



Sorec

expertise & audit

Société de Commissariat aux Comptes

Commissaires aux comptes associés :

- Yves-Marie BIROT
- Jean-François DEVAUD
- Bruno FREULON
- Christelle SERRET
- Benjamin GRIEU

MAISON FAMILIALE RURALE

Association loi 1901

1, avenue du Gal de Gaulle
BP 10025

79320 MONCOUTANT-SUR-SEVRE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Siège social

146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX
Tél : 05 49 74 04 66
e-mail : sorec.audit@sorec.fr

Bureaux de Thouars

13, avenue du Bois la Dame
79100 SAINT-JEAN DE THOUARS
Tél : 05 49 96 19 06

Bureaux de Pouzauges

24, place du Mal de Latire
85700 POUZAUGES
Tél : 02 51 57 84 30

Bureaux de Niort

552, avenue de Limoges
79000 NIORT
Tél : 05 49 73 06 85

www.sorec.fr

SARL SOREC AUDIT au capital de 50 000 euros - RCS Niort B 817 755 861
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique

RAPPORTS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



commissaire
aux comptes



SOMMAIRE

- I - Rapport sur les comptes annuels
- II - Annexes au rapport sur les comptes annuels
- III - Rapport spécial

I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée Générale de l'association MFR de MONCOUTANT-SUR-SEVRE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MFR de MONCOUTANT-SUR-SEVRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

.../...



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821.53 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- La proratisation des versements par les OPCO pour les remboursements liés à l'apprentissage générant des calculs de produits à recevoir et de produits constatés d'avance mentionnée dans la note « *Informations générales complémentaires* » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à examiner la méthodologie retenue par l'association, à apprécier les hypothèses utilisées et à vérifier que la note de l'annexe fournie une information appropriée.

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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. 823-10-1 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 BRESSUIRE, le 18 mars 2024.
En 4 exemplaires originaux.

SOREC AUDIT
SARL au capital de 50.000 €
Commissariat aux Comptes
146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66
sorec.audit@sorec.fr

Pour SOREC AUDIT
Jean-François DEVAUD
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

**II - ANNEXES AU RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...	5 892	5 892		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	16 267	4 072	12 196	12 196
	Constructions	1 488 323	988 749	499 574	377 097
	Installations techniques Matériel et outillage	243 853	187 029	56 823	28 457
	Immobilisations corporelles en cours	649 919		649 919	51 583
	Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	Immobilisations financières (1)				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	15 767		15 767	15 458
	Prêts	1 347		1 347	2 953
	Autres				
Total I		2 421 367	1 185 741	1 235 626	487 744
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	5 996		5 996	6 616
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	124 886	1 410	123 477	168 426
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	21 774		21 774	3 132
	Valeurs mobilières de placement	295 538		295 538	390 538
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	657 350		657 350	581 236
	Charges constatées d'avance (2)	9 888		9 888	22 485
Total II		1 115 432	1 410	1 114 022	1 172 433
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)		3 536 800	1 187 151	2 349 648	1 660 177

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
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		
FONDS DÉDIÉS	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	1 236 868	1 057 795
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	91 263	179 073
	Situation nette (sous total)	1 328 131	1 236 868
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	370 453	199 657
PROVISIONS	Provisions réglementées		
	Total I	1 698 584	1 436 525
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés		
	Total II		
DETTE (1)	Provisions pour risques	4 464	4 723
	Provisions pour charges	17 150	
	Total III	21 614	4 723
DETTE (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	329 825	58 560
	Emprunts et dettes financières diverses	240	28
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	159 230	37 864
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	58 829	51 540
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	16 059	25 069
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	65 267	45 868
DETTE (1)	Total IV	629 450	218 929
	Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 349 648	1 660 177

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1
	31/12/2023 12	31/12/2022 12
Produits d'exploitation (1)		
Cotisations	4 054	2 474
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	592 332	605 880
Parrainages	57 975	50 169
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	690 358	599 579
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 202	19 617
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3	22
Total I	1 357 924	1 277 741
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	389 731	321 320
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	19 065	10 610
Salaires et traitements	647 052	559 114
Charges sociales	195 453	176 662
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	62 891	58 110
Dotations aux provisions	19 186	3 115
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	479	5 029
Total II	1 333 856	1 133 961
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	24 068	143 780

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
Produits financiers		
De participation	5 235	2 167
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 732	9 214
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	13 967	11 381
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 757	799
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	2 757	799
2. Résultat financier (III-IV)	11 210	10 582
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	35 278	154 363
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	33 387	15 870
Sur opérations en capital	27 214	21 972
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	60 601	37 843
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	171	9 139
Sur opérations en capital	4 444	3 993
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	4 616	13 132
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	55 985	24 711
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	1 432 492	1 326 965
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 341 229	1 147 891
5. EXCEDENT OU DEFICIT	91 263	179 073

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	x	5
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	x	5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	x	6
Permanence ou changement de méthodes	x	6
Informations générales complémentaires	x	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	x	7
Etat des amortissements	x	7
Tableau de variation des fonds propres	x	
Etat des provisions	x	8
Etat des échéances des créances et des dettes	x	9
Evaluation des immobilisations corporelles	x	0
Evaluation des amortissements	x	9
Titres immobilisés	x	9
Evaluation des créances et des dettes	x	10
Evaluation des valeurs mobilières de placement	x	10
Produits à recevoir	x	10
Charges à payer	x	10
Charges et produits constatés d'avance	x	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Rémunération des dirigeants	x	
Ventilation de l'effectif moyen	x	
Honoraires des commissaires aux comptes	x	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Engagement en matière de pensions et retraites	x	11
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Produits et charges exceptionnels	x	11
Transferts de charges	x	11

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

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 2 349 648.46 et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 357 924.41 et dégageant un excédent de 91 262.86 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

La construction de 3 salles de cours et d'un foyer a été réalisé sur l'exercice. Sa mise en fonction est prévue en 01/2024.

visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

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

Informations générales complémentaires

Les versements par les OPCO des remboursements de formation à la MFR font l'objet de proratisation générant des calculs de produits à recevoir et de produits constatés d'avance.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 892		
Terrains	16 267		
Constructions sur sol propre	1 116 604		109 838
Installations générales agencements aménagements des constructions	224 355		60 796
Matériel de transport	25 524		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	178 336		44 259
Immobilisations corporelles en cours	51 583		785 358
TOTAL	1 612 669		1 000 251
Autres titres immobilisés	15 458		618
Prêts, autres immobilisations financières	2 953		618
TOTAL	18 410		618
TOTAL GENERAL	1 636 979		1 000 869

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			5 892	5 892
Terrains			16 267	16 267
Constructions sur sol propre			1 226 442	1 226 442
Installations générales agencements aménagements constr.		23 270	261 881	261 881
Matériel de transport			25 524	25 524
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 265	218 329	218 329
Immobilisations corporelles en cours	187 023	0	649 919	649 919
TOTAL	187 023	27 535	2 398 362	2 398 362
Autres titres immobilisés		309	15 767	15 767
Prêts, autres immobilisations financières		1 606	1 347	1 347
TOTAL		1 915	17 113	17 113
TOTAL GENERAL	187 023	29 450	2 421 367	2 421 367

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	5 892			5 892
Terrains	4 072			4 072
Constructions sur sol propre	784 166	38 804		822 970
Installations générales agencements aménagements constr.	179 696	9 352	23 270	165 779
Matériel de transport	25 524			25 524
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	149 878	14 734	3 107	161 506
TOTAL	1 143 335	62 891	26 376	1 179 849
TOTAL GENERAL	1 149 227	62 891	26 376	1 185 741

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	38 804				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	9 352				
Matériel de bureau informatique mobilier	14 734				
TOTAL	62 891				
TOTAL GENERAL	62 891				

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	1 057 795		179 073	0-	1 236 868
Excédent ou déficit de l'exercice	179 073		91 263	179 073	91 263
Situation nette	1 236 868		270 336	179 073	1 328 131
Subventions d'investissement	199 657		196 327	25 531	370 453
TOTAL I	1 436 525		466 663	204 603	1 698 584

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
Pensions et obligations similaires		17 150			17 150
Autres provisions pour risques et charges	4 723	1 702	1 961		4 464
TOTAL	4 723	18 852	1 961		21 614

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	1 664	334	588		1 410
TOTAL	1 664	334	588		1 410
TOTAL GENERAL	6 387	19 186	2 549		23 024
Dont dotations et reprises d'exploitation		19 186	2 549		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	1 347	1 347	
Autres créances clients	124 886	124 886	
Personnel et comptes rattachés	417	417	
Débiteurs divers	21 357	21 357	
Charges constatées d'avance	9 888	9 888	
TOTAL	157 895	157 895	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 606		

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	329 825	29 247	116 905	183 673
Emprunts et dettes financières divers	240	240		
Fournisseurs et comptes rattachés	159 230	159 230		
Personnel et comptes rattachés	10 547	10 547		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	47 303	47 303		
Autres impôts taxes et assimilés	980	980		
Autres dettes	16 059	16 059		
Produits constatés d'avance	65 267	65 267		
TOTAL	629 450	328 872	116 905	183 673
Emprunts souscrits en cours d'exercice	300 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	28 736			

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

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 amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, 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 d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Une provision pour dépréciation est réalisée si les créances deviennent douteuses.

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).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	9 857
Valeurs mobilières de placement	60 538
Total	70 395

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	240
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 363
Dettes fiscales et sociales	19 214
Total	36 818

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 888
Total	9 888
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	65 267
Total	65 267

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les dirigeants ne perçoivent aucune rémunération de l'association.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	9
Employés	11
Total	20

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 804.05 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

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. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 17 150 euros au titre des départs en retraite pour Patrick PAVAGEAU et Sylvie BELAUD.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

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

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- CONTRAT APPRENTISSAGE (UNIFORMATION)	5 978	77180000
- CONTRAT APPRENTISSAGE (AKTO)	486	77180000
- MSA Elèves	11	77180000
- FRMFR soutien MFR inflation	2 000	77180000
- MSA ZRR trop perçu	327	77180000
- CONTRAT APPRENTISSAGE 2022	24 535	77210000
Total	33 337	
Charges exceptionnelles		
- MSA élèves	21	67250000
- AE3 taxe apprentissage	171	67250000
Total	192	

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Transferts de charges

Nature	Montant
AUTRES REMBOURSEMENTS	7 134
REMBOURSEMENT DES FRAIS DE FORMATION	2 392
REMBOURSEMENT DES SALAIRES	1 128
Total	10 654

III - RAPPORT SPECIAL



RAPPORT SPECIAL
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association MFR de MONCOUTANT-SUR-SEVRE,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention.

Fait à BRESSUIRE, le 18 mars 2024.

Pour SOREC AUDIT
Jean-François DEVAUD
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

SOREC AUDIT

SARL au capital de 50.000 €
Commissariat aux Comptes
146, bd de Poitiers BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66
sorec.audit@sorec.fr