



Exercice clos le 30 juin

2014



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE
DU 11 DECEMBRE 2014

MAISON FAMILIALE RURALE DE l'IREO
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

4, rue Jules-Verne
SAINT-FULGENT (Vendée)

MAISON FAMILIALE RURALE DE l'IREO
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
4, rue Jules-Verne
SAINT-FULGENT (Vendée)

Exercice clos le 30 juin 2014
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Assemblée générale du 11 décembre 2014

**MAISON FAMILIALE RURALE
DE L'IREO**

Exercice clos le 30 juin 2014
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 2014**, 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.

CK

**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 56 02 78
Fax : 02 51 56 97 47

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.

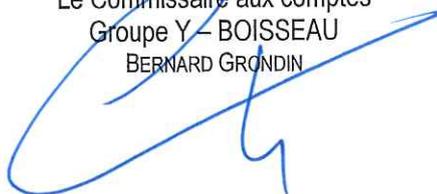
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 26 novembre 2014
Le Commissaire aux comptes
Groupe Y – BOISSEAU
BERNARD GRONDIN



MAISON FAMILIALE RURALE
DE L'IREO

Exercice clos le 30 juin 2014
Rapport du Commissaire
aux comptes
sur les comptes annuels

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF AU 30/06/2014

| Intitulés | Brut | Amortis. Provisions | Net | Exercice N-1 |
|---|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Frais d'établissement | | | | |
| Concessions et droits similaires | 10 343,19 | 10 343,19 | | 120,03 |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 10 343,19 | 10 343,19 | | 120,03 |
| Terrains | 105 990,92 | 35 561,58 | 70 429,34 | 72 152,39 |
| Constructions | 1 704 471,55 | 972 016,56 | 732 454,99 | 744 348,01 |
| Instal. tech. mat. et outil. pédag. | 80 008,41 | 71 368,21 | 8 640,20 | 41 549,53 |
| Autres immobilisations corporelles | 371 742,48 | 313 908,75 | 57 833,73 | 92 798,07 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Acompte/commande d'immobilisation | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 2 262 213,36 | 1 392 855,10 | 869 358,26 | 950 848,00 |
| Parts sociales et titres | | | | |
| Autres titres immobilisés | 2 422,24 | | 2 422,24 | 2 422,24 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 2 422,24 | | 2 422,24 | 2 422,24 |
| ACTIF IMMOBILISE | 2 274 978,79 | 1 403 198,29 | 871 780,50 | 953 390,27 |
| Matières premières et autres approv, | 3 300,27 | | 3 300,27 | 5 938,87 |
| Autres | | | | |
| STOCKS ET EN COURS | 3 300,27 | | 3 300,27 | 5 938,87 |
| Clients | 55 358,74 | 7 762,84 | 47 595,90 | 53 636,38 |
| Autres créances | 19 162,59 | | 19 162,59 | 46 368,94 |
| CREANCES | 74 521,33 | 7 762,84 | 66 758,49 | 100 005,32 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS | | | | 59 950,00 |
| Banques et Chèques postaux | 976 425,14 | | 976 425,14 | 793 381,78 |
| Caisse | 262,87 | | 262,87 | 90,41 |
| DISPONIBILITES | 976 688,01 | | 976 688,01 | 793 472,19 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 14 133,03 | | 14 133,03 | 9 926,72 |
| ACTIF CIRCULANT | 9 926,72 | 7 762,84 | 1 060 879,80 | 969 293,10 |
| Charges à répartir | | | | |
| Autres régularisations | | | | |
| TOTAL ACTIF | 2 284 905,51 | 1 410 961,13 | 1 932 660,30 | 1 922 683,37 |

LE COMPTE DE RESULTAT 2013/2014

du 1er juillet 2013 au 30 juin 2014

| Libellé | TOTAUX 2013/2014 | Exercice N-1 |
|--|-----------------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 478 621,67 | 621 803,86 |
| Produits activités annexes | 43 057,15 | 47 997,28 |
| Montant net du chiffre d'affaires | 521 678,82 | 669 801,14 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subvention d'exploitation | 519 309,92 | 503 166,33 |
| Reprises sur provisions, transfert de charges | 31 950,98 | 22 844,49 |
| Autres produits | 1 917,03 | 2 424,70 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION | 1 074 856,75 | 1 198 236,66 |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks marchandises | | |
| Achats matières premières approvisionnements | 70 114,77 | 79 288,85 |
| Variation de stocks matières premières | 2 638,60 | 244,83 |
| Autres achats | 36 733,36 | 49 918,44 |
| Charges externes | 223 400,89 | 241 321,18 |
| Impôts, taxes, versements assimilés | 18 236,35 | 17 492,94 |
| Salaires et traitements | 442 774,70 | 487 261,66 |
| Charges sociales sur salaires | 186 421,79 | 211 066,25 |
| Autres charges sociales | | |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | 105 502,61 | 103 917,66 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | 4 416,74 | 3 062,30 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | |
| Autres charges | 3 253,67 | 3 436,19 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION | 1 093 493,48 | 1 197 010,30 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -18 636,73 | 1 226,36 |

LE COMPTE DE RESULTAT 2013/2014

du 1er juillet 2013 au 30 juin 2014

| Libellé | TOTAUX 2013/2014 | Exercice N-1 |
|---|---------------------|---------------------|
| Produits financiers, participations | | |
| Produits des autres immobilisations financières | 43,75 | 3,72 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 16 630,10 | 2 604,71 |
| Reprise provisions et transfert de charges | | 22 780,18 |
| Différences positives de changes | | |
| Produits sur cession de valeurs mobilières de placement | 69,73 | 22 147,96 |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS | 16 743,58 | 47 536,57 |
| Dotations amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 7 320,54 | 8 717,50 |
| Différence négative de changes | | |
| Charges sur cession de valeurs mobilières de placement | | 37 385,85 |
| TOTAL CHARGES FINANCIERES | 7 320,54 | 46 103,35 |
| RESULTAT FINANCIER | 9 423,04 | 1 433,22 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | -9 213,69 | 2 659,58 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 4 586,90 | 324,21 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 41 408,05 | 40 927,40 |
| Reprise sur provisions et transferts de charges | | |
| TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS | 45 994,95 | 41 251,61 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 140,90 | 1 774,51 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | |
| TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES | 140,90 | 1 774,51 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 45 854,05 | 39 477,10 |
| Participations des salariés | | |
| Impôts sur les bénéfices | 3 032,41 | 421,94 |
| TOTAL DES PRODUITS | 1 137 595,28 | 1 287 024,84 |
| TOTAL DES CHARGES | 1 103 987,33 | 1 245 310,10 |
| BENEFICE OU PERTE | 33 607,95 | 41 714,74 |

ANNEXE

Annexe des comptes annuels

Exercice du 1er Juillet 2013 au 30 Juin 2014

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 : 1 932 660,30 € **Résultat :** 33 607,95 €

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 : 19 844,86 €

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 : 18 475,49 €

| | | |
|---|---|------------|
| - Taxe d'apprentissage | : | 6 899,25 € |
| - Remboursement des frais de formation du personnel | : | 972,00 € |
| - Subvention investissement Conseil Régional | : | 4 473,92 € |
| - Subvention Leonardo Europe | : | 5 959,20 € |
| - Subvention France Agrimer | : | 171,12 € |

Charges constatées d'avance : 14 122,03 €

| | | |
|--------------------------|---|-------------|
| - Charges d'exploitation | : | 14 133,03 € |
|--------------------------|---|-------------|

ANNEXE

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Subventions d'équipement

Compte tenue 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 : 71 723,25 €

| | | |
|---|---|-------------|
| - Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit | : | 146,54 € |
| - Dettes fournisseurs et comptes rattachés | : | 11 702,17 € |
| - Dettes sociales | : | 52 396,55 € |
| - Dettes fiscales | : | 7 477,99 € |

Produits constatés d'avance : 101 379,85 €

| | | |
|--|---|-------------|
| - Subvention fonctionnement Ministère de l'Agriculture | | 87 994,00 € |
| - Subvention manuels scolaires Conseil Régional | : | 107,92 € |
| - Acomptes locations | : | 10 092,50 € |
| - Participation ASP | : | 722,69 € |
| - Inscription élève | : | 60,00 € |
| - Activités pour voyages d'études | : | 2 402,74 € |

ETAT DES IMMOBILISATIONS AU 30 JUIN 2014

| N° Cpte | Libellés | Valeur brute début d'exercice | Acquisitions | Virement de poste à poste | Diminutions | Valeur brute fin d'exercice |
|------------|---|-------------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | |
| 201 | Frais d'établissement | | | | | 0,00 |
| 205 | Conces. et droits similaires | 10 343,19 | | | | 10 343,19 |
| | TOTAL I | 10 343,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 343,19 |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| 211 | Terrains | 32 766,86 | 3 877,29 | | | 36 644,15 |
| 212 | Aménagement terrain | 69 346,77 | | | | 69 346,77 |
| 2131 | Constructions (terrains propres) | 1 598 341,82 | | | | 1 598 341,82 |
| 2135 | Installation, aménagements constructions | 86 229,18 | 19 900,55 | | | 106 129,73 |
| 214 | Constructions (terrains d'autrui) | | | | | 0,00 |
| 2151 | Instal. techn. mat. et outil. pédag. | 84 054,41 | | | 4 046,00 | 80 008,41 |
| 2181 | Instal., aménag.const. (terrain d'autrui) | | | | | 0,00 |
| 2182 | Matériel de transport | 50 333,47 | | | | 50 333,47 |
| 2183 | Matériel de bureau, Informatique | 78 570,63 | | | | 78 570,63 |
| 21841 | Mobilier d'enseignement | 40 740,23 | | | | 40 740,23 |
| 21842 | Mobilier d'internat | 74 802,41 | | | | 74 802,41 |
| 21843 | Mobilier de bureau | 22 483,17 | | | | 22 483,17 |
| 2187 | Matériel et outillage internat | 98 833,48 | 115,00 | | | 98 948,48 |
| 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 |
| | TOTAL II | 2 242 366,52 | 23 892,84 | 0,00 | 4 046,00 | 2 262 213,36 |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | | |
| 267 | Titres de participation | | | | | 0,00 |
| 272 | Autres titres immobilisés | 915,28 | | | | 915,28 |
| 274 | Prêts et autres créances | | | | | 0,00 |
| 275 | Dépôts et cautionnements versés | 1 506,96 | | | | 1 506,96 |
| | TOTAL III | 2 422,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 422,24 |
| | TOTAL GENERAL (I + II + III) | 2 255 131,95 | 23 892,84 | 0,00 | 4 046,00 | 2 274 978,79 |

ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 30 JUIN 2014

| N° Cpte | Immobilisations amortissables | Amortis. début d'exercice | Dotation | Compl 05/06 | Diminutions | Amortis. fin d'exercice |
|------------|---|---------------------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------------------|
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | |
| 201 | Frais d'établissement | | | | | 0,00 |
| 205 | Conces. et droits similaires | 10 223,16 | 120,03 | | | 10 343,19 |
| | TOTAL I | 10 223,16 | 120,03 | | 0,00 | 10 343,19 |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| 212 | Aménagement terrain | 29 961,24 | 5 600,34 | | | 35 561,58 |
| 2131 | Constructions (terrains propres) | 853 993,81 | 63 012,23 | | | 917 006,04 |
| 2135 | Installation, aménagements constructions | 44 679,65 | 10 330,87 | | | 65 010,52 |
| 214 | Constructions (terrains d'autrui) | | | | | |
| 2151 | Instal. tech. mat. et outil. pédag. | 67 965,96 | 7 448,25 | | 4 046,00 | 71 368,21 |
| 2181 | Instal., aménag.const. (terrain d'autrui) | | | | | |
| 2182 | Matériel de transport | 47 432,76 | 2 900,71 | | | 50 333,47 |
| 2183 | Matériel de bureau, informatque | 66 175,05 | 5 608,90 | | | 71 783,95 |
| 21841 | Mobilier d'enseignement | 27 641,63 | 1 941,40 | | | 29 583,03 |
| 21842 | Mobilier d'internat | 61 624,92 | 2 716,06 | | | 64 340,98 |
| 21843 | Mobilier de bureau | 19 034,05 | 845,15 | | | 19 879,20 |
| 2187 | Matériel et outillage internat | 67 145,36 | 4 978,67 | | | 72 124,03 |
| 2188 | Matériel de la propriété | 5 864,09 | | | | 5 864,09 |
| 21881 | Matériel et outillage d'animation | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| | TOTAL II | 1 291 518,52 | 105 382,58 | 0,00 | 4 046,00 | 1 392 855,10 |
| | TOTAL GENERAL (I + II) | 1 301 741,68 | 105 502,61 | 0,00 | 4 046,00 | 1 403 198,29 |

ETAT DES PROVISIONS AU 30 JUIN 2014

| N° Cpte | Nature des provisions | Montant début d'exercice | Dotation de l'exercice | Reprise de l'exercice | Montant fin d'exercice |
|------------|---|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| 151 | Provisions pour risques | | | | 0,00 |
| 1572 | Provisions grosses réparations | | | | 0,00 |
| | TOTAL I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS | | | | |
| 297 | Immobilisations financières | | | | 0,00 |
| | TOTAL II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS | | | | |
| 491 | Dépréciation de comptes d'usagers | 12 966,46 | 4 416,74 | 9 620,36 | 7 762,84 |
| 1572 | Dépréciation de comptes de débiteurs divers | | | | 0,00 |
| | TOTAL III | 12 966,46 | 4 416,74 | 9 620,36 | 7 762,84 |
| | TOTAL GENERAL (I + II + III) | 12 966,46 | 4 416,74 | 9 620,36 | 7 762,84 |

ETAT DES CLIENTS DOUTEUX AU 30/06/14

Cpte : Clients douteux formation initiale
416000

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 |
|--------------------|-----------------|-----------------|---------|---------------------------|-----------------|----------------------|------------------|---------------------------|
| BELARBI Djamilia | | 07/08 | 100 | 477,42 | | 477,42 | | |
| GUILLET Stéphanie | | 07/08 | 100 | 440,89 | | 440,89 | | |
| TACITE Déborah | 267,98 | 08/09 | 100 | 267,98 | | | | 267,98 |
| GUITTONEAU Julie | | 09/10 | 100 | 1 117,12 | | | 1 117,12 | |
| VENDE Emilie | | 09/10 | 100 | 804,43 | | 804,43 | | |
| GAUDUCHEAU Natacha | 1 176,90 | 10/11 | 100 | 1 976,90 | | 800,00 | | 1 176,90 |
| MONDANGE Marie | 450,00 | 10/11 | 100 | 450,00 | | | | 450,00 |
| REMAUD Aurore | 831,00 | 10/11 | 100 | 2 031,00 | | 1 200,00 | | 831,00 |
| HUTEAU Emmanuelle | | 11/12 | 100 | 1 317,50 | | | 1 317,50 | |
| GIBAUD Adeline | 120,92 | 11/12 | 100 | 1 020,92 | | 900,00 | | 120,92 |
| RAYMOND Chloé | 499,30 | 12/13 | 100 | 499,30 | | | | 499,30 |
| MONNIER L | | 12/13 | 100 | 146,00 | | 146,00 | | |
| VRIGNAUD Alicia | 2 333,00 | 13/14 | 100 | | 2 333,00 | | | 2 333,00 |
| FORTIN Chloé | 273,74 | 13/14 | 100 | | 273,74 | | | 273,74 |
| AUBIN Jessica | 869,20 | 13/14 | 100 | | 869,20 | | | 869,20 |
| HELLUIN Susy | 698,50 | 13/14 | 100 | | 698,50 | | | 698,50 |
| JALLEAU Cassandra | 242,30 | 13/14 | 100 | | 242,30 | | | 242,30 |
| | 7 762,84 | | | 10 549,46 | 4 416,74 | 4 768,74 | 2 434,62 | 7 762,84 |

ETAT DES CLIENTS DOUTEUX AU 30/06/14

Cpte : Clients douteux formation initiale
416100

| 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 |
| TOURNEAUX Fan | | 12/13 | 100 | 1 681,00 | | 1 681,00 | | |
| | | | | 1 681,00 | | 1 681,00 | | |

ETAT DES CLIENTS DOUTEUX AU 30/06/14

Cpte : Clients douteux formation initiale
416200

| 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 |
| CNFPT | | 12/13 | 100 | 736,00 | | 736,00 | | |
| | | | | 736,00 | | 736,00 | | |

ETAT ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
AU 30 JUIN 2014

| Créances | A = B + C | | B | | C | | A = B + C + D | | B | | C | | 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 | Echéance + de 5 ans | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | | | | | | | | | | |
| Prêt (1) | 0,00 | | | | | | | 110 130,73 | 14 401,93 | 51 055,20 | 44 673,60 | | | |
| - FDMFR | 0,00 | | | | | | | 33 635,57 | 22 135,55 | 11 500,02 | 0,00 | | | |
| | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | 0,00 | | | | | | | 146,54 | 146,54 | | | | | |
| | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | | | | | |
| TOTAL I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | 143 912,84 | 36 684,02 | 62 555,22 | 44 673,60 | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | | | | | | | | | | |
| 41 Clients | 47595,90 | 47 595,90 | | | | | | 22 162,63 | 22 162,63 | | | | | |
| | 0,00 | | | | | | | 37 006,30 | 37 006,30 | | | | | |
| 44 Etat | 0,00 | | | | | | | 54 831,85 | 54 831,85 | | | | | |
| 45 Associés | 345,00 | 345,00 | | | | | | 7 477,99 | 7 477,99 | | | | | |
| 46 Débiteurs divers | 18 817,59 | 18 817,59 | | | | | | 7 062,12 | 7 062,12 | | | | | |
| 481 Charges à répartir | 0,00 | | | | | | | 2 198,50 | 2 198,50 | | | | | |
| TOTAL II | 66 758,49 | 66 758,49 | | | | | | 130 739,39 | 130 739,39 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 486 Charges constatées d'avance | 14 133,03 | 14 133,03 | | | | | | 101 379,85 | 101 379,85 | | | | | |
| TOTAL III | 14 133,03 | 14 133,03 | | | | | | 101 379,85 | 101 379,85 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 80 891,52 | 80 891,52 | | | | | | 376 032,08 | 266 803,26 | 62 555,22 | 44 673,60 | | | |

(1)

| K | Montant |
|---|---------|
| E | |
| N | |
| V | 0,00 |
| J | |
| I | 0,00 |

(2)

| K | Montant |
|---|-----------|
| E | |
| N | |
| V | |
| J | |
| I | 40 246,52 |