



KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
CS 60409
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09
Site internet : www.kpmg.fr

Association Maison Familiale Rurale de Montbozon

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2018

Association Maison Familiale Rurale de Montbozon

Rue du Bressot - 70320 Montbozon

Ce rapport contient 18 pages

Référence : JLW-RM/SB - 1454



KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
CS 60409
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09
Site internet : www.kpmg.fr

Association Maison Familiale Rurale de Montbozon

Siège social : Rue du Bressot - 70320 Montbozon

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2018

A l'assemblée générale de l'Association Maison Familiale Rurale de Montbozon,

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 de Montbozon relatifs à l'exercice clos le 31 août 2018, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2017 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 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.

— Dépréciations des créances :

L'association constitue des dépréciations des créances clients selon les modalités décrites dans la note 5 de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre association décrite dans la note 5 de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondage, l'application de cette approche.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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 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 27 novembre 2018

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne



Jean-Luc Wolff
Associé

ACTIF

BILAN AU : 31/08/2018

PING AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
 51 rue de Saint Cyr
 69009 LYON
 512 802 828 PING AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE

COMPTES	INTITULES	BRUT	AMORTISS.	NET	EXERCICES
ACTIF IMMOBILISE					
20	Immobilisations incorpor.	922	843	79	387
211	Terrains	91 060		91 060	91 060
212	Agencement et Aménagement terrain	85 266	85 266	0	0
2131	Batiment	4 601 416	2 497 400	2 104 016	2 248 097
2135	Aménagement Construction	1 068 038	713 709	354 329	355 568
21351	Aménagement Construction CFA	0	0	0	0
2151	Mat. et outil. Pédago. CFA	267 310	245 140	22 170	37 150
21511	Mat. et outil. Pédago. UFA	488 132	443 504	44 628	88 666
2156	Matériel pédagogique	150 982	143 606	7 376	12 184
2181	Agencement et Aménagement divers	0	0	0	0
2182	Matériel de transport	104 880	104 880	0	417
21821	Matériel de transport CFA	10 215	10 215	0	500
2183	Matériel de bureau & informat.	40 087	36 756	3 331	7 237
21831	Matériel de bureau & informat. CFA	13 044	10 989	2 055	3 909
21841	Mobilier d'enseignement	17 737	14 979	2 759	5 084
21842	Mobilier pour internat	36 522	34 476	2 046	526
2187	Matériel et outillage pour internat	145 629	122 275	23 353	31 964
2188	Autres matériels	8 477	7 094	1 383	1 789
231-38	Immobilisations en cours	0		0	0
261-267	Titres de participation	2 251		2 251	2 226
274	Prêt F.R.	0		0	0
275	Dépôts et cautionnements	0		0	0
290-297	Provisions pour dépréciation	0		0	0
	TOTAL 1	7 131 968	4 471 131	2 660 837	2 886 763
ACTIF CIRCULANT					
<i>STOCKS</i>					
311	Alimentation	519		519	575
317	Fournitures	0		0	0
3221	Combustibles	850		850	779
3222	Produits d'entretien	301		301	421
3225	Fournitures de bureau	224		224	306
3235	Fournitures scolaire	7 877		7 877	7 076
	TOTAL 2	9 772	0	9 772	9 158
<i>TIERS</i>					
			- Provisions		
4011	Fournisseurs débiteurs	3 447		3 447	375
411	Usagers Formation débiteurs	8 312		8 312	3 853
4114	Autres usagers débiteurs	0		0	128 655
416	Créances douteuses	11 494	11 494	0	0
42	Personnel	0		0	0
43	Organismes sociaux	0		0	51
44	Etat et coll. locales	0		0	0
45	Associés	87 576		87 576	205 041
46	Débiteurs divers	107 220		107 220	16 683
486	Charges constatées d'avance	27 119		27 119	48 571
	TOTAL 3	245 167	11 494	233 673	403 229
<i>BANQUES</i>					
50	DAT, Valeurs mob. de placement	116 082		116 082	116 082
512	Banque comptes courants	25 686		25 686	81 499
514	Chèques postaux	2 479		2 479	2 603
51781	Livret d'épargne	852 967		852 967	356 753
531	Caisse	0		0	0
	TOTAL 4	997 214	0	997 214	556 937
TOTAL ACTIF CIRC. 2 + 3 + 4				1 240 659	969 324
TOTAL GENERAL 1 + 2 + 3 + 4				3 901 496	3 856 087

PASSIF

BILAN AU : 31/08/2018

KPMG AUDIT RHONE-ALPES-AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 818 RCS LYON

COMPTES	INTITULES	NET		EXERCICE N-1	EXERCICE N	
CAPITAUX PROPRES						
102	Subv. Investis. sans reprise		1 894 307		1 862 236	
103	Subv. Investis. avec reprise		291 211		316 623	
106	Réserves		167 694		167 694	
110	Report à nouveau (Excédent)		415 310		520 597	
119	Report à nouveau (Déficit)		0		0	
120	Résultat de l'exercice (Excédent)		0		0	
129	Résultat de l'exercice (Déficit)		102 843		105 286	
TOTAL 1			2 665 680		2 761 864	
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT						
		BRÛT	Subv. inscrite cpte résultat			
1311	Subventions Etat	206 012	183 768	22 244	28 961	
13111	Subventions Etat CFA	0	0	0	0	
1312	Subventions Région	379 613	349 061	30 551	39 698	
13121	Subventions Région CFA	49 335	49 335	0	0	
1313	Subventions Département	0	0	0	0	
1314	Subventions communes	48 000	48 000	0	2 227	
1317	Subventions divers	211 935	211 935	0	0	
1318	Taxe d'apprentissage	17 500	17 500	0	0	
13181	Taxe d'apprentissage CFA	0	0	0	0	
13185	Taxe d'apprentissage UFA	10 700	10 700	0	0	
TOTAL 2			923 094	870 299	52 796	70 886
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
151	Provisions pour risques			0	0	
153	Provisions pour I.D.R.			51 149	58 505	
1572	Provisions pour grosses réparations			0	0	
TOTAL 3				51 149	58 505	
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES						
164	Emprunts bancaires			673 108	679 717	
1681	Autres emprunts (FD,FR...)			0	0	
1688	Intérêts courus			668	722	
518-19	DETTES ETS CREDIT			0	0	
TOTAL 4				673 777	680 439	
TOTAL CAPITAUX PERMANENTS 1+2+3+4			3 443 401		3 571 695	
AUTRES DETTES						
40	Fournisseurs			35 697	30 221	
	Fournisseurs d'immobilisations			0	17 669	
41	Elèves (avances)			13 000	11 968	
42	Personnel			69 658	73 774	
43	Organismes sociaux			68 161	117 170	
44	Etat & Coll. locales			239 203	25 372	
45	Associés			24 546	202	
46	Créditeurs divers			5 880	8 016	
TOTAL 5				456 144	284 392	
TOTAL 6				1 950	0	
TOTAL GENERAL 1+2+3+4+5+6			3 901 496		3 856 087	

Maison Familiale de Montbozon

COMPTE DE RESULTAT DU : 01/09/2017

BUDGET PREVISIONNEL DU : 01/09/2018

KPMG-AUDIT RHONE-ALPES-AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
02 828 828 RCS LYON

INTITULES	EXERCICE N 17/18	EXERCICE N-1 16/17
Prestations de service	821 435	807 458
Produits des activités annexes	80 206	92 630
Production immobilisée	0	0
Subventions de Fonctionnement	1 304 497	1 288 549
Cotisations	4 680	4 860
Autres produits	2 980	0
Reprise sur amortissements et provisions	12 182	4 361
Transfert de charges	31 639	39 577
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 257 619	2 237 434
Achats (variations de stocks comprises)	297 192	276 692
Services extérieurs	378 343	386 108
Impôts et Taxes	38 233	40 669
Salaires	992 240	990 714
Charges sociales	386 626	377 383
Autres charges	7 068	1 537
Dotations aux amortissements	259 395	298 417
Dotations aux provisions	6 281	8 741
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 365 377	2 380 261
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>	-107 758	-142 827
Produits financiers	1 320	1 837
Charges financières	13 355	14 599
<u>RESULTAT FINANCIER</u>	-12 035	-12 763
<u>RESULTAT COURANT</u>	-119 793	-155 590
Produits exceptionnels	45 774	55 147
Charges exceptionnelles	28 824	4 843
<u>RESULTAT EXCEPTIONNEL</u>	16 950	50 304
Total des produits	2 304 713	2 294 418
Total des charges	2 407 556	2 399 704
<u>EXCEDENT OU DEFICIT</u>	-102 843	-105 286

Maison Familiale de Montbozon

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU : 06/11/2018

PRODUITS

COMPTE DE RESULTAT DU : 01/09/2017 AU 31/08/2018

KPMG AUDIT
 81 rue de Saint Cyr
 69009 LYON
 512 802 828 RCS LYON

COMPTES	INTITULES	EXERC. N-1	PREVIS.	TOT.EXERC.
70 PRESTATIONS DE SERVICE				
705	Etudes	0		0
7062	Pension usagers formation	381 032	}	385 827
7063	Scolarité usagers formation	118 564		122 320
7064	Prestations de formation continue	256 864		247 495
70651	Autres prestations usagers formation	0		0
706521	Repas passage autres usagers	6 081		7 553
706522	Pension accueil autres usagers	44 917		58 241
706524	Cantine	0		0
	TOTAL 706	807 458	0	821 435
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES				
70813	Nourriture Personnel	6 331		6 736
70814	Logement Personnel	0		0
7083	Locations diverses	0		0
7084	Mise à disposition Personnel	3 910		664
7087	Cession de fournitures	16 562		17 740
7088	Autres produits activités annexes	65 826		55 066
	TOTAL 708	92 630	0	80 206
72 PRODUCTION IMMOBILISEE				
	TOTAL 72	0		0
74 SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT				
741	Subventions Etat	834 897		876 495
7442	Subventions Région	280 700		257 501
7443	Subventions Département	0		0
7444	Subventions Communes	2 887		2 390
7448	Autres subv. Organismes publics	0		3 084
74483	Onilait	0		0
7481	Taxe d'apprentissage	43 453		145 392
74811	Taxe d'apprentissage CFA	99 709		0
7488	Autres subventions	26 902		19 636
	TOTAL 74	1 288 549	0	1 304 497
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE				
756	Cotisations des membres	4 860		4 680
758	Produits divers de gestion courante	0		2 980
	TOTAL 75	4 860	0	7 660
76 PRODUITS FINANCIERS				
762	Produits financiers	1 837		1 320
	TOTAL 76	1 837		1 320
	TOTAL I	2 195 333	0	2 215 118
77-78-79 PRODUITS EXCEPTIONNELS				
771	Produits except./exercice	11 968		6 204
772	Produits except./exercices antérieurs	6 356		17 979
7752	Produits cession immob. corporelles	0		3 500
77521	Produits cession immob. Corporelles CFA	0		0
7771	Quote part subv. investissement	36 823		18 091
7772	Quote part subv. Investissement CFA	0		0
78	Reprise sur amortissements et provisions	4 361		12 182
791	Transfert de Charges exploitation	30 080		23 764
7914	Transfert de Charges de personnel	9 497		7 874
796	Transfert de Charges financières	0		0
	TOTAL II	99 085	0	89 595
	TOTAL DES PRODUITS I + II	2 294 418	0	2 304 713
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Déficit)	105 286	0	102 843
	TOTAL GENERAL	2 399 704	0	2 407 556

Maison Familiale de Montbozon

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU : 06 11 2018

CHARGES N° 1

COMPTE DE RESULTAT DU : 01/09/2017

AJ 31/08/2018

COMPTES	INTITULES	EXERC. N-1	PREVIS.	TOT.EXERC.		
60 ACHATS						
	Achats					
	Variation Stock					
	ACHATS STOCKES					
60111	Alimentation	122 682	56	126 792	122 737	
6012	Matières premières	0	0	0	0	
60221	Combustibles	36 922	-71	21 940	36 852	
60222	Produits entretien	3 447	120	2 016	3 567	
60223	Fourniture atelier	0	0	223	0	
60225	Fournit. de bureau	8 524	-720	8 595	7 804	
60226	Fournit. Scolaire	0		2 954	0	
	TOTAL 601-2.			162 520	0	170 961
	ACHATS NON STOCKES					
604	Achat Form. Co et s/traitance			0	0	
60611	Electricité			23 858	24 666	
60612	Eau			4 419	5 194	
60613	Gaz non stocké			416	258	
60614	Carburants et lubrifiants			26 072	23 632	
60615	Combustibles			0	0	
6063	Fourn. entretien et petit équipement			18 117	15 062	
6064	Fournitures administrative			0	0	
6067	Fres-petit matériel pédagogique			40 670	57 103	
60681	Autres fournitures			620	317	
	TOTAL 606			114 172	0	126 232
61 SERVICES EXTERIEURS						
611	Achat en sous traitance			0	0	
612	Crédit bail			0	0	
613	Locations et charges			27 244	36 624	
614	Charges locatives et de copropriété			0	0	
6152	Entretien rép. biens immobiliers			3 840	12 873	
6155	Entretien rép. biens mobiliers			3 436	2 990	
61552	Entretien rép. mat. Transport			3 537	4 283	
6156	Maintenance			24 279	21 553	
616	Assurances			27 779	24 668	
6166	Accident Travail élèves			15 612	14 613	
617	Etudes et recherches			1 903	1 919	
618	Documentation Bibliothèque			4 945	3 934	
	TOTAL 61			112 576	0	123 457
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS						
621	Personnel intérimaire, détaché ou prêté			3 802	4 553	
622	Honoraires divers			6 913	5 875	
62261	Honoraires personnel de formation			4 067	3 171	
623	Information des tiers			16 252	22 077	
6241	Transports biens			3 707	3 846	
6246	Transports élèves			36 136	38 188	
62511	Déplacements Personnel			1 828	1 850	
62512	Déplacements Administrateurs			7 435	7 685	
6252	Déplacements membres jury & intervenant			0	0	
625	Missions-réceptions			12 517	13 825	
6261	Affranchissements			7 278	7 064	
6262	Téléphone - Télécopie			4 982	6 440	
627	Services bancaires			991	1 119	
62811	Cotisation Union Nationale			15 560	18 803	
62812	Cotisation Fédération Région.			47 635	41 735	
62813	Cotisation Fédération Départ.			35 760	31 918	
62814	Autres cotisations			536	766	
6282	Perfectionnement du Personnel			12 022	7 010	
6284	Évaluation des compétences			494	373	
6285	Hébergement extérieur des élèves			15 331	5 020	
6286	Restauration extérieure des élèves			3 235	0	
6288	Autres charges diverses			37 053	33 567	
	TOTAL 62			273 532	0	254 886

R.P.M.G. AUDIT RHONE-ALPES-AUVERGNE
 51 rue de Saint-Cyr
 69009 LYON
 612 802 828 RCS LYON

Maison Familiale de Montbozon

CHARGES N° 2

COMPTE DE RESULTAT DU :

01/09/2017 AU 31/08/2018

COMPTES	INTITULES	EXERC. N-1	PREVIS.	TOT.EXERC.
63 IMPOTS ET TAXES				
6311	Taxe sur les salaires	0		0
633	Taxes sur rémunération (GDFPE-FONGECIF...)	30 536		27 424
635	Impôts locaux (foncier...)	9 515		10 207
637	Autres impôts (vignette, redevance...)	618		602
	TOTAL 63	40 669	0	38 233
64 CHARGES DE PERSONNEL				
REMUNERATION PERSONNEL				
64111	Personnel d'enseignement	679 153	}	940 817
64112	Personnel de direction	53 041		51 423
64113	Personnel administratif	74 639		0
64114	Personnel de service	183 881		0
6412	Provision pour congés payés	0		0
6414	Indemn. Avantages divers	0		0
	TOTAL 641	990 714	0	992 240
CHARGES SOCIALES				
6451	Personnel d'enseignement	264 641	}	354 046
6452	Personnel de direction	22 509		22 051
6453	Personnel administratif	21 029		0
6454	Personnel de service	65 146		0
6459	Charges sociales sur congés à payer	0		0
	TOTAL 645	373 325	0	376 097
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL				
647	Autres charges de personnel	4 058		10 529
648	Autres charges sociales	0		0
	TOTAL 64	1 368 097	0	1 378 866
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE				
653	Frais de conseil et d'assemblée	0		0
654	Pertes sur créances irrécouvrables	1 037		1 375
658	Charges diverses de gest. courante	500		5 693
	TOTAL 65	1 537	0	7 068
66 CHARGES FINANCIERES				
6611	Intérêts des emprunts	14 544		13 308
6616	Intérêts des comptes courants	55		47
668	Autres charges financières	0		0
	TOTAL 66	14 599	0	13 355
	TOTAL DES CHARGES I	2 087 703	0	2 113 057
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES				
671	sur exercice	2 268		2 686
672	sur exercices antérieurs	2 575		26 137
6752	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	0		0
67521	valeur comptable des éléments d'actif cédés CFA	0		0
	TOTAL 67	4 843	0	28 824
68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS				
6811	Amortissements sur immobilisations	274 500		238 077
68111	Amortissements sur immobilisations CFA	23 917		21 318
68154	Provisions pour IDR	4 375		0
68174	Provisions pour dépréciation des actifs circulants	4 366		6 281
681	Autres provisions	0		0
687	Amortissements exceptionnels	0		0
	TOTAL 68	307 158	0	265 675
	TOTAL DES CHARGES	2 399 704	0	2 407 556
	RESULTAT : EXCEDENT	0	0	0
	TOTAL GENERAL	2 399 704	0	2 407 556

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
 51 rue de Saint Cyr
 69009 LYON
 512 802 828 RCS LYON

ANNEXE

Exercice comptable 2017-2018

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint-Cyr
69009 LYON
51 15 50 2 828 RCS LYON

POPULATION SCOLAIRE

1) Formations initiales : ministère de l'agriculture

4 ^{ème} Technologique	=	17	
3 ^{ème} Technologique	=	56	
2 ^{ème} Professionnelle Productions Animales	=	17	
2 ^{ème} Professionnelle Agro Equipement	=	25	
Première CGEA	=	22	(convention VERCEL)
Terminale CGEA	=	14	(convention VERCEL)
Première ProAgro-Equipement	=	18	
Terminale Bepa Agro Equipement	=	32	
TOTAL	=	201 élèves	

2) Formations en apprentissage

CAP MTMA 1 ^{ère} année	=	4	
CAP Métallerie 1 ^{ère} année	=	2	
CAP Métallerie 2 ^{ème} année	=	3	
CAP MTMA 2 ^e année	=	1	
CAP MTMTP 1 ^{ère} année	=	9	
CAP MTMTP 2 ^e année	=	8	
CAP Conduite d'Engins	=	18	
1 ^{ère} année M	=	16	
2 ^{ème} année M	=	18	
3 ^{ème} année M	=	18	
TOTAL	=	97 apprentis	
Contrat de Professionnalisation	=	8	

Soit au total 306 jeunes scolarisés

I. Evènements significatifs de l'année 2017-2018

- Le recrutement en formation initiale est stable avec 306 jeunes. Les produits de la formation sont donc au rendez-vous. Qui plus est la baisse générale des effectifs de l'enseignement agricole sur le territoire national fait que nous ne subissons pas d'écroulement de subvention sur cet exercice. Nous avons connu 5 % d'écroulement il y a deux ans.
- La fusion des fédérations des travaux publics de Bourgogne et Franche Comté a permis de régulariser des retards de paiement de factures qui nous étaient dus par le CFA des travaux publics de Franche Comté (pour les formations CAP maintenance des matériels de travaux publics et les CAP conduite d'engins de travaux publics) et par FORMA TP pour le titre professionnel en conduite d'engins de travaux publics.
- Les subventions du ministère de l'agriculture sont arrivées avec un peu plus d'avance que les exercices précédents ce qui contribue aussi à expliquer un très bon état de trésorerie à la clôture des comptes.
- Notre conseil d'administration a validé la réalisation d'un emprunt pour petits investissements (électroménager, AD'AP, ...) d'un montant de 60 000 €. Cet emprunt a été contracté sur trois ans et nous permet de faire face à des petits investissements sans impacter notre trésorerie et notre fonds de roulement.
- L'Association a particulièrement bien avancé dans sa démarche de certification qualité (ISO 9001) ce qui devrait nous permettre d'avoir une certification de positionnement au printemps 2019. Cette certification est très importante pour l'avenir notre association. En effet, la loi du premier août 2018 et les décrets qui doivent suivre prévoient des avantages pour les établissements de formation qui seront certifiés en qualité (légitimité pour se positionner sur les appels d'offres en formation tout au long de la vie, meilleur financement de l'apprentissage et possibilité d'ouvrir librement des formations en apprentissage dès lors que l'on accueille 8 apprentis). Une salariée membre de l'équipe de direction s'est vue dégager 20 % de son temps de travail pour finaliser cette procédure de certification qualité.
- Magalie CONTI, salariée de l'association depuis 4 ans a été nommée « directrice administratif et financier, chargée de développement » par le conseil d'administration de la MFR. Ce poste créé doit nous permettre de développer l'accueil et la formation continue à destination des adultes.

- Notre association a fait le nécessaire pour être en conformité avec les normes d'accessibilité aux personnes à mobilité réduite, conformément à la loi pour les établissements recevant du public. Le Conseil départemental de la Haute-Saône a exceptionnellement accepté de soutenir ce projet à hauteur de 40 % des dépenses justifiées.
- Le conseil d'administration a décidé de ne pas ouvrir la section serrurerie-métallerie pour cette rentrée faute d'un nombre de candidats suffisant (2 à 5 jeunes par an sur cette section).
- Une salariée a été licenciée pour faute grave pour avoir pulvérisé de l'eau de javel sur des jeunes.
- Enfin le départ de quatre moniteurs (un départ à la retraite, une rupture conventionnelle et deux démissions) nous ont permis de calibrer au plus juste notre équipe pédagogique par rapport au recrutement en élèves.

II - PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

a) Les comptes annuels de l'exercice 2017-2018 ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable et conformément aux dispositions du plan national des Maisons Familiales Rurales..

b) Comptabilité sur logiciel isagri

L'excédent 16-17 a été remis au report à nouveau.

Les exercices comptables 2017-2018 et 2016-2017 sont tout à fait indépendants.

c) Logiciel amortissement relié avec le logiciel isagri

III – AMORTISSEMENTS

- Constructions	=	20 ans à 40 ans
- Aménagements locaux	=	5 ans à 20 ans
- Matériel et mobilier	=	5 ans à 10 ans
- Matériel informatique	=	3 ans
- Subventions	=	même durée que le bien financé

(voir tableau de mouvements des immobilisations et des amortissements)

IV - SUBVENTIONS

AD'APH du Département soit 6659 €uros

* Autres : voir tableau des subventions

IFRIC AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint-Cyr
69009 LYON
02 82 828 828 BCS LYON

V - PROVISIONS

Les provisions pour créances douteuses ont été constituées en fonction du risque encouru, chaque créance ayant fait l'objet d'une appréciation cas par cas (voir tableau).

PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE

- Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour les indemnités de départ à la retraite en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite s'élève à 51 149 €. Ce montant est entièrement comptabilisé en provision pour risques et charges.

VI - GARANTIES DES DETTES

La MFREO a contracté un prêt de 600 000 € en 2009. La communauté de communes de Montbozon est caution.

VII – EVALUATION DES TITRES DE PLACEMENTS

Les titres sont évalués à leur valeur d'achat.

Néanmoins, une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque le cours de ces titres à la clôture de l'exercice est inférieur au prix d'achat.

Pour cet exercice, aucune provision n'a été comptabilisée.

VIII – EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	22	/
Directeur	1	/
Employés	13	1
CEA-Apprenti	1	/
Total	37	1

**ETAT ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

ASSOCIATION : Maison Familiale de Montbozon

Année scolaire 2017/2018

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

Créances	A (B + C)		Dettes	A (B + C + D)		Échéance à plus de 5 ans
	Montant	Échéance à un an au plus		Montant	Échéance à plus d'un an et 5 ans au plus	
ACTIF IMMOBILISE			EMPRUNTS (2)			
Prêts (1)	0	0	Prêt 756637	373 340	32 200	204 880
Cautions	0	0	Prêt bouteur 33930	248 027	20 110	147 476
	0	0	Prêt Chauffage	51 742	19 919	0
TOTAL I			petit travaux			
			TOTAL I	673 109	72 229	352 356
ACTIF CIRCULANT			AUTRES DETTES			
40 - Fournisseurs	3 447	3 447	40 - Fournisseurs	35 697	35 697	
41 - Usagers	8 312	8 312	41 - Elèves	13 000	13 000	
42 - Personnel	0	0	42 - Personnel	69 658	69 658	
43 - Organismes Sociaux	0	0	43 - Organismes Sociaux	68 161	68 161	
44 - Etat et autres Col. Publ.	0	0	44 - Etat et autres Col.Publ.	239 203	239 203	
45 - Associés	87 576	87 576	45 - Associés	24 546	24 546	
46 - Débiteurs divers	107 220	107 220	46 - Crédeurs divers	5 880	5 880	
TOTAL II	206 554	206 554	TOTAL II	456 144	456 144	0
Charges constatées d'avance	27 119	27 119	Produits constatés d'avance	1 950	1 950	
TOTAL III	27 119	27 119	TOTAL III	1 950	1 950	0
TOTAL GENERAL (I + II + III)	233 673	233 673	TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 131 203	530 323	352 356

	Montant	(2)
R	Emprunts souscrits en cours d'exercice	60 000
E		0
N		
V	Emprunts remboursés en cours d'exercice	66 609
O		
I		

	Montant	(1)
R	Montant des prêts accordés en cours de l'exercice	0
E		
N		
V	Montant des remboursements obtenus en cours de l'ex.	0
O		
I		

Maison Familiale de Montbozon

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Année scolaire 2017/2018

	A	B	C	D=A+B-C
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
20 - Immobilisations incorporelles	922,24	0,00	0,00	922,24
TOTAL 1	922,24	0,00	0,00	922,24
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
211 - Terrains	91 060,08	0,00	0,00	91 060,08
212 - Agencement et Aménagement terrain	85 265,68	0,00	0,00	85 265,68
2131 - Batiment	4 561 616,22	0,00	0,00	4 561 616,22
2135 - Aménagements constructions	1 044 030,24	24 007,93	0,00	1 068 038,17
21351 - Aménagements constructions CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
214 - Construction sur sol d'autrui	39 800,13	0,00	0,00	39 800,13
2151 - Matériel et outill pédagogique CFA	267 529,18	3 434,45	3 653,21	267 310,42
21511 - Matériel pédagogique UFA	491 847,44	0,00	3 715,20	488 132,24
2156 - Matériel pédagogique	164 097,74	465,89	13 581,35	150 982,28
2181 - Agencement et aménagement divers	0,00	0,00	0,00	0,00
2182 - Matériel de transport	104 879,63	0,00	0,00	104 879,63
21821 - Matériel transport CFA	10 214,50	0,00	0,00	10 214,50
2183 - Matériel bureau et informatique	48 205,97	1 583,50	9 702,42	40 087,05
21831 - Matériel bureau et informatique CFA	17 619,71	549,25	5 124,74	13 044,22
21841 - Mobilier d'enseignement	24 167,27	0,00	6 430,09	17 737,18
21842 - Mobilier d'internat	34 391,57	2 130,00	0,00	36 521,57
2187 - Matériel et outillage d'internat	159 714,58	1 272,70	15 358,53	145 628,75
2188 - Autres matériels	8 781,93	0,00	304,90	8 477,03
231/238 - Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 2	7 153 221,87	33 443,72	57 870,44	7 128 795,15
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
261/267 - Titres de participation	2 226,47	24,32	0,00	2 250,79
274 - Prêts et autres créances	0,00	0,00	0,00	0,00
275 - Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 3	2 226,47	24,32	0,00	2 250,79
PROVISION POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS				
TOTAL 4	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (1+2+3)	7 156 370,58	33 468,04	57 870,44	7 131 968,18

IRIS AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
 51 rue de Saint Cyr
 69009 LYON
 512 802 828 RCS LYON

TABEAU DES AMORTISSEMENTS Année scolaire 2017/2018

Maison Familiale de Montbozon

	A	B	C	D=A+B-C
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
280 - Amortissements Immobilisations incorporelles	535,41	307,41	0,00	842,82
TOTAL 1	535,41	307,41	0,00	842,82
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
2812 - Amort. Aménagement terrain	85 265,68	0,00	0,00	85 265,68
28131 - Amort. Constructions	2 313 519,20	144 081,00	0,00	2 457 600,20
28135 - Amort. Aménagements Constructions CFA	688 462,47	25 246,44	0,00	713 708,91
281351 - Amort. Aménagements Constructions CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
2814 - Amort. Construction sur sol d'autrui	39 800,13	0,00	0,00	39 800,13
28151 - Amort. Matériel et outil pédagogique CFA	230 378,76	18 414,39	3 653,21	245 139,94
281511 - Amort. Matériel pédagogique UFA	403 181,56	44 037,53	3 715,20	443 503,89
28156 - Amort. Matériel pédagogique	151 914,02	5 273,79	13 581,35	143 606,46
28181 - Amort. Aménagements divers	0,00	0,00	0,00	0,00
28182 - Amort. Matériel de transport	104 462,97	416,66	0,00	104 879,63
281821 - Amort. Matériel transport CFA	9 714,21	500,29	0,00	10 214,50
28183 - Amort. Matériel bureau et informatique	40 969,40	5 489,25	9 702,42	36 756,23
281831 - Amort. Matériel bureau et informatique CFA	13 710,92	2 402,99	5 124,74	10 989,17
281841 - Amort. Mobilier d'enseignement	19 083,22	2 325,53	6 430,09	14 978,66
281842 - Amort. Mobilier d'internat	33 865,86	610,15	0,00	34 476,01
28187 - Amort. Matériel et outillage d'internat	127 750,12	9 883,86	15 358,53	122 275,45
28188 - Amort. Autres matériels	6 993,42	405,21	304,90	7 093,73
TOTAL 2	4 269 071,94	259 087,09	57 870,44	4 470 288,59
TOTAL GENERAL (1+2)	4 269 607,35	259 394,50	57 870,44	4 471 131,41

TABLEAU DES SUBVENTIONS

Année scolaire 2017/2018

Maison Familiale de Montbozon

SUBVENTIONS BRUTES	A	B	C	D=A+B-C
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
10261 - Etat sans reprise	1 461 190,88	540,81	0,00	1 461 731,69
10361 - Etat avec reprise	1 356,32	6 659,00	540,81	7 474,51
10262 - Région sans reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
10362 - Région avec reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
102621 - Région CFA sans reprise	139 828,61	10 781,95	0,00	150 610,56
103621 - Région CFA avec reprise	191 770,72	0,00	10 781,95	180 988,77
10263 - Département sans reprise	71 411,41	7 303,99	0,00	78 715,40
10363 - Département avec reprise	102 255,85	0,00	7 303,99	94 951,86
10264 - UFA sans reprise	189 805,37	13 444,20	0,00	203 249,57
10364 - UFA avec reprise	21 240,20	0,00	13 444,20	7 796,00
TOTAL 10	2 178 859,36	38 729,95	32 070,95	2 185 518,36
1311 - Etat	206 011,98	0,00	0,00	206 011,98
13111 - Etat CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
1312 - Région	379 612,57	0,00	0,00	379 612,57
13121 - Région CFA	49 335,00	0,00	0,00	49 335,00
1313 - Département	0,00	0,00	0,00	0,00
1314 - Autres	48 000,00	0,00	0,00	48 000,00
1317 - Divers	222 634,63	0,00	0,00	222 634,63
1318 - Taxe d'apprentissage	17 500,00	0,00	0,00	17 500,00
13181 - Taxe d'apprentissage CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 13	923 094,18	0,00	0,00	923 094,18

QUOTE PART VIREE AU CPTE DE RESULTAT

	A	B	C	D=A+B-C
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
13911 - Etat	177 050,65	6 717,28	0,00	183 767,93
139111 - Etat CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
13912 - Région	339 914,22	9 146,90	0,00	349 061,12
139121 - Région CFA	49 335,00	0,00	0,00	49 335,00
13913 - Département	0,00	0,00	0,00	0,00
13914 - Autres	45 773,34	2 226,66	0,00	48 000,00
13917 - Divers	222 634,63	0,00	0,00	222 634,63
13918 - Taxe d'apprentissage	17 500,00	0,00	0,00	17 500,00
139181 - Taxe d'apprentissage CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 139	852 207,84	18 090,84	0,00	870 298,68