
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

Association Maison Familiale Rurale de Morestel

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

exercice clos le 31 décembre 2023

Association Maison Familiale Rurale de Morestel
211 rue de la rivoirette – 38510 Morestel

Ce rapport comporte 26 pages

Association Maison Familiale Rurale de Morestel

Siège social : 211 rue de la rivoirette – 38510 Morestel

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 Morestel 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^{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. 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 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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 29 mars 2024

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

Tel. : 04 37 65 37 57
contact@sorhogeco.com
Siret 404 971 830 00025

*Sorhogeco S.A.S.
Commissaire aux Comptes*

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

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

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

Brut

Amort. & Dépréc.

Net

01/01/2022 au
31/12/2022

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

Autres

4 266,37

4 266,37

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

90 538,40

583,52

89 954,88

90 063,25

Constructions

4 777 565,60

1 050 923,87

3 726 641,73

3 966 303,53

Installations techn., matériel et outil. ind.

5 189,52

3 218,15

1 971,37

2 691,21

Autres

250 901,63

217 634,62

33 267,01

43 985,92

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées

Autres titres immobilisés

4 524,00

4 524,00

4 428,00

Autres

TOTAL (I)

5 132 985,52

1 276 626,53

3 856 358,99

4 107 471,91

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

3 973,14

3 973,14

1 321,87

Créances clients, usagers et comptes ratt.

Créances reçues par legs ou donations

96 753,59

9 904,87

86 848,72

79 402,96

Autres

1 790,73

1 790,73

171,64

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance

57 474,35

57 474,35

128 992,01

1 108,20

1 108,20

364,59

TOTAL (II)

161 100,01

9 904,87

151 195,14

210 253,07

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

5 294 085,53

1 286 531,40

4 007 554,13

4 317 724,98

BILAN PASSIF

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 316 885,39	1 425 461,54
	-61 910,52	-108 576,15
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 254 974,87</i>	<i>1 316 885,39</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 254 694,00	2 398 353,39
	TOTAL (I)	3 509 668,87
		3 715 238,78
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL (II)	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
	TOTAL (III)	
	36 939,30	37 017,55
	36 939,30	37 017,55
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	254 814,65	366 882,52
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations	74 550,63	75 807,23
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	75 592,83	77 619,10
Autres dettes	8 295,98	915,60
Instruments de trésorerie	44 179,92	32 572,37
Produits constatés d'avance		
	3 511,95	11 671,83
	460 945,96	565 468,65
TOTAL (IV)		
(V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 007 554,13	4 317 724,98
Ecart de conversion passif		

COMPTE DE RÉSULTAT (LISTE)

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	17 371,20	17 635,20
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service		
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	712 732,11	654 157,40
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible	931 894,48	884 717,68
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		
Utilisations des fonds dédiés	53 472,97	45 008,02
Autres produits		
	53,50	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 715 524,26	1 601 518,30
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats		
Variation de stock	190 993,24	186 954,50
Autres achats et charges externes	-2 651,27	287,89
Aides financières	392 039,62	419 087,64
Impôts, taxes et versements assimilés	3 731,44	3 176,30
Salaires et traitements	22 004,82	20 107,39
Charges sociales	761 201,46	684 050,25
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	278 308,14	251 626,14
Dotations aux provisions	259 797,70	262 835,81
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	-78,25	
	8 734,56	9 732,46
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 914 081,46	1 837 858,38
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-198 557,20	-236 340,08
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	956,21	422,61
Différences positives de change	1 313,44	759,20
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 269,65	1 181,81
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	3 848,65	4 238,53
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 848,65	4 238,53
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-1 579,00	-3 056,72

COMPTE DE RÉSULTAT (LISTE)

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-200 136,20	-239 396,80
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	676,76	2 127,05
Sur opérations en capital	149 038,36	146 341,69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	140,00	777,55
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	149 855,12	149 246,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	8 285,90	18 015,67
Sur opérations en capital	3 343,54	409,97
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	11 629,44	18 425,64
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	138 225,68	130 820,65
(VII)		
(VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 867 649,03	1 751 946,40
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 929 559,55	1 860 522,55
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-61 910,52	-108 576,15

Participation des salariés aux résultats
Impôts sur les bénéfices

MFR DE VIGNIEU-MORESTEL

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 de VIGNIEU-MORESTEL est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901.

Sa durée est illimitée. Son siège social est établi, 211 Route de la Rivoirette, 38510 MORESTEL.

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

- 4ème et 3ème de l'enseignement agricole
- Bac Pro Sapat
- CAP AEPE en initial et en apprentissage
- Activités de location-hébergement pour tout public.

MOYENS MIS EN ŒUVRE

- Superficie des locaux : 1750 m2
- Ateliers, laboratoires : NON
- Equipement en Machines et outils significatifs, Equipements pédagogiques particuliers : Plateau technique de 100 m2
- Matériel informatique : 40 postes
- Moyens humains. Nombre de salariés : 27, ETP : 20.4

II. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 4 007 554.13 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de 61 910.52 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 2/04/2024.

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 2 avril 2024 par le Conseil d'administration.

1.1. 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.

1.2. CHANGEMENTS COMPTABLES

La première application du règlement ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet, le règlement n'autorise pas une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si celui-ci avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

Il n'y a donc pas de changement à l'ouverture de l'exercice.

2. COMPARABILITE DES COMPTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

L'exercice clos le 31/12/2023 est le quatrième exercice d'application du règlement ANC 2018-06.

Peu de changements affectent certains postes du bilan et du compte de résultat et n'influent pas sur la comparaison avec l'exercice précédent.

Néanmoins, on observe, pour certains comptes, l'utilisation d'une nouvelle codification imposées pour des impératifs analytiques.

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,
- Agencements et installations,
- Mobilier et Matériel de bureau

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 destinés au financement des investissements nécessaires aux activités de l'association.

Un 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

Provisions pour risques et charges : reprise annuelle de 78.25€ concernant la provision pour indemnité de départ à la retraite. Le montant de la provision s'élève à 36 939.30€ au 31/12/2023

Pour plus de précisions, cf. annexe.

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

Cf. Annexe

6.4. EFFECTIF MOYEN EMPLOYE PAR CATEGORIE

Effectif : 27

20.4 ETP

ANNEXES

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

TABLEAU DES STOCKS

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

COMPTES DE RÉGULARISATION – ACTIF

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ENGAGEMENTS

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE			NA
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES			NA
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL	O		
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ECARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF			
COMPOSITION DES FONDS PROPRES	O		
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES			
<i>Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES			
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	O		
TRANSFERTS DE CHARGES			
COMMENTAIRES			

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	4 266,37		
CORPORELLES	Terrains		90 538,40		
	Constructions	Sur sol propre	1 853 718,04		
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencs & aménagts const.	2 922 247,58		1 599,98
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		5 189,52		
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencs & aménagts divers			
		Matériel de transport	36 800,00		2 289,60
		Matériel de bureau & info., mobilier	121 320,45		3 184,73
		Emballages récupérables & divers	87 306,85		
	Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes					
		TOTAL III	5 117 120,84		7 074,31
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		4 428,00		96,00
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV	4 428,00		96,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			5 125 815,21		7 170,31

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'étbs, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			4 266,37	
CORPORELLES	Terrains				90 538,40	
	Constructions	Sur sol propre			1 853 718,04	
		Sur sol d'autrui				
	Inst.tech., mat.	Ins. gal. agen. amé. cons			2 923 847,56	
		outillage indus.			5 189,52	
	Autres immos corporelles	Instal. géné., agencts, aménagts d.			39 089,60	
		Matériel de transport			124 505,18	
		Mat.bureau, info., mob.			87 306,85	
		Emballages récup. div.				
		Immos corporelles en cours				
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			5 124 195,15	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				4 524,00	
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL IV			4 524,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					5 132 985,52	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		4 266,37			4 266,37
TOTAL		4 266,37			4 266,37
Terrains		475,15	108,37		583,52
Constructions	Sur sol propre	155 892,54	46 455,09	112,14	202 235,49
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.		653 769,55	194 918,83		848 688,38
Inst. techniques matériel et outil. industriels		2 498,31	719,84		3 218,15
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.				
	Matériel de transport	30 189,49	3 321,82		33 511,31
	Mat. bureau et informatique, mob.	105 814,63	5 483,72		111 298,35
	Emballages récupérables divers	65 437,26	7 387,70		72 824,96
TOTAL		1 014 076,93	258 395,37	112,14	1 272 360,16
TOTAL GENERAL		1 018 343,30	258 395,37	112,14	1 276 626,53

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
Constr.	Terrains						
	Sur sol propre						
Immo. corpor.	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Immo. corpor.	Inst. techniques mat. et outil.						
	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
Emballages récup. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détermination de la valeur actuelle

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén. div.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement	8 952,38	9 686,22	8 733,73	9 904,87
TOTAL GENERAL	8 952,38	9 686,22	8 733,73	9 904,87

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts	37 017,55		78,25	36 939,30
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II		37 017,55		78,25	36 939,30
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	8 952,38	9 686,22	8 733,73	9 904,87
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III		8 952,38	9 686,22	8 733,73	9 904,87
TOTAL GENERAL (I + II + III)		45 969,93	9 686,22	8 811,98	46 844,17
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		9 686,22	8 811,98	
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ÉTAT DES STOCKS

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières				
Autres approvisionnements	1 321,87	3 973,14	1 321,87	3 973,14
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	1 321,87	3 973,14	1 321,87	3 973,14

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	12 016,21	12 016,21	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér	84 737,38	84 737,38	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 790,73	1 790,73	
	Charges constatées d'avance	1 108,20	1 108,20	
TOTAUX		99 652,52	99 652,52	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financières	1 108,20
Exceptionnelles	
TOTAL	1 108,20

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	20 231,90
Disponibilités	
TOTAL	20 231,90

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)		254 814,65	62 554,15	94 814,22	97 446,28
Fournisseurs & comptes rattachés					
Personnel & comptes rattachés		74 550,63	74 550,63		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		21 802,38	21 802,38		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	45 496,40	45 496,40		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	8 294,05	8 294,05		
Groupe & associés (2)		8 295,98	8 295,98		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		44 179,92	44 179,92		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		3 511,95	3 511,95		
TOTAUX		460 945,96	268 685,46	94 814,22	97 446,28
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	32 046,51			
Montant divers emprunts, dettes/associés					

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financiers	3 511,95
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	3 511,95

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	200,37
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 218,52
Dettes fiscales et sociales	36 694,95
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	55 113,84

ENGAGEMENTS

082708 - ASS MFR VIGNIEU-MORESTEL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 36 939,30 Euros.
Cet engagement a été comptabilisé.

ENGAGEMENTS DONNÉS

La MFR de MORESTEL a contracté plusieurs emprunts :
- un emprunt de 200 000€ en janvier 2020, garantie par la SOGAMA moyennant une souscription au capital de cette société. Le capital restant dû est de 161 808.84€.
- un emprunt de 110 000€ en octobre 2020; Tout prêt PGE est garantie à 90% par la BPI. Le capital restant dû était de 62 805.44€ à la clôture

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement TOTAL (1)						
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions			36 939,30			36 939,30
TOTAL			36 939,30			36 939,30

ENGAGEMENTS REÇUS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société Sûretés réelles reçues Actions déposées par les administrateurs Autres engagements reçus TOTAL						