



FB AUDIT
WALTER FRANCE

**FEDERATION REGIONALE DES
MAISONS FAMILIALES RURALES
D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
DE PROVENCE**

Maison de l'Agriculture
Site AGROPARC
97 Chemin Meinajaries
TSA 98427
84912 AVIGNON CEDEX 9

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2023



FB AUDIT
WALTER FRANCE

**FEDERATION REGIONALE DES MAISONS FAMILIALES RURALES
D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE PROVENCE**

Maison de l'Agriculture - Site AGROPARC
97 Chemin Meinajaries - TSA 98427
84912 AVIGNON CEDEX 9

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association **FEDERATION REGIONALE DES MFR
D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE PROVENCE**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **FEDERATION REGIONALE DES MFR D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE PROVENCE** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

415 Avenue de l'Argensol - 84100 Orange

Membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International

Email : walterfrance@fbaudit.com

Tél : 04.90.51.46.30

Siret 349 066 605 00024 - S.A.S. au capital de 41 715 €
inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes rattachée à la CRCC de Montpellier - Nîmes



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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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 le rapport d'activité du Conseil d'Administration et 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.

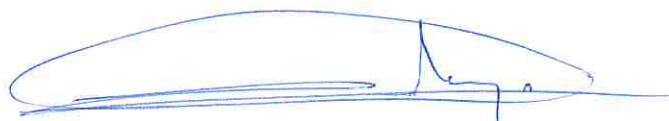
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



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 ;
- 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 Orange, le 21/05/2024



Didier REDON
SAS FB AUDIT
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	105 065	59 693	45 372	64 120	18 747	29.24
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	153		153	153		
	Prêts						
	Autres	600		600	600		
Total I		105 817	59 693	46 125	64 872	18 747	28.90
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 924		1 924	1 224	699	57.12
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	687 494	60 562	626 932	717 703	90 771	12.65
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	773 600		773 600	523 875	249 725	47.67
	Charges constatées d'avance (2)	9 803		9 803	4 626	5 177	111.91
Total II		1 472 821	60 562	1 412 259	1 247 429	164 830	13.21
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 578 639	120 254	1 458 384	1 312 301	146 083	11.13

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	392 987	392 987		
	Report à nouveau	47 619	9 151	38 467	420.35
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	6 566	38 467	31 901	82.93
	Situation nette (sous total)	447 172	440 606	6 566	1.49
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	447 172	440 606	6 566	1.49
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	126 640	126 640		
	Total II	126 640	126 640		
	Provisions pour risques	123 600	113 200	10 400	9.19
DETTE (I)	Provisions pour charges	16 182	14 955	1 227	8.20
	Total III	139 782	128 155	11 627	9.07
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (I)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	41 107	71 584	30 477	42.57
	Emprunts et dettes financières diverses	17 686	36 911	19 225	52.09
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 294	3 869	2 425	62.69
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	286 554	324 120	37 566	11.59
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	347 751	155 195	192 556	124.07
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	45 399	25 222	20 177	80.00
	Total IV	744 791	616 901	127 890	20.73
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 458 384	1 312 301	146 083	11.13

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

699 392 591 679



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	464 023	503 807	39 784	7.90
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	83 981	134 245	50 265	37.44
Parrainages	4 050	11 990	7 940	66.22
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	164 476	142 482	21 994	15.44
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	15 306	3 639	11 667	320.63
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	11 658	3 650	8 008	219.40
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	5	77	72	92.95
Total I	743 499	799 890	56 391	7.05
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	274 610	247 665	26 945	10.88
Aides financières	19 700	35 000	15 300	43.71
Impôts, taxes et versements assimilés	3 732	548	3 184	581.39
Salaires et traitements	270 665	228 875	41 790	18.26
Charges sociales	112 548	94 752	17 796	18.78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	24 424	17 035	7 389	43.38
Dotations aux provisions	23 120	117 943	94 823	80.40
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	16 468	6 008	10 460	174.10
Total II	745 268	747 826	2 558	0.34
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 768	52 064	53 833	103.40

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		2	474		472	99.68
Autres intérêts et produits assimilés		5 256			5 256	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		5 258	474		4 784	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		1 120	50		1 069	NS
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		1 120	50		1 069	NS
2. Résultat financier (III-IV)		4 138	424		3 715	877.01
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		2 370	52 488		50 118	95.48
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		12 535	2 330		10 204	437.88
Sur opérations en capital			16 569		16 569	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		12 535	18 899		6 364	33.68
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		8 338	27 083		18 744	69.21
Sur opérations en capital			5 837		5 837	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		8 338	32 919		24 581	74.67
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		4 196	14 020		18 217	129.93
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		761 292	819 263		57 971	7.08
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		754 726	780 796		26 070	3.34
5. EXCEDENT OU DEFICIT		6 566	38 467		31 901	82.93



ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds dédiés	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Variation des fonds propres	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Disponibilités en Euros	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Subventions d'équipement	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	X
Montant des engagements financiers	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Valeurs mobilières	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 458 384.28 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 743 499.39 Euros et dégageant un excédent de 6 566.37 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	1 012		
Matériel de transport	94 672		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 346		5 047
TOTAL	101 030		5 047
Autres titres immobilisés	153		
Prêts, autres immobilisations financières	600		
TOTAL	753		
TOTAL GENERAL	101 782		5 047

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers		1 012		
Matériel de transport			94 672	94 672
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			10 393	10 393
TOTAL		1 012	105 065	105 065
Autres titres immobilisés			153	153
Prêts, autres immobilisations financières			600	600
TOTAL			753	753
TOTAL GENERAL		1 012	105 817	105 817

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers		1 012		1 012	
Matériel de transport		32 980	22 588		55 567
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 919	1 206		4 125
TOTAL		36 910	23 794	1 012	59 693
TOTAL GENERAL		36 910	23 794	1 012	59 693
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	22 588				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 206				
TOTAL	23 794				
TOTAL GENERAL	23 794				

Tableau de suivi des fonds dédiés :

Les sommes inscrites au passif en Fonds dédiés sont rapportées en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants au fur et à mesure de la réalisation du projet définitif, par le crédit du comptes "Utilisation de fonds dédiés".

Les fonds dédiés s'élèvent à 127 K€ au 31/12/2023 et correspondent à un projet de pédagogie innovante en cours de préparation.

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS		UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
				Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation Projet pédagogie innovante	1 26 640	1 26 640						
	1 26 640	1 26 640						
TOTAL	1 26 640	1 26 640						

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Garanties données aux clients	113 200	10 400			123 600
Pensions et obligations similaires	14 955	1 227			16 182
TOTAL	128 155	11 627			139 782

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 476			3 476	
Autres provisions pour dépréciation	55 447	8 628		3 513	60 562
TOTAL	58 922	8 628		6 989	60 562
TOTAL GENERAL	187 077	20 255		6 989	200 343

Dont dotations et reprises d'exploitation

23 120 2 902

La créance d'un montant d'un montant de 39171 € de la MFR LA TOUR D'AIGUES a été provisionnée à 100 % sur l'exercice 2022.

La créance de 23 808.62 € de la MFR BLEONE a été provisionnée à 90 % sur 2023 en complément de la provision de 2022 d'un montant de 12 800.00 €.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	600	600	
Autres créances clients	1 924	1 924	
Divers état et autres collectivités publiques	199 299	199 299	
Groupe et associés	396 439	396 439	
Débiteurs divers	91 756	91 756	
Charges constatées d'avance	9 803	9 803	
TOTAL	699 821	699 821	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	41 107	41 107		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 294	6 294		
Personnel et comptes rattachés	9 984	9 984		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 766	18 766		
Autres impôts taxes et assimilés	257 804	257 804		
Groupe et associés	17 686	17 686		
Autres dettes	347 751	347 751		
Produits constatés d'avance	45 399	45 399		
TOTAL	744 791	744 791		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	30 477			

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée pour tenir compte des difficultés de recouvrement survenues.

Afin de pallier aux difficultés de trésorerie de la M.F.R BLEONE DURANCE, la FEDERATION REGIONALE PROVENCE a octroyé :

- Le 07/11/2018, une avance de trésorerie d'un montant de 44 000.00 €
- Le 24/04/2020, une avance de trésorerie d'un monant de 40 000.00 €
- Le 25/07/2022, une avance de trésorerie d'un montant de 10 000.00 €



ANNEXE

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

- Le 28/08/2022, une avance de trésorerie d'un montant de 10 000.00 €
La provision sur l'avance de trésorerie faite à la MFR BLEONE a été portée à 90 % sur 2023 soit une dotation de 10 400 €. Le montant total de la provision MFR BLEONE est de 93 600 €.

La provision de 30 000.00 € faite en 2021 sur l'avance de trésorerie faite à la MFR La Tour d'Aigues a été laissée en l'état.

Les comptes au 31/12/2023 de MFR PROVENCE ont été arrêtés en intégrant la comptabilité du CFA.

Variation des fonds propres

Subventions d'investissements :

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans la rubrique Capitaux propres et rapportées au résultat exceptionnel au prorata des amortissements constatés sur les investissements financés ou sur la durée imposée par la convention.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	235 883
Total	235 883

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	14 182
Autres dettes	177 931
Total	192 113

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 803
Total	9 803
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	45 399
Total	45 399

Subventions d'équipement

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés : gages sur véhicules	75	75
Total (1)		75

Gages sur véhicules : 75 K€

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.



ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

