



expertise & audit

Société de Commissariat aux Comptes

Commissaires aux comptes associés :

- Yves-Marie BIROT
- Jean-François DEVAUD
- Bruno FREULON
- Christelle SERRET
- Benjamin GRIEU

## **MFR SEVREUROPE**

Association loi 1901

22, rue de la Baritauderie

79300 BRESSUIRE

\*\*\*\*

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

\*\*\*\*

**Siège social**  
146, bd de Poitiers - BP 80086  
79302 BRESSUIRE CEDEX  
Tél : 05 49 74 04 66  
e-mail : sorec.audit@sorec.fr

**Bureaux de Thouars**  
13, avenue du Bois la Dame  
79100 SAINT-JEAN DE THOUARS  
Tél : 05 49 96 19 06

**Bureaux de Pouzauges**  
24, place du Mal de Lattre  
85700 POUZAUGES  
Tél : 02 51 57 84 30

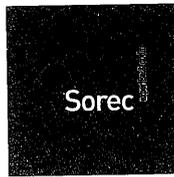
**Bureaux de Niort**  
552, avenue de Limoges  
79000 NIORT  
Tél : 05 49 73 06 85

[www.sorec.fr](http://www.sorec.fr)

SARL SOREC AUDIT au capital de 50 000 euros - RCS Niort B 817 755 861  
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique

### **RAPPORTS**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**



## SOMMAIRE

- I - Rapport sur les comptes annuels
  
- II - Annexes au rapport sur les comptes annuels
  
- III - Rapport spécial

\*\*\*\*\*

**I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**



## **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

A l'Assemblée Générale de l'association MFR SEVREUROPE,

### **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 MFR SEVREUROPE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

### **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.

.../...

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'W' or similar character.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821.53 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- La proratisation des versements par les OPCO pour les remboursements liés à l'apprentissage générant des calculs de produits à recevoir et de produits constatés d'avance mentionnée dans la note « *Informations générales complémentaires* » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à examiner la méthodologie retenue par l'association, à apprécier les hypothèses utilisées et à vérifier que la note de l'annexe fournie une information appropriée.

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.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle, conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

.../...





## 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.

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.

Fait à BRESSUIRE, le 15 mars 2024.  
En 4 exemplaires originaux.

**SOREC AUDIT**  
SARL au capital de 50.000 €  
Commissariat aux Comptes  
146, bd de Poitiers - BP 80086  
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66  
sorec.audit@sorec.fr

Pour SOREC AUDIT  
Jean-François DEVAUD  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

**II - ANNEXES AU RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, Brevets et droits similaires	24 286	22 172	2 114	3 908
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains	196 684	80 906	115 778	122 241
	Constructions	4 727 546	3 714 083	1 013 463	1 018 296
	Installations techniques Matériel et outillage	351 665	329 261	22 404	35 656
	Autres immobilisations corporelles	646 456	422 068	224 388	209 528
	Immobilisations en cours	3 015		3 015	78 435
	Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>					
Participations mises en équivalence					
Autres participations	3 055		3 055	2 996	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés				12 716	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>Total I</b>	5 952 707	4 568 490	1 384 217	1 483 775	
ACTIF CIRCULANT	Comptes de liaison <b>Total II</b>				
	<b>Stocks et en cours</b>				
	Matières premières, approvisionnements	23 760		23 760	36 241
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	<b>Créances (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	257 373	3 303	254 070	210 473
	Autres créances	154 998		154 998	134 131
Valeurs mobilières de placement	54 179		54 179	59 195	
Instruments de trésorerie	86 707		86 707	148 291	
Disponibilités	616 602		616 602	675 999	
Charges constatées d'avance (3)	13 104		13 104	36 399	
<b>Total III</b>	1 206 723	3 303	1 203 420	1 300 729	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	7 159 430	4 571 793	2 587 637	2 784 505	

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2023 12	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2022 12
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	1 376 713	1 527 965
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	300 074-	151 253-
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	497 884	469 590	
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires			
<b>Total I</b>	1 574 523	1 846 302	
	<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	24 074	27 272	
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
Fonds dédiés sur autres ressources			
<b>Total III</b>	24 074	27 272	
<b>DETTES (I)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	518 907	405 331	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 749	202 736	
Dettes fiscales et sociales	148 952	116 120	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	119 105	45 563	
Instruments de trésorerie			
<b>Comptes de Régularisation</b>			
Produits constatés d'avance	124 328	141 180	
<b>Total IV</b>	989 040	910 931	
Ecarts de conversion passif (V)			
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	2 587 637	2 784 505	

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

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

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

425 865  
438 847

350 821  
560 110

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue de Biens et Services	1 719 677	1 631 885
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 058 486	1 154 106
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	45 462	42 792
Collectes		
Cotisations	17 430	16 870
Autres produits	1 631	470
<b>Total I</b>	<b>2 842 686</b>	<b>2 846 124</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	205 630	230 320
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	12 480	10 786
Autres achats et charges externes	595 607	641 109
Impôts, taxes et versements assimilés	45 938	44 787
Salaires et traitements	1 563 448	1 451 389
Charges sociales	545 444	496 698
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	214 583	182 798
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	72	2 928
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 314	6 952
Subventions accordées par l'association	3 850	2 850
Autres charges (2)	1 099	704
<b>Total II</b>	<b>3 189 465</b>	<b>3 049 750</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>346 779</b>	<b>203 626</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés		8 691		4 566
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>		8 691		4 566
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		8 038		6 022
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>		8 038		6 022
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		653		1 456
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		346 126		205 082
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		8 452		10 024
Produits exceptionnels sur opérations en capital		68 644		56 317
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>		77 096		66 341
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		31 044		11 478
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				1 034
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>Total VIII</b>		31 044		12 512
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		46 052		53 829
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		2 928 473		2 917 031
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		3 228 548		3 068 283
<b>Solde intermédiaire</b>		300 074		151 253
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. Excédents ou Déficits</b>		300 074		151 253

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	16
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	16
Permanence ou changement de méthodes	17
Informations générales complémentaires	17
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	18
Tableau de variation des fonds propres	19
Etat des provisions	19
Etat des échéances des créances et des dettes	19
Evaluation des immobilisations corporelles	20
Evaluation des amortissements	20
Titres immobilisés	20
Evaluation des matières et marchandises	21
Produits à recevoir	21
Charges à payer	21
Charges et produits constatés d'avance	21
Subventions d'équipement	21
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	22
Ventilation de l'effectif moyen	22
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Engagement en matière de pensions et retraites	22
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	22
Transferts de charges	22
Valeurs mobilières	23

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 587 636.82 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 842 685.65 Euros et dégageant un déficit de 300 074.25- Euros.

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

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Investissements :

L'Association a procédé à des investissements concernant :

- l'agencement des portails et barrières du site pour un total de 48 007 €
- l'aménagement des sanitaires du bâtiment Thouaret pour un montant de 86 564 €
- le matériel informatique et logiciels pour un montant de 8 427 €
- le matériel et mobilier de bureau de l'enseignement pour 5 389 €
- le matériel et mobilier de cuisine de l'enseignement pour 58 315 €

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

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

### Permanence des méthodes

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

### Informations générales complémentaires

La Maison Familiale Rurale SEVREUROPE, association de la loi 1901, est située à Bressuire. Elle accueille des élèves du BAC Pro et de BTS pour des formations agricoles, de services, de machinisme agricole et de technologie.

Les versements par les OPCO des remboursements de formation à la MFR font l'objet de proratisation générant des calculs de produits à recevoir et des produits constatés d'avance.

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 286		
Terrains	196 684		
Constructions sur sol propre	3 443 209		3 600
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 153 367		134 571
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	357 107		
Matériel de transport	77 598		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	503 385		72 131
Immobilisations corporelles en cours			3 015
<b>TOTAL</b>	<b>5 731 349</b>		<b>206 117</b>
Autres participations	2 996		60
<b>TOTAL</b>	<b>2 996</b>		<b>60</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 758 631</b>		<b>206 176</b>

## ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			24 286	24 286
Terrains			196 684	196 684
Constructions sur sol propre			3 439 609	3 439 609
Installations générales agencements aménagements constr.			1 287 937	1 287 937
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		5 441	351 665	351 665
Matériel de transport			77 598	77 598
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 659	568 857	568 857
Immobilisations corporelles en cours			3 015	3 015
TOTAL		12 100	5 925 366	5 925 366
Autres participations			3 055	3 055
TOTAL			3 055	3 055
TOTAL GENERAL		12 100	5 952 707	5 952 707

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	20 378	1 794		22 172
Terrains	74 443	6 463		80 906
Constructions sur sol propre	2 979 879	83 981		3 063 860
Installations générales agencements aménagements constr.	598 401	51 822		650 223
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	321 451	13 251	5 441	329 261
Matériel de transport	49 641	6 200		55 841
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	321 814	51 071	6 659	366 227
TOTAL	4 345 629	212 789	12 100	4 546 318
TOTAL GENERAL	4 366 007	214 583	12 100	4 568 490

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 794				
Terrains	6 463				
Constructions sur sol propre	83 981				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	51 822				
Instal.techniques matériel outillage indus.	13 251				
Matériel de transport	6 200				
Matériel de bureau informatique mobilier	51 071				
TOTAL	212 789				
TOTAL GENERAL	214 583				

## ANNEXE

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

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	1 527 965	151 253-		0-	1 376 713
Excédent ou déficit de l'exercice	151 253-	151 253		300 074	300 074-
Situation nette	1 376 713			300 074	1 076 638
Subventions d'investissement	469 590		96 901	68 606	497 884
<b>TOTAL I</b>	<b>1 846 302</b>		<b>96 901</b>	<b>368 681</b>	<b>1 574 523</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	22 772		1 965		20 807
Impôts	4 500	1 314	2 547		3 267
<b>TOTAL</b>	<b>27 272</b>	<b>1 314</b>	<b>4 512</b>		<b>24 074</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 691	72	460		3 303
<b>TOTAL</b>	<b>3 691</b>	<b>72</b>	<b>460</b>		<b>3 303</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 963</b>	<b>1 386</b>	<b>4 972</b>		<b>27 377</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>1 386</b>	<b>4 972</b>		

**ANNEXE**

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

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	3 592	3 592	
Autres créances clients	253 782	253 782	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	421	421	
Divers état et autres collectivités publiques	1 436	1 436	
Groupe et associés	21 344	21 344	
Débiteurs divers	131 796	131 796	
Charges constatées d'avance	13 104	13 104	
<b>TOTAL</b>	<b>425 475</b>	<b>425 475</b>	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	12 716		

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	518 907	93 042	283 027	142 838
Fournisseurs et comptes rattachés	77 749	77 749		
Personnel et comptes rattachés	26 574	26 574		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	115 574	115 574		
Autres impôts taxes et assimilés	6 804	6 804		
Autres dettes	119 105	119 105		
Produits constatés d'avance	124 328	124 328		
<b>TOTAL</b>	<b>989 040</b>	<b>563 175</b>	<b>283 027</b>	<b>142 838</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	200 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	86 537			

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 à 5 ans
Agenc. et aménagements Terrain	Linéaire	5 à 20 ans
Constructions	Linéaire	10 à 30 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

**Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

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

### Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du FIFO (premier entré - premier sorti).

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	112 304
Total	112 304

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	509
Dettes fiscales et sociales	48 842
Autres dettes	19 983
Total	69 334

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 104
Total	13 104
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	124 328
Total	124 328

### Subventions d'équipement

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

L'information sur la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés n'a pas été transmise car, dans le cas présent, la rémunération d'un seul salarié serait mentionné.

**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	27
Agents de maîtrise et techniciens	13
Total	40

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Toutefois une reprise de provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 1965 euros.

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- AUTRES PRODUITS EXCEPT/OP COURANTES	2 000	
- PRODUITS EXCEPTIONNELS / EX ANTERIEURS	6 452	
- PRODUITS CESSION IMMOBILISATIONS CORPOR	740	
- QUOTE-PART SUBV VIREE AU RESULTAT	67 904	
Total	77 096	
Charges exceptionnelles		
- CHARGES EXCEPT / EX ANTERIEURS	31 044	
Total	31 044	

**Transferts de charges**

Nature	Montant
REMBOURSEMENT FRAIS KMS - TRANSPORT - FRAIS SCOLAIRE	5 695
REMBT PERSONNEL - OCAPAT	10 746
REMBT ASSURANCES	1 755
REMBT SALAIRES - ASP (APPRENTI)	13 264
REMBT INDEMNITES JOURNALIERES (MSA, AG2R)	9 029
Total	40 489

## ANNEXE

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

### Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

ACTIONS ET OBLIGATIONS CREDIT AGRICOLE : 54 179 €

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

**III - RAPPORT SPECIAL**



**RAPPORT SPECIAL**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'Assemblée Générale de l'association MFR SEVREUROPE,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention.

Fait à BRESSUIRE, le 15 mars 2024.

Pour SOREC AUDIT  
Jean-François DEVAUD  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

**SOREC AUDIT**

SARL au capital de 50.000 €  
Commissariat aux Comptes  
146, bd de Poitiers - BP 80086

79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66  
sorec.audit@sorec.fr