

MFR_CHATEAU D_OLONNE

RESULTATS COMPTABLES DE L'EXERCICE

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

COMPTE DE RESULTAT

BILAN

ANNEXES

IMMOBILISATIONS

AMORTISSEMENTS

PROVISIONS

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

VARIATION DES FONDS PROPRES

FONDS DE ROULEMENT

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations	960	2 026
Ventes de biens et services		
Vente de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	818 805	855 345
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	349 799	406 118
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		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	28 646	23 351
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	551	1 612
Total (I)	1 198 761	1 288 452
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif	1	0
Autres intérêts et produits assimilés	13 221	1 154
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	13 222	1 154
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 744	9 562
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 377	2 333 677
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total (III)	12 121	2 343 240
Total des produits (I+II+III)	1 224 105	3 632 846
Solde débiteur = Déficit		
Total général	1 224 105	3 632 846

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Achats de marchandises	59 469	59 832
Variation de stocks	(2 033)	158
Autres achats et charges externes	328 223	307 327
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	14 813	17 323
Salaires et traitements	532 901	531 575
Charges sociales	181 859	176 256
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 230	45 646
Dotations aux provisions	14 155	7 487
Report en fonds dédiés		
Autres charges	9 096	889
Total (I)	1 152 713	1 146 493
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 403	3 687
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	3 403	3 687
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 434	189
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		778 742
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total (III)	12 434	778 931
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)	1 126	60
Total des charges (I+II+III)	1 169 676	1 929 171
Solde créditeur = Excédent	54 429	1 703 675
Total général	1 224 105	3 632 846

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
MONTANT TOTAL DES RESSOURCES		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
MONTANT TOTAL DES EMPLOIS		

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	5 764	5 142	622	1 020
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	606 477		606 477	
Constructions	48 197	18 736	29 462	34 282
Installations techniques, mat. et outillage indus.	69 630	68 889	741	1 319
Autres immobilisations corporelles	208 147	179 136	29 010	32 444
Immobilisations corporelles en cours	204 513		204 513	17 676
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	30		30	30
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	1 142 758	271 903	870 855	86 771
Stocks et en-cours				
Stock et en-cours	3 434		3 434	1 402
Créances				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances clts., adhr., usagers et cpt. Rattachés	361 401	26 476	334 925	273 932
Autres créances	37 364		37 364	68 785
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 448 098		2 448 098	2 620 340
Charges constatées d'avance	14 112		14 112	11 933
Total II	2 864 409	26 476	2 837 933	2 976 392
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	4 007 167	298 379	3 708 788	3 063 163
Rubriques	Montant brut		Montant net N	
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organismes stat. compétents ;				
Autorisés par l'organisme de tutelle ;				
Dons en nature restant à vendre.				

BILAN PASSIF

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise statutaires		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	321 688	321 688
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	1 646 258	
Report à nouveau	574 188	516 771
Excédent ou déficit de l'exercice	54 429	1 703 675
Situation nette (sous total)	2 596 563	2 542 134
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 958	5 335
Provisions réglementées		
Total I	2 600 521	2 547 469
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
Total II		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	33 286	28 780
Total III	33 286	28 780
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	709 582	156 326
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 094	46 882
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	205 022	203 727
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	49 049	18 613
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	66 233	61 366
Total IV	1 074 981	486 914
Ecart de conversion (passif) (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	3 708 788	3 063 163

ANNEXE 1

Objet social de l'association

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Moyens mis en oeuvre

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Informations sur le compte de résultat

Immobilisations

Amortissements

Provisions

Etat des échéances

Fonds de Roulement

ANNEXE

Total du bilan avant répartition 3 708 788 € **Résultat** : 54 429 €

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

1 - OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

La Maison Familiale :

MFR_CHATEAU D_OLONNE

est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901. Sa durée est illimitée.

Son siège social est établi :

110 rue du Docteur Schweitzer 85180 CHATEAU D OOLONNE

L'association a pour but

- 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,

- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison familiale Rurale,

- 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,

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.

2 - NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

	TYPE DE FINANCEMENT ET EFFECTIFS		
	Ministère de l'Agriculture au 01/10/2022	Apprentissage au 01/01/2023	Formation Professionnelle Continue
• 3ème d'orientation	24		
• BAC PRO TCVA	45	16	
• BTS Tourisme		20	1
• Agent Accueil Touristique			5 040 h
TOTAL	69	36	
<i>TOTAL N-1</i>	<i>79</i>	<i>36</i>	

L'association propose ses bâtiments à la location le week-end et pendant les vacances scolaires.

3 - MOYENS MIS EN ŒUVRE

L'association n'est plus propriétaire de ses locaux d'une superficie de 1 669 m², comprenant 6 salles de cours pour 272 m², 4 salles pour les sessions spécialisées pour 207 m² ainsi que deux modulaires, depuis le 11 mai 2022. En effet, à cette date l'ensemble des locaux (sauf les deux modulaires) ainsi que le terrain ont fait l'objet d'une vente longue avec un terme au 6 septembre 20224 pour un montant de 2 325 000 €. L'association souhaitant conserver la jouissance du site pendant une durée suffisante pour permettre la construction de ses futurs locaux, une convention d'occupation précaire a été conclue.

L'association a fait l'acquisition d'un terrain le 10 mai 2023 sur la commune des Sables d'Olonne d'une surface de 67,50 ares sur lequel la construction de ses locaux sera réalisée au cours de l'exercice 2023/2024.

L'association a employé 28 salariés soit une moyenne de 16,04 ETP dont 10,56 ETP en enseignement.

L'association a signé un contrat avec le Ministère de l'Agriculture pour le financement des formations initiales agricoles.

Provenance des financements :

OPCO apprentissage (30 %)

Ministère de l'agriculture (30 %)

Hébergement restauration voyages actions familles (20 %)

Sessions spécialisées autres MFR 85 (6 %)

Sous-traitance FC autres MFR 85 (6 %)

Locations, repas extérieurs (5 %)

Mise à disposition personnel autres MFR 85 (3 %)

4 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis en respectant les règles comptables édictées par les règlements ANC n°2014-03 et n°2018-06.

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 - Les différents composants d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leurs durées d'utilité sont significativement différentes,
- 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.

- Provision retraite : Elle est calculée selon plusieurs paramètres :

1. L'âge de départ théorique : 62 ans
2. Taux d'actualisation : 3,6 %
3. La moyenne des salaires des 12 derniers mois
4. Taux moyen de charges sociales 35,98 %
5. Un taux de probabilité d'être encore présent dans l'entreprise à 62 ans
6. Le nombre de mois dus par l'employeur en fonction de l'ancienneté (selon la convention collective) :
 - Inférieur à 10 ans : 0 mois
 - 10 à 15 ans : 0.5 mois
 - 15 à 20 ans : 1 mois
 - 20 à 30 ans : 1.5 mois
 - + 30 ans : 2 mois

5 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés : Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles : Néant

Promesse d'affectation hypothécaire sur emprunt CAM 071 - Capital restant dû de 104 619 €.

Promesse d'affectation hypothécaire sur emprunt CAM 968 - Capital restant dû de 604 964 €.

Faits significatifs : Néant

Autres informations significatives : Néant

Depuis le 11 mai 2022, l'association n'est plus propriétaire de ses locaux, mais elle conserve la jouissance du site pendant une durée suffisante pour permettre la construction de ses futurs locaux, une convention d'occupation précaire a été conclue, dont le terme est au 6 septembre 2024.

L'association a fait l'acquisition d'un terrain le 10 mai 2023 sur la commune des Sables d'Olonne d'une surface de 67,50 ares sur lequel la construction de ses locaux sera réalisée au cours de l'exercice 2023/2024.

Honoraires commissaires aux comptes : 4 754 €

ANNEXE

6 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé : cf tableau joint

Etat des créances : cf tableau joint

Montant des stocks : 3 434 €

Etat des provisions clients : cf tableau joint

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :	105 571,80	
- ASP aides au permis de conduire des apprentis		2 000,00
- Factures à établir		89 910,30
- OCAPAT remboursement formations du personnel		13 661,50
Charges constatées d'avance :	14 111,82	
- Charges d'exploitation :		14 111,82

7 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en #131 et une quote-part est reprise en résultat tous les ans parallèlement à l'amortissement des biens financés, conformément au règlement ANC 2018-06 (traitement identique au cours des exercices précédents).

Etat des dettes : cf tableau joint

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :	70 310,05	
- Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés		13 519,73
- Dettes sociales		50 556,76
- Dettes fiscales		6 233,56
Produits constatés d'avance :	66 233,27	
- Inscriptions élèves		2 026,80
- Acomptes locations		5 800,00
- Conseil Régional subvention de fonctionnement		11 641,30
- Participation des familles voyages		20 009,50
- OPCO participation financement apprentissage		34 255,67

ANNEXE

8 - INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

- Etat Ministère de l'Agriculture	346 309,00
- Conseil Régional/communes	3 490,20
- Autres subventions	

Contributions financières :

- FD MFR 85	8 458,00
-------------	----------

Contributions volontaires en nature

L'association n'a pas valorisé les contributions volontaires en nature dans la mesure où ces contributions sont très limitées. En ce sens, la comptabilisation des CVN n'est pas un élément essentiel à la compréhension de l'activité de l'association.

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Etat des immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	5 764			5 764
Terrains		606 477		606 477
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	48 197			48 197
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	69 630			69 630
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	15 001			15 001
Matériel de bureau, informatique et mobilier	126 992			126 992
Matériel et outillage d'internat	66 863	5 000	5 710	66 153
Immobilisations corporelles en cours	17 676	186 837		204 513
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	344 360	798 314	5 710	1 136 964
Participations				
Autres titres immobilisés	30			30
Prêts et autres immobilisations financières				
Total des immobilisations financières	30			30
TOTAL	350 154	798 314	5 710	1 142 758

Etat des amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	4 744	398		5 142
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	13 916	4 820		18 736
Installations techniques, matériel et outillage industriels	68 311	578		68 889
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	15 001			15 001
Mat de bureau et informatique, mobilier	101 109	5 378		106 487
Mat et outillage d'internat	60 302	3 056	5 710	57 648
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	258 639	13 832	5 710	266 761
TOTAL	263 383	14 230	5 710	271 903

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	28 780	4 506		33 286
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL	28 780	4 506		33 286

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	28 065	9 649	11 237	26 476
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	28 065	9 649	11 237	26 476
TOTAL GÉNÉRAL	56 844	14 155	11 237	59 762

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Total de l'actif immobilisé			
Clients douteux ou litigieux	26 476	26 476	
Autres créances clients	334 905	334 905	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	687	687	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés	13 662	13 662	
Etat – Divers	5 169	5 169	
Groupes et associés	14 732	14 732	
Débiteurs divers	3 115	3 115	
Total de l'actif circulant	398 746	398 746	
Charges constatées d'avance	14 112	14 112	
TOTAL	412 858	412 858	

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	709 582	70 832	193 351	445 399
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	45 094	45 094		
Personnel et comptes rattachés	39 184	39 184		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 562	49 562		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	116 277	116 277		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	43 992	43 992		
Autres dettes	5 057	5 057		
Dette représentative de titres empruntés ou remis				
Produits constatés d'avance	66 233	66 233		
TOTAL	1 074 981	436 231	193 351	445 399

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	Autres mouvements	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise						
Fonds propres avec droits de reprise						-
Ecart de réévaluation	321 688					321 688
Réserves		1 646 258				1 646 258
Autres réserves						
Report à nouveau	516 771	57 417				574 188
Excédent ou déficit de l'exercice	1 703 675	- 1 703 675			54 429	54 429
Situation nette	2 542 134	-	-	-	54 429	2 596 563
Fonds propres consommables						
Subventions investissement	5 335			1 377		3 958
Provisions réglementées						-
TOTAL	2 547 469	-	-	1 377	54 429	2 600 521

CALCUL FONDS DE ROULEMENT

PAR LE HAUT DU BILAN		PAR LE BAS DU BILAN	
CAPITAUX PERMANENTS		ACTIF CIRCULANT	
Fonds propres (positif)	2 596 563	Prêt et créance à - 1 an	-
Subventions équipement	3 958	Stock	3 434
Provisions	33 286	Tiers	386 401
Dettes à + 1 an	709 582	Trésorerie	2 448 098
TOTAL I	3 343 390	TOTAL III	2 837 933
VALEURS IMMOBILISEES		DETTES A MOINS D'UN AN	
Fonds propres (négatif)	-	Dettes à - 1 an	365 399
Actif immobilisé	870 855		
Sous Total	870 855		
Déduire : Prêt et créances à - 1 an	-		
TOTAL II	870 855	TOTAL IV	365 399
Fonds de roulement (FR) différence I - II	2 472 534	Fonds de roulement (FR) différence III - IV	2 472 534

Montant des charges du dernier compte de résultat 1 168 550

Equivalent jours : Fonds de roulement x 360 **762 jours**
 / Charges compte de résultat =

