

## BILAN ACTIF exercice au 31/12/2019

|  | Brut                | Amortis.<br>ou Provision | Net au<br>31-déc-19 | Net au<br>31-déc-18 |
|--|---------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>Capital non appelé</u>              |                     |                          |                     |                     |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                |                     |                          |                     |                     |
| <u>Immobilisations incorporelles</u>   |                     |                          |                     |                     |
| Frais d'établissement                  |                     |                          |                     |                     |
| Frais de recherche, développement      |                     |                          |                     |                     |
| Concessions brevets licences logiciels | 8 452,68            | 7 869,59                 | 583,09              | 1 491,19            |
| Fonds commercial                       |                     |                          |                     |                     |
| Autres immobilisations incorporelles   |                     |                          |                     |                     |
| Immobilisations incorporelles en cours |                     |                          |                     |                     |
| Avances et acomptes                    |                     |                          |                     |                     |
| <u>Immobilisations corporelles</u>     |                     |                          |                     |                     |
| Terrains                               | 130 991,18          | 36 432,17                | 94 559,01           | 89 957,20           |
| Constructions                          | 422 597,84          | 333 962,23               | 88 635,61           | 100 581,82          |
| Matériel Outillage industriels         | 225 650,56          | 194 238,83               | 31 411,73           | 42 491,82           |
| Autres immobilisations incorporelles   | 241 718,09          | 175 025,73               | 66 692,36           | 50 787,30           |
| Immobilisations en cours               |                     |                          |                     |                     |
| Avances et acomptes                    |                     |                          |                     |                     |
| <u>Immobilisations financières</u>     |                     |                          |                     |                     |
| Participations                         |                     |                          |                     |                     |
| Créances rattachées participations     |                     |                          |                     |                     |
| Titres immos activité en portefeuille  |                     |                          |                     |                     |
| Autres titres immobilisés              | 125,00              |                          | 125,00              | 125,00              |
| Prêts                                  |                     |                          |                     |                     |
| Autres immobilisations financières     |                     |                          |                     |                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1 029 535,35</b> | <b>747 528,55</b>        | <b>282 006,80</b>   | <b>285 434,33</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                 |                     |                          |                     |                     |
| <u>Stocks et En Cours</u>              |                     |                          |                     |                     |
| Matières premières, autres approvis.   | 8 954,34            |                          | 8 954,34            | 10 595,88           |
| En cours de biens                      |                     |                          |                     |                     |
| En cours de services                   |                     |                          |                     |                     |
| Produits intermédiaires et finis       |                     |                          |                     |                     |
| Marchandises                           |                     |                          |                     |                     |
| <u>Avances et acomptes versés</u>      |                     |                          |                     |                     |
| <u>Créances</u>                        |                     |                          |                     |                     |
| Clients et comptes rattachés           | 137 928,52          | 5 706,95                 | 132 221,57          | 63 998,39           |
| Créances diverses                      | 58 339,63           |                          | 58 339,63           | 72 105,77           |
| Capital appelé non versé               |                     |                          |                     |                     |
| <u>Valeurs mobilières de placement</u> |                     |                          |                     |                     |
| <u>Disponibilités</u>                  | 210 182,31          |                          | 210 182,31          | 334 018,72          |
| <u>Charges constatées d'avance</u>     | 5 302,52            |                          | 5 302,52            | 2 300,30            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>420 707,32</b>   | <b>5 706,95</b>          | <b>415 000,37</b>   | <b>483 019,06</b>   |
| <u>Comptes de régularisation</u>       |                     |                          |                     |                     |
| Charges à répartir                     |                     |                          |                     |                     |
| Primes de remboursement                |                     |                          |                     |                     |
| Ecart de conversion actif              |                     |                          |                     |                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                   | <b>1 450 242,67</b> | <b>753 235,50</b>        | <b>697 007,17</b>   | <b>768 453,39</b>   |

**BILAN PASSIF exercice au 31/12/2019**

|   | Net au<br>31-déc-19 | Net au<br>31-déc-18 |
|---|---------------------|---------------------|
| <u>Capitaux propres</u>                   |                     |                     |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport    |                     |                     |
| Ecart de réévaluation                     |                     |                     |
| Ecart d'équivalence                       |                     |                     |
| Réserve légale                            |                     |                     |
| Réserves statutaires, contractuelles      |                     |                     |
| Réserves réglementées                     |                     |                     |
| Autres réserves                           |                     |                     |
| Report à nouveau                          | 412 636,73          | 444 496,94          |
| <b>Résultat de l'exercice</b>             | <b>-48 235,60</b>   | <b>-31 860,21</b>   |
| Acomptes sur dividendes                   |                     |                     |
| Subventions d'investissement              | 10 092,87           | 14 168,81           |
| Provisions réglementées                   |                     |                     |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>374 494,00</b>   | <b>426 805,54</b>   |
| <u>Autres fonds propres</u>               |                     |                     |
| Produit émissions titres participatifs    |                     |                     |
| Avances conditionnées                     |                     |                     |
| <u>Provisions pour risques et charges</u> |                     |                     |
| Provisions pour risques                   | 7 061,00            | 10 486,00           |
| Provisions pour charges                   |                     |                     |
| <u>Dettes</u>                             |                     |                     |
| Emprunts obligataires convertibles        |                     |                     |
| Autres emprunts obligataires              |                     |                     |
| Emprunts et dettes établissements crédit  | 195 289,87          | 208 431,33          |
| Emprunts et dettes financières divers     |                     |                     |
| Avances et acomptes reçus sur commandes   |                     |                     |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 66 295,58           | 53 003,34           |
| Dettes fiscales et sociales               | 42 605,12           | 56 739,01           |
| Dettes sur immob. et comptes rattachés    |                     |                     |
| Autres dettes                             | 9 622,55            | 11 358,50           |
| Produits constatés d'avance               | 1 639,05            | 1 629,67            |
| <u>Comptes de régularisation</u>          |                     |                     |
| Ecart de conversion passif                |                     |                     |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>322 513,17</b>   | <b>341 647,85</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      | <b>697 007,17</b>   | <b>768 453,39</b>   |

**ASSOCIATION DU CENTRE DE FORMATION ET DE PROMOTION DES MAISONS  
FAMILIALES RURALES  
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2019**

Mesdames et Messieurs les Membres  
de l'Association du Centre de Formation et de Promotion  
des Maisons Familiales Rurales de JALLAIS.

**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 « CENTRE DE FORMATION ET DE PROMOTION DES MAISONS FAMILIALES RURALES DE JALLAIS », relatifs à l'exercice clos au 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 04 juin 2020, sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Evènements postérieurs à la clôture » de l'annexe des comptes annuels.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous attirons votre attention sur les éléments suivants :

A la clôture de l'exercice, les créances « clients et comptes rattachés » représentaient 32% de l'actif circulant, pour un montant net de 132 222 €.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à :

- contrôler, par sondages, l'apurement de certaines créances clients sur la période subséquente,
- vérifier le niveau de provisions constituées sur les créances douteuses au 31 décembre 2019.

De plus, 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 la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les différentes subventions octroyées.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration arrêté le 04 juin 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

Angers, le 30 juin 2020

Le Commissaire aux comptes

**ALTONEO AUDIT**

**Franck NOGUET**

Associé