



KPMG S.A.
Siège social
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60
Site internet : www.kpmg.fr

COPIE

Association Maison Familiale Rurale de Fougerolles

**Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2020
Association Maison Familiale Rurale de Fougerolles
54 Blanzey - 70220 Fougerolles
Ce rapport contient 18 pages
Référence : AG-VB/AF-31



Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
Tél. 03 81 41 70 10

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Limited, une entité de droit anglais.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance,
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG S.A.
Siège social
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60
Site internet : www.kpmg.fr

COPIE

Association Maison Familiale Rurale de Fougerolles

Siège social : 54 Blanzey - 70220 Fougerolles

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2020

A l'assemblée générale de l'association Maison Familiale Rurale de Fougerolles,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison Familiale Rurale de Fougerolles relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 3 décembre 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
Tél. 03 81 41 70 10

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Limited, une entité de droit anglais.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à direction et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

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.

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

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 de gestion du conseil d'administration arrêté le 3 décembre 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. 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.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



COPIE

Association Maison Familiale Rurale de Fougerolles
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
14 janvier 2021

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Besançon, le 14 janvier 2021

KPMG S.A.

Aurélie Guyonvernier
Commissaire aux comptes

COPIE

ACTIF

BILAN AU : 31/08/2020

COMPTES	INTITULES	BRUT	AMORTISS.	NET	EXERCICE N-1
ACTIF IMMOBILISE					
20	Immobilisations incorpor.	7 362	4 996	2 366	0
211	Terrains	133 587		133 587	133 587
212	Agencement et Aménagement terrain	148 114	79 136	68 978	75 059
2131	Batiment	2 372 270	440 955	1 931 315	350 613
2135	Aménagement Construction	1 430 519	1 318 681	111 837	171 066
21351	Aménagement Construction CFA	1 066 019	36 217	1 029 802	0
2151	Mat. et outil. Pédago. CFA	0	0	0	0
2156	Matériel pédagogique	62 570	57 662	4 908	1 359
218000	MATERIEL NX BAT BLANZEY	133 284	12 646	120 638	
2181	Agencement et Aménagement divers	0	0	0	0
2182	Matériel de transport	57 262	57 262	0	67
21821	Matériel de transport CFA	48 141	48 141	0	3 169
2183	Matériel de bureau & informat.	73 737	59 248	14 488	1 543
21841	Mobilier d'enseignement	22 411	18 358	4 053	149
21842	Mobilier pour internat	171 595	150 510	21 085	3 034
				0	0
2187	Matériel et outillage pour internat	0	0	0	0
				0	0
2188	Autres matériels	10 323	10 323	0	0
231-38	Immobilisations en cours	0		0	2 423 690
261-267	Titres de participation	53 463		53 463	53 430
274	Prêt F.R.	0		0	0
275	Dépôts et cautionnements	900		900	900
290-297	Provisions pour dépréciation	0		0	0
	TOTAL 1	5 791 556	2 294 134	3 497 421	3 217 666
ACTIF CIRCULANT					
STOCKS					
311	Alimentation	4 076		4 076	4 083
317	Fournitures	0		0	0
3221	Combustibles	4 871		4 871	9 747
3222	Produits d'entretien	842		842	1 625
3225	Fournitures de bureau	1 214		1 214	315
3235	Fournitures scolaire	0		0	0
	TOTAL 2	11 004	0	11 004	15 769
TIERS					
			- Provisions		
4011	Fournisseurs débiteurs	0		0	15 582
411	Usagers Formation débiteurs	72 953	42 874	30 079	85 129
4114	Autres usagers débiteurs	0		0	220 000
416	Créances douteuses	0		0	-51 824
42	Personnel	34		34	0
43	Organismes sociaux	0		0	0
44	Etat et coll. locales	153 690		153 690	0
45	Associés	147 335		147 335	95 269
46	Débiteurs divers	13 368		13 368	5 476
486	Charges constatées d'avance	7 641		7 641	7 102
	TOTAL 3	395 021	42 874	352 147	376 734
BANQUES					
50	DAT, Valeurs mob. de placement	1 047 500		1 047 500	1 047 500
512	Banque comptes courants	3 577		3 577	26 561
514	Chèques postaux	0		0	0
51781	Livret d'épargne	131 633		131 633	86 507
518600	INTERETS COURUS A REC	37 114		37 113	
531	Caisse	1 509		1 509	1 512
	TOTAL 4	1 221 333	0	1 221 332	1 162 079
	TOTAL ACTIF CIRC. 2 + 3 + 4			1 584 483	1 554 582
	TOTAL GENERAL 1 + 2 + 3 + 4			5 081 903	4 772 248

KPMG S.A.

Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
Tél. 03 81 41 70 10

COPIE

PASSIF

BILAN AU : 31/08/2020

COMPTES	INTITULES	NET	EXERCICE N-1
CAPITAUX PROPRES			
102	Subv. Investis. sans reprise	827 596	684 811
103	Subv. Investis. avec reprise	1 474 748	591 400
106	Réserves	0	0
110	Report à nouveau (Excédent)	1 610 480	1 509 386
119	Report à nouveau (Déficit)	0	0
120	Résultat de l'exercice (Excédent)	0	101 094
129	Résultat de l'exercice (Déficit)	47 123	0
TOTAL 1		3 865 701	2 886 691
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT			
		BRUT	Subv. inscrite cpte résultat
1311	Subventions Etat	0	0
13111	Subventions Etat CFA	0	0
1312	Subventions Région	0	0
13121	Subventions Région CFA	0	0
1313	Subventions Département	0	0
1314	Subventions communes	0	0
1317	Subventions divers	14 000	0
1318	Taxe d'apprentissage	0	0
13181	Taxe d'apprentissage CFA	0	0
TOTAL 2		14 000	0
		14 000	14 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
151	Provisions pour risques	0	0
153	Provisions pour I.D.R.	66 534	58 027
1572	Provisions pour grosses réparations	0	0
TOTAL 3		66 534	58 027
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES			
164	Emprunts bancaires	894 685	1 353 257
1681	Autres emprunts (FD,FR...)	0	0
1688	Intérêts courus	882	1 086
518-19	DETTES ETS CREDIT	0	98 300
TOTAL 4		895 566	1 452 643
TOTAL CAPITAUX PERMANENTS 1+2+3+4		4 841 801	4 411 360
AUTRES DETTES			
40	Fournisseurs	78 304	226 275
	Fournisseurs d'immobilisations	6 720	0
41	Elèves (avances)	39 176	27 653
42	Personnel	0	553
43	Organismes sociaux	38 716	39 743
44	Etat & Coll. locales	41 350	14 972
45	Associés	32 749	47 936
46	Créditeurs divers	3 089	3 756
TOTAL 5		240 103	360 888
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			
TOTAL 6		0	0
TOTAL GENERAL 1+2+3+4+5+6		5 081 904	4 772 248



KPMG S.A.
 Temis Center 2
 9 avenue des Montboucons
 CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
 Tél. 03 81 41 70 10

COPIE

MFR FOUGEROLLES

COMPTE DE RESULTAT DU :

01/09/2019 AU 31/08/2020

INTITULES	TOT.EXERC.	EXERC.N-1
Prestations de service usagers	383 779	523 856
Produits des activités annexes	29 923	43 798
Production immobilisée	0	0
Subventions de Fonctionnement	984 720	866 633
Cotisations	3 375	3 225
Autres produits	1 431	5 703
Reprise sur amortissements et provisions	14 925	25 322
Transfert de charges d'exploitation	31 114	22 175
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 449 268	1 490 713
Achats (variations de stocks comprises)	114 153	165 689
Services extérieurs	220 175	283 180
Impôts et Taxes	14 175	29 718
Salaires	716 437	792 796
Charges sociales	256 787	295 681
Autres charges	4 883	16 726
Dotations aux amortissements	153 331	70 526
Dotations aux provisions	14 482	23 236
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 494 422	1 677 552
RESULTAT D'EXPLOITATION	-45 154	-186 839
Produits financiers	11 145	9 456
Transfert de charges financières	0	0
Charges financières	13 828	6 371
RESULTAT FINANCIER	-2 683	3 085
RESULTAT COURANT	-47 837	-183 754
Produits exceptionnels	4 169	345 036
Charges exceptionnelles	3 453	60 187
RESULTAT EXCEPTIONNEL	715	284 848
Total des produits	1 464 582	1 845 204
Total des charges	1 511 704	1 744 110
EXCEDENT OU DEFICIT	-47 122	101 094

KPMG S.A.

Temis Center 2
 9 avenue des Montboucons
 CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
 Tél. 03 81 41 70 10

COPIE

ANNEXE

Document association

MFR
54 Blanzey

70220 FOUGEROLLES

Tél. 03.84.49.12.94

Année 2019/2020

 S.A.

Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
Tél. 03 81 41 70 10

COPIE

I - Effectifs 2019/2020

Formation initiale

- 27 Ter SAPAT (700 h) 2^{ème} année : **32** élèves au 1/10 et **28** au 08/01/20
- 27 BAC PRO CGEA (630 h) 1^{ère} année : **13** élèves au 01/10 et **14** au 08/01/20
- 28 BAC PRO CGEA (700 h) 2^{ème} année : **11** élèves au 01/10/et **9** au 08/01/20
- 27 SECONDE PRO prod. an. (570 h) : **11** élèves 01/10 et **10** au 08/01/20
- 28 SECONDE SAPAT (570 h) : **17** élèves 01/10 et **16** au 08/01/20
- 29 SAPAT 1^{ère} année : 630 (h) : **22** élèves 01/10 et **19** au 08/01/20
- 27 BTSA TC (750 h) 1^{ère} et 2^{ème} année : **16** étudiants 01/10 et **15** au 08/01/20

Apprentissage et formation continue

- 27 TA.2^{ème} année (700 h) : **13** apprentis et **5** en formation continue
- TA.1^{ère} année (700 h) : **7** apprentis
- 28 BTS ACSE 1 (750h) : **18** apprentis
- 29 BTS ACSE 2 (750h) : **17** apprentis.
- 30 CS LAIT (450h) **10** apprentis
- 31 SEC AGR (570h) 1 apprenti
- 32 T CGEA (700h) 1 apprenti
- 33 ESF 1 (706h) 3 apprentis 1 CIF et 17 en FC
- 34 ESF 2 (743h) 14 en FC

II - Evénements significatifs de l'exercice

Sur l'année comptable- 2019 /2020 :

- **122** élèves subventionnés contre **123** en 2018/19 en **138** en 2017/18 et **150** en 2016/17 au contrat Ministère de l'Agriculture. Soit la totalité de nos élèves en 2019.
- L'exercice 19/20 a été marqué par la crise **COVID 19** avec les conséquences suivantes :
 - La remise de pension effectuée sur la facture des élèves.
 - Le télétravail et le chômage partiel pour le personnel administratif et de service.
 - L'annulation des locations des 2 bâtiments de la MFR.

A la date d'arrêté des comptes, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

- Les charges de personnel, malgré une baisse de **115 254 €**, représentent **66.5%** des produits, ce qui est trop élevé. (Soit une baisse de 5.5% alors que les effectifs ont diminué de 11%). A noter pour cette année : 2 CAE (agent d'entretien à temps partiel et AVS), un intervenant à temps partiel, des CDD pour remplacement maladie en cuisine et une monitrice en CDD en remplacement temps partiel ainsi que le versement des indemnités pour une rupture conventionnelle.
- La MFR a fait de gros investissements en regroupant tout sur le site de Blanzey avec la construction d'un nouveau bâtiment comprenant un espace internat, des salles de cours, une nouvelle cuisine et salle de restauration. Par contre, la MFR a vendu du petit matériel.
- Nous pouvons aussi constater une baisse dans la collecte de la taxe d'apprentissage avec nouvelle réforme qui ne nous permet plus que de recevoir que 13%.

 S.A.

Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
Tél. 03 81 41 70 10

III – Principes comptables et méthodes de base

Les comptes annuels de l'exercice **2019/20** ont été établis et présentés conformément :

- a) aux dispositions du plan comptable des Maisons Familiales Rurales
- b) aux hypothèses de base :
 - continuité de l'exploitation
 - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
 - indépendance des exercices
- c) Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

Le résultat de l'exercice 2018/2019 soit **-101 094 €** a été affecté au report à nouveau.

IV – Amortissements (linéaires) (tableau ci-dessous) jusqu'à ce jour

- 27 Constructions : 30 ans
- 27 Aménagement des locaux : 15 ans
- 27 Matériel, mobilier : 5 à 10 ans
- 27 Matériel informatique : 3 ans

subvention : même durée que le bien financé ou selon la convention de subvention.

V – PROVISIONS

➤➤➤ Provisions élèves :

Provisions début	Dotation	Reprise	Perte	Fin exercice
51 824.28 €	5 975.15 €	14 925.31 €	€	42 874.12€

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

➤➤➤ Dotation pour indemnité de départ en retraite

Engagement pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite s'élève à **66 534.00 €** pour cette année.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

➤➤➤ Dotation

La dotation pour cet exercice est de 8507.00€.

VI) Tableau des emprunts

COPIE

Cpte/N°	Somme empruntée	durée	Fin exercice précédent	Capital remboursé	fin exercice 31/08/19
164200 01/03/17 au 10/03/2027	100 000.00€	120 mois	76 696.36€	9 800.42€	66 895.94€
164300 204 mois 01/07/19 au 01/01/2036	450 000.00	204 mois	443 225.23€	24 243.34€	418 981.89€
168802 204 mois du 01/02/2019 au 01/11/2036	450 000.00	204 mois	433 335.25€	24 528.33€	408 806.92 €
168800 12 mois	400 000.00	12 mois	400 000.00€	400 000.00€	0.00€
	1 400 000.00		1 353 256.84€	458 572.09€	894 684.75 €

Garanties sur emprunts :

Emprunt au Crédit Agricole compte 164300 : nantissement dépôt à terme N° 565200356686 pour 250 000€.

Emprunt au Crédit Agricole compte 164 802: nantissement dépôt à terme N° 56520035716 pour 250 000€.

VII) Subvention reçues

Voir tableau ci-joint

Subvention fonctionnement :

	Provenance	Subv N-1	montant subvention N
741	subv. fonctionnement...M.Agriculture	632 930.00	607 762.00
74121	subv. C.F.A.	192 534.00	343 229.00
744423	Subv FRAQUAPP	7 443.00	0.00
74182	Subv C. Régional Manuels scolaires (reversée aux familles)		
74422	Subv. Conseil Reg.(hebgt. Rest. CFA)	6 551.00	4 257.00
7494	Divers subvention dont aide aux familles	19 179.00	13 520.00
7448	Autres sub (énergie Erasmus...)	17 675.00	8 318.00
7488	Taxe d'apprentissage	7 626.00	0.00
748110	Taxe d'apprentissage CFA	5 476.00	7 634.00
		889 414.00	984 720.00

VIII) Résultat

KPMG S.A.
 Temis Center 2
 9 avenue des Montboucons
 CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
 Tél. 03 81 41 70 10

Si l'année comptable **2019/2020** se termine avec un résultat négatif. Ce résultat était prévu depuis la fin de la période COVID, qui impacte les locations, une partie de la pension des élèves (environ -20 000€). A noter également, que la MFR n'assure plus les repas de la cantine de ST JOSEPH soit environ 50 000€. Le résultat tient compte également d'une importante dotation suite à la mise en service du nouveau bâtiment. Ces différents éléments ne se répercutent en rien la trésorerie de la MFR.

IV) Eléments hors bilan

Les transferts de charges pour **31 114€** sont composés essentiellement des remboursements de formation des salariés, des aides pour les CAE, AVS des remboursements AG2R, du remboursement des visites médicales des élèves pour les machines dangereuses, des remboursements GROUPAMA et des divers remboursements élèves (divers avance, dégradation...).

L'effectif des salariés équivalent temps plein est de **23.29** pour cet exercice et de 23.74 en N-1 de **26.07** en N-2 et 27.19 en N-3.

En sachant que le chiffre de N-1 ne tient pas compte des mises à disposition de personnel à savoir Chantal à 40% pendant 3 mois à la MFR d'AILLEVILLERS et de Flora pour l'école ST JOSEPH pendant 4 mois.

<i>cpte</i>	<i>Désignation</i>	<i>N-1</i>	<i>N</i>	<i>Observations</i>
-------------	--------------------	------------	----------	---------------------

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

ANNEE SCOLAIRE 2019/2020

ASSOCIATION : MFR FOUGEROLLES

Créances	A (B + C)		C	B		Dettes	A (B + C + D)		D
	Montant	Echéance à un an au plus		Echéance à plus d'un an	Montant		Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et plus de 5 ans	
ACTIF IMMOBILISE									
Prêts (1)	0		0						
Cautions	900		900						
TOTAL I	900	0	900						
ACTIF CIRCULANT									
40 - Fournisseurs	0	0							
41 - Usagers	30 079	30 079							
42 - Personnel	34	34							
43 - Organismes Sociaux	0	0							
44 - Etat et autres Col. Publ.	153 690	153 690							
45 - Associés	147 335	147 335							
46 - Débiteurs divers	13 368	13 368							
TOTAL II	344 506	344 506	0						
Charges constatées d'avance	7 641	7 641							
TOTAL III	7 641	7 641	0						
TOTAL GENERAL (I + II + III)	353 047	352 147	900						
DETTES									
EMPRUNTS (2)									
prêt 520	66 896	9 894							16 473
	408 807	24 795							282 114
	418 982	24 577							292 659
TOTAL I	894 685	59 266	244 164						
AUTRES DETTES									
40 - Fournisseurs	85 024	85 024							
41 - Elèves	39 176	39 176							
42 - Personnel	0	0							
43 - Organismes Sociaux	38 716	38 716							
44 - Etat et autres Col.Publ.	41 350	41 350							
45 - Associés	32 749	32 749							
46 - Créiteurs divers	3 089	3 089							
TOTAL II	240 103	240 103	0						
Produits constatés d'avance	0	0							
TOTAL III	0	0	0						
TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 134 788	299 369	244 164						

R E N V O I		Montant (2)	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		0	
Emprunts remboursés en cours d'exercice		458 572	

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

KPMG S.A.

Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
Tél. 03 81 41 70 10

COPIE

	A	B	C	D=A+B-C
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
20 - Immobilisations incorporelles	4 424,81	2 936,99	0,00	7 361,80
TOTAL 1	4 424,81	2 936,99	0,00	7 361,80
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
211 - Terrains	133 587,00		0,00	133 587,00
212 - Agencement et Aménagement terrain	148 113,68	0,00	0,00	148 113,68
2131 - Batiment	771 769,79	1 600 500,05		2 372 269,84
2135 - Aménagements constructions	1 423 575,65	6 943,46		1 430 519,11
21351 - Aménagements constructions CFA	0,00	1 066 019,04	0,00	1 066 019,04
2151 - Matériel et outill pédagogique CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
2156 - Matériel pédagogique	57 954,19	-291,25		57 662,94
2181 - Agencement et aménagement divers	0,00	133 284,00	0,00	133 284,00
2182 - Matériel de transport	57 261,80	0,00	0,00	57 261,80
21821 - Matériel transport CFA	48 140,55	0,00	0,00	48 140,55
2183 - Matériel bureau et informatique	56 765,43	16 971,36	0,00	73 736,79
21841 - Mobilier d'enseignement	18 144,74	4 328,16	62,20	22 410,70
21842 - Mobilier d'internat	170 283,34	21 662,74	20 351,35	171 594,73
2187 - Matériel et outillage d'internat	0,00	0,00	0,00	0,00
2188 - Autres matériels	10 323,23	0,00	0,00	10 323,23
231/238 - Immobilisations en cours	2 423 689,74	0,00	2 423 689,74	0,00
TOTAL 2	5 319 609,14	2 849 417,56	2 444 103,29	5 724 923,41
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
261/267 - Titres de participation	53 429,87	33,24	0,00	53 463,11
274 - Prêts et autres créances	0,00	0,00	0,00	0,00
275 - Dépôts et cautionnements	900,00	0,00	0,00	900,00
TOTAL 3	54 329,87	33,24	0,00	54 363,11
PROVISION POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 4				
TOTAL GENERAL (1+2+3)	5 378 363,82	2 852 387,79	2 444 103,29	5 786 648,32

COPIE

	A	B	C	D=A+B-C
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
280 - Amortissements Immobilisations incorporelles	4 424,81	571,08	0,00	4 995,89
TOTAL 1	4 424,81	571,08	0,00	4 995,89
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
2812 - Amort. Aménagement terrain	73 054,82	6 080,98		79 135,80
28131 - Amort. Constructions	421 156,64	57 787,77		478 944,41
28135 - Amort. Aménagements Constructions	1 252 509,84	28 182,14		1 280 691,98
281351 - Amort. Aménagements Constructions CFA	0,00	36 217,43	0,00	36 217,43
28151 - Amort. Matériel pédagogique CFA		0,00	0,00	0,00
28156 - Amort. Matériel pédagogique	56 594,97	1 066,97		57 661,94
28181 - Amort. Aménagements divers	0,00	12 645,82	0,00	12 645,82
28182 - Amort. Matériel de transport	57 194,48	67,32	0,00	57 261,80
281821 - Amort. Matériel transport CFA	44 971,54	3 169,01	0,00	48 140,55
28183 - Amort. Matériel bureau et informatique	55 222,26	4 026,12	0,00	59 248,38
281841 - Amort. Mobilier d'enseignement	17 996,09	423,75	62,20	18 357,64
281842 - Amort. Mobilier d'internat	167 249,26	3 092,56	40 183,15	150 510,02
28187 - Amort. Matériel et outillage d'internat	0,00	0,00	0,00	0,00
28188 - Amort. Autres matériels	10 323,23	0,00	0,00	10 323,23
TOTAL 2	2 156 273,13	152 759,87	40 245,35	2 289 139,00
TOTAL GENERAL (1+2)	2 160 697,94	153 330,95	40 245,35	2 294 134,89

erreur

COPIE

MFR FOUGEROLLES

TABLEAU DES SUBVENTIONS
ANNEE SCOLAIRE 2019/2020

SUBVENTIONS BRUTES	TABLEAU DES SUBVENTIONS			
	A	B	C	D=A+B-C
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
10261 - Etat sans reprise	0,00	21 385,20	0,00	21 385,20
10361 - Etat avec reprise	591 399,56	1 051 762,24	168 414,30	1 474 747,50
10262 - Région sans reprise	684 810,61	121 399,86	0,00	806 210,47
10362 - Région avec reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
102621 - Région CFA sans reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
103621 - Région CFA avec reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
10263 - Département sans reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
10363 - Département avec reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
10264 - Communes sans reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
10364 - Communes avec reprise	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 10	1 276 210,17	1 194 547,30	168 414,30	2 302 343,17
1311 - Etat	0,00	0,00	0,00	0,00
13111 - Etat CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
1312 - Région	0,00	0,00	0,00	0,00
13121 - Région CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
1313 - Département	0,00	0,00	0,00	0,00
1314 - Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
1317 - Divers	14 000,00	0,00	0,00	14 000,00
1318 - Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	0,00	0,00
13181 - Taxe d'apprentissage CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 13	14 000,00	0,00	0,00	14 000,00

QUOTE PART VIREE AU CPTE DE RESULTAT	TABLEAU DES SUBVENTIONS			
	A	B	C	D=A+B-C
	VALEUR BRUTE A LA FIN DE L'EXERCICE PRECEDENT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
13911 - Etat	0,00	0,00	0,00	0,00
139111 - Etat CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
13912 - Région	0,00	0,00	0,00	0,00
139121 - Région CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
13913 - Département	0,00	0,00	0,00	0,00
13914 - Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
13917 - Divers	0,00	0,00	0,00	0,00
13918 - Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	0,00	0,00
139181 - Taxe d'apprentissage CFA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 139	0,00	0,00	0,00	0,00

ok

COPIE

COPIE

**TABLEAU I
RESSOURCES DE L'ORGANISME**

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)19/20		MONTANT (N-1)18/19	
	EN K euros	EN %	EN K euros	EN %
1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS				
ENTREPRISES				
ETAT				
COLLECTIVITES LOCALES				
ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES				
VIA FONGECIF.				
OMA				
FAF				
PARTICULIERS				
SOUS-TOTAL I	- €		- €	
2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT	- €	%	2,54 €	3%
REGIONS	28,35 €	26%	28,21 €	30%
AUTRES COLLECTIVITES TERRIT.	- €			0%
SOUS-TOTAL II	28,35 €	26%	30,75 €	32%
3 - AUTRES				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION				
AUTRES RESSOURCES	80,82 €	74%	64,40 €	68%
SOUS-TOTAL III	80,82 €		64,40 €	
TOTAL DES RESSOURCES	109,18 €	100%	95,15 €	100%

**TABLEAU II
DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE**

FINALITE DES ACTION	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	En K euros	%	En K euros	%
Diplômantes *(1)	109,18	100%	95,15	100%
Perfectionnement Prof et qualif. (2)		0%		0%
Insertion sociale				
TOTAL	109,18	100%	95,15	100%

**TABLEAU III
CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES**

Convention	Montant initial	Suivi exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice

KPMG S.A.

Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
CS 71557 - 25009 BESANÇON Cedex
Tél. 03 81 41 70 10