

**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 2021

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 2021

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 2021, 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^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant les provisions et régularisations comptabilisées sur l'exercice.

3. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 :

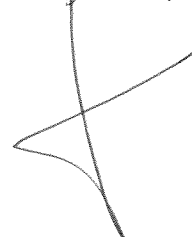
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 9 mars 2022

@COM AUDIT

Hervé PARISOT

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Hervé Parisot', written over a horizontal line.

Bilan Actif

État exprimé en €		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021			Du 01/01/2020 Au 31/12/2020
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles				
	Terrains	243 499,22	210 351,92	33 147,30	33 800,14
	Constructions	4 284 583,01	3 131 072,24	1 153 510,77	1 229 783,43
	Installations techniques, mat et outillage indus.	80 631,04	80 374,86	256,18	98,27
	Autres immobilisations corporelles	353 437,40	312 672,96	40 764,44	37 220,63
	Immobilisations corporelles en cours	4 810,68		4 810,68	
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations Financières				
	Participations et Créances rattachées	3 951,95		3 951,95	3 952,07
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	14 526,82		14 526,82	14 405,39
	Autres	618,00		618,00	480,00
	TOTAL (I)	4 986 058,12	3 734 471,98	1 251 586,14	1 319 739,93
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours				
	Stocks et en-cours	3 382,73		3 382,73	2 495,00
	Créances				
	Créances cli., adhé., usagers et cpt. rattachés	201 884,27	13 307,26	188 577,01	75 399,47
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	248 622,59		248 622,59	302 492,63
	Valeurs mobilières de placement				18,19
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	382 270,68		382 270,68	427 831,18
	Charges constatées d'avance	4 765,52		4 765,52	893,23
	TOTAL (II)	840 925,79	13 307,26	827 618,53	809 129,70
COMPTES RÉGUL.	Frais d'émission des emprunts				
	Primes de remboursement des emprunts				
	Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)		5 826 983,91	3 747 779,24	2 079 204,67	2 128 869,63

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan Passif

État exprimé en €

Du 01/01/2021
Au 31/12/2021

Du 01/01/2020
Au 31/12/2020

Fonds Propres	Fonds propres		
	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	192 094,65	521 476,07
	Excédent ou déficit de l'exercice	133 951,27	-329 381,42
	Situation nette (sous total)	326 808,17	192 856,90
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	627 194,39	643 293,74
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	954 002,56	836 150,64
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Provisions	Fonds dédiés		
	TOTAL (II)		
DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES	Provisions pour risques	108 656,00	27 000,00
	Provisions pour charges	13 147,00	85 467,00
	TOTAL (III)	121 803,00	112 467,00
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	673 864,56	662 133,33
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	42 179,44	66 406,81
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	188 462,02	333 652,76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	98 893,09	118 059,09
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Écarts de conversion passif	TOTAL (IV)	1 003 399,11	1 180 251,99
	(V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		2 079 204,67	2 128 869,63

Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020
Produits d'exploitation	Colisations	3 780,00	3 672,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	776 308,66	600 786,03
	dont parrainages	144 992,40	144 081,25
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	976 133,95	1 003 538,75
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	53,13	245,43
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	209 119,66	4 413,67
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		328,50
TOTAL (I)		1 965 395,40	1 612 984,38
Produits financiers	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	744,69	538,28
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
TOTAL (II)		744,69	538,28
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	170 756,39	39 987,01
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	62 670,42	116 265,91
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL (III)		233 426,81	156 252,92
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		2 199 566,90	1 769 775,58
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		0,00	329 381,42
TOTAL GENERAL		2 199 566,90	2 099 157,00

Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	92 212,91	72 386,80
	Variation de stock	-887,73	-2 495,00
	Autres achats et charges externes	256 072,47	291 904,53
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	29 908,73	28 247,10
	Salaires et traitements	1 003 922,04	952 064,48
	Charges sociales	346 991,39	372 792,95
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	127 044,32	121 925,95
	Dotations aux provisions	81 656,00	40 429,45
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	79 309,65	77 962,59
TOTAL (I)		2 016 229,78	1 955 218,85
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	23 722,32	24 853,93
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
TOTAL (II)		23 722,32	24 853,93
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	25 415,80	119 084,22
	Sur opérations en capital	247,73	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL (III)	25 663,53	119 084,22
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)		2 065 615,63	2 099 157,00
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		133 951,27	0,00
TOTAL GENERAL		2 199 566,90	2 099 157,00

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

Annexe au Bilan avant affectation du Résultat de l'exercice, dont le total est de 2.079.204,67 Euros, et au Compte de Résultat, dont les Produits d'exploitations sont de 1.965.395,40 Euros, et dégageant un Bénéfice de 133.951,27 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes et les tableaux ci-après font partie intégrante des Comptes Annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La Comptabilité de l'exercice est établie en application du Règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

Conditions particulières d'activité pendant l'exercice.

Les conditions sanitaires liées à la pandémie de COVID-19 ont entraîné un maintien à distance des classes lors du confinement du 3 Avril 2021 au 3 Mai 2021. De ce fait, la continuité pédagogique a été respectée, seules les pensions et demi-pensions ont été remboursées.

Le recours à l'activité partielle n'a pu être appliqué que pour une faible partie du personnel.

**DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Incertitudes

La pandémie de COVID-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des Comptes Annuels, l'association est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les Comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles prévues dans les articles 121-1 à 121-5 et suivants du PCG.

Les conventions comptables ont été appliquées 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 ; conformément aux règles 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 du Commerce, du décret Comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC-2018-06 relatif à la réécriture du PCG applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

La permanence des méthodes est respectée.

Evènements significatifs de l'exercice

La méthode de calcul de la provision les engagements de retraite a été révisée et s'élève à 13.147,00 €

Le montant de la provision pour risque prudhommal s'élève à 108.656,00 €

Les régularisations importantes de l'exercice concernent la MSA, qui impactent les comptes à hauteur de 126.550,81 € de produits sur exercices antérieurs.

ANNEXE

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Néant

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

ETAT DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute	Augmentations		Diminutions		Valeur brute
	Début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions	Poste à Poste	Cessions	Fin d'exercice
Terrains	31 910,12					31 910,12
Aménagement des terrains	211 589,10					211 589,10
Constructions sur sol propre	3 462 626,62		16 940,00		12 007,81	3 467 558,81
Installations générales et aménagement des constructions	798 303,87		18 720,33			817 024,20
Installations techniques, Matériel et outillage	86 927,96		266,91		6 563,83	80 631,04
Matériel de transport	39 600,30					39 600,30
Matériel de bureau et informatique, mobilier	291 016,36		17 893,31		2 197,48	306 712,19
Divers	12 656,29				5 531,38	7 124,91
Immobilisations en cours	-		4 810,68			4 810,68
TOTAL	4 934 630,62	-	58 631,23	-	26 300,50	4 966 961,35
Participations	3 952,07		48,00		48,12	3 951,95
Prêts et autres immobilisations financières	14 885,39		259,43			15 144,82
TOTAL	18 837,46	-	307,43	-	48,12	19 096,77
TOTAL GENERAL	4 953 468,08	-	58 938,66	-	26 348,62	4 986 058,12

DOCUMENTS VISES PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ETAT DES AMORTISSEMENTS	Montant	Dotations	Diminutions	Montant
	Début d'exercice			Fin d'exercice
Terrains				
Aménagement des terrains	209 699,08	652,84		210 351,92
Constructions sur sol propre	2 427 556,05	87 124,09	12 007,81	2 502 672,33
Installations générales et aménagement des constructions	603 591,02	24 808,90		628 399,92
Installations techniques, Matériel et outillage	86 829,69	109,00	6 563,83	80 374,86
Matériel de transport	39 600,30			39 600,30
Matériel de bureau et informatique, mobilier	253 795,74	14 349,49	2 197,48	265 947,75
Divers	12 656,28		5 531,38	7 124,90
Immobilisations en cours				-
TOTAL	3 633 728,16	127 044,32	26 300,50	3 734 471,98
TOTAL GENERAL	3 633 728,16	127 044,32	26 300,50	3 734 471,98

VENTILATION DES DOTATIONS	Amortissements	Amortissements	Amortissements	Amortissements dérogatoires	
	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
Terrains					
Aménagement des terrains	652,84	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	87 124,09	-	-	-	-
Installations générales et aménagement des constructions	24 808,90	-	-	-	-
Installations techniques, Matériel et outillage	109,00	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 349,49	-	-	-	-
Divers	-	-	-	-	-
Immobilisations en cours	-	-			
TOTAL	127 044,32	-			
TOTAL GENERAL	127 044,32	-			

ANNEXE

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	85 476,00	-	9 451,00	62 878,00	13 147,00
Autres provisions pour risques et charges	27 000,00	81 656,00	-	-	108 656,00
TOTAL	112 476,00	81 656,00	9 451,00	62 878,00	121 803,00

<i>Provisions pour dépréciations</i>	Montant	Augmentations	Diminutions		Montant
	Début d'exercice	Dotations	Montants utilisés	Montants non utilisés	Fin d'exercice
Sur comptes clients	56 139,00	-	4 742,35	38 089,39	13 307,26
TOTAL	56 139,00	-	4 742,35	38 089,39	13 307,26
TOTAL GENERAL	168 615,00	81 656,00	14 193,35	100 967,39	135 110,26
Dont dotations et reprises d'exploitation		81 656,00	14 193,35	100 967,39	

ETAT DES CREANCES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Prêts	14 526,82	14 526,82	
Autres immobilisations financières	618,00	618,00	
Clients douteux ou litigieux	42 802,32	42 802,32	
Autres créances clients	159 081,95	159 081,95	
Personnel et comptes rattachés	-	-	
Sécurité sociale et organismes sociaux	-	-	
Divers Etat et autres collectivités publiques	141 503,00	141 503,00	
Débiteurs divers	107 119,59	107 119,59	
Charges constatées d'avance	4 765,52	4 765,52	
TOTAL GENERAL	470 417,20	470 417,20	-

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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	86 360,97	86 360,97	-	-
Emprunts et dettes des établissements de crédit à plus d'un 1 an à l'origine	587 503,59	47 938,12	211 733,77	327 831,70
Fournisseurs et comptes rattachés	42 179,44	42 179,44		
Personnel et comptes rattachés	24 586,31			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	161 402,50			
Autres impôts et taxes assimilées	2 473,21			
Autres dettes	98 893,09			
TOTAL GENERAL	1 003 399,11	176 478,53	211 733,77	327 831,70
Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	46 075,56			

VARIATION DES FONDS PROPRES

	31/12/2020	Affectation du résultat 2020	Au 31/12/2021
Fonds associatif	522 238,32	(329 381,42)	192 856,90

ANNEXE

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 5 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.

DOCUMENTS VISES PAR LE PRODUITS A RECEVOIR COMMISSAIRE AUX COMPTES

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	245 732,94
TOTAL	245 732,94

Détail des produits à recevoir

Libellé	Montant
Subventions 2020 + Solde 2019 sur travaux	141 503,00
Prépa Apprentissage	40 822,64
Budget 3°	669,47
Aide au permis	1 000,00
Solde Erasmus 2019 CAP AEPE	4 536,16
Erasmus 2020	10 225,80
Provision Chômage Partiel	6 622,50
Produit A recevoir cadrage Apprentissage	40 353,37
TOTAL	245 732,94

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	188 462,02
Autres dettes	53 043,14
TOTAL	241 505,16

ANNEXE

Détail des charges à payer

Libellé	Montant
Indemnités de retraite à verser	7 132,18
Provision Congés Payés 2021	17 454,13
Charges sociales sur Congés payés	5 585,32
MSA Salariés	112 876,37
MSA Elèves	3 128,88
AG2R Prévoyance et Mutuelle	38 602,58
Indemnités MSA et AG2R à retraiter	1 209,35
Prélèvement à la source	2 473,21
Formation Continue - Prépa SS	2 662,20
100% Inclusion	11 811,00
PDI Remobilisation	3 760,00
Budget SAPAT	1 319,85
Budget Animation	536,43
Action Téléthon	126,10
Frais des bénévoles	568,37
DOCUMENTS VISES PAR LE	
Provision MSA Elèves T1+T2+T3 2021	9 386,64
COMMISSAIRE AUX COMPTES	
Provision Acom Audit - Mission 2021	4 980,00
OCAPIAT - Contribution FPC	17 892,55
TOTAL	241 505,16

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Charges d'exploitation	4 765,52
TOTAL	4 765,52

Détail des Charges constatées d'avance

Libellé	Montant
EBP	104,30
Orange	449,11
Le Cèdre	225,90
Ciel - Sage	2 313,94
Lambolez	1 672,27
TOTAL	4 765,52

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 31/12/2021, le montant constaté est de 13.147,00 €.

Complément d'informations relatives au bilan

Le bénévolat est valorisé à 7269,98 €, soit $10.48 \times 495.50 + 40\%$ de charges.

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES