

Société de Commissariat aux Comptes

Commissaires aux comptes associés :

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

## **MAISON FAMILIALE RURALE**

Association loi 1901

2, route de la Cape

79600 SAINT-LOUP-LAMAIRE

\*\*\*\*

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

\*\*\*\*

### **Siège social**

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

### **Bureaux de Thouars**

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

### **Bureaux de Pouzauges**

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

### **Bureaux de Niort**

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

[www.sorec.fr](http://www.sorec.fr)

### **RAPPORTS**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**



## **SOMMAIRE**

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

\*\*\*\*\*

## **I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**



## **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

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

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MFR de SAINT-LOUP-LAMAIRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

.../...

4



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821.53 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 pour ce qui concerne :

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

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

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

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

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

.../...

4





## **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.

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

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

Fait à BRESSUIRE, le 22 mars 2024.  
En 4 exemplaires originaux.

**SOREC AUDIT**

SARL au capital de 50.000 €  
Commissariat aux Comptes  
146, bd de Poitiers - BP 80086

79302 BRESSUIRE CEDEX - Tél. 05 49 74 04 66  
sorec.audit@sorec.fr

Pour SOREC AUDIT

Jean-François DEVAUD

Commissaire aux Comptes

Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...	5 445	5 445		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains	27 027	13 172	13 856	15 429
	Constructions	423 788	194 854	228 934	229 010
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	340 399	248 290	92 109	122 664
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	<b>Immobilisations financières (1)</b>				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	3 562		3 562	3 493
	Prêts				
	Autres				
	<b>Total I</b>	800 221	461 761	338 461	370 596
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	6 977		6 977	10 644
	<b>Créances (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	203 838	553	203 285	121 893
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	110 083		110 083	151 470
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	146 220		146 220	132 386
	Charges constatées d'avance (2)	12 339		12 339	5 328
	<b>Total II</b>	479 457	553	478 904	421 721
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 279 679	462 314	817 365	792 317

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



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
FONDS DÉDIÉS	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	316 288	253 983
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	28 187–	62 304
PROVISIONS	Situation nette (sous total)	288 101	316 288
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	264 858	304 728
	Provisions réglementées		
	Total I	552 959	621 016
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
DETTES (1)	Total II		
	Provisions pour risques		
DETTES (1)	Provisions pour charges	54 806	32 268
	Total III	54 806	32 268
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	43 330	10 484
	Emprunts et dettes financières diverses	8 779	5 109
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	15 395	29 989
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	66 183	52 548
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	30 826	27 952
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	45 087	12 951
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Total IV	209 600	139 033
	Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		817 365	792 317

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	2 583		2 384		199	8.35
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	761 904		676 423		85 482	12.64
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	564 175		647 067		82 892	12.81
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	56 429		81 804		25 375	31.02
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	0				0	
<b>Total I</b>	<b>1 385 091</b>		<b>1 407 677</b>		<b>22 586</b>	<b>1.60</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	502 509		534 186		31 677	5.93
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	22 892		14 335		8 557	59.69
Salaires et traitements	621 620		589 427		32 193	5.46
Charges sociales	175 246		160 297		14 949	9.33
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	72 133		67 569		4 563	6.75
Dotations aux provisions	22 538		32 268		9 730	30.15
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	3 006				3 006	
<b>Total II</b>	<b>1 419 942</b>		<b>1 398 082</b>		<b>21 860</b>	<b>1.56</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>34 851</b>		<b>9 595</b>		<b>44 446</b>	<b>463.23</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		70		41	28	68.66
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 537		526	1 011	192.15
Total III		1 607		568	1 040	183.14
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		1 558		33	1 525	NS
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		1 558		33	1 525	NS
2. Résultat financier (III-IV)		49		534	485	90.78
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		34 802		10 129	44 931	443.58
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		14 447		11 288	3 159	27.99
Sur opérations en capital		47 765		44 181	3 585	8.11
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		62 212		55 468	6 744	12.16
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		55 597		3 293	52 304	NS
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		55 597		3 293	52 304	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		6 615		52 175	45 561	87.32
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		1 448 910		1 463 713	14 803	1.01
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 477 097		1 401 409	75 689	5.40
5. EXCEDENT OU DEFICIT		28 187		62 304	90 491	145.24

## ANNEXE

### SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds propres	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Titres immobilisés	X
Créances immobilisées	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X

#### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites	X
--	---

#### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 817 364.98 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 385 091.39 Euros et dégageant un déficit de 28 186.98- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La Maison Familiale Rurale de St Loup sur Thouet a accueilli un nouveau directeur, M. GAIGUANT Jérémy depuis le 03 juillet 2023 suite au départ de M. DOUAT Rémi.

La Maison Familiale Rurale de St Loup sur Thouet a souscrit un emprunt au cours de l'année 2023.

Investissements:

La Maison Familiale Rurale de St Loup sur Thouet a réalisé des investissements pour un montant de 39 928.33€ :

- Matériel informatique
- Mobilier d'internat
- Aménagement extérieur

avec des subventions régionales et départementales d'un montant de 7 875.00€

Une salariée a été reconnue inapte dans le cadre d'une maladie professionnelle un montant de 48 000,00€ a été provisionné pour faire face aux indemnités de départ.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### **Informations générales complémentaires**

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

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

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

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	5 445		
Terrains	27 027		
Constructions sur sol propre	79 645		
Installations générales agencements aménagements des constructions	309 481		34 662
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	28 184		
Matériel de transport	41 725		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	136 884		5 266
Emballages récupérables et divers	128 341		
TOTAL	751 286		39 928
Autres titres immobilisés	3 493		69
TOTAL	3 493		69
TOTAL GENERAL	760 224		39 997

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			5 445	5 445
Terrains			27 027	27 027
Constructions sur sol propre			79 645	79 645
Installations générales agencements aménagements constr.			344 143	344 143
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			28 184	28 184
Matériel de transport			41 725	41 725
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			142 150	142 150
Emballages récupérables et divers			128 341	128 341
TOTAL			791 214	791 214
Autres titres immobilisés			3 562	3 562
TOTAL			3 562	3 562
TOTAL GENERAL			800 221	800 221

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	5 445			5 445
Terrains	11 598	1 573		13 172
Constructions sur sol propre	38 939	2 671		41 610
Installations générales agencements aménagements constr.	121 177	32 067		153 244
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	24 820	1 597		26 417
Matériel de transport	32 977	4 460		37 437
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	81 806	17 644		99 450
Emballages récupérables et divers	72 866	12 119		84 986
TOTAL	384 183	72 133		456 316
TOTAL GENERAL	389 628	72 133		461 761

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	1 573				
Constructions sur sol propre	2 671				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	32 067				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 597				
Matériel de transport	4 460				
Matériel de bureau informatique mobilier	17 644				
Emballages récupérables et divers	12 119				
<b>TOTAL</b>	<b>72 133</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 133</b>				

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	253 983	62 304		0-	316 288
Excédent ou déficit de l'exercice	62 304	62 304-		28 187	28 187-
Situation nette	316 288				288 101
Subventions d'investissement	304 728		7 875	47 745	264 858
<b>TOTAL I</b>	<b>621 016</b>		<b>7 875</b>	<b>75 932</b>	<b>552 959</b>

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	2 268	4 538			6 806
Autres provisions pour risques et charges	30 000	18 000			48 000
<b>TOTAL</b>	<b>32 268</b>	<b>22 538</b>			<b>54 806</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	553				553
<b>TOTAL</b>	<b>553</b>				<b>553</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 821</b>	<b>22 538</b>			<b>55 359</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>22 538</b>			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	553	553	
Autres créances clients	203 285	203 285	
Personnel et comptes rattachés	311	311	
Groupe et associés	1 538	1 538	
Débiteurs divers	108 234	108 234	
Charges constatées d'avance	12 339	12 339	
<b>TOTAL</b>	<b>326 261</b>	<b>326 261</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	77	77		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	43 253	21 121	22 132	
Fournisseurs et comptes rattachés	15 395	15 395		
Personnel et comptes rattachés	19 841	19 841		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 889	45 889		
Autres impôts taxes et assimilés	453	453		
Groupe et associés	8 779	8 779		
Autres dettes	30 826	30 826		
Produits constatés d'avance	45 087	45 087		
<b>TOTAL</b>	<b>209 600</b>	<b>187 468</b>	<b>22 132</b>	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	60 647
Emprunts remboursés en cours d'exercice	18 389

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### Evaluation des immobilisations corporelles

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

### Evaluation des amortissements

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

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

### Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	106 862
Total	106 862

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	77
Dettes fiscales et sociales	32 168
Autres dettes	7 101
Total	39 347

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 339
Total	12 339
Produits constatés d'avance	Montant
Produits financiers	45 087
Total	45 087

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Rémunération des dirigeants

Les dirigeants ne perçoivent aucune rémunération de l'association.

#### Effectif moyen

L'effectif moyen est de 20.35 ETP au titre de l'exercice 2023.

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3861.19 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3861.19€

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision totale de 6 805.68€ a été réalisée pour le départ d'une salariée en septembre 2024.

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- UDAF	357	7718
- MSA	1 295	7718
- FRMFR INFLATION	2 000	7718
- FRMFR ERASMUS	3 017	7718
- AUTRES	1 017	7718
Total	7 686	
Charges exceptionnelles		
- COM COM AIRVAULT	987	6721
- PERTES DIVERSES	24 042	6721
- OPCO	30 568	6721
Total	55 597	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Transferts de charges

Nature		Montant
DIVERSES MFR		1 611
Total		1 611

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### **III - RAPPORT SPECIAL**



**RAPPORT SPECIAL**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

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

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

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

Fait à BRESSUIRE, le 22 mars 2024.

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

**SOREC AUDIT**

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