



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

81600 Gaillac  
SIREN 323 506 063

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

[www.acomaudit.com](http://www.acomaudit.com)



@com AUDIT - 61, rue Jean Briaud - 33700 MERIGNAC - Tél : 05 56 69 81 36 - Fax : 05 57 89 02 78 / 1, rond point de Flotis - 31240 SAINT JEAN - Tél : 05 62 57 79 90 - Fax : 05 61 24 93 71  
S.A.R.L. au capital de 640 790 € - R.C.S Bordeaux N°491 049 466 - N° intracom : FR01 491 049 466 00056 - N.A.F. 6920 Z

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Aquitaine - Commissaire aux comptes, inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Bordeaux



**MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION**

**M.F.R.O BEL ASPECT**

SIREN 323 506 063

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 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.

**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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **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, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et 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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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 :

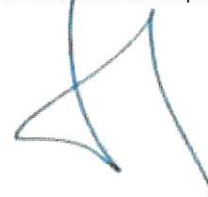
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 20 mars 2023

**@COM AUDIT**

Hervé PARISOT

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'H' followed by a long, sweeping horizontal stroke.

## Bilan Actif

État exprimé en €		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022			Du 01/01/2021 Au 31/12/2021
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 194,00	281,33	912,67	
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations Corporelles</b>				
	Terrains	246 499,22	211 111,25	35 387,97	33 147,30
	Constructions	4 329 996,01	3 235 063,00	1 094 933,01	1 153 510,77
	Installations techniques, mat et outillage indus.	80 631,04	80 463,83	167,21	256,18
	Autres immobilisations corporelles	378 822,50	329 015,13	49 807,37	40 764,44
	Immobilisations corporelles en cours	1 764,00		1 764,00	4 810,68
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	<b>Immobilisations Financières</b>				
	Participations et Créances rattachées	3 901,14		3 901,14	3 951,95
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	29 526,82		29 526,82	14 526,82
	Autres	1 138,00		1 138,00	618,00
<b>TOTAL (I)</b>		<b>5 073 472,73</b>	<b>3 855 934,54</b>	<b>1 217 538,19</b>	<b>1 251 586,14</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en-cours</b>				
	Stocks et en-cours	11 363,30		11 363,30	3 382,73
	<b>Créances</b>				
	Créances cli., adhé., usagers et cpt. rattachés	315 747,03	11 717,79	304 029,24	188 577,01
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	179 691,41		179 691,41	248 622,59
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
COMPTES RÉGUL.	Disponibilités	190 638,31		190 638,31	382 270,68
	Charges constatées d'avance	2 150,39		2 150,39	4 765,52
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>699 590,44</b>	<b>11 717,79</b>	<b>687 872,65</b>	<b>827 618,53</b>
COMPTES RÉGUL.	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Écarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>		<b>5 773 063,17</b>	<b>3 867 652,33</b>	<b>1 905 410,84</b>	<b>2 079 204,67</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021
Fonds Propres	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	762,25	762,25
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
Fonds dédiés	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	326 045,92	192 094,65
	Excédent ou déficit de l'exercice	14 671,93	133 951,27
	Situation nette (sous total)	341 480,10	326 808,17
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	571 381,52	627 194,39
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	912 861,62	954 002,56
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Provisions	Fonds dédiés		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques	108 656,00	108 656,00
	Provisions pour charges	19 837,00	13 147,00
Dettes	TOTAL (III)	128 493,00	121 803,00
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	548 854,99	673 864,56
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	41 952,90	42 179,44
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	112 200,52	188 462,02
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	161 047,81	98 893,09
	Instruments de trésorerie		
Écarts de conversion passif	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	864 056,22	1 003 399,11
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		1 905 410,84	2 079 204,67

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



## Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021
Produits d'exploitation	Cotisations	5 968,00	3 780,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	957 024,36	776 308,66
	dont parrainages	162 601,11	144 992,40
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	966 574,50	976 133,95
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		53,13
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	41 315,83	209 119,66
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	0,01	
<b>TOTAL (I)</b>		<b>1 970 882,70</b>	<b>1 965 395,40</b>
Produits financiers	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 379,93	744,69
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL (II)</b>		<b>1 379,93</b>	<b>744,69</b>
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	23 429,68	170 756,39
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55 936,76	62 670,42
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL (III)</b>		<b>79 366,44</b>	<b>233 426,81</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>		<b>2 051 629,07</b>	<b>2 199 566,90</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 051 629,07</b>	<b>2 199 566,90</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	107 756,11	92 212,91
	Variation de stock	-7 980,57	-887,73
	Autres achats et charges externes	266 963,86	256 072,47
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	30 958,91	29 908,73
	Salaires et traitements	1 020 581,61	1 003 922,04
	Charges sociales	368 092,19	346 991,39
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	121 462,41	127 044,32
	Dotations aux provisions	6 690,00	81 656,00
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	92 200,55	79 309,65
<b>TOTAL (I)</b>		<b>2 006 725,07</b>	<b>2 016 229,78</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	21 864,41	23 722,32
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
<b>TOTAL (II)</b>		<b>21 864,41</b>	<b>23 722,32</b>
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	8 367,51	25 415,80
	Sur opérations en capital	0,15	247,73
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>8 367,66</b>	<b>25 663,53</b>
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)			
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>		<b>2 036 957,14</b>	<b>2 065 615,63</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>		<b>14 671,93</b>	<b>133 951,27</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 051 629,07</b>	<b>2 199 566,90</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



## Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021
Ressources	<b>Répartition par nature de ressources</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature	9 078,29	7 269,98
	<b>Total des ressources</b>	9 078,29	7 269,98
Emplois	<b>Répartition par nature de charges</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole	9 078,29	7 269,98
	<b>Total des emplois</b>	9 078,29	7 269,98

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ETAT DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute	Augmentations		Diminutions		Valeur brute
	Début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions	Poste à Poste	Cessions	Fin d'exercice
Logiciels	-		1 194,00			1 194,00
Terrains	31 910,12					31 910,12
Aménagement des terrains	211 589,10		3 000,00			214 589,10
Constructions sur sol propre	3 467 558,81					3 467 558,81
Installations générales et aménagement des constructions	817 024,20		45 413,00			862 437,20
Installations techniques, Matériel et outillage	80 631,04					80 631,04
Matériel de transport	39 600,30					39 600,30
Matériel de bureau et informatique, mobilier	306 712,19		21 678,28			328 390,47
Divers	7 124,91		3 706,82			10 831,73
Immobilisations en cours	4 810,68		1 764,00	4 810,68		1 764,00
<b>TOTAL</b>	<b>4 966 961,35</b>	<b>-</b>	<b>76 756,10</b>	<b>4 810,68</b>	<b>-</b>	<b>5 038 906,77</b>
Participations	3 951,95				50,81	3 901,14
Prêts et autres immobilisations financières	15 144,82		15 520,00			30 664,82
<b>TOTAL</b>	<b>19 096,77</b>	<b>-</b>	<b>15 520,00</b>	<b>-</b>	<b>50,81</b>	<b>34 565,96</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 986 058,12</b>	<b>-</b>	<b>92 276,10</b>	<b>4 810,68</b>	<b>50,81</b>	<b>5 073 472,73</b>

ETAT DES AMORTISSEMENTS	Montant	Dotations	Diminutions	Montant
	Début d'exercice			Fin d'exercice
Logiciels	-	281,33		281,33
Terrains				
Aménagement des terrains	210 351,92	759,33		211 111,25
Constructions sur sol propre	2 502 672,33	78 698,12		2 581 370,44
Installations générales et aménagement des constructions	628 399,92	25 292,49		653 692,41
Installations techniques, Matériel et outillage	80 374,86	88,97		80 463,83
Matériel de transport	39 600,30	-		39 600,30
Matériel de bureau et informatique, mobilier	265 947,75	13 784,51		279 732,42
Divers	7 124,90	2 557,66		9 682,56
Immobilisations en cours				
<b>TOTAL</b>	<b>3 734 471,98</b>	<b>121 462,41</b>	<b>-</b>	<b>3 855 934,54</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 734 471,98</b>	<b>121 462,41</b>	<b>-</b>	<b>3 855 934,54</b>

VENTILATION DES DOTATIONS	Amortissements			Amortissements dérogatoires	
	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
Logiciels	281,33				
<i>Terrains</i>					
Aménagement des terrains	759,33				
Constructions sur sol propre	78 698,12				
Installations générales et aménagement des constructions	25 292,49				
Installations techniques, Matériel et outillage	88,97				
Matériel de transport	-				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	13 784,51				
Divers	2 557,66				
<i>Immobilisations en cours</i>					
<b>TOTAL</b>	<b>121 462,41</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>121 462,41</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ETAT DES PROVISIONS <i>Provisions pour risques et charges</i>	Montant	Augmentations	Diminutions		Montant
	Début d'exercice	Dotations	Montants utilisés	Montants non utilisés	Fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	13 147,00	13 528,00	6 838,00		19 837,00
Autres provisions pour risques et charges	108 656,00				108 656,00
<b>TOTAL</b>	<b>121 803,00</b>	<b>13 528,00</b>	<b>6 838,00</b>	<b>-</b>	<b>128 493,00</b>

<i>Provisions pour dépréciations</i>	Montant	Augmentations	Diminutions		Montant
	Début d'exercice	Dotations	Montants utilisés	Montants non utilisés	Fin d'exercice
Sur comptes clients	13 307,26	11360,03	12 949,50		11 717,79
<b>TOTAL</b>	<b>13 307,26</b>	<b>11 360,03</b>	<b>12 949,50</b>	<b>-</b>	<b>11 717,79</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>135 110,26</b>	<b>24 888,03</b>	<b>19 787,50</b>	<b>-</b>	<b>140 210,79</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		24 888,03	19 787,50	-	

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Prêts	29 526,82	29 526,82	
Autres immobilisations financières	1 138,00	1 138,00	
Clients douteux ou litigieux	33 270,27	33 270,27	
Autres créances clients	282 476,76	282 476,76	
Personnel et comptes rattachés	1,43	1,43	
Sécurité sociale et organismes sociaux	2 188,39	2 188,39	
Divers Etat et autres collectivités publiques	85 443,00	85 443,00	
Débiteurs divers	88 183,30	88 183,30	
Charges constatées d'avance	2 150,39	2 150,39	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>524 378,36</b>	<b>524 378,36</b>	

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	9 284,87	9 284,87		
Emprunts et dettes des établissements de crédit à plus d'un 1 an à l'origine	539 570,12	49 972,53	214 976,66	274 620,93
Fournisseurs et comptes rattachés	41 952,90	41 952,90		
Personnel et comptes rattachés	16 613,09	16 613,09		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 646,40	91 646,40		
Autos impôts et taxes assimilées	2 098,03	2 098,03		
Autres dettes	162 890,81	162 890,81		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>864 056,22</b>	<b>374 458,63</b>	<b>214 976,66</b>	<b>274 620,93</b>
Emprunts souscrits au cours de l'exercice				
Emprunts remboursés au cours de l'exercice	47 933,47			

VARIATION DES FONDS PROPRES	31/12/2021	Affectation du résultat 2021	Au 31/12/2022
Fonds associatif	192 856,90	133 951,27	326 808,17

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



## EVALUATION DES AMORTISSEMENTS

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

	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	De 10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	De 10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	De 5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	De 5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	De 4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	De 3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	De 5 à 10 ans

## EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	175 744,69
<b>TOTAL</b>	<b>175 744,69</b>

Détail des produits à recevoir

Libellé	Montant
IJSS AG2R	2 118,39
Subventions d'investissement	55 415,77
Subvention de fonctionnement	15 780,45
Prépa Apprentissage	14 246,78
Aide Permis Apprentis	2 000,00
Action EPI 3°	104,90
ERASMUS	18 447,67
Remboursements de formation	5 561,60
Mise a disposition du personnel	6 408,95
Locations: arrêté au 31/12/2022	24 477,09
VAE	2 500,00
Apprentissage	28 683,09
<b>TOTAL</b>	<b>175 744,69</b>

## CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	112 200,52
Autres dettes	34 253,54
<b>TOTAL</b>	<b>146 454,06</b>

DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Détail des charges à payer

Libellé	Montant
PROVISION CONGES PAYES	16 613,09
M.S.A.	62 495,36
MSA ELEVES	3 553,33
AG2R	13 330,44
AG2R PREVOYANCE	2 248,78
INDEMNITES AGRR A REVERSER	4 370,04
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	5 648,45
Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)	2 098,03
BOURSES FONDS SOCIAL LYCEEN	1 843,00
REGION SS	5 437,88
Budget à Dispo SAPAT	1 669,85
Budget a Dispo - Animation et Elèves	1 109,34
Action Téléthon	126,10
Frais des bénévoles	478,63
ERASMUS 2022/2023 HONGRIE	3 267,22
Honoraires commissariat aux comptes	3 000,00
Taxe FPC	17 935,12
Facture Photos de classe	1 229,40
<b>TOTAL</b>	<b>146 454,06</b>

## CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Montant des charges constatées d'avance inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Charges d'exploitation	2 150,39
<b>TOTAL</b>	<b>2 150,39</b>

## Détail des charges constatées d'avance

Libellé	Montant
Cotisation Le Cèdre	231,90
BNP Leasing copieurs	705,54
MSA ELEVES	3 553,33
EBP	70,72
Orange	203,75
Sage	938,48
<b>TOTAL</b>	<b>5 703,72</b>

## ENGAGEMENT FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

*Engagement en matière de pensions et de retraites.*

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.

Au 31/12/2022, le montant constaté est de 19.837,00 €.

*Complément d'informations relatives au bilan*

Le bénévolat est valorisé à 9.078,29 €, soit 11.07\*612 heures + 34% de charges.

**DOCUMENT VISE PAR LE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**