



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

Association Maison Familiale Rurale "Les Deux Vals"

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022
Association Maison Familiale Rurale "Les Deux Vals"
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° 14-30080101 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 "Les Deux Vals"

Sous les Sangles - 25500 Les Fins

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de l'association Maison Familiale Rurale "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 "Les Deux Vals" relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

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

Besançon, le 17 mai 2023

KPMG SA

Sylvie Merle

Associée

BILAN - ACTIF

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

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022			01/09/2020 au 31/12/2021
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	12 892,44	9 399,59	3 492,85	4 815,11
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	45 717,79	45 717,79		
Constructions	2 720 811,34	1 893 137,22	827 674,12	859 605,68
Installations techn., matériel et outil. ind.	92 175,85	82 236,03	9 939,82	8 324,32
Autres	221 413,99	184 868,16	36 545,83	25 318,67
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				14 200,00
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	7 530,08		7 530,08	7 457,12
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	200,00		200,00	200,00
TOTAL (I)	3 100 741,49	2 215 358,79	885 382,70	919 920,90
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	2 305,86		2 305,86	4 433,15
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	231 897,52	14 997,85	216 899,67	210 002,26
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	71 490,34		71 490,34	149 618,17
Valeurs mobilières de placement	894,77		894,77	882,65
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	90 133,24		90 133,24	2 388,20
Charges constatées d'avance	18 061,69		18 061,69	19 163,26
TOTAL (II)	414 783,42	14 997,85	399 785,57	386 487,69
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 515 524,91	2 230 356,64	1 285 168,27	1 306 408,59

BILAN - PASSIF

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

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

PASSIF	Du 01/01/2022 au 31/12/2022	Du 01/09/2020 au 31/12/2021
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	-460 326,00	-420 191,81
Excédent ou déficit de l'exercice	95 596,63	-40 134,19
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-364 729,37</i>	<i>-460 326,00</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	525 905,33	532 772,72
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	161 175,96	72 446,72
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	30 037,00	25 469,00
TOTAL (III)	30 037,00	25 469,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	277 429,51	325 310,64
Emprunts et dettes financières diverses	325 189,13	325 189,13
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 519,87	56 068,20
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	114 070,23	201 087,21
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	123 582,97	115 280,97
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	183 163,60	185 556,72
TOTAL (IV)	1 093 955,31	1 208 492,87
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 285 168,27	1 306 408,59

COMPTE DE RÉSULTAT

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

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

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/09/20 au 31/12/21
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	739,40	1 973,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	650 926,10	751 133,75
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	544 573,41	637 784,38
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		12 009,12
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	39 036,04	104 520,69
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 147,61	24,16
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 236 422,56	1 507 445,10
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	41 465,12	76 676,48
Variation de stock	2 127,29	-287,87
Autres achats et charges externes	357 844,55	379 937,62
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	10 477,18	20 453,92
Salaires et traitements	503 330,57	745 171,46
Charges sociales	171 017,96	230 472,78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	99 244,77	139 802,40
Dotations aux provisions	4 568,00	412,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 635,26	3 381,65
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 192 710,70	1 596 020,44
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	43 711,86	-88 575,34
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	74,27	566,15
Autres intérêts et produits assimilés	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)	86,39	566,15
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	8 337,88	11 172,63
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	8 337,88	11 172,63
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-8 251,49	-10 606,48

COMPTE DE RÉSULTAT

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

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

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/09/20 au 31/12/21
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	35 460,37	-99 181,82
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	6 227,84	18 459,03
Sur opérations en capital	53 443,39	70 851,92
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 500,00	2 700,00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	61 171,23	92 010,95
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 034,97	32 963,32
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	1 034,97	32 963,32
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	60 136,26	59 047,63
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 297 680,18	1 600 022,20
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 202 083,55	1 640 156,39
EXCÉDENT OU DÉFICIT	95 596,63	-40 134,19

Annexes comptables

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 31/12/2022 dont le total est de 1 285 168,27 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 95 596,63 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Ces comptes annuels ont été établis le 31/12/2022.

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

C'est la première année que la MFR clôture en année civile (12 mois)

Compte tenu de la situation financière, le Conseil d'Administration et la Direction ont poursuivi les actions engagées à savoir le renforcement de la commission « finances » qui s'est réunie 3 fois dans l'année afin de suivre au plus près le budget prévisionnel.

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 de BFC.

La MFR a augmenté ses effectifs en apprentissage et commence à avoir un réseau de maître d'apprentissage stable et construit

Une demande de subvention d'investissement a été accordée le 04 avril 2022 par le Conseil Régional de Bourgogne Franche-Comté : 46 576€ euros pour la réfection de la toiture, l'aménagement d'un plateau technique, Acquisition de matériel pédagogique, achat de matériel numérique, acquisition de matériel pour la restauration et du matériel sportif. Ce dossier a été géré par le CFA des MFR de Bourgogne Franche-Comté.

Des appels à projet et des dossiers de majoration cout contrat ont également été accordés afin de sécuriser notre activité apprentissage.

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 31/12/2022 pour 539 095,81 €

il s'agit des sommes suivantes :

Subv. ETAT Ministère de l'Agriculture pour 435 365 €+ aides pour visites médicales 325 €
CONSEIL REGIONAL pour 31 012 € (majoration cout contrat des apprentis)
CONSEIL REGIONAL pour 3 048 € (Subv EVEIL activités et subv internet)
ERASMUS pour 21 114 (Aide à la mobilité)
CONSEIL REGIONAL pour 47 547,17 € (appel à projet)
Subv chambre d'agriculture pour 500 €

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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

Subv UDAF pour 184,64 €
Taxe apprentissage 13 % pour 5 477,60 €

2/ Explication concernant les contributions financières.

non concerné pour cet exercice

3/ les contributions volontaires en nature

Non concerné pour cet exercice.

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 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	12 134		758	
CORPORELLES	Terrains			45 718			
	Constructions	Sur sol propre		2 132 194			
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		544 201		44 417	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			85 651		6 525	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers					
		Matériel de transport		30 894		21 614	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		137 818		1 066	
	Emballages récupérables & divers			30 022			
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes			14 200				
TOTAL				3 020 697	73 622		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			7 457		73	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			200			
TOTAL				7 657	73		
TOTAL GENERAL				3 040 489	74 453		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			12 892	
CORPORELLES	Terrains					45 718	
	Constructions	Sur sol propre				2 132 194	
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons				588 618	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					92 176	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers					
		Matériel de transport				52 508	
		Mat. bureau, inform., mobilier				138 883	
Emb. récupérables & divers					30 022		
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes				14 200			
TOTAL				14 200	3 080 119		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations					7 530	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières					200	
TOTAL				7 730			
TOTAL GENERAL				14 200	3 100 741		

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

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

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

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	7 319	2 080		9 400
TOTAL	7 319	2 080		9 400
Terrains	45 718			45 718
Constructions	1 352 368	62 210		1 414 578
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	464 421	14 138		478 559
Inst. techniques matériel et outil. industriels	77 326	4 910		82 236
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	30 493	2 172		32 665
Mat. bureau et informatiq., mob.	115 986	7 900		123 886
Emballages récupérables divers	26 937	1 381		28 317
TOTAL	2 113 249	92 711		2 205 959
TOTAL GENERAL	2 120 568	94 791		2 215 359

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 à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

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

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

TABLEAU 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	25 469	4 568		30 037
	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		25 469	4 568		30 037
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
Provisions pour dépréciation	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	14 065	4 454	3 521	14 998
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		14 065	4 454	3 521	14 998
TOTAL GÉNÉRAL		39 534	9 022	3 521	45 035
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		9 022	3 521	
	- 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 01/01/2022 au 31/12/2022

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	25 469,00	4 568,00			30 037,00
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	25 469,00	4 568,00			30 037,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		9 021,93	3 521,41		
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

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

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

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	18 642	18 642	
	Autres créances clients	213 256	213 256	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-849	-849	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	65 431	65 431	
	Groupe et associés (2)	2 196	2 196	
Renvois	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	4 433	4 433	
	Charges constatées d'avance	18 062	18 062	
TOTAUX		321 370	321 170	200
(1)	Montant			
	- Créances représentatives de titres prêtés			
	- Prêts accordés en cours d'exercice			
(2)	des			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(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 01/01/2022 au 31/12/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	18 062
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	18 062

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	25 959
Autres créances	65 431
Disponibilités	
TOTAL	91 390

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

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

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

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	277 430		277 430	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	325 189		16 000	309 189
Fournisseurs & comptes rattachés	70 520	70 520		
Personnel & comptes rattachés	36 160	36 160		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	76 834	76 834		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 076	1 076		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	110 003	110 003		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)	6 674	6 674		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	183 164	183 164		
TOTAUX	1 087 050	484 431	293 430	309 189

Renvois	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		
		Emprunts remboursés en cours d'exer.		
	(2)	Montant divers emprunts, dett/associés		
	(3)	Autres dettes reçues par legs ou donations	6 160	6 160

<p>TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES MFR LES FINS</p> <p>AU 31/12/2022</p>

	Solde au début de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Report à nouveau	-420191,81	-40134,19			-460326
Excédent ou déficit de l'exercice	-40134,19	40134,19	95596,63		95596,63
Situation nette	-460326				-364729,37
Subventions d'investissement	532772,72		46576	53443,39	525905,33
TOTAL	72446,72	0	142172,63	53443,39	161175,96

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

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

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	183 164
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	183 164

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	245
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 621
Dettes fiscales et sociales	12 175
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	20 040

ENGAGEMENTS

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

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 4 568,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

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

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

Prêt garanti par l'Etat souscrit est de 100 000€
il reste à rembourser au 31/12/22 la somme de 89 686 €

LES EFFECTIFS

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

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

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 47 138.28 €

LES EFFECTIFS

	31/12/2022	31/12/2021
Personnel salarié :	17,30	17,80
Ingénieurs et cadres	9,50	9,60
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	7,80	8,20
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 01/01/2022 au 31/12/2022

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
ZEKRI SOFIAN Solde compte	100	
CHEQUE SANS NOM Ch 6773918	48	
BOURSES A REVERS Solde n-1	146	
DAQ LES FINS regul DAQ N-1	31	
POLE EMPLOI INDEMN PARATTE PARATTE C INDEMN A RBSE		9 253
F FACT NON PARV Solde compte		2 449
Ecart de règlement Viré de 4421		1
HEBAS Err/enreg n-1		2 452
GIRARDOT GUILLAUME Démission		232
MARTIN SINAN Démission		80
SEIGNEUR DORIAN Demission		208
MSA ELEVES Régul coti élèves		334
JARDOT LEO Démission		276
BOUHELIER TIFFANNY Régul compte démission		195
Q.PART SUBV Au 31/12		40 713
Q.PART SUBV Au 31/12		5 121
Q.PART SUBV au 31/12		2 107
Amortissements Pour le compte 13121000		5 503
REM CHQ RBST PRUDHOMMES BOUQUET		1 500
TOTAL	325	70 424

TRANSFERTS DE CHARGES

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

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

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
PORTE CASSEE RUFFENACHT LUCIEN	50		
EQUIPEMENT Virement depuis Ma Banque NERO	200		
GUILLEMOT Rbt vélo	200		
MATHIEU AARON Rbt vélo volé Roumanie	200		
VENTE VOITURE C2	300		
CHAISE CASSEE MOUGIN LEO	5		
REMISE ESP Carnet de liaison Chatelain	5		
REMISE CHEQUES Photos	13		
MOUGIN THIERRY Poubelle cassée	10		
CNP CHAINGY-ANFRA Particip éval form péda	94		
UFCV 2 matelas	200		
RESSOURCERIE VALDAHON Photocopies	1		
OCAPIAT Extourne	-2 312		
OCAPIAT GM INTERACTIONS	1 536		
OCAPIAT ASBP Interactions	528		
OCAPIAT BOOST GM RGPD	-845		
OCAPIAT Boost ASBP RGPD	-290		
OCAPIAT ROBIN	690		
OCAPIAT ROBIN	4 905		
OCAPIAT Form PRAP	2 800		
OCAPIAT Graine de lien	1 284		
OCAPIAT Formateur PRAP	-1 540		
OCAPIAT mise en action des jeunes	-706		
OCAPIAT ASBP mieux se connaître	1 176		
OCAPIAT ASBP Graine de lien	2 840		
OCAPIAT Graine de lien	-1 562		
OCAPIAT Mieux se connaître	-647		
OCAPIAT ASBP Référents CFA	234		
OCAPIAT Référents CFA	-129		
OCAPIAT Prevent'eure	2 155		
OCAPIAT Référents CFA	700		
OCAPIAT Réforme BAC PRO	-385		
SALARIÉS MFR FP Moniteur	-9 047		
CLTS-PDT NON FAC OCAPIAT	13 600		
GROUPAMA Rbt rétroviseur	347		
GROUPAMA Boxer Pare brise	1 493		

TRANSFERTS DE CHARGES

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

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

DRFIP AIDE APPRENTI12 AIDE APPRENTI12-2021	-1 333		
AIDE SALAIRE APPRENTIS DRFIP ILE DE FRANCE ET DE PARI	1 333		
ASP THOMAS ELISSIA 01	667		
ASP MOUROT 08-09-10-11-12/21-01/22	4 000		
ASP MOUROT 02	667		
ASP THOMAS 02	667		
OCAPIAT ROBIN	354		
ASP MOUROT 03	667		
ASP THOMAS 03	667		
ASP MOUROT 04	667		
ASP THOMAS 04	667		
ASP MOUROT 05	667		
ASP THOMAS 05	667		
ASP MOUROT 06	667		
ASP THOMAS 06	667		
ASP MOUROT 07	667		
ASP THOMAS 07	667		
ASP MOUROT 08	167		
ASP GARDAVAUD 08	179		
ASP GARDAVAUD 09	384		
ASP MOUROT 09	167		
AG2R PELLETIER 12/03-25/05	1 844		
ASP MOUROT	167		
ASP GARDAVAUD 10	384		
ASP GARDAVAUD 11	384		
ASP MOUROT 11	167		
ASP GARDAVAUD 12	384		
ASP MOUROT 12	167		
REM CHQ RBST PRUDHOMMES BOUQUET			1 500

TOTAL

35 515

1 500