

**BILAN ACTIF****A082101 - ASS MFR MOIRANS****Du 01/01/2020 au 31/12/2020****ACTIF**

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

01/01/2019 au  
31/12/2019**ACTIF IMMOBILISE**

## Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

Autres immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

## Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techniques, matériel et outil.

Autres immobilisations corporelles

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

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

## Immobilisations financières (2)

Particip. et créances rattach. à des part.

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres immobilisations financières

**TOTAL (I)****5 846 716,68****4 178 709,98****1 668 006,70****1 744 228,25**

## Comptes de liaison

**TOTAL (II)****ACTIF CIRCULANT**

## Stocks et en-cours

## Créances (3)

Créances clients, usagers et comptes ratt.

Créances reçues par legs ou donations

Autres

## Valeurs mobilières de placement

## Disponibilités

## Charges constatées d'avance (3)

**TOTAL (III)****1 227 211,04****16 531,02****1 210 680,02****743 221,02**

## Frais d'émission des emprunts (IV)

## Primes de remboursement des emprunts (V)

## Ecart de conversion actif (VI)

**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)****7 073 927,72****4 195 241,00****2 878 686,72****2 487 449,27**

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF****A082101 - ASS MFR MOIRANS****Du 01/01/2020 au 31/12/2020**

<b>PASSIF</b>	<b>Du 01/01/2020 au 31/12/2020</b>	<b>Du 01/01/2019 au 31/12/2019</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	908 458,24	891 007,67
Excédent ou déficit de l'exercice	88 860,11	17 450,57
<i>Situation nette</i>	<b>997 318,35</b>	<b>908 458,24</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 074 026,91	982 719,57
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 071 345,26</b>	<b>1 891 177,81</b>
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
Provisions		
Provisions pour risques	33 166,00	33 745,88
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>33 166,00</b>	<b>33 745,88</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	493 770,92	303 751,79
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 660,00	3 660,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 211,52	86 292,70
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	81 423,02	54 385,53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 244,33	22 352,03
Autres dettes	79 084,37	85 373,13
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	21 841,30	6 710,40
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>769 175,46</b>	<b>562 525,58</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>(V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 878 686,72</b>	<b>2 487 449,27</b>
(1) Dont à plus d'un an		258 238,18
(1) Dont à moins d'un an	769 175,46	304 287,40
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

## COMPTES DE RÉSULTAT

A082101 - ASS MFR MOIRANS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Cotisations	19 000,00	16 240,00
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	919 894,52	365 355,08
Parrainages	337 307,42	461 249,20
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	250 096,93	667 877,53
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	27 512,73	53 726,44
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	0,33	127,74
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 553 812,03</b>	<b>1 564 575,99</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures	52 669,12	76 474,55
Achats d'autres d'approvisionnements	3 431,42	3 753,98
Variation de stocks d'approvisionnements	1 868,39	860,76
Autres achats et charges externes *	404 617,59	426 211,01
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	13 444,07	19 578,80
Salaires et traitements	659 037,80	647 892,21
Charges sociales	246 019,92	260 544,06
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	148 068,41	130 139,82
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 229,38	3 321,66
Dotations aux provisions	4 420,12	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 863,77	33 922,48
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 537 669,99</b>	<b>1 602 699,33</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>	<b>16 142,04</b>	<b>-38 123,34</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	462,54	611,88
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	3 564,96	3 363,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>4 027,50</b>	<b>3 974,88</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés	11 728,85	12 818,37
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>11 728,85</b>	<b>12 818,37</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>-7 701,35</b>	<b>-8 843,49</b>

En Euro

**COMPTE DE RÉSULTAT****A082101 - ASS MFR MOIRANS****Du 01/01/2020 au 31/12/2020**

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	1 140,96	3 843,97
Sur opérations en capital	83 159,92	72 702,80
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>84 300,88</b>	<b>76 546,77</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	1 083,46	8 765,37
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>1 083,46</b>	<b>8 765,37</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>	<b>83 217,42</b>	<b>67 781,40</b>
Impôt sur les bénéfices	2 798,00	3 364,00
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 642 140,41</b>	<b>1 645 097,64</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 553 280,30</b>	<b>1 627 647,07</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)</b>	<b>88 860,11</b>	<b>17 450,57</b>
* Y compris :		2 838,95
Redevances de crédit-bail mobilier		
Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	1 140,96	2 838,49
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	1 083,46	8 765,37
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	83 217,42	67 781,40

---

# 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 25  
Tél. 04 37 65 37 57 Fax. 04 37 65 37 58 [contact@sorhogeco.com](mailto:contact@sorhogeco.com)

---

**Association Maison Familiale Rurale de Moirans**

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

exercice clos le 31 décembre 2020

Association Maison Familiale Rurale de Moirans  
184 route des Béthanies – 38430 Moirans

Ce rapport comporte 24 pages

## **Association Maison Familiale Rurale de Moirans**

Siège social : 184 route des Béthanies – 38430 Moirans

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

Exercice clos le 31 décembre 2020

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 Moirans relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 19 mai 2021 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

#### **FONDEMENT DE L'OPINION**

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>ER</sup> janvier 2020 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.

##### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels concernant « Faits significatifs de l'exercice ».

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

## **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 1<sup>er</sup> juin 2021



*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.

■ ■ ■  
■ ■ ■