

# **SORHOGECO**

**SOCIETE RHODANIEENNE DE GESTION ET DE COMPTABILITE**

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE ET A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

42 CHEMIN DU MOULIN CARRON – BAT. B2 69130 ECULLY

SAS AU CAPITAL DE 7 622.45 EUROS – SIRET 404 971 830 000 33

Tél. 04 37 65 37 57 Fax. 04 37 65 37 58 [contact@sorhogeco.com](mailto:contact@sorhogeco.com)

## **Association Maison Familiale Rurale de La Balme De Sillingy**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

exercice clos le 31 décembre 2023

## **Association Maison Familiale Rurale Villeneuve de La Balme De Sillingy**

Siège social : 6 Route de La Catie – 74330 LA BALME DE SILLINGY

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale,

#### **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 Maison Familiale Rurale de La Balme De Sillingy relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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<sup>er</sup> 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. 823-9 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CHARGÉES DE L'ADMINISTRATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction et aux personnes chargées de l'administration de l'association 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 et aux personnes chargées de l'administration de l'association 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Lyon, le 2 avril 2024

  
**SORHOGECO**  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
42 Chemin du Moulin Carron Bât B2  
69130 Ecully

Sorhogeco S.A.S.  
Commissaire aux Comptes  
Tel. : 04 37 65 37 57  
sorghogeco.com  
Siret 404 971 830 0025

## **ANNEXE : DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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.

■ ■ ■

**BILAN ACTIF**

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	8 134	8 134		
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 983	1 983		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	83 002	43 644	39 358	40 066
Constructions	3 258 816	2 163 508	1 095 308	1 142 903
Installations techniques, matériel et outillage industriels	49 368	49 368		108
Immobilisations corporelles en cours				
Autres	225 247	213 876	11 371	24 676
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	3 613		3 613	3 539
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	2 083		2 083	1 320
<b>TOTAL I</b>	<b>3 632 246</b>	<b>2 480 514</b>	<b>1 151 732</b>	<b>1 212 611</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	2 783		2 783	2 983
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	247 662	53 508	194 154	195 132
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	333 940		333 940	108 273
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 557		4 557	3 107
Charges constatées d'avance	3 710		3 710	2 334
<b>TOTAL II</b>	<b>592 651</b>	<b>53 508</b>	<b>539 143</b>	<b>311 829</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>4 224 897</b>	<b>2 534 022</b>	<b>1 690 875</b>	<b>1 524 440</b>

**BILAN PASSIF**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation	36 780	36 780
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	(341 362)	(255 384)
Excédent ou déficit de l'exercice	47 650	(85 978)
Situation nette (sous total)	(256 931)	(304 582)
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	654 200	441 548
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>397 269</b>	<b>136 966</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL I bis</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	27 954	29 818
<b>TOTAL III</b>	<b>27 954</b>	<b>29 818</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	692 134	804 359
Emprunts et dettes financières diverses	252 300	252 300
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 783	67 983
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	131 891	132 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	92 641	76 602
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	19 903	24 399
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 265 652</b>	<b>1 357 655</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)</b>	<b>1 690 875</b>	<b>1 524 440</b>

**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	13 500	12 850
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	698 042	708 613
dont parrainages	74 721	122 474
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	489 809	444 923
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	213	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	34 914	43 485
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 025	696
<b>TOTAL I</b>	<b>1 238 502</b>	<b>1 210 567</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	391 670	366 654
Aides financières	570	5 177
Impôts, taxes et versements assimilés	19 176	17 998
Salaires et traitements	645 698	612 415
Charges sociales	214 410	206 096
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	112 213	101 789
Dotations aux provisions		22
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	23 489	5 797
<b>TOTAL II</b>	<b>1 407 225</b>	<b>1 315 946</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(168 723)</b>	<b>(105 378)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	628	337
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		150
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>628</b>	<b>487</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	15 333	14 941
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>15 333</b>	<b>14 941</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>(14 705)</b>	<b>(14 453)</b>

**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>(183 428)</b>	<b>(119 832)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	191 566	23 328
Sur opérations en capital	41 377	39 296
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>232 943</b>	<b>62 624</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	1 850	28 765
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 850</b>	<b>28 765</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>231 093</b>	<b>33 859</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	14	6
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 472 073</b>	<b>1 273 679</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 424 423</b>	<b>1 359 657</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>47 650</b>	<b>(85 978)</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



**MFR « LA CATIE » – LA BALME**

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

## **I. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE**

### **OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION**

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation « LA CATIE » LA BALME, est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901.

Sa durée est illimitée. Son siège social est établi 6 route de La Catie, 74330 LA-BALME-DE-SILLINGY.

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 la Maison Familiale Rurale ;
- 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 et 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 Familiale Rurale ;
- l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la Maison Familiale Rurale.

### **NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES**

La MFR propose des formations de 4<sup>ème</sup> et 3<sup>ème</sup> de l'Enseignement Agricole, CAPA SAPVER, CAP AEPE, BAC Pro SAPAT, CAP Production et service en Restauration, D.E. d'Accompagnant Educatif et Social, Titre Assistante RH – secrétaire de Mairie, pour des jeunes et adultes, en formation de type « Initiale scolaire », ou alternants en Apprentissage ou Contrat de Professionnalisation, ainsi que stagiaires de la Formation Continue, et bénéficiaires de VAE.

L'hébergement des internes est assuré par la MFR, qui gère à titre complémentaire des locations occasionnelles des bâtiments au profit de particuliers ou de groupes (colonies de vacances, etc...)

## **MOYENS MIS EN ŒUVRE**

Les locaux sont répartis sur une superficie de 2 537 M<sup>2</sup>, dont 1 070 M<sup>2</sup> affectés à l'enseignement dont les salles de cours, et informatique, équipées de matériels récents.

La MFR s'appuie sur un effectif de 19 équivalents temps pleins dont 11.01 directement affectés à l'enseignement et l'animation auprès des apprenants.

La MFR est partenaire de la Région AURA, du Département de Haute-Savoie, et des entreprises et collectivités qui financent l'activité de la MFR, et accueillent les apprenant en milieu professionnel.

## **II. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Afin d'améliorer ses financements courants, la MFR poursuit le recentrage de son activité autant que possible sur l'apprentissage, en limitant les Formations professionnelles, moins rémunératrices, et contient ses charges de personnels et intervenants extérieurs.

Les concours financiers remboursables de la Fédération Régionale des MFR, et de la Fédération Départementale des MFR, ainsi que les Emprunts de type PGE, souscrits lors de la période « Covid », ont été renégociés, afin que les remboursements soient étalés, ou reportés, et un report de cotisations patronales a été consenti par la MSA en 2022. Ces lignes sont en cours d'apurement.

Des travaux de remplacement des fenêtres ont été réalisés, et des travaux d'isolation de toiture initiés, afin de contenir la hausse des dépenses d'énergies, et le financement est bouclé grâce au concours du Conseil Départemental de Haute-Savoie qui finance la majeure partie du chantier.

Afin de contribuer à remettre à niveau la position de trésorerie courante de la MFR, le Conseil Départemental de Haute-Savoie et la Fédération Régionale AURA des MFR, et la Communauté de Commune de Fier et Usses, ont procédé à des versements de subventions exceptionnelles pour un montant cumulé de 175 000 euro.

Eu égard à ces mesures et à la situation de l'association en résultant à la date de l'arrêté des comptes, l'association estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

## **III. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE COMPTABLE**

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'administration des états financiers 2023, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

#### **IV. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

##### **1. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'exercice social clos le 31/12/2023 à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les montants sont exprimés en euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 09/04/2024 par le Conseil d'administration.

##### **2. METHODE GENERALE**

Les comptes ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations énoncés par l'Autorité des normes comptables.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

##### **3. NOTES CONCERNANT LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN**

###### **3.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le règlement n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs a été appliquée ; l'approche par composants est systématiquement appliquée pour les constructions.

### **3.2. METHODE D'AMORTISSEMENT**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie :

- |   |               |
|---|---------------|
| - Constructions,                                      | 40 ans        |
| - Agencements et installations, Outillages, Véhicules | de 5 à 15 ans |
| - Mobilier et Matériel de bureau et informatique      | de 3 à 5 ans  |

### **3.3. STOCKS**

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

### **3.4. CREANCES**

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **4. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU PASSIF DU BILAN**

### **4.1. FONDS PROPRES**

Les fonds propres font l'objet d'une présentation dans un tableau défini par l'article 431-5 du règlement n° 2018-06 qui se substitue aux informations demandées par l'article 833-11 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

### **4.2. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère stable destinées au financement des investissements nécessaires aux activités de l'association.

Une reprise est effectuée à chaque clôture au compte de résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens financés.

### **4.3. PROVISIONS POUR RISQUE ET CHARGES**

Néant.

### **4.4. INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE**

La convention collective de l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière. Celle-ci est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salariés présent à la clôture de l'exercice, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements calculés sont intégralement comptabilisés.

#### **4.5. FONDS DEDIES**

Les montants portés en fonds dédiés correspondent à des ressources dédiées à des projets définis et que ne sont pas totalement utilisées à la clôture de l'exercice.

### **5. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT**

#### **5.1. COTISATIONS**

Les cotisations perçues par l'association sont sans contrepartie et inscrites dans la rubrique prévue par le règlement ANC n° 2018-06 sur la base d'un appel à cotisation qui constitue le fait générateur de la comptabilisation en produits.

#### **5.2. CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS**

Le détail des concours publics et des subventions reçues au cours de l'exercice sont portés dans un tableau annexe.

#### **5.3. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

Ils tiennent compte non seulement des éléments non liés à l'activité normale de la MFR mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

#### **5.4. LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

La participation des membres bénévoles au fonctionnement et aux activités de la MFR est encadrée par le règlement intérieur de la MFR qui fixe à l'article 2 les principes de fonctionnement : « *l'association est formée de membres qui s'engagent à participer activement à la marche de la Maison Familiale Rurale et porte le souci du développement de la Maison Familiale Rurale et de la participation active des familles à la vie de l'association...* ».

Sur cette base, la MFR ne recense pas les contributions volontaires de bénévoles.

La Maison Familiale ne bénéficie pas de mise à disposition de biens ou de personnes à titre gratuit.

Il n'y a pas de montants inscrits à ce titre dans les comptes de la classe 8 au pied du compte de résultat.

## **6. AUTRES INFORMATIONS**

### **6.1. INFORMATIONS RELATIVE AU REGIME FISCAL**

La MFR n'est pas assujettie aux impôts commerciaux.

### **6.2. INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Les dirigeants de l'association exercent leurs fonctions bénévolement.

### **6.3. INFORMATIONS RELATIVES AUX OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN**

#### **6.3.1. ENGAGEMENTS DONNES OU REÇUS**

Néant.

#### **6.3.2. ENGAGEMENT EN MATIERE DE CREDIT-BAIL**

Néant

### **6.4. EFFECTIF MOYEN EMPLOYE PAR CATEGORIE**

<i>Effectif Moyen Cadre</i>	<i>10.03</i>
<i>Effectif Moyen Employés</i>	<i>8.97</i>
<i>Dont Apprenti</i>	<i>0</i>

**VARIATION DES FONDS PROPRES**

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation	36 780				36 780
Réserves					
Report à nouveau	(255 384)	(85 978)	255 384	341 362	(427 340)
Excédent ou déficit de l'exercice	(85 978)	85 978			(0)
<b>Situation nette</b>	<b>(304 582)</b>		<b>255 384</b>	<b>341 362</b>	<b>(390 560)</b>
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	441 548		254 029	41 377	654 200
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>136 966</b>		<b>509 413</b>	<b>382 739</b>	<b>263 640</b>



TABLEAU DE RAPPROCHEMENT CONTRIBUTIONS

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionne ment	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mises à disposition gratuites de biens					
Prestations de services					
Personnel bénévole					
TOTAL					

# Provisions Inscrites au Bilan

MFR LA CATIE

Période du 01/01/22 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				

Provisions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	29 818		1 865	27 954
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges				
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>29 818</b>		<b>1 865</b>	<b>27 954</b>

Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	65 620	10 717	22 829	53 508
Autres provisions pour dépréciation				
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>65 620</b>	<b>10 717</b>	<b>22 829</b>	<b>53 508</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>95 438</b>	<b>10 717</b>	<b>24 694</b>	<b>81 461</b>
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

# Immobilisations

Période du 01/01/23 au 31/12/23

MFR LA CATIE

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement	8 134		
Autres immobilisations incorporelles	1 983		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>10 117</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains	83 002		
Constructions sur sol propre	2 875 861		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	343 955		39 000
Installations techniques et outillage industriel	54 023		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	147 676		780
Emballages récupérables et divers	90 199		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>3 594 716</b>		<b>39 780</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	3 539		74
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 320		763
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>4 859</b>		<b>837</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 609 692</b>		<b>40 617</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement			8 134	
Autres immobilisations incorporelles			1 983	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>10 117</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains			83 002	
Constructions sur sol propre			2 875 861	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			382 955	
Inst. techn., matériel et out. industriels		4 656	49 368	
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		10 755	137 701	
Emballages récupérables et divers		2 653	87 546	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>		<b>18 063</b>	<b>3 616 433</b>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			3 613	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			2 083	
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>5 696</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>18 063</b>	<b>3 632 246</b>	

# Amortissements

MFR LA CATIE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement	8 134			8 134
Autres immobilisations incorporelles	1 983			1 983
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>10 117</b>			<b>10 117</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	42 937	708		43 644
Constructions sur sol propre	1 878 795	70 841		1 949 636
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	198 118	15 754		213 872
Installations techn. et outillage industriel	53 915	108	4 656	49 368
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	213 199	14 085	13 408	213 876
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>2 386 964</b>	<b>101 496</b>	<b>18 063</b>	<b>2 470 396</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 397 081</b>	<b>101 496</b>	<b>18 063</b>	<b>2 480 514</b>

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	708		
Constructions sur sol propre	70 841		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	15 754		
Installations techniques et outillage industriel	108		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	14 085		
Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>101 496</b>		
Frais d'acquisition de titres de participations			

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>101 496</b>		
----------------------	----------------	--	--

## Produits à Recevoir

MFR LA CATIE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	83 196
Personnel	
Organismes sociaux	
État	263 771
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>346 967</b>

## Charges à Payer

MFR LA CATIE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	896
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 561
Dettes fiscales et sociales	16 454
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	685
Autres dettes	
TOTAL	29 597

# Charges et Produits Constatés d'Avance

MFR LA CATIE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	3 710	19 903
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	3 710	19 903

# État des Échéances des Créances et Dettes

MFR LA CATIE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 083		2 083
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>	<b>2 083</b>		<b>2 083</b>
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux	53 508	53 508	
Autres créances clients	161 189	161 189	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	83	83	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	317	317	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	263 771	263 771	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	11 229	11 229	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>490 097</b>	<b>490 097</b>	
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>3 710</b>	<b>3 710</b>	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>495 890</b>	<b>493 807</b>	<b>2 083</b>
----------------------	----------------	----------------	--------------

ÉTAT DES DETTES	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 établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	546 820	87 154	401 071	58 594
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	24 421	24 421		
Personnel et comptes rattachés	12 269	12 269		
Sécurité sociale et autres organismes	101 432	101 432		
Impôts sur les bénéfices	14	14		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	18 176	18 176		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	252 300	252 300		
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	19 903	19 903		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>975 335</b>	<b>515 670</b>	<b>401 071</b>	<b>58 594</b>
----------------------	----------------	----------------	----------------	---------------