



Losser Audit
Commissaire aux comptes

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023

MAISON FAMILIALE RURALE DE VIGNEULLES-LÈS- HATTONCHÂTEL

Association régie par la loi de 1901 déclarée à la Préfecture de la Meuse

Siège social : Château des Quatre Vents

55210 VIGNEULLES LES HATTONCHATEL

SIREN 783 415 110

Assemblée générale ordinaire du 17 mai 2024

Exemplaire destiné au dépôt des comptes

LOSSER Audit

S.A.S. au capital de 1.000 € - R.C.S. Bar-le-Duc 798 050 415

Société de Commissaire aux comptes membre de la Compagnie Régionale de commissaires aux comptes de l'Est

16 Bis, rue de Souville - BP 20123 - 55103 VERDUN Cedex - Tél. 03 29 84 12 73

T.V.A. Intracommunautaire FR 70 798 050 415



Losser Audit
Commissaire aux comptes

Aux adhérents,

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 VIGNEULLES-LES-HATTONCHATEL 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 1^{er} janvier 2023 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.



Losser Audit
Commissaire aux comptes

Subventions

Nous avons contrôlé la comptabilisation des subventions reçues sur l'exercice. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre association. Nous nous sommes également assurés de la juste valorisation des subventions à encaisser au titre de l'exercice 2023.

Engagements donnés et Indemnité de départ à la retraite

La note relative aux engagements donnés ainsi qu'à l'indemnité de départ à la retraite de l'annexe précise la nature et la valeur des engagements donnés. Nos travaux ont consisté à nous assurer de l'existence, à la clôture de ces engagements ainsi que de leur valeur. Nos travaux sont concluants.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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 les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels de votre association.

RESPONSABILITÉ 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.



RESPONSABILITÉ DES COMMISSAIRES 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 la société à poursuivre son exploitation.



Losser Audit
Commissaire aux comptes

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.

VERDUN, le 15 mai 2024



LOSSEr Audit S.A.S.
Jean-Christophe LAFLOTTE
Commissaire aux comptes

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

[illegible]

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	1 637 050,90	1 510 268,73
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	249 486,81	126 782,17
Situation nette (sous total)	1 886 537,71	1 637 050,90
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 311 585,47	3 100 762,90
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	5 198 123,18	4 737 813,80
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	19 500,00	
Provisions pour charges	39 380,00	32 959,00
TOTAL (III)	58 880,00	32 959,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 110 960,28	892 398,21
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	165 526,09	183 307,48
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	113 658,23	74 532,76
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	18 431,06	83 824,65
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	408 472,34	317 320,83
TOTAL (IV)	1 817 048,00	1 551 383,93
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)	7 074 051,18	6 322 156,73

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	18 420,00	16 140,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	2 144 363,31	1 725 552,44
<i>Dont parrainages</i>	218 237,78	110 596,32
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	635 472,10	583 074,36
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		140,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	48 700,88	48 853,39
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	63,74	80,44
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 847 020,03	2 373 840,63
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	327 711,10	273 131,99
Variation de stock	2 219,23	10 406,89
Autres achats et charges externes	515 287,10	453 069,40
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	50 887,22	29 378,12
Salaires et traitements	1 167 573,33	993 061,46
Charges sociales	354 597,14	325 754,51
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	271 255,79	248 619,92
Dotations aux provisions	6 421,00	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 965,16	13 603,45
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 700 917,07	2 347 025,74
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	146 102,96	26 814,89
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	176,43	134,67
Autres intérêts et produits assimilés	3 427,27	640,62
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)	3 603,70	775,29

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	18 806,70	19 212,93
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	18 806,70	19 212,93
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-15 203,00	-18 437,64
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	130 899,96	8 377,25
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8 623,68	216,40
Sur opérations en capital	140 699,95	142 103,59
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	149 323,63	142 319,99
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	500,00	7 157,14
Sur opérations en capital	10 736,78	16 757,93
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	19 500,00	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	30 736,78	23 915,07
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	118 586,85	118 404,92
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	2 999 947,36	2 516 935,91
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	2 750 460,55	2 390 153,74
EXCÉDENT OU DÉFICIT	249 486,81	126 782,17
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	6 530,00	6 530,00
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	6 530,00	6 530,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	6 530,00	6 530,00
TOTAL	6 530,00	6 530,00
TOTAL	249 486,81	126 782,17

PRÉSENTATION**L'objet social de l'entité :**

Formation scolaire dans le domaine agricole.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

- Formation professionnelle scolaire, par apprentissage et de la formation continue
- Participer à l'animation et au développement du territoire où elle est implantée
- Activités complémentaires à la formation : accueil, repas et d'hébergement

Les moyens mis en oeuvre :

- Au niveau pédagogique : l'alternance
- Au niveau éducatif : l'internat
- Un réseau d'entreprises partenaires répartis sur le grand est
- Un conseil d'administration formé de 24 membres et une équipe pédagogique de 28 équivalents temps plein
- Des infrastructures (salles de cours, internat avec capacité d'accueil totale de 168 lits, 1 cuisine et 1 réfectoire pouvant accueillir 140 personnes, 1 atelier de 1 000m²...)

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 7 074 051,18 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 249 486,81 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 13/05/2024.

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

Le financement des formations en apprentissage a subi une réforme. En effet, depuis le 01/01/2020, ces formations ne sont plus financées par la Région mais sont facturées aux OPCO (Opérateur de compétence).

Depuis la rentrée scolaire 2020/2021, les factures aux familles sont établies et comptabilisées globalement pour la période de septembre N à juin N+1. Auparavant la facturation était faite en 2 fois : une première partie de septembre à décembre et une seconde de janvier à juin.

Il en découle une augmentation des clients dus à la clôture de l'exercice et la comptabilisation de produits constatés d'avance.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

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).

Méthode de décomposition des immobilisations :

L'acquisition d'un nouvel immeuble en 2023 a fait l'objet d'un amortissement par composant. Ce qui n'était pas le cas des investissements précédents.

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

- Constructions	15 à 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 15 ans
- Matériels et outillages	2 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau	3 à 10 ans
- Mobilier	7 à 10 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

La méthode d'évaluation des stocks est le DPA (dernier prix d'achat)

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.

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	8 600,53		
CORPORELLES	Terrains			46 589,18		28 650,00
	Constructions	Sur sol propre		5 823 543,22		273 568,84
		Sur sol d'autrui				
		Instal.géné., agencts & aménagts const.		391 918,98		22 064,27
	Installations techniques, matériel & outillage indust.			285 362,39		144 394,00
	Autres immos corporelles	Instal. génée., agencts & aménagts divers				
		Matériel de transport		158 555,06		37 148,00
		Matériel de bureau & info., mobilier		248 852,51		64 729,00
		Emballages récupérables & divers		608 543,48		9 239,06
	Immobilisations corporelles en cours			16 309,68		7 220,94
Avances et acomptes						
		TOTAL III	7 579 674,50		587 014,11	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
		TOTAL IV				
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	7 588 275,03		587 014,11	

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'étps, de recherche & de dével.		TOTAL I					
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL II		2 400,00	6 200,53		
CORPORELLES	Terrains					75 239,18		
	Constructions	Sur sol propre				6 097 112,06		
		Sur sol d'autrui						
		Ins. gal. agen. amé. cons			4 584,00	409 399,25		
	Inst.tech., mat. outillage indus.				6 184,16	423 572,23		
	Autres immos corporelles	Instal. géné., agencts, aménagts d.						
		Matériel de transport			38 916,84	156 786,22		
		Mat.bureau, info., mob.			83 103,36	230 478,15		
		Emballages récup. div.			40 461,26	577 321,28		
	Immos corporelles en cours					23 530,62		
Avances et acomptes								
		TOTAL III			173 249,62	7 993 438,99		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts & autres immob. financières							
		TOTAL IV						
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			175 649,62	7 999 639,52		

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		8 168,73	431,80	2 400,00	6 200,53
TOTAL		8 168,73	431,80	2 400,00	6 200,53
Terrains		33 879,28	935,09		34 814,37
Constructions	Sur sol propre	1 352 952,74	148 379,33		1 501 332,07
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.	104 157,39	42 561,96	4 584,00	142 135,35
Inst. techniques matériel et outil. industriels		240 139,10	23 719,35	6 184,16	257 674,29
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.				
	Matériel de transport	98 375,61	14 590,96	28 180,06	84 786,51
	Mat. bureau et informatique, mob.	180 838,72	20 141,21	83 103,36	117 876,57
	Emballages récupérables divers	576 098,72	11 197,64	40 461,26	546 835,10
TOTAL		2 586 441,56	261 525,54	162 512,84	2 685 454,26
TOTAL GENERAL		2 594 610,29	261 957,34	164 912,84	2 691 654,79

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
Constr.	Terrains						
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Immo. corpor.	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							

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 <div> <div>Sur sol propre</div> <div>Sur sol d'autrui</div> <div>Inst. générales agen. aménag. cons.</div> </div> Inst. techniques matériel et outillage industriels <div> <div>Inst. générales agencem. amén. div.</div> <div>Matériel de transport</div> <div>Mat. bureau et informatique, mob.</div> <div>Emballages récupérables divers</div> </div> Autres immobs corporelles Immob. financières <div> <div>Titres mis en équivalence</div> <div>Titres de participations</div> <div>Autres</div> </div>				
TOTAL				
Stocks Créances Valeurs mobilières de placement	35 504,79	9 298,45	4 934,47	39 868,77
TOTAL GENERAL	35 504,79	9 298,45	4 934,47	39 868,77

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							
ACTIF CIRCULANT I	Clients douteux ou litigieux			936 039,17	891 901,83	44 137,34		
	Autres créances clients							
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div>							
	Personnel et comptes rattachés							
	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						
	Groupe et associés (2)							
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			13 242,15	13 242,15				
Charges constatées d'avance			41 367,76	41 367,76				
TOTAUX				990 649,08	946 511,74	44 137,34		
Renvois	(1)	Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés					
	(2)		- Prêts accordés en cours d'exercice					
	(2)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice						
	(3)	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)						
	Créances reçues par legs ou donations							

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	41 367,76
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	41 367,76

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	176 256,35
Autres créances	
Disponibilités	52,42
TOTAL	176 308,77

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	1 510 268,73		126 782,17		1 637 050,90
Report à nouveau			126 782,17	126 782,17	
Excédent ou déficit de l'exercice	126 782,17		3 778 743,58	3 656 038,94	249 486,81
Subventions d'investissement	3 100 762,90		997 891,17	787 068,60	3 311 585,47
TOTAUX	4 737 813,80		5 030 199,09	4 569 889,71	5 198 123,18

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat	6 530,00	6 530,00	6 530,00	6 530,00
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public				
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	6 530,00	6 530,00	6 530,00	6 530,00
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds				
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	6 530,00	6 530,00	6 530,00	6 530,00
TOTAL	6 530,00	6 530,00	6 530,00	6 530,00

Informations générales :

Contributions volontaires en nature

Des contributions volontaires en nature ont été comptabilisées en 2023 pour un montant de 6 530 €

Elles correspondent au temps passé par les bénévoles au sein de l'association.

Elles ont été valorisées au coût horaire d'un salarié équivalent à la nature de la prestation réalisée.

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	1 110 960,28	73 498,80	305 051,25	732 410,23
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		165 526,09	165 526,09		
Personnel & comptes rattachés		21 677,51	21 677,51		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		79 650,37	79 650,37		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	6 258,00	6 258,00		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	6 072,35	6 072,35		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		18 431,06	18 431,06		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		408 472,34	408 472,34		
TOTAUX		1 817 048,00	779 586,52	305 051,25	732 410,23
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	275 000,00			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	57 207,81			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	408 472,34
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	408 472,34

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	2 017,99
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 604,46
Dettes fiscales et sociales	31 228,21
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	64 850,66

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 39 380,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,00 %

Table de mortalité INSEE 2016-2018

Convention collective :

Maisons familiales rurales

Indemnités de fin de carrière à verser (IFC + Ch.soc.) : 271 737 euros

Valeur probable des indemnités à verser : 196 899 euros

Valeur actuelle probable des indemnités à verser : 112 944 euros

Dette actuarielle : 39 380 euros

ENGAGEMENTS DONNÉS

Hypothèques conventionnelles relatives à trois prêts en cours auprès du Crédit Agricole à hauteur du capital restant dû à la clôture soit 1 108 942.29 €

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement						
TOTAL (1)						
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions						
TOTAL						

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Art. 833-14-4 règlement comptable ANC n°2014-03 Honoraires des commissaires aux comptes : Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 4 700 €HT au titre de sa mission légale

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	38,00	40,00
Ingénieurs et cadres	29,00	31,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	9,00	9,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		