



PASCAL BERNARD
Expert-comptable
Inscrit au tableau de l'ordre de Poitiers
Inscrit au tableau de l'ordre d'Angers
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

**MAISON FAMILIALE RURALE
D'EDUCTAION & D'ORIENTATION**
Centre de formation
17 700 ST GERMAIN DE MARENCENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2018

présenté à

L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

5, rue Paul-Émile Victor - BP 50282
85007 **LA ROCHE-SUR-YON CEDEX**
02 51 37 07 78
p.bernard@adecia.fr

ANGERS | CHALLANS | CHOLET | LA ROCHE-SUR-YON | LES HERBIERS | NANTES NORD ET SUD | NIORT



MAISON FAMILIALES DE ST GERMAIN DE MARENCENNES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31/12/2018

Aux Membres de l'association,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'**association « MAISON FAMILIALE RURALE »** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2018**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du **1^{er} janvier 2018** à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je me suis assuré de la pertinence des approches mises en œuvre par l'association sur la base des éléments disponibles à ce jour, ainsi que du caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

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

VERIFICATION DES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

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

Je n'ai 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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE CONSEIL D'ADMINISTRATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient au Conseil d'Administration 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 résultats d'erreurs.



Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe au Conseil d'Administration d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité de son activité et d'appliquer la convention comptable de la 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de 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 le Conseil d'Administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le Conseil d'Administration 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.

Fait à La Roche-sur-Yon,

Le 28 février 2019

Pascal BERNARD

Commissaire aux comptes

| PASSIF | | Exercice : 2018 | % | Exercice : 2017 | % |
|--------|---|------------------|------------|------------------|------------|
| | | Durée: 12 Mois | PASSIF | Durée: 12 Mois | PASSIF |
| C | FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE | -77 877 | -7 | -77 877 | -7 |
| A | FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE | | | | |
| P | ECARTS DE REEVALUATION | | | | |
| I | RESERVES | | | | |
| T | Réserve indisponible | | | | |
| A | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| U P | Réserves réglementées | | | | |
| X R | Autres | | | | |
| O | Affectation au projet associatif | | | | |
| P | REPORT A NOUVEAU | 440 157 | 37 | 373 720 | 32 |
| R | RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou déficit) | 81 030 | 7 | 66 436 | 6 |
| E | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 350 186 | 29 | 382 353 | 32 |
| S | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| | TOTAL I | 793 496 | 67 | 744 633 | 63 |
| P S | | | | | |
| R I | PROVISIONS POUR RISQUES | 24 150 | 2 | 23 311 | 2 |
| O O | PROVISIONS POUR CHARGES | | | | |
| V N | FONDS DEDIES | | | | |
| I S | TOTAL II | 24 150 | 2 | 23 311 | |
| D | EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES | | | | |
| E | AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES | | | | |
| T | EMPR. ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2) | 190 024 | 16 | 221 107 | 19 |
| T | EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS | 15 781 | 1 | 4 181 | |
| E | AVANCES ET ACOMPTE RECUS SUR COMMANDES EN COURS | | | | |
| S | DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES | 9 754 | 1 | 26 953 | 2 |
| (1) | DETTE FISCALES ET SOCIALES | 43 078 | 4 | 42 491 | 4 |
| | DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES | - 715 | | | |
| | AUTRES DETTES | | | | |
| C | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (3) | 117 269 | 10 | 123 190 | 10 |
| O R | | | | | |
| M E | TOTAL III | 375 191 | 31 | 417 922 | 35 |
| P G | | | | | |
| T U | | | | | |
| E L | ECARTS DE CONVERSION PASSIF (IV) | | | | |
| S | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | 1 192 837 | 100 | 1 185 865 | 100 |
| | (1) Dont à plus d'un an | | | | |
| | Dont à moins d'un an | | | | |
| | (2) Dont concours banc. courants et soldes créd. de banques | | | | |
| | (3) Dont à plus d'un an | | | | |
| | Dont à moins d'un an | | | | |

Vérou par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

BILAN

EXERCICE Du 01/01/2018 Au 31/12/2018

| ACTIF | | Exercice : 2 018 | | Durée : 12 Mois | | Exerc. : 2 017 12 Mois | |
|-------|---|------------------|------------------|------------------|------------|------------------------|------------|
| | | BRUT | AMORT. PROV. | NET | % ACTIF | NET | % ACTIF |
| | CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE | | | | | | |
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : | 1 023 | 1 023 | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| A | Frais de recherche et développement | | | | | | |
| C | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires | | | | | | |
| T | Fonds commercial (1) | | | | | | |
| I | Autres | 1 023 | 1 023 | | | | |
| F | Avances et acomptes | | | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES : | 1 968 131 | 1 242 392 | 725 738 | 61 | 780 181 | 66 |
| I | Terrains | | | | | | |
| M | Constructions | 1 779 136 | 1 085 654 | 693 482 | | 748 982 | |
| M | Instal. techniques, mat. et out. ind. | 7 587 | 7 031 | 556 | | 1 058 | |
| O | Autres | 181 408 | 149 707 | 31 701 | | 30 141 | |
| B | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| I | Avances et acomptes | | | | | | |
| L | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) : | 30 | | 30 | | 30 | |
| I | Participations | 30 | | 30 | | 30 | |
| S | Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| E | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | TOTAL I | 1 969 183 | 1 243 415 | 725 768 | 61 | 780 211 | 66 |
| A | STOCKS ET EN-COURS : | 5 973 | | 5 973 | 1 | 5 453 | |
| C | Matières premières et autres approv. | 5 973 | | 5 973 | | 5 453 | |
| T | En-cours de productions: biens et services | | | | | | |
| F | Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| | Marchandises | | | | | | |
| C | AVANCES ET ACPTES VERSES /COMMANDES | | | | | | |
| I | CREANCES (3) : | 127 404 | 5 755 | 121 649 | 10 | 135 320 | 11 |
| R | Créances clients et cptes rattachés | 110 708 | 5 755 | 104 953 | | 108 136 | |
| C | Autres | 16 696 | | 16 696 | | 27 184 | |
| U | Capital souscrit-appelé, non versé | | | | | | |
| L | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT : | 385 | | 385 | | | |
| A | Actions propres | | | | | | |
| N | Autres titres | 385 | | 385 | | | |
| T | DISPONIBILITES | 338 184 | | 338 184 | 28 | 264 179 | 22 |
| C | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 876 | | 876 | | 702 | |
| O | | | | | | | |
| R | | | | | | | |
| M | | | | | | | |
| E | | | | | | | |
| P | TOTAL II | 472 823 | 5 755 | 467 068 | 39 | 405 654 | 34 |
| G | | | | | | | |
| T | CHARGES A REPARTIR S/ PLUS. EXERC. (III) | | | | | | |
| U | PRIMES DE REMB. DES OBLIGATIONS (IV) | | | | | | |
| E | ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V) | | | | | | |
| L | | | | | | | |
| S | | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I + II+ III + IV + V) | 2 442 006 | 1 249 170 | 1 192 837 | 100 | 1 185 865 | 100 |
| | (1) Dont droit au bail | | | | | | |
| | (2) Dont à moins d'un an | | | | | | |
| | (3) Dont à plus d'un an | | | | | | |
| | (4) Dont à plus d'un an | | | | | | |

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

**COMPTE DE RESULTAT DE
L'EXERCICE (en liste)**

28/02/2019:11:58

EXERCICE Du 01/01/2018 Au 31/12/2018

| RUBRIQUES | Exerc.: 2 018 | Exerc.: 2 017 |
|---|----------------|----------------|
| | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION (1) : | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens et services) | 299 547 | 327 701 |
| MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES | 299 547 | 327 701 |
| <i>Dont à l'exportation :</i> | | |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 533 595 | 525 328 |
| Reprises sur provisions (et amort.), transferts de charges | 55 363 | 24 521 |
| Autres produits | 5 815 | 6 498 |
| TOTAL I | 894 321 | 884 049 |
| CHARGES D'EXPLOITATION (2) : | | |
| Achat de marchandises (a) | | |
| Variation de stock | | |
| Achat de matières premières et autres approvisionnements (a) | 80 748 | 83 857 |
| Variation de stock | - 520 | - 181 |
| Autres achats et charges externes (*) | 195 958 | 195 765 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 15 971 | 10 170 |
| Salaires et traitements | 349 965 | 335 227 |
| Charges sociales | 134 713 | 130 660 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions : | | |
| Sur immobilisations: dotations aux amortissements (b) | 71 234 | 72 743 |
| Sur immobilisations: dotations aux provisions | | |
| Sur actif circulant: dotations aux provisions | 4 315 | 3 600 |
| Pour risques et charges: dotations aux provisions | 839 | |
| Autres charges | 33 | 34 |
| TOTAL II | 853 256 | 831 874 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 41 064 | 52 175 |
| QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN : | | |
| Excédent attribué ou déficit transféré III | | |
| Déficit supporté ou excédent transféré IV | | |
| - redevances de crédit-bail mobilier | | |
| - redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| (2) Dont charges afférentes aux exercices antérieurs | | |

**Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes**

**COMPTE DE RESULTAT DE
L'EXERCICE (en liste)**

EXERCICE Du 01/01/2018 Au 31/12/2018

| RUBRIQUES | Exerc.: 2 018 <i>12 mois</i> | Exerc.: 2 017 <i>12 mois</i> |
|---|--|--|
| PRODUITS FINANCIERS : | | |
| De participations (3) | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances actifs immobilisé (3) | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 812 | 646 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits net s/ cessions de valeurs mobilières de placement | 385 | 2 500 |
| TOTAL V | 1 197 | 3 146 |
| CHARGES FINANCIERES : | | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 5 853 | 6 728 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes s/ cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL VI | 5 853 | 6 728 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (V - VI) | -4 656 | -3 581 |
| 3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II +III -IV +V -VI) | 36 409 | 48 593 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS : | | |
| Sur opérations de gestion | 13 154 | 1 308 |
| Sur opérations en capital | 46 281 | 37 576 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| TOTAL VII | 59 435 | 38 884 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES : | | |
| Sur opérations de gestion | 14 520 | 12 805 |
| Sur opérations en capital | 294 | 8 236 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| TOTAL VIII | 14 814 | 21 041 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | 44 621 | 17 843 |
| Participations des Salariés aux Fruits de l'Expansion (IX) | | |
| Impôts sur les sociétés (X) | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | 954 953 | 926 079 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | 873 923 | 859 643 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 81 030 | 66 436 |
| (3) Dont produits concernant les entreprises liées | | |
| (4) Dont intérêts concernant les entreprises liées | | |

**Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes**

DETAIL DES CHARGES ET DES PRODUITS

| LIBELLES | Comptes au 31/12/2018 | Comptes au 31/12/2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Achat de marchandises (607) | | |
| Frais accessoires sur achats de marchandises | | |
| RRR obtenus sur achats de marchandises | | |
| Variation stock marchandises | | |
| Coût d'achat des marchandises | | |
| Achats de matières premières (601) | 55 220 | 61 407 |
| 60111000 SERVICE RESTAURATION | 54 363 | 60 102 |
| 60181000 FOURNITURES PAPIER REPROD | 607 | 1 035 |
| 60183000 AUTRE FOURN. PEDAG.-SCOL. | 250 | 269 |
| Frais accessoires sur achats mat 1ère | | |
| RRR obtenus sur achats de mat 1ère | | |
| Autres approvisionnements stockés | | |
| Fournitures consommables | 13 451 | 14 238 |
| Carburants lubrifiants stockés | 12 076 | 8 212 |
| Emballages | | |
| Variation stock matières premières | - 247 | 478 |
| variation stock approvisionnements | - 273 | - 659 |
| Coût d'achats matières premières,appro stockés | 80 228 | 83 675 |
| Etudes et prestations de service | | |
| Achats matériel, équipement, travaux | | |
| Achats non stockés | | |
| Eau, gaz, électricité | 14 508 | 13 230 |
| Fournitures d'entretien et petit outillage | 3 975 | 3 106 |
| Fournitures livraisons à soi-même | 4 975 | 4 428 |
| Fournitures administratives et divers | 1 167 | 2 406 |
| Frais accessoires | | |
| Carburants, lubrifiants non stockés | | |
| Sous traitance générale | | |
| Redevance crédit bail mobilier | | |
| Redevance crédit bail immobilier | | |
| Locations immobilières | 68 | 25 |
| Locations mobilières | 20 906 | 20 594 |
| Entretien construction | 10 394 | 6 586 |
| Entretien biens mobiliers | 3 023 | 4 099 |
| Maintenance | 8 016 | 8 086 |
| Primes d'assurance | 16 476 | 16 608 |
| Documentation générale | 2 752 | 2 661 |
| Personnel extérieur entreprise | | 8 906 |
| Commissions et Courtages | | |
| Honoraires | 11 227 | 12 383 |
| Frais d'actes et contentieux | 1 416 | 1 186 |
| Publicité | 14 894 | 14 678 |
| Transport | 8 620 | 6 935 |
| Voyages et déplacements | 5 906 | 5 860 |
| Frais postaux | 835 | 1 853 |
| Frais de télécommunication | 3 357 | 3 546 |
| Services bancaires | 777 | 649 |
| Frais divers | 62 665 | 57 937 |
| RRR obtenus services extérieurs | | |
| Autres achats et charges externes | 195 958 | 195 765 |

Vidé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

DETAIL DES CHARGES ET DES PRODUITS

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

| LIBELLES | Comptes au 31/12/2018 | Comptes au 31/12/2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Taxes sur les salaires | | |
| Taxe d'apprentissage | | |
| Contribution formation professionnelle | 12 028 | 6 265 |
| Taxe professionnelle | | |
| Taxe foncière | 3 843 | 3 855 |
| Taxe sur les véhicules de sociétés | | |
| CSG déductible | | |
| Autres impôts et taxes | 100 | 50 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 15 971 | 10 170 |
| Salaires | 355 342 | 336 265 |
| Congés payés | -5 377 | -1 038 |
| Charges sociales salariés | 134 713 | 130 660 |
| Rémunération de l'entrepreneur | | |
| Charges sociales travailleurs non salariés | | |
| Autres charges sociales | | |
| Charges de personnel | 484 678 | 465 887 |
| Pertes sur créances irrécouvrables | | |
| Quote-part de résultat | | |
| Charges diverses | 33 | 34 |
| Autre charges | 33 | 34 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | 71 234 | 72 743 |
| Dotation aux provisions sur immobilisations | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | 4 315 | 3 600 |
| Dotations aux amort rt prov pour risques et charges | 839 | |
| DOTATIONS AUX AMORT ET PROVISIONS | 76 388 | 76 343 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | 853 256 | 831 874 |
| Intérêts des emprunts | 5 782 | 6 678 |
| Intérêts et découverts bancaires | 70 | 50 |
| Dotations aux amort et provisions financiers | | |
| Autres charges financières | | |
| CHARGES FINANCIERES | 5 853 | 6 728 |
| Pénalités et amendes | | 104 |
| Créances irrécouvrables exceptionnelles | 7 879 | 1 221 |
| Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés | | |
| Dotations aux amort et prov exceptionnelles | | |
| Autres charges exceptionnelles | 6 935 | 19 716 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 14 814 | 21 041 |
| Participation des salariés | | |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| Impôt forfaitaire annuelle | | |
| Autres impôts | | |
| IMPOT SUR LES SOCIETES | | |
| TOTAL DES CHARGES | 873 923 | 859 643 |

DETAIL DES CHARGES ET DES PRODUITS

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

| LIBELLES | Comptes au 31/12/2018 | Comptes au 31/12/2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ventes de marchandises | | |
| RRR accordés | | |
| Total marchandises | | |
| Vente de produits fabriqués | | |
| RRR accordés sur ventes produits fabriqués | | |
| Vente de produits intermédiaires | | |
| Travaux | | |
| RRR accordés sur travaux | | |
| Total produits et travaux | | |
| Etudes | | |
| Prestations de services | 242 360 | 249 931 |
| RRR sur études et prestations | | |
| Total prestations de services | 242 360 | 249 931 |
| Produits des activités annexes | 57 188 | 77 770 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| subvention d'exploitation | 533 595 | 525 328 |
| Quote-part de résultat | | |
| Autres produits de gestion courante | 5 815 | 6 498 |
| Total autres produits | 596 598 | 609 597 |
| Reprise amortissements sur immobilisations | | |
| Reprise provisions sur immobilisations | | |
| Reprise provisions sur actif circulant | 9 895 | 4 906 |
| Reprise provisions pour risques et charges | | 915 |
| Reprise sur provisions et amortissements | 9 895 | 5 821 |
| Transfert de charges d'exploitation | 45 469 | 18 700 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | 894 321 | 884 049 |
| Produits financiers | | |
| Escomptes obtenus | | |
| Autres produits financiers | 1 197 | 3 146 |
| Reprise sur provisions et transfert de charges financiers | | |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS | 1 197 | 3 146 |
| Produits exceptionnels sur opération de gestion | 13 154 | 1 308 |
| Produits de cessions des éléments d'actif | | |
| Quote-part de subv. d'investiss. inscrites au compte de résultat | 35 167 | 34 137 |
| Reprise de provisions produits exceptionnels et transfert de charges | | |
| Autres produits exceptionnels | 11 115 | 3 439 |
| TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS | 59 435 | 38 884 |
| TOTAL DES PRODUITS | 954 953 | 926 079 |

ACTIF IMMOBILISE

| CADRE A : IMMOBILISATIONS | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | Réévaluation exercice | Acquisitions créations |
| Frais d'établissement R&D | 0 | | |
| TOTAL 1 | | | |
| Autres postes d'immo. incorporelles | 1023 | | |
| TOTAL 2 | | | |
| Terrains | | | |
| Constructions sur sol propre | 965 819 | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions, installations générales, agencement. | 808 946 | | 4 372 |
| Installations techniques, matériel et outillage ind. | | | |
| Installations générales, agencets., aménags. dives | 0 | | |
| Autres matériels de transport | 46 433 | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 150 071 | 19 929 | 12 419 |
| Emballages récupérables et divers | | | 0 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | 0 |
| TOTAL 3 | 1 971 269 | 19 929 | 16 791 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | 30 | | |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | - | | |
| Prêts & autres immobilisations financières | - | | |
| TOTAL 4 | 30 | 0 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4) | 1 972 322 | 19 929 | 16 791 |

Visé par Pascal BERNARD
 Commissaire aux Comptes

| CADRE B IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice | Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice |
|---|--|-------------|--|---|
| | Par virement | Par cession | | |
| Frais d'établissement R&D TOTAL 1 | | | 1 023 | |
| Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2 | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | 965 819 | |
| | sur sol propre | | | |
| | sur sol d'autrui | | | |
| | Inst. gales., agencis. et am. const. | | 813 317 | |
| Installations techniques matériel et outillage | | | | |
| Autres immo. corporelles | | | | |
| | Inst. gales., agencis., aménagement divers | | | |
| | Matériel de transport | | 46 433 | |
| | Matériel de bureau & informatique | | 142 561 | |
| Mobilier | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances & acomptes | | | | |
| TOTAL 3 | | 0 | 1 968 130 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 30 | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts & autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL 4 | 0 | 0 | 30 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4) | 0 | 0 | 1 969 183 | |

Visé par l'associé BERNARD
Commissaire aux Comptes

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

AMORTISSEMENTS

| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | |
|---|-------------------------------|--|---------------|---------------|---------------------------|
| Immobilisations amortissables | | Montant début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant fin d'exercice |
| Frais d'établissement, de recherche et développement | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres immobilisations incorporelles | | 1 023 | 0 | 0 | 1 023 |
| Terrains | | 0 | | | 0 |
| Constructions | sur sol propre | 700 399 | 15 606 | | 716 005 |
| | sur sol d'autrui | | | | 0 |
| | installations générales | 325 383 | 44 266 | 0 | 369 649 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 0 | | | 0 |
| Autres immobilisations corporelles | installations générales | 0 | | | 0 |
| | matériel de transport | 46 434 | | | 46 434 |
| | matériel de bureau & informat | 25 605 | 4 063 | 555 | 29 113 |
| | meubles & matériels | 93 266 | 7 299 | 19 374 | 81 191 |
| TOTAL 3 | | 1 191 087 | 71 234 | 19 929 | 1 242 392 |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3) | | 1 192 110 | 71 234 | 19 929 | 1 243 415 |

PROVISIONS

| NATURE DES PROVISIONS | Montant au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------|
| Provisions gisements | | | | |
| Provisions pour investissement | | | | |
| Provisions hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations except. 30% | | | | |
| Provisions fiscales pour implant.à l'étranger | | | | |
| Provisions fiscales pour implant.à l'étranger | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour litiges | 0 | | 0 | 0 |
| Provisions garanties données aux clients | | | | |
| Provisions pertes de marché à terme | | | | |
| Provisions amendes & pénalités | | | | |
| Provisions pertes de change | | | | |
| Provisions pensions & obligations | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions renouvellement des | | | | |
| Provisions grosses réparations | | | | |
| Provisions charges sociales et fiscales sur | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 23311 | 839 | | 24150 |
| TOTAL 2 | 23311 | 839 | 0 | 24150 |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations titres équivalence | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Sur stocks et en cours | | | | |
| Sur comptes clients N° 491 | 11334 | 4315 | 9895 | 5755 |
| Autres pour dépréciations N° 495 | 0 | 0 | | 0 |
| TOTAL 3 | 11334 | 4315 | 9895 | 5755 |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3) | 34645 | 5154 | 9895 | 29905 |
| dont | - d'exploitation | | | |
| dotations | - financières | | | |
| et reprises | - exceptionnelles | | | |
| Titres mis en équivalence | | | | |

ECHEANCES, CREANCES et DETTES

| CADRE A | | ÉTAT DES CRÉANCES | Montant brut | À un an au plus | À plus d'un an |
|--|--|---|---------------|-----------------|----------------|
| | | Créances rattachées à des participations | | | |
| | | Prêts | | | |
| | | Autres immobilisations financières | 0 | | 0 |
| | | Clients douteux ou litigieux | 0 | | 0 |
| | | Autres créances clients N°411-418 | 110708 | 110708 | |
| | | Créances r. de titres prêtés | | | |
| | | Personnel et comptes rattachés | 555 | 555 | |
| | | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1582 | 1582 | |
| État et autres collectivités publiques | | Impôt sur les bénéfices | | 0 | |
| | | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | | Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| | | Divers | 5107 | 5107 | |
| | | Groupe et associés (comptes débiteurs) | 8390 | 8390 | |
| | | Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de | 1062 | 1062 | |
| | | Charges constatées d'avance | 876 | 876 | |
| | | TOTAUX | 128280 | 128280 | 0 |
| Montant des | prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| | remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| | | Prêts et avances consentis aux associés | | | |

ECHEANCES, CREANCES et DETTES

| CADRE B | ETAT DES DETTES | Montant | À un an | À plus d'un an | À plus |
|--|---|-----------------------------|---------------|------------------|---------------|
| | | brut | au plus | et 5 ans au plus | de cinq ans |
| | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 2 ans max. à l'origine | | | |
| | | à plus de 2 ans à l'origine | 189 719 | 31977 | 80 324 |
| | Emprunts et dettes financières divers | 1 605 | 1605 | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 9 754 | 9754 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 5 940 | 5940 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 23 170 | 23170 | | |
| État et autres collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices | | | | |
| | Taxe sur valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | 0 | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 13 968 | 13968 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - 715 | -715 | | |
| | Groupe et associés | 14 481 | 14481 | | |
| | Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) | - | 0 | | |
| | Dettes représentative de titres emp. | | 0 | | |
| | Produits constatés d'avance | 117 269 | 117269 | | |
| | TOTAUX | 375 191 | 217449 | 80324 | 77 418 |
| | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | 31 027 | | | |
| | Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques | | | | |

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

Charges et produits constatés d'avance

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|------------|----------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 876 | 117 269 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 876 | 117 269 |

Détails des charges et produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice :

Charges constatées d'avance

| | |
|------------------------------|--------|
| RISO France : forfait copies | 130,50 |
| DELTA SECURITE : Maintenance | 182,67 |
| ORANGE : 0546071001 | 158,91 |
| ORANGE : 0546353817 | 48,73 |
| France Agricole Abonnement | 150,74 |
| L'Hebdo Abonnement | 39,00 |
| TERRE NET MEDIA | 165,60 |

TOTAL : 876,15

Produits constatés d'avance

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| PCA FACTURE 4ème 18/19 | 26 768,00 |
| PCA FACTURE 3ème 18/19 | 33 120,00 |
| PCA FACTURE 2nde Pro. 18/19 | 16 380,00 |
| PCA FACTURE 1ère Bac. Pro. 18/19 | 20 121,00 |
| PCA FACTURE Term. Bac. Pro. 18/19 | 20 880,00 |

TOTAL : 117 269,00

Engagements financiers

| Engagements donnés | Montant |
|---|------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements en matière de retraite | 24150 |
| Autres engagements donnés : | |
| Engagements en matière de crédit-bail | |
| | |
| TOTAL | 24 150,00 |
| (1) dont concernant : | |
| • les dirigeants | |
| • les filiales | |
| • les participations | |
| • les autres entreprises liées | |
| • les engagements assortis de sûretés réelles | |

| Engagements reçus | Montant |
|-----------------------------------|-------------|
| Plafonds des découverts autorisés | 0 |
| Avals et cautions reçus | |
| Autres engagements reçus : | |
| Biens reçus en crédit-bail | |
| | |
| TOTAL | 0,00 |

Dettes garanties par des sûretés réelles

| | Montant garanti |
|--|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit | 189719 |
| Emprunts et dettes financières diverses : | |
| | |
| | |
| TOTAL | 189 719 |

- **Garanties bancaires prises sur les emprunts en cours**

Emprunt réalisé en déc. 2003, avec comme garantie le placement sur un compte bloqué de : 20 000 € au CMO.

- **Autres engagements donnés par l'association**

Emprunt de la FD(17) : caution à hauteur de : 2 000 €.

- **Autres engagements reçus par d'autres associations**

Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

1) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- | | |
|---|----------------|
| • Constructions | de 15 à 25 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | de 5 à 25 ans |
| • Installations techniques | de 1 à 10 ans |
| • Matériels et outillage industriels | de 1 à 10 ans |
| • Installations générales | de 1 à 10 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 1 à 5 ans |

2) 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.

3) Evénements importants survenus au cours de l'exercice

4) Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Aucun évènement à signaler.

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux Comptes

5) Si excédent de trésorerie : présentation d'un projet associatif

Investir dans l'atelier,

Toiture salles côté jardin,

Conception d'un préau.

6) Engagement en matière de retraite

L'association a constaté ses engagements en matière de retraite pour la somme de :
24 150 €, (vingt quatre mille cent cinquante euros).



PASCAL BERNARD
Expert-comptable
Inscrit au tableau de l'ordre de Poitiers
Inscrit au tableau de l'ordre d'Angers
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

**MAISON FAMILIALE RURALE
D'EDUCTAION & D'ORIENTATION**
Centre de formation
17 700 ST GERMAIN DE MARENCENNES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les conventions règlementées de l'exercice clos le 31 décembre 2018

présenté à

L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

5, rue Paul-Émile Victor - BP 50282
85007 **LA ROCHE-SUR-YON CEDEX**
02 51 37 07 78
p.bernard@adecia.fr

ANGERS | CHALLANS | CHOLET | LA ROCHE-SUR-YON | LES HERBIERS | NANTES NORD ET SUD | NIORT



MAISON FAMILIALES DE ST GERMAIN DE MARENCENNES

Rapport spécial sur les conventions règlementées
Exercice clos le 31/12/2018

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions règlementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBÉRANT

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

CONVENTIONS DÉJÀ APPROUVÉES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Conformément aux dispositions statutaires de votre association, j'ai été informé que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

1)- Personnes concernées

Votre conseil d'administration



Nature et objet

Indemnisation des kilomètres effectués pour votre association avec leurs véhicules personnels

Modalités

Montant pris en charge sur l'exercice : 1 182.08 €.

Fait à La Roche-sur-Yon,
Le 28 février 2019

Pascal BERNARD

Commissaire aux comptes

