



D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER
David NOBREGA
Stéphane VALANTIN
Eric PARiset
Vincent REY
Julien PAGES

N/Réf :

Objet :

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

(01.01.2023 au 31.12.2023)

**« MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE
SAINTE FLORINE »**

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

SIEGE SOCIAL : 6, rue Jean Catinot

43 250 SAINTE FLORINE

SIRET : 779 150 440 00021 – NAF : 85.32Z

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes

Siège Social : 1 Avenue d'Aiguille – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM





D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER
David NOBREGA
Stéphane VALANTIN
Eric PARISET
Vincent REY
Julien PAGES

N/Réf :

Objet :

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

(01.01.2023 au 31.12.2023)

« MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE SAINTE FLORINE »

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

SIEGE SOCIAL : 6, rue Jean Catinot

43 250 SAINTE FLORINE

SIRET : 779 150 440 00021 – NAF : 85.32Z

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes

Siège Social : 1 Avenue d'Aiguilhe – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2023

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « **MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE SAINTE FLORINE** », 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Justification des appréciations

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

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 les 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 relatif à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à LE PUY-EN-VELAY
Le 14/06/2024

Pour la SARL D.M.G.D
Commissaire aux Comptes


Raphaël ALDIGIER
Co-gérant

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

ANNEXE : « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



BILAN - ACTIF

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	2 467,62	2 283,63	183,99	
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	675 139,92	303 127,64	372 012,28	416 170,52
Installations techn., matériel et outil. ind.	207 911,74	139 313,34	68 598,40	83 831,46
Autres	208 159,45	181 179,58	26 979,87	34 110,96
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	3 361,60	1 208,29	2 153,31	3 361,60
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	487,20		487,20	487,20
TOTAL (I)	1 097 527,53	627 112,48	470 415,05	537 961,74
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	2 570,12		2 570,12	979,02
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	96 938,30	2 023,00	94 915,30	55 834,99
Créances reçues par legs ou donations				1 125,00
Autres	47 965,78		47 965,78	84 599,88
Valeurs mobilières de placement	65 000,00	1 481,29	63 518,71	63 518,71
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 524,36		5 524,36	7 903,47
Charges constatées d'avance	4 010,88		4 010,88	8 783,87
TOTAL (II)	222 009,44	3 504,29	218 505,15	222 744,94
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 319 536,97	630 616,77	688 920,20	760 706,68

BILAN - PASSIF

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

PASSIF	Exercice du	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	81 000,00	81 000,00		
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	245 875,01		245 875,01	
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau	-613 052,01	-387 889,68	-225 162,33	-58,05
Excédent ou déficit de l'exercice	-164 844,08	-225 162,33	60 318,25	26,79
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-451 021,08</i>	<i>-532 052,01</i>	<i>81 030,93</i>	<i>15,23</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	272 227,50	308 547,06	-36 319,56	-11,77
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	-178 793,58	-223 504,95	44 711,37	20,00
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit	491 218,04	767 006,32	-275 788,28	-35,96
Emprunts et dettes financières diverses	65 600,00	600,00	65 000,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	109 123,70	125 062,87	-15 939,17	-12,74
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	145 922,24	43 608,16	102 314,08	234,62
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	40 986,82	36 430,28	4 556,54	12,51
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	12 901,00	11 504,00	1 397,00	12,14
TOTAL (IV)	865 751,80	984 211,63	-118 459,83	-12,04
Ecarts de conversion passif	1 961,98		1 961,98	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	688 920,20	760 706,68	-71 786,48	-9,44

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

COMPTE DE RÉSULTAT

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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	11 500,00	10 205,00	1 295,00	12,69
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	428 546,42	365 844,07	62 702,35	17,14
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	462 987,89	448 808,02	14 179,87	3,16
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	60,00	2 290,67	-2 230,67	-97,38
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	122 298,55	63 806,45	58 492,10	91,67
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	147,55	1 625,31	-1 477,76	-90,92
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 025 540,41	892 579,52	132 960,89	14,90
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	84 423,64	74 027,50	10 396,14	14,04
Variation de stock	-1 591,10	-979,02	-612,08	-62,52
Autres achats et charges externes	385 060,03	324 053,43	61 006,60	18,83
Aides financières	1 895,78	5 803,44	-3 907,66	-67,33
Impôts, taxes et versements assimilés	22 623,27	23 035,07	-411,80	-1,79
Salaires et traitements	492 133,21	463 753,26	28 379,95	6,12
Charges sociales	160 479,12	146 918,99	13 560,13	9,23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	73 160,49	80 032,06	-6 871,57	-8,59
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	68,70	1 264,06	-1 195,36	-94,57
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 218 253,14	1 117 908,79	100 344,35	8,98
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-192 712,73	-225 329,27	32 616,54	14,48
PRODUITS FINANCIERS				
De participation		1 820,00	-1 820,00	-100,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 571,99	561,38	1 010,61	180,02
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	1 571,99	2 381,38	-809,39	-33,99
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	1 208,29	1 481,29	-273,00	-18,43
Intérêts et charges assimilées	11 958,59	12 864,04	-905,45	-7,04
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP	-455,00		-455,00	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	12 711,88	14 345,33	-1 633,45	-11,39
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-11 139,89	-11 963,95	824,06	6,89
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-203 852,62	-237 293,22	33 440,60	14,09

COMPTE DE RÉSULTAT

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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	120,00	3 795,27	-3 675,27	-96,84
Sur opérations en capital	42 479,56	39 044,14	3 435,42	8,80
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	42 599,56	42 839,41	-239,85	-0,56
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	3 591,02	30 708,52	-27 117,50	-88,31
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	3 591,02	30 708,52	-27 117,50	-88,31
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	39 008,54	12 130,89	26 877,65	221,56
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 069 711,96	937 800,31	131 911,65	14,07
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 234 556,04	1 162 962,64	71 593,40	6,16
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-164 844,08	-225 162,33	60 318,25	26,79

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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 688 920,20 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -164 844,08 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 :

Objet de l'entité

L'association a pour but :

- 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 Maison Familiale Rurale.
- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison Familiale Rurale.
- de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la Maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.

L'activité de formation conduite par l'association pourra s'exercer dans le cadre de la formation sociale, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales

Les formations proposées sont :

- la 4ème/3ème par alternance
- BAC PRO services aux personnes et animation des territoires
- Découverte des métiers
- DEADS - Diplôme d'Etat Accompagnant Educatif et Social
- Validation des acquis de l'expérience
- Titre professionnel ADVF.

Les missions proposées par la Maison Familiale Rurale sont réalisées en alternance à destination des jeunes en formation scolaire ainsi que

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

Moyens mis en oeuvre

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des Maisons Familiales Rurales 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 Maison Familiale Rurale.
- l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la Maison Familiale Rurale.

Concernant les congés payés durant les arrêts de travail :

"L'association a procédé à une évaluation des congés payés en lien avec les arrêts maladies. Compte tenu de l'absence de demande à la clôture et l'incertitude législative autour du dispositif, l'association considère qu'il s'agit d'un passif éventuel".

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

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

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

STOCKS

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

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

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.

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.

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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	1 449		1 019
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	675 140		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		207 912		
		Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	1 005		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	145 704		3 176
		Emballages récupérables & divers	55 647		2 627
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	1 085 408		5 803
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		3 362		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		487		
		TOTAL	3 849		
		TOTAL GENERAL	1 090 705		6 822

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			2 468	
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			675 140	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				207 912	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			1 005	
		Mat. bureau, inform., mobilier			148 880	
		Emb. récupérables & divers			58 274	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			1 091 211	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				3 362	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				487	
		TOTAL			3 849	
		TOTAL GENERAL			1 097 528	

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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 : amortis 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		1 449	835		2 284
TOTAL		1 449	835		2 284
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	258 969	47 030	2 872	303 128
Inst. techniques matériel et outil. industriels		124 080	15 233		139 313
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	1 005			1 005
	Mat. bureau et informatiq., mob.	167 240	40 726	27 792	180 175
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		551 295	102 989	30 664	623 621
TOTAL GENERAL		552 744	103 824	30 664	625 904

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
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							

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 011
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	4 011

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

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	24 493
Autres créances	32 259
Disponibilités	455
TOTAL	57 207

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	81 000,00				81 000,00
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres complémentaires			245 875,01		245 875,01
Report à nouveau	-387 889,68	-225 162,33			-613 052,01
Excédent ou déficit de l'exercice	-225 162,33	225 162,33		164 844,08	-164 844,08
Subventions d'investissement	308 547,06		234 150,92	270 470,48	272 227,50
TOTAUX	-223 504,95		480 025,93	435 314,56	-178 793,58

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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	491 218	104 311	259 896	127 011
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	65 600	65 600		
Fournisseurs & comptes rattachés	109 124	109 124		
Personnel & comptes rattachés	16 429	16 429		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	129 178	129 178		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	315	315		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)	40 987	40 987		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	12 901	12 901		
TOTAUX	865 752	478 845	259 896	127 011

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 - Emprunts remboursés en cours d'exer.
 - (2) Montant divers emprunts, dett/associés
 - (3) Autres dettes reçues par legs ou donations

448

448

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	12 901
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	12 901

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

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	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 537
Dettes fiscales et sociales	24 336
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	401
TOTAL DES CHARGES À PAYER	63 274

ENGAGEMENTS

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 28 815,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge	35,00 %
Taux d'actualisation	3,17 %
Table de mortalité	INSEE 2018-2020 - donnees prov
Départ volontaire à	64 ans
méthode : ANC 2021.	
Augmentation annuelle : 3,50%	

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

LES EFFECTIFS

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

RÉMUNÉRATION DES 3 PLUS HAUTS SALAIRES

Article 431-13 du règlement ANC n°2014-03 :

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif nest pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

LES EFFECTIFS

L'effectif moyen est de 16 salariés à la date de clôture.

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

TRANSFERTS DE CHARGES

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

Autres remboursements : 117 426€ (locations + rachat copieur)
Remboursement frais formations : 1 202€
Remboursement formations : 3 079€ (OCAPIAT)
Remboursement médical : 130€
Remboursement assurances : 127€

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

COMMENTAIRE

FLORINE - MFR SAINTE-FLORINE

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

Produits exceptionnels :

Quote-part Subventions Investissements : 42 320 euros

Autres Produits exceptionnels : 280 euros

Cotisation des membres :

L'appel de la cotisation constitue le fait générateur pour les cotisations des membres de la MFR

Les concours publics et les subventions perçus dans l'exercice :

Le montant des subventions perçues du Ministère de l'agriculture au cours de l'exercice, inscrites au compte de résultat s'élève à 428 403 Euros.

Le montant des subventions perçues de la MFR pour l'aide AVS au cours de l'exercice, inscrites au compte de résultat s'élève à 11 821 euros.

Le montant des subventions perçues pour les tenues professionnelles au cours de l'exercice, inscrites au compte de résultat s'élève à 2 580 euros.

Le montant des subventions perçues pour le jumelage au cours de l'exercice, inscrites au compte de résultat s'élève à 420 euros.

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018