

MFR ST MARTIN DE FRAIGNEAU

RESULTATS COMPTABLES DE L'EXERCICE

Exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024

COMPTE DE RESULTAT

BILAN

ANNEXES

IMMOBILISATIONS

AMORTISSEMENTS

PROVISIONS

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

VARIATION DES FONDS PROPRES

FONDS DE ROULEMENT

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations	1 056	968
Ventes de biens et services		
Vente de biens	(17 385)	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	539 955	498 950
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	488 890	434 249
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	47 439	23 091
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	2	8
Total (I)	1 059 957	957 266
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif	13	
Autres intérêts et produits assimilés	8 749	3 814
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	8 762	3 814
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 845	16 680
Produits exceptionnels sur opérations en capital	17 831	13 262
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total (III)	33 676	29 942
Total des produits (I+II+III)	1 102 396	991 022
Solde débiteur = Déficit	111 871	97 630
Total général	1 214 267	1 088 652

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Achats de marchandises	99 939	89 812
Variation de stocks	1 911	3 661
Autres achats et charges externes	249 606	224 275
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	14 838	15 646
Salaires et traitements	580 472	513 498
Charges sociales	194 034	165 768
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	53 792	48 177
Dotations aux provisions	9 119	24 123
Report en fonds dédiés		
Autres charges	579	2 749
Total (I)	1 204 290	1 087 708
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 670	586
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	3 670	586
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 119	140
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 608	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total (III)	5 726	140
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)	581	218
Total des charges (I+II+III)	1 214 267	1 088 652
Solde créditeur = Excédent		
Total général	1 214 267	1 088 652

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

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	4 890	4 890		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 514 727	1 173 488	341 239	320 361
Installations techniques, mat. et outillage indus.	64 364	30 718	33 646	220
Autres immobilisations corporelles	267 821	225 302	42 519	31 286
Immobilisations corporelles en cours	63 760		63 760	81 113
Avances et acomptes				9 981
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	412		412	400
Prêts				
Autres immobilisations financières	262		262	262
Total I	1 916 236	1 434 398	481 839	443 623
Stocks et en-cours				
Stock et en-cours	4 947		4 947	6 858
Créances				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances clts., adhér., usagers et cpt. Rattachés	113 173	12 965	100 208	88 775
Autres créances	21 776		21 776	8 072
Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000	100 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	259 006		259 006	444 205
Charges constatées d'avance	7 376		7 376	8 582
Total II	506 278	12 965	493 314	656 492
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	2 422 514	1 447 362	975 152	1 100 115
Rubriques	Montant brut		Montant net N	
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organismes stat. compétents ;				
Autorisés par l'organisme de tutelle ;				
Dons en nature restant à vendre.				

BILAN PASSIF

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise statutaires		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	576 525	674 155
Excédent ou déficit de l'exercice	(111 871)	(97 630)
Situation nette (sous total)	464 654	576 525
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	175 515	148 245
Provisions réglementées		
Total I	640 169	724 770
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
Total II		
Provisions		
Provisions pour risques		20 000
Provisions pour charges	27 775	27 091
Total III	27 775	47 091
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	93 111	93 963
Emprunts et dettes financières divers	450	450
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 865	30 926
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	140 701	145 863
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	27 511	23 126
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	13 570	33 926
Total IV	307 208	328 254
Ecart de conversion (passif) (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	975 152	1 100 115

ANNEXE 1

Objet social de l'association

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Moyens mis en oeuvre

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Informations sur le compte de résultat

Immobilisations

Amortissements

Provisions

Etat des échéances

Fonds de Roulement

ANNEXE

Total du bilan avant répartition : 975 152 € **Résultat :** -111 871 €

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

1 - OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

La Maison Familiale :

MFR ST MARTIN DE FRAIGNEAU

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

Son siège social est établi :

Puy sec 42 rue du château 85200 ST MARTIN DE FRAIGNEAU

L'association a pour but

- de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant,
- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison familiale Rurale,
- de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la Maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial,

L'activité de formation conduite par l'association pourra s'exercer dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue,

L'association pourra éventuellement proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas, d'hébergement... dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association,

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des Maisons Familiales Rurales et en particulier :

- la répartition des adolescents(es) en groupes restreints,
- l'alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison.

2 - NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

	TYPE DE FINANCEMENT ET EFFECTIFS		
	Ministère de l'Agriculture au 01/10/2023	Apprentissage au 01/01/2024	Formation Professionnelle Continue
• 4ème d'orientation	16		
• 3ème d'orientation	25		
• CAP Métiers de l'agriculture	30	4	
• CAP Services Aux Personnes et Vente en Espace Rural	26	2	
• Technicien agricole		15	
• Titre pro Coutrier en atelier mode et luxe		7	
TOTAL	97	28	
<i>TOTAL N-1</i>	<i>96</i>	<i>24</i>	

3 - MOYENS MIS EN ŒUVRE

L'association est propriétaire de ses locaux d'une superficie de plus de 1 000 m² de bâtiment. 242 m² sont utilisés, par les moniteurs, en salle de cours et travaux pratiques.

L'association a employé 24 salariés soit 14,85 ETP dont 9,02 ETP en enseignement.

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

Provenance des financements :

Ministère de l'agriculture (46 %)

OPCO apprentissage (22 %)

Hébergement restauration voyages d'études ...familles (25 %)

Activités annexes de location et repas (5 %)

Taxe d'apprentissage (1 %)

Conseil Régional (1 %)

4 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règlements de ANC 2014-03. et 2018-06.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations corporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production,
- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue,

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

- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- Provision retraite : Elle est calculée selon plusieurs paramètres :

1. L'âge de départ théorique : 64 ans
2. Taux d'actualisation : 3.61 %
3. La moyenne des salaires des 12 derniers mois
4. Taux moyen de charges sociales 35 %
5. Un taux de probabilité d'être encore présent dans l'entreprise à 64 ans
6. Le nombre de mois dus par l'employeur en fonction de l'ancienneté (selon la convention collective) :
 - Inférieur à 10 ans : 0 mois
 - 10 à 15 ans : 0.5 mois
 - 15 à 20 ans : 1 mois
 - 20 à 30 ans : 1.5 mois
 - + 30 ans : 2 mois

5 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés : Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles : Néant

Informations significatives : Néant

Engagements financiers : Néant

Honoraires commissaires aux 6 496,97 €

ANNEXE**6 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé : cf tableau joint****Etat des créances : cf tableau joint****Montant des stocks : 4 947,46****Etat des provisions clients : cf tableau joint**

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :	77 033,79	
- ASP emploi aidé		166,66
- OPCO factures à établir		70 767,62
- Asp permis conduire apprentis		1 500,00
- Solde taxe d'apprentissage 2023		4 599,51
Charges constatées d'avance :	7 376,09	
- Charges d'exploitation :		7 376,09

7 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Subventions d'équipement**

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

Etat des dettes : cf tableau joint

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :	68 489,12	
- Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		4,09
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 221,54
- Dettes sociales		54 319,50
- Dettes fiscales		2 943,99
Produits constatés d'avance :	13 570,29	
- OPCO financement apprentissage		3 937,29
- Subvention Conseil Régional		9 633,00

ANNEXE

8 - INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Concours publics et subventions d'exploitation

- Etat Ministère de l'Agriculture	468 303,00
- Conseil Régional/Départemental/communes	10 609,00
- Autres subventions	4 275,00

Contributions financières : Néant

Contributions volontaires en nature

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

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Etat des immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	4 890			4 890
Terrains				
Constructions sur sol propre	5 336			5 336
Constructions sur sol d'autrui	1 458 590	53 456	2 655	1 509 391
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	27 058	40 864	3 558	64 364
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	19 658			19 658
Matériel de bureau, informatique et mobilier	186 069	8 139	15 940	178 268
Emballages récupérables et divers	63 202	17 228	10 535	69 895
Immobilisations corporelles en cours	81 113	63 760	81 113	63 760
Avances et acomptes	9 981		9 981	
Total des immobilisations corporelles	1 851 006	183 447	123 781	1 910 672
Participations				
Autres titres immobilisés	400	412	400	412
Prêts et autres immobilisations financières	262			262
Total des immobilisations financières	662	412	400	674
TOTAL	1 856 558	183 859	124 181	1 916 236

Etat des amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	4 890			4 890
Terrains				
Constructions sur sol propre	5 336			5 336
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	1 138 230	32 577	2 655	1 168 152
Installations techniques, matériel et outillage industriel	26 838	7 438	3 558	30 718
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	19 658			19 658
Mat de bureau et informatique, mobilier	168 316	7 640	15 582	160 374
Emballages récupérables et divers	49 669	6 136	10 535	45 271
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	1 408 046	53 792	32 329	1 429 508
TOTAL	1 412 935	53 792	32 329	1 434 398

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

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

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	27 091	684		27 775
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	20 000	3 000	20 000	3 000
TOTAL	47 091	3 684	20 000	30 775

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	6 880	8 435	2 350	12 965
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	6 880	8 435	2 350	12 965
TOTAL GÉNÉRAL	53 971	12 119	22 350	43 740

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances					Etat des dettes				
Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an		Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					Emprunts obligataires convertibles				
Prêts					Autres emprunts obligataires				
Autres immobilisations financières	262		262		Auprès des organismes de crédit :				
Total de l'actif immobilisé	262		262		- à 1 an maximum à l'origine				
Clients douteux ou litigieux					- à plus de 1 an à l'origine	93 111	28 508	42 631	22 606
Autres créances clients	12 965	12 965			Emprunts et dettes financières divers	450	450		
Créance représentative de titre prêtés au sein du conseil d'administration	100 208	100 208			Fournisseurs et comptes rattachés	31 865	31 865		
Personnel et comptes rattachés					Personnel et comptes rattachés	41 137	41 137		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 311	2 311			Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 138	46 138		
Etat – Impôts sur les bénéfices					Impôts sur les bénéfices				
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée					Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 100	6 100			Obligations cautionnées	53 426	53 426		
Etat – Divers	7 076	7 076			Autres impôts, taxes et assimilés				
Groupes et associés	2 922	2 922			Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Débiteurs divers	3 368	3 368			Groupe et associés	26 437	26 437		
Total de l'actif circulant	134 949	134 949			Autres dettes	1 075	1 075		
Charges constatées d'avance	7 376	7 376			Dettes représentative de titres empruntés ou remis				
TOTAL	142 587	142 325	262		Produits constatés d'avance	13 570	13 570		
					TOTAL	307 208	242 605	42 631	22 606

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	Autres mouvements	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise						-
Fonds propres avec droits de reprise						-
Ecart de réévaluation						-
Réserves						-
Autres réserves						-
Report à nouveau	674 155	-97 630				576 525
Excédent ou déficit de l'exercice	-97 630	97 630			-111 871	-111 871
Situation nette	576 525	-	-	-	-111 871	464 654
Fonds propres consommables						-
Subventions investissement	148 245		45 101	17 831		175 515
Provisions réglementées						-
TOTAL	724 770	-	45 101	17 831	-111 871	640 169

CALCUL FONDS DE ROULEMENT

PAR LE HAUT DU BILAN

CAPITAUX PERMANENTS

Fonds propres (positif)	464 654
Subventions équipement	175 515
Provisions	27 775
Dettes à + 1 an	93 561

TOTAL I

761 505

PAR LE BAS DU BILAN

ACTIF CIRCULANT

Prêt et créance à - 1 an	
Stock	4 947
Tiers	129 360
Trésorerie	359 006

TOTAL III

493 314

VALEURS IMMOBILISEES

Fonds propres (négatif)	
Actif immobilisé	481 839
Sous Total	481 839
Déduire : Prêt et créances à - 1 an	

TOTAL II

481 839

DETTES A MOINS D'UN AN

Dettes à - 1 an	213 647
-----------------	---------

TOTAL IV

213 647

Fonds de roulement (FR) différence I
- II

279 667

Fonds de roulement (FR) différence III
- IV

279 667

Montant des charges du dernier compte de
résultat 1 214 267Equivalent jours : Fonds de roulement x 360
/ Charges compte de résultat = 83 jours

