



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals
1 sous les sangles - 25500 LES FINS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals

1 sous les sangles - 25500 LES FINS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals 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 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.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 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.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.821-55 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.

Besançon, le 15 mai 2024

KPMG SA

Sylvie Merle

Associée

BILAN - ACTIF

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	12 892,44	11 535,27	1 357,17	3 492,85
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains	45 717,79	45 717,79		
Constructions	2 797 028,34	1 971 357,53	825 670,81	827 674,12
Installations techn., matériel et outill. ind.	97 024,77	88 065,59	8 959,18	9 939,82
Autres	224 110,83	195 529,23	28 581,60	36 545,83
Immobilitisations corporelles en cours	24 477,92		24 477,92	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées	7 679,04		7 679,04	7 530,08
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	200,00		200,00	200,00
TOTAL (I)	3 209 131,13	2 312 205,41	896 925,72	885 382,70
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	486,50		486,50	2 305,86
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	180 285,28	9 416,93	170 868,35	216 899,67
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	53 777,71		53 777,71	71 490,34
Valeurs mobilières de placement	920,86		920,86	894,77
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	17 461,70		17 461,70	90 133,24
Charges constatées d'avance	17 917,47		17 917,47	18 061,69
TOTAL (II)	270 849,52	9 416,93	261 432,59	399 785,57
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 479 980,65	2 321 622,34	1 158 358,31	1 285 168,27

BILAN - PASSIF

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-364 729,37	-460 326,00
Excédent ou déficit de l'exercice	-34 098,78	95 596,63
<i>Situation nette (sous total)</i>	-398 828,15	-364 729,37
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	518 240,44	525 905,33
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	119 412,29	161 175,96
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	31 576,00	30 037,00
TOTAL (III)	31 576,00	30 037,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	214 438,66	277 429,51
Emprunts et dettes financières diverses	309 189,13	325 189,13
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	92 573,86	70 519,87
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	50 787,70	114 070,23
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	136 638,81	123 582,97
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	203 741,86	183 163,60
TOTAL (IV)	1 007 370,02	1 093 955,31
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 158 358,31	1 285 168,27

COMPTE DE RÉSULTAT

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 390,60	739,40
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	587 408,66	650 926,10
<i>Dont parrainages</i>	98 290,80	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	636 312,95	544 573,41
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	24 702,35	39 036,04
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	22 109,39	1 147,61
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 271 923,95	1 236 422,56
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	50 841,76	41 465,12
Variation de stock	1 819,36	2 127,29
Autres achats et charges externes	423 559,44	357 844,55
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	16 235,26	10 477,18
Salaires et traitements	544 525,03	503 330,57
Charges sociales	186 267,36	171 017,96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	98 684,62	99 244,77
Dotations aux provisions	1 539,00	4 568,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	19 356,14	2 635,26
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 342 827,97	1 192 710,70
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-70 904,02	43 711,86
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	149,87	74,27
Autres intérêts et produits assimilés	26,09	12,12
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	175,96	86,39
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 719,48	8 337,88
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	4 719,48	8 337,88
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-4 543,52	-8 251,49

COMPTE DE RÉSULTAT

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-75 447,54	35 460,37
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	567,40	6 227,84
Sur opérations en capital	57 256,89	53 443,39
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		1 500,00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	57 824,29	61 171,23
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	16 475,53	1 034,97
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	16 475,53	1 034,97
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	41 348,76	60 136,26
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 329 924,20	1 297 680,18
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 364 022,98	1 202 083,55
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-34 098,78	95 596,63

FAITS CARACTÉRISTIQUES 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 1 158 358,31 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -34 098,78 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Dans les produits, on constate une diminution des produits de formation continue. Cette diminution est due à la non-ouverture de la formation ADVF ainsi que du CAPA Jardinier-Paysagiste.

On constate également une augmentation des produits liés aux subventions du Conseil régional. Cette augmentation est liée à des dossiers d'abondement des coûts des contrats d'apprentissage.

Dans les charges, on constate une augmentation très importante des charges liés aux achats d'énergie (électricité, eau, gaz...). Cette augmentation est liée aux hausses de prix ainsi qu'aux difficultés de fonctionnement de la chaudière bois.

On constate également une augmentation des charges liées aux salaires, augmentation liée en grande partie à l'augmentation de la valeur du point en janvier 2023.

La situation de l'association reste fragile mais tout est mis en œuvre pour assurer la continuité d'exploitation avec le soutien de la Fédération Territoriale Est des MFR.

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 MFR 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, d'hébergement, dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

L'Association MFR DES FINS a arrêté ses comptes conformément au PCG et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement comptable N° 2018-06 ; l'association applique le plan comptable national des MFR.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Agrandissement	20 ans
- Matériel et mobilier	4 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Matériel de transport	4 ans

Subventions : même durée que le bien financé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1/ Explication concernant les concours publics et subventions d'exploitation. Compte de résultat au 31/12/2023 pour 636 312,95 €

il s'agit des sommes suivantes :

Subv. ETAT Ministère de l'Agriculture pour 434 332 €+ aides pour visites médicales 875 €
CONSEIL REGIONAL pour 93 904 € (majoration cout contrat des apprentis)
CONSEIL REGIONAL pour 6 395 € (Subv EVEIL activités et subv internet)
ERASMUS pour 50 525 (Aide à la mobilité)
CONSEIL REGIONAL pour 40 961,83 € (appel à projet)
Subv chambre d'agriculture pour 2 566,80 € et UDAF pour 198,99 €
Subv MSA pour 600,00 €
Taxe apprentissage 13 % pour 5 953,33 €

2/ Explication concernant les contributions financières.

non concerné pour cet exercice

3/ les contributions volontaires en nature

Non concerné pour cet exercice.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

4/ Transactions non courantes ou non conclues à des conditions normales

Pas de transaction.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORABLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains		12 892		
	Constructions		45 718		
	Sur sol propre		2 132 194		
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		588 618		76 217
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		92 176		4 849
	Inst. générales, agencés & aménagés divers				
	Autres immos corporelles		52 508		
	Matériel de transport		138 883		2 697
	Matériel de bureau & mobilier informatique		30 022		
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			24 478
		Avances et acomptes			
		TOTAL	3 080 119		108 241
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		7 530		149
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		200		
		TOTAL	7 730		149

TOTAL GENERAL 3 100 741 108 390

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPORABLES	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORPORELLES	Terrains				12 892	
	Constructions				45 718	
	Sur sol propre				2 132 194	
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons				664 835	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				97 025	
	Inst. gal. agen. amé. divers					
	Autres immos corporelles				52 508	
	Matériel de transport				141 580	
	Mat. bureau, inform., mobilier					
		Emb. récupérables & divers			30 022	
		Immobilisations corporelles en cours			24 478	
		Avances et acomptes				
		TOTAL			3 188 360	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				7 679	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				200	
		TOTAL			7 879	

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

TOTAL GENERAL

3 209 131

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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 : amorts 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			9 400	2 136		11 535
TOTAL			9 400	2 136		11 535
Terrains			45 718			45 718
Constructions	Sur sol propre		1 414 578	62 210		1 476 788
	Sur sol d'autrui					
Inst. générales agen. aménag.			478 559	16 010		494 570
Inst. techniques matériel et outil. industriels			82 236	5 830		88 066
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.					
	Matériel de transport		32 665	2 683		35 348
	Mat. bureau et informatiq., mob.		123 886	7 308		131 194
	Emballages récupérables divers		28 317	669		28 987
TOTAL			2 205 959	94 711		2 300 670
TOTAL GENERAL			2 215 359	96 847		2 312 205

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.								
Inst. techn. mat. et outillage								
A: Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

TABEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions 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				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	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	30 037	1 539		31 576
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		30 037	1 539		31 576
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	14 998	1 838	7 419	9 417
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		14 998	1 838	7 419	9 417
TOTAL GÉNÉRAL		45 035	3 377	7 419	40 993
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		3 377	7 419	
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
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	30 037,00	1 539,00			31 576,00
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					
TOTAL	30 037,00	1 539,00			31 576,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		3 377,00	7 418,92		
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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 IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	200		200
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	14 105	14 105	
	Autres créances clients	166 180	166 180	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-670	-670	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	34 206	34 206	
	Groupe et associés (2)	10 276	10 276	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	3 383	3 383	
	Charges constatées d'avance	17 917	17 917	
	TOTAUX	245 597	245 397	200
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	17 917
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	17 917

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	13 047
Autres créances	43 542
Disponibilités	
TOTAL	56 588

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

L'emprunt de 580 000 € au Crédit Agricole est assorti d'une Caution collective publique de la Région Franche-Comté.

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	214 439	64 877	149 562	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	309 189		126 480	182 709
Fournisseurs & comptes rattachés	92 574	92 574		
Personnel & comptes rattachés	13 247	13 247		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	40 782	40 782		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	-3 242	-3 242		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	125 959	125 959		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	10 680	10 680		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	203 742	203 742		
TOTAUX	1 007 370	548 619	276 042	182 709

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 - Emprunts remboursés en cours d'exer.
 - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	203 742
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	203 742

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	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 633
Dettes fiscales et sociales	22 007
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	30 641

ENGAGEMENTS

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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 31 576,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

Prêt garanti par l'Etat souscrit est de 100 000€
il reste à rembourser au 31/12/23 la somme de 64 835 €

LES EFFECTIFS

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Le montant global des rémunérations de 3 plus hauts cadres dirigeants salariés et bénévoles s'élève à 52 066,08 €

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	16,93	17,30
Ingénieurs et cadres	9,69	9,50
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	7,24	7,80
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
DAQ LES FINS Reprise DAQ 2022	10 443	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	6 033	
Régions Au 31/12		40 273
SUBV VIREE CPT R Au 31/12		2 107
Départements Au 31/12		4 270
Amortissements Pour le compte 13121000		2 563
Amortissements pour le compte 13121000		8 043
Produits exceptionnelles sur exercices antérieurs		567
TOTAL	16 476	57 824

TRANSFERTS DE CHARGES

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
IJ MSA MOUROT CPAM	129		
LE CEDRE REMISE FIN ANNEE	355		
CLTS-PDT NON FAC OCAPIAT	-13 600		
FD TERRITORIALE EST Form PCM ASBP	430		
OCAPIAT 2 salariés FP	13 600		
OCAPIAT Boost compét PREVENTURE	-1 185		
OCAPIAT Boost compét 2 form graine de	-252		
OCAPIAT 1 salariés GRAINE DE LIEN	458		
OCAPIAT EG Form Support des éval	234		
OCAPIAT Boost compét EG support	-129		
GROUPAMA DEGAT DES EAUX	2 290		
Rem du 25/04 Dégat des eaux	2 193		
GROUPAMA Rbt dossier effraction	2 989		
Valeurs à l'encaissement Scouts rbt sinistre	82		
Valeurs à l'encaissement Scouts rbt sinistre	150		
ASP GARDAVAUD 01	391		
ASP MOUROT 01	167		
ASP GARDAVAUD 02	391		
ASP MOUROT 02	167		
C.P.A.M DU DOUBS - BESAN 07783 C.P.A.M DU DOUBS - BESAN 07	179		
ASP MOUROT 03	167		
ASP GARDAVAUD 03	391		
ASP GARDAVAUD	391		
ASP MOUROT 04	167		
ASP SAUGE 01/02/03/04	2 000		
ASP GARDAVAUD 05	399		
ASP MOUROT+SAUGE 05	667		
ASP GARDAVAUD 06	399		
ASP MOUROT+SAUGE 06	667		
ASP GARDAVAUD 07	213		
ASP SAUGE 07	500		
ASP SAUGE 08	500		
ASP SAUGE 09	500		
ASP SAUGE 10	500		
ASP SAUGE 11	500		
ASP GARDAVAUD 07	-213		

TRANSFERTS DE CHARGES

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

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

ASP SAUGE 12

500

TOTAL	17 283		
-------	--------	--	--