

MAISON FAMILIALE RURALE « LE TERRA »

Association loi 1901

Bouillé-Saint-Paul

79290 VAL EN VIGNES

Société de Commissariat aux Comptes

Commissaires aux comptes associés :

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

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

RAPPORTS

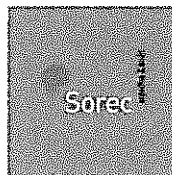
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



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 LE TERRA,

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 LE TERRA 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.

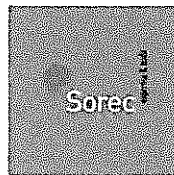
Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} 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.

.../...

4



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821.51 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.

.../... 9



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 11 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 IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	7 622.45		7 622.45	7 622.45
	Constructions	4 575 553.42	2 224 614.47	2 350 938.95	2 536 139.58
	Installations techniques Matériel et outillage	410 055.83	282 016.41	128 039.42	121 874.76
	Immobilisations corporelles en cours	12 840.00		12 840.00	
	Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	Immobilisations financières (1)				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	2 041.02		2 041.02	2 001.24
	Prêts	5 358.27		5 358.27	8 542.81
	Autres	457.35		457.35	457.35
	Total I	5 013 928.34	2 506 630.88	2 507 297.46	2 676 638.19
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	16 641.84		16 641.84	12 618.63
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	141 879.61	7 099.27	134 780.34	129 859.75
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	58 616.35		58 616.35	31 933.92
	Valeurs mobilières de placement	688 012.36		688 012.36	688 076.96
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	881 236.02		881 236.02	832 070.52
	Charges constatées d'avance (2)	4 558.44		4 558.44	4 452.74
	Total II	1 790 944.62	7 099.27	1 783 845.35	1 699 012.52
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		6 804 872.96	2 513 730.15	4 291 142.81	4 375 650.71

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	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	2 525 030.54	2 422 862.29
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	12 587.42-	102 168.25
	Situation nette (sous total)	2 512 443.12	2 525 030.54
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 203 171.97	1 296 368.02
	Provisions réglementées		
	Total I	3 715 615.09	3 821 398.56
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés		
	Total II		
PROVISIONS	Provisions pour risques	5 827.05	5 153.05
	Provisions pour charges		
	Total III	5 827.05	5 153.05
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	317 798.50	343 663.20
	Emprunts et dettes financières diverses	486.00	1 542.25
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	60 159.15	46 411.95
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	53 802.04	37 858.54
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	62 940.60	50 766.93
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	74 514.38	68 856.23
DETTES (1)	Total IV	569 700.67	549 099.10
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 291 142.81	4 375 650.71

(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
	31/12/2023 12	31/12/2022 12
Produits d'exploitation (1)		
Cotisations	5 430.00	5 160.00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	816 182.77	785 615.83
Parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	622 715.74	598 457.87
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	19 766.34	16 741.15
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 365.72	1 759.40
Total I	1 465 460.57	1 407 734.25
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	520 737.26	450 958.50
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 853.75	14 970.44
Salaires et traitements	620 176.98	564 567.46
Charges sociales	186 222.23	166 075.38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	233 709.54	220 322.09
Dotations aux provisions	7 724.32	785.16
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	5 730.88	2 801.08
Total II	1 587 154.96	1 418 909.79
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	121 694.39	11 175.54

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	18 498.93	16 629.52
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	18 498.93	16 629.52
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 086.02	3 325.34
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	3 086.02	3 325.34
2. Résultat financier (III-IV)	15 412.91	13 304.18
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	106 281.48	2 128.64
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	6 579.05	7 485.08
Sur opérations en capital	96 696.05	105 147.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	103 275.10	112 632.74
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	9 581.04	12 593.13
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	9 581.04	12 593.13
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	93 694.06	100 039.61
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	1 587 234.60	1 536 996.51
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 599 822.02	1 434 828.26
5. EXCEDENT OU DEFICIT	12 587.42	102 168.25

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	8
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Variation des fonds propres	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	9
Titres immobilisés	9
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	11
Ventilation de l'effectif moyen	11
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	11
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	11
Transferts de charges	12
Valeurs mobilières	12

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 4 291 142.81 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 465 460.57 Euros et dégageant un déficit de 12 587.42- 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.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Investissement:

La MFR CFA LE TERRA a procédé à des investissements d'un montant total de 95 343,79 € :

- Achat d'une voiture
- Achat d'un tracteur tondeuse
- Aménagement extérieur du nouvel internat
- Remplacement de la chaudière
- Remplacement pompe de relevage, velux, sèches mains, lavabos, disjoncteur, épucheuse

Néant

Néant

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- 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.

ANNEXE

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

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.

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Informations générales complémentaires

La Maison Familiale Rurale CFA LE TERRA de Val-En-Vignes est une Association de caractère familial régie par la loi du 1er Juillet 1901 et par des dispositions des statuts rédigés le 20 Septembre 1944.

Objet de l'association : L'association a pour but de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle des enfants fréquentant la MFR CFA LE TERRA.

Moyens mis en oeuvre : L'association dispose de locaux (salles de classes, réfectoire, internat, salle de sport, salles TP) lui permettant de dispenser les cours théoriques et pratiques dans le domaine du Service à la personne et du Commerce.

La MFR CFA LE TERRA accueille des élèves de la 4ème au Bac Pro dans le domaine des Services Aux Personnes et Animation dans les Territoires, Métiers du Commerce et de la Vente et du Technicien Conseil Vente en Alimentaire.

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 de produits constatés d'avance.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	7 622		
Installations générales agencements aménagements des constructions	4 555 277		20 276
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	40 966		
Matériel de transport	71 427		18 314
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	73 195		16 084
Emballages récupérables et divers	227 224		
Immobilisations corporelles en cours			12 840
TOTAL	4 975 712		67 514
Autres titres immobilisés	2 001		40
Prêts, autres immobilisations financières	9 000		
TOTAL	11 001		40
TOTAL GENERAL	4 986 713		67 553

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			7 622	7 622
Installations générales agencements aménagements constr.			4 575 553	4 575 553
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			40 966	40 966
Matériel de transport			58 292	58 292
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			83 573	83 573
Emballages récupérables et divers			227 224	227 224
Immobilisations corporelles en cours			12 840	12 840
TOTAL		37 154	5 006 072	5 006 072
Autres titres immobilisés			2 041	2 041
Prêts, autres immobilisations financières		3 185	5 816	5 816
TOTAL		3 185	7 857	7 857
TOTAL GENERAL		40 338	5 013 928	5 013 928

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.	2 019 137	205 477		2 224 614
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	40 136	211		40 347
Matériel de transport	32 576	11 342	31 448	12 470
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	137 044	12 616	5 706	143 954
Emballages récupérables et divers	81 182	27 092	23 028	85 245
TOTAL	2 310 075	256 738	60 182	2 506 631
TOTAL GENERAL	2 310 075	256 738	60 182	2 506 631

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
Instal.générales agenc.aménag.constr.	205 477				
Instal.techniques matériel outillage indus.	211				
Matériel de transport	11 342				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 616				
Emballages récupérables et divers	27 092				
TOTAL	256 738				
TOTAL GENERAL	256 738				

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	2 422 862		204 337	102 168	2 525 031
Excédent ou déficit de l'exercice	102 168		114 756-		12 587-
Situation nette	2 525 031		89 581	102 168	2 512 443
Subventions d'investissement	1 296 368		969 978	1 063 174	1 203 172
TOTAL I	3 821 399		1 059 559	1 165 342	3 715 615

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
Autres provisions pour risques et charges	5 153	2 378	1 704		5 827
TOTAL	5 153	2 378	1 704		5 827

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 746	5 346	1 993		7 099
TOTAL	3 746	5 346	1 993		7 099
TOTAL GENERAL	8 899	7 724	3 697		12 926
Dont dotations et reprises d'exploitation		7 724	3 697		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	5 358	5 358	
Autres immobilisations financières	457	457	
Autres créances clients	141 880	141 880	
Personnel et comptes rattachés	272	272	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	353	353	
Divers état et autres collectivités publiques	26 996	26 996	
Groupe et associés	410	410	
Débiteurs divers	30 585	30 585	
Charges constatées d'avance	4 558	4 558	
TOTAL	210 870	210 870	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	3 185		

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	317 799	25 864	134 658	157 277
Emprunts et dettes financières divers	486	486		
Fournisseurs et comptes rattachés	60 159	60 159		
Personnel et comptes rattachés	10 228	10 228		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 029	43 029		
Autres impôts taxes et assimilés	545	545		
Autres dettes	62 941	62 941		
Produits constatés d'avance	74 514	74 514		
TOTAL	569 701	277 766	134 658	157 277
Emprunts remboursés en cours d'exercice	25 865			

Variation des fonds propres**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
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 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

ANNEXE

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

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	27 990
Total	27 990

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	18 798
Total	18 798

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 558
Total	4 558
Produits constatés d'avance	Montant
Produits financiers	74 514
Total	74 514

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les dirigeants ne perçoivent aucune rémunération de l'association.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	15
Employés	12
Total	27

Répartition :

- Pôle direction : 1 personne, ETP 1
- Pôle administratif : 3 personnes, ETP 1,53
- Pôle Formation-Animation : 15 personnes, ETP 11,73
- Pôle Service : 11 personnes, ETP 6,15

Soit un ETP pour 2023 de 20,41

- 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.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Vente d'une voiture de fonction	3 500	
Total	3 500	
Charges exceptionnelles		
- Cotisation exceptionnelle Ft du Poitou	3 333	
Total	3 333	

ANNEXE

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

Transferts de charges

Nature	Montant
Reprises sur prov. risques & ch	1 704
Reprises dépréciation créances	1 993
Autres remboursements	4 375
Remboursement frais de formation personnel	5 228
Remboursement de salaires	1 128
Remboursement des Indemnités Journalières	5 338
Total	19 766

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Crédit Agricole :

- DAV dédié Nant : 21 562,50 €
- Compte sur livret : 748 196,77 €
- Compte titre ordinaire (00018784650) : 249 358,41 €
- Compte titre ordinaire (43054884805) : 260 512,10 €

Crédit Mutuel :

- Compte livret bleu : 567,90 €
- Compte titre (FR0014003BE8) : 127 933,02 €
- Compte titre (FR0012304459) : 49 584,45 €

Engagements donnés :

Le compte nanti est au profit du Crédit Agricole dans le cadre de l'emprunt souscrit pour la construction du nouvel internat.

III - RAPPORT SPECIAL



RAPPORT SPECIAL
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association MFR LE TERRA,

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 11 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