



MFR SALIGNY SUR ROUDON

Association Loi 1901

8 Route de Monétay sur Loire

03470 SALIGNY SUR ROUDON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2019

MFR SALIGNY SUR ROUDON

Association Loi 1901

8 Route de Monétay sur Loire
03470 SALIGNY SUR ROUDON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'Assemblée générale,

I. 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 SALIGNY SUR ROUDON, 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 le 06 Mai 2020 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.

II. 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.

implid Audit



III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Evénements postérieurs à la clôture » de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire liée au COVID-19.

IV. 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, 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.

V. 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 moral et financier du Conseil d'administration arrêté le 06 Mai 2020 et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport moral et financier.

VI. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'entité 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.



VII. 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.

Fait à Lyon, le 15 juin 2020

Le commissaire aux comptes

implid Audit

Thibault CHALVIN

Associé

En Euro

ACTIF	Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019			01/01/2018 au 31/12/2018
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	499,00	499,00		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	8 132,32		8 132,32	8 132,32
Constructions	1 083 146,36	915 248,10	167 898,26	201 950,31
Installations techniques, matériels	161 862,73	158 077,52	3 785,21	5 509,44
Autres immobilisations corporelles	364 330,31	297 498,97	66 831,34	57 026,83
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	4 281,00		4 281,00	
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations	1 303,44		1 303,44	1 303,44
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	67,50		67,50	67,50
Prêts				
Autres immobilisations financières	403,00		403,00	403,00
TOTAL (I)	1 624 025,66	1 371 323,59	252 702,07	274 392,84
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros	14 452,52		14 452,52	10 918,00
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 440,40		6 440,40	1 800,13
Créances (3)				
Créances redevabl. et cptes rattach.	39 355,18	6 407,87	32 947,31	41 952,94
Autres	24 690,83		24 690,83	9 516,91
Valeurs mobilières de placement	150 000,00		150 000,00	100 000,00
Disponibilités	411 889,90		411 889,90	397 095,96
Charges constatées d'avance (3)	1 001,88		1 001,88	2 800,57
TOTAL (III)	647 830,71	6 407,87	641 422,84	564 084,51
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 271 856,37	1 377 731,46	894 124,91	838 477,35

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

En Euro

PASSIF	Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 au 31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	599 457,27	546 327,12
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	33 770,06	53 130,15
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	84 723,58	94 978,30
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	717 950,91	694 435,57
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	11 278,00	11 278,00
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	11 278,00	11 278,00
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	48 625,37	52 383,47
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 945,00	3 478,50
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 052,41	15 836,22
Dettes fiscales et sociales	47 123,87	30 767,48
Redevables créditeurs	9 762,91	9 598,97
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 386,44	20 699,14
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (V)	164 896,00	132 763,78
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	894 124,91	838 477,35

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

22 282,46

142 613,54

30 574,40

102 189,38

En Euro

	Du 01/01/19 au 31/12/19	Du 01/01/18 au 31/12/18
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	346 132,21	334 220,18
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	585 737,85	586 081,29
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	26 436,42	51 842,83
Cotisations	13 548,50	10 106,94
Autres produits (hors cotisations)	7 721,99	3 132,20
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	979 576,97	985 383,44
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures	76 137,66	66 511,92
Variation de stocks de matières premières et de fournitures	-933,70	1 354,58
Achats d'autres d'approvisionnements	18 285,62	15 967,90
Variation de stocks d'approvisionnements	-2 600,82	1 696,46
Autres achats et charges externes *	195 398,13	187 837,39
Impôts, taxes et versements assimilés	15 955,13	17 425,17
Salaires et traitements	422 545,30	413 875,42
Charges sociales	135 451,29	153 215,96
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	65 636,19	71 144,04
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	2 875,92	3 348,92
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	41 924,30	40 685,54
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	970 675,02	973 063,30
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	8 901,95	12 320,14
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 800,89	1 314,07
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 800,89	1 314,07
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	845,00	1 366,26
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	845,00	1 366,26
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	955,89	-52,19

En Euro

	Du 01/01/19 au 31/12/19	Du 01/01/18 au 31/12/18
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 904,50	18 133,90
Sur opérations en capital	18 007,72	23 098,88
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	23 912,22	41 232,78
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		370,58
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		370,58
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	23 912,22	40 862,20
Impôt sur les bénéfices		
SOLDE INTERMÉDIAIRE	33 770,06	53 130,15
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES		
TOTAL DES PRODUITS	1 005 290,08	1 027 930,29
TOTAL DES CHARGES	971 520,02	974 800,14
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	33 770,06	53 130,15
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		
TOTAL	33 770,06	53 130,15
<i>* Y compris :</i>		
<i>Redevances de crédit-bail mobilier</i>	<i>3 345,85</i>	<i>5 423,84</i>
<i>Redevances de crédit-bail immobilier</i>		
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>	<i>5 904,50</i>	<i>18 133,90</i>
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		<i>370,58</i>
<i>(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de</i>	<i>23 912,22</i>	<i>40 862,20</i>

En Euro

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 894 124,91 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 33 770,06 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Les comptes de l'exercice 2019 ont été arrêtés lors du conseil d'administration du 6 mai 2020.

Evènements postérieurs à la clôture,

Impact de la pandémie COVID-19 sur la continuité d'exploitation :

Suite à la pandémie COVID-19, la structure a continué de fonctionner. Les salariés, pour la plupart, ont été placés en télétravail, continuant ainsi le travail pédagogique avec les apprenants. Les autres salariés ont été placés en chômage en partiel.

La diminution de ressources, par rapport au budget prévisionnel précédent, provient, pour l'essentiel, des locations et pensions et repas aux cantines. Cette dernière est évaluée à 55 K€.

En contrepartie une baisse de charges, pour l'essentiel, alimentaires et personnels, viendra atténuer celle des ressources pour un montant de 20 K€.

L'impact sur le budget prévisionnel initial est évalué à 34 K€.

Le budget prévisionnel 2020 a été réajusté en tenant compte de cette situation.

A ce jour, l'association n'a pas eu recours, ni aux report de charges, ni à la souscription d'un nouvel emprunt (notamment « garanti par l'Etat »).

Par ailleurs, l'association a le soutien (financier et conseil en gestion) grâce au réseau de la fédération de Loire Auvergne.

Ces évènements ne remettent donc pas en cause la continuité d'exploitation de la structure.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation

En Euro

- 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.

En application des règlements CRC 2004-06 et 2002-10 concernant les immobilisations et les amortissements, la méthode prospective a été retenue et a donné lieu à la décomposition des bâtiments.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

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

- Constructions	10-30 ans
- Installations techniques	5-20 ans
- Matériels et outillages industriels	2-10 ans
- Matériels de bureau	1-10 ans
- Mobilier	4-10 ans
- Matériels de transport	5 ans

Les principales acquisitions de l'exercice sont :

- Installations agencement pour un montant de 3.029 €
- Matériel pour un montant de 2.208 €
- Installations générale divers pour un montant de 6.314 €
- Matériel de transport pour un montant de 21.545 €
- Matériel informatique pour un montant de 5.340 €
- Mobilier pour un montant de 1.229 €

Des frais d'étude pour un montant de 4.281 € ont été comptabilisés au compte d'immobilisations en cours. Ces frais concernent un projet de travaux pour sur les exercices 2020-2021.

Une cession de véhicule a été effectuée pour un montant de 2.000 €

Une épuration d'investissements devenus obsolètes a été pratiquée dans le fichier des immobilisations.

Les subventions d'investissements sont étalées sur la durée de vie de l'immobilisation qu'elles financent.

En Euro

STOCKS

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.

Les créances présentant un risque de non recouvrement ont fait l'objet d'une provision de 100%.

Provision	31/12/2018	Dotations	Reprises	31/12/2019
Créances douteuses	8.089	2.876	4.557	6.408

En Euro

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
				suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	499			
CORPORELLES	Terrains		8 132			
	Constructions	Sur sol propre	922 675			
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	157 442		3 029	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		159 655		2 208	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers	97 352		6 314	
		Matériel de transport	113 577		21 545	
		Matériel de bureau & mobilier informatique	150 292		6 569	
	Emballages récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours			4 281		
	Avances et acomptes					
		TOTAL	1 609 127		43 945	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		1 303			
	Autres titres immobilisés		68			
	Prêts et autres immobilisations financières		403			
		TOTAL	1 774			
		TOTAL GENERAL	1 611 400		43 945	
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			499	
CORPORELLES	Terrains				8 132	
	Constructions	Sur sol propre			922 675	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			160 471	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				161 863	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			103 666	
		Matériel de transport		26 479		108 644
		Mat. bureau, inform., mobilier		4 841		152 020
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours				4 281	
	Avances et acomptes					
		TOTAL	31 320		1 621 753	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				1 303	
	Autres titres immobilisés				68	
	Prêts & autres immob. financières				403	
		TOTAL			1 774	
		TOTAL GENERAL	31 320		1 624 026	

En Euro

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, dévelop.	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	499			499
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	749 469	31 284		780 754
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	128 698	5 796		134 494
Inst. techniques matériel et outil. industriels		154 146	3 932		158 078
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	80 753	4 045		84 797
	Matériel de transport	86 535	12 442	26 479	72 498
	Mat. bureau et informatiq., mob.	136 907	8 137	4 841	140 204
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 336 508	65 636	31 320	1 370 825
TOTAL GENERAL		1 337 007	65 636	31 320	1 371 324

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements	TOTAL							
A. Immob. incorpor.	TOTAL							
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

En Euro

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	11 278			11 278	
TOTAL		11 278			11 278
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	8 089	2 876	4 558	6 408	
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL		8 089	2 876	4 558	6 408
TOTAL GÉNÉRAL		19 367	2 876	4 558	17 686
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises		- d'exploitation		4 558	
		- financières		2 876	
		- exceptionnelles			

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

En Euro

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour risques et charges avait été constituée pour un montant de 11.278 € au titre de l'exercice 2017.

Celle-ci concernait un rappel de salaire du directeur de la structure pour un montant de 7.832 € et les charges sociales patronales évaluées à 3.446 €

La provision n'a pas été reprise au cours de l'exercice.

Le salarié en question a quitté l'établissement.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	11 278,00				11 278,00
TOTAL	11 278,00				11 278,00

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	2 875,92	4 557,53
financières		
exceptionnelles		

En Euro

CRÉDIT-BAIL

Copieur sharp à compter du 3 Novembre 2014,
Date de fin février 2019
Montant du loyer trimestriel : 1355.96 €.

Copieur konica minolta
Nombre de loyer trimestriel 20 Trim / mensuel 60 mois.
Montant du loyer trimestriel : 760.57 €.

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobs corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL				

	REDEVANCES PAYÉES		
	Cumuls exercice antérieurs	Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages			
Autres immobs. corporelles	23 051	3 346	26 397
Immobilisations en cours			
TOTAL	23 051	3 346	26 397

	VALEUR RESTANT À PAYER				VALEUR RÉSIDUELLE			
	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobs. incorpor.								
Terrains								
Constructions								
Inst. matériels, outillages								
Autres immobs. corpor.	3 042	9 381		12 423				
Immobilisations en cours								
TOTAL	3 042	9 381		12 423				

En Euro

STOCKS

Les stocks sont évalués selon le dernier prix d'achat connu.

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	7 592,40	8 526,10	7 592,40	8 526,10
Autres approvisionnements	3 325,60	5 926,42	3 325,60	5 926,42
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	10 918,00	14 452,52	10 918,00	14 452,52

En Euro

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	403		403
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	39 355	39 355	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée	500	500	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	24 191	24 191		
Charges constatées d'avance	1 002	1 002		
TOTAUX		65 451	65 048	403
Renvois (1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
(2)	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

vge prepa pb 2020	cca dépense 2020	241,31
casa lease	loyer trim 2020	760,57

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 002
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 002

PRODUITS À RECEVOIR

Compte 4687 : Remboursement Fafsea formation : 722 €
 Formation Bts, CAPA : 21.731 €
 Compte 4487 : Subvention UDAF : 500 €

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	22 953
Disponibilités	
TOTAL	22 953

En Euro

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	48 625	26 343	22 282	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	30 052	30 052		
Personnel & comptes rattachés	12 042	12 042		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	34 393	34 393		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	689	689		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	35 149	35 149		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	160 951	138 669	22 282	
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	30 583			
Emprunts remboursés en cours d'exer.	34 301			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

En Euro

CHARGES À PAYER

Compte 4386 : Formation continue Fafsea : 4.997 €
 Compte 4486 : Ordures ménagères 4tr2019 : 217 €
 Compte 4686 : Heures BTS Neuvy et Limoise Sept-Dec 19 : 9.818 €
 Prov eau/electricité : 2.134 €

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	29
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	160
Dettes fiscales et sociales	21 519
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	11 952
TOTAL DES CHARGES À PAYER	33 660

En Euro

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Les produits exceptionnels sont composés, pour l'essentiel, de la quote-part de subvention d'équipement virée au compte de résultat de 16.008 € de produits liés a des exercices antérieurs pour un montant de 5.905 (Voyage d'étude ERASMUS pour principal) et d'une cession d'actif pour un montant de 2.000 €

Le résultat exceptionnel s'élève à +23.912 €

En Euro

Subvention de fonctionnement du ministère de l'Agriculture:

La méthode de comptabilisation de la subvention du ministère est en adéquation avec la comptabilisation préconisée par la fédération nationale des M. F. R.

Le montant de ce poste s'élève à 433.923 € Il correspond à un effectif de 96 élèves financés.

Présentation du compte de résultat :

Avant prise en compte des charges et des produits exceptionnels de l'exercice, le résultat d'exploitation et le résultat courant avant impôts sont respectivement bénéficiaire de 8.902 € et de 9.858 €

Le résultat exceptionnel est de 23.912 €

Le résultat de l'exercice comptable est un bénéfice de 33.770 €

Engagement hors bilan :

Les engagements hors bilan ne sont pas recensés.

La provision pour engagements de retraite n'est pas comptabilisée au passif du bilan.

Cette provision est évaluée à 23.901 € au 31/12/2019.

Le mode de calcul est conforme à la convention collective des maisons familiales rurales.

La provision pour engagement global de retraite portée dans la présente annexe a été calculé selon les hypothèses suivantes :

- Paramètres par catégorie : Age départ retraite : 60-67 ans

Taux de charges patronales : 43%

Taux Turnover : Turnover moyen

Table profil : Décroissance faible

Table mortalité : Insée 2018

- Paramètres financiers : Taux d'actualisation (net d'inflation) : 0.77

En Euro

- Données de l'entreprises : Effectif : 16

Age moyen : 43

Ancienneté moyenne 10

Salaire moyen : 2.192

Durée d'activité probable résiduelle : 15