

**MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
M.F.R.O BEL ASPECT**

81600 Gaillac
SIREN 325 506 063

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

Exercice clos le 31 décembre 2019

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION
M.F.R.O BEL ASPECT
SIREN 325 506 063

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'assemblée générale de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION BEL ASPECT,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION BEL ASPECT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 10 novembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « informations générales complémentaires » de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire liée au Covid-19.

3. 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.

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.

4. Vérification 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 de gestion du conseil d'administration arrêté le 10 novembre 2020 et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels adressés au conseil d'administration. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

5. 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.

6. 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 société.

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 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 les 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 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 des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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 Saint Jean, le 12 novembre 2020

@COM AUDIT
Hervé PARISOT
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'H. Parisot', written over the printed name.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	243 499	208 602	34 897	36 813	- 1 916	- 5. 20
	Constructions	4 246 611	3 043 748	1 202 863	1 212 563	- 9 701	- 0. 80
	Installations techniques Matériel et outillage	320 716	320 024	693	4 364	- 3 672	- 84. 13
	Autres immobilisations corporelles	1 196 259	1 173 448	22 811	24 274	- 1 463	- 6. 03
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	3 952		3 952	4 002	- 50	- 1. 24
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	14 405		14 405	14 181	224	1. 58
	Autres immobilisations financières	480		480	250	230	92. 00
Total I		6 025 923	4 745 822	1 280 102	1 296 448	- 16 346	- 1. 26
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES					
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	172 135	35 978	136 157	107 855	28 302	26. 24
	Autres créances	254 388		254 388	97 463	156 925	161. 01
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	18		18	18	0	0. 72
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	501 093		501 093	608 151	- 107 058	- 17. 60
	Charges constatées d'avance (3)	1 664		1 664	203	1 461	718. 23
	Total III	929 297	35 978	893 320	813 690	79 630	9. 79
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		6 955 221	4 781 800	2 173 421	2 110 138	63 284	3. 00

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	762	762		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	471 440	420 858	50 583	12.02
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	50 036	50 583	- 547	- 1.08
	Autres fonds associatifs				
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	619 292	663 651	- 44 359	- 6.68
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	1 141 530	1 135 853	5 677	0.50
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	92 199	83 020	9 179	11.06
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
DETTES (1)	Total III	92 199	83 020	9 179	11.06
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	582 205	605 600	- 23 395	- 3.86
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 096	41 721	59 375	142.32
	Dettes fiscales et sociales	180 161	174 096	6 065	3.48
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	76 229	69 847	6 383	9.14
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	939 692	891 264	48 428	5.43
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 173 421	2 110 138	63 284	3.00

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Attestation de présentation des comptes

939 692 891 264
22 360

POLE SUD TARN

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	811 487	730 461	81 026	11. 09
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 219 831	1 356 389	- 136 558	- 10. 07
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	73 460	89 212	- 15 752	- 17. 66
Collectes				
Cotisations	4 548	4 873	- 325	- 6. 66
Autres produits	6 297	5 948	349	5. 87
Total I	2 115 623	2 186 883	- 71 260	- 3. 26
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	116 414	116 618	- 204	- 0. 17
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	354 840	385 560	- 30 720	- 7. 97
Impôts, taxes et versements assimilés	29 152	36 294	- 7 142	- 19. 68
Salaires et traitements	974 824	938 316	36 508	3. 89
Charges sociales	381 084	404 578	- 23 494	- 5. 81
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	125 007	133 525	- 8 518	- 6. 38
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 179		9 179	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	90 783	111 042	- 20 259	- 18. 24
Total II	2 081 283	2 125 933	- 44 650	- 2. 10
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	34 340	60 950	- 26 610	- 43. 66
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(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	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 084	3 018	- 1 934	- 64. 09
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 084	3 018	- 1 934	- 64. 09
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	24 467	28 494	- 4 027	- 14. 13
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	24 467	28 494	- 4 027	- 14. 13
2. Résultat financier (V-VI)	- 23 383	- 25 476	2 093	8. 22
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	10 957	35 474	- 24 517	- 69. 11
Produits exceptionnels	DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			- 9 988	- 61. 92
Produits exceptionnels sur opérations en capital	44 836	49 816	- 4 980	- 10. 00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	50 979	65 947	- 14 968	- 22. 70
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 900	50 838	- 38 938	- 76. 59
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	11 900	50 838	- 38 938	- 76. 59
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	39 079	15 109	23 970	158. 65
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	2 167 686	2 255 847	- 88 162	- 3. 91
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	2 117 650	2 205 265	- 87 615	- 3. 97
Solde intermédiaire	50 036	50 583	- 547	- 1. 08
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	50 036	50 583	- 547	- 1. 08

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 173 441 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 50 036 €

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Depuis le 13 mars 2020, le gouvernement a pris des mesures exceptionnelles de confinement en vue de limiter la contamination des personnes par le coronavirus COVID 19 apparu début janvier 2020 en Chine. Ces mesures ont pour conséquence de mettre l'activité économique de la France au ralenti. Notre activité faisant partie de celles dont les textes imposent l'arrêt, notre établissement est fermé pour une durée minimum de 15 jours. Des mesures d'activité partielle et de report des échéances financières ont été mises en place pour faire face à cette situation. Néanmoins, nous n'avons cependant pas encore assez de recul pour connaître toutes les retombées économiques que cela aura sur notre société. La société a cependant procédé à une mise à jour de ses prévisions de trésorerie pour les douze prochains mois en intégrant ce nouveau contexte, au mieux des informations disponibles à date. Sur cette base, la direction estime que l'application du principe comptable de continuité d'exploitation pour l'arrêté de comptes du 31 décembre 2019 reste appropriée. Compte tenu de la date de ces événements, sans lien direct prépondérant avec la situation à la clôture de l'exercice 2019, nous avons établi les comptes sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté sans prendre en compte, dans la valorisation de nos actifs et passifs, les incidences potentielles liées à ces événements.

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	243 499		
Constructions sur sol propre	3 462 142		
Installations générales agencements aménagements des constructions	685 499		98 970
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	320 716		
Matériel de transport	90 700		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 066 965		9 286
Emballages récupérables et divers	29 308		
TOTAL	5 898 830		108 256
Autres participations	4 002		
Prêts, autres immobilisations financières	14 431		454
TOTAL	18 433		454
TOTAL GENERAL	5 917 263		108 710

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			243 499	243 499
Constructions sur sol propre			3 462 142	3 462 142
Installations générales agencements aménagements constr.			784 469	784 469
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			320 716	320 716
Matériel de transport			90 700	90 700
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 076 251	1 076 251
Emballages récupérables et divers			29 308	29 308
TOTAL			6 007 086	6 007 086
Autres participations		50	3 952	3 952
Prêts, autres immobilisations financières			14 885	14 885
TOTAL		50	18 838	18 838
TOTAL GENERAL		50	6 025 923	6 025 923

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Terrains	206 686	1 916		208 602
Constructions sur sol propre	2 341 315	87 378		2 428 693
Installations générales agencements aménagements constr.	593 763	21 292		615 055
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	316 352	3 672		320 024
Matériel de transport	90 700			90 700
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 042 875	10 633		1 053 507
Emballages récupérables et divers	29 124	116		29 240
TOTAL	4 620 815	125 007		4 745 822
TOTAL GENERAL	4 620 815	125 007		4 745 822

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	1 916				
Constructions sur sol propre	87 378				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	21 292				
Instal.techniques matériel outillage indus.	3 672				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 633				
Emballages récupérables et divers	116				
TOTAL	125 007				
TOTAL GENERAL	125 007				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	762				762
Réserves :					
Report à nouveau	420 858	50 583		0	471 440
RESULTAT DE L'EXERCICE	50 583	- 50 583	50 036	- 0	50 036
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	663 651		1 668 257	1 712 616	619 292
Provisions réglementées					
TOTAL I	1 135 853		1 718 293	1 712 616	1 141 530

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	193 477
Total	193 477

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	34 101
Autres dettes	19 626
Total	53 727

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Le montant global des trois cadres les mieux rémunérés sur l'association est de 129 683 €.

Effectif moyen

L'effectif équivalent temps plein est de 28.07 ETP au 31/12/2019.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant dans le compte de résultat de l'exercice est décomposé de la manière suivante :

Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5 148.00 € TTC

Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service entrant dans les diligences directement liées à la mission du contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article 822-11 : 0.00 €.

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La provision pour indemnité de fin de carrière comptabilisée au bilan en provision pour charges s'élève à 92 199 € à la clôture de l'exercice 2019.

Les probabilités d'être toujours présent à l'âge de la retraite pour le calcul de l'indemnité sont les suivantes : 10% pour les moins de trente ans, 30% pour les moins de quarante ans, 50% pour les moins de cinquante ans et 100% pour les plus de cinquante ans.