



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation d'AILLEVILLERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation d'AILLEVILLERS

13, rue de la Vaivre - 70320 AILLEVILLERS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation d'AILLEVILLERS

13, rue de la Vaivre - 70320 AILLEVILLERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation d'AILLEVILLERS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation d'AILLEVILLERS 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 1er 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 spécifiques

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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités 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.

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.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 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.

Besançon, le 17 avril 2024

KPMG SA

Sylvie Merle

Associée

BILAN - ACTIF

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

ACTIF	Exercice du	01/01/23 au 31/12/23	01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains		18 974,09	19 545,50	-571,41	-2,92
Constructions		723 947,50	694 742,01	29 205,49	4,20
Installations techn., matériel et outill. ind.		71 767,56	74 694,87	-2 927,31	-3,92
Autres		67 611,01	89 614,07	-22 003,06	-24,55
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées		15 658,17	15 352,65	305,52	1,99
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres		1 869,10	1 869,10		
TOTAL (I)		899 827,43	895 818,20	4 009,23	0,45
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		6 837,44	5 779,86	1 057,58	18,30
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.		221 993,47	172 976,46	49 017,01	28,34
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		54 298,01	30 422,80	23 875,21	78,48
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		213 982,30	198 931,92	15 050,38	7,57
Charges constatées d'avance		2 568,53	1 614,30	954,23	59,11
TOTAL (II)		499 679,75	409 725,34	89 954,41	21,95
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 399 507,18	1 305 543,54	93 963,64	7,20

BILAN - PASSIF

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

PASSIF	Exercice du		Variation N / N-1	
	01/01/23 au 31/12/23	01/01/22 au 31/12/22	en valeur	en %
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	288 880,17	250 915,07	37 965,10	15,13
Excédent ou déficit de l'exercice	-53 265,45	37 965,10	-91 230,55	-240,30
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>235 614,72</i>	<i>288 880,17</i>	<i>-53 265,45</i>	<i>-18,44</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	455 553,29	411 681,04	43 872,25	10,66
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	691 168,01	700 561,21	-9 393,20	-1,34
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	29 762,00	24 246,00	5 516,00	22,75
TOTAL (III)	29 762,00	24 246,00	5 516,00	22,75
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit	350 124,07	328 578,18	21 545,89	6,56
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 412,57	34 576,46	5 836,11	16,88
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	94 873,00	55 090,80	39 782,20	72,21
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	16 174,57	146 960,23	-130 785,66	-88,99
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	176 992,96	15 530,66	161 462,30	
TOTAL (IV)	678 577,17	580 736,33	97 840,84	16,85
Ecarts de conversion passif	(V)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 399 507,18	1 305 543,54	93 963,64	7,20

COMPTE DE RÉSULTAT

800834 - MFR AILLEVILLERS

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	2 982,00	3 694,06	-712,06	-19,28
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	589 973,23	591 724,76	-1 751,53	-0,30
<i>Dont parrainages</i>	63 227,65	122 730,97	-59 503,32	-48,48
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	633 282,85	655 009,73	-21 726,88	-3,32
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	330,00	206,00	124,00	60,19
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	18 291,57	25 935,10	-7 643,53	-29,47
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	155,82	4,33	151,49	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 245 015,47	1 276 573,98	-31 558,51	-2,47
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	121 750,53	132 012,33	-10 261,80	-7,77
Variation de stock	-1 057,58	-3 308,54	2 250,96	68,03
Autres achats et charges externes	317 836,02	300 198,31	17 637,71	5,88
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	18 302,63	27 578,88	-9 276,25	-33,64
Salaires et traitements	601 481,82	558 142,63	43 339,19	7,76
Charges sociales	185 437,52	176 554,67	8 882,85	5,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	81 733,87	83 074,78	-1 340,91	-1,61
Dotations aux provisions	5 516,00		5 516,00	
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	796,55	967,57	-171,02	-17,68
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 331 797,36	1 275 220,63	56 576,73	4,44
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-86 781,89	1 353,35	-88 135,24	
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 640,04	1 455,56	1 184,48	81,38
Autres intérêts et produits assimilés		730,93	-730,93	-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)	2 640,04	2 186,49	453,55	20,74
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	5 323,55	5 291,05	32,50	0,61
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	5 323,55	5 291,05	32,50	0,61
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-2 683,51	-3 104,56	421,05	13,56
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-89 465,40	-1 751,21	-87 714,19	

COMPTE DE RÉSULTAT

800834 - MFR AILLEVILLERS

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				
Sur opérations en capital	52 399,82	62 762,41	-10 362,59	-16,51
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	52 399,82	62 762,41	-10 362,59	-16,51
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	11 085,50	605,22	10 480,28	
Sur opérations en capital	5 114,37	20 369,10	-15 254,73	-74,89
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		2 071,78	-2 071,78	-100,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	16 199,87	23 046,10	-6 846,23	-29,71
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	36 199,95	39 716,31	-3 516,36	-8,85
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 300 055,33	1 341 522,88	-41 467,55	-3,09
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 353 320,78	1 303 557,78	49 763,00	3,82
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-53 265,45	37 965,10	-91 230,55	-240,30
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	8 271,36	7 853,51	417,85	5,32
TOTAL	8 271,36	7 853,51	417,85	5,32
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	8 271,36	7 853,51	417,85	5,32
TOTAL	8 271,36	7 853,51	417,85	5,32
TOTAL	-53 265,45	37 965,10	-91 230,55	-240,30

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

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 1 399 507,18 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -53 265,45 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 :

DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION :

L'association a pour but :

- 1) de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la MFR.
- 2) d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la MFR.
- 3) de participer à l'animation et 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 et méthodes définis par l'Union Nationale des MFR 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 MFR
- l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la MFR

FAITS MARQUANTS :

Application du plan comptable des MFR, version 2022.

EVENEMENTS POST-CLOTURE :

Néant

RAPPORT D'ACTIVITE DE L'EXERCICE :

- Effectifs en augmentation au niveau du contrat avec le ministère de l'Agriculture (115 élèves remontés en 2023 pour 108 en 2022 pour 130 en 2021)
- 25 jeunes apprentis étaient scolarisés à la fin de l'année
- La MFR d'Aillevillers a ouvert la formation CAPa Travaux Forestiers à la rentrée de 2023. 3 jeunes étaient inscrits, seuls 2 ont terminé l'année civile dans cette formation.
- Le contrat d'un salarié a pris fin en 2023, Didier BACH, animateur / surveillant de nuit, il a été remplacé par Sandrine PARIETTI, pour le même poste. Une nouvelle collègue est venue renforcer l'équipe (Charline DAVID), en tant qu'apprentie aide-monitrice.
- L'association poursuit la mise en œuvre de son projet d'association, écrit et présenté en 2022.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

- Des travaux ont été effectués en 2023 : remplacement de la chaudière, remplacement d'une partie des menuiseries, mise en place d'un portail.

Effectifs de début d'année scolaire 2023/2024 :

Formation initiale :

- 4ème - 3ème : 63 élèves
- CAPA : 31 élèves
- BAC PRO : 21 élèves

Soit un total de 115 élèves ayant suivi une formation initiale

Apprentissage :

- CAPA : 3 élèves
- BAC PRO : 22 élèves

Soit un total de 25 apprentis ayant suivi une formation en apprentissage

Formation continue :

- BP RCF : 0 stagiaire
- CAPA JP : 6 stagiaires

Soit un total de 6 stagiaires ayant suivi une formation continue

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Un montant chiffré de bénévolat a été constaté durant cet exercice.

Ce dernier concerne les Membres du CA et du Bureau et a été estimé à la somme de 8 271.36€, calculé en fonction du nombre d'heures consacrées (718 h) et du taux du SMIC horaire en vigueur (11,52 €)

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

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

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).

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,

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Option de traitement des charges financières :

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

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	10 à 30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 15 ans
- Installations techniques	5 à 15 ans
- Matériels et outillages industriels	5 à 15 ans
- Matériels et outillages	5 à 10 ans
- Matériel de Transport	4 ans
- Matériel de Bureau	3 à 7 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Les immobilisations financières sont composées de parts sociales CAFC à hauteur de 15 658,17 € et d'une caution datant de l'année 1985 pour 1 869,10 €

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

STOCKS

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

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.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

INFORMATION SUR LES TRANSACTIONS

Absence de transactions non courantes et non conclues dans des conditions normales

INFORMATIONS SUR LES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Etat :

- Subvention de fonctionnement versée par la Ministère de l'Agriculture : 474 403 €
- Subvention de financement des visites médicales : 350 €

Région :

- Aide à l'équipement des élèves versée par la Région BFC : 3 617,50 €

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 728		
CORP.	Terrains		60 976		
	Constructions		582 932		
		Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.	1 328 509		70 834
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		118 457		10 050
		Inst. générales, agencs & aménagts divers			
	Autres immos corporelles		140 644		
		Matériel de transport	132 470		9 216
		Matériel de bureau & mobilier informatique			
		Emballages récupérables & divers	14 751		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	2 378 741		90 100
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		15 353		306
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		1 869		
		TOTAL	17 222		306
TOTAL GENERAL			2 397 691		90 405

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			1 728	
CORP.	Terrains				60 976	
	Constructions				582 932	
		Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			1 399 343	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				128 508	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles				140 644	
		Mat. bureau, inform., mobilier		7 992	133 694	
		Emb. récupérables & divers		249	14 502	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL		8 241	2 460 600	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				15 658	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				1 869	
		TOTAL			17 527	
TOTAL GENERAL				8 241	2 479 856	

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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	1 728			1 728
TOTAL	1 728			1 728
Terrains	41 431	571		42 002
Constructions	582 932			582 932
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agenc. aménag.	633 767	41 629		675 396
Inst. techniques matériel et outill. industriels	43 763	12 977		56 740
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	117 937	9 159		127 096
Mat. bureau et informatiq., mob.	67 133	21 625	7 992	80 766
Emballages récupérables divers	13 182	435	249	13 368
TOTAL	1 500 144	86 396	8 241	1 578 300
TOTAL GENERAL	1 501 873	86 396	8 241	1 580 028

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
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 évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

CRÉANCES DOUTEUSES

Une provision pour dépréciation de créances douteuses a été constatée au cas par cas sur l'exercice

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	1 869		1 869
	Clients douteux ou litigieux	20 612	20 612	
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	215 872	215 872	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	796	796	
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	43 276	43 276	
	Groupe et associés (2)	12	12	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	10 215	10 215	
	Charges constatées d'avance	2 569	2 569	
TOTAUX		295 220	293 351	1 869

- Renvois
- (1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés
 - des - Prêts accordés en cours d'exercice
 - (2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice
 - (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)
 - (3) Créances reçues par legs ou donations

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 569
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	2 569

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	19 473
Autres créances	48 695
Disponibilités	
TOTAL	68 167

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	250 915,07		37 965,10		288 880,17
Excédent ou déficit de l'exercice	37 965,10			91 230,55	-53 265,45
Subventions d'investissement	411 681,04		484 066,05	440 193,80	455 553,29
TOTAUX	700 561,21		522 031,15	531 424,35	691 168,01

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
1.1. Réalisées en France			1.1. Cotisations sans contrepartie		
Actions réalisées par l'organisme			1.2. Dons, legs et mécénats		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			Dons manuels	330,00	206,00
1.2. Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurances-vie		
Actions réalisées par l'organisme			Mécénats		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3. Autres ressources liées à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1. Frais d'appel à la générosité du public					
2.2. Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT					
TOTAL DES EMPLOIS			TOTAL DES RESSOURCES	330,00	206,00
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS		
EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE	330,00	206,00	DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	330,00	206,00	TOTAL	330,00	206,00
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)		
			(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public		
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTÉES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES À LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL			TOTAL		

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

800834 - MFR AILLEVILLERS

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	350 124	49 184	170 818	130 122
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		40 413	40 413		
Personnel & comptes rattachés		11 286	11 286		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		69 511	69 511		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	14 076	14 076		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		1 285	1 285		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)		14 890	14 890		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		176 993	176 993		
TOTAUX		678 577	377 637	170 818	130 122
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	70 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	48 633			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				
	(3) Autres dettes reçues par legs ou donations	1 706	1 706		

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	176 993
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	176 993

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	523
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 668
Dettes fiscales et sociales	34 615
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 840
TOTAL DES CHARGES À PAYER	50 645

ENGAGEMENTS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en oeuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.
Les droits acquis par les salariés au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 (au maximum 120 heures acquises par les salariés) sont toutefois conservés : ils sont automatiquement transférés sous le régime du CPF et ils pourront être mobilisés selon leur ancienneté jusqu'au 30 juin 2021.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 29 762,00 Euros.
Cet engagement a été comptabilisé.

L'indemnié est calculée selon la rémunération brute multiplié par le nombre d'années passées divisé par le nombre d'années prévues pour les salariés en CDI ayant au moins 1 an d'ancienneté.

GARANTIE SUR EMPRUNT

Il existe une caution par une Société de Cautionnement à hauteur de 60% du Capital emprunté, soit 159 214 € sur le prêt de réhabilitation de l'internat.

ENGAGEMENTS DONNÉS

Le montant des intérêts à échoir se décompose comme suit :

- prêt 31 855 € : 3.58
- prêt 15 000 € : 35.74
- prêt 10 000 € : 115.41
- prêt 70 000 € : 10549.69
- emprunt réhabilitation internat : 18 259.29

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	28 964					28 964
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Location Mobilière - COPIEUR	2 815					2 815
Location financement - STANDARD	3 162					3 162
TOTAL (1)	34 941					34 941

ENGAGEMENTS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

	Autres	Dirigeants	Provisions	Montant
Engagements en matière de pensions				
TOTAL	34 941			34 941

LES EFFECTIFS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

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

Le montant global des rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés et bénévoles de la MFR s'élève à 130 881€

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	18,04	17,20
Ingénieurs et cadres	11,46	12,00
Agents de maîtrise	0,69	1,00
Employés et techniciens	5,89	4,20
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

800834 - MFR AILLEVILLERS

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

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
GROUPAMA FRANCHISE SINISTRE CHEQUE 7773551	104	
ANNUL DOUBLON AUTOFACTUR OPCO OCAPIAT - AF-OPCO SERTELET TOM	3 620	
ANNUL DOUBLON AUTOFACTUR OPCO OCAPIAT - AF-OPCO CIRILLO LENN	4 526	
ANNUL DOUBLON AUTOFACTUR OPCO OCAPIAT - AF-OPCO MATHIEU ALBE	2 836	
CAC - RECLASSEMENT 21830000-37-COPIEUR INEO+ 754e	4 316	
CAC - RECLASSEMENT 21830000-32-PC HP ELITE BOOK 8	347	
RBT EGLIN MIA CHEQUE 7548105	382	
RBT HASNAOUI 2020-2021 CHEQUE 7548106	35	
RBT BUZER HONORINE CHEQUE 7548104/00000	35	
Cession (Mise au Rebut - HS) 13100000-5-02-COPIEUR		3 443
Amortissements Pour le compte 13100000		45 118
OPJ RACENET LAETITIA		120
Ecart de règlement MECHE ROSE MARIIE		103
REPORT SOLDE 2021-2022 REPORT SOLDE 2021-20222		134
REPORT SOLDE 2021-2022 REPORT SOLDE 2021-20222		134
VIR RECU THEMIS 2022 VIREMENT 9190-VIREMENT 9190		-23
VIR RECU 30/11/2021 ORANGE-VIREMENT ORANGE LEASE		199
ANNUL SOLDE GROSSET 12.2022 SOLD CPTÉ GROSSET 12.2022		1 960
ANNUL SOLDE HADJ ABDELKADER 12 SOLDE HADJ ABDELKADER 31.12.20		227
ERIC SCHIEN solde ancien eleve VIREMENT VIR INST DE M OU MME		552
SOLDE ANCIENS ELEVES SOLDE DERAY AMANDINE 21-22		58
SOLDE ANCIENS ELEVES SOLDE FRECHIN KYLIAN 21-22		223
SOLDE ANCIENS ELEVES SOLDE GRIESENGER GABRIEL 21-22		97
SOLDE ANCIENS ELEVES SOLDE HOZOTTE CLARA 21-22		53
TOTAL	16 200	52 400