
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 du Campus du Beaujolais

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Maison Familiale Rurale du Campus du Beaujolais
ZAC du Martelet – 92 Rue Depagneux – 69400 LIMAS

Association Maison Familiale Rurale du Campus du Beaujolais

Siège social : ZAC du Martelet – 92 Rue Depagneux – 69400 LIMAS

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 du Campus du Beaujolais 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 14 Mai 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.
R.Aksoum
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

SMARTÉ - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

ACTIF

	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	2 686,40	2 686,40		
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains	36 290,00		36 290,00	36 290,00
Constructions	2 296 550,08	406 948,67	1 889 601,41	1 979 151,11
Installations techn., matériel et outill. ind.	16 128,53	4 010,66	12 117,87	13 193,11
Autres	404 500,98	336 194,27	68 306,71	91 262,64
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				15,00
Prêts				
Autres	40,00		40,00	40,00
TOTAL (I)	2 756 195,99	749 840,00	2 006 355,99	2 119 951,86
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	1 300,87		1 300,87	509,61
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	132 602,80		132 602,80	210 808,94
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	43 225,83		43 225,83	72 722,56
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	98,99		98,99	58 408,06
Charges constatées d'avance	13 373,07		13 373,07	15 252,16
TOTAL (II)	190 601,56		190 601,56	357 701,33
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 946 797,55	749 840,00	2 196 957,55	2 477 653,19

BILAN - PASSIF APRÈS RÉPARTITION

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

PASSIF (après répartition)

	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		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-234 971,74	-150 413,40
Excédent ou déficit de l'exercice	-204 160,91	-84 558,34
<i>Situation nette (sous total)</i>	-439 132,65	-234 971,74
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 368 782,41	1 450 531,85
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	929 649,76	1 215 560,11
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	24 590,54	24 624,15
TOTAL (III)	24 590,54	24 624,15
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	875 657,94	900 301,15
Emprunts et dettes financières diverses	31 666,65	100 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 700,22	96 642,86
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	124 237,68	74 488,56
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	58 422,33	23 366,28
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	48 032,43	42 670,08
TOTAL (IV)	1 242 717,25	1 237 468,93
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 196 957,55	2 477 653,19

COMPTE DE RÉSULTAT

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	16 410,00	12 440,00	3 970,00	31,91
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	740 012,13	734 270,35	5 741,78	0,78
<i>Dont parrainages</i>	67 523,40	58 372,71	9 150,69	15,68
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	25 675,87	45 522,82	-19 846,95	-43,60
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	700,00		700,00	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	6 271,54	7 305,82	-1 034,28	-14,16
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	9,83	83,44	-73,61	-88,22
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	789 079,37	799 622,43	-10 543,06	-1,32
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	1 172,59	2 332,83	-1 160,24	-49,74
Variation de stock	-791,26	-216,49	-574,77	-265,49
Autres achats et charges externes	300 177,29	266 062,02	34 115,27	12,82
Aides financières	2 816,61	3 261,42	-444,81	-13,64
Impôts, taxes et versements assimilés	9 684,32	9 711,96	-27,64	-0,28
Salaires et traitements	452 289,97	386 345,00	65 944,97	17,07
Charges sociales	171 695,84	153 976,39	17 719,45	11,51
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	114 486,92	171 964,91	-57 477,99	-33,42
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	127,51	128,53	-1,02	-0,79
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 051 659,79	993 566,57	58 093,22	5,85
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-262 580,42	-193 944,14	-68 636,28	-35,39
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés		626,24	-626,24	-100,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)		626,24	-626,24	-100,00
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	17 304,27	17 969,81	-665,54	-3,70
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	17 304,27	17 969,81	-665,54	-3,70
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-17 304,27	-17 343,57	39,30	0,23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-279 884,69	-211 287,71	-68 596,98	-32,47

COMPTE DE RÉSULTAT

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		12 750,20	-12 750,20	-100,00
Sur opérations en capital	81 749,44	118 917,81	-37 168,37	-31,26
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	81 749,44	131 668,01	-49 918,57	-37,91
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	5 908,75	4 938,64	970,11	19,64
Sur opérations en capital	116,91		116,91	
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	6 025,66	4 938,64	1 087,02	22,01
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	75 723,78	126 729,37	-51 005,59	-40,25
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	870 828,81	931 916,68	-61 087,87	-6,56
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 074 989,72	1 016 475,02	58 514,70	5,76
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-204 160,91	-84 558,34	-119 602,57	-141,44
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	12 000,00	12 000,00		
Bénévolat				
TOTAL	12 000,00	12 000,00		
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature	12 000,00	12 000,00		
Personnel bénévole				
TOTAL	12 000,00	12 000,00		
TOTAL	-204 160,91	-84 558,34	-119 602,57	-141,44

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

- L'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des jeunes scolarisés au sein de l'établissement (elle accueille également parfois des adultes dans le cadre de la formation professionnelle)
- D'être un acteur d'éducation reconnu dans sa spécialité technique et sur le territoire et de participer au développement de la filière, en formant les professionnels de demain.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

La MFR du Campus du Beaujolais est spécialisée dans des domaines tertiaires : comptabilité/gestion, assistantat de manager, informatique. Elle intervient uniquement pour des formations post-baccalauréat ou de la formation professionnelle continue.

L'activité de formation conduite par l'association est exercée dans des cadres juridiques différents, en fonction du diplôme étudié ou de la formation suivie. Coexistent aujourd'hui au sein de l'établissement :

- de la formation d'enseignement supérieur en alternance
- de la formation d'enseignement supérieur en apprentissage
- de la formation professionnelle continue, destinée à un public adulte

L'accompagnement de l'élève est la mission-mê me de l'association.

Les moyens mis en oeuvre :

Adhérente au réseau des MFR, l'association met en oeuvre une pédagogie différenciée du système scolaire classique, reposant sur les fondements suivants, définis par l'Union Nationale des MFR :

- La répartition des jeunes en groupes restreints
- L'alternance du temps de formation des jeunes dans le milieu professionnel, la famille et la MFR
- Un accompagnement pédagogique spécifique

Pour ce faire, la MFR se dote des moyens humains (moniteurs et personnels autres) et matériels (locaux, matériels de formation) nécessaires à l'accomplissement de cette mission.

La particularité de la MFR du Campus du Beaujolais est de ne pas proposer de vie résidentielle à ses élèves. Cette particularité est liée aux types de formations proposées et de l'âge des élèves.

FAITS CARACTÉRISTIQUES 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 2 196 957,55 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -204 160,91 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

COMPARABILITE DES COMPTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Une mise à jour du plan comptable Réseau préconisée par le Réseau a été effectuée au 1er janvier 2022.

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

Nous indiquons les modifications importantes suivantes :

... Comptes de résultat

- La nomenclature des comptes 70 a été affinée. Il s'agit néanmoins de modifications internes à cette classe.

AUTRES INFORMATIONS

INFORMATIONS RELATIVES AU RÉGIME FISCAL

Les activités soumises aux impôts commerciaux sont isolées dans un secteur d'activité distinct lucratif.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	15 ans
- Installations techniques	15 ans
- Matériel informatique	3 à 25 ans
- Mobilier	8 ans
- Matériel autre	5 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

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.

COTISATIONS

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS.
- l'association ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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 et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		2 686		
CORPORELLES	Terrains			36 290		
		Sur sol propre		1 501 967		
	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		793 677		906
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			16 129		
		Inst. générales, agencts & aménagts divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Matériel de bureau & mobilier informatique		389 309		
		Emballages récupérables & divers		15 192		
		Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes					
		TOTAL		2 752 564		906
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés			15		
	Prêts et autres immobilisations financières			40		
		TOTAL		55		
TOTAL GENERAL				2 755 305		906

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			2 686	
CORPORELLES	Terrains				36 290	
		Sur sol propre			1 501 967	
	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			794 583	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				16 129	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			389 309	
		Emb. récupérables & divers			15 192	
		Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes					
		TOTAL			2 753 470	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				15	
	Prêts & autres immob. financières				40	
		TOTAL			55	
TOTAL GENERAL					2 756 211	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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 : amorts 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	2 686			2 686
TOTAL	2 686			2 686
Terrains				
Sur sol propre	141 197	37 549		178 746
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	175 296	52 907		228 202
Inst. techniques matériel et outil. industriels	2 935	1 075		4 011
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	306 908	19 607		326 516
Emballages récupérables divers	6 640	3 038		9 679
TOTAL	632 977	114 177		747 154
TOTAL GENERAL	635 663	114 177		749 840

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

Montant net au début de l'exercice

Augmentations

Dotations de l'exercice aux amortissements

Montant net à la fin de l'exercice

Frais d'émission d'emprunt à étaler

Primes de remboursement des obligations

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

TABEAU 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				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
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	24 624		34	24 591
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	TOTAL	24 624		34	24 591
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL				
	TOTAL GÉNÉRAL	24 624		34	24 591
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation			34	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ÉTAT DES STOCKS

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières				
Autres approvisionnements	509,61	791,26		1 300,87
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	509,61	791,26		1 300,87

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

5MARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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	40		40
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	132 603	132 603	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	253	253	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 244	2 244	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée	288	288	
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	2 643	2 643	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	37 798	37 798	
Renvois	Charges constatées d'avance	13 373	13 373	
	TOTAUX	189 242	189 202	40
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	13 373
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	13 373

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	54 959
Autres créances	7 751
Disponibilités	
TOTAL	62 710

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

TABLEAU DE VARIATION DES 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.

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	-150 413,40			84 558,34	-234 971,74
Excédent ou déficit de l'exercice	-84 558,34		84 558,34	204 160,91	-204 160,91
Subventions d'investissement	1 450 531,85			81 749,44	1 368 782,41
TOTAUX	1 215 560,11		84 558,34	370 468,69	929 649,76

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

5MARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

TABEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

De nombreux investissements font l'objet d'un subventionnement dans les MFR. 3 grands financeurs peuvent être identifiés concernant la MFR du MARTELET :

- la région AURA
- le département du Rhône
- les aides autres : le fonds FIS (fonds d'investissement et de solidarité constitué pour les MFR du Rhône et financé par elles).

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

	Solde à l'ouverture de l'exercice montant global	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice montant global
		Augmentation	Diminution	
Subventions d'investissement				
Montant nominal :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subvention AURA	1 365 620,81			1 365 620,81
Subvention du Département	250 000,00			250 000,00
Subvention autres (Fonds FIS)	269 267,88			269 267,88
Affectées à des biens renouvelables				
TOTAL	1 884 888,69			1 884 888,69
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subvention AURA	319 956,34	59 816,42		379 772,76
Subvention du Département	57 850,15	9 858,23		67 708,38
Subvention autres (Fonds FIS)	56 550,35	12 074,79		68 625,14
Affectées à des biens renouvelables				
TOTAL	434 356,84	81 749,44		516 106,28

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

5MARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le règlement ANC n° 2018-06 définit les contributions volontaires en nature comme étant un "acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens, ou des services à titre gratuit." L'objectif de la valorisation de ces contributions est de montrer l'impact de celles-ci.

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 et 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 bénéficie d'une mise à disposition à titre gratuit de matériel évaluée à 12 k€.

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	12 000,00		12 000,00	
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	12 000,00		12 000,00	
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds				
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature	12 000,00		12 000,00	
Personnel bénévole				
TOTAL	12 000,00		12 000,00	

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

SMARTÉ - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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 à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	875 658	45 129	147 959	682 569
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	31 667	21 667	10 000	
Fournisseurs & comptes rattachés	104 700	104 700		
Personnel & comptes rattachés	61 546	61 546		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	39 412	39 412		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	13 526	13 526		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	9 754	9 754		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	50 000	50 000		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	8 422	8 422		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	48 032	48 032		
TOTAUX	1 242 717	402 189	157 959	682 569
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	102 880			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

Renvois

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	48 032
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	48 032

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	306
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 803
Dettes fiscales et sociales	53 361
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	7 754
TOTAL DES CHARGES À PAYER	78 224

ENGAGEMENTS

5MARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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 24 590,54 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

ENGAGEMENTS DONNÉS

Un prêt de 1 000 k€ a été souscrit le 26 mars 2019 auprès de la Banque Populaire Auvergne Rhône Alpes.

Au 31 décembre 2023, le solde restant dû s'élève à 865 754.14 euros.

Ce prêt est garanti par un privilège de prêteur de deniers à hauteur de 1 000 000 euros sur l'immeuble sis 92 rue Henri Depagneux 69400 Limas, cadastré section AL n°366 et 476 lot 1.

Le prêt Relève Solidaire de 70 k€ souscrit et l'avance remboursable de 30 k€ obtenue via les dispositifs de soutien mis en place dans le cadre de la crise liée au covid-19 ne font pas l'objet de garanties.

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	865 754	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	865 754	

LES EFFECTIFS

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS
Les dirigeants de l'association exercent leurs fonctions bénévolement.

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	10,83	9,66
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		
Personnel salarié	10,83	9,66
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

RESSOURCES

5MARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

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.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

SMARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Charges sur exercices antérieurs	5 909	
Charges except. diverses	117	
Quote-parts de subventions d'investissements 2023		81 749
TOTAL	6 026	81 749

TRANSFERTS DE CHARGES

5MARTE - ASSOC MFR DU CAMPUS DU BEAUJOLAIS

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

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Prise en charge des frais de formation des salariés	3 935		
Avantages en nature	2 258		
Autres	45		
TOTAL	6 238		