

CONSEIL &
EXPERTISE
COMPTABLE



Faites décoller vos projets !

CERFRANCE
RHÔNE & LYON



MF LAMURE SUR AZERGUES

Panissière

69870 LAMURE-SUR-AZERGUES

Exercice clos le : 31 décembre 2020

APE : 8559B

SIRET : 77970317200014

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

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 rurales du Rhône pour l'entité :

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 :

Total ressources	1 669 508.49 €
Résultat net comptable	309 267.52 €
Total du bilan	2 171 969.58 €

Fait à La Tour de Salvagny,
Le 15/04/2021.

Anne-Claire Débarbouillé,
Expert-comptable.



BILAN - ACTIF

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilitisations incorporelles					
Frais d'etablissement					
Frais de recherche et developpement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres					
Immobilitisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilitisations corporelles					
Terrains		6 380.00	6 380.00		
Constructions		711 605.91	797 887.42	-86 281.51	-10.81
Installations techn., materiel et outill. ind.		68 450.51	76 872.19	-8 421.68	-10.96
Autres		59 723.01	42 810.71	16 912.30	39.50
Immobilitisations corporelles en cours		231 050.07	4 699.01	226 351.06	
Avances et acomptes					
Biens recus par legs ou donations dest. a etre cedes					
Immobilitisations financieres (2)					
Participations et creances rattachees a des part.			3 097.00	-3 097.00	-100.00
Autres titres immobilises		53 707.00		53 707.00	
Prêts					
Autres		12.20	12.20		
TOTAL (I)		1 130 928.70	931 758.53	199 170.17	21.38
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		17 424.49	21 508.48	-4 083.99	-18.99
Creances (3)					
Creances clients, usagers et comptes ratt.		28 890.23	23 179.28	5 710.95	24.64
Autres		274 412.15	55 916.16	218 495.99	390.76
Valeurs mobilières de placement			50 000.00	-50 000.00	-100.00
Instruments de tresorerie					
Disponibilités		719 181.39	448 507.87	270 673.52	60.35
Charges constatees d'avance (3)		1 132.62	1 567.80	-435.18	-27.76
TOTAL (II)		1 041 040.88	600 679.59	440 361.29	73.31
Frais d'emission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 171 969.58	1 532 438.12	639 531.46	41.73

(1) Dont droit au bail

(2) Dont a moins d'un an (brut)

(3) Dont a plus d'un an

BILAN - PASSIF

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires		186 463.29	-186 463.29	-100.00
Fonds propres complémentaires	186 463.29		186 463.29	
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	518 150.44	343 664.55	174 485.89	50.77
Excédent ou déficit de l'exercice	309 267.52	174 485.89	134 781.63	77.25
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 013 881.25</i>	<i>704 613.73</i>	<i>309 267.52</i>	<i>43.89</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	612 001.19	530 115.58	81 885.61	15.45
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	1 625 882.44	1 234 729.31	391 153.13	31.68
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	44 327.78	39 312.39	5 015.39	12.76
TOTAL (III)	44 327.78	39 312.39	5 015.39	12.76
DETTES (1)				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit (2)	335 504.07	131 533.21	203 970.86	155.07
Emprunts et dettes financières diverses (3)		5 000.00	-5 000.00	-100.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 463.37	31 125.93	3 337.44	10.72
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	95 285.77	62 917.98	32 367.79	51.44
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	221.47	2 449.20	-2 227.73	-90.96
Autres dettes	28 898.68	18 770.10	10 128.58	53.96
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	7 386.00	6 600.00	786.00	11.91
TOTAL (IV)	501 759.36	258 396.42	243 362.94	94.18
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 171 969.58	1 532 438.12	639 531.46	41.73
(1) Dont à plus d'un an	277 090.81	96 860.77		
(1) Dont à moins d'un an	224 668.55	161 535.65		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

COMPTE DE RÉSULTAT

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	20 660.00	19 880.00	780.00	3.92
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	947 912.21	423 798.45	524 113.76	123.67
<i>Dont parrainages</i>	25 204.00	44 063.80	-18 859.80	-42.80
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	668 239.10	1 019 387.15	-351 148.05	-34.45
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	2 425.00		2 425.00	
Mécénats	8 700.00		8 700.00	
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	20 845.40	20 530.22	315.18	1.54
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	726.78	530.68	196.10	36.95
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 669 508.49	1 484 126.50	185 381.99	12.49
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	119 302.25	132 354.45	-13 052.20	-9.86
Variation de stock	4 083.99	404.72	3 679.27	909.09
Autres achats et charges externes	321 212.60	169 112.70	152 099.90	89.94
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	23 126.37	20 882.08	2 244.29	10.75
Salaires et traitements	594 101.19	564 203.39	29 897.80	5.30
Charges sociales	215 051.35	209 343.84	5 707.51	2.73
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	140 590.71	130 541.68	10 049.03	7.70
Dotations aux provisions	5 015.39	4 569.06	446.33	9.77
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	315.60	149 077.79	-148 762.19	-99.79
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 422 799.45	1 380 489.71	42 309.74	3.06
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	246 709.04	103 636.79	143 072.25	138.05
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	595.57		595.57	
Autres intérêts et produits assimilés	1 651.45	1 827.58	-176.13	-9.64
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 247.02	1 827.58	419.44	22.95
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	2 850.89	2 431.77	419.12	17.24
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	2 850.89	2 431.77	419.12	17.24
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-603.87	-604.19	0.32	0.05
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	246 105.17	103 032.60	143 072.57	138.86

COMPTE DE RÉSULTAT

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	441.16	128.00	313.16	244.66
Sur opérations en capital	66 929.23	76 567.51	-9 638.28	-12.59
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	67 370.39	76 695.51	-9 325.12	-12.16
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	372.04	770.09	-398.05	-51.69
Sur opérations en capital	3 836.00	4 472.13	-636.13	-14.22
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	4 208.04	5 242.22	-1 034.18	-19.73
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	63 162.35	71 453.29	-8 290.94	-11.60
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 739 125.90	1 562 649.59	176 476.31	11.29
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 429 858.38	1 388 163.70	41 694.68	3.00
EXCÉDENT OU DÉFICIT	309 267.52	174 485.89	134 781.63	77.25
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL				
TOTAL	309 267.52	174 485.89	134 781.63	77.25

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Concessions, brevets et droits similaires					
20500000	Brevets, licences	17 333.68	17 333.68		
28050000	Amort des conces & dts simil	-17 333.68	-17 333.68		
Immobilisations corporelles					
Terrains					
21100000	Terrains	6 380.00	6 380.00		
Constructions					
21310000	Bâtiments	1 110 812.46	1 110 812.46		
21350000	Instal et agenc. constructions	1 924 900.16	1 920 871.13	4 029.03	0.21
28131000	Amort. des bâtiments	-1 008 369.27	-1 003 333.87	-5 035.40	-0.50
28135000	Amort. instals gales construc	-1 315 737.44	-1 230 462.30	-85 275.14	-6.93
Installations techn., matériel et outil. ind.					
21500000	Inst Tech Mat Out Pédag Menuis	150 986.30	135 480.44	15 505.86	11.45
21501000	Inst Tech Mat Out Pédag forêt	221 035.38	219 497.38	1 538.00	0.70
21510000	Inst Tech Mat Out Pédago global	1 097.98		1 097.98	
28150000	Amort. instal tech outil péda	-122 301.76	-113 219.28	-9 082.48	-8.02
28150100	Amt Mat Out Pédago FORÊT	-182 021.45	-164 886.35	-17 135.10	-10.39
28151000	Amort. instal tech outil péda	-345.94		-345.94	
Autres					
21820000	Matériel de transport	97 372.18	96 347.72	1 024.46	1.06
21830000	Mat. de bureau & mat. info	49 722.91	47 497.77	2 225.14	4.68
21840000	Mobilier	69 511.30	67 913.27	1 598.03	2.35
21870000	Mat. et outillage internat	52 505.06	47 858.49	4 646.57	9.71
21880000	Autres matériels	5 006.46	5 006.46		
28182000	Amort. matériel transport	-59 691.40	-77 044.34	17 352.94	22.52
28183000	Amort. mat. bureau & info	-41 332.19	-35 161.95	-6 170.24	-17.55
28184000	Amort. du mobilier	-66 716.39	-66 428.00	-288.39	-0.43
28187000	Amort. mat. & outil internat	-41 648.46	-38 172.25	-3 476.21	-9.11
28188000	Amort. autres matériels	-5 006.46	-5 006.46		
Immobilisations corporelles en cours					
23130000	Immo. en cours atelier constr.	231 050.07	4 699.01	226 351.06	
Immobilisations financières (2)					
Participations et créances rattachées à des part.					
26600000	Parts sociales		3 097.00	-3 097.00	-100.00
Autres titres immobilisés					
27200000	Titres immobilisés	53 707.00		53 707.00	
Autres					
27500000	Dépôts & cautionnements versés	12.20	12.20		
TOTAL (I)		1 130 928.70	931 758.53	199 170.17	21.38
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
31100000	Stock Denrées (Service restau)	1 237.10	1 067.39	169.71	15.90
31200000	Stock Matières Premières	2 879.76	6 647.93	-3 768.17	-56.68
31700000	Stock Fournitures	4 018.96	2 878.10	1 140.86	39.64
31800000	Stock four pédagogiques	1 700.17	1 717.11	-16.94	-0.99
32210000	Stock combustible	3 644.99	3 271.00	373.99	11.43
32220000	Stock produits d'entretien	1 625.74	1 364.76	260.98	19.12
32230000	Stock fournitures d'atelier	1 497.25	2 245.88	-748.63	-33.33
32250000	Stock fournitures de bureau	820.52	2 316.31	-1 495.79	-64.58
Créances (3)					
Créances clients, usagers et comptes ratt.					
		27 558.13	21 186.54	6 371.59	30.07
Créances douteuses ou litigieuses					
		1 332.10	1 992.74	-660.64	-33.15
Avances et acomptes versés sur commandes					
			1 742.30	-1 742.30	-100.00

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
Autres		274 412.15	54 173.86	220 238.29	406.54
40101000 FOURNISSEURS CENTRALISATEUR			425.27	-425.27	-100.00
44110000 Subventions Equipement A RECEV		116 100.33	16 389.70	99 710.63	608.37
44170000 Subv d'Exploitation à Recevoir		14 613.56	4 802.74	9 810.82	204.28
46720001 CFA REGIONAL AURA		125 058.32		125 058.32	
46730000 FDMFR DU RHONE		11 321.94	17 160.90	-5 838.96	-34.02
46870000 Produits à recevoir		7 318.00	15 345.25	-8 027.25	-52.31
47100000 Comptes d'attente			50.00	-50.00	-100.00
Valeurs mobilières de placement			50 000.00	-50 000.00	-100.00
50800000 Autres val mob & créances ass			50 000.00	-50 000.00	-100.00
Disponibilités		719 181.39	448 507.87	270 673.52	60.35
51210000 CRCA Centre-Est		30 000.40	21 360.33	8 640.07	40.45
51220000 Crédit Mutuel		85 010.54	25 376.49	59 634.05	235.00
51231000 CA ELEVES B SUD		9 247.79	7 501.64	1 746.15	23.28
51280000 Comptes livret CA		516 897.17	316 665.51	200 231.66	63.23
51281000 CM LIVRET BLEU ASSOCIATION		78 007.19	77 602.70	404.49	0.52
53000000 Caisse		18.30	1.20	17.10	
Charges constatées d'avance (3)		1 132.62	1 567.80	-435.18	-27.76
48600000 Charges constatées d'avance			1 567.80	-1 567.80	-100.00
48610000 Achats constatés d'avance		1 132.62		1 132.62	
TOTAL (II)		1 041 040.88	600 679.59	440 361.29	73.31
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 171 969.58	1 532 438.12	639 531.46	41.73

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

PASSIF	Exercice du	Exercice du	Variation N / N-1	
	01/01/20 au 31/12/20	01/01/19 au 31/12/19	en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires		186 463.29	-186 463.29	-100.00
10100000 CAPITAL ASSOCIATIF		186 463.29	-186 463.29	-100.00
Fonds propres complémentaires	186 463.29		186 463.29	
10240000 Autres F. Propres ss dts repr.	186 463.29		186 463.29	
Réserves				
Report à nouveau	518 150.44	343 664.55	174 485.89	50.77
11000000 Report à nouveau	518 150.44	343 664.55	174 485.89	50.77
Excédent ou déficit de l'exercice	309 267.52	174 485.89	134 781.63	77.25
Situation nette (sous total)	1 013 881.25	704 613.73	309 267.52	43.89
Subventions d'investissement	612 001.19	530 115.58	81 885.61	15.45
13120000 Régions	479 832.20	704 973.00	-225 140.80	-31.94
13130000 Départements	211 046.41	329 628.55	-118 582.14	-35.97
13170000 Entreprises et org. privés	399.52	1 004.52	-605.00	-60.23
13180000 Autres	330 738.39	328 798.06	1 940.33	0.59
13190000 Subvention en cours att amorti	144 245.33	2 819.41	141 425.92	
13912000 Amort Subv Région	-297 820.21	-491 495.87	193 675.66	39.41
13913000 Amort Subv Département	-91 661.08	-199 184.62	107 523.54	53.98
13917000 Amort Subv Taxe App	-308.88	-833.98	525.10	62.96
13918000 Amt Subv Org Gest ou Autre	-164 470.49	-145 593.49	-18 877.00	-12.97
TOTAL (I)	1 625 882.44	1 234 729.31	391 153.13	31.68
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour charges	44 327.78	39 312.39	5 015.39	12.76
15300000 Prov pr indemn départ retraite	44 327.78	39 312.39	5 015.39	12.76
TOTAL (III)	44 327.78	39 312.39	5 015.39	12.76
DETTES (1)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit (2)	335 504.07	131 533.21	203 970.86	155.07
16410200 EMPRUNT CRCA CHAUFFERIE	24 570.10	37 127.13	-12 557.03	-33.82
16412000 Emprunt CM INTERNAT	53 004.66	63 132.19	-10 127.53	-16.04
16413000 EMPRUNT CM VEHICULES	4 691.88	9 337.68	-4 645.80	-49.75
16414000 EMPRUNT CM MATERIEL	14 594.47	21 793.93	-7 199.46	-33.03
16415000 PRET TRAVELLER	27 063.67		27 063.67	
16416000 PRET ATELIER CONSTRUCT	211 362.55		211 362.55	
16884000 Int courus empts étab crédit	216.74	142.28	74.46	52.33
Emprunts et dettes financières diverses (3)		5 000.00	-5 000.00	-100.00
16700000 Emprunts et dettes diverses		5 000.00	-5 000.00	-100.00
Dettes fournisseurs	23 929.05	24 598.14	-669.09	-2.72
Dettes fournisseurs factures non parvenues	10 534.32	6 527.79	4 006.53	61.38
Personnel et comptes rattachés	17 629.77	14 250.38	3 379.39	23.71
Dettes fiscales et sociales	77 656.00	48 667.60	28 988.40	59.56
43100000 Mutualité Sociale Agricole	48 630.52	22 236.18	26 394.34	118.70
43100001 MSA RELIQUAT	122.70	122.70		
43200000 URSSAF	2 712.00	2 729.00	-17.00	-0.62
43701000 AG2R Frais Médicaux	6 003.00	4 800.00	1 203.00	25.06
43702000 AG2R PREVOYANCE-RETRAITE	2 823.22	3 424.96	-601.74	-17.57
43722000 RETRAITE / PREVOY. CADRE	750.03		750.03	
43820000 Org soc Ch soc / congé à payer	6 794.10	5 506.86	1 287.24	23.38
44210000 Prélèvement à la source	1 087.68	1 164.28	-76.60	-6.58
44700000 Autres impôts taxes versements	8 732.75	8 683.62	49.13	0.57
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	221.47	2 449.20	-2 227.73	-90.96
40401000 FOURNISSEURS IMMO CENTRALISATE	221.47	2 449.20	-2 227.73	-90.96
Créditeurs divers	9 545.39	8 127.64	1 417.75	17.44
46231000 D/C EL BAT SUD	9 247.79	7 501.64	1 746.15	23.28
46720000 FRMFR AURA	297.60	626.00	-328.40	-52.46
Autres dettes				

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
41110000 Elèves de formation initiale	9 150.55	8 450.46	700.09	8.28
41120000 Elèves en apprentissage	9 209.74	1 634.00	7 575.74	463.63
47100000 Comptes d'attente	285.00		285.00	
47140000 TOMBOLA	588.00	558.00	30.00	5.38
47230000 Cpt trans. Classe Neige & Vert	120.00		120.00	
Produits constatés d'avance	7 386.00	6 600.00	786.00	11.91
48700000 Produits constatés d'avance	7 386.00	6 600.00	786.00	11.91
TOTAL (IV)	501 759.36	258 396.42	243 362.94	94.18
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 171 969.58	1 532 438.12	639 531.46	41.73
(1) Dont à plus d'un an	277 090.81	96 860.77		
(1) Dont à moins d'un an	224 668.55	161 535.65		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	20 660.00	19 880.00	780.00	3.92
75600000 Cotisations des Adhérents		19 880.00	-19 880.00	-100.00
75620000 Cotisations sans contrepartie	20 660.00		20 660.00	
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	947 912.21	423 798.45	524 113.76	123.67
70130000 Autres ventes de prod. finis	7 645.90	9 140.50	-1 494.60	-16.35
70310000 Ventes de produits résiduels	2 241.41	7 700.01	-5 458.60	-70.89
70410000 Travaux à caractère pédago	16 823.82	6 385.15	10 438.67	163.48
70611000 Scolarité - M.A.	12 672.00		12 672.00	
70612000 Aut Presta parascol ss pension	5 573.00		5 573.00	
70612100 Vie Résidentielle FI 4èmes	2 502.00		2 502.00	
70612200 Vie Résidentielle FI 3èmes A	2 924.00		2 924.00	
70612300 Vie Résidentielle FI 3èmes B	4 786.50		4 786.50	
70612400 Vie Résidentielle FI 2ndes	6 811.00		6 811.00	
70612500 Vie Résidentielle FI BAC 1	5 809.00		5 809.00	
70612600 Vie Résidentielle FI BAC 2	5 394.00		5 394.00	
70621100 OPCO APP formation NPEC		2 433.18	-2 433.18	-100.00
70621110 Formation APP CAP1M	81 104.13		81 104.13	
70621120 Formation APP CAP2M	189 430.50		189 430.50	
70621130 Formation CAP installateur	44 695.74		44 695.74	
70621140 Formation APP CAP1C	16 825.68		16 825.68	
70621150 Formation CAP2C	105 843.41		105 843.41	
70621160 Formation APP BP1	40 530.61		40 530.61	
70621170 Formation APP BP2	98 754.76		98 754.76	
70621180 Formation CAP1 an	18 647.92		18 647.92	
70621210 OPCO APP 1ER EQT CAP1M	2 800.00		2 800.00	
70621240 OPCO APP 1ER EQT CAP1C	712.51		712.51	
70621250 OPCO APP 1ER EQT CAP2C	118.75		118.75	
70621300 ASP - Permis de conduire APP	1 500.00		1 500.00	
70621610 Vie Résidentielle CAP 1M	7 868.00		7 868.00	
70621620 Vie Résidentielle CAP 2M	6 006.00		6 006.00	
70621630 Vie Résidentielle CAP Inst	1 642.00		1 642.00	
70621640 Vie Résidentielle CAP 1C	1 325.00		1 325.00	
70621650 Vie Résidentielle CAP 2C	1 824.00		1 824.00	
70621660 Vie Résidentielle BP 1	4 026.00		4 026.00	
70621670 Vie Résidentielle BP 2	3 412.00		3 412.00	
70621680 Vie Résidentielle APP CAP+	990.00		990.00	
70622100 FC - Fds privés Partic/Entrep	5 276.00		5 276.00	
70624000 Pension CFA		118 203.15	-118 203.15	-100.00
70625000 Pension Minist agri		140 538.50	-140 538.50	-100.00
70635000 Scolari Minist Agri	25 204.00	39 503.80	-14 299.80	-36.20
70636000 Particip Frais format cont		4 560.00	-4 560.00	-100.00
70641100 RESTAURATION FI 4èmes	4 777.00		4 777.00	
70641200 RESTAURATION FI 3èmes A	8 203.00		8 203.00	
70641300 RESTAURATION FI 3èmes B	8 411.50		8 411.50	
70641400 RESTAURATION FI 2ndes	11 448.00		11 448.00	
70641500 RESTAURATION FI BAC 1	9 762.00		9 762.00	
70641600 RESTAURATION FI BAC 2	9 372.00		9 372.00	
70642000 Restauration apprentis		5 334.00	-5 334.00	-100.00
70642100 RESTAURATION APP CAP 1M	19 164.00		19 164.00	
70642200 RESTAURATION APP CAP 2M	14 994.00		14 994.00	
70642300 RESTAURATION APP CAP INSTAL	4 208.00		4 208.00	
70642400 RESTAURATION APP CAP 1C	3 256.00		3 256.00	
70642500 RESTAURATION APP CAP 2C	4 577.00		4 577.00	
70642600 RESTAURATION APP BP 1	9 501.00		9 501.00	
70642700 RESTAURATION APP BP 2	8 355.00		8 355.00	
70642800 RESTAURATION APP CAP+	2 231.00		2 231.00	
70643000 Restauration stagiaires FC	214.00		214.00	
70644200 Voyages d'études		15 200.90	-15 200.90	-100.00
70651100 HEBERGEMENT FI 4èmes	1 948.00		1 948.00	
70651200 HEBERGEMENT FI 3èmes A	2 274.00		2 274.00	
70651300 HEBERGEMENT FI 3èmes B	4 968.50		4 968.50	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
70651400 HEBERGEMENT FI 2ndes	6 612.00		6 612.00	
70651500 HEBERGEMENT FI BAC 1	5 597.00		5 597.00	
70651600 HEBERGEMENT FI BAC 2	5 488.00		5 488.00	
70652100 HEBERGEMENT APP CAP 1M	12 646.00		12 646.00	
70652200 HEBERGEMENT APP CAP 2M	9 556.00		9 556.00	
70652300 HEBERGEMENT APP CAP INSTAL	2 829.00		2 829.00	
70652400 HEBERGEMENT APP CAP 1C	2 215.00		2 215.00	
70652500 HEBERGEMENT APP CAP 2C	2 982.00		2 982.00	
70652600 HEBERGEMENT APP BP 1	5 400.00		5 400.00	
70652700 HEBERGEMENT APP BP 2	4 970.00		4 970.00	
70652800 HEBERGEMENT APP CAP+	1 246.00		1 246.00	
70810000 Prods serv exploi int perso		4 521.26	-4 521.26	-100.00
70813000 Repas du personnel	3 334.69		3 334.69	
70820000 Repas facturés		1 111.70	-1 111.70	-100.00
70831000 Accueil de groupes ext Restau	818.00		818.00	
70831100 Accueil des stagiaires	6 432.67		6 432.67	
70832100 Accueil Groupes gestion libre	5 943.11		5 943.11	
70832200 Accueil Colonies	12 459.10		12 459.10	
70882000 Autres prod. d'act annexes		35 156.47	-35 156.47	-100.00
70882200 Groupe Sagiaires de Passage		11 835.15	-11 835.15	-100.00
70883000 Colonies		21 276.18	-21 276.18	-100.00
70886100 Prod Prest avec MF CFA		231.50	-231.50	-100.00
70888300 Prod. Act. Annexes Entreprises		667.00	-667.00	-100.00
Dont parrainages	25 204.00	44 063.80	-18 859.80	-42.80
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	668 239.10	1 019 387.15	-351 148.05	-34.45
73010000 Taxe d'apprentissage solde 13%	111 025.94		111 025.94	
74181000 Subv. de fonctionnement M.A.	446 805.00	404 147.00	42 658.00	10.56
74188000 Autres Subv MinAgri	71 486.46		71 486.46	
74422000 Subventions C.F.A.		338 000.00	-338 000.00	-100.00
74425000 Subventions THR C.F.A		15 640.00	-15 640.00	-100.00
74428000 Autres aides Conseil Régional		1 417.00	-1 417.00	-100.00
74428100 Autres aides aux scolaires	4 152.29		4 152.29	
74428200 Autres aides aux apprentis	10 929.12		10 929.12	
74431000 Subv Conseil départ. Scolaires	17 834.83		17 834.83	
74438000 Autres subv Conseil Général		18 580.98	-18 580.98	-100.00
74440000 Subventions communes & groupets	3 170.00	3 028.00	142.00	4.69
74482000 Subvention MSA	750.00	500.00	250.00	50.00
74483000 FRANCE AGRIMER		528.67	-528.67	-100.00
74484000 Subv sur salaires		4 970.54	-4 970.54	-100.00
74811100 Taxe Ap ministère Agriculture		74 380.67	-74 380.67	-100.00
74811200 Taxe Ap CFA/CPA		154 942.14	-154 942.14	-100.00
74880000 Autres subventions	2 085.46	3 252.15	-1 166.69	-35.87
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	2 425.00		2 425.00	
75411000 Dons manuels	1 061.00		1 061.00	
75412000 Abandons de frais bénévoles	1 364.00		1 364.00	
Mécénats	8 700.00		8 700.00	
75420000 Mécénats	8 700.00		8 700.00	
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	20 845.40	20 530.22	315.18	1.54
78174100 RAP créances FI	1 211.42	1 004.95	206.47	20.55
78174200 RAP Créances APP	219.04	227.42	-8.38	-3.68
79110000 Autres remboursements		4 359.60	-4 359.60	-100.00
79130000 Rembt frais formation perso		3 841.57	-3 841.57	-100.00
79131000 Remb. frais formation perso	7 648.80		7 648.80	
79133000 Région Remb Pass Région		10 910.08	-10 910.08	-100.00
79180000 Remb. pour les dégradations		186.60	-186.60	-100.00
79192000 Remboursement des IJ	11 766.14		11 766.14	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	726.78	530.68	196.10	36.95

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
75800000 Prd div de gest cou		530.68	-530.68	-100.00
75810000 Produits div gestion courante	726.78		726.78	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 669 508.49	1 484 126.50	185 381.99	12.49
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	119 302.25	132 354.45	-13 052.20	-9.86
60111000 Alimentation (achats directs)	53 181.11	63 966.61	-10 785.50	-16.86
60121000 Matière Première Menuiserie	7 426.96	14 101.82	-6 674.86	-47.33
60171000 Fournitures Atelier Menuiserie	8 825.46	13 663.46	-4 838.00	-35.41
60172000 Fournitures Atelier Foret	14 008.12	5 980.79	8 027.33	134.22
60181000 Fournit. papier reproduction		1 934.76	-1 934.76	-100.00
60182000 Fournitures informatiques	1 204.46	96.29	1 108.17	
60183000 Autres fournit. Pédago & scol	1 256.55	2 870.66	-1 614.11	-56.23
60221000 Combustibles		22 689.79	-22 689.79	-100.00
60221100 Fuel	5 764.93		5 764.93	
60221400 Bois	14 341.80		14 341.80	
60222000 Produits d'entretien	12 004.59	3 395.29	8 609.30	253.57
60223000 Fournitures d'atelier		1 879.06	-1 879.06	-100.00
60225000 Fournitures de bureau	1 288.27	1 775.92	-487.65	-27.46
Variation de stock	4 083.99	404.72	3 679.27	909.09
60311000 Variation alimentation	-169.71	1 006.59	-1 176.30	-116.86
60312000 Var Mat. premières atelier	-2 879.76		-2 879.76	
60312100 Var Stock MP	9 526.03	-2 559.53	12 085.56	472.18
60317000 Variation fournit. Atelier	-4 018.96		-4 018.96	
60318000 Variation fournit péda & scol	-1 700.17		-1 700.17	
60318300 Var Stock Fourn Pédago Scol.	1 717.11	-431.18	2 148.29	498.24
60322100 Variation combustibles	-373.99	2 581.40	-2 955.39	-114.49
60322200 Variation produits d'entretien	-260.98	871.92	-1 132.90	-129.93
60322300 Variation fournitures d'atel	748.63	253.46	495.17	195.36
60322500 Variation fournitures de bur	1 495.79	-1 317.94	2 813.73	213.49
Autres achats et charges externes	321 212.60	169 112.70	152 099.90	89.94
60411000 Achat en co-traitance pour FC		1 300.00	-1 300.00	-100.00
60421000 Achats en sous-traitce pour FI		16 825.43	-16 825.43	-100.00
60611000 Electricité	14 442.66	14 500.43	-57.77	-0.40
60612000 Eau	5 470.95	11 556.54	-6 085.59	-52.66
60614100 Carburant transports commun	1 959.38	4 022.82	-2 063.44	-51.29
60614200 Carburant voitures	990.34	2 009.84	-1 019.50	-50.73
60630000 Fourn & petits équip. internat	130.46		130.46	
60633000 Matériel Equip. Elèves	16 504.86	10 727.93	5 776.93	53.85
60671000 Fourn & petits matériels péda	2 652.29	1 537.45	1 114.84	72.51
60672000 Matériel de sport	349.79		349.79	
60673000 Matériels audio-visuels	59.97		59.97	
60674000 Pharmacie	609.48	154.49	454.99	294.51
60681000 Petit mobilier	1 010.52		1 010.52	
60688000 Divers	1 020.02		1 020.02	
61110000 Sous-traitance générale	4 180.00		4 180.00	
61350100 Location copieur konica		3 565.16	-3 565.16	-100.00
61352000 Locations mob non pédagogique	3 922.86		3 922.86	
61520000 Entret & répar sur biens immob	5 786.31	6 697.47	-911.16	-13.60
61551000 Ent. et réparat Alarme & sécu		767.15	-767.15	-100.00
61552000 Entretien réparation véhicule	3 919.70	4 572.48	-652.78	-14.28
61553000 Entretien réparat photocopieur	2 610.77	2 485.45	125.32	5.04
61555000 Entretien réparat autres mat	1 775.23	4 639.19	-2 863.96	-61.73
61556000 Blanchissage	1 379.89	1 194.83	185.06	15.49
61560000 Maintenance / sécurité		14 611.10	-14 611.10	-100.00
61561000 Maint. Alarme et sécurité	3 667.75		3 667.75	
61564000 Maintenance Informatique	3 805.28		3 805.28	
61568000 Maintenances Autres	4 007.75		4 007.75	
61610000 Responsabilité civile	2 026.89	4 527.09	-2 500.20	-55.23
61620000 Assurance des immeubles	2 755.04		2 755.04	
61630000 Assurances des véhicules	4 220.73	3 773.28	447.45	11.86
61660000 Assurance apprenants	5 693.80	6 928.02	-1 234.22	-17.81
61670000 Autres assurances	731.10	2 631.83	-1 900.73	-72.22
61820000 Abonnements	399.00	393.00	6.00	1.53
61830000 Documentation technique	20.00		20.00	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
62261000 Honoraires pers. de formation		11 782.00	-11 782.00	-100.00
62261110 Honoraires FI 2ndes	2 499.16		2 499.16	
62261120 HONORAIRES FI BAC 1	6 796.77		6 796.77	
62261130 HONORAIRES FI BAC 2	3 252.36		3 252.36	
62261140 HONORAIRES FI 4èmes	2 304.00		2 304.00	
62261300 Honoraires Form apprentissage	589.17		589.17	
62262000 Honoraires structure		3 995.40	-3 995.40	-100.00
62268000 Honoraires de structures	6 756.00		6 756.00	
62268100 Honoraires Indirects	13 843.65		13 843.65	
62270000 Frais d'actes et contentieux	5 989.09	50.00	5 939.09	
62280000 Divers	1 841.24		1 841.24	
62310000 Annonces et insertions	920.66	2 404.62	-1 483.96	-61.71
62340000 Relations publiques - Cadeaux	371.20	160.00	211.20	132.00
62380000 Divers	2 472.84	60.00	2 412.84	
62462000 Transports collectifs élèves		2 955.00	-2 955.00	-100.00
62463000 Transports Formation initiale	1 920.00		1 920.00	
62465000 Transports Apprentissage	245.00		245.00	
62510000 Voyages et déplacements		2 670.51	-2 670.51	-100.00
62511000 Déplac. du personnel	593.17		593.17	
62512000 Déplac. des administrateurs	1 364.00		1 364.00	
62520000 Déplacements membres du jury		1 398.30	-1 398.30	-100.00
62530000 Déplacements interv		220.00	-220.00	-100.00
62531000 DEPLACEMENTS pour FI	503.42		503.42	
62533000 Déplac. Interv. Apprentissage	80.00		80.00	
62560000 Missions	884.00	1 569.06	-685.06	-43.66
62570000 Réceptions	604.69	1 059.12	-454.43	-42.91
62610000 Frais postaux	2 838.32	3 831.18	-992.86	-25.92
62620000 Frais de télécommunication	4 598.35	4 619.76	-21.41	-0.46
62650000 Autres lignes téléphoniques	2 045.95	2 050.14	-4.19	-0.20
62740000 Services bancaires		792.34	-792.34	-100.00
62780000 Services bancaires	1 336.23		1 336.23	
62811000 Cotisation FDMF	30 456.38		30 456.38	
62812000 Cotisation FRMF	9 766.98		9 766.98	
62813000 Cotisation UNMFR	9 883.00		9 883.00	
62818000 Cotisations diverses	102 176.15		102 176.15	
62821000 Formations Personnels	4 324.00		4 324.00	
62850000 Héberg extérieur élèves		360.00	-360.00	-100.00
62860000 Restau. extérieure élèves		65.52	-65.52	-100.00
62873800 VE - Autres - APP	1 500.00		1 500.00	
62881000 Activités Pédagogiques	2 354.00		2 354.00	
62882000 Activités vie résidentielle		2 927.51	-2 927.51	-100.00
62884000 Frais centre d'examen		3 702.76	-3 702.76	-100.00
62888100 Activités Extérieures Elèves		3 018.50	-3 018.50	-100.00
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	23 126.37	20 882.08	2 244.29	10.75
63331000 FAFSEA-FONGECIF FOR	6 764.30	6 182.66	581.64	9.41
63332000 FAFSEA-FONGECIF DIR	945.17	2 696.68	-1 751.51	-64.95
63333000 FAFSEA-FONGECIF ADM	1 078.72	2 229.81	-1 151.09	-51.62
63334000 FAFSEA-FONGECIF SERV	534.68	831.42	-296.74	-35.69
63338000 FAFSEA-FONGECIF PLURI	1 256.15	1 122.97	133.18	11.86
63341000 Contrib.cpltaire FPC FOR	1 909.60		1 909.60	
63342000 Contrib.cpltaire FPC DIR	1 283.70		1 283.70	
63343000 Contrib.cpltaire FPC ADM	374.88		374.88	
63350000 financement du dialogue social		447.35	-447.35	-100.00
63512000 Taxes Foncières	6 063.00	6 404.00	-341.00	-5.32
63513000 Autres impôts locaux	161.40		161.40	
63514000 Taxe/véhicule		511.52	-511.52	-100.00
63580000 Autres droits		455.67	-455.67	-100.00
63710000 Taxes diverses	2 754.77		2 754.77	
Salaires et traitements	594 101.19	564 203.39	29 897.80	5.30
64111000 Salaires pers Formation & Anim	358 787.28	339 195.10	19 592.18	5.78
64112000 Salaires personnel Direction	52 509.52	51 298.88	1 210.64	2.36
64113000 Salaires personnel Admin	59 929.09	61 758.26	-1 829.17	-2.96
64114000 Salaires personnel Service	29 704.31	46 189.85	-16 485.54	-35.69
64118000 Salaires personnel Pluri	69 785.98	62 387.36	7 398.62	11.86
64120000 Congés payés	4 085.92	3 373.94	711.98	21.10

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
64140000 Indemnités et avantages divers	34 084.56		34 084.56	
64190000 Chomage Partiel et Intempérie	-14 785.47		-14 785.47	
Charges sociales	215 051.35	209 343.84	5 707.51	2.73
64501000 URSSAF personnel formation	20 374.21		20 374.21	
64511000 MSA personnel Formation	100 386.32	19 692.96	80 693.36	409.76
64511100 MSA Formateurs		93 128.08	-93 128.08	-100.00
64511200 MSA Direction		20 236.72	-20 236.72	-100.00
64511300 MSA Administratif		21 018.72	-21 018.72	-100.00
64511400 MSA Service		10 953.37	-10 953.37	-100.00
64511800 MSA Pluri Actif		15 760.37	-15 760.37	-100.00
64512000 MSA personnel Direction	20 708.80		20 708.80	
64513000 MSA personnel Administration	20 414.69		20 414.69	
64514000 MSA personnel Service	6 889.74		6 889.74	
64518000 MSA personnel pluri actif	16 785.60		16 785.60	
64521000 AG2R pers Formation & Anim	17 269.14	16 144.21	1 124.93	6.97
64522000 AG2R personnel Direction	1 334.52	1 276.76	57.76	4.52
64523000 AG2R personnel Administration	2 882.19	2 734.70	147.49	5.39
64524000 AG2R personnel Service	1 772.09	2 047.54	-275.45	-13.45
64528000 AG2R personnel pluri Actif	3 882.24	2 673.79	1 208.45	45.20
64580000 Contribution dialogue social	456.57		456.57	
64590000 Charges sociales congés payés	1 287.24	1 052.02	235.22	22.36
64750000 Médecine du travail		196.80	-196.80	-100.00
64800000 Autres ch de perso		2 427.80	-2 427.80	-100.00
64810000 Primes et gratifications	100.00		100.00	
64820000 Représentation Syndicale	508.00		508.00	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	140 590.71	130 541.68	10 049.03	7.70
68113000 Dot Amort Immo Immobilières	90 310.54	91 914.80	-1 604.26	-1.75
68114000 Dot Amort Immo. Mobilières	48 263.95	36 627.27	11 636.68	31.77
68174100 DProv dépréc créances - FI	2 016.22		2 016.22	
68174200 DProv dépréc créances - APP		1 999.61	-1 999.61	-100.00
Dotations aux provisions	5 015.39	4 569.06	446.33	9.77
68150000 DAP pour risques & ch exploit.	5 015.39	4 569.06	446.33	9.77
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	315.60	149 077.79	-148 762.19	-99.79
65160000 Droits auteur & de reproduct.	80.49		80.49	
65400000 Pertes/Créances Irrécouvrables		273.55	-273.55	-100.00
65411000 Pertes/créances de l'exo FI	223.67		223.67	
65861000 Cotisations Union Nationale		8 654.50	-8 654.50	-100.00
65862000 Cotisations Fédé. Régionale		9 515.32	-9 515.32	-100.00
65863000 Cotisations Fédé Départemental		29 594.13	-29 594.13	-100.00
65864000 Autres cotisations		100 981.94	-100 981.94	-100.00
65870000 Autres charges gest courante	11.44	58.35	-46.91	-80.39
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 422 799.45	1 380 489.71	42 309.74	3.06
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	246 709.04	103 636.79	143 072.25	138.05
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	595.57		595.57	
76210000 Produits des immo financières	595.57		595.57	
Autres intérêts et produits assimilés	1 651.45	1 827.58	-176.13	-9.64
76510000 Escomptes obtenus	1 015.30	892.45	122.85	13.77
76810000 Autres produits financiers	636.15	935.13	-298.98	-31.97
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 247.02	1 827.58	419.44	22.95

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	2 850.89	2 431.77	419.12	17.24
66110000 Intérêts des emprunts & dettes	2 850.89	2 431.77	419.12	17.24
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	2 850.89	2 431.77	419.12	17.24
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-603.87	-604.19	0.32	0.05
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	246 105.17	103 032.60	143 072.57	138.86
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	441.16	128.00	313.16	244.66
77180000 Autres Prod. except op l'exo	161.91		161.91	
77210000 Produits except exercice antér	279.25	128.00	151.25	118.16
Sur opérations en capital	66 929.23	76 567.51	-9 638.28	-12.59
77510000 Prod. cessions éléments actif		3 222.00	-3 222.00	-100.00
77710000 Quote-part des subv d'invest.	19 504.89	19 504.89		
77720000 Quote-part subv inv MOBILIERES	47 424.34	50 363.15	-2 938.81	-5.84
77880000 Prod exceptionnels divers		3 477.47	-3 477.47	-100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	67 370.39	76 695.51	-9 325.12	-12.16
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	372.04	770.09	-398.05	-51.69
67120000 Pénalités, amendes fisc & pén		35.00	-35.00	-100.00
67200000 Charges except/ex antérieurs		735.09	-735.09	-100.00
67250000 Ch except exercices antérieurs	372.04		372.04	
Sur opérations en capital	3 836.00	4 472.13	-636.13	-14.22
67520000 VNC Eléments actifs cédés		2 837.13	-2 837.13	-100.00
67880000 Charges except. Diverses	3 836.00	1 635.00	2 201.00	134.62
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	4 208.04	5 242.22	-1 034.18	-19.73
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	63 162.35	71 453.29	-8 290.94	-11.60
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 739 125.90	1 562 649.59	176 476.31	11.29
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 429 858.38	1 388 163.70	41 694.68	3.00
EXCÉDENT OU DÉFICIT	309 267.52	174 485.89	134 781.63	77.25
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 %
TOTAL	309 267.52	174 485.89	134 781.63	77.25

Annexes comptables

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

MF LAMURE SUR AZERGUES

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	O
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O
CRÉDIT BAIL	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION	
Variations de la réserve spéciale de réévaluation	
Variations de la provision spéciale de réévaluation	
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O
EFFETS DE COMMERCE	
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O
BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT CHANGEMENT DE MÉTHODE	
COMPOSITION DES FONDS PROPRES	
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	
LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE	
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	O
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)	
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)	O
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD	
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	
LES ENGAGEMENTS	O
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES	O
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	
LES EFFECTIFS	O
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES	O
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 2 171 969.58 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 309 267.52 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

- La réforme du financement de l'apprentissage suite à la Loi du 5 septembre 2018

Il est mis fin au mode de financement par subventionnement des régions (comptabilisation dans des comptes 74 des subventions et subventions THR perçues). Le niveau de prise en charge des formations est déterminé par les branches au regard des recommandations de France Compétences, qui joue le rôle de financeur et de régulateur. Les opérateurs de compétences sont, par délégation, les nouveaux financeurs de l'apprentissage. Cette même loi a ouvert le champ des CFA. Au titre de la majeure partie de l'année 2020, la MFR de Lamure sur Azergues n'a pas fait ce choix et les contrats sont toujours portés par le CFA Régional des MFR. Le CFA régional reverse à la MFR les produits dus constitués de plusieurs composantes : la formation, une prise en charge forfaitaire des nuitées et repas, une prise en charge éventuelle au titre d'un 1er équipement ou d'une mobilité. Ces produits sont comptabilisés dans des comptes 706. La MFR de Lamure sur Azergues est devenue CFA autonome le 3 décembre 2020.

- 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 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 ses 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 construction et l'aménagement du nouvel atelier : Les travaux sont en cours au 31 décembre 2020 (231 k€ d'investissements en cours à la clôture)

- 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
 - Le financement des contrats d'apprentissage n'est plus assuré au moyens de subventions mais par les OPCO ; Les sommes reçues sont désormais inscrites dans un compte 706 du compte de résultat contre un compte 74 auparavant ;
 - Le financement des premiers équipements et de l'hébergement-restauration des alternants subi le même traitement comptable indiqué ci-avant ;
 - La taxe d'apprentissage perçue est portée dans un compte 73 et non plus dans un compte de la classe 74 ;
 - Le financement des premiers équipements et de l'hébergement-restauration des alternants subi le même traitement comptable indiqué ci-avant ;
 - 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 Lamure sur Azergues est spécialisée dans le domaine des métiers du bois et de la forêt.

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
- de la formation en apprentissage
- 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).

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 incorporelles éligibles.

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.

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	10 à 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 20 ans
- Installations techniques	5 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau	5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel de collectivité	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

MF LAMURE SUR AZERGUES

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		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	17 334			
CORPORELLES	Terrains			6 380			
	Constructions	Sur sol propre		1 110 812			
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		1 920 871		4 029	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			354 978		18 142	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers					
		Matériel de transport		96 348		30 143	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		115 411		3 823	
		Emballages récupérables & divers		52 865		4 647	
	Immobilisations corporelles en cours			4 699		226 351	
Avances et acomptes							
TOTAL			3 662 364		287 135		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			3 097			
	Autres titres immobilisés					53 707	
	Prêts et autres immobilisations financières			12			
TOTAL			3 109		53 707		
TOTAL GENERAL			3 682 807		340 842		
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
			par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & développ.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			17 334	
CORPORELLES	Terrains					6 380	
	Constructions	Sur sol propre				1 110 812	
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons				1 924 900	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					373 120	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers					
		Matériel de transport			29 119	97 372	
		Mat. bureau, inform., mobilier				119 234	
		Emb. récupérables & divers				57 512	
	Immobilisations corporelles en cours					231 050	
Avances et acomptes							
TOTAL				29 119	3 920 380		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			3 097			
	Autres titres immobilisés					53 707	
	Prêts & autres immob. financières					12	
TOTAL			3 097		53 719		
TOTAL GENERAL			3 097	29 119	3 991 433		

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, dévelop.	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	17 334			17 334
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	1 003 334	5 035		1 008 369
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	1 230 462	85 275		1 315 737
Inst. techniques matériel et outil. industriels		278 106	26 564		304 669
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	77 044	11 766	29 119	59 691
	Mat. bureau et informatiq., mob.	101 590	6 459		108 049
	Emballages récupérables divers	43 179	3 476		46 655
	TOTAL	2 733 715	138 574	29 119	2 843 171
	TOTAL GENERAL	2 751 048	138 574	29 119	2 860 504

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

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

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

MF LAMURE SUR AZERGUES

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				
Immobfs financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances	12 898	2 016	1 430	13 484
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	12 898	2 016	1 430	13 484

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

MF LAMURE SUR AZERGUES

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				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	39 312	5 015		44 328
	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				
TOTAL		39 312	5 015		44 328
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
Provisions pour dépréciation	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	12 898	2 016	1 430	13 484
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		12 898	2 016	1 430	13 484
TOTAL GÉNÉRAL		52 210	7 032	1 430	57 812
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		7 032	1 430	
	- financières				
	- exceptionnelles				

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

ÉTAT DES STOCKS

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	12 310.53		2 474.54	9 835.99
Autres approvisionnements	9 197.95		1 609.45	7 588.50
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	21 508.48		4 083.99	17 424.49

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

MF LAMURE SUR AZERGUES

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	12		12
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	14 816	14 816	
	Autres créances clients	27 558	27 558	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	130 714	130 714	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	143 698	143 698	
	Charges constatées d'avance	1 133	1 133	
TOTAL		317 931	317 919	12
Renvois (1) (2)	Montant			
	des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 133
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 133

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	3 157
Autres créances	138 032
Disponibilités	
TOTAL	141 188

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

MF LAMURE SUR AZERGUES

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				
Fonds associatifs sans droit de reprise	186 463.29		186 463.29				
Fonds propres statutaires							
Fonds propres complémentaires							186 463.29
Réserves							
Report à nouveau	343 664.55		343 664.55		174 485.89		518 150.44
Excédent ou déficit de l'exercice	174 485.89		174 485.89			174 485.89	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	530 115.58		530 115.58				
Subventions d'investissement					149 225.92	67 340.31	612 001.19
TOTAUX	1 234 729.31		1 234 729.31		323 711.81	241 826.20	1 316 614.92

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

MF LAMURE SUR AZERGUES

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 Lamure sur Azergues.

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 Lamure sur Azergues :

- 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

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

	Solde à l'ouverture de l'exercice			Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	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	704 973.00				225 140.80	479 832.20
Subventions octroyées par le Département	329 628.55				118 582.14	211 046.41
Subventions venant de la taxe d'appren.	1 004.52				605.00	399.52
Subventions autres (fonds FIS, Agefiph)	328 798.06			7 800.00	5 859.67	330 738.39
Subventions sur invest.en cours	2 819.41			141 425.92		144 245.33
Affectées à des biens renouvelables						
TOTAL	1 367 223.54			149 225.92	350 187.61	1 166 261.85
Quotes-parts virées au résultat :						
Affectées à des biens non renouvelables						
Subventions octroyées par la Région AURA	491 495.87			31 465.14	225 140.80	297 820.21
Subventions octroyées par le Département	199 184.62			11 058.60	118 582.14	91 661.08
Subventions venant de la taxe d'appren.	833.98			79.90	605.00	308.88
Subventions autres (fonds FIS, Agefiph)	145 593.49			24 736.67	5 859.67	164 470.49
Affectées à des biens renouvelables						

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

MF LAMURE SUR AZERGUES

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				
TOTAL				
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				
TOTAL				

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

MF LAMURE SUR AZERGUES

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	335 504	58 413	173 465	103 626
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		34 463	34 463		
Personnel & comptes rattachés		17 630	17 630		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		67 836	67 836		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	9 820	9 820		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés		221	221		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		28 899	28 899		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		7 386	7 386		
TOTAUX		501 759	224 669	173 465	103 626
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	248 714			
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	49 818			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à 53 152.23 euros.

Cet engagement a été partiellement comptabilisé.

En effet, la MFR a souscrit un contrat externe pour couvrir cet engagement. Au 31 décembre 2020, la valeur du contrat est de 8 824.45 euros. La différence entre le montant résultant du calcul théorique de l'engagement et la valeur du contrat a donc été enregistrée en comptabilité.

ENGAGEMENTS DONNÉS

Emprunts en cours au 31 décembre 2020 faisant l'objet d'un engagement hors bilan :

1. Emprunt accordé par le Crédit Agricole Centre Est pour un montant de 168 000 euros, conclu le 14/10/2010. Cet emprunt est garanti par une hypothèque conventionnelle à hauteur de 168 000 euros de 2e rang, portant sur les bâtiments à usage d'enseignement. Le capital restant dû au 31 décembre 2020 s'élève à 24 570.10 euros.
2. Emprunt accordé par le Crédit Mutuel de St Victor sur Rhins, pour un montant de 102 350 euros, conclu le 20/10/2015. Cet emprunt est garanti par une hypothèque conventionnelle à hauteur de 102 350 euros. Le capital restant dû au 31 décembre 2020 s'élève à 53 004.66 euros.
3. Emprunt accordé par le Crédit Mutuel de St Victor sur Rhins, pour un montant de 23 000 euros, conclu le 22/11/2016. Cet emprunt est garanti par un gage sur le véhicule Peugeot, acquis grâce à l'emprunt. Cette garantie est consentie à hauteur de 14 000 euros. Le capital restant dû au 31 décembre 2020 s'élève à 4 692.20 euros.
4. Emprunt accordé par le Crédit Mutuel de St Victor sur Rhins, pour un montant de 36 000 euros, conclu le 08/12/2017. Cet emprunt ne fait pas l'objet d'une garantie particulière (application des conditions générales du prêt). Le capital restant dû au 31 décembre 2020 s'élève à 14 594.47 euros.
5. Emprunt accordé par le Crédit Mutuel de St Victor sur Rhins, pour un montant de 30 000 euros, conclu le 05/06/2020. Cet emprunt ne fait pas l'objet d'une garantie particulière (application des conditions générales du prêt). Le capital restant dû au 31 décembre 2020 s'élève à 27 063.67 euros.
6. Emprunt accordé par le Crédit Mutuel de St Victor sur Rhins, pour un montant de 359 000 euros, conclu le 06/06/2020. Seuls 218 714 euros ont été débloqués au titre de l'exercice 2020. Cet emprunt est garanti par une hypothèque immobilière conventionnelle à hauteur de 359 000 euros. Le capital restant dû au 31 décembre 2020 s'élève à 211 362.55 euros.

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

MF LAMURE SUR AZERGUES

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	335 504	
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		
TOTAL	335 504	

LES EFFECTIFS

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

Personnel salarié :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers

ETP tous salariés confondus

Personnel mis à disposition :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers

31/12/2020

31/12/2019

19.61

17.68

19.61

17.68

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

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Prise en charge par la MFR de la scolarité d'élèves réfugiés	3 836	
Charges exceptionnelles diverses	372	
Quote-part de subventions d'investissements reprises en 2020		66 929
Produits exceptionnels divers		441
TOTAL	4 208	67 370

TRANSFERTS DES CHARGES

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Prises en charges des frais de formation	7 649		
Indemnités journalières suite arrêts de travail des salariés	11 766		
TOTAL	19 415		

SOMMAIRE

MF LAMURE SUR AZERGUES

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

Comptes Annuels	2
Attestation	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte Résultat (liste)	6
Détail Bilan Actif	8
Détail Bilan Passif	10
Détail Compte Résultat (liste)	12
Annexes comptables	19
Annexe	20

MFR LAMURE SUR AZERGUES

Evolution des postes du compte de résultat et du bilan

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

Préambule : 4 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^{er} confinement, impossibilité de louer les locaux, diminution des sorties et activités extérieures pour les élèves)

La réforme du financement de l'apprentissage suite à la loi du 5 septembre 2018. Il est mis fin au mode de financement par subventionnement des régions. Le niveau de prise en charge des formations est déterminé par les branches au regard des recommandations de France Compétences, qui joue le rôle de financeur et de régulateur. Les opérateurs de compétences sont, par délégation, les nouveaux financeurs de l'apprentissage. Cette même loi a ouvert le champ des CFA. Au titre de 2020, la MFR n'a pas fait ce choix et les contrats sont toujours portés par le CFA Régional des MFR.

La construction et l'aménagement du nouvel atelier : Les travaux sont en cours à la clôture de l'exercice 2020.

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

L'exercice comptable se solde par un excédent de 309 k€.

Le résultat de l'exercice précédent était un excédent de 175 k€. A noter, en 2019, le début des travaux pour le nouvel atelier.

LE COMPTE DE RESULTAT

➤ **Le résultat d'exploitation (247 k€)**

Le résultat d'exploitation est positif sur cet exercice (247 k€). Nous constatons une forte augmentation de celui-ci par rapport au précédent exercice (104 k€ au 31/12/2019).

La hausse des produits d'exploitation (hausse de 185 k€) a été atténuée par la hausse des charges d'exploitation (hausse de 42 k€) mais ces dernières ont progressé dans une proportion moindre, d'où le niveau de ce résultat d'exploitation.

- **Les produits d'exploitation (1 660 k€ contre 1 484 k€, soit une hausse de 12%)**

Les produits de tiers financeurs :

Afin de comparer ce qui est comparable, il convient de revenir préalablement sur cette réforme du financement de l'apprentissage. En 2019, celui-ci était traité en subvention, à hauteur de 353 k€. Afin d'effectuer une analyse des subventions, cette somme est ressortie de la comparaison, nous reviendrons sur les produits de l'apprentissage dans les produits d'exploitation plus tard dans notre analyse.

Les subventions d'exploitation et les concours publics (la taxe d'apprentissage perçue) représentent 40% des produits d'exploitation, contre 45% à la clôture de l'exercice précédent (hors apprentissage).

Attention, ce ne sont pas eux qui diminuent (668 k€ contre 666 k€), mais leur poids, du fait de la hausse globale des produits d'exploitation et de certaines catégories de produits.

L'addition de la taxe d'apprentissage perçue permet cette comparabilité partielle par rapport à 2019. Dans la présentation des comptes, cette taxe perçue se situe juste avant les subventions d'exploitation, 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 (447 k€) : Elles augmentent de 43 k€.
- Les aides versées par la DRAAF pour la prise en charge des rémunérations des AVS pour 16 k€ : Elles augmentent de 11 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 et une subvention exceptionnelle liée au covid-19 pour 54 k€ (un dossier a été monté en ce sens pour démontrer le besoin de financement supplémentaire à ce titre du fait des protocoles à mettre en œuvre)
- Les sommes perçues au titre de la taxe d'apprentissage (111 k€) : Elles diminuent de 118 k€. 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 Conseil Régional (16 k€) : Elles diminuent de 8 k€ mais demeurent de même nature (attention au changement de compte comptable) :
 - o 3 k€ de subvention de la Région AURA pour l'achat de manuels scolaires
 - o 11 k€ de prise en charges de la Région AURA pour l'achat de 1^{er} équipement (montant stable par rapport à 2019, mais enregistré en transferts de charges sur l'exercice 2019)
 - o 2 k€ de subvention de la Région AURA pour des interventions théâtre
- Les subventions versées par le Conseil Départemental (18 k€), stables par rapport à 2019 (19 k€)

Les prestations de services :

Les prestations facturées aux familles et stagiaires de la formation continue (293 K€) sont en baisse (311 k€ au 31/12/2019). Cette baisse s'explique par le contexte sanitaire et la période de fermeture de l'établissement pendant le 1^{er} confinement.

Sont facturés des travaux forestiers pour 17 k€ (contre 6 k€ en 2019), des produits finis pour 8 k€ (contre 9 k€ en 2019) et des matériaux et outillages pour 2 k€ (contre 8 k€ en 2019).

A ces produits doivent désormais être ajoutés les **produits facturés au titre de l'apprentissage**.

Pour bien comprendre, quelques explications sont nécessaires.

En 2019, la MFR a perçu 338 k€ de subvention au titre de la formation par apprentissage et 16 k€ de subvention finançant l'hébergement et la restauration des apprentis.

Comme indiqué en préambule, suite à la réforme, il ne s'agit plus de subventionnement, mais de financement versé par l'OPCO de la branche de l'entreprise dont relève l'apprenti et ce pour chaque apprenti. Le CFA Régional porte cette facturation pour le compte de la MFR et lui reverse les sommes. Il y a plusieurs composantes : le financement de la formation elle-même, une prise en charge forfaitaire de l'hébergement et de la restauration des apprentis (6 euros par nuitée et 3 euros par repas, le midi et le soir), une prise en charge possible au titre du 1^{er} équipement le cas échéant avec un plafonnement à 500 euros par jeune et enfin, une prise en charge forfaitaire au titre d'une éventuelle mobilité de l'apprenti (voyage d'étude).

Il y a 3 k€ de 1^{er} équipement financés au titre de 2020. Les 24 k€ de prise en charges des nuitées-repas sont calculés au réel des nuitées passées et repas pris et sont comptabilisés dans les mêmes comptes comptables que la facturation aux familles des apprentis.

Au titre de la formation, 596 k€ ont été facturés au titre de 2020 (comptes 706211 avec une déclinaison par classes). Pour tous les contrats d'apprentissage signés depuis le 1^{er} janvier 2020, le niveau de prise en

charge d'une formation est fixé par la branche (coût dit « OPCO »). Pour les contrats signés avant, il subsiste un régime transitoire : Pour ceux signés avant le 1^{er} septembre 2019, les contrats sont financés au coût dit « Préfecture » et ce jusqu'au terme du contrat. Pour les contrats conclus entre le 1^{er} septembre 2019 et le 31 décembre 2019, les 2 alternatives (coût Préfecture ou coût OPCO) étaient possibles. La MFR avait donc intérêt à aller sur le financement le plus avantageux, ce droit d'option s'effectuant par classe. Si le droit d'option pour l'application du coût Préfecture était effectuée, celui-ci s'appliquait jusqu'au 30 juin 2020. A compter du 1^{er} juillet 2020, tout comme les contrats signés ensuite, c'est le coût OPCO qui s'applique.

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

Les produits de locations immobilières (dont les accueils pour des colonies) s'élèvent à 26 k€, contre 68 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 une partie de l'année.

Les autres catégories de produits :

L'association a bénéficié de la générosité du public : des dons (1 k€), des abandons de frais de ses bénévoles (1 k€) et surtout du mécénat de la part d'entreprises privées (9 k€).

Les reprises sur provisions et transferts de charges sont stables et s'établissent à 21 k€.

La reprise de provision pour dépréciation des créances élèves est de 1 k€, donc stable. Les remboursements de frais de formations des salariés sont quant à eux plus importants sur cet exercice (8 k€ contre 4 k€ au titre de 2019). Par ailleurs, figurent également 12 k€ d'IJ prévoyance perçues. En 2019, il y avait par contre la prise en charge du premier équipement (Pass Région) pour 11 k€ comptabilisée à cet endroit (en 2020, prise en charge à même hauteur mais au niveau des subventions).

Les cotisations :

Les cotisations des adhérents sont stables (21 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 (1 422 k€ contre 1 380 k€, soit une hausse de 3%)**

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 58% de celles-ci, contre 57% 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^{er} confinement. Cette activité partielle a été indemnisée par l'Etat (15 k€ versés), mais le salaire net étant maintenu en totalité, il y a un reste à charge pour la MFR.
- Des primes pouvoir d'achat ont été versées en début et fin d'exercice pour 17 k€.

Les achats de matières premières, fournitures et autres approvisionnements sont en baisse de 9 k€ au global (123 k€ contre 133 k€). Les postes alimentation et autres dépenses liées au présentiel élèves ont diminué, du fait de la période de confinement (-17 k€), 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 (+7 k€). Les fournitures pédagogiques et scolaires sont en baisse.

Les autres achats et charges externes augmentent de 152 k€ (+90%) et s'établissent à 321 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 (152 k€ en 2020), de même que les dépenses de formation (4 k€ en 2020). Mais, du fait du contexte, il y a moins de dépenses relatives aux projets, voyages et sorties des élèves (4 k€) alors que celles-ci représentaient 6 k€ en 2019.

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 152 k€.
- L'entretien et la maintenance (réparations ponctuelles, contrats et contrôles annuels) : Ils représentent 27 k€ contre 35 k€ en 2019.
- Les dépenses d'énergie (eau, électricité, carburant véhicules) : Elles représentent 23 k€ contre 32 k€ en 2019. Chaque poste a baissé, du fait d'une consommation moindre. L'électricité est restée stable, c'est surtout l'eau qui a fortement baissé. Le fuel et le bois (plaquettes) utilisés pour le chauffage sont analysés dans les dépenses d'approvisionnements évoqués plus haut (baisse de 5 k€)
- Les honoraires de structure : Ils sont en hausse (21k€ contre 4 k€ en 2019) et comptabilisés différemment. La hausse s'explique par la facturation d'honoraires pour la certification pour 3 k€ (Bureau Veritas et Lucie 26000), de la facturation du CFA Régional des MFR (2 k€ forfaitaires et 60 euros par apprentis présents au 1^{er} janvier 2020 soit un total de 8 k€) et des dépenses comptabilisées différemment (dépenses anciennement comptabilisées en compte 604).
- Les assurances : Elles représentent 15 k€ contre 18 k€ en 2019.

Les impôts et taxes (hors taxes liées aux salaires et versements complémentaires au plan de formation) sont en légère hausse du fait du prix de la carte grise du nouveau véhicule Traveller.

Les dotations aux amortissements des immobilisations (139 k€ contre 129 k€) sont en hausse de 10 k€. Il y avait eu pour 86 k€ d'investissement sur l'exercice précédent, cette hausse n'est donc pas anormale.

Les dotations aux provisions pour créances douteuses (2 k€) sont stables et quasi inexistantes. 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 5 k€, stable elle-aussi.

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 (149 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.

➤ **Le résultat financier**

Le résultat financier (-1 k€ contre -1 k€ en 2019) est stable. Des produits financiers et escomptes obtenus sont présents (2 k€) mais insuffisants pour couvrir les intérêts d'emprunt de la MFR.

➤ **Le résultat exceptionnel**

Le résultat exceptionnel est de 63 k€ (contre 71 k€ en 2019).

Il s'explique essentiellement par les quotes-parts de subventions d'investissement reprises au résultat au titre de 2020 (67 k€ contre 70 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.

A noter également la subvention FIS 30%, pour laquelle le plafond de 7 800 euros a été atteint. En parallèle, du FIS 10% et du subventionnement Région ont été traités pour l'atelier en cours de construction, mais celui-ci n'étant pas terminé, les subventions ne font pas encore l'objet de reprises.

LE BILAN

➤ **Au passif du bilan**

- Les fonds associatifs

Ils s'établissent à 1 625 k€ et sont en hausse (1 235 k€ au titre de 2019), du fait des reprises de quotes-parts de subventions d'investissements et de l'excédent de l'exercice 2020.

- Les provisions

Elles représentent 44 k€ contre 39 k€ à la clôture précédente. Il s'agit uniquement de la provision pour engagement de retraite.

- Les dettes

Les emprunts représentent 336 k€ au passif du bilan, contre 132 k€ à la clôture de l'exercice précédent. 2 nouveaux emprunts ont été souscrits, l'un pour financer le véhicule Traveller (prêt de 30 k€ sans garantie), l'autre pour le financement de l'atelier en cours de construction (prêt de 359 k€, débloqué partiellement pour 219 k€ seulement et faisant l'objet d'une hypothèque immobilière conventionnelle).

Les dettes fiscales et sociales sont en hausse (78 k€ contre 49 k€ en 2019). 23 k€ de dettes MSA sont liées au non prélèvement par la caisse de la somme due au titre de février 2020, en début de crise du covid-19. A ce jour, la somme n'a toujours pas été appelée par la MSA.

Les dettes diverses et autres dettes sont stables.

➤ **A l'actif du bilan**

- L'actif immobilisé

Il représente 1 130 k€ contre 932 k€ fin 2019, soit une hausse de 199 k€.

En parallèle de la diminution de valeur constatée par voie d'amortissements (139 k€ de dotation), cet actif immobilisé augmente de 338 k€ consécutivement aux investissements réalisés sur cet exercice.

Au 31 décembre 2019, il y avait déjà 5 k€ d'investissements en cours pour l'atelier en cours de construction et d'aménagement. Ils sont donc comptés dans les 231 k€ d'investissements pour cet atelier toujours en cours au 31 décembre 2020, soit 226 k€ d'investissements supplémentaires sur cet exercice.

D'autres investissements ont également été réalisés au titre de 2020 :

- Véhicule Peugeot Traveller : 30 k€
- Matériel et outillage technique (rabot, défonceuse, fraiseuse, cadreuse) : 16 k€
- Matériel pour la collectivité (un lave-vaisselle et un lave-linge) : 5 k€
- Installations techniques (vase d'expansion, circulateur, élément chaudière) : 4 k€
- 2 tronçonneuses pour l'apprentissage du travail en forêt : 2 k€
- Matériel informatique (3 bornes wifi et un ordinateur) : 2 k€
- Mobilier pour une salle de classe (30 tables) : 2 k€
- Matériel divers (2 TV) : 1 k€

Le plafond d'octroi annuel de 7 800€ de subvention FIS 30% a été atteint au titre du FIS 30% pour 2020, au titre du véhicule à lui seul. Concernant l'investissement atelier, des compléments de subvention Région AURA et FIS ont été comptabilisés.

- Le stock

Le stock est moindre (17 k€ contre 22 k€ en 2019). La baisse est imputable au stock de matières premières.

- Les créances

Les créances sur les familles et les autres clients sont en hausse (29 k€ contre 23 k€, soit une hausse de 6 k€).

Les créances autres (274 k€) sont en forte hausse. Elles correspondent pour 130 k€ aux subventions d'investissement et d'exploitation non encore perçues, au solde de 125 k€ dû par le CFA Régional des MFR sur les produits de l'apprentissage (versement de mensualités courant 2020 et détermination d'un solde dû à régulariser à la clôture) et à des produits à recevoir divers (prises en charges de formation, indemnités journalières...).

- La trésorerie active

Les disponibilités sont de 719 k€ contre 449 k€ à la clôture précédente.

Il est important de faire le parallèle avec ce qui a été évoqué dans ce commentaire 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

CERFRANCE

entreprendre, ensemble

