

# **MFR DE GIEN**

Association

Siège social : 3 Avenue des Montoires  
45500 GIEN

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2023

**Eric FERTE**

**Siège social : 22 AVENUE CHARLES DE GAULLE, 92200 NEUILLY  
SUR SEINE**

**Commissaire aux comptes**

**Membre de la Compagnie Régionale de VERSAILLES**

## **1 OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MFR DE GIEN 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.

## **2 FONDEMENT DE L'OPINION**

---

### **2.1 REFERENTIEL 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.

### **2.2 INDEPENDANCE**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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.

## **3 JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

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

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

## **4 VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS**

### **ADRESSES AUX ASSOCIES**

---

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 de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **5 RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE**

### **GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

---

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

## **6 RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT**

### **DES COMPTES ANNUELS**

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Neuilly Sur Seine, le 27/03/2024

Le commissaire aux comptes

Eric FERTE





## **Comptes annuels 2023**

**ASS MAISON FAMILIALE DE GIEN**  
**3 Avenue des Montoires**  
**45500 GIEN**

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

## **Bilan et compte de résultat**

## Bilan simplifié

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Concessions, brevets et droits assimilés	3 340,95	3 146,18	194,77	
Terrains	98 922,69	85 690,46	13 232,23	16 394,56
Constructions	2 745 361,57	1 465 201,96	1 280 159,61	1 408 696,44
Installations techniques, matériel et outillage	54 644,75	49 504,61	5 140,14	3 686,02
Autres immobilisations corporelles	370 753,81	335 203,47	35 550,34	34 854,78
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 758,00		1 758,00	1 722,00
<b>Total I</b>	<b>3 274 781,77</b>	<b>1 938 748,68</b>	<b>1 336 035,09</b>	<b>1 465 353,80</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et autres approv.	1 899,55		1 899,55	1 798,58
Créances				
Usagers et comptes rattachés	273 829,93	10 824,07	263 005,86	239 756,97
Autres créances	15 363,59		15 363,59	18 999,61
Divers				
Valeurs mobilières de placement	200 000,00		200 000,00	
Disponibilités	641 805,18		641 805,18	812 428,13
Charges constatées d'avance	19 358,45		19 358,45	18 395,20
<b>Total II</b>	<b>1 152 256,70</b>	<b>10 824,07</b>	<b>1 141 432,63</b>	<b>1 091 378,49</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 427 038,47</b>	<b>1 949 570,75</b>	<b>2 477 467,72</b>	<b>2 556 732,29</b>

## ■ Compte de résultat simplifié

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	5 895,00	4 408,00	2 864,00
Ventes de biens et de services	622 772,56	525 511,61	492 695,75
Ventes de prestations services	622 772,56	525 511,61	492 695,75
Produits de tiers financeurs	791 359,29	764 151,55	751 185,39
Concours publics et subventions d'exploitation	791 359,29	764 151,55	751 185,39
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charg	12 583,21	7 600,93	41 968,52
Autres produits	636,16	1 941,65	23,10
<b>Total I</b>	<b>1 433 246,22</b>	<b>1 303 613,74</b>	<b>1 288 736,76</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Autres achats et charges externes	367 785,78	357 846,95	392 674,62
Impôts, taxes et versements assimilés	17 829,90	19 558,16	16 895,52
Salaires et traitements	710 991,89	647 488,55	639 067,92
Charges sociales	251 960,00	228 529,15	236 046,96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	159 566,93	166 006,53	174 297,45
Dotations aux provisions	3 240,86	6 607,77	839,48
Autres charges	4 480,49	2 761,61	9 963,06
<b>Total II</b>	<b>1 515 855,85</b>	<b>1 428 798,72</b>	<b>1 469 785,01</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-82 609,63</b>	<b>-125 184,98</b>	<b>-181 048,25</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif im	36,85	28,68	24,94
Autres intérêts et produits assimilés	8 918,72	2 675,88	1 047,38
Produits nets / cessions de valeurs mob. de place	4 375,90		
<b>Total III</b>	<b>13 331,47</b>	<b>2 704,56</b>	<b>1 072,32</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Intérêts et charges assimilées	12 481,66	13 502,11	14 504,41
<b>Total IV</b>	<b>12 481,66</b>	<b>13 502,11</b>	<b>14 504,41</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>849,81</b>	<b>-10 797,55</b>	<b>-13 432,09</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôt</b>	<b>-81 759,82</b>	<b>-135 982,53</b>	<b>-194 480,34</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	28 427,30	8 442,61	4 306,27
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	84 149,97	91 493,69	94 669,99
<b>Total V</b>	<b>112 577,27</b>	<b>99 936,30</b>	<b>98 976,26</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	3 629,28	15 326,93	4 263,59
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisio			3 431,85
<b>Total VI</b>	<b>3 629,28</b>	<b>15 326,93</b>	<b>7 695,44</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>108 947,99</b>	<b>84 609,37</b>	<b>91 280,82</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>1 559 154,96</b>	<b>1 406 254,60</b>	<b>1 388 785,34</b>
<b>Total des charges ((II + IV + VI) + VII +</b>	<b>1 531 966,79</b>	<b>1 457 627,76</b>	<b>1 491 984,86</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>27 188,17</b>	<b>-51 373,16</b>	<b>-103 199,52</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN</b>			

## ■ Compte de résultat simplifié

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	5 895,00	4 408,00	2 864,00
Ventes de biens et de services	622 772,56	525 511,61	492 695,75
Ventes de prestations services	622 772,56	525 511,61	492 695,75
Produits de tiers financeurs	791 359,29	764 151,55	751 185,39
Concours publics et subventions d'exploitation	791 359,29	764 151,55	751 185,39
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charg	12 583,21	7 600,93	41 968,52
Autres produits	636,16	1 941,65	23,10
<b>Total I</b>	<b>1 433 246,22</b>	<b>1 303 613,74</b>	<b>1 288 736,76</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Autres achats et charges externes	367 785,78	357 846,95	392 674,62
Impôts, taxes et versements assimilés	17 829,90	19 558,16	16 895,52
Salaires et traitements	710 991,89	647 488,55	639 067,92
Charges sociales	251 960,00	228 529,15	236 046,96
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	159 566,93	166 006,53	174 297,45
Dotations aux provisions	3 240,86	6 607,77	839,48
Autres charges	4 480,49	2 761,61	9 963,06
<b>Total II</b>	<b>1 515 855,85</b>	<b>1 428 798,72</b>	<b>1 469 785,01</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-82 609,63</b>	<b>-125 184,98</b>	<b>-181 048,25</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif im	36,85	28,68	24,94
Autres intérêts et produits assimilés	8 918,72	2 675,88	1 047,38
Produits nets / cessions de valeurs mob. de place	4 375,90		
<b>Total III</b>	<b>13 331,47</b>	<b>2 704,56</b>	<b>1 072,32</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Intérêts et charges assimilées	12 481,66	13 502,11	14 504,41
<b>Total IV</b>	<b>12 481,66</b>	<b>13 502,11</b>	<b>14 504,41</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>849,81</b>	<b>-10 797,55</b>	<b>-13 432,09</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôt</b>	<b>-81 759,82</b>	<b>-135 982,53</b>	<b>-194 480,34</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	28 427,30	8 442,61	4 306,27
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	84 149,97	91 493,69	94 669,99
<b>Total V</b>	<b>112 577,27</b>	<b>99 936,30</b>	<b>98 976,26</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion	3 629,28	15 326,93	4 263,59
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisio			3 431,85
<b>Total VI</b>	<b>3 629,28</b>	<b>15 326,93</b>	<b>7 695,44</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>108 947,99</b>	<b>84 609,37</b>	<b>91 280,82</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>1 559 154,96</b>	<b>1 406 254,60</b>	<b>1 388 785,34</b>
<b>Total des charges ((II + IV + VI) + VII +</b>	<b>1 531 966,79</b>	<b>1 457 627,76</b>	<b>1 491 984,86</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>27 188,17</b>	<b>-51 373,16</b>	<b>-103 199,52</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN</b>			