

---

# SORHOGECO

**SOCIETE RHODANIEENNE DE GESTION ET DE COMPTABILITE**  
SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE ET A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
42 CHEMIN DU MOULIN CARRON – BAT. B2 69130 ECULLY  
SAS AU CAPITAL DE 7 622.45 EUROS – SIRET 404 971 830 000 33  
Tél. 04 37 65 37 57 Fax. 04 37 65 37 58 [contact@sorhogeco.com](mailto:contact@sorhogeco.com)

---

## **Association Maison Familiale Rurale Le Fontanil**

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

exercice clos le 31 décembre 2022

Association Maison Familiale Rurale Le Fontanil  
rue de l'Eglise – 73232 SAINT ALBAN-LEYSSE CEDEX

Ce rapport comporte 25 pages

## **Association Maison Familiale Rurale Le Fontanil**

Siège social : rue de l'Eglise – 73232 SAINT ALBAN-LEYSSE CEDEX

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée générale,

#### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison Familiale rurale Le Fontanil relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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<sup>er</sup> janvier 2022 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CHARGÉES DE L'ADMINISTRATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction et aux personnes chargées de l'administration de l'association d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction et aux personnes chargées de l'administration de l'association d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association. Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Lyon, le 10 mars 2023

  
**SORHOGECO**  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
42 Chemin du Moulin Carron Bât B2  
69130 Ecully  
Sorhogeco S.A.S.  
Commissaire aux Comptes  
Tél : 04 37 65 37 57  
contact@sorhogeco.com  
Siret 404 971 830 00025

## **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

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2022				31/12/2021	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	15 647	12 443	3 204	0,04	3 946	0,05
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles	12 744	2 336	10 408	0,12		
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	693 741	107 252	586 490	6,61	585 759	7,06
. Constructions	7 327 274	2 903 089	4 424 185	49,88	3 564 631	42,99
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	917 046	589 806	327 240	3,69	340 386	4,11
. Autres immobilisations corporelles	517 520	378 445	139 075	1,57	175 623	2,12
. Immobilisations corporelles en cours	865 852		865 852	9,76	1 437 406	17,34
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	80		80	0,00	80	0,00
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres	57 645		57 645	0,65	60 445	0,73
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 407 549</b>	<b>3 993 370</b>	<b>6 414 179</b>	<b>72,32</b>	<b>6 168 276</b>	<b>74,39</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	77 651		77 651	0,88	71 355	0,86
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 817 210	12 662	1 804 549	20,35	1 214 526	14,65
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	319 177		319 177	3,60	224 214	2,70
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	245 523		245 523	2,77	577 460	6,96
Charges constatées d'avance	7 752		7 752	0,09	35 799	0,43
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 467 314</b>	<b>12 662</b>	<b>2 454 652</b>	<b>27,68</b>	<b>2 123 354</b>	<b>25,61</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>12 874 863</b>	<b>4 006 032</b>	<b>8 868 831</b>	<b>100,00</b>	<b>8 291 629</b>	<b>100,00</b>

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	572 743	6,46	572 743	6,91
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	967 363	10,91	476 103	5,74
Excédent ou déficit de l'exercice	397 091	4,48	491 260	5,92
Situation nette (sous total)	1 937 197	21,84	1 540 105	18,57
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	480 017	5,41	510 678	6,16
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 417 214</b>	27,26	<b>2 050 783</b>	24,73
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	8 500	0,10	8 500	0,10
Provisions pour charges	61 593	0,69	66 030	0,80
<b>TOTAL (III)</b>	<b>70 093</b>	0,79	<b>74 530</b>	0,90
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 093 230	57,43	4 906 907	59,18
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	244 668	2,76	155 927	1,88
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	217 159	2,45	274 465	3,31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 202	0,25	105 440	1,27
Autres dettes	302 891	3,42	256 983	3,10
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	501 373	5,65	466 595	5,63
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>6 381 523</b>	71,95	<b>6 166 316</b>	74,37
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>8 868 831</b>	100,00	<b>8 291 629</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				



Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>						
Cotisations	41 315		42 905		-1 590	-3,70
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens	22 813		12 054		10 759	89,26
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	4 830 744		4 670 228		160 516	3,44
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	164 368		75 632		88 736	117,33
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie			-520		520	-100,00
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	69 901		43 174		26 727	61,91
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	215		44		171	388,64
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>5 129 355</b>		<b>4 843 517</b>		<b>285 838</b>	5,90
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	1 914 480		1 662 298		252 182	15,17
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	45 506		44 815		691	1,54
Salaires et traitements	1 683 444		1 597 112		86 332	5,41
Charges sociales	654 104		661 390		-7 286	-1,09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	416 543		300 042		116 501	38,83
Dotations aux provisions			8 500		-8 500	-100,00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	395		57 451		-57 056	-99,30
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>4 714 473</b>		<b>4 331 609</b>		<b>382 864</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>414 882</b>		<b>511 908</b>		<b>-97 026</b>	-18,94
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	1 240		124		1 116	900,00
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>1 240</b>		<b>124</b>		<b>1 116</b>	900,00
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	81 173		61 280		19 893	32,46
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>81 173</b>		<b>61 280</b>		<b>19 893</b>	32,46
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-79 933</b>		<b>-61 156</b>		<b>-18 777</b>	-30,69

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>334 950</b>	<b>450 752</b>	<b>-115 802</b>	-25,68
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion	9 665	124	9 541	N/S
Sur opérations en capital	59 315	54 920	4 395	8,00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>68 980</b>	<b>55 045</b>	<b>13 935</b>	25,32
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	6 830	14 537	-7 707	-53,01
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>6 830</b>	<b>14 537</b>	<b>-7 707</b>	-53,01
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>62 150</b>	<b>40 508</b>	<b>21 642</b>	53,43
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	8		8	N/S
Total des produits (I + III + V)	5 199 575	4 898 685	300 890	6,14
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 802 484	4 407 425	395 059	8,96
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>397 091</b>	<b>491 260</b>	<b>-94 169</b>	-19,16
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				



**MFR « Le FONTANIL »**

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2022**

## **I. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE**

### **OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION**

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation du FONTANIL est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901.

Sa durée est illimitée. Son siège social est établi 158, route de l'Eglise, 73230 Saint-Alban-Leysse

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 scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue.

L'association pourra éventuellement proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas et d'hébergement dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

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.

### **NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES**

La MFR propose des formations aux métiers de l'alimentation et de la restauration afin de permettre l'obtention de CAP, Mention Complémentaires, BP, BTM, dans les spécialités : Cuisinier, Boulanger, Pâtissier, Boucher, Charcutier-Traiteur, Arts de la cuisine, Arts du service et Commercialisation en restauration, pour des Jeunes et Adultes sous statut d'alternants en Contrats d'Apprentissage, ou dans le cadre de la Formation Continue.

L'hébergement des internes est assuré par la MFR, qui gère à titre complémentaire des locations occasionnelles des bâtiments au profit de particuliers ou de groupes (colonies de vacances, etc...).

## **MOYENS MIS EN ŒUVRE**

Les locaux sont répartis sur une superficie de 2 660 M<sup>2</sup>, dont 1 781 M<sup>2</sup> affectés à l'enseignement, dont les salles de cours, et salles informatiques, des ateliers, laboratoires, chambres froides, et un Restaurant d'Application, et Cuisine Pédagogique, équipés de matériels récents.

La MFR s'appuie sur un effectif de 49 équivalents temps pleins dont 29 directement affectés à l'enseignement et l'animation auprès des apprenants.

La MFR est partenaire de la Région AURA, du Département de Savoie, et des entreprises et collectivités qui financent l'activité de la MFR, et accueillent les apprenants en milieu professionnel.

## **II. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Il n'y a pas de fait significatif à signaler.

## **III. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE COMPTABLE**

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

A la date d'arrêté des comptes, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

## **IV. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **1. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'exercice social clos le 31/12/2022 à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les montants sont exprimés en euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

#### **1.1. METHODE GENERALE**

Les comptes ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations énoncés par l'Autorité des normes comptables.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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.

### **3. NOTES CONCERNANT LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN**

#### **3.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le règlement n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs a été appliquée ; l'approche par composants est systématiquement appliquée pour les constructions.

#### **3.2. METHODE D'AMORTISSEMENT**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie :

- Constructions, 40 ans
- Agencements et installations, Outillages, Véhicules de 5 à 15 ans
- Mobilier et Matériel de bureau et informatique de 3 à 5 ans

#### **3.3. STOCKS**

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

#### **3.4. CREANCES**

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **4. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU PASSIF DU BILAN**

#### **4.1. FONDS PROPRES**

Les fonds propres font l'objet d'une présentation dans un tableau défini par l'article 431-5 du règlement n° 2018-06 qui se substitue aux informations demandées par l'article 833-11 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

#### **4.2. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère stable destinés au financement des investissements nécessaires aux activités de l'association.

Une reprise est effectuée à chaque clôture au compte de résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens financés.

#### **4.3. PROVISIONS POUR RISQUE ET CHARGES**

Une provision pour litige de 8 500 euros a été constituée afin de couvrir les frais d'hébergement d'une mobilité internationale annulés tardivement dont la MFR n'est pas certaine de pouvoir obtenir le remboursement.

#### **4.4. INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE**

La convention collective de l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière. Celle-ci est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salariés présent à la clôture de l'exercice, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements calculés sont intégralement comptabilisés.

#### **4.5. FONDS DEDIES**

Les montants portés en fonds dédiés correspondent à des ressources dédiées à des projets définis et que ne sont pas totalement utilisées à la clôture de l'exercice.

### **5. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT**

#### **5.1. COTISATIONS**

Les cotisations perçues par l'association sont sans contrepartie et inscrites dans la rubrique prévue par le règlement ANC n° 2018-06 sur la base d'un appel à cotisation qui constitue le fait générateur de la comptabilisation en produits.

#### **5.2. CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS**

Le détail des concours publics et des subventions reçues au cours de l'exercice sont portés dans un tableau annexe.

#### **5.3. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

Ils tiennent compte non seulement des éléments non liés à l'activité normale de la MFR mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

#### **5.4. LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

La participation des membres bénévoles au fonctionnement et aux activités de la MFR est encadrée par le règlement intérieur de la MFR qui fixe à l'article 2 les principes de fonctionnement : « *l'association est formée de membres qui s'engagent à participer activement à la marche de la Maison Familiale Rurale et porte le souci du développement de la Maison Familiale Rurale et de la participation active des familles à la vie de l'association...* ».

Sur cette base, la MFR ne recense pas les contributions volontaires de bénévoles.

La Maison Familiale ne bénéficie pas de mise à disposition de biens ou de personnes à titre gratuit.

Il n'y a pas de montants inscrits à ce titre dans les comptes de la classe 8 au pied du compte de résultat.

## **6. AUTRES INFORMATIONS**

### **6.1. INFORMATIONS RELATIVE AU REGIME FISCAL**

La MFR n'est pas assujettie aux impôts commerciaux.

### **6.2. INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Les dirigeants de l'association exercent leurs fonctions bénévolement.

### **6.3. INFORMATIONS RELATIVES AUX OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN**

#### **6.3.1. ENGAGEMENTS DONNES OU REÇUS**

Néant.

#### **6.3.2. ENGAGEMENT EN MATIERE DE CREDIT-BAIL**

Néant

### **6.4. EFFECTIF MOYEN EMPLOYE PAR CATEGORIE**

<i>Effectif Moyen Cadre</i>	<i>29</i>
<i>Effectif Moyen Employés</i>	<i>19</i>
<i>Dont Apprenti</i>	<i>2</i>

**MFR LE FONTANIL**

Rue de l'Eglise  
BP 40

73230 SAINT ALBAN LEYSSE

***ANNEXES***

Aux comptes annuels présentées en Euro

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022



**Preamble**

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 868 830,55 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 397 091,26 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

**2.1 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**2.1.1 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**2.1.2 - Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

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 est supérieure à l'autre terme énoncé.

**2.1.3 - Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**2.1.4 - Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	13 298	15 094		28 391
Immobilisations corporelles	9 671 280	650 152		10 321 432
Immobilisations financières	60 525		2 800	57 725
<b>TOTAL</b>	<b>9 745 103</b>	<b>665 246</b>	<b>2 800</b>	<b>10 407 549</b>

## 3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	9 351	5 428		14 779
<b>TOTAL I</b>	<b>9 351</b>	<b>5 428</b>		<b>14 779</b>
Terrains	102 214	5 038		107 252
Constructions				
sur sol propres	1 363 503	102 044		1 465 547
sur sol d'autrui				
inst. gén., agencmt	1 268 048	169 494		1 437 542
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	772 169	110 480		882 649
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	61 542	24 059		85 601
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>3 567 476</b>	<b>411 115</b>		<b>3 978 591</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>3 576 827</b>	<b>416 543</b>		<b>3 993 370</b>

## 3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	1 817 210	1 817 210	
Autres créances	319 177	319 177	
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>7 752</b>	<b>7 752</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>2 144 139</b>	<b>2 144 139</b>	

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

## 3.4 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	43 121
Produits d'exploitation	899 565
Subventions / financements	157 836
Autres produits à recevoir	134 455
TOTAL	1 234 977

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	572 743				572 743
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	476 103		491 260		967 363
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	491 260		397 091	491 260	397 091
Dont générosité du public					
Situation nette	1 540 105		888 351	491 260	1 937 197
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	510 678			30 661	480 017
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	2 050 783		888 351	521 920	2 417 214
TOTAL dont générosité du public					

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## 4.2 - Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		967 363
SOLDE		967 363

## 4.3 - Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretiens et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	66 030		4 437	61 593
TOTAL II	66 030		4 437	61 593
TOTAL GENERAL (I+II)	66 030		4 437	61 593
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			4 437	



## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## 4.4 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	5 093 230	5 093 230		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	244 668	244 668		
Dettes fiscales & sociales	217 159	217 159		
Dettes sur immobilisations	22 202	22 202		
Autres dettes	302 891	302 891		
Produits constatés d'avance	501 373	501 373		
TOTAL	6 381 523	6 381 523		

## 4.5 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	11 004
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	25 228
Dettes fiscales & sociales	80 612
Autres dettes	12 600
TOTAL	129 444

## 5 - Notes sur le compte de résultat

## 5.1 - Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	2 600
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charge	
<b>Charges exceptionnelles</b>	
Sur opération de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	

**6 - Autres informations**

**6.1 - Engagements et sûretés réelles consenties**

**6.1.1 - Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :**

Néant