

# SORHOGECO

**SOCIETE RHODANIENNE 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 2023

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 2023

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 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<sup>er</sup> 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 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 2024

  
**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**

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	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	28 391	19 501	8 891	13 612
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	693 741	112 722	581 019	586 490
Constructions	7 602 932	3 198 527	4 404 405	4 424 185
Installations techniques, matériel et outillage industriels	924 215	669 934	254 281	327 240
Immobilisations corporelles en cours	970 237		970 237	865 852
Autres	526 060	426 764	99 296	139 075
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	80		80	80
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	57 645		57 645	57 645
<b>TOTAL I</b>	<b>10 803 302</b>	<b>4 427 448</b>	<b>6 375 854</b>	<b>6 414 179</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	62 033		62 033	77 651
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	880 178	4 560	875 618	1 804 549
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	383 489		383 489	319 177
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 315 924		1 315 924	245 523
Charges constatées d'avance	17 922		17 922	7 752
<b>TOTAL II</b>	<b>2 659 546</b>	<b>4 560</b>	<b>2 654 986</b>	<b>2 454 652</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>13 462 849</b>	<b>4 432 009</b>	<b>9 030 840</b>	<b>8 868 831</b>

**BILAN PASSIF**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	572 743	572 743
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	1 364 454	967 363
Excédent ou déficit de l'exercice	214 890	397 091
Situation nette (sous total)	2 152 087	1 937 197
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	440 737	480 017
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>2 592 824</b>	<b>2 417 214</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL I bis</b>		
<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	8 500
Provisions pour charges	40 702	61 593
<b>TOTAL III</b>	<b>49 202</b>	<b>70 093</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 048 997	5 093 230
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	304 221	244 668
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	164 808	217 159
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		22 202
Autres dettes	323 213	302 891
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	547 574	501 373
<b>TOTAL IV</b>	<b>6 388 814</b>	<b>6 381 523</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)</b>	<b>9 030 840</b>	<b>8 868 831</b>

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	40 535	41 315
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	71 232	22 813
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	4 982 652	4 830 744
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	204 630	164 368
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	434	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	69 478	69 901
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	206	215
<b>TOTAL I</b>	<b>5 369 167</b>	<b>5 129 355</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 033 692	1 914 480
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	50 752	45 506
Salaires et traitements	1 815 946	1 713 944
Charges sociales	700 027	623 604
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	441 605	416 543
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	16 435	395
<b>TOTAL II</b>	<b>5 058 455</b>	<b>4 714 473</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>310 711</b>	<b>414 882</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 901	1 240
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>5 901</b>	<b>1 240</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	120 523	81 173
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>120 523</b>	<b>81 173</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>(114 621)</b>	<b>(79 933)</b>



**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV)</b>	<b>196 090</b>	<b>334 950</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	14 432	9 665
Sur opérations en capital	56 740	59 315
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>71 172</b>	<b>68 980</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	44 763	6 830
Sur opérations en capital	7 527	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>52 290</b>	<b>6 830</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI)</b>	<b>18 882</b>	<b>62 150</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	82	8
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>5 446 240</b>	<b>5 199 575</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 231 350</b>	<b>4 802 484</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>214 890</b>	<b>397 091</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



**MFR « Le FONTANIL »**

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

## **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 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, Chocolatier, Boucher, Charcutier-Traiteur, Arts de la cuisine, Arts du service, Agent de restauration 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 des salles de cours et salles informatiques, des ateliers, laboratoires, chambres froides, un Restaurant d'Application et Cuisine Pédagogique, équipés de matériels récents.

La MFR s'appuie sur un effectif de 48 équivalents temps pleins dont 28 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 31/12/2023 à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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.

### **2. 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 destinées 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>1</i>

## VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	572 743				572 743
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	967 363		397 091		1 364 454
Excédent ou déficit de l'exercice	397 091		214 890	397 091	214 890
<b>Situation nette</b>	<b>1 937 197</b>		<b>611 981</b>	<b>397 091</b>	<b>2 152 087</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	480 017			39 280	440 737
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>2 417 214</b>		<b>611 981</b>	<b>436 371</b>	<b>2 592 824</b>



TABEAU DE RAPPROCHEMENT CONTRIBUTIONS

TABEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionne ment	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mises à disposition gratuites de biens					
Prestations de services					
Personnel bénévole					
TOTAL					

# Provisions Inscrites au Bilan

CFA MFR Le Fontanil

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 18/07/24  
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	61 593		20 891	40 702
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>61 593</b>		<b>20 891</b>	<b>40 702</b>

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	12 662		8 102	4 560
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>12 662</b>		<b>8 102</b>	<b>4 560</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>74 255</b>		<b>28 993</b>	<b>45 262</b>
----------------------	---------------	--	---------------	---------------

# Immobilisations

CFA MFR Le Fontanil

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 18/07/24  
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	28 391		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>28 391</b>		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	693 741		
Constructions sur sol propre	3 839 426		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	3 487 848		275 659
Installations techniques et outillage industriel	917 046		7 170
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			1 476
Matériel de bureau, informatique et mobilier	517 520		14 591
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	865 852		375 975
Avances et acomptes			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>10 321 432</b>		<b>674 871</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	80		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	57 645		
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>57 725</b>		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>10 407 549</b>		<b>674 871</b>
----------------------	-------------------	--	----------------

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			28 391	
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>28 391</b>	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			693 741	
Constructions sur sol propre			3 839 426	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			3 763 507	
Install. techn., matériel et out. industriels			924 215	
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport			1 476	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		7 527	524 584	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		271 590	970 237	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>		<b>279 117</b>	<b>10 717 186</b>	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			80	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			57 645	
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>57 725</b>	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>279 117</b>	<b>10 803 302</b>	
----------------------	--	----------------	-------------------	--

# Amortissements

CFA MFR Le Fontanil

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 18/07/24  
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	14 779	4 721		19 501
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>14 779</b>	<b>4 721</b>		<b>19 501</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	107 252	5 471		112 722
Constructions sur sol propre	1 465 547	102 166		1 567 713
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	1 437 542	193 272		1 630 814
Installations techn. et outillage industriel	589 806	80 128		669 934
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport		693		693
Mat. de bureau, informatique et mobil.	378 445	55 154	7 527	426 071
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>3 978 591</b>	<b>436 883</b>	<b>7 527</b>	<b>4 407 947</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 993 370</b>	<b>441 605</b>	<b>7 527</b>	<b>4 427 448</b>

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			
Frais d'acquisition de titres de participations			

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			
----------------------	--	--	--

Produits à Recevoir

CFA MFR Le Fontanil

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 18/07/24  
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b> Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	43 121
<b>Créances</b> Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances	225 522    239 980 74 551 10 032
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	
TOTAL	593 206

# Charges à Payer

CFA MFR Le Fontanil

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 18/07/24  
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 370
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 097
Dettes fiscales et sociales	38 271
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	23 525
TOTAL	102 264

# Charges et Produits Constatés d'Avance

CFA MFR Le Fontanil

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 18/07/24  
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	17 922	547 574
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	17 922	547 574



# État des Échéances des Créances et Dettes

CFA MFR Le Fontanil

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 18/07/24  
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	57 645		57 645
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>	<b>57 645</b>		<b>57 645</b>
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux	13 696		13 696
Autres créances clients	861 922	861 922	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 906	2 906	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	254 814	254 814	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	125 769	125 769	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>1 259 107</b>	<b>1 245 411</b>	<b>13 696</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	17 922	17 922	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 334 674</b>	<b>1 263 333</b>	<b>71 342</b>
----------------------	------------------	------------------	---------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Après des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	5 048 997	327 451	1 265 129	3 456 417
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	304 221	304 221		
Personnel et comptes rattachés	14 026	14 026		
Sécurité sociale et autres organismes	119 583	119 583		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	31 200	31 200		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	323 213	323 213		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	547 574	547 574		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>6 388 814</b>	<b>1 667 268</b>	<b>1 265 129</b>	<b>3 456 417</b>
----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

**MFR « Le FONTANIL »**

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**