

EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET **2024**

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

**ASSOCIATION DU CENTRE DE FORMATION ET DE
PROMOTION DES MFR DE LA FERRIERE**
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Le Plessis Bergeret
BP 20
LA FERRIERE (Vendée)



**ASSOCIATION DU CENTRE DE FORMATION ET
DE PROMOTION DES MFR DE LA FERRIERE**
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Le Plessis Bergeret
BP 20
LA FERRIERE (Vendée)

Exercice clos le 31 juillet 2024

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

ASSOCIATION DU CENTRE DE
FORMATION ET DE PROMOTION
DES MFR DE LA FERRIERE

Exercice clos le 31 juillet 2024

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels

Aux membres de l'Association du Centre de Formation et de Promotion des MFR de la Ferrière,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**ASSOCIATION DU CENTRE DE FORMATION ET DE PROMOTION DES MFR DE LA FERRIERE** relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 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.

II. 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} août 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

GROUPE Y BOISSEAU

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Pays de la Loire - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 250 000 €

Siège social : 52 rue Jacques-Yves Cousteau - Bâtiment A - BP 409 - 85010 LA ROCHE-SUR-YON Cedex - Tél.: 02 51 62 22 01
RCS LA ROCHE-SUR-YON B 786 443 994 - APE 6920 Z - TVA: FR 24 786 443 994



Membre indépendant du réseau
international Moore Global.

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.

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et à la dépréciation des créances de votre association. Dans le cadre de nos travaux, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables décrites dans cette note et leur correcte application.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association

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

V. 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.

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.

VI. 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.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 ;

ASSOCIATION DU CENTRE DE
FORMATION ET DE PROMOTION
DES MFR DE LA FERRIERE

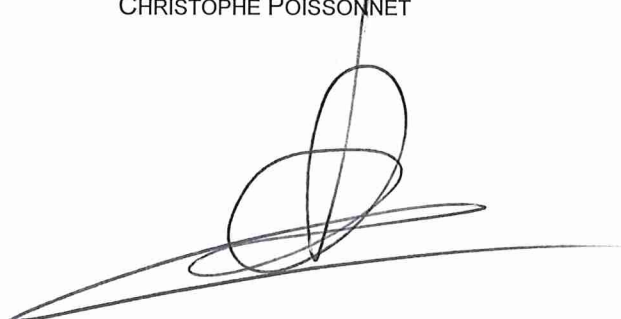
Exercice clos le 31 juillet 2024

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels

- 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 La Roche-sur-Yon
le 18 février 2025
Le Commissaire aux comptes

Groupe Y – BOISSEAU
CHRISTOPHE POISSONNET

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

ASSOCIATION DU CENTRE DE
FORMATION ET DE PROMOTION
DES MFR DE LA FERRIERE

Exercice clos le 31 juillet 2024

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels

COMPTES ANNUELS



COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Vente de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	2 445 151	3 024 504
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée	2 099	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 782	29 530
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		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	40 627	25 024
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	31	339
Total (I)	2 497 689	3 079 397
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif	22	(14)
Autres intérêts et produits assimilés	6 137	4 414
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	6 159	4 400
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	22	21 369
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 273	1 448
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total (III)	1 295	22 817
Total des produits (I+II+III)	2 505 142	3 106 614
Solde débiteur = Déficit	11 146	
Total général	2 516 289	3 106 614

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Achats de marchandises	18 565	29 764
Variation de stocks	(2 481)	987
Autres achats et charges externes	1 646 730	1 757 976
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	17 803	14 452
Salaires et traitements	565 370	599 055
Charges sociales	198 701	197 996
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	58 047	62 540
Dotations aux provisions	349	1 493
Report en fonds dédiés		
Autres charges	3 292	5 907
Total (I)	2 506 375	2 670 169
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 358	1 637
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	1 358	1 637
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 071	9 106
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	107	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total (III)	8 178	9 106
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)	378	179
Total des charges (I+II+III)	2 516 289	2 681 092
Solde créditeur = Excédent		425 523
Total général	2 516 289	3 106 614

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		

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	6 936	6 936		200
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	70 624	49 989	20 634	21 366
Constructions	1 018 818	856 449	162 369	179 856
Installations techniques, mat. et outillage indus.	120 829	77 457	43 372	48 289
Autres immobilisations corporelles	190 714	106 349	84 365	60 438
Immobilisations corporelles en cours	45 128		45 128	19 810
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	714		714	693
Prêts				
Autres immobilisations financières	660		660	660
Total I	1 454 424	1 097 181	357 243	331 311
Stocks et en-cours				
Stock et en-cours	5 293		5 293	2 812
Créances				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances clts., adhr., usagers et cpt. Rattachés	197 129	1 289	195 841	238 327
Autres créances	215 606		215 606	485 429
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	920 007		920 007	777 724
Charges constatées d'avance	23 572		23 572	18 831
Total II	1 361 608	1 289	1 360 319	1 523 123
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	2 816 031	1 098 469	1 717 562	1 854 434
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.				

BILAN PASSIF

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise statutaires		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 295 705	870 182
Excédent ou déficit de l'exercice	(11 146)	425 523
Situation nette (sous total)	1 284 558	1 295 705
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	5 823	5 473
Provisions réglementées		
Total I	1 290 381	1 301 178
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
Total II		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	22 451	27 816
Total III	22 451	27 816
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	95 172	119 430
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 277	73 327
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	63 476	60 597
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	86 243	263 964
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	60 561	8 122
Total IV	404 730	525 440
Ecart de conversion (passif) (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	1 717 562	1 854 434

ANNEXE 1

Objet social de l'association

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Moyens mis en œuvre

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Informations sur le compte de résultat

Immobilisations

Amortissements

Provisions

Etat des échéances

Fonds de Roulement

ANNEXE

Total du bilan avant répartition 1 717 562 € **Résultat :** -11 146 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le par le Conseil d'Administration.

1 - OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

La Maison Familiale :

MFR_CFP LA FERRIERE

est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901. Sa durée est illimitée.

Son siège social est établi :

12 Le plessis bergeret 85280 LA FERRIERE

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,

- 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.

2 - NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

	TYPE DE FINANCEMENT ET EFFECTIFS			
	Formation professionnelle continue		Apprentissage	
	nbre de stagiaires	nbre d'heures	nbre de stagiaires	nbre d'heures
• AES	53	14 033 h	19	5 586 h
• ASMS			13	5 824 h
• Certificat spécialisation arboriste élagueur	8	5 332 h	8	4 634 h
• Prépa Rebond	39	10 810 h		
• Technicien en Jardins et Espaces Verts	8	2 720 h	5	2 240 h
• Ouvrier du paysage	14	4 817 h		
• Taille des fruitiers	R	98 h		
• BTSA Aménagement Paysagers	2	1 786 h		
• Certificat sauveteur secouriste du travail	27	2 646 h		
• Formation inter-entreprises	168	1 727 h		
• Accompagnement VAE	1	18 h		
• Parcours d'accompagnement vers un projet	6	900 h		
• Titularisation	21	525 h		
• Services civiques	5	70 h		
TOTAL	352	45 481 h	45	18 284 h
<i>TOTAL N-1</i>	<i>296</i>	<i>65 148 h</i>	<i>22</i>	<i>10 141 h</i>

L'association propose ses bâtiments à la location le week-end et pendant les vacances scolaires.

3 - MOYENS MIS EN ŒUVRE

L'association est propriétaire de ses locaux d'une superficie de 1 567 m², comprenant 10 salles de cours pour 434 m², 4 ateliers pour 114 m².

L'association a employé 26 salariés soit une moyenne de 14,02 ETP dont 11,58 ETP en enseignement.

En plus l'association fait intervenir des personnes extérieures (192 k€).

Provenance des financements :

Conseil Régional lot 5 Prépa Rebond (59 %)
 Chambre d'agriculture (12 %)
 Conseil Régional AES (6 %)
 Fonds privés, particuliers et entreprises (4 %)
 OPCO et CNFPT apprentissage (10 %)
 Cosignataires lot 5 Prépa Rebond (4 %)
 AGEFIPH (1 %)
 Locations
 Mise à disposition de personnel (1 %)
 Collectivités travaux pédagogiques (1 %)

Concernant le financement du Conseil Régional pour le lot 5 Prépa Rebond d'un montant de 1 436 K€, pour lequel le CFP de la Ferrière est mandataire, un montant de 1 062 K€ a été reversé aux organismes de formation cosignataires de la convention avec le Conseil Régional.

4 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis en respectant les règles comptables édictées par les règlements ANC 2014-03 et 2018-06.

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

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations corporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production,
- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue - Les différents composants d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leurs durées d'utilité sont significativement différentes,
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- Provision retraite : Elle est calculée selon plusieurs paramètres :

1. L'âge de départ théorique : 64 ans
2. Taux d'actualisation : 3,61 %
3. La moyenne des salaires des 12 derniers mois
4. Taux moyen de charges sociales 38,10 %
5. Un taux de probabilité d'être encore présent dans l'entreprise à 64 ans
6. Le nombre de mois dus par l'employeur en fonction de l'ancienneté (selon la convention collective) :
 - Inférieur à 10 ans : 0 mois
 - 10 à 15 ans : 0.5 mois
 - 15 à 20 ans : 1 mois
 - 20 à 30 ans : 1.5 mois
 - + 30 ans : 2 mois

5 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés : Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles : Néant

Faits significatifs : Néant

Autres informations significatives : Néant

Honoraires commissaires aux comptes : 5 018 €

ANNEXE

6 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé : cf tableau joint

Etat des créances : cf tableau joint

Montant des stocks : 5 293 €

Etat des provisions clients : cf tableau joint

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :	10 641,08	
- IJ AG2R et Factures à établir		10 641,08
Charges constatées d'avance :	23 571,60	
- Charges d'exploitation :		23 571,60

7 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en #131 et une quote-part est reprise en résultat tous les ans parallèlement à l'amortissement des biens financés, conformément au règlement ANC 2018-06 (traitement identique au cours des exercices précédents.

Etat des dettes : cf tableau joint

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :	37 630,85	
- Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		17,11
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 567,01
- Dettes sociales		19 960,33
- Dettes fiscales		5 086,40
Produits constatés d'avance :	60 561,47	
- Stagiaire formation AES		48 000,00
- OPCO participation formation apprentissage		12 561,47

ANNEXE

8 - INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation	
- Etat CNFPT	6 886,93

Contributions financières :	
- FD MFR 85	2 895,00

Contributions volontaires en nature

L'association n'a pas valorisé les contributions volontaires en nature dans la mesure où ces contributions sont très limitées. En ce sens, la comptabilisation des CVN n'est pas un élément essentiel à la compréhension de l'activité de l'association.

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Etat des immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	6 936			6 936
Terrains	67 503	3 120		70 624
Constructions sur sol propre	404 812			404 812
Constructions sur sol d'autrui	618 245	3 383	7 621	614 006
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	114 006	7 634	811	120 829
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	46 860	18 816		65 676
Matériel de bureau, informatique et mobilier	89 759	12 594	6 326	96 027
Matériel et outillage d'internat	18 871	13 200	3 060	29 011
Immobilisations corporelles en cours	19 810	25 319		45 128
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	1 379 867	84 065	17 819	1 446 113
Participations				
Autres titres immobilisés	693	21		714
Prêts et autres immobilisations financières	660			660
Total des immobilisations financières	1 353	21		1 374
TOTAL	1 388 156	84 086	17 819	1 454 424

Etat des amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	6 736	200		6 936
Terrains	46 138	3 852		49 989
Constructions sur sol propre	404 812			404 812
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	438 389	20 869	7 621	451 637
Installations techniques, matériel et outillage industriels	65 718	12 444	705	77 457
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	36 757	6 253		43 011
Mat de bureau et informatique, mobilier	40 104	12 049	6 326	45 827
Mat et outillage d'internat	18 191	2 380	3 060	17 511
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	1 050 109	57 847	17 712	1 090 244
TOTAL	1 056 846	58 047	17 712	1 097 181

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				
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	27 816		5 365	22 451
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	27 816		5 365	22 451

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	4 229	349	3 289	1 289
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	4 229	349	3 289	1 289
TOTAL GÉNÉRAL	32 046	349	8 654	23 740

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	660		660
Total de l'actif immobilisé	660		660
Clients douteux ou litigieux	1 289	1 289	
Autres créances clients	195 841	195 841	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	294	294	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers	196 426	196 426	
Groupes et associés	16 867	16 867	
Débiteurs divers	2 019	2 019	
Total de l'actif circulant	412 736	412 736	
Charges constatées d'avance	23 572	23 572	
TOTAL	436 968	436 308	660

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	95 172	14 067	43 263	37 843
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	99 277	99 277		
Personnel et comptes rattachés	18 066	18 066		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 415	39 415		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 995	5 995		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés	74 551	74 551		
Autres dettes	11 692	11 692		
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	60 561	60 561		
TOTAL	404 730	323 625	43 263	37 843

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	Autres mouvements	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise						
Fonds propres avec droits de reprise						-
Ecart de réévaluation						-
Réserves						-
Autres réserves						
Report à nouveau	870 182	425 523				1 295 705
Excédent ou déficit de l'exercice	425 523	-425 523			-11 146	-11 146
Situation nette	1 295 705	-	-	-		1 284 558
Fonds propres consommables						
Subventions investissement	5 474		1 622	1 272		5 823
Provisions réglementées						-
TOTAL	1 301 179		1 622	1 272	-	1 290 382



GROUPE Y - BOISSEAU

52 rue Jacques-Yves-Cousteau
BP 409
85010 LA ROCHE SUR YON Cedex

Tel : 02 51 62 22 01