

CONSEIL &  
EXPERTISE  
COMPTABLE



Faites décoller vos projets !

**CERFRANCE**

RHÔNE & LYON



## **M F ST ROMAIN DE POPEY**

28 impasse des Arnas

69490 SAINT-ROMAIN-DE-POPEY

Exercice clos le : 31 décembre 2020

APE : 8532Z

SIRET : 30293254600013

AGC DU RHÔNE ABC  
18 AVENUE DES MONTS D'OR

Tél :0478196040

Fax :

69890 LA TOUR-DE-SALVAGNY

E-mail :latour@69.cerfrance.fr

## **Comptes Annuels**

# RAPPORT

**M F ST ROMAIN DE POPEY**

**Du 01/01/2020 au 31/12/2020**

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée par La Fédération Départementale des Maisons familiales et rurales du Rhône pour l'entité :

## **M F ST ROMAIN DE POPEY**

**Pour l'exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020**

Et conformément aux termes de notre lettre de mission du 09/09/2020, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total ressources</b>	<b>1 052 207.76 €</b>
<b>Résultat net comptable</b>	<b>33 861.19 €</b>
<b>Total du bilan</b>	<b>3 145 340.85 €</b>

Fait à La Tour de Salvagny,  
Le 15/05/2021.

Anne-Claire DEBARBOUILLE,  
Expert-comptable.



# BILAN - ACTIF

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ACTIF	Exercice du	01/01/20 au 31/12/20 Valeur nette	01/01/19 au 31/12/19 Valeur nette	Variation N / N-1	
				en valeur	en %
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains		2 030.00	2 030.00		
Constructions		1 696 453.89	537 190.19	1 159 263.70	215.80
Installations techn., matériel et outil. ind.		204 300.83	138 421.70	65 879.13	47.59
Autres		110 995.21	72 991.70	38 003.51	52.07
Immobilisations corporelles en cours			793 055.12	-793 055.12	-100.00
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés					
Immobilisations financières (2)					
Participations et créances rattachées à des part.			1 878.00	-1 878.00	-100.00
Autres titres immobilisés		1 905.00		1 905.00	
Prêts					
Autres					
<b>TOTAL (I)</b>		<b>2 015 684.93</b>	<b>1 545 566.71</b>	<b>470 118.22</b>	<b>30.42</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours		19 155.95	15 600.06	3 555.89	22.79
Créances (3)					
Créances clients, usagers et comptes ratt.		216 892.81	221 717.70	-4 824.89	-2.18
Autres		390 843.33	433 312.98	-42 469.65	-9.80
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		473 514.72	151 899.80	321 614.92	211.73
Charges constatées d'avance (3)		29 249.11	14 137.58	15 111.53	106.89
<b>TOTAL (II)</b>		<b>1 129 655.92</b>	<b>836 668.12</b>	<b>292 987.80</b>	<b>35.02</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>3 145 340.85</b>	<b>2 382 234.83</b>	<b>763 106.02</b>	<b>32.03</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

# BILAN - PASSIF

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PASSIF	Exercice du 01/01/20 au 31/12/20	Exercice du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau	714 283.21	631 965.62	82 317.59	13.03
Excédent ou déficit de l'exercice	33 861.19	82 317.59	-48 456.40	-58.87
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>748 144.40</i>	<i>714 283.21</i>	<i>33 861.19</i>	<i>4.74</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	1 124 254.20	852 274.54	271 979.66	31.91
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 872 398.60</b>	<b>1 566 557.75</b>	<b>305 840.85</b>	<b>19.52</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	40 135.37	35 745.75	4 389.62	12.28
<b>TOTAL (III)</b>	<b>40 135.37</b>	<b>35 745.75</b>	<b>4 389.62</b>	<b>12.28</b>
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit (2)	714 200.53	204 942.89	509 257.64	248.49
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 927.81	58 121.24	-24 193.43	-41.63
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	90 292.11	64 978.67	25 313.44	38.96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	170 679.56	240 093.19	-69 413.63	-28.91
Autres dettes	11 115.44	15 544.90	-4 429.46	-28.49
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	212 591.43	196 250.44	16 340.99	8.33
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 232 806.88</b>	<b>779 931.33</b>	<b>452 875.55</b>	<b>58.07</b>
Ecarts de conversion passif				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 145 340.85</b>	<b>2 382 234.83</b>	<b>763 106.02</b>	<b>32.03</b>
(1) Dont à plus d'un an	649 005.38	147 643.71		
(1) Dont à moins d'un an	583 801.50	632 287.62		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		29 960.35		
(3) Dont emprunts participatifs				

# COMPTE DE RÉSULTAT

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	15 210.00	15 220.00	-10.00	-0.07
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	284 938.29	438 932.84	-153 994.55	-35.08
<i>Dont parrainages</i>		110 807.50	-110 807.50	-100.00
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	742 604.82	743 520.26	-915.44	-0.12
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	800.00		800.00	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	8 402.97	20 577.16	-12 174.19	-59.16
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	251.68	1.46	250.22	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 052 207.76</b>	<b>1 218 251.72</b>	<b>-166 043.96</b>	<b>-13.63</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	62 509.49	64 499.71	-1 990.22	-3.09
Variation de stock	-3 555.89	577.61	-4 133.50	-715.62
Autres achats et charges externes	191 163.09	254 900.55	-63 737.46	-25.00
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	16 495.41	21 431.25	-4 935.84	-23.03
Salaires et traitements	501 758.11	511 564.13	-9 806.02	-1.92
Charges sociales	182 370.74	189 507.71	-7 136.97	-3.77
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	147 881.55	85 410.16	62 471.39	73.14
Dotations aux provisions	4 389.62	4 908.88	-519.26	-10.58
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	6 158.63	63 171.78	-57 013.15	-90.25
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 109 170.75</b>	<b>1 195 971.78</b>	<b>-86 801.03</b>	<b>-7.26</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-56 962.99</b>	<b>22 279.94</b>	<b>-79 242.93</b>	<b>-355.67</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	27.99		27.99	
Autres intérêts et produits assimilés	2 001.86	4 026.13	-2 024.27	-50.28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 029.85</b>	<b>4 026.13</b>	<b>-1 996.28</b>	<b>-49.58</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	8 732.54	2 716.10	6 016.44	221.51
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>8 732.54</b>	<b>2 716.10</b>	<b>6 016.44</b>	<b>221.51</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-6 702.69</b>	<b>1 310.03</b>	<b>-8 012.72</b>	<b>-611.64</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-63 665.68</b>	<b>23 589.97</b>	<b>-87 255.65</b>	<b>-369.88</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion		278.94	-278.94	-100.00
Sur opérations en capital	99 434.50	59 684.56	39 749.94	66.60
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>99 434.50</b>	<b>59 963.50</b>	<b>39 471.00</b>	<b>65.83</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	1 904.63	453.88	1 450.75	319.63
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>1 904.63</b>	<b>453.88</b>	<b>1 450.75</b>	<b>319.63</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>97 529.87</b>	<b>59 509.62</b>	<b>38 020.25</b>	<b>63.89</b>
Participation des salariés aux résultats <b>(VII)</b>				
Impôts sur les bénéfices <b>(VIII)</b>	3.00	782.00	-779.00	-99.62
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 153 672.11</b>	<b>1 282 241.35</b>	<b>-128 569.24</b>	<b>-10.03</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 119 810.92</b>	<b>1 199 923.76</b>	<b>-80 112.84</b>	<b>-6.68</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>33 861.19</b>	<b>82 317.59</b>	<b>-48 456.40</b>	<b>-58.87</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>33 861.19</b>	<b>82 317.59</b>	<b>-48 456.40</b>	<b>-58.87</b>

# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ACTIF	Exercice du	01/01/20 au 31/12/20	01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Concessions, brevets et droits similaires					
20500000 Brevets, licences		5 065.14	5 065.14		
28050000 Amort des conces & dts simil		-5 065.14	-5 065.14		
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains		2 030.00	2 030.00		
21100000 Terrains		2 030.00	2 030.00		
Constructions		1 696 453.89	537 190.19	1 159 263.70	215.80
21310000 Bâtiments		1 963 871.44	1 262 809.10	701 062.34	55.52
21350000 Instal et agenc. constructions		872 176.88	349 653.30	522 523.58	149.44
28131000 Amort. des bâtiments		-987 036.36	-964 530.43	-22 505.93	-2.33
28135000 Amort. instals gales construc		-152 558.07	-110 741.78	-41 816.29	-37.76
Installations techn., matériel et outil. ind.		204 300.83	138 421.70	65 879.13	47.59
21500000 Inst tech mat out carsact péda		234 841.13	233 841.11	1 000.02	0.43
21510000 Instal tech mat.outil péda2020		101 658.69		101 658.69	
21560000 Instal tech mat & outil autre		4 290.79		4 290.79	
28150000 Amort. instal tech outil péda		-126 397.43	-95 419.41	-30 978.02	-32.47
28151000 Amort. instal tech outil péda		-9 713.83		-9 713.83	
28156000 Amort. autre matériel		-378.52		-378.52	
Autres		110 995.21	72 991.70	38 003.51	52.07
21820000 Matériel de transport		98 413.76	98 413.76		
21830000 Mat. de bureau & mat. info		98 999.18	70 364.29	28 634.89	40.70
21840000 Mobilier		104 351.58	104 351.58		
21841000 Mobilier d'enseignement		34 623.57		34 623.57	
21870000 Mat. et outillage internat		74 216.98	73 296.58	920.40	1.26
21880000 Autres matériels		13 439.09		13 439.09	
28182000 Amort. matériel transport		-76 814.10	-58 446.28	-18 367.82	-31.43
28183000 Amort. mat. bureau & info		-62 186.80	-48 071.73	-14 115.07	-29.36
28184000 Amort. du mobilier		-102 958.35	-102 032.49	-925.86	-0.91
28184100 Amort. mobilier enseignement		-1 649.87		-1 649.87	
28187000 Amort. mat. & outil internat		-68 901.19	-64 884.01	-4 017.18	-6.19
28188000 Amort. autres matériels		-538.64		-538.64	
Immobilisations corporelles en cours			793 055.12	-793 055.12	-100.00
23100000 Immo corporelles en cours			707 158.64	-707 158.64	-100.00
23100100 IMMO EN COURS-EQUIPEMENT			85 055.04	-85 055.04	-100.00
23100200 IMMO EN COURS-MOBILIER PED			841.44	-841.44	-100.00
<b>Immobilisations financières (2)</b>					
Participations et créances rattachées à des part.			1 878.00	-1 878.00	-100.00
26000000 PARTS SOCIALES			1 878.00	-1 878.00	-100.00
Autres titres immobilisés		1 905.00		1 905.00	
27200000 Titres immo (droit de créance)		1 905.00		1 905.00	
<b>TOTAL (I)</b>		<b>2 015 684.93</b>	<b>1 545 566.71</b>	<b>470 118.22</b>	<b>30.42</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours</b>		19 155.95	15 600.06	3 555.89	22.79
31100000 Stock Denrées (Service restau)		1 377.36	1 564.83	-187.47	-11.98
31700000 Stock Fournitures		16 311.50		16 311.50	
31800000 Stock four pédagog			12 664.40	-12 664.40	-100.00
32220000 Stock produits d'entretien		807.95	434.94	373.01	85.76
32250000 Stock fournitures de bureau		659.14	935.89	-276.75	-29.57
<b>Créances (3)</b>					
Créances clients, usagers et comptes ratt.		216 892.81	221 717.70	-4 824.89	-2.18
Avances et acomptes versés sur commandes		2 246.75	5 037.03	-2 790.28	-55.40
Personnel et comptes rattachés		16.15	754.00	-737.85	-97.86
Autres		388 580.43	427 521.95	-38 941.52	-9.11
<b>Disponibilités</b>		473 514.72	151 899.80	321 614.92	211.73

# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

ACTIF	Exercice du	01/01/20 au 31/12/20 Valeur nette	01/01/19 au 31/12/19 Valeur nette	Variation N / N-1	
				en valeur	en %
51210000 CREDIT AGRICOLE		326 505.10		326 505.10	
51220000 CREDIT MUTUEL		2 789.25		2 789.25	
51230000 LIVRET A		370.57	7 368.66	-6 998.09	-94.97
51280000 Comptes sur livret		48.31	2 048.29	-1 999.98	-97.64
51288000 CAT CM 100K€		111 226.00	111 226.00		
51289000 CAT CM 30 K€		30 000.00	30 000.00		
51870000 Intérêts courus à recevoir		1 931.39	893.15	1 038.24	116.24
53000000 Caisse		644.10	363.70	280.40	77.10
Charges constatées d'avance (3)		29 249.11	14 137.58	15 111.53	106.89
48600000 Charges constatées d'avance		29 249.11	14 137.58	15 111.53	106.89
<b>TOTAL (II)</b>		<b>1 129 655.92</b>	<b>836 668.12</b>	<b>292 987.80</b>	<b>35.02</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>3 145 340.85</b>	<b>2 382 234.83</b>	<b>763 106.02</b>	<b>32.03</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

# BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

PASSIF	Exercice du 01/01/20 au 31/12/20	Exercice du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>FONDS PROPRES</b>				
Réserves				
Report à nouveau	714 283.21	631 965.62	82 317.59	13.03
11000000 Report à nouveau (Créditeur)	714 283.21	631 965.62	82 317.59	13.03
Excédent ou déficit de l'exercice	33 861.19	82 317.59	-48 456.40	-58.87
<i>Situation nette (sous total)</i>	748 144.40	714 283.21	33 861.19	4.74
Subventions d'investissement	1 124 254.20	852 274.54	271 979.66	31.91
13120000 Régions	1 516 680.45	805 644.59	711 035.86	88.26
13130000 Départements	309 890.72	309 890.72		
13170000 Entreprises et org. privés	10 700.00	10 700.00		
13180000 Autres	245 101.86	108 996.70	136 105.16	124.87
13190000 Subv. en cours (attente amort)		475 826.47	-475 826.47	-100.00
13912000 Amort Subv Région	-628 688.75	-549 471.36	-79 217.39	-14.42
13913000 Amort Subv Département	-244 716.23	-241 708.00	-3 008.23	-1.24
13917000 Amort Subv Taxe App	-10 700.00	-10 700.00		
13918000 Amt Subv Org Gest ou Autre	-74 013.85	-56 904.58	-17 109.27	-30.07
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 872 398.60</b>	<b>1 566 557.75</b>	<b>305 840.85</b>	<b>19.52</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour charges	40 135.37	35 745.75	4 389.62	12.28
15300000 Prov pr indemn départ retraite	40 135.37	35 745.75	4 389.62	12.28
<b>TOTAL (III)</b>	<b>40 135.37</b>	<b>35 745.75</b>	<b>4 389.62</b>	<b>12.28</b>
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit (2)	714 200.53	204 942.89	509 257.64	248.49
16420000 Emprunts à court terme	47 229.65	53 725.99	-6 496.34	-12.09
16420500 Emprunt cm 50 000€	33 276.82	37 304.83	-4 028.01	-10.80
16420600 PRET 30000 / 9 PLACES	8 644.99	14 677.82	-6 032.83	-41.10
16420700 PRET 50000 SECRETARIAT	37 942.82	41 910.40	-3 967.58	-9.47
16420800 PRET BUS	20 558.93	27 305.67	-6 746.74	-24.71
16420900 PRET ATELIER	566 225.88		566 225.88	
16884000 Int courus empts étab crédit	317.48	51.86	265.62	512.19
51210000 CREDIT AGRICOLE		29 652.21	-29 652.21	-100.00
51220000 CREDIT MUTUEL		308.14	-308.14	-100.00
51860000 Intérêts courus à payer	3.96	5.97	-2.01	-33.67
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 927.81	58 121.24	-24 193.43	-41.63
Personnel et comptes rattachés	16 234.24	12 340.03	3 894.21	31.56
Dettes fiscales et sociales	74 057.87	52 638.64	21 419.23	40.69
43100000 Mutualité Sociale Agricole	47 891.80	23 612.73	24 279.07	102.82
43110000 Mutualité Sociale Agricole	2 634.14	2 421.66	212.48	8.77
43701000 AG2R : Frais médicaux(forfait)	1 392.00	1 200.00	192.00	16.00
43702000 AG2R : Retraite et prévoyance	741.37	787.07	-45.70	-5.81
43722000 AG2R ECART	5 360.00	5 360.00		
43820000 Org soc Ch soc / congé à payer	6 439.08	4 723.10	1 715.98	36.33
44210000 Prélèvement à la source	1 313.00	972.69	340.31	34.99
44400000 Impôt sur les bénéfices	3.00	782.00	-779.00	-99.62
44700000 Autres impôts taxes versements	6 795.81	12 779.39	-5 983.58	-46.82
44710000 Taxe de séjour	43.07		43.07	
44860000 Charges à payer	1 444.60		1 444.60	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	170 679.56	240 093.19	-69 413.63	-28.91
Avances et acptes reçus sur commandes en cours	2 695.00	7 440.50	-4 745.50	-63.78
Autres dettes	8 420.44	8 104.40	316.04	2.03
41100000 Usagers	395.85		395.85	2.55
41980000 AVOIR A ETABLIR	1 605.00		1 605.00	10.32
46700000 Autres cptes déb ou créditeurs		155.90	-155.90	-1.00
46720000 Foyer Elèves	6 094.93	7 623.84	-1 528.91	-9.84
46760000 FOND DE SOLIDARITE 3EME	324.66	324.66		
Produits constatés d'avance	212 591.43	196 250.44	16 340.99	8.33
48700000 Produits constatés d'avance	212 591.43	196 250.44	16 340.99	8.33

# BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

<b>PASSIF</b>	Exercice du 01/01/20 au 31/12/20	Exercice du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 232 806.88</b>	<b>779 931.33</b>	<b>452 875.55</b>	<b>58.07</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 145 340.85</b>	<b>2 382 234.83</b>	<b>763 106.02</b>	<b>32.03</b>
(1) Dont à plus d'un an	649 005.38	147 643.71		
(1) Dont à moins d'un an	583 801.50	632 287.62		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		29 960.35		
(3) Dont emprunts participatifs				

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	15 210.00	15 220.00	-10.00	-0.07
75600000 Cotisations des Adhérents		15 100.00	-15 100.00	-100.00
75610000 Cotisations avec contrepartie	110.00	120.00	-10.00	-8.33
75620000 Cotisations sans contrepartie	15 100.00		15 100.00	
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	284 938.29	438 932.84	-153 994.55	-35.08
70611100 Scolarité 4ème MINAGRI	11 315.80		11 315.80	
70611200 Scolarité 3ème MINAGRI	31 852.30		31 852.30	
70611300 Scolarité seconde MINAGRI	21 480.60		21 480.60	
70611400 Scolarité Première MINAGRI	22 895.20		22 895.20	
70611500 Scolarité Terminale MINAGRI	22 998.60		22 998.60	
70612000 FRAIS DE DOSSIER	4 000.00		4 000.00	
70612100 VIE RESIDENTIELLE 4EME	4 197.50		4 197.50	
70612200 VIE RESIDENTIELLE 3EME	15 904.25		15 904.25	
70612300 VIE RESIDENTIELLE SECONDE	8 705.75		8 705.75	
70612400 VIE RESIDENTIELLE PREMIERE	8 512.50		8 512.50	
70612500 VIE RESIDENTIELLE TERMINALE	8 822.00		8 822.00	
70622100 FC - Fds privés Partic/Entrep	2 800.00		2 800.00	
70622800 Autres OF (sous traitance)	11 800.00		11 800.00	
70625000 Pension 4ème-3ème		73 426.20	-73 426.20	-100.00
70625100 Pension Terminale		39 208.23	-39 208.23	-100.00
70625200 Pension Seconde		39 533.38	-39 533.38	-100.00
70625300 Pension Première		40 386.04	-40 386.04	-100.00
70635000 Scolarité 4ème-3ème		37 790.24	-37 790.24	-100.00
70635100 Scolarité Terminale		18 415.29	-18 415.29	-100.00
70635200 Scolarité Seconde		18 668.61	-18 668.61	-100.00
70635300 Scolarité Première		21 940.36	-21 940.36	-100.00
70636000 Part. Frais Format. Form. Cont.		13 993.00	-13 993.00	-100.00
70641100 Restauration 4ème MINAGRI	6 017.00	1 200.00	4 817.00	401.42
70641110 inscription - 4ème		1 000.00	-1 000.00	-100.00
70641113 inscription 2nde		1 500.00	-1 500.00	-100.00
70641114 Inscription 1ère		200.00	-200.00	-100.00
70641200 Restauration 3ème MINAGRI	23 826.18		23 826.18	
70641300 Restauration seconde MINAGRI	13 086.00		13 086.00	
70641400 Restauration Première MINAGRI	12 929.43		12 929.43	
70641500 Restauration Terminale MINAGRI	13 195.65		13 195.65	
70644200 Voyages d'étude		74 732.54	-74 732.54	-100.00
70644300 Classes de neige & vertes		11 240.00	-11 240.00	-100.00
70651100 Hébergement 4ème	2 195.37		2 195.37	
70651200 Hébergement 3ème	9 631.82		9 631.82	
70651300 Hébergement seconde	6 438.75		6 438.75	
70651400 Hébergement Première	6 526.20		6 526.20	
70651500 Hébergement Terminale	6 162.75		6 162.75	
70810000 Prods serv exploi int perso		1 060.32	-1 060.32	-100.00
70813000 Repas du personnel	1 076.54		1 076.54	
70820000 Repas facturés		935.00	-935.00	-100.00
70831000 Accueil de groupes ext Restau		32 828.43	-32 828.43	-100.00
70832000 Accueil de groupes ext Heberg.	5 470.60		5 470.60	
70881000 Cession de fournitures	3 097.50		3 097.50	
70886000 -Prdts prestat MFR		1 313.20	-1 313.20	-100.00
70888100 Pass Région - équipement		9 562.00	-9 562.00	-100.00
Dont parrainages		110 807.50	-110 807.50	-100.00
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	742 604.82	743 520.26	-915.44	-0.12
73010000 Taxe d'apprentissage solde 13%	13 002.80		13 002.80	
74181000 Subv. de fonctionnement M.A.	660 431.00	662 746.00	-2 315.00	-0.35
74188000 Autres Subv MinAgri	33 964.40		33 964.40	
74428000 Autres aides Conseil Régional		2 817.00	-2 817.00	-100.00
74428100 Autres aides aux scolaires	11 105.00		11 105.00	
74431000 Subv Conseil départ. Scolaires	21 258.87		21 258.87	
74438000 Subvention Conseil Département		21 331.16	-21 331.16	-100.00

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
74440000 Subventions communes & groupés	1 448.00	1 403.00	45.00	3.21
74482000 Subvention MSA	900.00		900.00	
74484000 Subv sur salaires		27 351.90	-27 351.90	-100.00
74811100 Taxe Ap ministère Agricultur		25 087.52	-25 087.52	-100.00
74880000 Autres subventions	494.75	2 783.68	-2 288.93	-82.23
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	800.00		800.00	
75411000 Dons manuels	800.00		800.00	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	8 402.97	20 577.16	-12 174.19	-59.16
78170000 Repr prov dépréc créances	3 928.27		3 928.27	
78174000 Rep/prov dep créanc		6 885.70	-6 885.70	-100.00
79130000 Rembt frais formation perso		8 630.06	-8 630.06	-100.00
79131000 Remb. frais formation perso	4 330.00		4 330.00	
79150000 Remb. frais d'impayés	49.40	296.40	-247.00	-83.33
79180000 Remb. pour les dégradations	95.30	247.94	-152.64	-61.56
79190000 Remboursements des Salaires		4 517.06	-4 517.06	-100.00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	251.68	1.46	250.22	
75800000 Prd div de gest cou		1.46	-1.46	-100.00
75810000 Produits div gestion courante	251.68		251.68	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 052 207.76</b>	<b>1 218 251.72</b>	<b>-166 043.96</b>	<b>-13.63</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	62 509.49	64 499.71	-1 990.22	-3.09
60111000 Alimentation (achats directs)	32 445.91	42 333.67	-9 887.76	-23.36
60170000 Fournitures d'atelier	5 294.30	4 958.00	336.30	6.78
60182000 Fournitures informatiques	1 166.52	1 245.46	-78.94	-6.34
60183000 Autres fournit. Pédago & scol	17 139.70	9 794.29	7 345.41	75.00
60222000 Produits d'entretien	3 952.40	3 035.04	917.36	30.23
60225000 Fournitures de bureau	2 510.66	3 133.25	-622.59	-19.87
Variation de stock	-3 555.89	577.61	-4 133.50	-715.62
60311000 Variation alimentation	187.47	-390.85	578.32	147.96
60318000 Variation fournit péda & scol	-3 647.10		-3 647.10	
60318300 Var Stk Fr Pé Sc		1 413.50	-1 413.50	-100.00
60322200 Variation produits d'entretien	-373.01	-159.17	-213.84	-134.35
60322500 Variation fournitures de bur	276.75	-285.87	562.62	196.81
Autres achats et charges externes	191 163.09	254 900.55	-63 737.46	-25.00
60420000 Achat en sous-traitance		2 350.00	-2 350.00	-100.00
60611000 Electricité	5 237.17	8 847.79	-3 610.62	-40.81
60612000 Eau	3 914.30	5 074.34	-1 160.04	-22.86
60613000 Gaz de Ville	8 701.07	11 633.17	-2 932.10	-25.20
60614000 Carburants et lubrifiants	3 277.59		3 277.59	
60614100 Carburants Transp. en commun		1 961.09	-1 961.09	-100.00
60614200 Carburant voitures		3 614.93	-3 614.93	-100.00
60614300 Carburant petits matériels		31.00	-31.00	-100.00
60614400 Carburant tracteur		117.99	-117.99	-100.00
60630000 Fourn & petits équip. internat		1 018.85	-1 018.85	-100.00
60671000 Fourn & petits matériels péda		1 933.68	-1 933.68	-100.00
60672000 Matériel de sport	307.10	396.05	-88.95	-22.46
60674000 Pharmacie	137.00		137.00	
60688000 Divers	2 843.66		2 843.66	
61350000 Locations Immobilières (Mat.)		902.38	-902.38	-100.00
61350010 Photocopieur Ricoh secrétariat		959.88	-959.88	-100.00
61350020 Photocopieur Canon		17 341.67	-17 341.67	-100.00
61351000 Locations mob de mat pédago	1 628.93		1 628.93	
61352000 Locations mob non pédagogique	1 061.88		1 061.88	
61520000 Entret & répar sur biens immob	1 115.03	3 120.16	-2 005.13	-64.26

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
61552000 Entretien réparation véhicule	3 954.83	10 345.71	-6 390.88	-61.77
61555000 Entretien réparat autres mat	693.94	2 652.82	-1 958.88	-73.84
61556000 Blanchissage	308.52		308.52	
61560000 Maintenance / sécurité		18 564.96	-18 564.96	-100.00
61561000 Alarme et sécurité	5 477.15		5 477.15	
61563000 Maintenance photocopieurs	11 270.90		11 270.90	
61564000 Informatique	4 097.24		4 097.24	
61568000 Autres	1 234.75		1 234.75	
61610000 Responsabilité civile	1 327.25	6 557.98	-5 230.73	-79.76
61620000 Assurance des immeubles	7 673.49		7 673.49	
61630000 Assurances des véhicules	4 459.82	3 801.53	658.29	17.32
61660000 Assurance apprenants	8 860.71	9 676.32	-815.61	-8.43
61820000 Abonnements	3 472.92	3 818.00	-345.08	-9.04
61850000 Frais de colloques séminaires		600.00	-600.00	-100.00
62140000 Personnels détachés ou prêtés		6 835.23	-6 835.23	-100.00
62141100 Personnels détachés - FI	4 583.82		4 583.82	
62261000 Honoraires pers. de formation		11 300.00	-11 300.00	-100.00
62261100 pour Formation initiale	10 095.02		10 095.02	
62262000 Honoraires structur		7 691.27	-7 691.27	-100.00
62268000 Honoraires de structures	3 960.00		3 960.00	
62268100 Honoraires indirects	3 785.84		3 785.84	
62270000 Frais d'actes et contentieux	7 490.00	746.16	6 743.84	903.81
62280000 Divers	2 841.20	547.06	2 294.14	419.36
62310000 Annonces et insertions	70.00	847.00	-777.00	-91.74
62330000 Manifestations & expositions	1 753.94	3 246.73	-1 492.79	-45.98
62340000 Relations publiques - Cadeaux	738.96	3 390.19	-2 651.23	-78.20
62360000 Catalogues et imprimés	60.10		60.10	
62380000 Divers	50.00	50.00		
62462000 Trspts coll élève		330.00	-330.00	-100.00
62463000 Transports Formation initiale	335.00		335.00	
62510000 Voyages dépl perso		2 005.49	-2 005.49	-100.00
62511000 Déplac. du personnel	502.90		502.90	
62560000 Missions	1 660.48	892.22	768.26	86.11
62570000 Réceptions	796.75	2 239.45	-1 442.70	-64.42
62610000 Frais postaux	4 117.84	4 134.08	-16.24	-0.39
62620000 Frais de télécommunication	2 831.11	1 596.44	1 234.67	77.34
62650000 Autres lignes télép		1 390.28	-1 390.28	-100.00
62740000 Services bancaires		1 535.54	-1 535.54	-100.00
62780000 Services bancaires	1 305.51		1 305.51	
62811000 Cotisation FDMF	26 443.55		26 443.55	
62812000 Cotisation FRMF	8 889.71		8 889.71	
62813000 Cotisation UNMFR	9 346.86		9 346.86	
62818000 Cotisations diverses	14 058.65		14 058.65	
62821000 Formations Personnels	4 112.00		4 112.00	
62881000 Activités Pédagogiques	231.70		231.70	
62882000 Activités vie résidentielle	46.90	77 863.90	-77 817.00	-99.94
62883000 Activités groupes accueillis		11 482.78	-11 482.78	-100.00
62888000 Autres Act Ext Elèv		978.35	-978.35	-100.00
62888100 Act Ext Elèves		478.08	-478.08	-100.00
<b>Aides financières</b>				
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>16 495.41</b>	<b>21 431.25</b>	<b>-4 935.84</b>	<b>-23.03</b>
63331000 Partic empl FC Pers Formation	5 678.18	8 548.89	-2 870.71	-33.58
63332000 Parti Form Pers Direction	1 146.06	2 880.09	-1 734.03	-60.21
63333000 Part Form Pro Personnel Adm+en	814.53	2 636.88	-1 822.35	-69.11
63334000 Parti form Pro Pers Services	1 373.54	1 784.29	-410.75	-23.02
63341000 Verst cpltaire formation FORM	876.70		876.70	
63342000 Verst cpltaire formation DIR	551.10		551.10	
63343000 Verst cpltaire formation ADM	325.60		325.60	
63344000 Verst cpltaire formation SERV	628.10		628.10	
63380000 Autres impôts et taxes		406.50	-406.50	-100.00
63512000 Taxes Foncières	3 885.00	4 067.00	-182.00	-4.48
63513000 Autres impôts locaux	1 216.60	1 107.60	109.00	9.84

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>Salaires et traitements</b>	<b>501 758.11</b>	<b>511 564.13</b>	<b>-9 806.02</b>	<b>-1.92</b>
64111000 Salaires pers Formation & Anim	291 679.32	302 030.56	-10 351.24	-3.43
64112000 Salaires personnel Direction	63 670.08	62 932.32	737.76	1.17
64113000 Salaires personnel Admin	45 251.54	47 929.45	-2 677.91	-5.59
64114000 Salaires personnel Service	76 307.69	97 023.66	-20 715.97	-21.35
64120000 Congés payés	3 894.21	1 648.14	2 246.07	136.28
64130000 Primes et gratifications	14 000.00		14 000.00	
64140000 Indemnités et avantages divers	34 327.97		34 327.97	
64190000 Indemnisation acti. partielle	-27 372.70		-27 372.70	
<b>Charges sociales</b>	<b>182 370.74</b>	<b>189 507.71</b>	<b>-7 136.97</b>	<b>-3.77</b>
64511000 MSA personnel Formation & Anim	103 406.59	102 286.80	1 119.79	1.09
64512000 MSA personnel Direction	25 454.96	25 154.52	300.44	1.19
64513000 MSA personnel Administration	15 987.83	17 315.26	-1 327.43	-7.67
64514000 MSA personnel Service	18 138.47	24 102.07	-5 963.60	-24.74
64521000 AG2R pers Formation & Anim	9 700.33	9 659.51	40.82	0.42
64522000 AG2R personnel Direction	1 612.02	1 556.82	55.20	3.55
64523000 AG2R personnel Administration	2 042.62	1 903.76	138.86	7.29
64524000 AG2R personnel Service	3 422.46	3 405.51	16.95	0.50
64580000 Contribution dialogue social	381.48		381.48	
64590000 Charges sociales congés payés	1 715.98	-147.34	1 863.32	
64800000 Dépenses de formation		4 270.80	-4 270.80	-100.00
64820000 Représentation syndicale	508.00		508.00	
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>147 881.55</b>	<b>85 410.16</b>	<b>62 471.39</b>	<b>73.14</b>
68113000 Dot Am I Immobilier	64 322.22	37 859.37	26 462.85	69.90
68114000 Dot Am I Mobilières	80 684.81	42 357.87	38 326.94	90.48
68174000 DProv dépréc de créances		5 192.92	-5 192.92	-100.00
68174100 DProv dépréc créances - FI	2 874.52		2 874.52	
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>4 389.62</b>	<b>4 908.88</b>	<b>-519.26</b>	<b>-10.58</b>
68150000 DAP pour risques & ch exploit.	4 389.62	4 908.88	-519.26	-10.58
<b>Reports en fonds dédiés</b>				
<b>Autres charges</b>	<b>6 158.63</b>	<b>63 171.78</b>	<b>-57 013.15</b>	<b>-90.25</b>
65160000 Droits auteur & de reproduct.	124.93		124.93	
65410000 Pertes/créances de l'exercice	2 018.01	60.00	1 958.01	
65440000 Pertes exerc ant	3 928.27	6 885.70	-2 957.43	-42.95
65810000 Ch div de gestion courante	87.42		87.42	
65861000 Cot Union Nationale		9 363.00	-9 363.00	-100.00
65862000 Cot Org régionale		8 259.86	-8 259.86	-100.00
65863000 Cot Fédérat Départe		25 264.66	-25 264.66	-100.00
65864000 Autres cotisations		13 330.73	-13 330.73	-100.00
65870000 Autres ch. Gestion Courante		7.83	-7.83	-100.00
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 109 170.75</b>	<b>1 195 971.78</b>	<b>-86 801.03</b>	<b>-7.26</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-56 962.99</b>	<b>22 279.94</b>	<b>-79 242.93</b>	<b>-355.67</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	27.99		27.99	
76210000 Produits des immo financières	27.99		27.99	
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>2 001.86</b>	<b>4 026.13</b>	<b>-2 024.27</b>	<b>-50.28</b>
76510000 Escomptes obtenus	961.69	963.30	-1.61	-0.17
76810000 Autres produits financiers	1 040.17	3 062.83	-2 022.66	-66.04
<b>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</b>				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 029.85</b>	<b>4 026.13</b>	<b>-1 996.28</b>	<b>-49.58</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	8 732.54	2 716.10	6 016.44	221.51
66110000 Intérêts des emprunts & dettes	8 732.54	2 716.10	6 016.44	221.51
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>8 732.54</b>	<b>2 716.10</b>	<b>6 016.44</b>	<b>221.51</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-6 702.69</b>	<b>1 310.03</b>	<b>-8 012.72</b>	<b>-611.64</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-63 665.68</b>	<b>23 589.97</b>	<b>-87 255.65</b>	<b>-369.88</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion		278.94	-278.94	-100.00
77180000 Autres Prod. except op l'exo		25.00	-25.00	-100.00
77210000 Produits except exercice antér		253.94	-253.94	-100.00
Sur opérations en capital	99 434.50	59 684.56	39 749.94	66.60
77710000 Quote-part des subv d'invest.	61 449.69	43 808.35	17 641.34	40.27
77720000 Quote-part subv inv MOBILIERES	37 984.81	15 876.21	22 108.60	139.26
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>99 434.50</b>	<b>59 963.50</b>	<b>39 471.00</b>	<b>65.83</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	1 904.63	453.88	1 450.75	319.63
67120000 Pénalités, amendes fisc & pén	144.00	80.00	64.00	80.00
67180000 Autres		373.88	-373.88	-100.00
67250000 Ch except exercices antérieurs	1 760.63		1 760.63	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>1 904.63</b>	<b>453.88</b>	<b>1 450.75</b>	<b>319.63</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>97 529.87</b>	<b>59 509.62</b>	<b>38 020.25</b>	<b>63.89</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3.00	782.00	-779.00	-99.62
69510000 Impôts sur les sociétés	3.00	782.00	-779.00	-99.62
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 153 672.11</b>	<b>1 282 241.35</b>	<b>-128 569.24</b>	<b>-10.03</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 119 810.92</b>	<b>1 199 923.76</b>	<b>-80 112.84</b>	<b>-6.68</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>33 861.19</b>	<b>82 317.59</b>	<b>-48 456.40</b>	<b>-58.87</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>33 861.19</b>	<b>82 317.59</b>	<b>-48 456.40</b>	<b>-58.87</b>

## **Annexes comptables**

# SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	0		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	0		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	0		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT CHANGEMENT DE MÉTHODE			
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	0		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE			
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0		
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)	0		
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF			
LES ENGAGEMENTS	0		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES	0		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS	0		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES	0		
ANNEXE COVID-19			
COMMENTAIRE			

## 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 31/12/2020 dont le total est de 3 145 340.85 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 33 861.19 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

### EVENEMENTS DE L'EXERCICE

- le contexte de crise sanitaire covid-19 et l'impact pour la MFR

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement un événement avéré pour l'établissement des comptes annuels clos au 31 décembre 2020, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2020 doivent être comptabilisés et évalués en tenant compte de cet événement et de ces conséquences.

Les dispositions administratives mises en œuvre en conséquence de l'épidémie ont affecté la fin du premier trimestre et le deuxième trimestre de l'exercice 2020, la MFR ayant été fermée physiquement aux élèves à compter du 16 mars 2020. Une continuité pédagogique a été mise en œuvre afin d'assurer un enseignement et un accompagnement des élèves pendant cette période. Mais la fermeture physique de l'établissement entraîne une baisse des recettes pour cette période. Pour la deuxième période de l'année, de septembre à décembre 2020, la MFR a dû composer avec un protocole spécifique en termes d'entretien, de jauge d'élèves présents, l'objectif étant d'assurer la continuité de l'enseignement.

Eu égard à une situation extrêmement délicate, il est difficile d'en estimer les impacts financiers définitifs. A la date d'arrêté des comptes de l'association, la crise covid-19 n'est pas terminée et l'établissement doit continuer de fonctionner avec un protocole particulier. L'association a toutefois mis en œuvre les actions estimées nécessaires à la continuité de l'activité.

Eu égard à ces mesures et à la situation de l'association en résultant à la date de l'arrêté des comptes, l'association estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

- La mise en service du nouvel atelier (réhabilitation et agrandissement) en juillet 2020. Cet investissement s'élève à 1 323 K€ au 31 décembre 2020. Les acquisitions et mises en service des équipements et mobiliers pédagogiques pour cet atelier sont quasi terminés. Un emprunt de 600 K€ a été souscrit, pour financer cet investissement et des subventions d'investissement de la Région AURA et du fonds FIS octroyées.

- Suite à la réforme de la réglementation des associations (première application du règlement ANC n° 2018-06), une mise à jour du plan comptable Réseau préconisée par le Réseau des MFR, impactant la lecture des comptes annuels

### EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE COMPTABLE

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

L'activité continue d'être affectée par le covid-19 au 1er semestre 2021 et l'association s'attend à un impact sur ses états financiers en 2021.

Compte-tenu du caractère récurrent de l'épidémie et de la constante évolution des mesures annoncées par le gouvernement, l'association n'est toutefois pas en mesure d'en apprécier l'impact chiffré éventuel.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration des états financiers 2020, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

### CHANGEMENTS COMPTABLES

La première application du règlement ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet, le règlement n'autorise pas une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si celui-ci avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

Il n'y a donc pas de changement à l'ouverture de l'exercice.

## COMPARABILITE DES COMPTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

L'exercice clos le 31 décembre 2020 est le premier exercice d'application du règlement ANC 2018-06. Des changements affectent certains postes du bilan et du compte de résultat et influent sur la comparaison avec l'exercice précédent.

Nous indiquons les modifications importantes suivantes :

... Comptes de bilan

- Les comptes de bilan de l'association ne sont pas affectés par l'application du nouveau règlement.

... Comptes de résultat

- La taxe d'apprentissage perçue est portée dans un compte 73 et non plus dans un compte de la classe 74 ;

- Les cotisations versées aux différentes entités du mouvement des MFR sont portées dans un compte 628 et non plus dans un compte de la classe 65 dans les charges de l'association.

## AUTRES INFORMATIONS

... INFORMATIONS RELATIVES AU REGIME FISCAL

La MFR n'est pas assujettie aux impôts commerciaux.

## 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
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2020 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions règlementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'association a pour but :

- L'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des jeunes scolarisés au sein de l'établissement (elle accueille également parfois des adultes dans le cadre de la formation professionnelle)
- D'être un acteur d'éducation reconnu dans sa spécialité technique et sur le territoire et de participer au développement de la filière, en formant les professionnels de demain

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

La MFR de Saint Romain de Popey est spécialisée dans le domaine de l'agroéquipement.

L'activité de formation conduite par l'association est exercée dans des cadres juridiques différents, en fonction du

diplôme étudié, de l'âge de l'élève et de son parcours scolaire. Cohabitent aujourd'hui au sein de l'établissement :

- de la formation scolaire en alternance
- de la formation professionnelle continue, destinée à un public adulte, en reconversion professionnelle

L'accompagnement de l'élève est la mission-même de l'association.

Les moyens mis en oeuvre :

Adhérente au réseau des MFR, l'association met en oeuvre une pédagogie différenciée du système scolaire classique, reposant sur les fondements suivants, définis par l'Union Nationale des MFR :

- La répartition des jeunes en groupes restreints
- L'alternance du temps de formation des jeunes dans le milieu professionnel, la famille et la MFR
- L'accueil des jeunes en internat, cette vie résidentielle étant une partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la MFR.

Pour ce faire, la MFR se dote des moyens humains (moniteurs et personnels autres) et matériels (bâtiments, matériels de formation et matériels destinés à la vie résidentielle) nécessaires à l'accomplissement de cette mission.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## 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.

### Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

## 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),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

### Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*M F ST ROMAIN DE POPEY*

**Du 01/01/2020 au 31/12/2020**

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

- Constructions	5 à 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	3 à 15 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 7 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau et info.	3 à 7 ans
- Mobilier	3 à 7 ans
- Matériel de collectivités	3 à 10 ans

## **PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## **STOCKS**

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## **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.

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
				suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	5 065			
CORPORELLES	Terrains		2 030			
	Constructions	Sur sol propre	1 262 809		701 062	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	349 653		522 524	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		233 841		106 950	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers				
		Matériel de transport	98 414			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	174 716		63 258	
	Emballages récupérables & divers	73 297		14 359		
	Immobilisations corporelles en cours		793 055		558 637	
	Avances et acomptes					
<b>TOTAL</b>			2 987 815		1 966 791	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		1 878			
	Autres titres immobilisés				1 905	
	Prêts et autres immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>			1 878		1 905	
<b>TOTAL GENERAL</b>			2 994 758		1 968 696	
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dével.	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			5 065	
CORPORELLES	Terrains				2 030	
	Constructions	Sur sol propre			1 963 871	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			872 177	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				340 791	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				
		Matériel de transport			98 414	
	Mat. bureau, inform., mobilier			237 974		
	Emb. récupérables & divers			87 656		
	Immobilisations corporelles en cours		1 351 693			
	Avances et acomptes					
<b>TOTAL</b>			1 351 693		3 602 913	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		1 878			
	Autres titres immobilisés				1 905	
	Prêts & autres immob. financières					
<b>TOTAL</b>			1 878		1 905	
<b>TOTAL GENERAL</b>			1 878	1 351 693	3 609 883	

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

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, développ.	<b>TOTAL</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	5 065			5 065
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	964 530	22 506		987 036
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	110 742	41 816		152 558
Inst. techniques matériel et outil. industriels		95 419	41 070		136 490
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	58 446	18 368		76 814
	Mat. bureau et informatiq., mob.	150 104	16 691		166 795
	Emballages récupérables divers	64 884	4 556		69 440
	<b>TOTAL</b>	1 444 126	145 007		1 589 133
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 449 191</b>	<b>145 007</b>		<b>1 594 198</b>

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	<b>TOTAL</b>							
A. Immob. incorpor.	<b>TOTAL</b>							
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							
	<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations								
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
	<b>Total général non ventilé</b>							

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						

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immobs financières				
Titres de participations				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
Stocks				
Créances	13 812	2 875	3 928	12 758
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>13 812</b>	<b>2 875</b>	<b>3 928</b>	<b>12 758</b>

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## 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				
<b>TOTAL</b>					
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	35 746	4 390		40 135
	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					
<b>TOTAL</b>		<b>35 746</b>	<b>4 390</b>		<b>40 135</b>
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	13 812	2 875	3 928	12 758	
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>		<b>13 812</b>	<b>2 875</b>	<b>3 928</b>	<b>12 758</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>49 558</b>	<b>7 264</b>	<b>3 928</b>	<b>52 893</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		7 264	3 928	
	- financières				
	- exceptionnelles				

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

# PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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	35 745.75	4 389.62			40 135.37
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					
<b>TOTAL</b>	<b>35 745.75</b>	<b>4 389.62</b>			<b>40 135.37</b>

### Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	7 264.14	3 928.27
financières		
exceptionnelles		

# ÉTAT DES STOCKS

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	14 229.23	3 459.63		17 688.86
Autres approvisionnements	1 370.83	96.26		1 467.09
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
<b>TOTAL</b>	<b>15 600.06</b>	<b>3 555.89</b>		<b>19 155.95</b>

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## 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			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	13 395	13 395	
	Autres créances clients	216 256	216 256	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	16	16	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	837	837	
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Divers	17 275	17 275	
Groupe et associés (2)	364 148	364 148		
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	6 320	6 320		
Charges constatées d'avance	29 249	29 249		
<b>TOTAUX</b>		<b>647 497</b>	<b>647 497</b>	
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)			

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	29 249
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>29 249</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

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	386 653
Disponibilités	1 931
<b>TOTAL</b>	<b>388 585</b>

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Les fonds propres font l'objet d'une présentation dans un tableau défini par l'article 431-5 du règlement n° 2018-06 qui se substitue aux informations demandées par l'article 833-11 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

Libellé	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Réserves							
Report à nouveau	631 965.62		631 965.62		82 317.59		714 283.21
Excédent ou déficit de l'exercice	82 317.59		82 317.59			82 317.59	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	852 274.54		852 274.54				
Subventions d'investissement					372 036.00	100 056.34	1 124 254.20
<b>TOTAUX</b>	<b>1 566 557.75</b>		<b>1 566 557.75</b>		<b>454 353.59</b>	<b>182 373.93</b>	<b>1 838 537.41</b>

# TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

*M F ST ROMAIN DE POPEY*

**Du 01/01/2020 au 31/12/2020**

## TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

La première application du règlement ANC n° 2018-06 n'entraîne pas de changements sur la comptabilisation et le traitement des subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables pour la MFR de St Romain de Popey.

En effet, celles-ci étaient déjà traitées comptablement en compte 131 et la reprise des subventions d'investissement finançant des immobilisations amortissables s'effectuait sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur des immobilisations acquises ou créées au moyen de ces subventions.

De nombreux investissements font l'objet d'un subventionnement dans les MFR. 4 grands financeurs peuvent être identifiés concernant la MFR de St Romain de Popey :

- la région AURA
- le département du Rhône
- les entreprises via le versement de taxe d'apprentissage en nature
- les aides autres : le fonds FIS (fonds d'investissement et de solidarité constitué pour les MFR du Rhône et financé par elles) et des tiers tels que l'Agefiph par exemple.

# TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice			Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :						
Affectées à des biens non renouvelables						
Subventions octroyées par la Région AURA	805 644.59			711 628.66	592.80	1 516 680.45
Subventions octroyées par le Département	309 890.72					309 890.72
Subventions venant de la taxe d'appren.	10 700.00					10 700.00
Subventions autres (fonds FIS, Agefiph)	108 996.70			136 233.81	128.65	245 101.86
Subventions en attente d'amortissement	475 826.47				475 826.47	
Affectées à des biens renouvelables						
<b>TOTAL</b>	<b>1 711 058.48</b>			<b>847 862.47</b>	<b>476 547.92</b>	<b>2 082 373.03</b>
Quotes-parts virées au résultat :						
Affectées à des biens non renouvelables						
Subventions octroyées par la Région AURA	549 471.36			79 810.15	592.76	628 688.75
Subventions octroyées par le Département	241 708.00			3 008.23		244 716.23
Subventions venant de la taxe d'appren.	10 700.00					10 700.00
Subventions autres (fonds FIS, Agefiph)	56 904.58			17 216.28	107.01	74 013.85
Affectées à des biens renouvelables						

# TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TOTAL	858 783.94			100 034.66	699.77	958 118.83
-------	------------	--	--	------------	--------	------------

# COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le nouveau règlement ANC n° 2018-06 définit les contributions volontaires en nature comme étant un "acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens, ou des services à titre gratuit." L'objectif de la valorisation de ces contributions est de montrer l'impact de celles-ci.

La participation des membres bénévoles au fonctionnement et aux activités de la MFR est encadrée par le règlement intérieur de la MFR qui fixe à l'article 2 les principes de fonctionnement "l'association est formée de membres qui s'engagent à participer activement à la marche de la maison Familiale et Rurale et porte le souci du développement de la Maison Familiale Rurale et de la participation active des familles à la vie de l'association..."

Sur cette base, la MFR ne recense pas les contributions volontaires de bénévoles.

La Maison Familiale ne bénéficie pas de mise à disposition de biens ou de personnes à titre gratuit.

Il n'y a pas de montants inscrits à ce titre dans les comptes de la classe 8 au pied du compte de résultat.

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public				
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>				
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds				
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## 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	714 201	65 195	231 080	417 926
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	33 928	33 928		
Personnel & comptes rattachés	16 234	16 234		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	64 458	64 458		
Etat & Impôts sur les bénéfices	3	3		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	9 596	9 596		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	170 680	170 680		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	8 420	8 420		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	212 591	212 591		
<b>TOTAUX</b>	<b>1 230 112</b>	<b>581 107</b>	<b>231 080</b>	<b>417 926</b>
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	600 000			
Emprunts remboursés en cours d'exer.	61 046			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## CHARGES À PAYER

### 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	321
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 516
Dettes fiscales et sociales	24 118
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 271
Autres dettes	1 605

### TOTAL DES CHARGES À PAYER

**56 831**

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ la retraite s'élève à 40 135.37 euros.  
Cet engagement a été comptabilisé.

## ENGAGEMENTS DONNÉS

1) Nantissement du compte à terme TONIC CROISSANCE 5 ANS à hauteur de :

- 68 K€ en garantie de l'emprunt de 80 K€ accordé par la Caisse de Crédit Mutuel en septembre 2015. Le capital restant dû au 31/12/20 s'élève à 47 229.65 €.

- 29 K€ en garantie de l'emprunt de 50 K€ accordé par la Caisse de Crédit Mutuel en septembre 2016. Le capital restant dû au 31/12/20 s'élève à 33 276.82 €.

2) Nantissement du compte à terme TONIC OBNL A PREAVIS 84 MOIS à hauteur de :

- 30 K€ en garantie de l'emprunt de 50 K€ accordé par la Caisse de Crédit Mutuel en novembre 2017.  
Le capital restant dû au 31/12/20 s'élève à 37 942.82 euros.

3) Gage sur le véhicule PEUGEOT Expert Traveller à hauteur de :

- 30 K€ en garantie de l'emprunt de 30 K€ accordé par la Caisse de Crédit Mutuel en juin 2017.  
Le capital restant dû au 31/12/20 s'élève à 8 644.99 euros.

4) Gage sur le car MERCEDES à hauteur de :

- 34 K€ en garantie de l'emprunt de 34 K€ accordé par la Caisse de Crédit Mutuel en janvier 2019.  
Le capital restant dû au 31/12/20 s'élève à 20 558.93 euros.

5) Hypothèque immobilière conventionnelle à hauteur de :

- 325 k€ en garantie de l'emprunt de 600 K€ accordé par la Caisse de Crédit Mutuel en janvier 2020.  
Le capital restant dû au 31/12/20 s'élève à 566 225.88 euros.

6) Ce même prêt de 600 K€ souscrit en janvier 2020 fait l'objet d'une garantie de la Région AURA de 275 K€ à l'origine.

# DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	714 197	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>714 197</b>	

# LES EFFECTIFS

M F ST ROMAIN DE POPEY

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Les dirigeants de l'association exercent leurs fonctions bénévolement.

## LES EFFECTIFS

	31/12/2020	31/12/2019
<b>Personnel salarié :</b>	<b>14.18</b>	<b>14.07</b>
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		
Tous salariés confondus	14.18	14.07
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

# RESSOURCES

*M F ST ROMAIN DE POPEY*

---

**Du 01/01/2020 au 31/12/2020**

## COTISATIONS

Les cotisations perçues par l'association sont sans contrepartie et inscrites dans la rubrique prévue par le règlement ANC n° 2018-06 sur la base d'un appel à cotisation qui constitue le fait générateur de la comptabilisation en produits.

# PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

*M F ST ROMAIN DE POPEY*

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Régularisations diverses liées aux exercices antérieurs	1 760	
Amendes et pénalités	144	
Quote-part de subventions d'investissements reprises en 2020		99 435
<b>TOTAL</b>	<b>1 904</b>	<b>99 435</b>

# TRANSFERTS DES CHARGES

*M F ST ROMAIN DE POPEY*

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Prises en charges des frais de formation	4 330		
Remboursements par les familles de dégradations des élèves	95		
Remboursements par les familles de frais d'impayés	49		
<b>TOTAL</b>	<b>4 474</b>		

# SOMMAIRE

*M F ST ROMAIN DE POPEY*

---

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

<b>Comptes Annuels</b>	<b>2</b>
<b>Attestation</b>	<b>3</b>
<b>Bilan Actif</b>	<b>4</b>
<b>Bilan Passif</b>	<b>5</b>
<b>Compte Résultat (liste)</b>	<b>6</b>
<b>Détail Bilan Actif</b>	<b>8</b>
<b>Détail Bilan Passif</b>	<b>10</b>
<b>Détail Compte Résultat (liste)</b>	<b>12</b>
<b>Annexes comptables</b>	<b>17</b>
<b>Annexe</b>	<b>18</b>

## MFR ST ROMAIN DE POPEY

### Evolution des postes du compte de résultat et du bilan

Pour l'exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

#### Préambule : 3 éléments à retenir pour lire et comprendre la présente analyse

Le contexte de crise sanitaire covid et l'impact pour la MFR (fermeture de l'établissement pendant le 1<sup>er</sup> confinement, impossibilité de louer les locaux, absence de voyages et de classes vertes pour les élèves)

La mise en service du nouvel atelier (réhabilitation et agrandissement) en juillet 2020. Les acquisitions et mises en service des équipements et mobiliers pédagogiques pour cet atelier sont quasi terminés.

Suite à la réforme de la réglementation des association (nouveau règlement), une mise à jour du plan comptable préconisé par le Réseau des MFR, impactant la lecture des comptes annuels

L'exercice comptable se solde par un bénéfice de 34 k€.

Le résultat de l'exercice précédent était un bénéfice de 82 k€.

#### **LE COMPTE DE RESULTAT**

##### ➤ **Le résultat d'exploitation (-56 k€)**

Le résultat d'exploitation est négatif sur cet exercice (-56 k€). Nous constatons une forte diminution de celui-ci par rapport au précédent exercice (22 k€ au 31/12/2019).

La baisse des produits d'exploitation (baisse de -166 k€) a été atténuée par la baisse des charges d'exploitation (baisse de -86 k€) mais insuffisamment.

##### • **Les produits d'exploitation (1 052 k€ contre 1 218 k€, soit une baisse de 14%)**

##### *Les produits de tiers financeurs :*

Les subventions d'exploitation et les concours publics (la taxe d'apprentissage perçue) représentent 71% des produits d'exploitation, contre 61% à la clôture de l'exercice précédent. Attention, ce ne sont pas eux qui augmentent (743 k€ contre 744 k€), mais leur poids, du fait de la baisse des autres catégories de produits.

L'addition de la taxe d'apprentissage perçue permet cette comparabilité par rapport à 2019. Dans la présentation des comptes, cette taxe perçue se situe juste avant les subventions, à compter de 2020, mais prend désormais la qualification de concours publics. Les sommes les plus significatives sont :

- Les subventions du Ministère de l'agriculture (660 k€) : Elles diminuent de 3 k€.
- Les aides versées par la DRAAF pour la prise en charge des rémunérations des AVS pour 32 k€ : Elles augmentent de 5 k€.

Attention, elles apparaissent au sein du compte 74188000 et non plus en compte 74484000. Dans ce même compte 74188000 est également enregistrée la prise en charge par la DRAAF des visites médicales des élèves.

- Les sommes perçues au titre de la taxe d'apprentissage (13 k€) : Elles diminuent de 12k€. Attention, elles apparaissent désormais en compte 73010000 au lieu du compte 74811100 et prennent donc la qualification de concours publics et non plus de subventions.
- Les subventions versées par le Département (21 k€) : Elles sont stables. Attention au changement de compte comptable.

#### *Les prestations de services :*

Les prestations facturées aux familles et stagiaires de la formation continue (275 K€) sont en baisse (307 k€ au 31/12/2019). Cette baisse s'explique par le contexte sanitaire et la période de fermeture de l'établissement pendant le 1<sup>er</sup> confinement. Les prestations au titre de la formation continue demeurent stables.

En 2019, à ces prestations, venaient s'ajouter 86 k€ de participations des familles et produits (hors subventions) liés aux sorties et voyages et la prise en charge par la Région du Pass Région pour 9 k€. En 2020, il n'y a pas eu de voyages d'étude et classes vertes, compte-tenu du contexte sanitaire. Quant à la prise en charge du Pass Région (6 k€), elle est désormais comptabilisée dans les subventions d'exploitation versées par la Région.

La lecture des comptes de produits redeviendra plus aisée en 2021, une fois passée cette année de revisite du plan comptable passée d'un an.

Les produits de locations immobilières s'élèvent à 5 k€, contre 33 k€ l'année précédente. Cette baisse s'explique là aussi par le contexte sanitaire, rendant impossible la location des locaux de la MFR à des particuliers ou des groupes.

#### *Les autres catégories de produits :*

Les reprises sur provisions et transferts de charges sont en baisse (-12 k€) et s'établissent à 8 k€. En 2020, on retrouve une reprise de provision pour dépréciation des créances élèves de 4 k€ (contre 7 k€ en 2019). Cette reprise vient neutraliser la perte irrécouvrable sur exercices antérieurs du même montant, suite à la décision d'enlever les créances élèves anciennes, totalement dépréciées, mais pour lesquelles il n'y avait aucun espoir de recouvrer la créance. Les remboursements de frais de formations des salariés sont également moindres sur cet exercice (4 k€ contre 9 k€ en 2019). Par ailleurs, en 2019, figuraient également 5 k€ d'IJ prévoyance perçues, suite à la maladie d'une salariée.

#### *Les cotisations :*

Les cotisations des adhérents sont stables (16 k€). Dans la nouvelle présentation, elles se situent en premier, dans les produits d'exploitation, en haut du compte de résultat.

- **Les charges d'exploitation (1 109 k€ contre 1 196 k€, soit une baisse de -7%)**

La masse salariale (salaires bruts, cotisations sociales et cotisations fiscales assises sur les salaires, hors sommes liées à la formation) constitue le poste prépondérant des charges d'exploitation. Elle représente 62% de celles-ci, contre 59% en 2019 en 2019 (retraitement des totaux 2019 pour effectuer cette comparaison).

Concernant la lecture des comptes et suite au changement du mode de financement des formations en 2019, (versement d'un complément au plan de formation au fur et à mesure des formations), les formations ne viennent plus altérer le calcul de ce ratio. En effet, à compter de 2020 les versements complémentaires au plan sont isolés dans des comptes dédiés. Par ailleurs, les dépenses de formation sont traitées au niveau des

charges externes et non plus de la masse salariale. La stratégie de formation mise en œuvre une année donnée ne vient donc pas modifier l'analyse.

Concernant 2020, il est important de signaler en matière sociale les éléments suivants :

- La mise en activité partielle de salariés de la MFR pendant le 1<sup>er</sup> confinement. Cette activité partielle a été indemnisée par l'Etat (27 k€ versés), mais le salaire net étant maintenu en totalité (déduction de 40 k€ de salaire brut et donc absence de cotisations sociales dessus, indemnisation nette pour 33 k€), il y a un reste à charge pour la MFR. Une indemnisation liée au télétravail a été versée.
- Versement de primes en bénéficiant du régime social et fiscal de la prime dite PEPA (prime sur le pouvoir d'achat, exonérée).

Les achats de matières premières, fournitures et autres approvisionnements sont stables au global. Les postes alimentation et autres dépenses liées au présentiel élèves ont diminué, du fait de la période de confinement, mais les dépenses de produits d'entretien ont par exemple augmenté du fait de la mise en place de protocoles sanitaires stricts entraînant à ce titre des dépenses (masques, gel, produits de nettoyage) regroupés dans ce compte cette année. Les fournitures pédagogiques et scolaires sont en hausse, après avoir baissé l'an dernier. Il s'agit essentiellement des vêtements de travail.

Les autres achats et charges externes diminuent de -64 k€ (-25%) et s'établissent à 191 k€. Là encore, les composantes sont modifiées de manière importantes du fait de la modification du plan comptable et du contexte sanitaire sur cet exercice.

En effet, les cotisations versées au sein du Réseau des MFR et cotisations diverses sont désormais enregistrées en charges externes (59 k€ en 2020), de même que les dépenses de formation (4 k€ en 2020). Mais, du fait du contexte, il n'y a pas de dépenses relatives aux projets, voyages et sorties des élèves alors que celles-ci représentaient 91 k€ en 2019 (Bulgarie, La Réunion notamment).

Les principaux postes habituellement analysés sont :

- Les cotisations versées au Réseau à différents niveaux (département, région, au niveau national, abondement au fonds FIS départemental) et les cotisations diverses représentent 59 k€.
- L'entretien et la maintenance (réparations ponctuelles, contrats et contrôles annuels) : Ils représentent 28 k€ contre 35 k€ en 2019. La baisse est imputable à la baisse des dépenses sur les véhicules et plus particulièrement le bus.
- Les assurances : Elles représentent 22 k€ contre 20 k€ en 2019. et reviennent au niveau de 2017 (-2 k€ par rapport à 2018).
- Les dépenses d'énergie (eau, électricité, gaz) : Elles représentent 18 k€ contre 26 k€ en 2019. Chaque poste a baissé, du fait d'une consommation moindre.
- Les honoraires de structure : Ils sont stables mais comptabilisés différemment.
- Il convient de noter une somme de 7 k€ en frais d'actes et de contentieux. Il s'agit des frais de notaire et d'hypothèque liés au prêt souscrit pour le nouveau bâtiment et la mise en place d'une hypothèque immobilière conventionnelle.
- Les dépenses liées aux projets, voyages et sorties des élèves représentent donc 0 k€, comme indiqué plus haut.

Les impôts et taxes (hors taxes liées aux salaires et versements complémentaires au plan de formation sont stables).

Les dotations aux amortissements des immobilisations (145 k€ contre 80 k€) augmentent de 65 k€. Cette très forte hausse est liée au chantier de réhabilitation et d'agrandissement de l'atelier. La date de mise en service effective du bâtiment a été fixée au 3 juillet 2020 (conformément aux documents CERFA établis). Il y a donc 6 mois d'amortissement du bâtiment dans les comptes 2020. Concernant le mobilier pédagogique

et les équipements, ceux achetés avant cette date ont été stockés en mis en service à cette date. Les investissements ultérieurs de ces catégories ont ensuite été amortis au fur et à mesure de leur achat.

Les dotations aux provisions pour créances douteuses (3 k€) sont en baisse. Ces dotations correspondent à l'application des règles de dépréciation des créances des familles, en cas de risque de non-recouvrement constaté.

Il faut noter l'enregistrement d'une dotation à la provision pour retraite de 4 k€.

Les autres charges sont structurées différemment. En effet, antérieurement, on retrouvait à ce niveau du compte de résultat les différentes cotisations versées aux organisations départementales, régionales et nationales dont dépend la maison familiale et les cotisations diverses (total de 56 k€ en 2019). Du fait de la modification du plan comptables, ces sommes sont désormais intégrées dans les charges externes. Ce changement explique la forte baisse constatée à ce niveau sur cet exercice. La comparabilité sera de nouveau plus aisée en 2021.

La perte sur créances irrécouvrables pour 6 k€ correspond, comme indiqué un peu plus haut, au traitement de créances anciennes pour lesquelles il n'y a aucun espoir de recouvrement pour 4 k€ mais aussi 2 k€ de pertes sur des créances de l'exercice. En parallèle, la reprise de la provision pour dépréciation vient neutraliser la charge au niveau du résultat de la MFR, pour la quote-part déjà dépréciée (les 4 k€).

#### ➤ **Le résultat financier**

Le résultat financier (-7 k€ contre 1 k€ en 2019) est en forte baisse. Les produits financiers liés aux placements sur CAT réalisés permettaient de couvrir les charges financières (intérêts des emprunts) sur l'exercice précédent, mais suite à la souscription de l'emprunt de 600 k€ en janvier 2020 pour financer la rénovation et l'agrandissement du nouvel atelier, les intérêts sur emprunts sont plus élevés (impact 6 k€ d'intérêts supplémentaires). Il conviendra d'être vigilant, au terme des contrats à terme actuels, sur les taux de placement proposés afin de maintenir le niveau des produits financiers perçus.

#### ➤ **Le résultat exceptionnel**

Le résultat exceptionnel est de 98 k€ (contre 59 k€ en 2019).

Il s'explique en quasi-totalité par les quotes-parts de subventions d'investissement reprises au résultat au titre de 2020 (99 k€ contre 60 k€ en 2019). Ces reprises s'effectuent au même rythme et sur la même durée que les dotations aux amortissements des investissements réalisés, objets de ces subventions. Plusieurs investissements et surtout celui de l'atelier (construction, équipement, mobilier) ont fait l'objet de subventions région AURA sur cet exercice, en parallèle du FIS.

## **LE BILAN**

### ➤ **Au passif du bilan**

- Les fonds propres

Ils s'établissent à 714 k€ et sont en hausse, suite à l'excédent de 82 k€ réalisé au titre de 2019.

- Les provisions

Elles représentent 40 k€ contre 36 k€ à la clôture précédente. Il s'agit uniquement de la provision pour engagement de retraite.

- Les dettes

Les emprunts représentent 714 k€ au passif du bilan, contre 175 k€ à la clôture de l'exercice précédent. Cette forte hausse s'explique par la souscription d'un prêt de 600 k€ en janvier 2020 pour l'atelier. Ce prêt est assorti d'une hypothèque immobilière conventionnelle (325 k€) et d'une garantie de la Région AURA (275 k€). Il n'y a pas eu de report d'échéances de prêt du fait du covid, les remboursements se sont poursuivis normalement.

Les concours bancaires courants au passif du bilan sont nuls, contre 30 k€ au 31 décembre 2019.

Les dettes sociales (MSA) sont plus élevées exceptionnellement. En effet, au début du covid, la MSA n'a pas prélevé les cotisations sociales liées aux salaires de février 2020 (impact 25 k€). A ce jour, le versement n'est toujours pas demandé. L'association peut, si elle le souhaite s'en acquitter spontanément.

Concernant les dettes sur immobilisations, elles s'élèvent à 171 k€ contre 240 k€ fin 2019 et sont liées à l'atelier.

Les autres dettes (6 k€) sont stables.

Enfin, suite à un changement de méthode de facturation survenu en 2019, les factures élèves sont émises en début d'année scolaire pour toute l'année. De ce fait, les produits constatés d'avance de 213 k€ (contre 196 k€ en 2019) correspondent donc au retraitement de la quote-part de janvier 2021 à juin 2021.

## ➤ **A l'actif du bilan**

- L'actif immobilisé

Il représente 2 016 k€ contre 1 546 k€ fin 2019, soit une hausse de 470 k€.

En parallèle de la diminution de valeur constatée par voie d'amortissements (145 k€ de dotation), cet actif immobilisé augmente de 965 k€ consécutivement aux investissements réalisés sur cet exercice.

Au 31 décembre 2019, il y avait déjà 791 k€ d'investissements en cours pour le bâtiment en cours de construction et d'aménagement (équipement spécifique)

On retrouve donc ces 791 k€ dans les investissements de l'exercice 2020 (mise en service au 03/07/2020 pour le bâtiment en lui-même), ceux-ci ayant été retraités et commencés à amortir :

- Bâtiment gros œuvre : 701 k€
- Bâtiment second œuvre : 460 k€
- Bâtiment – matériel pédagogique : 102 k€
- Bâtiment – matériel informatique : 15 k€
- Bâtiment – aménagement cuisine : 10 k€
- Bâtiment – mobilier d'enseignement : 35 k€
- Sécurisation de la MFR : 63 k€
- Matériel informatique : 13 k€
- Il y a quelques autres investissements, non significatifs par rapport aux montants ci-dessus (cages de foot...) dont les 3 k€ pour les purificateurs d'air acheté dans la cadre de la crise sanitaire et subventionnés à 100% par la Région AURA.

Des subventions de la Région AURA ont été sollicitées pour ce bâtiment (financement 50%) et pour la sécurisation (financement 80%). Les demandes de subvention FIS de 10% et de 30% sont effectuées. Le plafond d'octroi annuel de 7 800€ de subvention n'a été atteint au titre du FIS 30% pour 2020.

- Le stock

Il est en légère hausse (19 k€ contre 16 k€ en 2019) et est essentiellement constitué des vêtements de travail. Il n'est pas toujours évident d'anticiper les besoins en vêtements de travail, notamment quant aux tailles de vêtements et pointures de chaussures.

- Les créances

Les créances sur les familles et les autres clients sont stables (217 k€ contre 222 k€). Ce montant élevé s'explique par le changement de mode de facturation indiqué un peu plus haut depuis 2019. En effet, une seule facture par élève est émise en début d'année scolaire mais, tout comme avant, un plan de paiement sur la totalité de l'année scolaire est mis en place. De ce fait, il y a donc mécaniquement des créances élèves importantes au 31 décembre de l'année scolaire en cours.

Les créances autres (388 k€) correspondent pour 345 k€ aux subventions d'investissement non encore perçues.

- La trésorerie active

Les disponibilités sont de 474 k€ contre 152 k€ à la clôture précédente.

Il est important de faire le parallèle avec ce qui a été évoqué dans ce commentaire (crise sanitaire et baisse de certaines catégories de produits, construction du nouveau bâtiment, emprunt de 600 k€, dettes sur immobilisations, subventions d'investissement en attente d'être perçues) pour bien appréhender le niveau de cette trésorerie active au 31 décembre 2020.

Retrouvez nos  
**11 AGENCES**

pour un **conseil  
personnalisé**  
et une **écoute  
de proximité**



**LA TOUR DE SALVAGNY** 04 78 19 60 00

**AMPLEPUIS** 04 74 89 48 90

**BRIGNAIS** 04 72 31 59 75

**CONDRIEU** 04 37 02 17 99

**FLEURIE** 04 74 04 17 70

**LA TOUR DE SALVAGNY** 04 78 19 60 40

**LE BOIS D'OINGT** 04 74 71 48 60

**ST JEAN D'ARDIERES** 04 74 06 44 60

**ST PRIEST** 04 72 44 60 60

**ST SYMPHORIEN SUR COISE** 04 78 44 37 80

**TALUYERS** 04 72 31 59 75

**VILLEFRANCHE SUR SAÔNE** 04 74 02 22 70

MEMBRE DE L'ORDRE  
DES EXPERTS COMPTABLES

[www.cerfrance.fr](http://www.cerfrance.fr)

**CERFRANCE**

entreprendre, ensemble

