

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



MFR DE PERONNAS
171 Chemin de la Vernée, 01960 PERONNAS

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

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

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

Parc Valmy • 3G rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON
Tél. : 03 80 72 22 10 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr



À l'assemblée générale,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 PERONNAS relatifs à **l'exercice clos le 31/12/2023**, 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.

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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.**

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

3. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

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 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. VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Le rapport moral et financier et les autres documents spécifiques ne nous ont pas été communiqués, comme le prévoit les textes légaux et réglementaires, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents.

5. RESPONSABILITES 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.



Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

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. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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. 612-5 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Dijon, le 10 avril 2024

Le Commissaire aux Comptes,

SARL ACC

Maxime DEFOSSE

Associé mandataire social



Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

ANNEXE**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

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

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

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon



ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	2 133	2 133				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	18 000		18 000	0,28	18 000	0,34
Constructions	4 472 074	2 371 189	2 100 885	32,21	2 228 416	42,48
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	1 325 721	1 090 649	235 072	3,60	112 724	2,15
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	722 074		722 074	11,07	79 004	1,51
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles	5 112		5 112	0,08	1 920	0,04
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	11 551		11 551	0,18	11 290	0,22
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	3 013		3 013	0,05	3 013	0,06
TOTAL (I)	6 559 677	3 463 971	3 095 706	47,46	2 454 366	46,79
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	32 407		32 407	0,50	34 579	0,66
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	167 487	10 533	156 955	2,41	56 038	1,07
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	3 009		3 009	0,05	4 561	0,09
. Personnel						
. Organismes sociaux	3 962		3 962	0,06		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	91 875		91 875	1,41	82 758	1,58
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	3 133 351		3 133 351	48,04	2 609 075	49,73
Charges constatées d'avance	5 383		5 383	0,08	4 660	0,09
TOTAL (II)	3 437 474	10 533	3 426 941	52,54	2 791 672	53,21
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	9 997 151	3 474 504	6 522 648	100,00	5 246 039	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 519 139	38,62	1 760 470	33,56
Ecart de réévaluation				
Réserves	61 851	0,95	61 851	1,18
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	651 698	9,99	758 669	14,46
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 131 271	17,34	1 197 214	22,82
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	4 363 959	66,90	3 778 204	72,02
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	101 757	1,56	92 719	1,77
TOTAL (II)	101 757	1,56	92 719	1,77
FONDS DEDIES				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	1 274 658	19,54	762 838	14,54
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	150 247	2,30	128 814	2,46
Autres	549 005	8,42	304 319	5,80
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	83 021	1,27	179 145	3,41
TOTAL(IV)	2 056 931	31,54	1 375 115	26,21
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	6 522 648	100,00	5 246 039	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%		Total	%		Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:											
Ventes de marchandises											
Production vendue de biens											
Prestations de services	2 536 773		2 536 773	100,00		2 068 818	100,00		467 955	22,62	
Montants nets produits d'expl.	2 536 773		2 536 773	100,00		2 068 818	100,00		467 955	22,62	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:											
Production stockée											
Production immobilisée											
Subventions d'exploitation			1 041 608	41,06		1 152 968	55,73		-111 360	-9,65	
Cotisations			41 400	1,63		43 070	2,08		-1 670	-3,87	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs											
Autres produits			973	0,04		2 371	0,11		-1 398	-58,95	
Reprise sur provisions, dépréciations			1 292	0,05		12 503	0,60		-11 211	-89,66	
Transfert de charges			68 492	2,70		36 839	1,78		31 653	85,92	
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 153 765	45,48		1 247 751	60,31		-93 986	-7,52	
Total des produits d'exploitation (I)			3 690 539	145,48		3 316 570	160,31		373 969	11,28	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun											
Exédent transféré (II)											
PRODUITS FINANCIERS:											
De participations											
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif											
Autres intérêts et produits assimilés			39 869	1,57		5 901	0,29		33 968	575,63	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges											
Différences positives de change											
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement											
Total des produits financiers (III)			39 869	1,57		5 901	0,29		33 968	575,63	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:											
Sur opérations de gestion			1 135	0,04					1 135	N/S	
Sur opérations en capital			85 677	3,38		84 255	4,07		1 422	1,69	
Reprises sur provisions et transferts de charges											
Total des produits exceptionnels (IV)			86 812	3,42		84 255	4,07		2 557	3,03	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			3 817 220	150,48		3 406 726	164,67		410 494	12,05	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT											
TOTAL GENERAL			3 817 220	150,48		3 406 726	164,67		410 494	12,05	
CHARGES D'EXPLOITATION:											
Achats de marchandises											
Variations stocks de marchandises											
Achats de matières premières et autres approvisionnements			395 663	15,60		348 388	16,84		47 275	13,57	
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements			2 173	0,09		-10 693	-0,51		12 866	120,32	
Autres achats non stockés			91 745	3,62		54 532	2,64		37 213	68,24	
Services extérieurs			168 895	6,66		176 004	8,51		-7 109	-4,03	
Autres services extérieurs			431 457	17,01		350 350	16,93		81 107	23,15	
Impôts, taxes et versements assimilés			31 565	1,24		28 478	1,38		3 087	10,84	
Salaires et traitements			1 369 376	53,98		1 125 754	54,42		243 622	21,64	
Charges sociales			451 657	17,80		363 722	17,58		87 935	24,18	
Autres charges de personnel											
Subventions accordées par l'association											

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<p>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</p> <p>.Sur immobilisations : dotation aux amortissements</p> <p>.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations</p> <p>.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations</p> <p>.Pour risques et charges : dotation aux provisions</p> <p>(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées</p> <p>Autres charges</p> <p>Total des charges d'exploitation (I)</p> <p>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</p> <p>Déficit transféré (II)</p> <p>CHARGES FINANCIERES:</p> <p>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions</p> <p>Intérêts et charges assimilées</p> <p>Différences négatives de change</p> <p>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements</p> <p>Total des charges financières (III)</p> <p>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</p> <p>Sur opérations de gestion</p> <p>Sur opérations en capital</p> <p>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions</p> <p>Total des charges exceptionnelles (IV)</p> <p>Participation des salariés aux résultats (V)</p> <p>Impôts sur les sociétés (VI)</p> <p>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</p> <p>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</p> <p>TOTAL GENERAL</p>	<p>190 343 7,50</p> <p>2 469 0,10</p> <p>9 038 0,36</p> <p>4 040 0,16</p> <p>3 148 421 124,11</p> <p></p> <p></p> <p>11 605 0,46</p> <p>11 605 0,46</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>5 497 0,22</p> <p>3 165 523 124,79</p> <p>651 698 25,69</p> <p>3 817 220 150,48</p>	<p>181 678 8,78</p> <p>2 976 0,14</p> <p>13 370 0,65</p> <p>4 078 0,20</p> <p>2 638 639 127,54</p> <p></p> <p></p> <p>8 278 0,40</p> <p>8 278 0,40</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>1 140 0,06</p> <p>2 648 057 128,00</p> <p>758 669 36,67</p> <p>3 406 726 164,67</p>	<p>8 665</p> <p>-507</p> <p>-4 332</p> <p>-38</p> <p>509 782</p> <p></p> <p></p> <p>3 327</p> <p>3 327</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>4 357</p> <p>517 466</p> <p>-106 971</p> <p>410 494</p>	<p>4,77</p> <p>-17,03</p> <p>-32,39</p> <p>-0,92</p> <p></p> <p></p> <p>40,19</p> <p>40,19</p> <p></p> <p></p> <p></p> <p>382,19</p> <p>19,54</p> <p>-14,09</p> <p>12,05</p>
<p>PRODUITS :</p> <p>Bénévolat</p> <p>Prestations en nature</p> <p>Dons en nature</p> <p>TOTAL</p> <p>CHARGES :</p> <p>Secours en nature</p> <p>Mise à disposition gratuite de biens et services</p> <p>Prestations</p> <p>Personnel bénévole</p> <p>TOTAL</p>				

ANNEXE

APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES - METHODES D'EVALUATION

1°) - Les comptes de l'exercice arrêté au 31 décembre 2023 ont été arrêtés en application des dispositions du règlement ANC n°2018-06.

Le principe de prudence et les conventions suivantes ont notamment été respectés :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

2°) - Evaluation des éléments inscrits en comptabilité

. Immobilisations corporelles :

La valeur brute des éléments 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.

- Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation.
- Les constructions ont été édifiées sur sol d'autrui.
- L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode a été appliquée à compter de l'exercice 2009. Le passé n'est pas remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise a décidé de modifier la durée d'amortissements des biens bâtis et certains aménagements par composants avec des durées sur 15 et 40 ans contre 20 ans pour les exercices avant 2009.

A compter de cet exercice, les acquisitions des bâtiments du Domaine de la Vernée et certains aménagements sont amorties sur 25 ans et 15 ans.

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

. Stocks :

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode "premier entré - premier sorti" (en général dernier prix d'achat connu sauf cas particuliers).

ANNEXE (Suite)

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

. Créances et dettes :

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal.

Les créances ont été, le cas échéant, dépréciées par voie de provision.

. Valeurs mobilières :

Les titres cotés ont été évalués et comparés au dernier cours connu selon les indications de l'établissement financier.

. Disponibilités :

Un état de rapprochement justifie le solde.

. Produits et charges exceptionnels :

Ils tiennent compte non seulement des éléments non liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

3°) La présentation des comptes annuels a été adaptée en fonction des prescriptions du plan comptable révisé.

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

4°) Engagements pris en matière de pensions, compléments de retraites et indemnités assimilées

Les engagements pris sont ceux définis par le droit du travail en matière d'indemnités de départ à la retraite.

Ils font l'objet d'une provision complémentaire de 9 038.00 € dans les comptes arrêtés au 31/12/2023 et la provision totale s'élève à 101 757,00 €.

5°) Événement postérieurs à la clôture de l'exercice

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2023 de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

ANNEXE

Préambule

La Maison familiale rurale propose des formations par alternance sous statut scolaire, par apprentissage ou en contrat de professionnalisation dans les secteurs du commerce, de la vente, du service, de l'accueil et des travaux paysager. Elle exerce son activité dans le respect de l'institution des MFR. Pour assurer son activité, la MFR dispose de moyen matériels (salle et outils pédagogique, Internat, réfectoire) et de moyens immatériels (équipe d'enseignants) adaptés à l'accueil et l'enseignement de ses élèves.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues a été modifiée par rapport à l'exercice précédent en ce qui concerne l'évaluation des produits à recevoir et produits constatés d'avance des contrats d'apprentissage.

Sur l'exercice précédant, les opérations de césure sur contrat d'apprentissage étaient évaluées au prorata du nombre de jour. A partir de l'exercice 2023, ils sont évalués en nombre de mois entiers. La date retenue est le premier jour du mois où débute le contrat d'apprentissage. Le changement de méthode est justifié par la mise en place du nouvel outil Gestibase mise à disposition par le réseau des MFR.

	Méthode Prorata/Jours au 31/12/2022	Méthode Prorata/mois entier 31/12/2022	Méthode Prorata/mois entier 31/12/2023	Impact sur le résultat 2023 (produits apprentissage)
Produits à recevoir	20 936	74 130	81 985	+ 53 194
Produits constatés d'avance	179 145	85 103	83 021	+ 94 042
Total				+ 147 236

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 760 470	758 669			2 519 139
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	61 851				61 851
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	758 669				651 698
Dont générosité du public					
Situation nette	2 580 990				3 232 688
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	1 197 214		19 036	84 978	1 131 271
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	3 778 204	758 669	19 036	84 978	4 363 959
TOTAL dont générosité du public					

DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

	Exercice 2023	Exercice 2023
AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS		
<u>Logiciels</u> en 2 ans		
<u>Constructions</u> en 25 ans et 15 ans	84 496,57	84 496,57
<u>Batiment du Domaine de la Vernée</u> en 15 ans	8 588,14	8 588,14
<u>Instal. Agenc. Aménagements. Constructions</u>	63 791,28	58 456,37
<u>Matériel de transport</u> en 5 ans	5 468,13	
<u>Matériel et mobilier bureau & informatique</u> en 5 ans	11 974,58	18 323,14
<u>Matériel & mobilier d'enseignement</u> en 3 - 4 et 5 ans	5 144,34	3 842,25
<u>Matériel & mobilier d'internat</u> en 4 - 5 et 10 ans	10 880,09	7 971,58
TOTAL AMORTISSEMENTS	190 343,13	181 678,05
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		
Provisions pour I.F.C.	9038	13369,64
Reprise provsion IFC		
Litige prud homme / Indemnité rupture contrat		
Provision grosse réparation		
Provisions pour créances douteuses	2469,44	2976,36
Reprise provision créances douteuses	1292	4749,21
Reprise provision / indemnité rupture contrat		7 753,78
TOTAL PROVISIONS	12 799,44	28 848,99
TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	203 142,57	210 527,04

ENGAGEMENTS

Engagements donnés	
Cautions Collectivité Publique Région Auvergne Rhône-Alpes	
90 % du montant en principal des prêts	
Prêt N° 2476279	89 600,14
Prêt N° 2261378	515 247,98
Hypothèque Immobilière Bureaux Administratif Phase 1	
Prêt N° 217901101	552 449,51
Caution Simple C.A.C.E.	72 322,00
	1 229 619,62

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

SUR OPERATIONS EN CAPITAL

QP Subventions	84 978,30
Regul ex ant	1 833,96

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION

néant

EFFECTIF ELEVES

- . 3ème - 4ème B.E.P.A. - Bac Pro
- . Apprentis
- . BTS

EFFECTIF PERSONNEL SALARIE

- . Enseignement
- . Direction
- . Administratif
- . Services

Exercice 2023		Exercice 2022	
Janv à Août	Sept à Déc	Janv à Août	Sept à Déc
183	173	207	180
143	209	97	148
66	21	70	68
392	403	374	396
26,41		24,12	
1,29		1,00	
2,84		2,52	
5,28		4,43	
35,82		32,07	

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

	Bilan 31/12/2023	Bilan 31/12/2022	VARIATION
CAPITAUX PROPRES (y compris résultat avant affectation)	4 363 959,00	3 778 204,00	
<u>Provision risques et charges</u>	101 757,00	92 719,00	
<u>Provision actif circulant</u>	10 532,00	9 355,00	
<u>EMPRUNTS L.T - M.T</u>	1 274 658,00	762 838,00	
IMMOBILISATIONS NETTES	5 750 906,00	4 643 116,00	
	3 095 706,46	2 454 366,00	
FONDS DE ROULEMENT	2 655 199,54	2 188 750,00	466 449,54

EMPLOIS		RESSOURCES	
Immob. corpor. & incorpor.	828 230,15	Subventions équipement reçues et à recevoir	19 035,00
Immobilisations financières	261,00	Emprunts MT	552 450,00
Acompte immo	3 192,00	Amortissements exercice (exploitation)	190 343,13
Remboursements emprunts	43 028,26	Dotation provision	13 905,12
Reprise provision	1 292,00		
Amortissement subvention	84 978,30	Remboursement prêt	
		Provision immobilisations financières	
		Prix cession immobilisation	
Déficit exercice		Excédent exercice	651 698,00
TOTAL	960 981,71	TOTAL	1 427 431,25
			466 449,54

EMPRUNTS A LONG ET MOYEN TERME AU 31 DECEMBRE 2023

Organisme prêteur	Date de souscription	Durée	Montant total au 31/12/2022	Annuités 2023				Reste dû à plus d'1 an et plus 5 ans au plus au 31/12/2022	Reste dû à plus de 5 ans au 31/12/2023	Intérêts courus au 31/12/2023	
				Date d'échéance	Capital	Taux	Intérêts			Prorata	Montant
<u>CRCA CENTRE-EST</u>	n° 2261378	2017	572 497,75	Trim	27 107,95	1,00%	1 431,24	82 967,39	462 422,41	73/92	1 081,88
	n° 2476279	2017	99 555,71	Trim	9 770,48	1,00%	248,89	40 072,57	49 712,66	42/92	102,47
	n° 4963063	2021	89 456,89	Trim	6 149,83	1,50%	335,46	25 541,12	57 765,94	3/13	72,09
	n° 217901101	2023		Trim		3,60%		35 714,29	516 735,22		2 470,01
			761 510,35		43 028,26		2 015,59	184 295,37	1 086 636,23		3 726,45

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2023

	TOTAL GENERAL	Logiciels	Terrain	Batiment	Constructions	Aménagements Constructions	Aménagements Constructions	Véhicules	Mat. et Mob. de bureau	Mat. et Mob. Enseignement	Mat. et Mob. Internat	Immobilisations en cours
Valeur d'actif des immobilisations en début d'exercice	5 711 771,63	2 132,88	18 000,00	2 034 134,66	1 670 980,21	745 230,98	651 049,77	106 903,89	82 881,67	104 541,71	216 911,72	79 004,14
Acquisitions apports virements de poste à poste	828 230,15					21 728,23		54 745,52	11 150,36	35 964,52	61 571,41	643 070,11
Diminutions par virements de poste à poste par cessions à des tiers ou mise hors service												
Valeur brute immobilisations à la clôture de l'exercice	6 540 001,78	2 132,88	18 000,00	2 034 134,66	1 670 980,21	766 959,21	651 049,77	161 649,41	94 032,03	140 506,23	278 483,13	722 074,25
Montant des amortissements en début d'exercice	3 273 627,80	2 132,88		511 564,65	1 544 307,92	166 057,13	595 527,96	106 903,89	54 642,23	96 884,63	195 606,51	
Dotation aux amortissements : - Linéaire - Dégressif - Exceptionnel	190 343,13			84 496,57	8 588,14	56 174,68	7 616,60	5 468,13	11 974,58	5 144,34	10 880,09	
Diminution des amortissements cessions ou mise hors service												
Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	3 463 970,93	2 132,88		596 061,22	1 552 896,06	222 231,81	603 144,56	112 372,02	66 616,81	102 028,97	206 486,60	
Valeur résiduelle restant à amortir	3 076 030,85		18 000,00	1 438 073,44	118 084,15	544 727,40	47 905,21	49 277,39	27 415,22	38 477,26	71 996,53	722 074,25

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
 Le Commissaire aux Comptes
ACC