



PASCAL BERNARD

Expert-comptable

Inscrit au tableau de l'ordre de Poitiers

Inscrit au tableau de l'ordre d'Angers

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

**Adecia**  
experts-comptables

**MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION & D'ORIENTATION**

**Secteur Forêt Environnement**

74 Avenue de Paris

**17 210 CHEVANCEAUX**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

présenté à

**L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 07 MARS 2024**

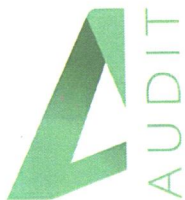
5, rue Paul-Émile Victor - BP 50282  
85007 **LA ROCHE-SUR-YON CEDEX**  
02 51 37 07 78  
p.bernard@adecia.fr

ANGERS | CHALLANS | CHOLET | LA ROCHE-SUR-YON | LES HERBIERS | NANTES NORD ET SUD | NIORT

TVA intracommunautaire FR 73 414 142 943 | APE 6920Z | SIRET 414 142 943 00029  
Membre d'une Association Agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté.

ENSEMBLE, L'AUDACE A DE L'AVENIR [www.adecia.fr](http://www.adecia.fr)





## **MAISON FAMILIALE DE CHEVANCEAUX Secteur Forêt Environnement**

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'Association MFR,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « **MAISON FAMILIALE RURALE** » relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.



### **Indépendance**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Je me suis assuré de la pertinence des approches mises en œuvre par la société sur la base des éléments disponibles à ce jour, ainsi que du caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière du Conseil d'Administration et les comptes annuels adressés aux membres.



## **RESPONSABILITES 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 résultats 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 la 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.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de 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 La Roche-sur-Yon,

Le 23 février 2024

Pascal BERNARD

Commissaire aux comptes

Commissaire aux comptes  
Pascal BERNARD

# 2050

## BILAN ACTIF

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

Durée de l'exercice		12 mois	Durée de l'exercice précédent		12 mois					
		Brut		Amort. et prov.		Net N		Net N-1		
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (I)		AA						
		Frais d'établissement		AB		AC				
		Frais de développement		CX		CQ				
		Concessions, brevets et similaires		AF	3 726	AG	3 463	262	1 504	
		Fonds commercial (1)		AH		AI				
		Autres immobilisations incorporelles		AJ	6 199	AK	1 057	5 141		
		Avances et acomptes sur immob. incorp.		AL		AM				
		Terrains		AN	11 750	AO		11 750	11 750	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Constructions		AP	244 662	AQ	105 983	138 679	153 820	
		Inst. techn. maté. et outillage indus.		AR	174 404	AS	174 404		7 170	
		Autres immobilisations corporelles		AT	790 611	AU	687 470	103 140	100 495	
		Immobilisations en cours		AV		AW				
		Avances et acomptes		AX		AY				
		Participation évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS		CT				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES(2)	Autres participations		CU	5 548	CV		5 548	5 548	
		Créances rattachées à des participations		BB		BC				
		Autres titres immobilisés		BD		BE				
		Prêts		BF		BG				
		Autres immobilisations financières		BH		BI				
		TOTAL (II)		BJ	1 236 902	BK	972 379	264 522	280 288	
		ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières Appro.		BL	1 229	BM		1 229
	En cours de produc. de biens			BN		BO				
	En cours de produc. de services			BP		BQ				
	Produits inter. et finis			BR		BS				
	Marchandises			BT		BU				
	CREANCES		Avances et acomptes versés sur commande		BV		BW			
			Clients et comptes rattachés (3)		BX	17 025	BY	5 319	11 706	632
Autres créances (3)			BZ	13 832	CA		13 832	35 782		
Capital souscrit appelé non versé			CB		CC					
V.M.P. dont actions propres :			CD		CE					
Disponibilités			CF	227 496	CG		227 496	319 216		
Charges constatées d'avance (3)			CH		CI					
TOTAL (III)			CJ	259 584	CK	5 319	254 264	357 181		
Comptes de régularisation			Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)		CW					
	Prime de remb. des obligations (V)		CM							
	Ecart de conversion actif (VI)		CN							
	TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	1 496 486	1A	977 699	518 787	637 470		
	Droit au bail			(2) à - 1 an	CP		(3) à + 1 an	CR		
	Clause de réserve de propriété - immob			stocks			créances			

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

2051  
**BILAN PASSIF avant répartition**

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

				N	N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)	(dont versé : .....)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....		DB		
	Ecart de réévaluation (2)	(dt écart d'équivalence) EK	DC		
	Réserve légale (3)		DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3) (dt rés. spéc. prov. pour fluctuation des cours)	BI	DF		
	Autres Réserves (dt réserve relative achat oeuvres origin. art. vivants)	EJ	DG		
	Report à nouveau		DH	349 618	458 417
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		DI	-87 564	- 108 798
	Subventions d'investissement		DJ	96 748	115 544
	Provisions réglementées		DK		
	<b>TOTAL (I)</b>		DL	358 802	465 163
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
	Avances conditionnées		DN		
	<b>TOTAL (II)</b>		DO		
PROV. RISQUES CHARGES	Provisions pour risques		DP		
	Provisions pour charges		DQ	11 855	9 972
	<b>TOTAL (III)</b>		DR	11 855	9 972
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	104 698	121 404
	Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs) EI	DV	1 843	3 618
	Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours		DW		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		DX	11 725	3 403
	Dettes Fiscales et Sociales		DY	19 597	31 979
	Dettes sur Immobilisations et Comptes rattachés		DZ		
	Autres Dettes		EA	8 335	
	Produits constatés d'avance (4)		EB	1 929	1 929
	<b>TOTAL (IV)</b>		EC	148 129	162 334
	Ecart de conversion passif	(V)	ED		
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>		EE	518 787	637 470
RENNVOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital		1B		
	(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C		
	(2) Dont écart de réévaluation libre		1D		
	(2) Dont réserve de réévaluation (1976)		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme		EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	68 070	148 916
	(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	5 812	

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

2052  
**COMPTE DE RESULTAT DE  
L'EXERCICE**

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

	France		Exportation		Total		Exercice N-1
Ventes de marchandises	FA		FB		FC		
Production vendue - biens	FD	3 383	FE		FF	3 383	600
Production vendue - services	FG	258 259	FH		FI	258 259	190 267
<b>Chiffre d'affaires net</b>	FJ	261 642	FK		FL	261 642	190 867
Production stockée					FM		
Production immobilisée					FN		
Subventions d'exploitation					FO	281 131	278 761
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)					FP	6 612	16 552
Autres produits (1) (11)					FQ	8 587	6 248
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)</b>					FR	557 973	492 428
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS		
Variation de stocks (marchandises)					FT		
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	48 047	38 032
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	320	- 992
Autres achats et charges externes (3)					FW	135 270	132 543
Impôts taxes et versements assimilés					FX	7 089	6 151
Salaires et traitements					FY	300 593	289 747
Charges sociales (10)					FZ	90 202	95 898
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements					GA	65 507	62 174
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions					GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant - dotations aux provisions					GC	2 346	
Dotations d'exploitation pour risques et charges - dotations aux provisions					GD	9 783	
Autres charges (12)					GE	2 675	1 640
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)</b>					GF	661 835	625 195
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>					GG	- 103 861	- 132 767
Bénéfice attribué ou perte transférée				(III)	GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré				(IV)	GI		
Produits financiers de participations (5)					GJ		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL		
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
Différences positives de change					GN		
Produits nets sur valeurs mobilières de placement					GO		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>					GP		
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	2 030	1 938
Différences négatives de change					GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements					GT		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>					GU	2 030	1 938
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>					GV	-2 030	-1 938
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1 - II + III - IV + V - VI)</b>					GW	- 105 891	- 134 705

CHANGEMENT de l'Etat  
de l'Etat de l'Etat

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

2053  
**COMPTE DE RESUTAT (suite)**

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

		Exercice N	Exercice N - 1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	3 916	2 135
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	24 100	26 707
Reprise sur provisions et transferts de charges	HC		
<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	28 017	28 843
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)	HE	9 644	2 936
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	45	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	9 689	2 936
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	HI	18 327	25 906
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)	HK		
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	HL	585 990	521 272
<b>total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	HM	673 555	630 070
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (Total produits - total des charges)</b>	HN	-87 564	- 108 798
(1) dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) dont produits de locations immobilières	HY		
(2) dont produits d'exploit. afférents à des exercices antérieurs (à dét. au (8)	IG		
(3) dont crédit-bail mobilier	HP		
(3) dont crédit-bail immobilier	HQ		
(4) dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antér. (à dét. au (8)	IH		
(5) dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
(6) dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
(6bis) dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238b du CGI)	HX		
(6ter) dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
(6ter) dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
(9) dont transferts de charges	A1	6 612	9 511
(10) dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS	A5		
(11) dont produits redevances pour concessions de brevets, de licences	A3		
(12) dont charges redevances pour concessions de brevets, de licences	A4		
(13) dont primes et cotisations sociales professionnelles			
Facultatives	A6		
Obligatoires	A9		
dont cotisations facultatives Madelin	A7		
dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8		
(7) Détail des produits et des charges exceptionnels (détail en annexe page suivante)			
(8) Détail des produits et des charges sur exercices antérieurs (détail en annexe page suivante)			

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

2053  
**COMPTE DE RESUTAT (suite)**

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

**(7) - Charges et produits exceptionnels**

Libellés	Charges	Produits
REMISE LOCATION LOCAUX	45.00	
SOUTIEN EXO 2022		2000.00
FONDS SPECIAL 2022		241.50
REMBOURSEMT PUNAISE	818.90	
Dotation SUBVENTION ÉQUIP		10313.21
Dotation SUBVENTION ÉQUIP		11939.29

**(8) - Charges et produits antérieurs**

Libellés	Charges	Produits
MAURET DORIAN		571.92
EBP SOLUTION PAIE 21/22	2050.56	
REPAS MISS° NATHAN 2020	14.00	
MAURET DAMIEN		190.64
RECOUVREMENT MAURET		190.64
MAURET RECOUVREMENT		190.64
PICARD		130.50
MAUDET ADRIEN		381.28
MAURET DORIAN		451.32
CHEQUE EGARE BOURSES22	15.81	

Comptable  
M. F. R. E. O.

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

# 2054 Immobilisations

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

INCORP.	CADRE A - IMMOBILISATIONS				Augmentations			
					Val brute des immo début de l'exercice	Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exo ou résultant d'une mise en équivalence	Acquisitions, créations, apports, vir de poste à poste	
CORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ			D8		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD		3 726	KE		6 199
	Terrains		KG		11 750	KH		
	Construction sur sol propre	dont composants L9	KJ		86 780	KK		
	Construction sur sol d'autrui	dont composants M1	KM			KN		
	Constructions instal générales, agencement, aménagement de constructions	dont composants M2	KP		161 541	KQ		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	dont composants M3	KS		174 404	KT		
	Autres immo. corporelles - Instal génér, agencements, amgmts divers		KV		392 469	KW		39 447
	Autres immo. corporelles - Matériel de transport		KY		80 634	KZ		
	Autres immo. corporelles - Matériel de bureau et informatique, mobilier		LB		270 369	LC		4 095
	Autres immob. corporelles - Emballages récupérables et divers		LE			LF		
	Immobilisations corporelles en cours		LH			LI		
	Avances et acomptes		LK			LL		
	TOTAL III		LN		1 177 949	LO		43 542
	Participations évaluées par mise en équivalence		8G		273	8M		
FINANCIERES	Autres participations		8U			8V		
	Autres titres immobilisés		1P			1R		
	Prêts et autres immobilisations financières		1T			1U		
	TOTAL IV		LQ		273	LR		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		OG		1 181 949	OH		49 741

INCORP.	CADRE B - IMMOBILISATIONS				Diminutions		Réévaluation légale	
					par virement de poste à poste	par cession à des tiers mises hors service résultant d'une mise en eq	Valeur brute des immo à la fin de l'exercice	Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
CORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	IN		C0		D0	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IO		LV		LW	9 925
	Terrains		IP		LX		LY	11 750
	Constructions sur sol propre		IQ		MA		MB	86 780
	Constructions sur sol d'autrui		IR		MD		ME	
	Constructions - Instal génér, agencements, aménagements divers		IS		MG		MH	161 541
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		IT		MJ		MK	174 404
	Autres immo. corp. - Instal génér, agencements, amgmts divers		IU		MM		MN	431 916
	Autres immo. corp. - Matériel de transport		IV		MP		MQ	80 634
	Autres immo. corp. - Mat de bureau et informatique, mobilier		IW		MS		MT	274 464
	Autres immo. corp. - Emballages récupérables et divers		IX		MV		MW	
	Immobilisations corporelles en cours		MY		MZ		NA	
	Avances et acomptes		NC		ND		NE	
	TOTAL III		IY		NG		NH	1 221 491
	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ		OU		M7	273
FINANCIERES	Autres participations		IO		OX		OY	
	Autres titres immobilisés		I1		2B		2C	
	Prêts et autres immobilisations financières		I2		2E		2F	
	TOTAL IV		I3		NJ		NK	273
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		I4		OK		OL	1 231 690

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

**2054 BIS - Tableau des écarts de  
réévaluation sur immobilisations amortissables**

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

CADRE A	Déterm. montant écarts		Utilisation marge sup. amortissement			Montant
	Augmentation du montant brut immobilisations	Augmentation du montant des amortissements	Montant des suppléments amortissements	Fraction résid. corresp. aux éléments cédés	Montant cumulé à la fin de l'exercice	provision spéciale à la fin de l'exercice
	1	2	3	4	5	6
1 - Concessions, brevets et droits simil.						
2 - Fonds commercial						
3 - Terrains						
4 - Constructions						
5 - Instal. tech. mat. et out. industriel						
6 - Autres immobilisations corporelles						
7 - Immobilisations en cours						
8 - Participations						
9 - Autres titres immobilisés						
10 - TOTAUX						

CADRE B		
Déficits reportables au 31/12/76 imputés sur la provision spéciale au point de vue fiscal		
1 - Fraction incluse dans la provision au début de l'exercice		
2 - Fraction rattachée au résultat de l'exercice	-	
3 - Fraction incluse dans la provision spéciale en fin d'exercice	=	

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

2055  
AMORTISSEMENTS

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE							
	montant début		augmentations		diminutions		montant fin	
	1		2		3		4	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES								
Frais d'établissement et développement	CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial	RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles	PE	2 221	PF	2 299	PG		PH	4 521
TOTAL I	RK	2 221	RM	2 299	RN		RO	4 521
Terrains	PI		PJ		PK		PL	
Constructions sur sol propre	PM	48 159	PN	2 391	PO		PQ	50 551
Constructions sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
Constructions inst. générales, agencements, aménagements constructions	PV	42 682	PW	12 749	PX		PY	55 432
Installations techniques, matériel et outillage industriels	PZ	167 234	QA	7 170	QB		QC	174 404
Autres immo. corp. - Inst géné, agencets, aménag. divers	QD	367 055	QE	17 497	QF		QG	384 552
Autres immo. corp. - Matériel de transport	QH	51 576	QI	4 570	QJ		QK	56 146
Autres immo. corp. - Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	180 763	QM	18 741	QN		QO	199 505
Autres immo. corp. - Emballages récupérables et divers	QP	47 143	QR	88	QS		QT	47 231
TOTAL II	QU	904 617	QV	63 207	QW		QX	967 825
TOTAL GENERAL (I+II)	ON	906 839	OP	65 507	OQ		OR	972 346

CADRE B			VENTIL. DES DOT. AMORT. DE L'EX											
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS						REPRISES						Mouvement	
	Différentiel de durée et autres 1		Mode dégressif 2		Amortissement fiscal exceptionnel 3		Différentiel de durée et autres 4		Mode dégressif 5		Amortissement fiscal exceptionnel 6		Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissements	M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6	
Fonds commercial	RP		RQ		RR		RS		RT		RU		RV	
Autres immob. incorporelles	N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1	
TOTAL I	RW		RX		RY		RZ		SB		SC		SD	
Terrains	Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8	
Constructions sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6	
Constructions sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4	
Constructions inst. générales, agencemts, aménagements	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2	
Inst. techniques matériel et outillage	T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9	
Autres immo. corp. - Inst géné, agencets, aménag. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7	
Autres immo. corp. - Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5	
Autres immo. corp. - Mat de bureau et informat. mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3	
Autres immo. corp. - Emballages récupérables et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1	
TOTAL II	X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participation	NL						NM						NO	
TOTAL III														
TOTAL GENERAL (I+II+III)	NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV	
TOTAL GENERAL NON VENTILE (NP+NQ+NR)	Y7		TOTAL GENERAL NON VENTILE (NS+NT+NU)				Y8		TOTAL GENERAL NON VENTILE (NW-NY)				Y9	

CADRE C	net début		augmentations		dotations exer.		net fin	
	1		2		3		4	
	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE							
Frais d'émission d'emprunts à étaler					Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations					SP		SR	

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

## **Règles et méthodes comptables**

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.
- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques,

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

Le PCG approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- \* 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- \* 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- \* 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- \* 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

### **Changements de méthode**

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, la société a opté pour un traitement prospectif. Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

L'application des nouvelles règles comptables n'a pas entraîné pour la société d'impact sur la situation nette.

### **Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escompte de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Conformément aux nouveaux règlements, les amortissements comptables sont désormais calculés sur la durée réelle d'utilisation du bien.

Concernant les biens non décomposables à l'origine, il est fait application de la mesure de simplification consistant à amortir les biens sur les durées d'usage (avis 2005-D du 1er juin 2005 du Comité d'urgence du CNC)

Les durées d'usage retenues pour le calcul de l'amortissement sont les suivantes :

* Constructions	15 à 50 ans
* Agencements et aménagements des constructions	5 à 15 ans
* Installations techniques	1 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels	1 à 10 ans
* Installations générales	1 à 10 ans
* Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans

La valeur résiduelle n'a été prise en compte pour aucun des éléments d'actifs compte tenu de l'absence de critères de fiabilité sur les valeurs attribuées.

## EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE 2023

### Rappel des effectifs

#### Statut élève

au 1er octobre 2023

3ème E.A	22 dont 1 demi-pensionnaire
Sde Pro	9 dont 3 demi-pensionnaires
1ère Bac Pro Forêt	13 Dont 1 demi-pensionnaire
Term. Bac pro Forêt	7 dont 3 demi-pensionnaires

51

#### Statut apprenti au 31 décembre 2023

Sde Pro	3
1ère Bac Pro Forêt	9 Dont 1 demi-pensionnaire
Term. Bac pro Forêt	4 dont 1 demi-pensionnaire

16

### Mouvement du personnel sur l'exercice :

EX : Licenciement :

NOM PRENOM	date d'entrée	date fin de contrat
BELLANGER Marianne : licenciement motif économique	22/08/2022	09/09/2023
ROZAN Jessica : licenciement pour motif économique	25/09/2014	07/07/2023
DUPONT Delphine	07/11/2023	

Embauche dans l'année

NOM PRENOM	date d'entrée	date fin de contrat
DUPONT Delphine	07/11/2023	02/01/2023
REY Régis arrivée le 2 janvier	02/01/2023	
GRAUR Elena remplacement congés Amandine SAVIN	19/09/2023	25/09/2023

## EVENEMENTS IMPACTANTS LE COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

Indemnité CSP pour Mme ROZAN et Mme BELLANGER

## EVENEMENTS IMPORTANTS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

## PROJET ASSOCIATIF

Engagement RSO

## ENGAGEMENT EN MATIERE DE RETRAITE

(voir tableau annexe)

CHAMPAGNE PIRELLA GÖTTSCHE LOWE  
Boulevard de la République 10000 Reims

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

# ACTIF IMMOBILISE 2023

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1	- €	- €	- €
Autres postes d'immo. Incorporelles TOTAL 2	3 726,00 €	- €	6 199,14 €
Terrains	11 750,00		-
Constructions sur sol propre	83 121,74		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.	161 541,00		
Installations techniques, matériel et outillage ind.	174 404,00		
Installations générales, agencs., aménags. dives	396 127,38		39 447,00
Autres matériels de transport	80 634,00		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	98 167,98		4 095,00
Emballages récupérables et divers			
Mobilier d'enseignement	13 558,63		
Mobilier pour l'internat	111 364,88		
Matériel et outillage pour l'internat	47 215,78		
Matériel pédagogique			
Immobilisations incorporelles en cours Audit LUCIE			
Avances et acomptes	-		-
TOTAL 3	1 177 885,39 €	- €	43 542,00 €
Participations évaluées par mise en équivalence			-
Autres participations	5 548,45		-
Autres titres immobilisés			-
Prêts & autres immobilisations financières			
TOTAL 4	5548,45	- €	- €
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	1 187 159,84 €	- €	49 741,14 €

CADRE B	2023		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
	IMMOBILISATIONS		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D TOTAL 1		- €	- €	- €	- €	- €
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2		- €	- €	- €	9 925,00 €	- €
Terrains					11 750	
Constructions	sur sol propre				83 122	
	sur sol d'autrui					
	Inst. gales., agencs. et am. const.				161 541	
Installations techniques matériel et outillage					174 404	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencs., aménagement divers				435 574	
	Matériel de transport				80 634	
	Matériel de bureau & informatique				102 263	
	Mobilier				172 139	
Immobilisations incorporelles en cours					-	
Avances & acomptes						
TOTAL 3		- €	- €	- €	1 221 427,39 €	- €
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations					5 548	
Autres titres immobilisés				-		
Prêts & autres immobilisations financières						
TOTAL 4		- €	- €	- €	5 548,45 €	- €
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		- €	- €	- €	1 236 900,84 €	- €

## AMORTISSEMENTS 2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice	
Frais d'établissement, de recherche et développement	-	-	-	-	
Autres immobilisations incorporelles	2 221	2 299,00	-	4 521,00	
Terrains					
sur sol propre	48 159,00	2 391,00		50 551,00	
Constructi					
sur sol d'autrui					
installations générales	42 682,00	12 749,00		55 432,00	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	167 234,00	7 170,00		174 404,00	
Autres	367 055,00	17 497,00		384 552,00	
installations générales					
matériel de transport	51 576,00	4 570,00		56 146,00	
corporelles	180 763,00	18 741,00		199 038,79	
Mobilier d'enseignement					
Mobilier d'internat					
Matériel et outillage pour ...	47 153,00	88,00		47 732,00	
TOTAL 3	904 622,00 €	63 206,00 €	- €	967 855,79 €	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)	906 843,00 €	65 505,00 €	€	972 376,79 €	

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

## PROVISIONS 2023

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Provisions fiscales pour implant.à l'étranger avant le				
Provisions fiscales pour implant.à l'étranger après le				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL 1</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pertes de marché à terme				
Provisions amendes & pénalités				
Provisions pertes de change				
Provisions pensions & obligations				
Provisions pour impôts				
Provisions renouvellement des immobilisations				
Provisions grosses réparations				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges - Prov°	9 972,05	31 570,76	29 687,81	11 855
<b>TOTAL 2</b>	<b>9 972,05 €</b>	<b>31 570,76 €</b>	<b>29 687,81 €</b>	<b>11 855,00 €</b>
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations titres équivalence				
Immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients N° 491				
Autres pour dépréciations N° 495				-
<b>TOTAL 3</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)</b>	<b>9 972,05 €</b>	<b>31 570,76 €</b>	<b>29 687,81 €</b>	<b>11 855,00 €</b>
dont	- d'exploitation	31 571	29 688	
dotations	- financières		-	
et reprises	- exceptionnelles	-		
Titres mis en équivalence				

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

26/02/2024

## ECHEANCES, CREANCES et DETTES 2023

CADRE A		ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières			-		-
Clients douteux ou litigieux			5 319,38	5 343,43	
Autres créances clients			13 408	13 408	
Créances r. de titres prêtés			-		
Personnel et comptes rattachés			94	94	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices		-		
	Taxe sur la valeur ajoutée		-		
	Autres impôts, taxes et versements assimilés		9 453,43	9 452,00	
	Divers				
Groupe et associés (comptes débiteurs)			4 063,00	4 063,00	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de			5 572	5 572	
Charges constatées d'avance				-	
<b>TOTAUX</b>			<b>37 909,81 €</b>	<b>37 932,43 €</b>	<b>- €</b>
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice				
	remboursements obtenus en cours d'exercice				
	Prêts et avances consentis aux associés				

## ÉCHÉANCES, CRÉANCES et DETTES 2023

CADRE B		ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles						
Autres emprunts obligataires						
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 ans max. à l'origine		5 812	5 812		
	à plus de 1 ans à l'origine		98 885,00	18 826	48 770	31 288
Emprunts et dettes financières divers			- 1 966,00	- 1 966,00		
Fournisseurs et comptes rattachés			13 311,00	13 311,00		
Personnel et comptes rattachés			3 940,00	3 940,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			17 906,00	17 906,00		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices					
	Taxe sur valeur ajoutée					
	Obligations cautionnées					
	Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Groupe et associés			1 843,00	1 843,00		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)			8 335,00	8 335,00		
Dette représentative de titres emp.						
Produits constatés d'avance			1 929,00	1 929,00		
<b>TOTAUX</b>			<b>149 995,00</b>	<b>69 936,00</b>	<b>48 770,00</b>	<b>31 288,00</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice						
Emprunts remboursés en cours d'exercice			22 512,00			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques						

26/02/2024

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

## Charges et produits constatés d'avance **2023**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	- €	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		1 929,62
<b>TOTAL</b>	<b>- €</b>	<b>1 929,62 €</b>

Détails des charges constatées d'avance à la clôture de l'exercice :

- €  
- €  
- €  
- €  
- €

### Détails des produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice :

Voyage d'étude 1 929,62 €  
- €

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

## Engagements financiers 2023

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	11 852,69 €
Autres engagements donnés :	
Engagements en matière de crédit-bail	
<b>TOTAL</b>	<b>11 852,69 €</b>
(1) dont concernant :	
• les dirigeants	
• les filiales	
• les participations	
• les autres entreprises liées	
• les engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Plafonds des découverts autorisés CRCA	20 000,00
Plafonds des découverts autorisés CREDIT MUTUEL	-
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus :	
Biens reçus en crédit-bail	
<b>TOTAL</b>	<b>20 000,00 €</b>

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

Dettes garanties par des sûretés réelles 2023

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	98 885,33
Emprunts et dettes financières diverses :	
TOTAL	98 885,33 €

Garanties bancaires prises sur les emprunts en cours  
Montant prêt

Prêt N°

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

01/01/2023 10:00:00  
ALP 01/01/2023 10:00:00

ANNEXE COMPTABLE : CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION (art. 431-9 du Règlement)

La MFR doit fournir une information sur les montants des concours publics et les subventions d'exploitation qui lui ont été octroyés dans l'exercice en distinguant :

La nature du concours ou de la subvention octroyé soit concours public ou subvention d'exploitation  
(cf doc intranet Plan comptable des MFR fiche explicative des comptes p 41-42)

N° CPTÉ	NATURE	CONCOURS PUBLICS	Destination du versement	MONTANT
7481	Taxe apprentissage	Subventions (hors Ministère de l'Agriculture)	Taxe apprentissage solde 13%	7 313,83 €
74113	Organisation des examens	subvention DRAAF	Handicap	- €
74118	Autres subventions de l'Etat	Subventions (Ministère de l'Agriculture)	Subvention Ministère agri 2022	4 852,80 €
74181	Subventions de fonctionnement	Subventions (Ministère de l'Agriculture)		246 657,00 €
74188	Autres subventions du Ministère de l'Agriculture	RÉGION NOUVELLE AQUITAINE		- €
744211	Subv Fonct Scolaire	RÉGION NOUVELLE AQUITAINE	Équipement Pro 2022	1 400,00 €
744212	Subv Fonct App	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	Carte contractuelle	15 000,00 €
744213	Subv Fonct FC	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS		- €
744214	Autres Subv Fonct	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS		- €
744261	Aide à la mobilité Scolaire	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS		- €
744262	Aide à la mobilité des apprentis	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS		- €
744263	Aide à la mobilité des stagiaires FC	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS		- €
744271	Fonds Social scolaire	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	Fonds social Régional et Lycéen 2022	- €
744272	Fonds Social apprentis	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS		1 642,06 €
74428	Autres aides Conseil Régional	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS		- €
744281	Autres aides aux scolaires	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	Subvention voyage en Dordogne	1 543,21 €
744282	Autres aides aux apprentis	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	FSL + AIDE FINANCIÈRE COVID	
74433	Subv CD des scolaires	Subventions (Conseil Départemental)		- €
7444	Subventions Communes & Groupements	Subventions Communes & Groupements	Subvention classe de 3ème	1 785,00 €
74461	sub*organisme internation. scol	Subventions organismes internationaux	Subvention commune CHEVANCEAUX / BEDENAC	700,00 €
74462	sub*organisme internation. apprentis	Subventions organismes internationaux		- €
74463	sub*organisme internation. FC	Subventions organismes internationaux		- €
74481	Subv Chambre Agriculture	Autres organismes publics		- €
74482	Subv MSA	Autres organismes publics		- €
74489	Autres subv organismes publics	Autres organismes publics		- €
7448	UDAF	Autres Subventions d'exploitation		237,12 €

TOTAL

281131,02

Visé par Pascal BERNARD  
Commissaire aux comptes

[illegible]

(cf doc

131 - SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

VERIFICATION	5 063,57 €
--------------	------------

[illegible]

26/02/2024