



Sorec

expertise & audit

Société de Commissariat aux Comptes

Commissaires aux comptes associés :

- Yves-Marie BIROT
- Jean-François DEVAUD
- Bruno FREULON
- Christelle SERRET
- Benjamin GRIEU

## **MFR SEVREUROPE**

Association loi 1901

22, rue de la Baritauderie

BP 75

79302 BRESSUIRE CEDEX

\*\*\*\*

**Exercice clos le 31 décembre 2020**

\*\*\*\*

### **Siège social**

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

### **Bureaux de Thouars**

13, avenue du Bois la Dame  
79100 SAINT-JEAN DE THOUARS  
Tél : 05 49 96 19 06  
Fax : 05 49 96 55 85

### **Bureaux de Pouzauges**

24, place du Mal de Lattre  
85700 POUZAUGES  
Tél : 02 51 57 84 30  
Fax : 02 51 61 21 09

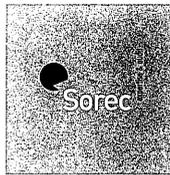
### **Bureaux de Niort**

117, rue de l'Aérodrome  
79000 NIORT  
Tél : 05 49 73 06 85  
Fax : 05 49 35 96 51

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

## **RAPPORTS**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

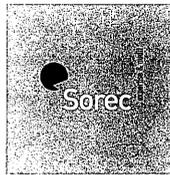


## SOMMAIRE

- I - Rapport sur les comptes annuels
  
- II - Annexes au rapport sur les comptes annuels
  
- III - Rapport spécial

\*\*\*\*\*

**I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**



## RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée Générale de l'association MFR SEVREUROPE,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MFR SEVREUROPE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

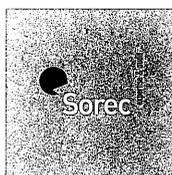
Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

.../...



### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

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

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

.../...



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

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

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

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

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

Fait à BRESSUIRE, le 31 mars 2021.  
En 4 exemplaires originaux.

**SOREC AUDIT**  
SARL au capital de 50.000 €  
Commissariat aux Comptes  
146, bd de Poitiers - BP 80086  
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66  
sorec.audit@sorec.fr

Pour SOREC AUDIT  
J-F. DEVAUD  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

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

ACTIF IMMOBILISE	Du 01/01/2020 au 31/12/2020		Du 01/01/2019 au 31/12/2019	
	Brut	Amortis., prov.	Net	Net
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement *	AB	AC		
Frais de recherche et développement	AD	AE		
Donations temporaires d'usufruit	AF	AG		
Concessions, brevets et droits similaires	AH	AI	18 816	370
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AJ	AK		
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	AN	AO	199 445	128 758
Constructions	AP	AQ	4 327 379	3 332 367
Installations techniques, matériel et outill. industriels	AR	AS	367 190	327 575
Autres immobilisations corporelles	AT	AU	422 692	386 657
Immobilisations en cours	AZ	BA		
Avances et acomptes	AV	AW		
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	AX	AY		
<b>Immobilisations financières</b>				
Créances rattachées à des participations	BB	BC	2 927	2 927
Autres titres immobilisés	BD	BE		
Prêts	BF	BG	24 638	24 638
Autres immobilisations financières *	BH	BI	300	300
<b>TOTAL (I)</b>	BJ	BK	<b>5 363 758</b>	<b>4 136 102</b>
			<b>1 227 655</b>	<b>1 355 252</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

ACTIF CIRCULANT	Brut	Amortis., prov.	Net	Net
<b>Stocks et en-cours</b>				
Stock matières premières - fournitures	BN	BO	2 335	2 335
Stock autres approvisionnements	BP	BQ	24 125	24 125
Stocks produits	BR	BS		
Stocks marchandises	BT	BU		
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	BX	BY	194 405	672
Créances reçues par legs ou donations	BZ	CA		
Personnel et comptes rattachés	FA	FB		
Etat et autres collectivités publiques	FC	FD		
Autres	FG	FH	307 483	307 483
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	CE	84 210	84 210
Instruments de trésorerie	CB	CC	72 932	72 932
Disponibilités	CF	CG	525 318	525 318

Comptes de régularisation	Brut	Amortis., prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance *	CH	CI	24 323	24 323
<b>TOTAL (II)</b>	CJ	CK	<b>1 235 131</b>	<b>672</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices * (III)	CL			
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM			
Ecarts de conversion actif * (V)	CN			
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	CO		<b>6 598 889</b>	<b>4 136 774</b>
			<b>2 462 114</b>	<b>2 458 894</b>

## MFR SEVREUROPE BRESSUIRE

FONDS PROPRES		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
Fonds propres sans droit de reprise	DA		
Fonds propres avec droit de reprise	DJ		
Ecart de réévaluation	EK		
Réserves			
...Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
...Réserves pour projet de l'entité	DF		
...Autres réserves	DG		
Report à nouveau	DH	1 148 963	1 105 846
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	DI	<b>200 642</b>	<b>43 117</b>
<i>Situation Nette (sous-total)</i>	GC	<i>1 349 605</i>	<i>1 148 963</i>
Fonds propres consommables	DD		
Subventions d'investissement	GA	423 888	500 203
Provisions réglementées	GB		
<b>TOTAL (I)</b>	DL	<b>1 773 493</b>	<b>1 649 166</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		<b>Du 01/01/2020 au 31/12/2020</b>	<b>Du 01/01/2019 au 31/12/2019</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations	DM		
Fonds dédiés	DN		
<b>TOTAL (II)</b>	DO		
<b>PROVISIONS</b>		<b>Du 01/01/2020 au 31/12/2020</b>	<b>Du 01/01/2019 au 31/12/2019</b>
Provisions pour risques	DP		
Provisions pour charges	DQ	19 585	17 383
<b>TOTAL (III)</b>	DR	<b>19 585</b>	<b>17 383</b>
<b>DETTES</b>		<b>Du 01/01/2020 au 31/12/2020</b>	<b>Du 01/01/2019 au 31/12/2019</b>
Emprunts obligataires	DS		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	340 821	507 413
Emprunts et dettes financières divers	DV		
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW	19 733	8 436
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	80 788	42 951
Dettes des legs ou donations	DB		
Dettes fiscales et sociales	DY	98 522	105 204
Personnel et comptes rattachés	DT	22 669	41 318
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		68 704
Autres dettes	EA	16 848	
Instruments de trésorerie	GD		
Produits constatés d'avance	EB	89 654	18 319
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	<b>669 036</b>	<b>792 345</b>
Ecart de conversion passif * (V)	ED		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	EE	<b>2 462 114</b>	<b>2 458 894</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

MFR SEVREUROPE BRESSUIRE		Edition en Euros	
		Page 1	
Produits d'exploitation		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
<b>Cotisations</b>	FC	17 560	16 940
<b>Ventes de biens et de services</b>			
Ventes de biens	FF		
dont ventes de dons en nature	FI		
Ventes de Travaux et Etudes	AA		
Ventes de Prestations de service	AB	1 353 116	762 995
dont parrainages	AC		218 010
<b>Production stockée / immobilisée</b>			
En-cours de production	FM		
Production immobilisée	AD		
<b>Produits de tiers financeurs</b>			
Concours publics et subventions d'exploitation	AE	1 195 776	1 810 269
Versements des fondateurs ou consommation de la dotations consommable	AF		
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels	FO		
Mécénats	AG		
Legs, donations et assurances-vie	FP		
Contributions financières	AI		
<b>Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges</b>	AJ	27 073	55 607
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	AK		
<b>Autres produits</b>	FQ		
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	FR	<b>2 593 525</b>	<b>2 645 812</b>
Charges d'exploitation		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
<b>Achats stockés et variations des stocks</b>			
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	FS		
Variation de stock (marchandises)	FT		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	FU	119 993	154 309
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	FV	- 8 743	1 292
<b>Autres achats et charges externes</b>	FW	467 840	584 611
<b>Aides financières</b>	BA		
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	BC	42 481	47 062
<b>Salaires et traitements</b>	BE	1 236 803	1 299 935
<b>Charges sociales</b>	FX	443 971	437 228
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</b>			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	FZ	154 165	139 591
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	GA		
Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations	GB	672	904
Dotations aux provisions	GC	2 326	485
<b>Reports en fonds dédiés</b>	BF		
<b>Autres charges</b>	GE	164	2 754
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	GF	<b>2 459 671</b>	<b>2 668 171</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	GG	<b>133 853</b>	<b>- 22 359</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

Produits financiers		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
De participation	GJ		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	GK		
Autres intérêts et produits assimilés	GL	5 031	4 808
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts de charges financières	GM		
Différences positives de change	GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	GO		8 909
Autres produits financiers	BG		
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>GP</b>	<b>5 031</b>	<b>13 717</b>
Charges financières		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	GQ		
Intérêts et charges assimilées	GR	6 754	6 798
Différences négatives de change	GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	GT		
Autres charges financières	BH		
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>GU</b>	<b>6 754</b>	<b>6 798</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>GV</b>	<b>- 1 724</b>	<b>6 919</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>GW</b>	<b>132 130</b>	<b>- 15 440</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

MFR SEVREUROPE BRESSUIRE		Edition en Euros	
		Page 3	
Produits exceptionnels		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
Sur opérations de gestion	HA	12 719	23 325
Sur opérations de capital	BI	76 315	73 707
Reprise sur provisions, dépréciations et transfert de charges	BJ		
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>HD</b>	<b>89 035</b>	<b>97 031</b>
Charges exceptionnelles		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
Sur opérations de gestion	HE	20 522	35 771
Sur opérations en capital *	HF		2 704
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	HG		
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>HH</b>	<b>20 522</b>	<b>38 475</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>HI</b>	<b>68 513</b>	<b>58 557</b>
Rubriques		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)	HJ		
Impôts sur le bénéfice * (VIII)	HK		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>HL</b>	<b>2 687 590</b>	<b>2 756 560</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII)</b>	<b>HM</b>	<b>2 486 948</b>	<b>2 713 443</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (Total des Produits - Total des Charges)</b>	<b>HN</b>	<b>200 642</b>	<b>43 117</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
<b>PRODUITS</b>			
Bénévolat	CA		
Prestations en nature	CB		
Dons en nature	CC		
<b>TOTAL</b>	<b>CH</b>		
<b>CHARGES</b>			
Secours en nature	CD		
Mise à disposition gratuite de biens et services	CE		
Prestations en nature	CF		
Personnel bénévole	CG		
<b>TOTAL</b>	<b>CI</b>		

**MFR SEVREUROPE**

Annexe aux comptes annuels  
de l'exercice clos le  
31/12/2020

Montants exprimés en Euros

**MFR SEVREUROPE - 79300 BRESSUIRE**

## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4.	Immobilisations corporelles	3
2.1.5.	Immobilisations financières	4
2.1.6.	Créances	4
2.1.7.	Produits à recevoir	4
2.1.8.	Valeurs mobilières de placement	5
2.1.9.	Charges constatées d'avance	5
2.2.	Passif	5
2.2.2.	Provisions pour risques et charges	5
2.2.3.	Etat des dettes	6
2.2.4.	Charges à payer	6
2.2.5.	Produits constatés d'avance	6
3.	Informations relatives au compte de résultat	7
3.1.	Ventilation des produits d'exploitation	7
3.2.	Ventilation de l'effectif en équivalent temps plein	7
4.	Autres informations	8
4.1.	Honoraires des commissaires aux comptes	8
4.2.	Engagements hors bilan	8
4.2.1.	Emprunt auprès des organismes bancaires	8
4.2.2.	Dettes garanties par des sûretés réelles	8
4.2.3.	Les engagements de retraite et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)	8
4.2.4.	Autres informations	8

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

COVID 19

### Méthode d'évaluation des actifs et passifs

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 au 31/12/2020 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31/12/2020, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31/12/2020 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

### Emprunts garantis par l'Etat

La MFR de SEVREUROPE n'a pas souscrit d'emprunt garanti par l'Etat.

### Chômage partiel

La MFR de SEVREUROPE a eu recours au chômage partiel pour 12 personnes durant la période de confinement. Le montant des aides versées pour l'activité partielle s'élève à 18.520,81 € à la clôture de l'exercice.

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

### **1.2.2 Méthode générale**

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant l'arrêté du 26 décembre 2018 portant homologation du règlement n°2018-06 du 05 décembre 2018 de l'ANC.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

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

### **1.2.4 Changement de méthode de présentation**

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

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	18 773	413		19 186
Immobilisations corporelles	5 284 806	31 900		5 316 706
Immobilisations financières	33 610	40	5 785	27 865
Immo – cours	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>5 337 189</b>	<b>32 353</b>	<b>5 785</b>	<b>5 363 757</b>

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	18 773	43		18 816
Immobilisations corporelles	3 963 164	154 122		4 117 286
<b>TOTAL</b>	<b>3 981 937</b>	<b>154 165</b>	<b>0</b>	<b>4 136 102</b>

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

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

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

Il s'agit des logiciels pour un montant de 19 186 €.

**2.1.3.1. Méthode d'amortissement**

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

**2.1.4. Immobilisations corporelles**

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

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

**2.1.4.1. Principaux mouvements**

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	
Aménagement de constructions		18 287,20
Matériel de transport		4 000,00
Matériel informatique		6 524,00
Matériel Cuisine/Internat		3 089,05

**2.1.4.2. Méthode d'amortissement**

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 30 ans
Installations techniques	Linéaire	10 à 20 ans
Matériel et outillage industriel	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans à 10 ans

### 2.1.5. Immobilisations financières

Parts sociales du Crédit Agricole	2 927 €
Prêts cautionnés par FD, versés à Génération BTS et MFR SANSAIS	24 638 €

### 2.1.6. Créances

CREANCES	Montant	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus un an
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
Prêts	24 638	5 182	19 456
<b>TOTAL I</b>	<b>24 638</b>	<b>5 182</b>	<b>19 456</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
411 – Usagers	45 237	45 237	
412 – Autres clients (OPCO+org. publics)	145 808	145 808	
416 – Clients douteux	3 360	3 360	
4387 – MSA ZRR	7 943	7 943	
4511 – FR MFR Apprentissage	260 640	260 640	
4687 – Produits à recevoir	38 899	38 899	
<b>TOTAL II</b>	<b>501 887</b>	<b>501 887</b>	
<b>4860 – Charges constatées d'avance</b>	<b>24 323</b>	<b>24 323</b>	
<b>TOTAL III</b>	<b>24 323</b>	<b>24 323</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>550 848</b>	<b>531 392</b>	<b>19 456</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### 2.1.7. Produits à recevoir

- Hébergement dimanche soir (28 familles) : 1 420 €
- CFPPA « convention BP TCEEA » : 16 810 €
- Région Nouvel Aquitaine « soutien projets pédagogiques » : 1 080 €
- OCAPIAT Prise en charge formations du personnel : 2 592 €
- ASP Aide salarié apprentis : 4 167 €
- FR MFR Subvention certification RSO . : 2 188 €
- Chambre D'Agriculture « convention PPP » : 3 000 €
- Divers : 4 160 €

### **2.1.8. Valeurs mobilières de placement**

Il s'agit de :

- ◆ Obligations emprunt d'Etat pour 30.031 €
- ◆ SICAV de trésorerie pour 54.179 €

### **2.1.9. Charges constatées d'avance**

- ◆ CHAIGNEAU Voyage (Séjour reporté Allemagne 1<sup>ère</sup> AE/MMA) : 17.430 €
- ◆ CLICK DROIT (maintenance informatique janvier à août 2021) : 5.120 €
- ◆ Stock Dépliants : 1.002 €
- ◆ Divers : 770 €

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

## **2.2. Passif**

### **2.2.1. Fonds associatifs**

NEANT

### **2.2.2. Provisions pour risques et charges**

- ◆ Provisions pour impôts : 4.607 €
- ◆ Provisions pour indemnités de départ en retraite : 14.978 €

### 2.2.3. Etat des dettes

DETTES	Montant total restant dû	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et 5 ans au +	Echéance à plus de 5 ans
<b>EMPRUNTS</b>				
CRCA	79 487	25 726	47 581	6 180
CAISSE D'EPARGNE	260 960	24 424	90 261	146 275
Intérêts courus / Emprunts	374	374		
<b>TOTAL I</b>	<b>340 821</b>	<b>50 524</b>	<b>137 842</b>	<b>152 455</b>
<b>AUTRES DETTES</b>				
40- Fournisseurs	80 788	80 788		
42 – Personnel	22 669	22 669		
43 – Organismes sociaux	94 118	94 118		
44 – Impôts et bourses à reverser	4 404	4 404		
419 – Clients créditeurs	19 733	19 733		
468 – Charges à payer	16 848	16 848		
<b>TOTAL II</b>	<b>238 560</b>	<b>238 560</b>	0	0
Produits constatés d'avance	89 654	89 654	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>89 654</b>	<b>89 654</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>669 035</b>	<b>378 738</b>	<b>137 842</b>	<b>152 455</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

### 2.2.4. Charges à payer

- Intérêts courus sur Emprunts : 374 €
- Congés payés dus : 22 669 €
- Charges sociales / CP dus : 8 247 €

### 2.2.5. Produits constatés d'avance

- ♦ Acompte EPR 2021 : 1 400 €
- OPCO Prise en charge formation apprentissage 2021 : 86 547 €
- Divers : 1 708 €

### 3. Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1. Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Prestations	1 353 116
Subventions	1 178 756
Transferts de charges et remboursements	27 073
Autres produits	17 560
Taxe apprentissage (13%)	17 020
<b>Total</b>	<b>2 593 525</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

#### 3.2. Ventilation de l'effectif en équivalent temps plein

Catégories	Personnel salarié
Cadres	27.35
Non-cadres	12.16
<b>TOTAL</b>	<b>39.51</b>

## 4. Autres informations

### 4.1. Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 258
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	4 258

### 4.2. Engagements hors bilan

#### 4.2.1. Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 décembre 2020, les emprunts sont les suivants (capital restant dû) :

- Prêt C.E. : 260 960 €
- Prêt C.A. : 79 487 €

#### 4.2.2. Dettes garanties par des sûretés réelles

Nantissement sur prêt C.A. : 42.600,28 €

Nantissement sur prêt C.E. : Néant.

Garantie obtenue : caution personne morale pour un montant de 110.398 € de la Compagnie Européenne de Garanties

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes

#### 4.2.3. Les engagements de retraite et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)

L'engagement de retraite a été comptabilisé au cours de cet exercice pour un montant de 14.978 €. Il correspond au versement des indemnités des deux prochaines années.

#### 4.2.4. Autres informations

Néant

**III - RAPPORT SPECIAL**



**RAPPORT SPECIAL**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2020**

A l'Assemblée Générale de l'association MFR SEVREUROPE,

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

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

Fait à BRESSUIRE, le 31 mars 2021.

Pour SOREC AUDIT  
J-F. DEVAUD  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

**SOREC AUDIT**  
SARL au capital de 50.000 €  
Commissariat aux Comptes  
146, bd de Poitiers - BP 80086  
79302 BRESSUIRE CEDEX - Tél. 05 49 74 04 66  
sorec.audit@sorec.fr