

## **Association Maison Familiale Rurale VAINS-ST SENIER**

Association loi 1901 à but non lucratif

14 RTE DES GRANGES

50300 VAINS

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

SOREC

Agence : CAEN

Siège social : 9 rue Ferdinand Buisson – BP 20405 Saint-Contest, 14 654 CARPIQUET CEDEX

SAS au capital de 324 500 euros

723 821 021 RCS CAEN

Membre de la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes de Normandie

Membre du Conseil Régional de l'ordre des experts comptables de Normandie

**Association Maison Familiale Rurale VAINS-ST SENIER**

Association loi 1901 à but non lucratif

14 RTE DES GRANGES

50300 VAINS

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association de la Maison Familiale Rurale VAINS-ST SENIER,

***Opinion***

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison Familiale Rurale VAINS ST-SENIER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

***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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## ***Justification des appréciations***

---

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.

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.

## ***Vérifications spécifiques***

---

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

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

## ***Responsabilités 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.

## ***Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels***

---

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

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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Donville-Les-Bains, le 21 mars 2025  
Le commissaire aux comptes

**SOREC**

Samuel BOURGEAIS



Associé

*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe*

BILAN - ACTIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	1 175,08	1 175,08		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	25 622,26	15 892,41	9 729,85	10 368,39
Constructions	2 746 311,33	1 527 863,76	1 218 447,57	1 320 099,97
Installations techn., matériel et outil. ind.	72 958,63	50 077,54	22 881,09	21 026,52
Autres	416 635,29	358 049,98	58 585,31	39 053,63
Immobilisations corporelles en cours	57 142,61		57 142,61	20 409,84
Avances et acomptes	22 944,57		22 944,57	
<b>Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	1 461,01		1 461,01	1 461,01
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	300,00		300,00	300,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 344 550,78</b>	<b>1 953 058,77</b>	<b>1 391 492,01</b>	<b>1 412 719,36</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	5 821,85		5 821,85	4 038,14
<b>Créances</b>				
Clients, usagers et comptes rattachés	47 991,26	1 887,73	46 103,53	31 137,83
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	206 267,56		206 267,56	60 947,08
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	252 000,00		252 000,00	200 000,00
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	325 361,00		325 361,00	264 049,13
<b>Charges constatées d'avance</b>	20 906,35		20 906,35	10 243,75
<b>TOTAL (II)</b>	<b>858 348,02</b>	<b>1 887,73</b>	<b>856 460,29</b>	<b>570 415,93</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 202 898,80</b>	<b>1 954 946,50</b>	<b>2 247 952,30</b>	<b>1 983 135,29</b>
			<b>SOREC</b>	
			Commissaire aux Comptes	
			Membre de la Compagnie Régionale de	
			Normandie	

3

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	1 236,00	1 360,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	559 521,74	542 338,07
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	739 184,91	724 643,72
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		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	52 954,79	61 667,83
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2,31	1,25
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 352 899,75</b>	<b>1 330 010,87</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	78 402,74	82 463,36
Variation de stock	-1 783,71	-1 675,01
Autres achats et charges externes	349 223,71	324 719,23
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	7 464,15	2 866,27
Salaires et traitements	577 181,08	567 243,51
Charges sociales	193 333,62	188 291,91
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	129 865,79	134 164,60
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	0,24	260,07
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 333 687,62</b>	<b>1 298 333,94</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>19 212,13</b>	<b>31 676,93</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	13 691,32	4 117,43
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		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>13 691,32</b>	<b>4 117,43</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 542,06	4 419,06
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>3 542,06</b>	<b>4 419,06</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>10 149,26</b>	<b>-301,63</b>

**SOREC**



**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>	<b>29 361,39</b>	<b>31 375,30</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	5 756,59	10 028,83
Sur opérations en capital	63 475,79	49 202,28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>69 232,38</b>	<b>59 231,11</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	6 231,54	2 575,32
Sur opérations en capital	4 599,80	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>10 831,34</b>	<b>2 575,32</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>58 401,04</b>	<b>56 655,79</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>1 435 823,45</b>	<b>1 393 359,41</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>1 348 061,02</b>	<b>1 305 328,32</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>87 762,43</b>	<b>88 031,09</b>

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**Présentation de l'association**

L'association a pour but de former des jeunes de la 4<sup>ème</sup> au BAC Pro dans les métiers des services à la personne et dans la filière agricole accès principalement sur la filière équine.

**Activité de l'association**

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, 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.

**Moyens mis en œuvre :**

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.

**Principes généraux**

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

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels de l'ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

**SOREC**

Aucun changement de règles comptables n'est à constater sur cet exercice.

### **Méthode d'évaluation**

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

### **Autres renseignements**

Aucune dérogation aux prescriptions comptables ne mérite d'être signalée.

Les comptes des deux exercices permettent bien de faire des comparaisons.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- **Immobilisations corporelles**

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

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

- Aménagements terrains **10/15....** ans
- Installations/terras propres **4/5/10/15/25/30\*** ans
- Logiciels **5** ans
- Installations techniques **3/5....** ans
- Matériel et outillage pédagogique **3/5/7.** ans
- Matériel de transport **05....** ans
- Matériel de bureau et informatique **3/5/8** ans
- Matériel et outillage interne **3/5/7.** ans
- Matériel et mobilier d'enseignement **3/4/5** ans
- Autres matériels **3/5/7** ans
  
- Gros œuvre interne **30 ans**
- 2<sup>nd</sup> œuvre lot électricité et chauffage **15 ans**
- 2<sup>nd</sup> œuvre lot menuiseries extérieures **25 ans**
- Agencement lot peinture **10 ans**
- Agencement lot menuiseries intérieures **10 ans**
- Agencement lot carrelage **15 ans**

- **Créances**

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.

- **Indemnités de départ à la retraite**

L'engagement chiffré de l'indemnité de départ à la retraite pour 2024 s'élève à 78 916.64 €

- **Faits marquants au cours de l'exercice clos le 31/12/2024**

Il n'y a pas de faits marquants au cours de l'exercice 2024. Les travaux prévus pour l'extension des salles de cours et la création d'un foyer pour les jeunes débiteront en mars 2025.

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

- Contributions Volontaires en Nature :

L'association décide de ne pas valoriser le volume des heures des bénévoles sur l'exercice 2024. Ce montant n'étant pas assez significatif pour être valorisé.

- Générosité du public :

L'association ne fait pas appel à la générosité du public.

- Subventions perçues au cours de l'exercice 2024 :

La MFR de Vains St Senier a perçu une subvention d'exploitation provenant du Ministère de l'Agriculture pour un montant de 722 371.94 €. L'association a également perçue une subvention d'équipement du Conseil Départemental de la Manche pour un montant de 4 208.86 € pour l'achat de projets innovants. Dans le cadre des travaux de ses travaux d'extension, l'association a obtenu l'octroi d'une subvention du Conseil Régional de Normandie pour un montant de 250 000 € dont 125 000 € a été perçu à la clôture.

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

MFR DE VAINS

ANNÉE

2024

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise					
Fonds propres avec droits de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	870 650,15	88 031,09			958 681,24
Excédent ou déficit de l'exercice	88 031,09	-88 031,09	87 762,43		87 762,43
Situation nette					
Fonds propres consomptibles					
Subventions investissement	499 896,01		254 208,86	47 733,42	706 371,45
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	1 458 577,25	0,00	341 971,29	47 733,42	1 752 815,12

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

	A	B	C	D = A + B - C
	Valeur brute à la fin de l'exercice précédent	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
20510000 logiciels	2 254,14	0,00	1 079,06	1 175,08
	2 254,14		1 079,06	1 175,08
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
21100000 Terrains	3 890,00	0,00		3 890,00
21200000 Aménagements terrains	21 732,26	0,00		21 732,26
21350000 Constructions (terrains propres)	762 343,77	0,00		762 343,77
21351000 Batiment pole pédagogique	815 683,99	0,00		815 683,99
21352000 Extension Internat + restauration	1 168 283,57	0,00		1 168 283,57
21510000 int tech mate ou pedag	16 053,83	0,00		16 053,83
21560000 Autres matériels pédago	50 927,41	5 977,39		56 904,80
21820000 Matériel de transport	58 382,01	0,00		58 382,01
21820009 Matériel de transport	24 711,02	0,00		24 711,02
21830000 Matériel de bureau et informatique	53 293,73	24 881,27	20 987,53	57 187,47
21830009 Matériel de bureau et informatique	6 318,59	0,00		6 318,59
21841000 Mobilier d'enseignement	24 607,82	0,00		24 607,82
21842000 Mobilier d'internat	30 751,18	0,00		30 751,18
21842009 Mobilier d'internat	22 821,83	0,00		22 821,83
21843000 Mobilier de cuisine	88 621,98	18 365,12	15 160,38	91 826,72
21851000 Matériel et outillage pédagogique	27 709,16	0,00	4 446,78	23 262,38
21852000 Matériel et outillage internat	8 737,46	379,38		9 116,84
21852009 Matériel et outillage internat	3 535,25	0,00	3 535,25	0,00
21880000 Autres matériels	65 510,80	3 957,73	1 819,10	67 649,43
21880009 Autres matériels	5 733,50	0,00	5 733,50	0,00
23100000 immobilisations en cours	2 013,84	1 518,77		3 532,61
2310001 Immo en cours extension Salle de Cours	18 396,00	35 214,00		53 610,00
23800000 Avances et acomptes / Immos copr	0,00	22 944,57		22 944,57
<b>TOTAL II</b>	<b>3 280 059,00</b>	<b>113 238,23</b>	<b>51 682,54</b>	<b>3 341 614,69</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
261 Titres de participation	811,86	0,00		811,86
2610009 Titres de participation	649,15			649,15
275000 Depot et cautionnement verse	300,00			300,00
<b>TOTAL III</b>	<b>1 761,01</b>	<b>0,00</b>		<b>1 761,01</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>3 284 074,15</b>	<b>113 238,23</b>	<b>52 761,60</b>	<b>3 344 550,78</b>

**SOREC**

**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Immobilisations amortissables	A	B	C	D = A + B - C
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions (1)	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
28051000 logiciels	2 254,14	0,00	1 079,06	1 175,08
<b>TOTAL I</b>	<b>2 254,14</b>		<b>1 079,06</b>	<b>1 175,08</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
28120000 Aménagements terrains	15 253,87	638,54		15 892,41
28135000 Aménagements/terrains propres	697 664,52	12 660,51		710 325,03
28135100 Batiment pole pedagogique	382 400,67	36 408,55		418 809,22
28135200 Extension Internat + restaurant	346 146,17	52 583,34		398 729,51
28151000 int tech mat out pedago	457,30	0,00		457,30
28156000 autre materiel pedago	45 497,42	4 122,82		49 620,24
28182000 Matériel de transport	58 382,01	0,00		58 382,01
28182009 Matériel de transport	24 711,00	0,00		24 711,00
28183000 Matériel de bureau, informatique	44 258,31	5 575,71	20 987,53	28 846,49
28183009 Matériel de bureau, informatique	6 318,60	0,00		6 318,60
28184000 Mobilier d'enseignement	24 026,29	581,53		24 607,82
28184200 Mobilier d'internat	29 433,74	417,05		29 850,79
28184209 Mobilier d'internat	22 821,83	0,00		22 821,83
28184300 Mobilier cuisine	65 425,70	9 829,47	10 560,58	64 694,59
28185100 Matériel et outillage pédagogiques	36 726,64	2 274,36	4 446,78	34 554,22
28185200 Matériel et outillage internat	8 737,48	5,54		8 743,02
28185209 Matériel et outillage internat	3 535,24	0,00	3 535,26	-0,02
28188000 Autres matériels	51 570,36	4 768,37	1 819,10	54 519,63
28188009 Autres matériels	5 733,50	0,00	5 733,50	0,00
<b>TOAL II</b>	<b>1 869 100,65</b>	<b>129 865,79</b>	<b>47 082,75</b>	<b>1 951 883,69</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>1 871 354,79</b>	<b>129 865,79</b>	<b>48 161,81</b>	<b>1 953 058,77</b>

**SOREC**

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Nature des provisions	A	B	C	D = A + B - C
	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
151 Provisions pour risques				
1572 Provisions grosses réparations				
<b>TOTAL I</b>				0,00
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
491 Dépréciation de comptes d'usagers	6 920,41		5 032,68	1 887,73
496 Dépréciation de comptes de débiteurs divers				
500 Dépréciation valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL II</b>	6 920,41			1 887,73
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>6 920,41</b>		<b>5 032,68</b>	<b>1 887,73</b>

**SOREC**



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

	A = B + C	B	C		A = B + C + D	B	C	D
Créances	Montant	Échéance à un an au plus	Echance à plus d'un an	Dettes	Montant	Échéance à un an au plus	Echéance à + d'un an et - de 5 ans	Echéance à plus de 5 ans
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				<b>EMPRUNTS</b>				
Prêt (1)				CA Normand (35 685€)	4 232,33	4 232,33		
				CA Normand 16411	8 428,34	8 428,34		
				CA Normand (500 000€)	242 497,00	33 747,00	139 389,00	69 361,00
<b>TOTAL I</b>				<b>TOTAL I</b>	255 157,67	46 407,67	139 389,00	69 361,00
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				<b>AUTRES DETTES</b>				
41 Clients	46 103,53	46 103,53		40 Fournisseurs	79 510,03	79 510,03		
40 Fournisseurs	639,80	639,80		41 Avances et acomptes	90 834,69	90 834,69		
42 Personnel	0,00	0,00		42 Personnel	11 900,65	11 900,65		
43 Organismes sociaux	0,00	0,00		43 Organismes sociaux	42 962,48	42 962,48		
44 Etat - collectivités	194 732,39	194 732,39		44 Etat - collectivités	7 387,93	7 387,93		
45 Associés	0,00	0,00		45 Associés	0,00	0,00		
46 Débiteurs divers	10 895,37	10 895,37		46 Créiteurs divers	5 589,13	5 589,13		
47 Compte d'attente	0,00	0,00		47 Compte d'attente	433,11	433,11		
<b>TOTAL II</b>	252 371,09	252 371,09		<b>TOTAL II</b>	238 618,02	238 618,02		
Charges constatées d'avance	20 906,35	20 906,35		Produits constatés d'avance	1 361,49	1 361,49		
<b>TOTAL III</b>	20 906,35	20 906,35		<b>TOTAL III</b>	1 361,49	1 361,49		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>273 277,44</b>	<b>273 277,44</b>		<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>495 137,18</b>	<b>286 387,18</b>	<b>139 389,00</b>	<b>69 361,00</b>

R		Montant
E	Montant des prêts accordés en cours d'exercice	0,00
N		
V	Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	0,00
O		
I		

R		Montant
E	Emprunts souscrits en cours d'exercice	0,00
N		
V	Emprunts remboursés en cours d'exercice	50 547,94
O		
I		

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

**CALCUL DU FOND DE ROULEMENT**

<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>			<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
Fonds propres (positif)	1 046 443,67		Prêts et créances à - 1 an		
Subventions équipement	706 371,45		Stocks	5 821,85	
Provisions			Tiers	273 277,44	
Dettes à + 1 an	255 157,67		Trésorerie	577 361,00	
<b>TOTAL I</b>		<b>2 007 972,79</b>	<b>TOTAL III</b>		<b>856 460,29</b>
<b>VALEURS IMMOBILISEES</b>			<b>DETTES A MOINS D'UN AN</b>		
Fonds propres (négatif)			Dettes à - 1 an	239 979,51	
Actif immobilisé	1 391 492,01				
Déduire : prêts et créances à - 1 an					
<b>TOTAL II</b>		<b>1 391 492,01</b>	<b>TOTAL IV</b>		<b>239 979,51</b>
Fonds de roulement I - II		<b>616 480,78</b>	Fonds de roulement III - IV		<b>616 480,78</b>

Montant du dernier compte de résultat

1 435 823,00

Equivalent jours : (FR x 360) / CR =

**155****SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

## TABLEAU FINANCEMENT

### Exercice 2024

A) Fonds de roulement Début exercice :	351 563,50	équivalent jours	100
B) Fonds de roulement Fin exercice :	616 480,78	équivalent jours	155
C) Différence (B - A)	264 917,28		

**EMPLOIS DE L'EXERCICE****RESSOURCES DE L'EXERCICE**

Déficit		Excédent	87 762,43
Amortissement subvention Eq.	47 733,42	Amortissements exercice	129 865,79
Investissement construction et matériel	113 238,24	Vente immobilisations	52 761,61
		Subventions équipement	254 208,86
Remboursement emprunts	50 547,94	Nouveaux emprunts	0,00
Sortie des immobilisations	48 161,81	Compte 512 Créiteurs	0,00
<b>TOTAL EMPLOIS</b>	259 681,41	<b>TOTAL RESSOURCES</b>	524 598,69
Différence (C)	264 917,28	Différence (C)	
<b>TOTAUX</b>	<b>524 598,69</b>	<b>TOTAUX</b>	<b>524 598,69</b>

## SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie