

Société de Commissariat aux Comptes

Commissaires aux comptes associés :

- Yves-Marie BIROT
- Jean-François DEVAUD
- Bruno FREULON
- Christelle SERRET
- Benjamin GRIEU

MAISON FAMILIALE RURALE

Association loi 1901

2, route de la Cape

79600 SAINT-LOUP-LAMAIRE

Exercice clos le 31 décembre 2024

Siège social

146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX
Tél : 05 49 74 04 66
e-mail : sorec.audit@sorec.fr

Bureaux de Thouars

13, avenue du Bois la Dame
79100 SAINT-JEAN DE THOUARS
Tél : 05 49 96 19 06

Bureaux de Pouzauges

24, place du Mal de Lattre
85700 POUZAUGES
Tél : 02 51 57 84 30

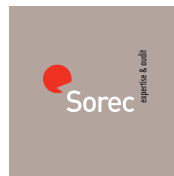
Bureaux de Niort

552, avenue de Limoges
79000 NIORT
Tél : 05 49 73 06 85

www.sorec.fr

RAPPORTS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



SOMMAIRE

- I - Rapport sur les comptes annuels
- II - Annexes au rapport sur les comptes annuels
- III - Rapport spécial

I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

À l'Assemblée Générale de l'association MFR de SAINT-LOUP-LAMAIRE,

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 de SAINT-LOUP-LAMAIRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

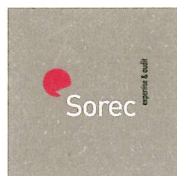
Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 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.

.../...

7



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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- La proratisation des versements par les OPCO pour les remboursements liés à l'apprentissage générant des calculs de produits à recevoir et de produits constatés d'avance mentionnée dans la note « *Informations générales complémentaires* » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à examiner la méthodologie retenue par l'association, à apprécier les hypothèses utilisées et à vérifier que la note de l'annexe fournie une information appropriée.

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

.../...

9



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.

Fait à BRESSUIRE, le 19 mars 2025.
En 2 exemplaires originaux.

SOREC AUDIT
SARL au capital de 50.000 €
Commissariat aux Comptes
146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66
sorec.audit@sorec.fr

Pour SOREC AUDIT
Jean-François DEVAUD
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

**II - ANNEXES AU RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2024 12 | | | Exercice N-1 31/12/2023 12 |
|---|--|-----------------------------|---|---------|-------------------------------|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 5 445 | 5 445 | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | |
| | Terrains | 27 027 | 14 745 | 12 282 | 13 856 |
| | Constructions | 463 420 | 233 054 | 230 366 | 228 934 |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 341 615 | 279 766 | 61 849 | 92 109 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 3 667 | | 3 667 | 3 562 |
| | Prêts | | | | |
| | Autres | | | | |
| | Total I | 841 175 | 533 010 | 308 165 | 338 461 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | 10 061 | | 10 061 | 6 977 |
| | Créances (2) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 90 732 | 553 | 90 179 | 203 285 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | 103 713 | | 103 713 | 110 083 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Disponibilités | 260 437 | | 260 437 | 146 220 |
| | Charges constatées d'avance (2) | 1 142 | | 1 142 | 12 339 |
| | Total II | 466 086 | 553 | 465 533 | 478 904 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 1 307 261 | 533 563 | 773 698 | 817 365 |

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2024 12 | Exercice N-1 31/12/2023 12 |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | |
| | Fonds statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| FONDS DÉDIÉS | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves : | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | 288 101 | 316 288 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 69 365 | 28 187- |
| PROVISIONS | Situation nette (sous total) | 357 466 | 288 101 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 214 376 | 264 858 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total I | 571 842 | 552 959 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | | |
| DETTES (1) | Total II | | |
| | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 3 415 | 54 806 |
| | Total III | 3 415 | 54 806 |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 28 755 | 43 330 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | 5 980 | 8 779 |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 27 557 | 15 395 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 61 719 | 66 183 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 45 908 | 30 826 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | 28 521 | 45 087 |
| | Total IV | 198 441 | 209 600 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 773 698 | 817 365 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

1 786
196 655
5 862

22 851
186 749

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|---|------------|----|--------------|----|
| | 31/12/2024 | 12 | 31/12/2023 | 12 |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Cotisations | 2 526 | | 2 583 | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 669 634 | | 761 904 | |
| Parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 630 420 | | 564 175 | |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 77 486 | | 56 429 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 0 | | 0 | |
| Total I | 1 380 067 | | 1 385 091 | |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 440 744 | | 502 509 | |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 21 203 | | 22 892 | |
| Salaires et traitements | 635 989 | | 621 620 | |
| Charges sociales | 167 503 | | 175 246 | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 71 249 | | 72 133 | |
| Dotations aux provisions | 3 415 | | 22 538 | |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 11 031 | | 3 006 | |
| Total II | 1 351 134 | | 1 419 942 | |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 28 933 | | 34 851 | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2024 | Exercice N-1 31/12/2023 |
|---|--------------------------|----------------------------|
| Produits financiers | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 954 | 1 537 |
| Total III | 2 061 | 1 607 |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 052 | 1 558 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total IV | 1 052 | 1 558 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 1 009 | 49 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 29 942 | 34 802 |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 66 991 | 14 447 |
| Sur opérations en capital | 49 299 | 47 765 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Total V | 116 290 | 62 212 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 76 867 | 55 597 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Total VI | 76 867 | 55 597 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 39 423 | 6 615 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| Total des produits (I+III+V) | 1 498 417 | 1 448 910 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 429 052 | 1 477 097 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 69 365 | 28 187 |

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 773 697.97 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 380 067.01 Euros et dégageant un excédent de 69 365.49 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Investissements:

La Maison Familiale Rurale de St Loup sur Thouet a réalisé des investissements pour un montant de 40 847.92€ :

- Matériel informatique
- Aménagement du parking
- Aménagement foyer et salle de cours

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

avec des subventions régionales et départementales d'un montant de 5 520.00€.

Une salariée a été reconnue inapte dans le cadre d'une maladie professionnelle, le licenciement a eu lieu en avril 2024 avec une indemnité de 49106.30€. Une indemnité de départ à la retraite de 4 769.32€ a été versée.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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.

Informations générales complémentaires

La Maison Familiale Rurale de St Loup sur Thouet est une association à caractère familial régie par la loi du 1er juillet 1901 et par les dispositions des statuts créée le 13 avril 1961.

Objet de l'Association : L'association a pour but de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer l'éducation, l'orientation et de la formation professionnelle des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale.

Mise en oeuvre : L'association dispose de locaux (salles de classes, réfectoire, internat) lui permettant de dispenser des cours théoriques et pratiques dans le domaine de l'agriculture et de l'aménagement.

Les versements par les OPCO des remboursements de formation à la MFR font l'objet de proratisation générant des calculs de produits à recevoir et de produits constatés d'avance.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 5 445 | | |
| TOTAL | 5 445 | | |
| Terrains | 27 027 | | |
| Constructions sur sol propre | 79 645 | | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 344 143 | | 39 632 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 28 184 | | |
| Matériel de transport | 41 725 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 142 150 | | 1 216 |
| Emballages récupérables et divers | 128 341 | | |
| TOTAL | 791 214 | | 40 848 |
| Autres titres immobilisés | 3 562 | | 106 |
| TOTAL | 3 562 | | 106 |
| TOTAL GENERAL | 800 221 | | 40 953 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 5 445 | 5 445 |
| TOTAL | | | 5 445 | 5 445 |
| Terrains | | | 27 027 | 27 027 |
| Constructions sur sol propre | | | 79 645 | 79 645 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | | 383 775 | 383 775 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 28 184 | 28 184 |
| Matériel de transport | | | 41 725 | 41 725 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 143 366 | 143 366 |
| Emballages récupérables et divers | | | 128 341 | 128 341 |
| TOTAL | | | 832 062 | 832 062 |
| Autres titres immobilisés | | | 3 667 | 3 667 |
| TOTAL | | | 3 667 | 3 667 |
| TOTAL GENERAL | | | 841 175 | 841 175 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles | 5 445 | | | 5 445 |
| TOTAL | 5 445 | | | 5 445 |
| Terrains | 13 172 | 1 573 | | 14 745 |
| Constructions sur sol propre | 41 610 | 2 671 | | 44 281 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 153 244 | 35 529 | | 188 773 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 26 417 | 1 046 | | 27 463 |
| Matériel de transport | 37 437 | 2 025 | | 39 462 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 99 450 | 16 285 | | 115 735 |
| Emballages récupérables et divers | 84 986 | 12 119 | | 97 105 |
| TOTAL | 456 316 | 71 249 | | 527 564 |
| TOTAL GENERAL | 461 761 | 71 249 | | 533 010 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Terrains | 1 573 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 2 671 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | 35 529 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 1 046 | | | | |
| Matériel de transport | 2 025 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 16 285 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | 12 119 | | | | |
| TOTAL | 71 249 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 71 249 | | | | |

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Report à nouveau | 316 288 | 28 187- | | 0- | 288 101 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 28 187- | 28 187 | | 69 365 | 69 365 |
| Situation nette | 288 101 | | | | 357 466 |
| Subventions d'investissement | 264 858 | | 5 520 | 56 002 | 214 376 |
| TOTAL I | 552 959 | | 5 520 | 125 367 | 571 842 |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------|
| Pensions et obligations similaires | 6 806 | 3 415 | 6 806 | | 3 415 |
| Autres provisions pour risques et charges | 48 000 | | 48 000 | | |
| TOTAL | 54 806 | 3 415 | 54 806 | | 3 415 |

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------|
| Sur comptes clients | 553 | | | | 553 |
| TOTAL | 553 | | | | 553 |
| TOTAL GENERAL | 55 359 | 3 415 | 54 806 | | 3 968 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 3 415 | 54 806 | | |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Clients douteux ou litigieux | 553 | 553 | |
| Autres créances clients | 90 179 | 90 179 | |
| Débiteurs divers | 103 713 | 103 713 | |
| Charges constatées d'avance | 1 142 | 1 142 | |
| TOTAL | 195 588 | 195 588 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 5 905 | 5 905 | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 22 851 | 22 851 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 27 557 | 27 557 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 17 371 | 17 371 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 44 000 | 44 000 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 349 | 349 | | |
| Groupe et associés | 5 980 | 5 980 | | |
| Autres dettes | 45 908 | 45 908 | | |
| Produits constatés d'avance | 28 521 | 28 521 | | |
| TOTAL | 198 441 | 198 441 | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 20 402 | | | |

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions | Linéaire | 10 à 50 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Installations techniques | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 101 731 |
| Total | 101 731 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 42 |
| Dettes fiscales et sociales | 29 530 |
| Autres dettes | 27 820 |
| Total | 57 392 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 1 142 |
| Total | 1 142 |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits financiers | 28 521 |
| Total | 28 521 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les dirigeants ne perçoivent aucune rémunération de l'association.

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 19.25 ETP au titre de l'exercice 2024.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3941.26 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

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. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'association 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.

Une provision totale de 3415.00€ a été réalisée pour le départ d'une salariée en juillet 2027.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits et charges exceptionnels

| Nature | Montant | imputé au compte |
|-------------------------|---------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| - KOESIO | 84 | |
| - TRESOR PUBLIC | 22 | |
| - AGRR LAURENCE GAULT | 13 402 | |
| Total | 13 508 | |
| Charges exceptionnelles | | |
| - AGRR LAURENCE GAULT | 17 493 | |
| - PREL A LA SOURCE | 1 | |
| Total | 17 494 | |

Transferts de charges

| Nature | Montant |
|--------|---------|
| FTMFR | 83 |
| Total | 83 |

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

III - RAPPORT SPECIAL



RAPPORT SPECIAL
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association MFR de SAINT-LOUP-LAMAIRE,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention.

Fait à BRESSUIRE, le 19 mars 2025.

Pour SOREC AUDIT
Jean-François DEVAUD
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

SOREC AUDIT
SARL au capital de 50.000 €
Commissariat aux Comptes
146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66
sorec.audit@sorec.fr