u> | 199 457 | 199 457 | | |
| | | | | <u>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</u> | 130 294 | 130 294 | | |
| TOTAL | 1 221 555 | 1 220 648 | 907 | TOTAL | 814 923 | 738 519 | 76 404 | |

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ANNEXE

APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES - METHODES D'EVALUATION

1°) - Les comptes de l'exercice arrêté le 31 décembre 2023 ont été arrêtés en application du plan comptable général et des dispositions du règlement ANC 2018-06.

Les principes régularité, sincérité et prudence et les conventions suivantes ont été appliqués :

- Continuité de l'activité,
- Permanence des méthodes,
- Indépendance des exercices,
- Non-compensation.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

2°) - Evaluation des éléments inscrits en comptabilité

. Immobilisations corporelles :

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application sur l'exercice 2009 a été la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode a été appliquée à compter de l'exercice 2009. Le passé n'ayant pas été remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise a décidé de modifier la durée d'amortissements des biens bâtis par composants avec des durées sur 15 et 40 ans contre 15 ans pour les exercices précédents. (60% de la masse totale des bâtiments sur 40 ans et 40% sur 15 ans).
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

. Stocks :

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode "premier entré - premier sorti" (en général dernier prix d'achat connu sauf cas particuliers).

. Créances et dettes :

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal.

Les créances ont été, le cas échéant, dépréciées par voie de provision.

. Disponibilités :

Les valeurs disponibles en banque ou caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale. Il n'a pas été tenu compte des chèques émis et non payés qui figurent dans les postes de dettes correspondant à leur nature.

ANNEXE (Suite)

. Produits et charges exceptionnels :

Ils tiennent compte non seulement des éléments non liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

3°) La présentation des comptes annuels est conforme aux dispositions du plan comptable révisé

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

4°) **Engagements pris en matière de pension, compléments de retraite et indemnités assimilées :**

Ils font l'objet d'une provision dans le bilan au 31 décembre 2023 pour un montant de 25 739 €.

5°) **Faits significatifs sur l'exercice.**

Néant

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC