

IFOCAP

6 RUE DE LA ROCHEFOUCAULD

75009 PARIS

Exercice clos le : 31 décembre 2025

APE : 8559A

SIRET : 32569737300026

Comptes annuels

BILAN ACTIF

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			Valeur au 31/12/2024
	brute	amort. & dépréc.	nette	
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement	20 380,84	20 380,84		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, ...	46 755,48	43 702,74	3 052,74	4 069,57
Autres immobilisations incorporelles				
Immobs incorp. en cours, avances et acptes	3 300,00		3 300,00	3 300,00
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages ...				
Autres immobilisations corporelles	337 285,36	328 877,33	8 408,03	12 423,83
Immobs corporelles en cours, avances et acptes				
Biens reçus legs /donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	2 562 999,79		2 562 999,79	2 562 999,79
Créances rattachées à des participations	1 617 348,40		1 617 348,40	1 650 840,00
Autres titres immobilisés	2 124,00		2 124,00	2 124,00
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	4 590 193,87	392 960,91	4 197 232,96	4 235 757,19
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances Clients, usagers et cptes rattachés	205 459,95		205 459,95	314 609,41
Clients douteux, litigieux	600,00	600,00		
Créances reçues par legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	0,18		0,18	
Autres créances	24 214,76		24 214,76	40 635,09
Charges constatées d'avance	16 334,13		16 334,13	18 905,82
Valeurs mobilières de placement	300 000,00	1 180,67	298 819,33	494 820,72
Instruments financiers à terme, jetons détenus				
Disponibilités	898 652,07		898 652,07	596 104,91
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	1 445 261,09	1 780,67	1 443 480,42	1 465 075,95
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement emprunts (IV)				
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	6 035 454,96	394 741,58	5 640 713,38	5 700 833,14

BILAN PASSIF

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 870 660,33	1 870 660,33
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	2 229 021,87	2 229 021,87
Autres réserves		
Report à nouveau	1 072 604,11	1 094 209,45
Excédent ou déficit de l'exercice	-15 113,85	-21 605,34
Situation nette (sous-total)	5 157 172,46	5 172 286,31
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	5 157 172,46	5 172 286,31
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	15 089,00	10 000,00
TOTAL DES PROVISIONS (III)	15 089,00	10 000,00
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	172 151,11	205 723,53
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	62 553,82	56 455,62
Fournisseurs, factures non parvenues	20 499,40	16 103,22
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	113 950,10	129 941,45
Personnel et comptes rattachés	25 809,76	31 284,83
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	73 284,18	79 038,18
Produits constatés d'avance	203,55	
TOTAL DES DETTES (IV)	468 451,92	518 546,83
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	5 640 713,38	5 700 833,14

COMPTE DE RÉSULTAT

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	16 305,00	15 240,00	1 065,00	6,99
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	1 022 851,37	957 090,30	65 761,07	6,87
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	678 927,00	718 441,00	-39 514,00	-5,50
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		12 712,05	-12 712,05	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 934,67	957,19	977,48	102,12
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 720 018,04	1 704 440,54	15 577,50	0,91
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	757 356,05	705 311,95	52 044,10	7,38
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	52 147,78	55 984,66	-3 836,88	-6,85
Salaires	557 652,37	619 176,71	-61 524,34	-9,94
Cotisations sociales	247 975,01	271 024,89	-23 049,88	-8,50
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 116,55	18 419,98	-9 303,43	-50,51
Dotations aux provisions	5 089,00		5 089,00	
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	121 619,97	95 083,78	26 536,19	27,91
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 750 956,73	1 765 001,97	-14 045,24	-0,80
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-30 938,69	-60 561,43	29 622,74	48,91

COMPTE DE RÉSULTAT

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	16 570,00	16 903,72	-333,72	-1,97
Autres intérêts et produits assimilés	8 107,01	14 014,70	-5 907,69	-42,15
Reprises sur dépréciations et provisions	3 998,61		3 998,61	
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	28 675,62	30 918,42	-2 242,80	-7,25
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		1 177,93	-1 177,93	-100,00
Intérêts et charges assimilées	7 579,78	8 887,60	-1 307,82	-14,72
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	7 579,78	10 065,53	-2 485,75	-24,70
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	21 095,84	20 852,89	242,95	1,17
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-9 842,85	-39 708,54	29 865,69	75,21
Produits exceptionnels (V)		35 341,31	-35 341,31	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		10 270,11	-10 270,11	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		25 071,20	-25 071,20	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 271,00	6 968,00	-1 697,00	-24,35
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 748 693,66	1 770 700,27	-22 006,61	-1,24
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 763 807,51	1 792 305,61	-28 498,10	-1,59
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-15 113,85	-21 605,34	6 491,49	30,05
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL	-15 113,85	-21 605,34	6 491,49	30,05

Annexe comptable

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 5 640 713,38 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -15 113,85 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Il faut souligner cependant pour la permanence des méthodes comptables l'exception sur l'exercice en raison de l'incidence de la première application du règlement ANC 2022-06.

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent par le règlement n°2022-06.

Ce nouveau règlement introduit plusieurs modifications :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression de la technique de transfert de charges ;
- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature ;
- De nouveaux modèles d'états financiers ;
- Une nouvelle présentation des informations dans l'annexe, introduisant des modèles de tableaux obligatoires.

L'entrée en vigueur du nouveau règlement n'a pas eu d'incidence significative sur les comptes.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

Les frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport sont comptabilisés en charges.

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Les immobilisations incorporelles en cours s'élèvent à 3 300 € et correspondent à la mise en place de la certification de la formation « OMEGA ».

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Traitement des amortissements des biens décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Matériel de cuisine	10,00	10 ans
Mobilier de Cuisine		2 à 5 ans
Matériel d'éducation		2 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau		3 à 5 ans
Agencements, aménagements		3 à 5 ans
Matériel informatique	3,00	3 ans
Immobilisations incorporelles	3,00	3 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Parts SAS CAFRAR = 2 312 999,79 €
Parts SARL CAMPUS TRIANGLE = 250 000 €

CRÉANCES - DETTES

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

Les subventions sont comptabilisées en produits.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association IFOCAP.
- L'association IFOCAP est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Conformément au règlement comptable CRC 99-01 modifié par le règlement ANC n°2018-06, une information qualitative doit être donnée sur les contributions volontaires. Toutefois, ces dernières n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

COMPLÉMENTS RÈGLES ET MÉTHODES

Rémunérations des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 9 000.00 euros.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	69 242,32		1 194,00
TOTAL	69 242,32		1 194,00
Immobilisations corporelles			
Installations générales, agencements et aménagements divers	188 444,89		
Autres immobilisations corporelles	146 638,15		2 889,92
TOTAL	335 083,04		2 889,92
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières	4 215 963,79		
TOTAL	4 215 963,79		
TOTAL GENERAL	4 620 289,15		4 083,92

ETAT DES IMMOBILISATIONS

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			70 436,32	
TOTAL			70 436,32	
Immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencements et aménag. divers			188 444,89	
Autres immobilisations corporelles		687,60	148 840,47	
TOTAL		687,60	337 285,36	
Immobilisations financières				
Prêts et autres immobilisations financières		33 491,60	4 182 472,19	
TOTAL		33 491,60	4 182 472,19	
TOTAL GENERAL		34 179,20	4 590 193,87	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et développ.			20 380,84			20 380,84
Autres immobs incorporelles			41 491,91	2 210,83		43 702,74
TOTAL			61 872,75	2 210,83		64 083,58
Immobilisations corporelles						
Inst. générales, agencts divers			188 046,75	222,96		188 269,71
Autres immobilisations corporelles			134 612,46	6 682,76	687,60	140 607,62
TOTAL			322 659,21	6 905,72	687,60	328 877,33
TOTAL GENERAL			384 531,96	9 116,55	687,60	392 960,91

FILIALES ET PARTICIPATIONS

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Informations financières	Capitaux propres (2) (3)	(Quote-part du capital détenue en %	des titres détenus (4)		Montant net des prêts et avances consentis par l'entité (4) (5)	Montant des engagements donnés par l'entité (4)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice clos (3) (4) (6) (7)	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (3) (4) (7)	Dividendes encaissés par l'entité au cours de l'exercice (4)
			Brute	Nette					
Filiales et participations									
RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES (+ DE 50 % DU CAPITAL DÉTENU PAR L'ENTITÉ)									
1. Renseignements détaillés pour chaque filiale (1)									
CAFRAR - 75009 PARIS 09 -	2 313 000,00	100,00	2 313 000,00	2 313 000,00	1 617 348,40		518 222,00	5 478,00	
CAMPUS TRIANGLE - 75009 PARIS 09 -	70 000,00	100,00	250 000,00	250 000,00			436 947,00	114 818,00	
A. TOTAL DES FILIALES			2 563 000,00	2 563 000,00	1 617 348,40				

(1) Dont la valeur d'inventaire excède 1 % du capital de l'entité astreinte à la publication.
(2) Dans la monnaie locale d'opération.
(3) Lorsqu'une filiale ou participation a demandé lors du dépôt des comptes annuels qu'ils ne soient pas rendus publics suivant les dispositions prévues pour les micro-entreprises à l'article L. 232-25 du code de commerce, ces colonnes peuvent ne pas être renseignées.
(4) En euros.
(5) Sous déduction des dépréciations le cas échéant.
(6) Lorsqu'une filiale ou participation a demandé lors du dépôt des comptes annuels que le compte de résultat ne soit pas rendu public suivant les dispositions prévues pour les petites entreprises à l'article L. 232-25 du code de commerce, le chiffre d'affaires réalisé par cette filiale ou participation peut ne pas être renseigné.
(7) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de l'entité ou des données d'un exercice antérieur du fait de la non disponibilité des comptes, le préciser dans la colonne « Observations ».

ETAT DES CRÉANCES

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

La SAS CAFRAR ayant un projet de travaux significatif, la convention de remboursement signée en 2022 prévoyant un remboursement comme mentionné dans le tableau ci-dessous en 2026 pourrait faire l'objet d'un avenant conduisant à une diminution de ce dernier.

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	1 617 348,40	183 826,52	1 433 521,88
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	600,00	600,00	
Autres créances clients	205 459,95	205 459,95	
Personnel et comptes rattachés	0,18	0,18	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-145,57	-145,57	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 980,32	3 980,32	
Débiteurs divers	20 380,01	20 380,01	
Charges constatées d'avance	16 334,13	16 334,13	
TOTAL	1 863 957,42	430 435,54	1 433 521,88
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	33 491,60		

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Charges d'exploitation 1er trimestre 2026

	Montant
Exploitation	16 334,13
TOTAL	16 334,13

PRODUITS À RECEVOIR

Créances clients et comptes rattachés : Factures à établir > CAFRAR mad personnel = 52K€ / MAD CAMPUS TRIANGLE = 52K€ / Formation 2025 = 15K€

Autres Créances : Produits à recevoir > Financement formation 2025 = 15K€
Avoir à recevoir > CAFRAR régularisation charge = 4K€

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	119 498,89
Autres créances	14 197,95
TOTAL	133 696,84

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	1 870 660,33				1 870 660,33
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	2 229 021,87				2 229 021,87
Report à nouveau	1 094 209,45		21 605,34	43 210,68	1 072 604,11
Excédent ou déficit de l'exercice	-21 605,34		-15 113,85	-21 605,34	-15 113,85
TOTAL	5 172 286,31		6 491,49	21 605,34	5 157 172,46

ETAT DES PROVISIONS

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires		15 089,00		15 089,00
Autres provisions pour risques et charges	10 000,00		10 000,00	
TOTAL	10 000,00	15 089,00	10 000,00	15 089,00
Provisions pour dépréciations				
Sur comptes clients	600,00			600,00
Autres provisions pour dépréciation	5 179,28		3 998,61	1 180,67
TOTAL	5 779,28		3 998,61	1 780,67
TOTAL GÉNÉRAL	15 779,28	15 089,00	13 998,61	16 869,67

ETAT DES PROVISIONS

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Les mouvements dans le tableau des provisions fait suite à la réallocation de la provision retraite des existantes conformément au nouveau plan comptable. Il n'y a pas eu de mobilisation de cette provisions au cours de l'exercice 2025.

	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisée	Non utilisée	
Prov. pour pensions et obligations similaires		15 089,00			15 089,00
Autres provisions pour risques et charges	10 000,00			10 000,00	
TOTAL	10 000,00	15 089,00		10 000,00	15 089,00

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	172 151,11	34 933,25	137 217,86	
Fournisseurs et comptes rattachés	83 053,22	83 053,22		
Personnel et comptes rattachés	25 809,76	25 809,76		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	64 691,52	64 691,52		
Impôts sur les bénéfices	5 271,00	5 271,00		
Taxe sur la valeur ajoutée	31 039,14	31 039,14		
Autres impôts et taxes assimilées	12 948,44	12 948,44		
Autres dettes	73 284,18	73 284,18		
Produits constatés d'avance	203,55	203,55		
TOTAL	468 451,92	331 234,06	137 217,86	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	33 572,42			

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Activité de formaiton : 0,2K€ dans le cadre de la formation Ecole des Elus avec SODIAAL

	Montant
Exploitation	203,55
TOTAL	203,55

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 499,40
Dettes fiscales et sociales	47 030,71
Autres dettes	772,35
TOTAL	68 302,46

ENGAGEMENTS

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Taux des charges sociales :

- Cadres = 47 %
- Non cadres = 45 %

La provision figurant au bilan de cette exercice représentent 100% de la provision de retraite théorique conformément à notre rattachement à la convention nationale des organismes de formation.

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 15 089,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,96 %
Table de mortalité	TV 88/90
Départ volontaire à	65 ans
Taux de rotation	1,00 %
Taux aug. annuelle	2,9%

LES EFFECTIFS

100 - IFOCAP

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

EFFECTIFS		
	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	8,93	8,07
Employés et techniciens	2,70	3,63
PERSONNEL SALARIÉ	11,63	11,70

RESSOURCES DE L'ORGANISME

IFOCAP EXERCICE 2025

ORIGINE DES FONDS	Montant (n)	
	K€	%
1- Ressources provenant des Entreprises et Administrations pour les salariés et les particuliers		
Entreprises	459 K€	82,8 %
Etat, collectivités locales, établissements publics	22 K€	3,9 %
Entreprises via CIF, OPCA	0 K€	0%
Particuliers	0 K€	0 %
Sous-total 1	481 K€	86,7 %
2- Ressources provenant des pouvoirs publics		
Instances européennes	0 K€	0 %
Etat		
Régions		
Sous-total 2	0 K€	0 %
3- Autres		
Autres organismes de formation	74 K€	13,3 %
Autres ressources		0 %
Sous-total 3	74 K€	13,3 %
TOTAL DES RESSOURCES	555 K €	100%

DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

Finalités des actions	Montant (n)	
	K€	%
Diplômantes	0 K€	
Perfectionnement professionnel et qualifiant	555 K€	100%
Insertion sociale	0 K€	
TOTAL	555 K€	

CONVENTION DE RESSOURCE PUBLIQUE AFFECTEE

CONVENTION	SUIVI EXECUTION (K€)			
	Montant initial	Solde au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Solde en fin d'exercice
Conventions pour la formation des cadres et futurs cadres agricoles	679 K€	0 K€	679 K€	0 K€
TOTAL	679 K€	0 K€	679 K€	0K€

IFOCAP 2025 LIBELLES	FORMATION A LA RESPONSABILITE	COMPETENCES DE BASES	ACCOMPAGNE- MENT INGENIERIE DE FORMATION	INTERNATIONAL	METIERS	OBSERVATOIRE	FORMATIONS	ACTIVITE SALLES	TOTAL GENERAL
ACHATS	60	126 368	2 622	23 785	12 596	60 672	226 043	42 462	268 505
SERVICES EXTERIEURS	61	120 938	7 938	27 343	11 002	73 440	240 660	124 947	365 607
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	62	65 147	4 012	10 894	4 384	35 752	120 189	3 055	123 244
IMPOTS ET TAXES	63	25 250	1 783	6 143	2 472	16 500	52 148		52 148
FRAIS DE PERSONNEL	64	430 137	16 012	60 634	18 530	183 099	708 412	97 216	805 627
CHARGES D'EXPLOITATION	65	51 069	0	0	0	39 106	90 176	31 444	121 620
CHARGES FINANCIERES	66	3 670	259	893	359	2 398	7 580		7 580
CHARGES EXCEPTIONNELLES	67	0	0	0	0	0	0		0
DOTATIONS DE L'EXERCICE	68	5 622	397	1 368	550	3 674	11 610	2 595	14 206
IMPOTS SUR REVENUS	69	2 552	180	621	250	1 668	5 271		5 271
TOTAL CHARGES		830 752	33 203	131 681	50 144	416 308	1 462 088	301 719	1 763 808
SUBVENTION D'EXPLOITATION	74	480 890	33 966	116 995	47 076		678 927		678 927
RECETTES D'ACTIVITE	706	273 258	2 626	69 253	15 574	210 591	571 300		571 300
HONORAIRES INTERVENANTS									0
LOCATIONS SALLES								276 576	276 576
PRODUITS DIVERS (1)		42 105	2 974	10 244	4 122	27 513	86 957	88 018	174 975
COTISATIONS	75	8 832	624	2 149	865	5 771	18 240		18 240
PRODUITS FINANCIERS	76	11 949	844	2 907	1 170	7 808	24 677		24 677
REPRISE PRIVISION	78	1 936	137	471	190	1 265	3 999		3 999
PRODUITS EXCEPTIONNELS	77	0	0	0	0	0			0
TRANSFERTS DE CHARGES	79	0	0	0	0	0			0
TOTAL PRODUITS		818 969	41 170	202 017	68 995	252 948	1 384 100	364 594	1 748 694

RESULTAT D'EXPLOITATION PAR ACTIVITE

EXCEDENT		0	7 967	70 336	18 851	0	0	62 875	0
DEFICIT		-11 783	0	0	0	-163 360	-77 988	0	-15 114
% ACTIVITE (J-F)		48%	3%	12%	5%	32%	100%		
Nbre J-F-F		135	10	33	13	88	279		

(1) Produits divers : Restauration, hébergement des stagiaires, mise à disposition personnel, production immobilisée, mise à disposition