

---

# SORHOGECO

**SOCIETE RHODANIEENNE DE GESTION ET DE COMPTABILITE**  
SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE ET A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
42 CHEMIN DU MOULIN CARRON – BAT. B2 69130 ECULLY  
SAS AU CAPITAL DE 7 622.45 EUROS – SIRET 404 971 830 000 33  
Tél. 04 37 65 37 57 Fax. 04 37 65 37 58 [contact@sorhogeco.com](mailto:contact@sorhogeco.com)

---

**Association Maison Familiale Rurale d'Eyzin-Pinet**

## **RAPPORT** **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**exercice clos le 31 décembre 2023**

Association Maison Familiale Rurale d'Eyzin-Pinet  
393 Montée de la Marnière – 38780 Eyzin-Pinet

Ce rapport comporte 28 pages

## **Association Maison Familiale Rurale d'Eyzin-Pinet**

Siège social : 393 Montée de la Marnière – 38780 Eyzin-Pinet

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale,

#### **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'Eyzin-Pinet relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

#### **FONDEMENT DE L'OPINION**

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>ER</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### **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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur 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.

## **VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CHARGÉES DE L'ADMINISTRATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction et aux personnes chargées de l'administration de l'association 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 et aux personnes chargées de l'administration de l'association 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.

## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

Lyon, le 16 septembre 2024



*Sorhogeco S.A.S.  
Commissaire aux Comptes*

## 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.

■ ■ ■

# BILAN ACTIF

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ACTIF

|   | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 |                     |                     | 01/01/2022 au<br>31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
|   | Brut                                 | Amort. & Dépréc.    | Net                 |                             |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                       |                                      |                     |                     |                             |
| Immobilisations incorporelles                 |                                      |                     |                     |                             |
| Frais d'établissement                         |                                      |                     |                     |                             |
| Frais de recherche et développement           |                                      |                     |                     |                             |
| Donations temporaires d'usufruit              |                                      |                     |                     |                             |
| Concessions, brevets et droits similaires     | 16 261,24                            | 16 261,24           |                     |                             |
| Autres  |                                      |                     |                     |                             |
| Immobilisations incorporelles en cours        | 7 320,00                             |                     | 7 320,00            | 92 820,50                   |
| Avances et acomptes                           |                                      |                     |                     |                             |
| Immobilisations corporelles                   |                                      |                     |                     |                             |
| Terrains                                      | 22 309,01                            | 3 442,56            | 18 866,45           | 37 990,34                   |
| Constructions                                 | 7 203 535,24                         | 3 877 930,50        | 3 325 604,74        | 2 009 044,04                |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 32 891,90                            | 27 618,45           | 5 273,45            | 8 429,54                    |
| Autres  | 734 561,90                           | 671 241,89          | 63 320,01           | 84 985,48                   |
| Immobilisations corporelles en cours          |                                      |                     |                     | 882 686,11                  |
| Avances et acomptes                           |                                      |                     |                     |                             |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés |                                      |                     |                     |                             |
| Immobilisations financières                   |                                      |                     |                     |                             |
| Participations et créances rattachées         |                                      |                     |                     |                             |
| Autres titres immobilisés                     |                                      |                     |                     |                             |
| Prêts   | 30 000,00                            |                     | 30 000,00           | 30 000,00                   |
| Autres  | 952,45                               |                     | 952,45              | 952,45                      |
| <b>TOTAL (I)</b>                              | <b>8 047 831,74</b>                  | <b>4 596 494,64</b> | <b>3 451 337,10</b> | <b>3 146 908,46</b>         |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        |                                      |                     |                     |                             |
| Stocks et en-cours                            | 21 919,01                            |                     | 21 919,01           | 4 813,25                    |
| Créances                                      |                                      |                     |                     |                             |
| Créances clients, usagers et comptes ratt.    | 1 931 270,57                         | 3 794,53            | 1 927 476,04        | 1 403 665,06                |
| Créances reçues par legs ou donations         |                                      |                     |                     |                             |
| Autres  | 330 761,92                           |                     | 330 761,92          | 659 367,41                  |
| Valeurs mobilières de placement               |                                      |                     |                     |                             |
| Instruments de trésorerie                     |                                      |                     |                     |                             |
| Disponibilités                                | 1 401 913,75                         |                     | 1 401 913,75        | 1 472 356,67                |
| Charges constatées d'avance                   | 870,00                               |                     | 870,00              | 2 504,54                    |
| <b>TOTAL (II)</b>                             | <b>3 686 735,25</b>                  | <b>3 794,53</b>     | <b>3 682 940,72</b> | <b>3 542 706,93</b>         |
| Frais d'émission des emprunts (III)           |                                      |                     |                     |                             |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)     |                                      |                     |                     |                             |
| Ecarts de conversion actif (V)                |                                      |                     |                     |                             |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>          | <b>11 734 566,99</b>                 | <b>4 600 289,17</b> | <b>7 134 277,82</b> | <b>6 689 615,39</b>         |

# BILAN PASSIF

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PASSIF

Du 01/01/2023  
au 31/12/2023

Du 01/01/2022  
au 31/12/2022

### FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

*Situation nette (sous total)*

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

**TOTAL (I)**

**5 318 906,73**

**4 968 609,23**

### FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

**TOTAL (II)**

### PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

**TOTAL (III)**

1 984,19

7 693,02

98 043,51

102 210,79

**100 027,70**

**109 903,81**

### DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

**TOTAL (IV)**

462 169,30

390 731,37

**1 715 343,39**

**1 611 102,35**

Ecart de conversion passif

**(V)**

**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)**

**7 134 277,82**

**6 689 615,39**

# COMPTE DE RÉSULTAT (LISTE)

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                            |                            |
| Cotisations   | 37 721,00                  | 37 550,00                  |
| Ventes de biens et services   |                            |                            |
| Ventes de biens   | 617,10                     |                            |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  |                            |                            |
| Ventes de prestations de service  | 3 353 619,70               | 3 089 258,41               |
| <i>Dont parrainages</i>   | 630,00                     | 525,00                     |
| Produits de tiers financeurs  |                            |                            |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 589 143,61                 | 546 571,52                 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                            |                            |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                            |                            |
| Dons manuels  | 200,00                     | 3 114,80                   |
| Mécénats  |                            |                            |
| Legs, donations et assurances-vie   |                            |                            |
| Contributions financières   |                            |                            |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 43 603,64                  | 43 046,46                  |
| Utilisations des fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres produits   | 1 109,20                   | 449,33                     |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  | <b>4 026 014,25</b>        | <b>3 719 990,52</b>        |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                            |                            |
| Achats de marchandises et autres achats   | 316 868,31                 | 292 446,25                 |
| Variation de stock  | -17 105,76                 | 2 580,01                   |
| Autres achats et charges externes   | 946 212,87                 | 764 763,01                 |
| Aides financières   | 11 676,33                  | 12 593,81                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 50 328,18                  | 48 842,08                  |
| Salaires et traitements   | 1 649 416,31               | 1 532 535,01               |
| Charges sociales  | 647 401,86                 | 583 946,45                 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 242 483,25                 | 179 238,84                 |
| Dotations aux provisions  | 1 984,19                   |                            |
| Reports en fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres charges  | 8 085,80                   | 1 877,83                   |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>  | <b>3 857 351,34</b>        | <b>3 418 823,29</b>        |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>168 662,91</b>          | <b>301 167,23</b>          |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                            |                            |
| De participation  |                            |                            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                            |                            |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 27 809,71                  | 4 730,88                   |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                            |                            |
| Différences positives de change   |                            |                            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                                      | <b>27 809,71</b>           | <b>4 730,88</b>            |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>  |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               |                            |                            |
| Intérêts et charges assimilées  | 13 424,94                  | 10 122,71                  |
| Différences négatives de change   |                            |                            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                                       | <b>13 424,94</b>           | <b>10 122,71</b>           |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>  | <b>14 384,77</b>           | <b>-5 391,83</b>           |

# COMPTE DE RÉSULTAT (LISTE)

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>          | <b>183 047,68</b>          | <b>295 775,40</b>          |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 8 492,20                   | 1 453,65                   |
| Sur opérations en capital   | 85 079,66                  | 52 775,30                  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                       | <b>93 571,86</b>           | <b>54 228,95</b>           |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 48 319,38                  | 78 170,17                  |
| Sur opérations en capital   |                            | -0,01                      |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                     | <b>48 319,38</b>           | <b>78 170,16</b>           |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                             | <b>45 252,48</b>           | <b>-23 941,21</b>          |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                            |                            |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                           | <b>4 147 395,82</b>        | <b>3 778 950,35</b>        |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>3 919 095,66</b>        | <b>3 507 116,16</b>        |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>  | <b>228 300,16</b>          | <b>271 834,19</b>          |



# **MFR DE EYZIN PINET**

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

## **I. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE**

### **OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION**

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de EYZIN PINET est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1091.

Sa durée est illimitée. Son siège social est établi 393 MONTEE DE LA MARNIERE 38780 EYZIN PINET

L'association a pour but :

- de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale ;
- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison familiale Rurale ;
- de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la Maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.

L'activité de formation conduite par l'association pourra s'exercer dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue.

L'association pourra éventuellement proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas et d'hébergement dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des Maisons Familiales Rurales et en particulier :

- la répartition des adolescents(es) en groupes restreints ;
- l'alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison Familiale Rurale ;
- l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la Maison Familiale Rurale.

## NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

### • TYPES DE FORMATION MISES EN PLACE – NIVEAUX

| Ordre | Secteur  | Niv   | Abréviation formation                    | AnA | Nom des Diplômes | n° Diplôme | Secteur Prof (F4)  |
|-------|----------|-------|--|-----|------------------|------------|--|
| 1     | CFA      | V     | C.A.P. 1 FLEURISTE                       | 1A  | CAP Fleur        | 50031223   | 312 Commerce, vente  |
| 2     | CFA      | V     | C.A.P. 2 FLEURISTE                       | 2A  | CAP Fleur        | 50031223   | 312 Commerce, vente  |
| 3     | CFA      | V     | C.A.P. 1AN FLEURISTE                     | 1A  | CAP Fleur        | 50031223   | 312 Commerce, vente  |
| 4     | CFA      | V     | CAPA 1 JARDINIER PAYSAGISTE B            | 1A  | CAPA JardPay     | 50321405   | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 5     | CFA      | V     | CAPA 1A JARDINIER PAYSAGISTE A           | 1A  | CAPA JardPay     | 50321405   | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 6     | CFA      | V     | CAPA 1B JARDINIER PAYSAGISTE B           | 1A  | CAPA JardPay     | 50321405   | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 7     | CFA      | V     | CAPA 2 JARDINIER PAYSAGISTE              | 2A  | CAPA JardPay     | 50321405   | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 8     | CFA      | IV    | BREVET PROFESSIONNEL FLEURISTE 1         | 1A  | BP Fleur         | 45031206   | 312 Commerce, vente  |
| 9     | CFA      | IV    | BREVET PROFESSIONNEL FLEURISTE 1B        | 1A  | BP Fleur         | 45031206   | 312 Commerce, vente  |
| 10    | CFA      | IV    | BREVET PROFESSIONNEL FLEURISTE 2A        | 2A  | BP Fleur         | 45031206   | 312 Commerce, vente  |
| 11    | CFA      | IV    | BREVET PROFESSIONNEL FLEURISTE 2B        | 2A  | BP Fleur         | 45031206   | 312 Commerce, vente  |
| 12    | CFA      | IV    | BREVET PROFESSIONNEL FLEURISTE 2         | 2A  | BP Fleur         | 45031206   | 312 Commerce, vente  |
| 13    | CFA      | IV    | TECHNICIEN JARDINS ESPACES VERTS 1       | 1A  | CCTAR JEV        | 46421005   | 312 Commerce, vente  |
| 14    | CFA      | IV    | TECHNICIEN JARDINS ESPACES VERTS 2       | 2A  | CCTAR JEV        | 46421005   | 312 Commerce, vente  |
| 15    | CFA      | III   | BREVET DE MAITRISE                       | 1A  | BM Fleur         | 36M21101   | 312 Commerce, vente  |
| 16    | CFA      | III   | BREVET DE MAITRISE                       | 2A  | BM Fleur         | 36M21101   | 312 Commerce, vente  |
| 17    | CFA      | III   | BTS.1 AMÉNAGEMENTS PAYSAGERS             | 1A  | BTS AP           | 32321401   | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 18    | CFA      | III   | B.T.S. 2 AMÉNAGEMENTS PAYSAGERS          | 2A  | BTS AP           | 32321401   | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 19    | CFA      | III   | B.T.S. 1 TECHNICO COMMERCIAL             | 1A  | BTSA TCVO        | 32321013   | 312 Commerce, vente  |
| 20    | CFA      | III   | B.T.S. 2 TECHNICO COMMERCIAL             | 2A  | BTSA TCVO        | 32321013   | 312 Commerce, vente  |
| 21    | Agri-4/3 | Autre | 4ème ENSEIGNEMENT AGRICOLE               | 1A  | DNB              |            | 100 Formations générales                                     |
| 22    | Agri-4/3 | Autre | 3ème ENSEIGNEMENT AGRICOLE A             | 1A  | DNB              |            | 100 Formations générales                                     |
| 23    | Agri-4/3 | Autre | 3ème ENSEIGNEMENT AGRICOLE               | 1A  | DNB              |            | 100 Formations générales                                     |
| 24    | Agri-4/3 | Autre | 3ème ENSEIGNEMENT AGRICOLE B             | 1A  | DNB              |            | 100 Formations générales                                     |
| 25    | Agri-V   | V     | CAPA 1A JARDINIER PAYSAGISTE A           | 1A  | CAPA JardPay MA  |            | 100 Formations générales                                     |
| 26    | Agri-V   | V     | CAPA 1B JARDINIER PAYSAGISTE B           | 1A  | CAPA JardPay MA  | 50321405   | 100 Formations générales                                     |
| 27    | Agri-V   | V     | CAPA 2 JARDINIER PAYSAGISTE              | 2A  | CAPA JardPay MA  |            | 100 Formations générales                                     |
| 28    | Agri-IV  | IV    | SECONDE NATURE JARDIN PAYSAGE FORET      | 1A  | Bac APays        |            | 100 Formations générales                                     |
| 29    | Agri-IV  | IV    | BAC PRO PREMIERE AMENAGEMENTS PAYSAGERS  | 2A  | Bac APays        |            | 100 Formations générales                                     |
| 30    | Agri-IV  | IV    | BAC PRO TERMINALE AMENAGEMENTS PAYSAGERS | 3A  | Bac APays        |            | 100 Formations générales                                     |
| 31    | Agri-IV  | IV    | SECONDE CONSEIL VENTE                    | 1A  | BAC TCVPHJ       |            | 100 Formations générales                                     |

|    |           |       |   |    |               |          |  |
|----|-----------|-------|---|----|---------------|----------|--|
| 32 | Agri-IV   | IV    | BAC PRO PREMIERE TCVUJ                                  | 2A | BAC TCVPHJ    |          | 100 Formations générales                                     |
| 33 | Agri-IV   | IV    | BAC PRO TERMINALE TCVPJ                                 | 3A | BAC TCVPHJ    |          | 100 Formations générales                                     |
| 34 | FC        | III   | BTS.1 AMÉNAGEMENTS PAYSAGERS                            | 1A | FC BTS AP     | 32321401 | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 35 | FC        | III   | B.T.S. 2 AMÉNAGEMENTS PAYSAGERS                         | 2A | FC BTS AP     | 32321401 | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 36 | FC Courte | Autre | CERTIFICAT DE FORMATION AU MÉTIER DE FLEURISTE GROUPE 1 | 1A | FM CertiFleur |          | 312 Commerce, vente  |
| 37 | FC Courte | Autre | STAGES DE PERFECTIONNEMENT FLEURISTE                    | 1A | FM CertiFleur |          | 312 Commerce, vente  |
| 38 | FC Courte | Autre | MAÇONNERIE PAYSAGÈRE                                    | 1A | FM MaçoPays   |          | 214 Aménagement paysager (parcs, jardins, espaces verts ...) |
| 39 | FC Courte | Autre | INITIATION AU MÉTIER DE FLEURISTE                       | 1A | FM Perf fleur |          | 312 Commerce, vente  |
| 40 | FC Courte | Autre | STAGES DE PERFECTIONNEMENT FLEURISTE                    | 1A | FM Perf fleur |          | 312 Commerce, vente  |

- *ACTIVITES DE LOCATION-HEBERGEMENT (publics accueillis...) : location hébergement et salle de restauration en gestion libre.*

## MOYENS MIS EN ŒUVRE

La MFR dispose de plusieurs bâtiments et emploie 49 personnes.

## II. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 7 134 277.82 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 228 300.16 Euros.

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

## III. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE COMPTABLE

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

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

## IV. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

## **1. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les montants sont exprimés en euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### **1.1. METHODE GENERALE**

Les comptes ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations énoncées par l'Autorité des normes comptables.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

### **1.2. CHANGEMENTS COMPTABLES**

La première application du règlement ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet, le règlement n'autorise pas une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si celui-ci avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

Il n'y a donc pas de changement à l'ouverture de l'exercice.

## **2. COMPARABILITE DES COMPTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

L'exercice clos le 31/12/2023 est le quatrième exercice d'application du règlement ANC 2018-06.

Peu de changements affectent certains postes du bilan et du compte de résultat et n'influent pas sur la comparaison avec l'exercice précédent.

Néanmoins, on observe, pour certains comptes, l'utilisation d'une nouvelle codification imposées pour des impératifs analytiques.

### **3. NOTES CONCERNANT LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN**

#### **3.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le règlement n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs a été appliquée ; l'approche par composants est systématiquement appliquée pour les constructions.

#### **3.2. METHODE D'AMORTISSEMENT**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie :

- Constructions,
- Agencements et installations,
- Mobilier et Matériel de bureau

#### **3.3. STOCKS**

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

#### **3.4. CREANCES**

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **4. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU PASSIF DU BILAN**

#### **4.1. FONDS PROPRES**

Les fonds propres font l'objet d'une présentation dans un tableau défini par l'article 431-5 du règlement n° 2018-06 qui se substitue aux informations demandées par l'article 833-11 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

#### **4.2. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère stable destinés au financement des investissements nécessaires aux activités de l'association.

Une reprise est effectuée à chaque clôture au compte de résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens financés.

#### **4.3. PROVISIONS POUR RISQUE ET CHARGES**

Provisions pour risques et charges : Reprise annuelle de 4 167.28 € concernant la provision pour indemnité de départ à la retraite. Le montant de la provision s'élève à 98 043.51€ au 31/12/2023.

Une provision pour risques de 7 693.02€, constituée en 2019 reste en compte, lié à un litige avec la société LOCAM AGTEC a été reprise en totalité. Une provision pour risque de 1 984.19€ a été constituée suite à un litige avec un salarié.

#### **4.4. INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE**

La convention collective de l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière. Celle-ci est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salariés présent à la clôture de l'exercice, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements calculés sont intégralement comptabilisés (cf.4.3).

Pour plus de précisions, cf. annexe.

#### **4.5. FONDS DEDIES**

Les montants portés en fonds dédiés correspondent à des ressources dédiées à des projets définis et que ne sont pas totalement utilisées à la clôture de l'exercice.

### **5. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT**

#### **5.1. COTISATIONS**

Les cotisations perçues par l'association sont sans contrepartie et inscrites dans la rubrique prévue par le règlement ANC n° 2018-06 sur la base d'un appel à cotisation qui constitue le fait générateur de la comptabilisation en produits.

#### **5.2. CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS**

Le détail des concours publics et des subventions reçues au cours de l'exercice sont portés dans un tableau annexe.

#### **5.3. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

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

#### **5.4. LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

La participation des membres bénévoles au fonctionnement et aux activités de la MFR est encadrée par le règlement intérieur de la MFR qui fixe à l'article 2 les principes de fonctionnement : *« l'association est formée de membres qui s'engagent à participer activement à la marche de la Maison Familiale Rurale et porte le souci du développement de la Maison Familiale Rurale et de la participation active des familles à la vie de l'association... »*.

Sur cette base, la MFR ne recense pas les contributions volontaires de bénévoles.

La Maison Familiale ne bénéficie pas de mise à disposition de biens ou de personnes à titre gratuit.

Il n'y a pas de montants inscrits à ce titre dans les comptes de la classe 8 au pied du compte de résultat.

## **6. AUTRES INFORMATIONS**

### **6.1. INFORMATIONS RELATIVE AU REGIME FISCAL**

La MFR est assujettie l'impôt sur les sociétés pour une partie de son activité : certaines formations adultes courtes, les locations d'hébergement et du réfectoire des élèves en gestion libre.

Les activités soumises aux impôts commerciaux sont isolées dans un secteur d'activité distinct lucratif.

### **6.2. INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Les dirigeants de l'association exercent leurs fonctions bénévolement.

### **6.3. INFORMATIONS RELATIVES AUX OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN**

#### **6.3.1. ENGAGEMENTS DONNES OU REÇUS**

La Région Rhône Alpes s'est porté caution : pour le financement des travaux de réhabilitation et d'extension de l'internat du bâtiment pour un prêt de 517 000 euros, durée 180 mois en date du 15/03/2013.

Un prêt de 283 000€ est également garanti par la CGEC.

Un nouveau prêt de 200 000€ souscrit en 2023 est garanti par la compagnie européenne de garanties et cautions.

Les autres emprunts n'ont pas donné lieu à des engagements (cf. infra).

#### **6.3.2. ENGAGEMENT EN MATIERE DE CREDIT-BAIL**

Nature du matériel : voiture

Durée du contrat : 36 mois

Montant des redevances : 424.90€ /mois

### **6.4. EFFECTIF MOYEN EMPLOYE PAR CATEGORIE (ETP)**



|                                   |           |       |
|-----------------------------------|-----------|-------|
| DIRECTION                         | CADRE     | 1     |
| EQUIPE PEDAGOGIQUE - SURVEILLANTS | CADRE     | 28,1  |
| EQUIPE ADMINISTRATIVE             | NON CADRE | 4,5   |
| EQUIPE SERVICE COLLECTIVITE       | NON CADRE | 6,6   |
| TOTAL ETP ANNEE 2023              |           | 40,20 |

## ANNEXES

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

TABLEAU DES STOCKS

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

COMPTES DE RÉGULARISATION – ACTIF

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ENGAGEMENTS

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A                           |   | IMMOBILISATIONS                         | V. brute des immob.<br>début d' exercice | Augmentations        |              |
|-----------------------------------|---|---|--|----------------------|--------------|
|                                   |   |   |  | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR.                         | Frais d'établissement, de recherche et de développement |   | TOTAL I                                  |                      |              |
|                                   | Autres postes d'immobilisations incorporelles           |   | TOTAL II                                 | 109 081,74           | 25 366,75    |
| CORPORELLES                       | Terrains  |   |  | 41 269,03            | 11 460,00    |
|                                   | Constructions   | Sur sol propre                          |  | 4 314 646,59         | 697 391,94   |
|                                   |   | Sur sol d'autrui                        |  |                      |              |
|                                   | Instal.géné., agencts & aménagts const.                 |   |  | 1 369 380,86         | 822 115,85   |
|                                   | Installations techniques, matériel & outillage indust.  |   |  | 32 891,90            |              |
|                                   | Autres immos corporelles                                | Instal. gén., agencts & aménagts divers |  |                      |              |
|                                   |   | Matériel de transport                   |  | 36 232,00            |              |
|                                   |   | Matériel de bureau & info., mobilier    |  | 126 391,60           | 7 033,80     |
|                                   |   | Emballages récupérables & divers        |  | 560 977,22           | 7 444,18     |
|                                   | Immobilisations corporelles en cours                    |   |  | 882 686,11           | 542 532,91   |
| Avances et acomptes               |   |   |  |                      |              |
|                                   |   | TOTAL III                               | 7 364 475,31                             | 2 087 978,68         |              |
| FINANCIERES                       | Participations évaluées par mise en équivalence         |   |  |                      |              |
|                                   | Autres participations                                   |   |  |                      |              |
|                                   | Autres titres immobilisés                               |   |  |                      |              |
|                                   | Prêts et autres immobilisations financières             |   |  | 30 952,45            |              |
|                                   |   |   | TOTAL IV                                 | 30 952,45            |              |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) |   |   | 7 504 509,50                             |                      | 2 113 345,43 |

| CADRE B                           |  | IMMOBILISATIONS                    | Diminutions    |              | Valeur brute des<br>immob. fin ex. | Réévaluation légal<br>Valeur d'origine |
|-----------------------------------|--|------------------------------------|----------------|--------------|------------------------------------|--|
|                                   |  |                                    | par virt poste | par cessions |                                    |  |
| INCORPOR.                         | Frais d'éts, de recherche & de dével.  | TOTAL I                            |                |              |                                    |  |
|                                   | Autres postes d'immob. incorporelles   | TOTAL II                           |                | 110 867,25   | 23 581,24                          |  |
| CORPORELLES                       | Terrains                               |                                    |                | 30 420,02    | 22 309,01                          |  |
|                                   | Constructions                          | Sur sol propre                     |                |              | 5 012 038,53                       |  |
|                                   |  | Sur sol d'autrui                   |                |              |                                    |  |
|                                   | Inst.tech., mat.                       | Ins. gal. agen. amé. cons          |                |              | 2 191 496,71                       |  |
|                                   |  | outillage indus.                   |                |              | 32 891,90                          |  |
|                                   | Autres immos corporelles               | Instal. géné., agencs, aménagts d. |                |              | 36 232,00                          |  |
|                                   |  | Matériel de transport              |                |              | 133 425,40                         |  |
|                                   |  | Mat.bureau, info., mob.            |                |              | 564 904,50                         |  |
|                                   |  | Emballages récup. div.             |                | 3 516,90     |                                    |  |
|                                   | Immos corporelles en cours             |                                    |                | 1 425 219,02 |                                    |  |
| Avances et acomptes               |  |                                    |                |              |                                    |  |
|                                   |  | TOTAL III                          |                | 1 459 155,94 | 7 993 298,05                       |  |
| FINANCIERES                       | Part. évaluées par mise en equivalence |                                    |                |              |                                    |  |
|                                   | Autres participations                  |                                    |                |              |                                    |  |
|                                   | Autres titres immobilisés              |                                    |                |              |                                    |  |
|                                   | Prêts & autres immob. financières      |                                    |                |              | 30 952,45                          |  |
|                                   |  | TOTAL IV                           |                |              | 30 952,45                          |  |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) |  |                                    |                | 1 570 023,19 | 8 047 831,74                       |  |

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A   |                                     | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES |   |  |   |
|---|-------------------------------------|--|---|--|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                   |                                     | Amortissements début d'exercice                                      | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement       |                                     |  |   |  |   |
| Fonds commercial                                |                                     |  |   |  |   |
| Autres immobilisations incorporelles            |                                     | 16 261,24  |   |  | 16 261,24   |
| <b>TOTAL</b>                                    |                                     | <b>16 261,24</b>   |   |  | <b>16 261,24</b>                                  |
| Terrains  |                                     | 3 278,69   | 306,13                                  | 142,26   | 3 442,56  |
| Constructions                                   | Sur sol propre                      | 2 887 785,00   | 81 229,85                               |  | 2 969 014,85                                      |
|   | Sur sol d'autrui                    |  |   |  |   |
| Inst. générales agen. aménag. cons.             |                                     | 787 198,41   | 121 811,58                              | 94,34  | 908 915,65  |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels |                                     | 24 462,36  | 3 156,09                                |  | 27 618,45   |
| Autres immos corporelles                        | Inst. générales agencem. amén. div. |  |   |  |   |
|   | Matériel de transport               | 21 620,85  | 6 188,25                                |  | 27 809,10   |
|   | Mat. bureau et informatique, mob.   | 99 225,84  | 11 452,58                               |  | 110 678,42  |
|   | Emballages récupérables divers      | 517 768,65   | 14 985,72                               |  | 532 754,37  |
| <b>TOTAL</b>                                    |                                     | <b>4 341 339,80</b>  | <b>239 130,20</b>                       | <b>236,60</b>                                      | <b>4 580 233,40</b>                               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            |                                     | <b>4 357 601,04</b>  | <b>239 130,20</b>                       | <b>236,60</b>                                      | <b>4 596 494,64</b>                               |

| CADRE B   |                                 | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES |                |                                    |                       |  |                                    |
|---|---------------------------------|--|----------------|------------------------------------|-----------------------|--|------------------------------------|
| Immobilisations amortissables                   |                                 | DOTATIONS  |                |                                    | REPRISES              |  |                                    |
|   |                                 | Différentiel de durée  | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel         | Différentiel de durée | Mode dégressif                             | Amort. fiscal exceptionnel         |
| Frais d'établissements                          |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| Fonds commercial                                |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| Autres immos incorporelles                      |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                    |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| Const.<br>Immo. corp.                           | Terrains                        |  |                |                                    |                       |  |                                    |
|   | Sur sol propre                  |  |                |                                    |                       |  |                                    |
|   | Sur sol autrui                  |  |                |                                    |                       |  |                                    |
|   | Inst. agenc. et amén.           |  |                |                                    |                       |  |                                    |
|   | Inst. techniques mat. et outil. |  |                |                                    |                       |  |                                    |
|   | Inst. gales. agenc. am divers   |  |                |                                    |                       |  |                                    |
|   | Mat. transport                  |  |                |                                    |                       |  |                                    |
|   | Mat. bureau mobilier            |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| Emballages récup. divers                        |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                    |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| Frais d'acquisition de titres de participations |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                            |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| <b>Total général non ventilé</b>                |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| CADRE C   |                                 | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES   |                | Montant net au début de l'exercice | Augmentations         | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler             |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |
| Primes de remboursement des obligations         |                                 |  |                |                                    |                       |  |                                    |

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Détermination de la valeur actuelle

### MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE                  |                                   |   |                                      |                                 |
|---|-----------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------|
| RUBRIQUES   | Dépréciations début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Dépréciations fin de l'exercice |
| Frais d'établissement, de recherche et de développement |                                   |   |                                      |                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                                   |   |                                      |                                 |
| Terrains  |                                   |   |                                      |                                 |
| Constructions   |                                   |   |                                      |                                 |
| Sur sol propre  |                                   |   |                                      |                                 |
| Sur sol d'autrui  |                                   |   |                                      |                                 |
| Inst. générales agen. aménag. cons.                     |                                   |   |                                      |                                 |
| Inst. techniques matériel et outillage industriels      |                                   |   |                                      |                                 |
| Autres immobs corporelles                               |                                   |   |                                      |                                 |
| Inst. générales agencem. amén. div.                     |                                   |   |                                      |                                 |
| Matériel de transport                                   |                                   |   |                                      |                                 |
| Mat. bureau et informatique, mob.                       |                                   |   |                                      |                                 |
| Emballages récupérables divers                          |                                   |   |                                      |                                 |
| Immobs financières                                      |                                   |   |                                      |                                 |
| Titres mis en équivalence                               |                                   |   |                                      |                                 |
| Titres de participations                                |                                   |   |                                      |                                 |
| Autres  |                                   |   |                                      |                                 |
| TOTAL   |                                   |   |                                      |                                 |
| Stocks  |                                   |   |                                      |                                 |
| Créances  | 6 179,00                          | 3 447,00                                | 5 832,00                             | 3 794,00                        |
| Valeurs mobilières de placement                         |                                   |   |                                      |                                 |
| TOTAL GENERAL   | 6 179,00                          | 3 447,00                                | 5 832,00                             | 3 794,00                        |

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**TABEAU DES PROVISIONS**

| Nature des provisions   |   | Montant au début<br>de l'exercice | AUGMENTATIONS :<br>Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS :<br>Reprises de l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|---|---|-----------------------------------|--|---|-----------------------------------|
| Provisions<br>réglementées  | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers |                                   |  |   |                                   |
|   | Provisions pour investissements                       |                                   |  |   |                                   |
|   | Provisions pour hausse des prix                       |                                   |  |   |                                   |
|   | Amortissements dérogatoires                           |                                   |  |   |                                   |
|   | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>       |                                   |  |   |                                   |
|   | Pour prêts d'installation                             |                                   |  |   |                                   |
|   | Autres provisions réglementées                        |                                   |  |   |                                   |
| <b>TOTAL I</b>  |   |                                   |  |   |                                   |
| Provisions pour risques et charges  | Provisions pour litiges                               | 7 693,02                          | 1 984,19                                   | 7 693,02                                | 1 984,19                          |
|   | Prov. pour garanties données aux clients              |                                   |  |   |                                   |
|   | Prov. pour pertes sur marchés à terme                 |                                   |  |   |                                   |
|   | Provisions pour amendes et pénalités                  |                                   |  |   |                                   |
|   | Provisions pour pertes de change                      |                                   |  |   |                                   |
|   | Prov. pour pensions et obligations similaires         | 102 210,79                        |  | 4 167,28                                | 98 043,51                         |
|   | Provisions pour impôts                                |                                   |  |   |                                   |
|   | Prov. pour renouvellement des immobilisations         |                                   |  |   |                                   |
|   | Prov. pour gros entretien et grandes réparations      |                                   |  |   |                                   |
|   | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer  |                                   |  |   |                                   |
|   | Autres provisions pour risques et charges             |                                   |  |   |                                   |
| <b>TOTAL II</b>   |   | <b>109 903,81</b>                 | <b>1 984,19</b>                            | <b>11 860,30</b>                        | <b>100 027,70</b>                 |
| Provisions pour dépréciation  | / immobilisations                                     | - incorporelles                   |  |   |                                   |
|   |   | - corporelles                     |  |   |                                   |
|   |   | - Titres mis en équivalence       |  |   |                                   |
|   |   | - titres de participation         |  |   |                                   |
|   |   | - autres immobs financières       |  |   |                                   |
|   | Sur stocks et en cours                                |                                   |  |   |                                   |
|   | Sur comptes clients                                   | 6 179,13                          | 3 447,39                                   | 5 831,99                                | 3 794,53                          |
|   | Autres provisions pour dépréciation                   |                                   |  |   |                                   |
| <b>TOTAL III</b>  |   | <b>6 179,13</b>                   | <b>3 447,39</b>                            | <b>5 831,99</b>                         | <b>3 794,53</b>                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>   |   | <b>116 082,94</b>                 | <b>5 431,58</b>                            | <b>17 692,29</b>                        | <b>103 822,23</b>                 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison   |   |                                   |  |   |                                   |
| Dont dotations & reprises   | - d'exploitation                                      |                                   | 5 431,58                                   | 17 692,29                               |                                   |
|   | - financières   |                                   |  |   |                                   |
|   | - exceptionnelles                                     |                                   |  |   |                                   |
| Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée |   |                                   |  |   |                                   |

# ÉTAT DES STOCKS

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES STOCKS

|                                    | Stocks début    | Augmentations    | Diminutions     | Stocks fin       |
|------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| Marchandises                       |                 |                  |                 |                  |
| Matières premières                 |                 | 14 995,17        |                 | 14 995,17        |
| Autres approvisionnements          | 4 813,25        | 6 923,84         | 4 813,25        | 6 923,84         |
| En cours de production de biens    |                 |                  |                 |                  |
| En cours de production de services |                 |                  |                 |                  |
| Produits                           |                 |                  |                 |                  |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>4 813,25</b> | <b>21 919,01</b> | <b>4 813,25</b> | <b>21 919,01</b> |

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES   |  |   | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------|--|---|--|----------------|----------------|
| ACTIF<br>IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations                         |   |  |                |                |
|                     | Prêts (1) (2)  |   | 30 000,00  |                | 30 000,00      |
|                     | Autres immobilisations financières                               |   | 952,45   |                | 952,45         |
| ACTIF<br>CIRCULANT  | Clients douteux ou litigieux                                     |   | 7 631,77   | 7 631,77       |                |
|                     | Autres créances clients  |   | 1 923 638,80   | 1 923 638,80   |                |
|                     | Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div>       |   |  |                |                |
|                     | Personnel et comptes rattachés                                   |   | 972,30   | 972,30         |                |
|                     | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                    |   |  |                |                |
|                     | Etat & autres<br>coll. publiques                                 | Impôts sur les bénéfices                    |  |                |                |
|                     |  | Taxe sur la valeur ajoutée                  |  |                |                |
|                     |  | Autres impôts, taxes & versements assimilés |  |                |                |
|                     |  | Divers                                      | 293 619,42   | 293 619,42     |                |
|                     | Groupe et associés (2)   |   |  |                |                |
|                     | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) |   | 36 170,20  | 36 170,20      |                |
|                     | Charges constatées d'avance                                      |   | 870,00   | 870,00         |                |
| TOTAUX              |  |   | 2 293 854,94   | 2 262 902,49   | 30 952,45      |
| Renvois             | (1)  | Montant                                     | - Créances représentatives de titres prêtés              |                |                |
|                     | (2)  | des   | - Prêts accordés en cours d'exercice                     |                |                |
|                     |  |   | - Remboursements obtenus en cours d'exercice             |                |                |
|                     | (3)  |   | Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques) |                |                |
|                     |  | Créances reçues par legs ou donations       |  |                |                |

## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT       |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation                | 870,00        |
| Financières                 |               |
| Exceptionnelles             |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>870,00</b> |

### PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT           |
|--|-------------------|
| Créances rattachées à des participations                     |                   |
| Autres immobilisations financières                           |                   |
| Créances clients et comptes rattachés                        | 373 332,23        |
| Autres créances  | 317 439,62        |
| Disponibilités   | 19 799,48         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>710 571,33</b> |



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES                              |  | Montant brut        | A 1 an au plus      | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans   |
|--|--|---------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)       |  |                     |                     |                               |                   |
| Autres emprunts obligataires (1)             |  |                     |                     |                               |                   |
| Emprunts & dettes                            | à 1 an max. à l'origine                      |                     |                     |                               |                   |
| etbs de crédit (1)                           | à plus d'1 an à l'origine                    | 685 346,27          | 90 027,57           | 350 414,77                    | 244 903,93        |
| Emprunts & dettes financières divers (1) (2) |  |                     |                     |                               |                   |
| Fournisseurs & comptes rattachés             |  | 257 029,81          | 257 029,81          |                               |                   |
| Personnel & comptes rattachés                |  | 62 592,38           | 62 592,38           |                               |                   |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux |  | 123 175,14          | 123 175,14          |                               |                   |
| Etat & autres collectiv. publiques           | Impôts sur les bénéfices                     |                     |                     |                               |                   |
|  | Taxe sur la valeur ajoutée                   |                     |                     |                               |                   |
|  | Obligations cautionnées                      |                     |                     |                               |                   |
|  | Autres impôts, taxes & assimilés             | 3 880,36            | 3 880,36            |                               |                   |
| Dettes sur immobilisations & cptes rattachés |  | 27 195,15           | 27 195,15           |                               |                   |
| Groupe & associés (2)                        |  |                     |                     |                               |                   |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)  |  | 93 954,98           | 93 954,98           |                               |                   |
| Dette représentative des titres empruntés    |  |                     |                     |                               |                   |
| Produits constatés d'avance                  |  | 462 169,30          | 462 169,30          |                               |                   |
| <b>TOTAUX</b>                                |  | <b>1 715 343,39</b> | <b>1 120 024,69</b> | <b>350 414,77</b>             | <b>244 903,93</b> |
| Renvois                                      | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice   | 200 000,00          |                     |                               |                   |
|  | Emprunts remboursés en cours d'exercice      | 81 047,92           |                     |                               |                   |
|  | (2) Montant divers emprunts, dettes/associés |                     |                     |                               |                   |

## COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE                  | MONTANT           |
|--|-------------------|
| Exploitation                                 | 462 169,30        |
| Financiers                                   |                   |
| Exceptionnels                                |                   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b> | <b>462 169,30</b> |

### CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT           |
|--|-------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                         |                   |
| Autres emprunts obligataires                               |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     | 1 116,88          |
| Emprunts et dettes financières divers                      |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 47 119,85         |
| Dettes fiscales et sociales                                | 101 403,51        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                   |
| Autres dettes  |                   |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                           | <b>149 640,24</b> |

# ENGAGEMENTS

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 98 043,51 Euros.  
Cet engagement a été comptabilisé.

## ENGAGEMENTS DONNÉS

La MFR D'EYZIN PINET a contracté plusieurs emprunts :

- Un emprunt de 34 301.03€ en juin 1994, sans garantie, dont le capital a été entièrement remboursé en 2023.
- Un emprunt de 120 000€ en novembre 2019, sans garantie, dont le capital restant dû est de 52 200.51€.
- Un emprunt de 283 000€ en août 2021, dont le capital restant dû est de 244 797.98€. Cet emprunt est garanti par la CGEC.
- Un emprunt de 517 000€ en avril 2013, dont le capital restant dû est de 195 398.70€. La région Rhône Alpes s'est portée caution.
- Un emprunt de 200 000€ en février 2023, dont le capital restant dû est de 191 832.20€. La Compagnie Européenne de garanties et cautions (COMPAGNIE) s'est portée caution.

|   | AUTRES | DIRIGEANTS | FILIALES   | PARTICI-<br>PATIONS | AUTRES<br>ENTREPRISES<br>LIÉES | MONTANT   |
|---|--------|------------|------------|---------------------|--------------------------------|-----------|
| Effets escomptés non échus<br>Cautionnements, avals et garanties donnés<br>par la société<br>Engagements assortis de sûretés réelles<br>Intérêts à échoir<br>Assurances à échoir<br>Autres engagements donnés :<br>Contrats de crédits-bails<br>Contrats de locations financement<br><b>TOTAL (1)</b> |        |            |            |                     |                                |           |
|   | AUTRES | DIRIGEANTS | PROVISIONS |                     |                                | MONTANT   |
| Engagements en matière de pensions  |        |            | 98 044,00  |                     |                                | 98 044,00 |
| <b>TOTAL</b>  |        |            | 98 044,00  |                     |                                | 98 044,00 |

## ENGAGEMENTS REÇUS

# ENGAGEMENTS

082465 - ASS MFR EYZIN PINET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

|  | AUTRES | DIRIGEANTS | FILIALES | PARTICI-<br>PATIONS | AUTRES<br>ENTREPRISES<br>LIÉES | MONTANT |
|--|--------|------------|----------|---------------------|--------------------------------|---------|
| Cautionnements, avals et garanties reçus<br>par la société |        |            |          |                     |                                |         |
| Sûretés réelles reçues                                     |        |            |          |                     |                                |         |
| Actions déposées par les administrateurs                   |        |            |          |                     |                                |         |
| Autres engagements reçus                                   |        |            |          |                     |                                |         |
| <b>TOTAL</b>   |        |            |          |                     |                                |         |