

**MAISON FAMILIALE RURALE DE l'IREO**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
4, rue Jules-Verne  
**SAINT-FULGENT (Vendée)**

**Exercice clos le 30 juin 2013**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Assemblée générale du 5 décembre 2013

**GROUPE Y - BOISSEAU**  
■ **CABINETS PARTENAIRES**

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes

Inscrite au Tableau de l'Ordre de  
la Région Poitou-Charentes-Vendée  
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

**MAISON FAMILIALE RURALE  
DE L'IREO**

Exercice clos le 30 juin 2013  
Rapport du Commissaire  
aux comptes  
sur les comptes annuels

**Aux membres de l'Association,**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale du 8 novembre 2012, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **30 juin 2013**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la **Maison Familiale Rurale de l'IREO**, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.



**SIÈGE SOCIAL :**

**LA ROCHE-SUR-YON**

52 rue Jacques-Yves Cousteau  
Bâtiment A, BP 409  
85010 LA ROCHE-SUR-YON

Tél. : 02 51 62 22 01  
Fax : 02 51 62 20 43

**LUÇON**

53 avenue Emile Beaussire  
BP 243  
85400 LUÇON

Tél. : 02 51 62 22 01  
Fax : 02 51 62 20 43

## II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

---

En application des dispositions de l'article L. 823-9 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 et des informations contenues dans l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à La Roche-sur-Yon  
le 20 novembre 2013  
Le Commissaire aux comptes  
Groupe Y – BOISSEAU  
BERNARD GRONDIN



MAISON FAMILIALE RURALE  
DE L'IREO

Exercice clos le 30 juin 2013  
Rapport du Commissaire  
aux comptes  
sur les comptes annuels

## COMPTES ANNUELS

---

**BILAN ACTIF AU 30/06/2013**

Intitulés	Brut	Amortis. Provisions	Net	Exercice N-1
Frais d'établissement				
Concessions et droits similaires	10 343,19	10 223,16	120,03	382,49
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>10 343,19</b>	<b>10 223,16</b>	<b>120,03</b>	<b>382,49</b>
Terrains	102 113,63	29 961,24	72 152,39	77 829,29
Constructions	1 598 341,82	853 993,81	744 348,01	826 542,16
Instal. tech. mat. et outil. pédag.	86 229,18	44 679,65	41 549,53	21 749,77
Autres immobilisations corporelles	455 681,89	362 883,82	92 798,07	74 314,19
Immobilisations corporelles en cours				
Acompte/commande d'immobilisation				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 242 366,52</b>	<b>1 291 518,52</b>	<b>950 848,00</b>	<b>1 000 435,41</b>
Parts sociales et titres				
Autres titres immobilisés	2 422,24		2 422,24	2 402,24
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>2 422,24</b>		<b>2 422,24</b>	<b>2 402,24</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 255 131,95</b>	<b>1 301 741,68</b>	<b>953 390,27</b>	<b>1 003 220,14</b>
Matières premières et autres approv,	5 938,87		5 938,87	6 183,70
Autres				
<b>STOCKS ET EN COURS</b>	<b>5 938,87</b>		<b>5 938,87</b>	<b>6 183,70</b>
Clients	66 602,84	12 966,46	53 636,38	61 390,17
Autres créances	46 368,94		46 368,94	21 886,30
<b>CREANCES</b>	<b>112 971,78</b>	<b>12 966,46</b>	<b>100 005,32</b>	<b>83 276,47</b>
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS</b>	<b>59 950,00</b>		<b>59 950,00</b>	<b>811 132,62</b>
Banques et Chèques postaux	793 381,78		793 381,78	98 287,98
Caisse	90,41		90,41	125,97
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>793 472,19</b>		<b>793 472,19</b>	<b>98 413,95</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>9 926,72</b>		<b>9 926,72</b>	<b>10 638,01</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>9 926,72</b>	<b>12 966,46</b>	<b>969 293,10</b>	<b>1 009 644,75</b>
Charges à répartir				
Autres régularisations				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 265 058,67</b>	<b>1 314 708,14</b>	<b>1 922 683,37</b>	<b>2 012 864,89</b>

**BILAN PASSIF AU 30/06/2013**

Intitulés			Net	Exercice N-1
Dons et legs en capital			46 893,27	46 893,27
Ecart de réévaluation libre				
Réserves				
Report à nouveau			1 104 764,79	1 024 797,24
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>			<b>41 714,74</b>	<b>79 967,55</b>
	<b>Brut</b>	<b>S. Inscrites au compte de résultat</b>		
Subventions d'investissement	756 937,40	398 736,80	358 200,60	377 120,00
Provisions réglementées				
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES</b>			<b>1 551 573,40</b>	<b>1 528 778,06</b>
<b>TOTAL DES PROV. POUR RISQ. ET CH.</b>				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits			184 071,31	223 362,51
Banque (ouverture de crédit en compte courant)				
Autres emprunts et dettes				
<b>DETTES FINANCIERES</b>			<b>184 071,31</b>	<b>223 362,51</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTE CLIENTS</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés			20 312,17	18 246,94
Dettes sociales			137 208,84	121 069,21
Dettes fiscales			9 342,16	89 722,85
Autres dettes d'exploitation			10 322,46	5 056,74
<b>DETTES D'EXPLOITATION ET DIVERSES</b>			<b>177 185,63</b>	<b>234 095,74</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>			<b>9 853,03</b>	<b>26 628,58</b>
<b>TOTAL DES DETTES</b>			<b>371 109,97</b>	<b>484 086,83</b>
Régularisations diverses				
<b>TOTAL PASSIF</b>			<b>1 922 683,37</b>	<b>2 012 864,89</b>

**LE COMPTE DE RESULTAT 2012/2013**

du 1er juillet 2012 au 30 juin 2013

Libellé	TOTAUX 2012/2013	Exercice N-1
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	621 803,86	601 129,26
Produits activités annexes	47 997,28	47 678,07
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>669 801,14</b>	<b>648 707,27</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	503 166,33	502 467,26
Reprises sur provisions, transfert de charges	22 844,49	12 659,26
Autres produits	2 424,70	1 672,84
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 198 236,66</b>	<b>1 165 505,63</b>
Achats de marchandises		
Variation de stocks marchandises		
Achats matières premières approvisionnements	79 288,85	77 991,75
Variation de stocks matières premières	244,83	-788,93
Autres achats	49 918,44	36 735,91
Charges externes	241 321,18	227 208,36
Impôts, taxes, versements assimilés	17 492,94	16 215,97
Salaires et traitements	487 261,66	460 123,49
Charges sociales sur salaires	211 066,25	199 250,30
Autres charges sociales		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	103 917,66	103 450,82
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	3 062,30	9 968,60
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	3 436,19	4 819,65
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 197 010,30</b>	<b>1 134 973,82</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 226,36</b>	<b>30 531,81</b>

## LE COMPTE DE RESULTAT 2012/2013

du 1er juillet 2012 au 30 juin 2013

Libellé	TOTAUX 2012/2013	Exercice N-1
Produits financiers, participations		
Produits des autres immobilisations financières	3,72	53,46
Autres intérêts et produits assimilés	2 604,71	1 429,85
Reprise provisions et transfert de charges	22 780,18	564,91
Différences positives de changes		
Produits sur cession de valeurs mobilières de placement	22 147,96	22 002,17
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>47 536,57</b>	<b>24 050,39</b>
Dotations amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	8 717,50	10 462,10
Différence négative de changes		
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement	37 385,85	
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>46 103,35</b>	<b>10 462,10</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 433,22</b>	<b>13 588,29</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>2 659,58</b>	<b>44 120,10</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	324,21	2 829,37
Produits exceptionnels sur opérations en capital	40 927,40	41 308,27
Reprise sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>41 251,61</b>	<b>44 137,64</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 774,51	8 284,19
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 774,51</b>	<b>8 284,19</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>39 477,10</b>	<b>35 853,45</b>
Participations des salariés		
Impôts sur les bénéfices	421,94	6,00
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 287 024,84</b>	<b>1 233 893,66</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 245 310,10</b>	<b>1 153 726,11</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>41 714,74</b>	<b>79 967,55</b>



# **ANNEXE**

**Annexe des comptes annuels**

**Exercice du 1er Juillet 2012 au 30 Juin 2013**

**Règles et méthodes comptables**

**Engagements financiers et autres informations**

**Notes sur le Bilan Actif**

**Notes sur le Bilan Passif**

**Détails produits et charges**

## ANNEXE

**Total du bilan avant répartition :** 1 922 683,37 €      **Résultat :** 41 714,74 €

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

### 1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis en respectant les règles comptables édictées par le règlement CRC 99-01 du 16 02 1999.

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

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations corporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.
- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

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

### 2 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

**Engagements donnés**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

**Autres informations significatives**

**Engagements financiers**

Engagements en matière d'IDR : 24 232,76 €

**ANNEXE****3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

**Actif immobilisé** : les mouvements de l'exercice sont détaillés sur l'annexe n°1

**Etat des créances** : cf tableau joint (*annexe n°4*)

**Etat des provisions clients** : les mouvements de l'exercice sont détaillés sur l'annexe n°3

**Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan** : 40 742,77 €

- Taxe d'apprentissage	:	8 344,64 €
- Subvention mobilité européenne Conseil Régional	:	2 035,00 €
- Subvention d'investissement Conseil Régional	:	21 659,00 €
- Subvention formation continue Conseil Régional	:	8 704,13 €

**Charges constatées d'avance** : 9 926,72 €

- Charges d'exploitation	:	9 926,72 €
--------------------------	---	------------

## ANNEXE

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Subventions d'équipement**

Compte tenu des contraintes économiques liées à l'activité de formation et bien qu'un engagement à terme des financeurs ne puisse être obtenu sur le renouvellement des subventions, celles-ci sont considérées comme affectées à des biens non renouvelables par l'association. En conséquence, une reprise au compte de résultat est effectuée au rythme de l'amortissement du bien.

**Etat des dettes** : cf tableau joint (*annexe n°4*)

**Charges à payer incluses dans les postes du bilan** : 81 464,52 €

- Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit	:	58,49 €
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	:	10 644,08 €
- Dettes sociales	:	63 682,79 €
- Dettes fiscales	:	7 079,16 €

**Produits constatés d'avance** : 12 116,03 €

- Acomptes sur locations 2013/2014	:	155,00 €
- Acomptes frais d'évaluation 2013/2014	:	30,00 €
- Acomptes voyages pour 2013/2014	:	4 576,03 €
- Subvention crédits éducatifs Conseil Régional	:	2 032,00 €
- Subvention manuels scolaires Conseil Régional	:	2 438,00 €
- Subvention fonds social lycéen Conseil Régional	:	622,00 €
- Subvention fonctionnement Ministère de l'Agriculture	:	2 263,00 €

**ETAT DES IMMOBILISATIONS AU 30 JUIN 2013**

N° Cpte	Libellés	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Virement de poste à poste	Diminutions	Valeur brute fin d'exercice
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
201	Frais d'établissement					0,00
205	Conces. et droits similaires	10 343,19				10 343,19
	<b>TOTAL I</b>	10 343,19	0,00	0,00	0,00	10 343,19
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
211	Terrains	32 766,86				32 766,86
212	Aménagement terrain	69 346,77				69 346,77
2131	Constructions (terrains propres)	1 600 286,99			1 945,17	1 598 341,82
2135	Installation, aménagements constructions	57 631,96	30 063,52		1 466,30	86 229,18
214	Constructions (terrains d'autrui)					0,00
2151	Instal. techn. mat. et outil. pédag.	82 391,71	1 662,70			84 054,41
2181	Instal., aménag.const. (terrain d'autrui)					0,00
2182	Matériel de transport	50 333,47				50 333,47
2183	Matériel de bureau, informatique	85 410,16	162,53		7 002,06	78 570,63
21841	Mobilier d'enseignement	36 236,91	11 457,25		6 953,93	40 740,23
21842	Mobilier d'internat	74 802,41				74 802,41
21843	Mobilier de bureau	20 067,08	2 416,09			22 483,17
2187	Matériel et outillage internat	96 762,03	9 111,19		7 039,74	98 833,48
2188	Matériel de la propriété	5 864,09				5 864,09
21881	Matériel et outillage d'animation					0,00
231	Immobilisations en cours					0,00
237	Acompte/commande d'immobilisation					0,00
	<b>TOTAL II</b>	2 211 900,44	54 873,28	0,00	24 407,20	2 242 366,52
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
267	Titres de participation					0,00
272	Autres titres immobilisés	895,28	20,00			915,28
274	Prêts et autres créances					0,00
275	Dépôts et cautionnements versés	1 506,96				1 506,96
	<b>TOTAL III</b>	2 402,24	20,00	0,00	0,00	2 422,24
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	2 224 645,87	54 893,28	0,00	24 407,20	2 255 131,95

**ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 30 JUIN 2013**

N° Cpte	Immobilisations amortissables	Amortis. début d'exercice	Dotation	Compl 05/06	Diminutions	Amortis. fin d'exercice
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
201	Frais d'établissement					0,00
205	Conces. et droits similaires	9 960,70	262,46			10 223,16
	<b>TOTAL I</b>	<b>9 960,70</b>	<b>262,46</b>		<b>0,00</b>	<b>10 223,16</b>
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
212	Aménagement terrain	24 284,34	5 676,90			29 961,24
2131	Constructions (terrains propres)	792 194,07	63 052,65		1 252,91	853 993,81
2135	Installation, aménagements constructions	39 182,72	6 850,00		1 353,07	44 679,65
214	Constructions (terrains d'autrui)					
2151	Instal. tech. mat. et outill. pédag.	60 641,94	7 324,02			67 965,96
2181	Instal. aménag.const. (terrain d'autrui)					
2182	Matériel de transport	44 352,36	3 080,40			47 432,76
2183	Matériel de bureau, informatique	65 611,82	7 565,29		7 002,06	66 175,05
21841	Mobilier d'enseignement	33 305,53	1 290,03		6 953,93	27 641,63
21842	Mobilier d'internat	58 908,86	2 716,06			61 624,92
21843	Mobilier de bureau	18 239,17	794,88			19 034,05
2187	Matériel et outillage internat	68 880,13	5 304,97		7 039,74	67 145,36
2188	Matériel de la propriété	5 864,09				5 864,09
21881	Matériel et outillage d'animation					0,00
	<b>TOTAL II</b>	<b>1 211 465,03</b>	<b>103 655,20</b>	<b>0,00</b>	<b>23 601,71</b>	<b>1 291 518,52</b>
	<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>1 221 425,73</b>	<b>103 917,66</b>	<b>0,00</b>	<b>23 601,71</b>	<b>1 301 741,68</b>

**ETAT DES PROVISIONS AU 30 JUIN 2013**

N° Cpte	Nature des provisions	Montant début d'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant fin d'exercice
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
151	Provisions pour risques				0,00
1572	Provisions grosses réparations				0,00
					0,00
	TOTAL I	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS</b>				
297	Immobilisations financières				0,00
					0,00
	TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS</b>				
491	Dépréciation de comptes d'usagers	23 226,24	3 062,30	13 322,08	12 966,46
590	Dépréciation des VMP	22 780,18		22 780,18	
					0,00
	TOTAL III	46 006,42	3 062,30	36 102,26	12 966,46
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	46 006,42	3 062,30	36 102,26	12 966,46

ETAT DES CLIENTS DOUTEUX AU 30/06/13

Cpte : Clients douteux formation initiale

NOM Prénom	Total Créance	Année Provision	% Prov.	491000 Début	681700	781700	781700	491000 Fin
				Valeur brute début exerc.	Augmentat.	Diminution Règlement	Diminution Perte	Valeur brute fin exercice
BELARBI Djamilia	477,42	07/08	100	1 037,42		560,00		477,42
GUILLET Stéphanie	440,89	07/08	100	940,89		500,00		440,89
MAHY Céline		08/09	100	866,00			866,00	
CHASSERIAU Karen		08/09	100	1 391,00			1 391,00	
TACITE Déborah	267,98	08/09	100	267,98				267,98
GUITTONEAU Julie	1 117,12	09/10	100	2 825,32		1 708,20		1 117,12
VENDE Emilie	804,43	09/10	100	1 704,43		900,00		804,43
PINEAU Pauline		10/11	100	310,44			310,44	
DURANDET Justine		10/11	100	1 789,90		1 789,90		
GAUDUCHEAU Natacha	1 976,90	10/11	100	1 976,90				1 976,90
MONDANGE Marie	450,00	10/11	100	1 171,00		721,00		450,00
REMAUD Aurore	2 031,00	10/11	100	3 231,00		1 200,00		2 031,00
HARDOU David		11/12	100	825,80		825,80		
LOISELEUR Gwenaëlle		11/12	100	691,89		691,89		
HUTEAU Emmanuelle	1 317,50	11/12	100	1 317,50				1 317,50
LEROUX Jessica		11/12	100	436,60		436,60		
GIBAUD Adeline	1 020,92	11/12	100	1 845,92		825,00		1 020,92
BOBINET Elise		11/12	100	596,25			596,25	
RAYMOND Chloé	499,30	12/13	100		499,30			499,30
MONNIER L	146,00	12/13	100		146,00			146,00
	<b>10 549,46</b>			<b>23 226,24</b>	<b>645,30</b>	<b>10 158,39</b>	<b>3 163,69</b>	<b>10 549,46</b>



ETAT DES CLIENTS DOUTEUX AU 30/06/13

Cpte : Clients douteux formation initiale  
416100

491000 Début 681700 781700 781700 491000 Fin

NOM Prénom	Total Créance	Année Provision	% Prov.	Valeur brute début exerc.	Augmentat.	Diminution Règlement	Diminution Perte	Valeur brute fin exercice
TOURNEAUX Fan	1 681,00	12/13	100		1 681,00			1 681,00
	<b>1 681,00</b>				<b>1 681,00</b>			<b>1 681,00</b>

ETAT DES CLIENTS DOUTEUX AU 30/06/13

Cpte : Clients douteux formation initiale

	416200			491000 Début	681700	781700	781700	491000 Fin
NOM Prénom	Total Créance	Année Provision	% Prov.	Valeur brute début exerc.	Augmentat.	Diminution Règlement	Diminution Perte	Valeur brute fin. exercice
TOURNEAUX Fan	736,00	12/13	100		736,00			736,00
	<b>736,00</b>				<b>736,00</b>			<b>736,00</b>

**ETAT ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**  
**AU 30 JUIN 2013**

Créances	A = B + C		B		C		A = B + C + D		D	
	Montant	Echéance - d'1 an	Echéance + d'1 an	Montant	Echéance - d'1 an	Echéance - de 5 ans	Echéance + de 5 ans	Montant	Echéance - d'1 an	Echéance - de 5 ans
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>										
Prêt (1)	0,00							129 346,31	19 215,58	52 693,33
- FDMFR	0,00							54 666,51	21 030,94	33 635,57
	0,00							0,00	0,00	0,00
	0,00							0,00	0,00	0,00
	0,00							58,49	58,49	0,00
	0,00							0,00		0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>184 071,31</b>	<b>40 305,01</b>	<b>86 328,90</b>	<b>57 437,40</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>										
41 Clients	53636,38	53 636,38		20 312,17	20 312,17					
.....	0,00			73 877,44	73 877,44					
44 Etat	30363,13	30 363,13		63 331,40	63 331,40					
45 Associés	3 607,00	3 607,00		9 342,16	9 342,16					
46 Débiteurs divers	12 398,81	12 398,81		7 302,28	7 302,28					
481 Charges à répartir	0,00			3 020,18	3 020,18					
<b>TOTAL II</b>	<b>100 005,32</b>	<b>100 005,32</b>	<b>0,00</b>	<b>177 185,63</b>	<b>177 185,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
486 Charges constatées d'avance	9 926,72	9 926,72		9 853,03	9 853,03					
<b>TOTAL III</b>	<b>9 926,72</b>	<b>9 926,72</b>	<b>0,00</b>	<b>9 853,03</b>	<b>9 853,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>109 932,04</b>	<b>109 932,04</b>	<b>0,00</b>	<b>371 109,97</b>	<b>227 343,67</b>	<b>86 328,90</b>	<b>57 437,40</b>			

(1)

	Montant
Prêts accordés en cours d'exercice	0,00
Prêts remboursés en cours d'exercice	0,00

(2)

	Montant
Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	39 037,88