



Société de Révision
d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

MFR

Association loi 1901

47, avenue de Poitiers

79170 BRIOUX SUR BOUTONNE

Exercice clos le 31 décembre 2019

Siège social et bureaux

146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX
Tél : 05 49 74 04 66
Fax : 05 49 74 11 94
e-mail : sorec@sorec.fr

Bureaux de Thouars

13, avenue du Bois la Dame
79100 SAINT-JEAN DE THOUARS
Tél : 05 49 96 19 06
Fax : 05 49 96 55 85
e-mail : sorec.thouars@sorec.fr

Bureaux de Pouzauges

24, place du Mal de Latre
85700 POUZAUGES
Tél : 02 51 57 84 30
Fax : 02 51 61 21 09
e-mail : sorec.pouzauges@sorec.fr

Bureaux de Niort

117, rue de l'Aérodrome
79000 NIORT
Tél : 05 49 73 06 85
Fax : 05 49 35 96 51
e-mail : sorec.niort@sorec.fr

www.sorec.fr

RAPPORTS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



SOMMAIRE

- I - Rapport sur les comptes annuels

- II - Annexes au rapport sur les comptes annuels

- III - Rapport spécial

I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée Générale de l'association MFR de BRIOUX SUR BOUTONNE

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 MFR de BRIOUX SUR BOUTONNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 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.

.../...

9



Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

7



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.

Fait à BRESSUIRE, le 4 mai 2020.
En 4 exemplaires originaux.

Pour la S.O.R.E.C.
J-F. DEVAUD
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

**II - ANNEXES AU RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

BILAN

MFR BRIOUX

Edition en Euros

Page 1

Actif immobilisé		Du 01/01/2019 au 31/12/2019		Du 01/01/2018 au 31/12/2018	
		Brut	Amortis., prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)	AA				
Frais d'établissement *	AB	1 753	AC 1 753		
Frais de recherche et développement	AD		AE		
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG		
Fonds commercial (1)	AH		AI		
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM		
Terrains	AN	75 293	AO 24 552	50 742	54 488
Constructions	AP	1 692 782	AQ 919 639	773 143	803 719
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	134 737	AS 101 699	33 038	37 786
Autres immobilisations corporelles	AT	91 466	AU 64 143	27 323	23 430
Immobilisations grevées de droits	AZ		BA		
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes	AX		AY		
	CS		CT		
Autres participations	CU		CV		
Créances rattachées à des participations	BB		BC		
Autres titres immobilisés	BD	4 377	BE	4 377	4 327
Prêts	BF	33 493	BG	33 493	37 448
Autres immobilisations financières *	BH		BI		
TOTAL (I)	BJ	2 033 902	BK 1 111 786	922 116	961 198

Actif circulant		Brut	Amortis., prov.	Net	Net
Matières premières, approvisionnements	BL	7 858	BM	7 858	5 337
En cours de production de biens	BN		BO		
En cours de production de services	BP		BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT		BU		
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
Créances redevables et comptes rattachés	BX	49 673	BY 12 792	36 881	41 627
Autres	BZ		CA		
Personnel et comptes rattachés	FA	1 068	FB	1 068	5 152
Etat et autres collectivités publiques	FC	81 860	FD	81 860	79 485
Confédérat., Fédérat., Assoc., organismes app.	FE	32 961	FF	32 961	58 518
Débiteurs divers	FG	215	FH	215	12 783
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	268 000	CE	268 000	204 731
Instruments de trésorerie	CB		CC		
Disponibilités	CF	447 772	CG	447 772	356 041

Comptes de régularisation		Brut	Amortis., prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance *	CH	11 835	CI	11 835	13 828
TOTAL (II)	CJ	901 242	CK 12 792	888 450	777 503
Charges à répartir sur plusieurs exercices * (III)	CL				
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM				
Ecarts de conversion actif * (V)	CN				
TOTAL GENERAL (I à V)	CO	2 935 145	1 124 578	1 810 567	1 738 701

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

BILAN

MFR BRIOUX

Edition en Euros

Page 2

FONDS ASSOCIATIFS		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Fonds propres			
Fonds associatif sans droit de reprise	DA		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	EK <input type="text"/>		
Réserves indisponibles	DB		
Réserve légale	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves règlementées *	DF		
Autres réserves	DG		
Report à nouveau	DH	1 028 698	1 043 775
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	DI	6 276	- 15 077
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise	DJ		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise	DK		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	GA	373 801	397 231
Provisions réglementées	GB		
Droits des propriétaire (Commodat)	GC		
TOTAL (I)	DL	1 408 775	1 425 929
Provisions pour risques et charges		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Provisions pour risques	DP		
Provisions pour charges	DQ	21 823	1 224
TOTAL (II)	DR	21 823	1 224
Fonds dédiés		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Sur subventions de fonctionnement	DM		
Sur autres ressources	DN		
TOTAL (III)	DO		
Dettes		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	272 930	230 574
Emprunts et dettes financières divers	DV		
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW	8 475	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	26 126	8 233
Dettes fournisseurs factures non parvenues	DS	2 735	
Dettes fiscales et sociales	DY	46 417	54 060
Personnel et comptes rattachés	DT	23 285	14 650
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA		4 031
Instruments de trésorerie	GD		
Produits constatés d'avance	EB		
TOTAL (IV)	EC	379 969	311 547
Ecart de conversion passif * (V)	ED		
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	1 810 567	1 738 701

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

Edition en Euros

MFR BRIOUX

Page 1

Produits d'exploitation		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Ventes de marchandises *	FC		
Production vendue			
Ventes	FF		
Travaux	FI		
Prestations de service	AA	157 765	193 504
Services liés à des financements réglementaires	AB	13 455	10 671
Autres services	AC	22 289	21 428
Chiffres d'affaires nets *	FL	193 509	225 604
Production stockée *			
En-cours de production de biens	FM		
En-cours de production de services	AD		
Produits	AE		
Production immobilisée *	FN		
Produits nets partiels sur opérations à long terme	AF		
Subventions d'exploitation			
Non affectées	FO	419 526	362 079
Affectées	AG	380 000	305 409
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges *	FP	24 960	69 434
Cotisations	AH		
Dons			
Non affectés	AI		
Affectés	AJ		
Apports			
Non affectés	AK		
Affectés	AL		
Legs et donations			
Non affectés	AM		
Affectés	AN		
Ventes de dons en nature	AO		
Autres produits de la générosité publique	AP		
Produits liés à des financements réglementaires	AQ	111 744	93 661
Autres produits (1)	FQ	6 488	7 695
Total des produits d'exploitation (I)	FR	1 136 226	1 063 882
Charges d'exploitation		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Achats de marchandises (y compris droits de douane) *	FS		
Variation de stock (marchandises) *	FT		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	FU	62 106	53 585
Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *	FV	- 2 521	445
Achat de sous traitances	FW	581	
Achats non stockés de matières et fournitures	BA	25 620	26 720
Services extérieurs	BB	56 144	44 478
Personnel extérieur	BC	10 381	5 378
Loyers en crédit-bail	BD		
Autres	BE	178 129	145 653
Impôts, taxes et versements assimilés *	FX	15 609	15 503
Salaires et traitements *	FY	542 316	523 400
Charges sociales	FZ	163 449	199 946
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	GA	96 519	81 129
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	GB		
Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations	GC	7 881	2 302
Dotations aux provisions	GD	21 823	1 224
Subventions accordées par l'association	BF		
Autres charges	GE	725	29 154
Total des charges d'exploitation (II)	GF	1 178 763	1 128 918
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	GG	- 42 537	- 65 036

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

MFR BRIOUX

Edition en Euros

Page 2

Opérations en commun		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Quote part de résultat sur opérations faites en commun - Bénéfice (III)	GH		
Quote part de résultat sur opérations faites en commun - Perte (IV)	GI		

Produits financiers		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
De participation (5)	GJ		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)	GK	586	300
Autres intérêts et produits assimilés (5)	GL	4 999	6 378
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts de charges financières	GM		
Différences positives de change	GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	GO		
Autres produits financiers	BG		
Total des produits financiers (V)	GP	5 585	6 678

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

Charges financières		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)	GR	4 852	4 573
Différences négatives de change	GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	GT		
Autres charges financières	BH		
Total des charges financières (VI)	GU	4 852	4 573

2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)	GV	733	2 105
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	GW	- 41 803	- 62 931

COMPTE DE RESULTAT

MFR BRIOUX

Edition en Euros

Page 3

Produits exceptionnels		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Sur opérations de gestion			
Dons			
Non affectés	HA		
Affectés	BI		
Apports			
Non affectés	BJ		
Affectés	BK		
Legs et donations			
Non affectés	BL		
Affectés	BM		
Ventes de dons en nature	BN		
Autres produits de la générosité publique	BO		
Autres produits	BP		
Sur opérations de capital			
Produits de cession d'éléments d'actifs	HB		
Subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	BQ	45 630	36 928
Autres	BR	3 098	12 675
Reprise d'excédents sur exercices antérieurs	BS		
Total des produits exceptionnels (VII)	HD	48 728	49 603

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

Charges exceptionnelles		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	HE	649	1 749
Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
Total des charges exceptionnelles (VIII)	HH	649	1 749

4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HI	48 079	47 855
---	-----------	---------------	---------------

Rubriques		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur le bénéfice * (X)	HK		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	HC		
- Engagements à réaliser sur les ressources affectées	BT		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	1 190 540	1 120 163
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	1 184 264	1 135 239

5 - BENEFICE OU PERTE (Total des Produits - Total des Charges)	HN	6 276	- 15 077
---	-----------	--------------	-----------------

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
PRODUITS			
Bénévolat	CA		
Prestations en nature	CB		
Dons en nature	CC		
CHARGES			
Secours en nature	CD		
Mise à disposition gratuite de biens et services	CE		
Personnel bénévole	CF		
TOTAL	CG		

Maison Familiale Rurale

De Brioux sur Boutonne

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/12/2019

Montants exprimés en Euros

Maison Familiale Rurale

Ce rapport contient 9 pages

Associations - Annexe aux comptes annuels

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan Informations relatives au bilan	1
2.1	Actif	1
2.1.1	Tableau des immobilisations	1
2.1.2	Tableau des amortissements	3
2.1.3	Immobilisations incorporelles	3
2.1.4	Immobilisations corporelles	3
2.1.5	Immobilisations financières	5
2.1.6	Créances	5
2.1.7	Produits à recevoir (à détailler)	5
2.1.8	Valeurs mobilières de placement	5
2.1.9	Charges constatées d'avances (à détailler)	6
2.2	Passif	6
2.2.1	Etat des dettes	6
2.2.2	Provisions pour risques et charges	7
2.2.3	Charges à payer (à détailler)	7
3	Informations relatives au compte de résultat	7
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	7
3.2	Ventilation de l'effectif moyen	8
4	Autres informations	8
4.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	8
4.2	Honoraires des commissaires aux comptes	8
4.3	Engagements hors bilan	8
4.3.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	8
4.3.2	Engagements financiers	9
4.3.3	Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)	9

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'a été réalisé au cours de l'exercice. Par contre, suite à la pandémie du COVID-19, l'établissement est fermé depuis le 16 mars 2020. Les cours sont réalisés en télétravail à compter de cette date.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Tableau des Immobilisations Exercice 2019	A	B	C	
	Valeur brute à la fin de l'exercice précédent	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
<u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>				
2010 - Frais d'établissements	1 753,28	0,00	0,00	1 753,28
2052 - Logiciels à vocation pédagogique	0,00			0,00
2051 - Logiciels à vocation non pédagogique	4 245,22	0,00	4 245,22	0,00
I - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 998,50	0,00	4 245,22	1 753,28
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>				
211 - Terrains	27 263,98	0,00		27 263,98
212 - Agencement Aménagement terrain	48 029,50	0,00		48 029,50
A - TOTAL TERRAINS et AGENCEMENTS	75 293,48	0,00	0,00	75 293,48
2131 - Constructions (terrains propres)	312 068,69			312 068,69
213109- bâtiment 2009	449 592,48			449 592,48
213110- bâtiment 2010	303 575,67			303 575,67
2130011- bâtiment 2011	107 783,71			107 783,71
213108 - bâtiment 2014	167 997,85			167 997,85
2135 - Installation, aménagements constructions	310 034,59	44 112,63	2 383,62	351 763,60
B - TOTAL CONSTRUCTIONS	1 651 052,99	44 112,63	2 383,62	1 692 782,00
2156 - Matériel et outillage pédagogiques	20 179,77	3 092,00	1 398,72	21 873,05
21561 - Matériel et outillage peda. Atelier Optique	112 864,35			112 864,35
2182 - Matériel de transport	9 000,00			9 000,00
2183 - Matériel de bureau, informatique	59 335,99	14 137,92	29 738,48	43 735,43
21841 - Mobilier d'enseignement	27 564,10			27 564,10
21842 - Mobilier d'internat	10 276,76			10 276,76
2187 - Matériel et outillage internat	1 627,00		737,00	890,00
C - TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS	240 847,97	17 229,92	31 874,20	226 203,69
II - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 967 194,44	61 342,55	34 257,82	1 994 279,17
TOTAL I + II	1 973 192,94	61 342,55	38 503,04	1 996 032,45
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>				
261 - Titres de participation	0,00			0,00
271 - Titres Immobilisés	4 326,71	50,49		4 377,20
274 - Prêts et autres créances	37 447,50		3 954,85	33 492,65
275 - Dépôts et cautionnements versés	180,00		180,00	0,00
TOTAL III	41 954,21	50,49	4 134,85	37 869,85
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 015 147,15	61 393,04	42 637,89	2 033 902,30

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 998,50		4 245,22	1 753,28
Immobilisations corporelles	1 047 771,01	96 519,36	34 257,82	1 110 032,55
Immoilisations financières				
TOTAL	1 053 769,51	96 519,36	38 503,04	1 111 785,83

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements au cours de l'exercice

Rubriques	Acquisitions de l'exercice			Sorties de l'exercice	
	Compte	Montant	Durée	Compte	Montant
Immobilisations corporelles					
Meubles Sanit internat + refect SDB plomberie	213500000	12 809,90	10 ans		
Réfection 11 SDB Internat	213500000	21 788,99	10 ans		
Réfection 2 salles de classe	213500000	9 513,74	10 ans		
Ordinateur Optiplex	218300000	1 307,88	3 ans		
6 Unités centrales	218300000	3 066,48	3 ans		
12 Unités centrales	218300000	7 692,72	3 ans		
12 Moniteurs	218300000	1 072,84	3 ans		
2 portables Lenovo	218300000	998,00	3 ans		
Tracteur autoportee	215600000	2 000,00	3 ans		
Défibrillateur	215600000	1 092,00	3 ans		
Logiciel Iplanning				205100000	1 046,50
Logiciel apisoft				205100000	3 198,72
Travaux conformité SEGUIN				213500000	1 535,66
Fourniture et pose Cylindres				213500000	847,96
Diligan - 3 ordinateurs				215600000	1 398,72
16 Ordinateurs DELL				218300000	16 946,10
Ordinateur DELL				218300000	3 045,84
Achats photocopieuse				218300000	2 318,54
Achats ordinateurs				218300000	7 428,00
Protège matelas				218700000	318,00
Machine à laver Prixe				218700000	419,00
TOTAL		61 342,55 €			38 503,04 €

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques,	Linéaire	7 à 15 ans
Matériel et outillage Internat	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel et outillage Pédag.	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	7 ans
Matériel de bureau et infor.	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

2.1.5 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	4 377,20
Autres titres immobilisés	
Prêts	33 492,65

2.1.6 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	33 493	4 015	29 478
Autres			
Créances de l'actif circulant	116 104	116 104	
Créances clients et comptes rattachés	49 673	49 673	
Produits à Recevoir			
Charges constatées d'avance	11 835	11 835	
TOTAL	211 105	181 627	29 478
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	3 955		

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

2.1.7 Produits à recevoir (à détailler)**2.1.8 Valeurs mobilières de placement**

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
Valeurs Mobilières	90 000 €	95 397 €	5 397,16	
Titres de Placement	178 000 €	178 378 €	377,82	
Total	268 000 €	273 775 €	5 774,98	-

2.1.9 Charges constatées d'avances (à détailler)

Mutuelle de Poitiers - Multirisque Pro :	2 715,00 €
SMACL - RC + Protection Juridique :	1 266,31 €
Salon de la Rochelle	4 397,76 €
Grenke - locations PC + Photocopieurs + serveur	2 512,58 €
Agence Lucie - Label qualité	300,00 €
Club des Entreprises	190,00 €
FRANCOTYP - Machine à affranchir	453,60 €
	<u>11 835,25 €</u>

2.2 Passif**2.2.1 Etat des dettes**

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	272 930	36 377	147 374	89 179
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Avances et Acomptes reçus	8 475	8 475		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 861	28 861		
Dettes fiscales et sociales	69 702	69 702		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	379 968	143 415	147 374	89 179
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	36 377			

Visé par S.O.R.E.C.
- Commissaire aux Comptes

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques Provisions pour charges	1 224,00	21 823,00	1 224,00	21 823,00
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non- atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire		Visé par S.O.R.E.C. Commissaire aux Comptes		
TOTAL	1 224,00	21 823,00	1 224,00	21 823,00

2.2.3 Charges à payer (à détailler)

Association VIREZOU	112,80 €
Poste	266,92 €
Seolis	<u>2 355,66 €</u>
	2 735,38 €

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	336 700,61
Subventions Ministère de l'Agriculture	380 000,00
Subventions Apprentissage	170 965,65
Autres subventions	36 701,67
Taxes Apprentissages	<u>211 858,54</u>
Total	1 136 226,47

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Pédagogique	11,42	
Administratif	3,89	
Services	3,67	
TOTAL	18,98	-

4 Autres informations

4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 0 € en 2018

4.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	2 299
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	Visé par S.O.R.E.C. Commissaire aux Comptes
Honoraires totaux	2 299

4.3 Engagements hors bilan

4.3.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 décembre N, l'engagement s'élève à la somme de :
se décomposant comme suit :

- capital restant dû 272 930

4.3.2 Engagements financiers

	N	N - 1
Engagements donnés		
Avals - Cautions		
Hypothèques		
Effets escomptés non échus		
Autres (nantissement)		
Engagements reçus		
Avals - Cautions		
Autres		

Visé par S.O.R.E.C.
Commissaire aux Comptes

4.3.3 Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)

Notre association a provisionné une somme de 1.200 € pour le départ en 2020 d'un membre du personnel.

III - RAPPORT SPECIAL



RAPPORT SPECIAL
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'Assemblée Générale de l'association MFR de BRIOUX SUR BOUTONNE

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention.

Fait à BRESSUIRE, le 4 mai 2020.

Pour la S.O.R.E.C.
J-F. DEVAUD
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers