

Audit – Bureau du Mans
110 rue de Beaugé
72000 Le Mans

T : +33 (0)2 43 76 94 30

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION MFR BERNAY

Siège social : Bordigné - 72240 BERNAY-EN-CHAMPAGNE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION MFR BERNAY

Siège social : Bordigné - 72240 BERNAY-EN-CHAMPAGNE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 MFR BERNAY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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 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.

VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction 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 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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. 821-55 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.

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 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.

Fait au Mans, le 24 avril 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Signé par
Christelle BRETON-SIRET
Signature numérique de : Christelle BRETON-SIRET
Date : 24-04-2024 15:41
Lieu :
39343538316164632d6...

Christelle BRETON-SIRET

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2023

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	4 327	4 327		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	6 098		6 098	6 098
	Constructions	3 984 995	1 247 560	2 737 435	336 156
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	7 180	7 180		
	Autres immobilisations corporelles	1 569 661	972 516	597 146	334 763
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	346 691		346 691	1 763 968
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	7 374		7 374	7 374
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	773		773	773
TOTAL (I)		5 927 100	2 231 583	3 695 517	2 449 132
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	14 930		14 930	20 287
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	136		136	136
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	274 193	612	273 581	290 647
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	230 369		230 369	915 474
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	578 294		578 294	1 029 109
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	21 368		21 368	23 485
	TOTAL (II)	1 119 290	612	1 118 678	2 279 138
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		7 046 389	2 232 195	4 814 195	4 728 270
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				773	773
(3) dont à plus d'un an					

Etat exprimé en **euros**

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouvelés</i>	550 325	550 325
	Fonds propres complémentaires			
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau	Report à nouveau	208 962	227 815
	Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	81 420	(18 853)
	Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres	840 707	759 287
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subv d'inv affectées biens renouvelés Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation			
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	Subv d'inv sur biens non renouvelés	2 102 057	2 089 346	
Provisions réglementées	Provisions réglementées			
Total des autres fonds propres	Total des autres fonds associatifs	2 102 057	2 089 346	
Total des fonds propres Total des fonds associatifs		2 942 764	2 848 634	
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés sur legs et donations			
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation Sur subventions de fonctionnement	5 410	5 410	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes Sur dons manuels			
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
Total des fonds reportés et dédiés		5 410	5 410	
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges	25 129	33 574	
Total des provisions		25 129	33 574	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 222 679	932 273	
	Emprunts et dettes financières divers	2 605	6 989	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 280	
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 483	73 950	
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales	98 850	85 979	
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	153 233	415 778		
Autres dettes	59 672	99 671		
Produits constatés d'avance	225 370	224 732		
Total des dettes		1 840 891	1 840 653	
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF		4 814 195	4 728 270	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		81 420,06	(18 852,66)	
(1) Dont à moins d'un an		684 777	1 839 373	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP				

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	Cotisations	3 750	4 312
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens	Ventes msés, produits fabriqués		
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service	Prestations de services	883 570	796 031
	dont parrainages			
		Productions stockée		
		Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions d'exploitation	Subventions d'exploitation	743 419	709 395
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels	Dons		
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie	Legs et donations	374	
	Contributions financières			
		Autres pdts de gestion courante		12
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		20 226	20 197	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	Autres produits	659	3 607	
Total des produits d'exploitation		1 651 998	1 533 555	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements		123 537	149 816
	Variation de stock		5 357	(12 528)
	Autres achats et charges externes		417 804	443 847
	Aides financières	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés		21 100	21 824
	Salaires et traitements		696 955	684 592
	Charges sociales		223 023	204 403
	Dotation aux amortissements et dépréciations		135 638	89 200
	Dotation aux provisions			
	Reports en fonds dédiés			
	Autres charges		5 843	1 045
	Total des charges d'exploitation		1 629 258	1 582 200
RES ULTAT D'EXPLOITATION		22 741	(48 646)	

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		22 741	(48 646)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	1 725	110
	Autres intérêts et produits assimilés	147	763
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		1 872	873
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	16 342	2 807
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		16 342	2 807
RESULTAT FINANCIER		(14 470)	(1 935)
RESULTAT COURANT avant impôts		8 271	(50 581)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	9 805	14 783
	Sur opérations en capital	74 158	34 114
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	83 963	48 898
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	10 730	16 990
	Sur opérations en capital	83	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	10 814	16 990
RESULTAT EXCEPTIONNEL		73 149	31 907
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			179
TOTAL DES PRODUITS		1 737 833	1 583 325
TOTAL DES CHARGES		1 656 413	1 602 178
EXCEDENT ou DEFICIT		81 420	(18 853)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	5 982				1 655	4 327
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 982				1 655	4 327
CORPORELLES	Terrains	6 098					6 098
	Constructions sur sol propre	1 189 597		2 479 221		33 228	3 635 591
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	351 377				1 972	349 404
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 180					7 180
	Instal., agencement, aménagement divers	735 611		217 768		754	952 625
	Matériel de transport	79 503		47 516		60 916	66 103
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	489 453		101 782		106 784	484 451
	Emballages récupérables et divers	71 857				5 375	66 483
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	1 763 968		1 764 646		3 181 923	346 691
	Avances et acomptes						
TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 694 644		4 610 934		3 390 952	5 914 625
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	7 374					7 374
	Prêts et autres immobilisations financières	773					773
	TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 147					8 147
TOTAL		4 708 774		4 610 934		3 392 607	5 927 100

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	5 982		1 655	4 327
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 982		1 655	4 327
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	869 873	76 225	33 228	912 871
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	334 944	1 718	1 972	334 690
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 180			7 180
	Autres instal., agencement, aménagement divers	505 230	27 387	754	531 862
	Matériel de transport	50 703	55 520	60 916	45 307
	Matériel de bureau, mobilier	424 681	18 896	106 784	336 793
	Emballages récupérables et divers	61 048	2 796	5 291	58 553
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 253 659	182 543	208 946	2 227 256
TOTAL		2 259 641	182 543	210 601	2 231 583

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	33 574	12 362	20 807	25 129
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	33 574	12 362	20 807	25 129
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	1 335	1 863	2 586	612
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 335	1 863	2 586	612
TOTAL GENERAL		34 909	14 224	23 392	25 741
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			612	9 780	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		21 368	21 368
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			21 368

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			225 370	225 370
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				225 370

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	773	773	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	612	612	
	Autres créances clients, usagers	273 581	273 581	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	205 320	205 320	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées	11 445	11 445	
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	13 605	13 605	
	Charges constatées d'avance	21 368	21 368	
TOTAL DES CREANCES		526 704	526 704	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		11 281		

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 222 679	66 564	244 696
	Emprunts et dettes financières divers			911 419
	Fournisseurs et comptes rattachés	78 483	78 483	
	Dettes des legs ou donations			
	Personnel et comptes rattachés	26 207	26 207	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	66 909	66 909	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 734	5 734	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	153 233	153 233	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées	2 605	2 605	
	Autres dettes	59 672	59 672	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance	225 370	225 370	
TOTAL DES DETTES		1 840 891	684 777	244 696
Emprunts souscrits en cours d'exercice		325 123		
Emprunts remboursés en cours d'exercice		48 602		
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		800		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

L'association a pour buts :

- L' éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la MFR
- D'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la MFR
- De participer au développement et l'animation au développement du milieu dans lequel est implantée la MFR, et d'assurer toutes activités d'éducation populaire ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial

L'association adopte pour le fonctionnement de la MFR les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des MFR :

- La répartition des élèves en groupes ou classes restreints
- L'alternance du temps de formation des élèves dans le milieu professionnel, la famille et dans la MFR
- L'accueil des élèves en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la MFR

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Investissements significatifs et en cours :

Cette année est marquée par la fin de la construction d'un nouveau bâtiment à destination d'un nouvel internat (pour 60 lits) et mis en service le 27/06/2023 pour un montant de 2 476 142€ hors mobilier.

En parallèle, il y a la réhabilitation des sanitaires existants et la mise en place d'une nouvelle chaufferie avec une chaudière à granulé. Ces 2 investissements sont considérés comme non finis au 31/12/2023 car ils sont sous réserve de la fin de reception des travaux qui a eu lieu en Février 2024.

Les travaux en cours sont de 183K€ pour la réhabilitation et de 192K€ pour la chaufferie

Des subventions sont de 1 600K€ par le conseil régional et 262K€ par l'Ademe ..Les partenaires bancaires sont le crédit mutuel et le crédit agricole en pool bancaire.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 814 195** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 737 833** euros et un total **charges** de **1 656 413** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **81 420** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales 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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes

Catégorie	Mode	Durée
Frais rech devel/Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 30 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 12 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel bureau/informatique	Linéaire	8 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 8 ans
Matériel de cuisine	Linéaire	3 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Subventions d'équipement

Les subventions reçues du Conseil Régional des Pays de la Loire prévoient : "la subvention de la région est conditionnée par l'engagement de l'établissement à maintenir en ces lieux, ses activités au service de l'enseignement secondaire pendant 30ans. Pendant cette période et selon leur nature, les investissements sont obligatoirement affectés à l'enseignement secondaire du second cycle.

Un changement d'affectation à l'intérieur du délai précité entraîne la mise en oeuvre d'une procédure de remboursement des aides accordées conformément aux dispositions et modalités contractuelles prévues par les conventions.

Au 31/12/2023 il a été encaissé les subventions de 1 600K€ pour le nouveau bâtiment et 14 800€ pour le mobilier

Il a été accordé 226 163€ de subventions par l'ADEME pour l'acquisition d'une chaufferie bois granulé et d'un réseau de chaleur dont 45 232€ a été encaissé en 2022.

Il a été accordé une subvention de 27 921€ pour la réalisation des travaux de mise en conformité accessibilité et sécurité incendie.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Tranches age	Engagement à	Montant
64 ans	Moins d'un an	
62 à 63 ans	1 à 2 ans	
54 à 61 ans	3 à 10 ans	12 171
44 à 53 ans	11 à 20 ans	5 456
35 à 43 ans	21 à 30 ans	6 770
Moins de 35 ans	Plus de 30 ans	731
		25 129

Hypothèses de calculs de retraites :

- départ à la retraite de 64 ans et l'initiative du salarié
- profil de carrière 1% croissance faible
- turn over faible
- table de mortalité INSEE 2014-2016
- taux d'actualisation 0,20%
- taux de charges patronales : cadres 38% - non cadres : 30%
- droits conventionnels : CCN maison familiales rurales

Dettes garanties par des Suretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette		Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2023
Emprunts	pret 130 000€ - 50% du capital	crca	104 000	80
	pret 536 000€ - 50% du capital	crca	428 000	421 784
	pret 100 000€ - 50% du capital	crca	59 358	49 170
	pret 130000€ -50% du capital	cm	77 166	67
	pret 536 000€ -50% du capital	cm	318 160	280 881
	pret 100 000- 50% du capital	cm	59 358	46 921
dettes garanties	hypotheque pari passu	crca	536 000	421 784
	hypo conventionnelle ens mob 1er rang	crca	100 000	49 170
	hypo pari passu	crca	6 800	3 299
		TOTAL	1 688 842	1 273 156

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	550 325				550 325
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	227 815	(18 853)			208 962
Résultat ss ctrl tiers fi. Ran ss ctrl tiers fi.					
Excédent ou déficit de l'exercice	(18 853)	18 853	81 420		81 420
Situation nette	759 287		81 420		840 707
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	2 089 346		268 564	255 853	2 102 057
Provisions réglementées					
TOTAL	2 848 634		349 984	255 853	2 942 764