
SORHOGECO

SOCIETE RHODANIEENNE DE GESTION ET DE COMPTABILITE

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE ET A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
42 CHEMIN DU MOULIN CARRON – BAT. B2 69130 ECULLY
SAS AU CAPITAL DE 7 622.45 EUROS – SIRET 404 971 830 000 33
Tél. 04 37 65 37 57 Fax. 04 37 65 37 58 contact@sorhogeco.com

Association Maison Familiale Rurale de Mozas

RAPPORT **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** **SUR LES COMPTES ANNUELS**

exercice clos le 31 décembre 2023

Association Maison Familiale Rurale de Mozas
Mozas – 38300 Bourgoin-Jallieu

Ce rapport comporte 28 pages

Association Maison Familiale Rurale de Mozas

Siège social : Mozas – 38300 Bourgoin-Jallieu

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale,

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 Maison Familiale Rurale de Mozas relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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.

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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CHARGÉES DE L'ADMINISTRATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction et aux personnes chargées de l'administration de l'association 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 et aux personnes chargées de l'administration de l'association 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Lyon, le 10 mai 2024


SORHOGECO
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
42 Chemin du Moulin Carron Bât B2
69130 Ecully
Tel. : 04 37 65 37 57
contact@sorhogeco.com
Siret 404 971 830 00025

*Sorhogeco S.A.S.
Commissaire aux Comptes*

ANNEXE : DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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

BILAN ACTIF

082466 - ASS MFR MOZAS

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				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	14 159,08	13 718,97	440,11	673,11
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	108 413,78	79 130,90	29 282,88	30 815,92
Constructions	3 901 515,42	1 590 158,81	2 311 356,61	2 442 453,53
Installations techn., matériel et outil. ind.	140 903,26	135 521,18	5 382,08	7 110,68
Autres	424 110,98	302 877,52	121 233,46	126 239,50
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	3 780,01		3 780,01	3 699,23
Prêts	12 000,00		12 000,00	
Autres				1 500,00
TOTAL (I)	4 604 882,53	2 121 407,38	2 483 475,15	2 612 491,97
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	9 501,34		9 501,34	5 275,97
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	347 651,26	7 651,04	340 000,22	307 931,32
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	28 672,89		28 672,89	485 657,62
Valeurs mobilières de placement	9 970,70	9 437,01	533,69	498,66
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	771 374,34		771 374,34	226 596,97
Charges constatées d'avance	13 518,07		13 518,07	14 596,92
TOTAL (II)	1 180 688,60	17 088,05	1 163 600,55	1 040 557,46
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 785 571,13	2 138 495,43	3 647 075,70	3 653 049,43

BILAN PASSIF

082466 - ASS MFR MOZAS

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

Excédent ou déficit de l'exercice

899 878,81

818 069,65

61 658,55

81 809,16

Situation nette (sous total)

961 537,36

899 878,81

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

1 593 800,97

1 642 917,33

TOTAL (I)

2 555 338,33

2 542 796,14

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

32 892,21

36 509,01

TOTAL (III)

32 892,21

36 509,01

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

553 366,55

599 042,55

59 048,85

56 295,70

102 902,08

72 295,78

672,00

1 011,90

-4 708,47

10 533,81

347 564,15

334 564,54

TOTAL (IV)

1 058 845,16

1 073 744,28

Ecarts de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

3 647 075,70

3 653 049,43

COMPTE DE RÉSULTAT (LISTE)

082466 - ASS MFR MOZAS

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	20 351,99	19 000,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	690 442,29	633 617,28
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 014 464,25	1 046 485,40
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	1 450,00	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18 701,73	18 783,40
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	0,02	45,35
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 745 410,28	1 717 931,43
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	118 388,20	105 487,32
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	415 762,98	364 321,53
Aides financières	4 261,77	3 618,81
Impôts, taxes et versements assimilés	35 357,21	27 494,57
Salaires et traitements	772 396,77	786 193,49
Charges sociales	282 173,80	281 532,59
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	172 277,53	141 794,36
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 660,43	1 704,66
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 803 278,69	1 712 147,33
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-57 868,41	5 784,10
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 257,75	2 249,55
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	35,03	7,06
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	8 292,78	2 256,61
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		0,85
Intérêts et charges assimilées	8 713,06	7 041,59
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	8 713,06	7 042,44
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-420,28	-4 785,83

COMPTE DE RÉSULTAT (LISTE)

082466 - ASS MFR MOZAS

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)	-58 288,69	998,27
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8 092,74	
Sur opérations en capital	110 475,67	82 064,61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 388,27	1 026,68
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	120 956,68	83 091,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	275,00	85,62
Sur opérations en capital	170,00	2 014,08
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	445,00	2 099,70
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	120 511,68	80 991,59
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	564,44	180,70
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 874 659,74	1 803 279,33
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 813 001,19	1 721 470,17
EXCÉDENT OU DÉFICIT	61 658,55	81 809,16

MFR DE MOZAS 38300 BOURGOIN JALLIEU

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

I. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de MOZAS est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1091.

Sa durée est illimitée. Son siège social est établi *4, chemin de Mozas 38300 BOURGOIN JALLIEU*

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 Maison Familiale Rurale 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 et d'hébergement dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des Maisons Familiales Rurales et en particulier :

- la répartition des adolescents(es) en groupes restreints ;
- l'alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison Familiale Rurale ;
- l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la Maison Familiale Rurale.

NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

- Formation 4ème-3ème Enseignement Agricole - Cap(a) Métiers de l'Agriculture - BAC PRO CGEA- BAC PRO AGROEQUIPEMENT
- CTETA (Conducteur de travaux en entreprises de travaux agricoles) Titre par apprentissage
- Activités de location-hébergement (publics accueillis : particuliers, sociétés).

MOYENS MIS EN ŒUVRE

- La surface des bâtiments est de 2 861.5m².

La Maison Familiale conduit la formation du CTETA en apprentissage en partenariat avec la FNEDT dépositaire du titre

II. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

A) Etablissement des comptes annuels

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 3 647 075.70 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 61 658.55 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 07/05/2024.

B) Autres événements

Néant.

III. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE COMPTABLE

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'administration des états financiers 2023, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

IV. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice social clos le 31/12/2023 à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les montants sont exprimés en euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 07/05/2024 par le Conseil d'administration.

1.1. METHODE GENERALE

Les comptes ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de commerce et au règlement n° 2018-06

relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations énoncés par l'Autorité des normes comptables.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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.

1.2. CHANGEMENTS COMPTABLES

La première application du règlement ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet, le règlement n'autorise pas une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si celui-ci avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

Il n'y a donc pas de changement à l'ouverture de l'exercice.

2. COMPARABILITE DES COMPTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

L'exercice clos le 31/12/2023 est le quatrième exercice d'application du règlement ANC 2018-06.

Peu de changements affectent certains postes du bilan et du compte de résultat et n'influent pas sur la comparaison avec l'exercice précédent.

Néanmoins, on observe, pour certains comptes, l'utilisation d'une nouvelle codification imposées pour des impératifs analytiques.

3. NOTES CONCERNANT LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN

3.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le règlement n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs a été appliquée ; l'approche par composants est systématiquement appliquée pour les constructions.

3.2. METHODE D'AMORTISSEMENT

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie :

- Constructions,
- Agencements et installations,
- Mobilier et Matériel de bureau

3.3. STOCKS

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

3.4. CREANCES

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU PASSIF DU BILAN

4.1. FONDS PROPRES

Les fonds propres font l'objet d'une présentation dans un tableau défini par l'article 431-5 du règlement n° 2018-06 qui se substitue aux informations demandées par l'article 833-11 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

4.2. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère stable destinés au financement des investissements nécessaires aux activités de l'association.

Un reprise est effectuée à chaque clôture au compte de résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens financés.

4.3. PROVISIONS POUR RISQUE ET CHARGES

Provisions pour risques et charges : reprise annuelle de 3 616.8 € concernant la provision pour indemnité de départ à la retraite. Le montant de la provision s'élève à 32 892.21€ au 31/12/2023.

Pour plus de précisions, cf. annexe.

4.4. INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE

La convention collective de l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière. Celle-ci est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salariés présent à la clôture de l'exercice, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements calculés sont intégralement comptabilisés.

4.5. FONDS DEDIES

Les montants portés en fonds dédiés correspondent à des ressources dédiées à des projets définis et que ne sont pas totalement utilisées à la clôture de l'exercice.

5. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

5.1. COTISATIONS

Les cotisations perçues par l'association sont sans contrepartie et inscrites dans la rubrique prévue par le règlement ANC n° 2018-06 sur la base d'un appel à cotisation qui constitue le fait générateur de la comptabilisation en produits.

5.2. CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Le détail des concours publics et des subventions reçues au cours de l'exercice sont portés dans un tableau annexe.

5.3. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Ils tiennent compte non seulement des éléments non liés à l'activité normale de la MFR mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant

5.4. LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

La participation des membres bénévoles au fonctionnement et aux activités de la MFR est encadrée par le règlement intérieur de la MFR qui fixe à l'article 2 les principes de fonctionnement : *« l'association est formée de membres qui s'engagent à participer activement à la marche de la Maison Familiale Rurale et porte le souci du développement de la Maison Familiale Rurale et de la participation active des familles à la vie de l'association... »*.

Sur cette base, la MFR ne recense pas les contributions volontaires de bénévoles.

La Maison Familiale ne bénéficie pas de mise à disposition de biens ou de personnes à titre gratuit.

Il n'y a pas de montants inscrits à ce titre dans les comptes de la classe 8 au pied du compte de résultat.

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. INFORMATIONS RELATIVE AU REGIME FISCAL

La MFR n'est pas assujettie aux impôts commerciaux.

6.2. INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les dirigeants de l'association exercent leurs fonctions bénévolement.

6.3. INFORMATIONS RELATIVES AUX OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN

6.3.1.ENGAGEMENTS DONNES OU REÇUS

Néant.

6.3.2. ENGAGEMENT EN MATIERE DE CREDIT-BAIL

Néant

[

6.4. EFFECTIF MOYEN EMPLOYE PAR CATEGORIE

EFFECTIF : 21.21

ETP EQUIPE PEDAGOGIQUE	15.09
ETP ADMINISTRATIVE	2.17
ETP VIE RESIDENTIELLE	2.94
ETP DIRECTION	1

ANNEXES

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

TABLEAU DES STOCKS

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

COMPTES DE RÉGULARISATION – ACTIF

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION – PASSIF

ENGAGEMENTS

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

082466 - ASS MFR MOZAS

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

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ECARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES			
<i>Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
COMMENTAIRES			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

082466 - ASS MFR MOZAS

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

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 3 647 075,70 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 61 658,55 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 07/05/2024.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

082466 - ASS MFR MOZAS

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	14 159,08		
CORPORELLES	Terrains		108 413,78		
	Constructions	Sur sol propre	1 915 076,79		
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencs & aménagts const.	1 983 036,63		3 402,00
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		139 304,87		1 598,39
	Autres immos corporelles	Instal. géné., agencs & aménagts divers			
		Matériel de transport	60 427,41		5 200,00
		Matériel de bureau & info., mobilier	257 058,92		19 164,72
		Emballages récupérables & divers	80 589,93		1 670,00
	Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes					
	TOTAL III	4 543 908,33		31 035,11	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		3 699,23		80,78
	Prêts et autres immobilisations financières		1 500,00		12 000,00
	TOTAL IV	5 199,23		12 080,78	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			4 563 266,64		43 115,89

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			14 159,08	
CORPORELLES	Terrains				108 413,78	
	Constructions	Sur sol propre			1 915 076,79	
		Sur sol d'autrui				
	Inst.tech., mat. outillage indus.	Ins. gal. agen. amé. cons			1 986 438,63	
		Instal. généc., agenects, aménagts d.			140 903,26	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			65 627,41	
		Mat.bureau, info., mob.			276 223,64	
		Emballages récup. div.			82 259,93	
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			4 574 943,44	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				3 780,01	
	Prêts & autres immob. financières			1 500,00	12 000,00	
		TOTAL IV		1 500,00	15 780,01	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				1 500,00	4 604 882,53	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

082466 - ASS MFR MOZAS

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 : amort. 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		13 485,97	233,00		13 718,97
TOTAL		13 485,97	233,00		13 718,97
Terrains		77 597,86	1 533,04		79 130,90
Constructions	Sur sol propre	731 966,20	34 464,26		766 430,46
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.		723 693,69	100 034,66		823 728,35
Inst. techniques matériel et outil. industriels		132 194,19	3 326,99		135 521,18
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.				
	Matériel de transport	60 427,41	480,28		60 907,69
	Mat. bureau et informatique, mob.	142 270,34	27 568,35		169 838,69
	Emballages récupérables divers	69 139,01	2 992,13		72 131,14
TOTAL		1 937 288,70	170 399,71		2 107 688,41
TOTAL GENERAL		1 950 774,67	170 632,71		2 121 407,38

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'établissements								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Constr. Immo. corpor.	Terrains							
	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
	Inst. techniques mat. et outil.							
	Inst. gales, agenc. am divers							
	Mat. transport							
	Mat. bureau mobilier							
	Emballages récup. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES 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								

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

082466 - ASS MFR MOZAS

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

Détermination de la valeur actuelle

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén. div.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables divers				
Immobs financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances	8 341,19	1 644,82	2 334,97	7 651,04
Valeurs mobilières de placement	9 464,04		27,03	9 437,01
TOTAL GENERAL	17 805,23	1 644,82	2 362,00	17 088,05

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

082466 - ASS MFR MOZAS

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

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 I					
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	36 509,01		3 616,80	32 892,21
	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 II		36 509,01		3 616,80	32 892,21
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	8 341,19	1 644,82	2 334,97	7 651,04
Provisions pour dépréciation	Autres provisions pour dépréciation	9 464,04		27,03	9 437,01
	TOTAL III	17 805,23	1 644,82	2 362,00	17 088,05
TOTAL GENERAL (I + II + III)		54 314,24	1 644,82	5 978,80	49 980,26
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		1 644,82	5 978,80	
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

082466 - ASS MFR MOZAS

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	36 509		3 617		32 892
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	36 509		3 617		32 892
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		1 645	5 979		
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES STOCKS

082466 - ASS MFR MOZAS

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

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	860,57	4 043,78	860,57	4 043,78
Autres approvisionnements	4 415,40	5 457,56	4 415,40	5 457,56
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	5 275,97	9 501,34	5 275,97	9 501,34

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

082466 - ASS MFR MOZAS

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)	12 000,00		12 000,00
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	9 045,79	9 045,79	
	Autres créances clients	338 605,47	338 605,47	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés	205,49	205,49	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	18 138,84	18 138,84	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	10 328,56	10 328,56	
	Charges constatées d'avance	13 518,07	13 518,07	
TOTAUX		401 842,22	389 842,22	12 000,00
Renvois	(1) Montant	12 000,00		
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

082466 - ASS MFR MOZAS

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	13 518,07
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	13 518,07

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	
Autres créances	28 467,40
Disponibilités	
TOTAL	28 467,40

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

082466 - ASS MFR MOZAS

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

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	553 366,55	40 059,28	118 922,86	394 384,41
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		59 048,85	59 048,85		
Personnel & comptes rattachés		20 151,89	20 151,89		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		46 827,15	46 827,15		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices	564,44	564,44		
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	35 358,60	35 358,60		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés		672,00	672,00		
Groupe & associés (2)		780,00	780,00		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		-5 488,47	-5 488,47		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		347 564,15	347 564,15		
TOTAUX		1 058 845,16	545 537,89	118 922,86	394 384,41
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	45 666,09			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

082466 - ASS MFR MOZAS

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	347 564,15
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	347 564,15

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	179,49
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 672,02
Dettes fiscales et sociales	34 342,56
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	63 194,07

ENGAGEMENTS

082466 - ASS MFR MOZAS

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 32 892,21 Euros.
Cet engagement a été comptabilisé.

ENGAGEMENTS DONNÉS

La MFR de MOZAS a contracté plusieurs emprunts :
- un emprunt de 50 000€ en janvier 2014, sans garantie, dont le capital restant a été entièrement remboursé en 2023
- un emprunt de 43 251€ en novembre 2017, sans garantie, dont le capital restant dû est de 5 925.3€
- un emprunt de 379 900€ en septembre 2020, garantie par une caution d'une collectivité publique. Le capital restant dû était de 314 082.35€ à la clôture
- un emprunt de 249 249€ en juillet 2022, garantie par une hypothèque conventionnelle. Le capital restant dû était de 233 179.41€ à la clôture.

ENGAGEMENTS REÇUS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
TOTAL						