

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

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



Fédération régionale des MFR de Bourgogne Franche-Comté
60G avenue du 14 juillet, Parc Tertiaire des Grands Crus,
21300 CHENOVE

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

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

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :

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

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

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

www.expert-comptable-acc.fr

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

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

À l'assemblée générale,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **Fédération régionale des MFR de Bourgogne Franche-Comté** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « *Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Cabinet ACC

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

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

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

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

3. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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



Cabinet ACC

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 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.

Dijon, le 07 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes,

SARL ACC

Maxime DEFOSSE

Associé mandataire social



Cabinet ACC

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

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

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

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

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

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

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

Cabinet ACC

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

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

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

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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...	23 323	23 323		380	-380 -100.00
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains	2 897		2 897	2 897	
	Constructions	203 174	133 274	69 900	76 256	-6 356 -8.33
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	338 258	214 119	124 139	107 926	16 214 15.02
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	Immobilisations financières (1)					
	Participations et Créances rattachées					
	Autres titres immobilisés	81 884		81 884	81 240	644 0.79
	Prêts	714 649		714 649	714 649	
	Autres					
	Total I	1 364 185	370 716	993 469	983 347	10 122 1.03
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 687	3 125	562	25 303	-24 741 -97.78
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	2 760 062		2 760 062	2 690 858	69 204 2.57
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	2 166 825		2 166 825	2 964 676	-797 851 -26.91
	Charges constatées d'avance (2)	41 999		41 999	54 193	-12 194 -22.50
	Total II	4 972 573	3 125	4 969 448	5 735 029	-765 581 -13.35
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		6 336 758	373 841	5 962 917	6 718 376	-755 460 -11.24

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	975 077	975 077		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	405 028	179 197	225 831	126.02
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-73 572	225 831	-299 403	-132.58
	Situation nette (sous total)	1 306 533	1 380 104	-73 572	-5.33
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	63 805	77 183	-13 377	-17.33
	Provisions réglementées				
	Total I	1 370 338	1 457 287	-86 949	-5.97
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	1 626 740	1 671 483	-44 743	-2.68
	Total II	1 626 740	1 671 483	-44 743	-2.68
	Provisions pour risques	1 176 033	1 053 973	122 060	11.58
DETTE (I)	Provisions pour charges	46 968	39 459	7 509	19.03
	Total III	1 223 001	1 093 432	129 569	11.85
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (I)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	89 420	134 915	-45 496	-33.72
	Emprunts et dettes financières diverses	579 330	685 116	-105 786	-15.44
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	58 092	604 330	-546 239	-90.39
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	160 549	157 775	2 774	1.76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	830 447	751 180	79 266	10.55
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	25 000	162 857	-137 857	-84.65
	Total IV	1 742 838	2 496 175	-753 337	-30.18
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 962 917	6 718 376	-755 460	-11.24

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

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	1 314 715		1 369 749		-55 034	-4.02
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	86 032		121 618		-35 587	-29.26
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 293 715		2 837 384		-543 669	-19.16
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	229 999		400 724		-170 725	-42.60
Utilisations des fonds dédiés	610 873		1 638 677		-1 027 805	-62.72
Autres produits	3 082		12		3 071	NS
Total I	4 538 416		6 368 164		-1 829 748	-28.73
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	2 564 836		2 201 195		363 641	16.52
Aides financières	453 000		452 000		1 000	0.22
Impôts, taxes et versements assimilés	15 072		9 615		5 457	56.75
Salaires et traitements	610 069		526 967		83 102	15.77
Charges sociales	227 985		217 653		10 332	4.75
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	51 853		52 573		-720	-1.37
Dotations aux provisions	138 105		115 745		22 359	19.32
Reports en fonds dédiés	566 130		1 141 644		-575 514	-50.41
Autres charges	7 181		1 443 199		-1 436 018	-99.50
Total II	4 634 230		6 160 590		-1 526 361	-24.78
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-95 814		207 574		-303 388	-146.16

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE Le Commissaire aux Comptes ACC		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
			Euros		%			
Produits financiers								
De participation			28		877		-849 -96.85	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					513		-513 -100.00	
Autres intérêts et produits assimilés			9 451		3 217		6 234 193.75	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			15				15	
Total III			9 494		4 608		4 886 106.04	
Charges financières								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Intérêts et charges assimilées			908		980		-72 -7.34	
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement								
Total IV			908		980		-72 -7.34	
2. Résultat financier (III-IV)			8 585		3 627		4 958 136.68	
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)			-87 228		211 202		-298 430 -141.30	
Produits exceptionnels								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital			16 377		16 234		143 0.88	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges								
Total V			16 377		16 234		143 0.88	
Charges exceptionnelles								
Sur opérations de gestion					450		-450 -100.00	
Sur opérations en capital			1 083		558		525 94.17	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Total VI			1 083		1 008		75 7.46	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			15 294		15 226		68 0.45	
Participation des salariés aux résultats (VII)								
Impôts sur les bénéfices (VIII)			1 638		597		1 041 174.32	
Total des produits (I+III+V)			4 564 287		6 389 006		-1 824 719 -28.56	
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)			4 637 859		6 163 175		-1 525 317 -24.75	
5. EXCEDENT OU DEFICIT			-73 572		225 831		-299 403 -132.58	

ANNEXE

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

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

ACC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 962 916.57 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 4 538 416.01 Euros et dégagant un déficit de -73 571.80 Euros.

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

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

Présentation de l'Association:

- Objet social de l'entité :

La fédération régionale a pour but notamment de :

- 1) représenter les associations adhérentes, auprès des Pouvoirs Publics, organismes professionnels et familiaux et de tous les autres organismes exerçant leur autorité ou fonctionnant dans la circonscription de la fédération régionale.
- 2) veiller au respect par les associations adhérentes des statuts types et des principes et méthodes déterminés par l'Union Nationale des Maisons Familiales Rurales.
- 3) entreprendre toutes actions ou rendre tous services utiles à ses adhérents en ce qui concerne l'éducation, l'orientation, la formation professionnelle, l'apprentissage, la formation professionnelle continue et toutes actions d'éducation populaire.
- 4) conclure pour elle-même ou pour tout ou partie de ses membres toute convention concernant l'apprentissage et la formation professionnelle continue.
- 5) mener ou favoriser toutes autres actions intéressant le milieu rural.
- 6) en coordination avec l'Union Nationale mener des actions de coopération et de solidarité pour le développement à l'étranger d'Institutions s'inspirant des principes des Maisons Familiales Rurales.

- La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

La fédération coordonne et anime le réseau des 29 MFR de Bourgogne-Franche-Comté avec l'aide des trois fédérations territoriales.

Ces actions portent sur l'accompagnement des activités des MFR en organisant un suivi de chaque association et un appui technique à ses activités.

Elle porte pour le réseau des activités nécessitant une mutualisation des moyens comme les consortium Erasmus, la Paie, la formation des personnels (plan de développement des compétences), l'appui à la comptabilité, l'appui à la mise en place de l'apprentissage dans les MFR, l'appui aux usages du numérique, la communication MFR BFC, ...

Elle porte également au nom du réseau des actions qui intéressent tout ou partie des MFR en lien avec d'autres partenaires régionaux : 1 projet 2 Toits, Prépa-apprentissage, 100 % inclusion, GPECT Services et soins, ...

Elle représente les MFR dans les instances régionales et défend leurs intérêts : DRAAF, SRFD, Conseil Régional, Académie, Chambre régionale d'agriculture, OPCO, DREETS, ...

Elle porte le partenariat international engagé avec les MFR de République Démocratique du Congo en partenariat avec l'Union des MFR de France.

Les moyens mis en oeuvre :

Pour conduire ses missions la fédération est propriétaire de son siège social Parc des Grands crus à Chenove, d'un parc de véhicule, de matériel informatique...

Elle dispose de personnels pour la suivi administratif et financier, de chargés de

ANNEXE

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

missions, d'un responsable pédagogique et d'un directeur.
Elle met à disposition de ses personnels les moyens matériels utiles à leur mission dans l'esprit d'une bonne gestion des moyens et pour maintenir une bonne qualité de vie au travail, véhicule de service, de fonction, téléphone, ordinateur, bureau, photocopieur

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

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.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	23 323		
Terrains	2 897		
Constructions sur sol propre	150 034		
Installations générales agencements aménagements des constructions	53 140		
Installations générales agencements aménagements divers	27 181		
Matériel de transport	199 240		56 352
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	70 217		6 047
Emballages récupérables et divers	215		
TOTAL	502 924		62 399
Autres titres immobilisés	81 240		659
Prêts, autres immobilisations financières	714 649		7 046
TOTAL	795 889		7 704
TOTAL GENERAL	1 322 137		70 103

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		23 323	23 323
Terrains			2 897	2 897
Constructions sur sol propre			150 034	150 034
Installations générales agencements aménagements constr.			53 140	53 140
Installations générales agencements aménagements divers			27 181	27 181
Matériel de transport		17 071	238 521	238 521
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3 923	72 340	72 340
Emballages récupérables et divers			215	215
TOTAL		20 994	544 329	544 329
Autres titres immobilisés		15	81 884	81 884
Prêts, autres immobilisations financières		7 046	714 649	714 649
TOTAL		7 061	796 533	796 533
TOTAL GENERAL		28 055	1 364 185	1 364 185

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	22 943	380		23 323
Constructions sur sol propre	79 714	4 750		84 464
Installations générales agencements aménagements constr.	47 204	1 606		48 810
Installations générales agencements aménagements divers	24 167	1 369		25 536
Matériel de transport	109 426	34 382	17 071	126 737
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	55 119	9 367	2 855	61 631
Emballages récupérables et divers	215			215
TOTAL	315 847	51 473	19 926	347 393
TOTAL GENERAL	338 790	51 853	19 926	370 716

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	380				
Constructions sur sol propre	4 750				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 606				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 369				
Matériel de transport	34 382				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 367				
TOTAL	51 473				
TOTAL GENERAL	51 853				

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

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
Fonds propres sans droit de reprise	975 077				975 077
Report à nouveau	179 197		451 662	225 831	405 028
Excédent ou déficit de l'exercice	225 831		-299 403		-73 572
Situation nette	1 380 104		152 259	225 831	1 306 533
Subventions d'investissement	77 183		34 930	48 307	63 805
TOTAL I	1 457 287		187 189	274 138	1 370 338

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A LOUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	1 671 483	566 130	610 873			1 626 740	
Bourses Erasmus	464 791	566 130	333 470			697 451	
Programme Prépa apprenti	306 482		140 370			166 113	
Projet MONA	900 210		137 033			763 176	
TOTAL	1 671 483	566 130	610 873			1 626 740	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ANNEXE

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

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	39 459	7 509			46 968
Autres provisions pour risques et charges	1 053 973	154 602	32 543		1 176 033
TOTAL	1 093 432	162 111	32 543		1 223 001

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	41 645		38 520		3 125
TOTAL	41 645		38 520		3 125
TOTAL GENERAL	1 135 077	162 111	71 063		1 226 126
Dont dotations et reprises d'exploitation		138 105	47 056		

A nouveau, les créances, prêts et dépôts ont été évalués à leur valeur nominales.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision afin d'actualiser leur valeur à la clôture de l'exercice.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	714 649	714 649	
Autres créances clients	3 687	3 687	
Personnel et comptes rattachés	225	225	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 000	15 000	
Divers état et autres collectivités publiques	2 005 895	2 005 895	
Groupe et associés	712 535	712 535	
Débiteurs divers	22 363	22 363	
Charges constatées d'avance	41 999	41 999	
TOTAL	3 516 352	3 516 352	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	7 046		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	7 046		

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	89 420	43 518	45 902	
Fournisseurs et comptes rattachés	58 092	58 092		
Personnel et comptes rattachés	20 324	20 324		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 941	50 941		
Impôts sur les bénéfices	1 638	1 638		
Autres impôts taxes et assimilés	8 596	8 596		
Groupe et associés	225 954	225 954		
Autres dettes	1 262 874	1 262 874		
Produits constatés d'avance	25 000	25 000		
TOTAL	1 742 838	1 696 936	45 902	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	87 766			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	133 262			

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	2 022 472
Total	2 022 472

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 789
Dettes fiscales et sociales	33 392
Total	43 181

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	41 999
Total	41 999
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	25 000
Total	25 000

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE Le Commissaire aux Comptes		Personnel salarié
Cadres	ACC	12
Employés		5
Total		17

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Avals et cautions	380 570
Total (1)	380 570

Provisions passées sur l'exercice 2019.

Pour la MFR de Pierrefontaine-les-Varrans, il y a 80 000€ d'engagement de cautions provisionnés à 100%

Pour la MFR de Pontarlier nous avons un engagement de 165 522.72€ provisionnés à hauteur de 160 000€ permettant de couvrir l'intégralité de la part de capital restant du.

Reprise de provisions sur l'exercice 2022 et 2023

Une reprise de provision pour la MFR de Pontarlier a été faite ramenant l'engagement à 127457€ provisionné à 100%.

Engagements reçus

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.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	20 339
45 à 54 ans	11 à 20 ans	26 629
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		46 968