

MFR – CFA LA POMMERAYE

Actif			Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains	76 415	13 055	63 360	49 649
		Constructions	1 138 432	866 059	272 373	208 147
		Inst.techniques, mat.out.industriels	611 561	371 712	239 848	241 199
		Immobilisations corporelles en cours	6 120		6 120	7 323
		Avances et acomptes				
		TOTAL	1 832 529	1 250 827	581 702	506 319
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Actif circulant	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	755		755	734
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres	2 355		2 355	1 098
		TOTAL	3 111		3 111	1 832
	Total I		1 835 641	1 250 827	584 813	508 152
	Stocks et en cours		11 274		11 274	12 616
Actif circulant	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	366 076	54 528	311 548	346 535
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	262 497		262 497	336 988
		TOTAL	628 574	54 528	574 046	683 524
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	752 881		752 881	634 667
Actif circulant	Divers	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	8 945		8 945	448
		TOTAL II	1 401 675	54 528	1 347 146	1 331 257
	Frais d'émission des emprunts III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		3 237 316	1 305 355	1 931 960	1 839 409
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	6 398	6 398
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	199 161	205 193
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	451 121	451 121
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	142 553	-6 031
	Situation nette (sous-total)	799 234	656 680
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	180 070	199 328
	Provisions réglementées		
Total I		979 304	856 008
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	17 425	19 245
Total III		17 425	19 245
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	173 710	101 628
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	31 440	45 331
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 487	95 974
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	317 795	422 807
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	40 417	43 061
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	281 380	255 352
Total IV		935 230	964 155
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 931 960	1 839 409
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	303	
	(2) Dont emprunts participatifs		

MFR – CFA LA POMMERAYE

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	2 940	2 985
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	892 315	851 304
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	624 976	469 457
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	35	
	Mécénats	830	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	31 795	66 384
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	3 528	13 449
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		1 556 420	1 403 580
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	514 534	492 825
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	18 882	11 179
	Salaires et traitements	611 723	600 863
	Charges sociales	211 298	213 578
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	79 136	72 448
	Dotations aux provisions	5 562	1 863
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	233	12 974
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		1 441 371	1 405 734
1. Résultat d'exploitation (I-II)		115 049	-2 154

MFR – CFA LA POMMERAYE

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 407	4 206
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	4 407	4 206
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 746	1 285
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	3 746	1 285
2. Résultat financier (III-IV)		661	2 921
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		115 710	767
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 801 28 631 42 637	121 555 38 558
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	73 070	160 113
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	45 555 273	45 765 30 555 90 250
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	45 828	166 570
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		27 241	-6 456
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		398	342
Total des produits (I + III + V)		1 633 897	1 567 900
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 491 343	1 573 932
EXCÉDENT OU DÉFICIT		142 553	-6 031
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts.

L'association a pour but :

- 1) de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale.
- 2) d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison Familiale Rurale.
- 3) de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.
De mettre à disposition des acteurs du territoire des compétences et des moyens d'accompagnement d'associations familiales.

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.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Formation des adolescents (es) et de jeunes en groupes restreints.
- Alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison Familiale Rurale.
- Accueil des adolescents(es) en internat.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité de formation : cette activité s'est exercée auprès des jeunes dans le département.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements :
 - a. Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice : 10 K€
 - b. Engagés et terminés dans l'exercice : 146 K€
 - c. Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture : 6 K€
- Ressources humaines : la masse salariale représente 18 ETP en 2024.
- Autres moyens/dépenses engagés :
 - d. Formation : 24.4 K€
 - e. Communication : 8.9 K€
 - f. Entretien général : 88.7 K€

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- L'association a fait l'objet d'une procédure de redressement judiciaire prononcée par le Tribunal de Grande Instance en date du 22/05/2017.

Un plan de licenciement de 10 salariés a été engagé au cours de l'exercice 2017, celui-ci a impacté les charges de l'exercice 2017 de plus de 200 K€.

Le 13 novembre 2018, un plan de redressement a été adopté par le Tribunal de Grande Instance d'Angers.

Le montant du passif identifié au 31/12/2024 s'élève à :

• Emprunts	0	(terminé en 08/2023)
• Fournisseurs	24 780	(dont dettes fiscales)
• AGS	71 231	
• Dettes caisses sociales	191 358	

Total	287 369	

Des plans d'actions ont été définis afin de permettre à l'association, à la fois d'honorer le passif dans le cadre du plan d'apurement et d'équilibrer ses comptes de façon structurelle.

Cela se traduit notamment par :

- optimisation des charges de fonctionnement,
- recentrage de la MFR sur ses activités de formation.

De plus, un projet de restructuration du patrimoine de l'association a été engagé. Le centre d'hébergement a été vendu en 2018 pour un montant total de 305 K€ dont une valeur nette comptable de 94 K€ et un solde de subvention de 59 K€, soit un impact positif sur le résultat net de l'association à hauteur de 271 K€ en 2018.

En 2019, le bâtiment du lieu-dit « les Retais » a été cédé au cours de l'exercice pour un montant de 355 K€. La valeur nette s'élevait à 207 K€ et le solde des subventions à 85 K€, soit un impact positif sur le résultat net de l'association en 2019 de 233 K€.

En conséquence, les comptes de l'association MFR LA POMMERAYE sont établis dans une perspective de continuité d'exploitation.

4.2 *Faits caractéristiques postérieurs à la clôture*

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

5 *Principes et méthodes comptables*

5.1 *Principes généraux*

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 *Changement de méthode comptable*

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

5.1.2 *Changements d'estimation*

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.2 *Dérogations*

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 *Principales méthodes comptables*

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

6 Informations relatives aux postes du bilan

6.1 *Actif immobilisé*

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition après déduction des rabais et remises ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.1.1.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut et amortissements)

Tableau des immobilisations

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					0
	Total I	0	0	0	0	0
	Autres immobilisations incorporelles					0
	Total II	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	Terrains	58 552	17 864			76 416
	Constructions	1 049 214	89 218			1 138 432
	Installations techniques, matériel outillage	25 677	4 092			29 769
	Installations générales, ag. aménag. divers	230 041	10 728	1 880		238 888
	Matériel de transport	15 512	27 321			42 833
	Mat. Bureau et informatique, mobilier	293 298	6 772			300 070
	Immobilisations corporelles en cours	7 324	8 387		-9 591	6 120
	Avances et acomptes					0
	Total III	1 679 617	164 382	1 880	-9 591	1 832 528
Immobilisations financières	Participations	735	21			756
	Créances rattachées à des participations	0				0
	Autres titres immobilisés	0				0
	Prêts et autres immobilisations financières	1 098	1 258			2 356
	Total IV	1 833	1 279	0	0	3 111
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		1 681 450	165 661	1 880	-9 591	1 835 640

Tableau des amortissements

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					0
	Total I	0	0	0	0	0
	Autres immobilisations incorporelles					0
	Total II	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	Terrains	8 903	4 153			13 055
	Constructions	841 067	24 993			866 059
	Installations techniques, matériel outillage	9 693	2 862			12 555
	Installations générales, ag. aménag. divers	88 144	13 398	1 607		99 934
	Matériel de transport	2 131	8 214			10 346
	Mat. Bureau et informatique, mobilier	223 360	25 518			248 878
	Immobilisations grevées de droits	0				0
	Total III	1 173 298	79 137	1 607	0	1 250 827
TOTAL GENERAL (I + II + III)		1 173 298	79 137	1 607	0	1 250 827

6.1.1.1 Modalités d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Agencement terrains	Linéaire	3 à 15 ans
Constructions	Linéaire	5 à 40 ans
Menuiseries	Linéaire	5 à 20 ans
Chauffage	Linéaire	7 à 25 ans
Etanchéité	Linéaire	15 ans
Ravalement	Linéaire	15 ans
Electricité	Linéaire	6 à 20 ans
Plomberie Sanitaire	Linéaire	15 à 20 ans
Constructions gros entretien MT	Linéaire	5 à 20 ans
Agencements de constructions	Linéaire	5 à 25 ans
Autres agencements	Linéaire	3 à 5 ans
Matériels et mobiliers	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements spécifiques	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans

Les dotations aux amortissements sont comptabilisées en exploitation.

6.1.2 Dépréciations de l'actif immobilisé

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette.

6.2 *Actif circulant*

6.2.1 *Stocks et en cours*

La valeur brute des stocks est déterminée suivant les prix indiqués sur la dernière facture reçue du fournisseur.

Les éventuelles dépréciations de stock sont évaluées lorsque la valeur à l'actif est inférieure à la valeur vénale.

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stock de combustibles	2 078		2 078
Stocks de fournitures	9 196		9 196
Total	11 274	0	11 274

6.2.2 *Précisions sur d'autres créances*

6.2.2.1 *Charges constatées d'avance*

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 8 495 € et concernent l'exploitation.

6.2.2.2 *Produits à recevoir*

Libellés	Montant
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	0
Produits à recevoir	19 477
TOTAL	19 477

6.3 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Cf tableau ci-après

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	6 398				6 398
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					-
Réserves pour projet de l'entité	205 193	- 6 032			199 162
Report à nouveau	451 121				451 121
Excédent ou déficit de l'exercice	- 6 032	6 032	142 554		142 554
Situation nette	656 681	0	142 554	-	799 235
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	199 328		9 374	28 632	180 070
Provisions réglementées					-
TOTAL	856 009	0	151 928	28 632	979 305

6.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise	6 398			6 398
TOTAL	6 398			6 398

6.3.1.2 Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise

Néant

6.3.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	320 695	9 374	0	330 069
Quotes-parts virées au résultat	121 367	28 632	0	149 998
Montant net en fonds propres	199 328	- 19 258	0	180 071

6.3.3 Provisions réglementées

Néant

6.4 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Tableau des réserves et provisions					
Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				0
	Réserves statutaires ou contractuelles				0
	Réserves consécutives à l'octroi de subv.d'invest.				0
	Autres réserves réglementées				0
	Réserves pour projet associatif				0
	Autres réserves	205 193		6 032	199 162
Total réserves		205 193	0	6 032	199 162
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				0
	Autres provisions réglementées				0
	Total	0	0	0	0
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				0
	Autres provisions pour risques	0	0		0
	Provisions pour pensions et obligations similaires	19 245		1 820	17 425
	Provisions pour grosses réparations				0
	Autres provisions pour charges				0
	Total	19 245	0	1 820	17 425
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				0
	Immobilisations corporelles				0
	Immobilisations financières				0
	Stocks et en-cours				0
	Usagers	92 114	5 563	43 148	54 529
	Autres provisions pour dépréciations				0
Total		92 114	5 563	43 148	54 529
TOTAL GENERAL DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		111 359	5 563	44 968	71 954
Dont dotations et reprises :			5 563	2 331	

6.5 *Provision pour risques et charges*

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	0			0			0
Provisions pour charges	19 245			1 820			17 425
Total	19 245			1 820			17 425

6.5.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	17 425		17 425
Engagements de pension à d'anciens dirigeants	0		0
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite	0		0

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes d'indemnités de départ en retraite dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour la méthode des unités de crédit projetés.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.1 %,
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1.5 %,

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

- Les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (éducation, santé, action sociale).

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 40 %.

Les écarts actuariels (= autre que services passés-modifications de régime-) sont comptabilisés immédiatement en résultat.

6.6 **Dettes**

6.6.1 **Précisions sur d'autres dettes**

6.6.1.1 **Produits constatés d'avance**

A la clôture de l'exercice, les produits constatés d'avance s'élèvent à 281 380 € et concernent l'exploitation.

6.7 **État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice**

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	366 076	366 076	
Autres	262 497	262 497	
Charges constatées d'avance	8 945	8 945	
Total	637 518	637 518	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			
(a) non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours			

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			A plus d'1 an	A plus 5 ans
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit, dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	173 710	25 385	104 090	44 235
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	31 440	31 440		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 487	72 944	17 543	
Dettes fiscales et sociales	317 795	109 319	208 476	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	40 417	40 417		
Produits constatés d'avance	281 380	281 380		
Total	935 230	560 886	330 109	44 235
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 392			
(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours				

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1 Ressources de l'organisme concernant le centre de formation professionnel

ORIGINE DES FONDS	2024		2023	
	En KE	En %	En KE	En %
Ressources provenant des entreprises, des administrations et des particuliers				
Entreprises : Taxe d'Apprentissage	0		0	
Etat, Collectivités locales, Etablissements Publics	0		0	
Administration, FONGECIF, CNASEA	475	100 %	456	100 %
Familles - Scolarités	0		0	
Autres Usagers	0		0	
Total	475	100 %	456	100 %
Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes				
Etat	0		0	
Régions	0		0	
Autres collectivités territoriales	0		0	
Total	0		0	
Autres				
Autres organismes de formation	0		0	
Autres ressources	0		0	
Total	0		0	
TOTAL GENERAL	475	100.0 %	456	100.0 %

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers			
	2024		2023	
	EN KE	EN %	EN KE	EN %
Diplômantes	0		0	
Perfectionnement professionnel et qualifiant	475	100 %	456	100 %
Insertion sociale	0		0	
Particuliers	0		0	
TOTAL GENERAL	475	100 %	456	100 %

7.2 Produits de tiers financeurs

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics					17 K€
Subvention d'exploitation		546 K€	9 K€		
Subvention d'investissement					9 K€

7.3 Résultat exceptionnel

En produits :

1. Quote-part de subventions reprise au résultat à hauteur de 29 K€.
2. Frais formation et personnel remboursé par les OPCO : 29 K€.

En charges :

1. Solde de certaines créances OPCO à hauteur de 43 K €.

8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	14
Agents de maîtrise et Techniciens	0
Employés	4
Ouvriers	0
Total	18