



KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE  
51 rue de Saint Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

*Association Maison Familiale  
Rurale "Les Deux Vals"*

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

Exercice clos le 31 août 2019  
Association Maison Familiale Rurale "Les Deux Vals"  
Sous les Sangles - 25500 Les Fins  
*Ce rapport contient 26 pages*  
Référence : JLW-AG/SN - 19.04.1013



**KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE**  
51 rue de Saint Cyr  
CS 60409  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Maison Familiale Rurale "Les Deux Vals"**

Siège social : Sous les Sangles - 25500 Les Fins

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

Exercice clos le 31 août 2019

A l'assemblée générale de l'association Maison Familiale Rurale "Les Deux Vals",

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison Familiale Rurale "Les Deux Vals" relatifs à l'exercice clos le 31 août 2019, 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> septembre 2018 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.

#### **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » 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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont portées sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

### **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.

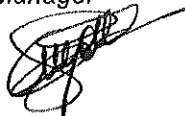
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Besançon, le 26 novembre 2019

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne

Aurélie Guyonvernier  
Manager



**BILAN - ACTIF**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

ACTIF	Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019			01/09/2017 au 31/08/2018
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	5 104,16	4 456,38	647,78	1 567,78
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	45 717,79	45 717,79		
Constructions	2 596 145,70	1 609 321,58	986 824,12	1 068 157,33
Installations techniques, matériels	73 770,43	69 037,18	4 733,25	9 383,15
Autres immobilisations corporelles	188 417,09	158 592,18	29 824,91	34 487,60
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières (2)</b>				
Participations	6 902,32		6 902,32	6 821,76
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 916 057,49</b>	<b>1 887 125,11</b>	<b>1 028 932,38</b>	<b>1 120 417,62</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres appros	1 327,23		1 327,23	5 974,96
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	33 076,05	6 320,51	26 755,54	9 816,19
Autres	66 589,61		66 589,61	251 056,07
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	867,22		867,22	860,77
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	43 669,78		43 669,78	91 126,04
Charges constatées d'avance (3)	9 746,69		9 746,69	11 920,56
<b>TOTAL (III)</b>	<b>155 276,58</b>	<b>6 320,51</b>	<b>148 956,07</b>	<b>370 754,59</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (VI)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>3 071 334,07</b>	<b>1 893 445,62</b>	<b>1 177 888,45</b>	<b>1 491 172,21</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

**BILAN - PASSIF**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

<b>PASSIF</b>	Exercice du 01/09/18 au 31/08/19	Exercice du 01/09/17 au 31/08/18	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>				
<b>Fonds propres</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 193 230,35	1 084 363,07	108 867,28	10,04
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-602 939,99	-492 885,93	-110 054,06	-22,33
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>-340 413,58</b>	<b>-110 054,06</b>	<b>-230 359,52</b>	<b>-209,31</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise	26 635,83	135 503,11	-108 867,28	-80,
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de repris				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelable				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>276 512,61</b>	<b>616 926,19</b>	<b>-340 413,58</b>	<b>-55,18</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour risques	90 000,00		90 000,00	
Provisions pour charges	26 228,00	26 259,00	-31,00	-0,12
<b>TOTAL (III)</b>	<b>116 228,00</b>	<b>26 259,00</b>	<b>89 969,00</b>	<b>342,62</b>
<b>Fonds dédiés</b>				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
<b>TOTAL (IV)</b>				
<b>DETTES (1)</b>				
<b>Dettes financières</b>				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	288 893,61	324 533,43	-35 639,82	-10,98
Emprunts et dettes financières divers (3)	309 189,13	309 189,13		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	<b>664,50</b>	<b>-6 029,00</b>	<b>6 693,50</b>	<b>111,02</b>
<b>Dettes d'exploitation</b>				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 883,69	26 529,02	18 354,67	69,19
Personnel et comptes rattachés	20 157,64	-74,20	20 231,84	
Dettes fiscales et sociales	61 390,74	167 035,98	-105 645,24	-63,25
Redevables créditeurs	12 300,65	4 402,00	7 898,65	179,43
<b>Dettes diverses</b>				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	43 880,88	22 400,66	21 480,22	95,89
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>3 787,00</b>		<b>3 787,00</b>	
<b>TOTAL (V)</b>	<b>785 147,84</b>	<b>847 987,02</b>	<b>-62 839,18</b>	<b>-7,41</b>
<b>Ecarts de conversion passif</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>1 177 888,45</b>	<b>1 491 172,21</b>	<b>-313 283,76</b>	<b>-21,01</b>
(1) Dont à plus d'un an	658 957,87			
(1) Dont à moins d'un an	126 189,97	847 987,02		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

**COMPTE DE RÉSULTAT PRODUITS**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

	Du 01/09/18 au 31/08/19	Du 01/09/17 au 31/08/18	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)	382 768,83	462 631,34	-79 862,51	-17,26
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	505 403,88	523 726,61	-18 322,73	-3,50
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	5 672,74	23 820,24	-18 147,50	-76,19
Cotisations	1 060,00	1 030,00	30,00	2,91
Autres produits (hors cotisations)	2,62		2,62	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>894 908,07</b>	<b>1 011 208,19</b>	<b>-116 300,1</b>	<b>-11,50</b>
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	89,72	102,88	-13,16	-12,79
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>89,72</b>	<b>102,88</b>	<b>-13,16</b>	<b>-12,79</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	3 281,25	4 843,53	-1 562,28	-32,25
Sur opérations en capital		9 724,65	-9 724,65	-100,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>3 281,25</b>	<b>14 568,18</b>	<b>-11 286,93</b>	<b>-77,48</b>
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>898 279,04</b>	<b>1 025 879,25</b>	<b>-127 600,2</b>	<b>-12,44</b>
<b>DÉFICIT (2)</b>	<b>340 413,58</b>	<b>110 054,06</b>	<b>230 359,52</b>	<b>209,31</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 238 692,62</b>	<b>1 135 933,31</b>	<b>102 759,31</b>	<b>9,05</b>
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL ÉVAL. DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier				
Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		1 437,98		
(2) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	-144 819,72	-193,01		

## COMPTES DE RÉSULTAT CHARGES

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

	Du 01/09/18 au 31/08/19	Du 01/09/17 au 31/08/18	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de matières premières et fournitures	56 465,49	58 139,01	-1 673,52	-2,88
Variation de stocks de matières premières et fournitures	1 285,57	3 662,13	-2 376,56	-64,90
Achats d'autres d'approvisionnements	8 966,81	6 404,73	2 562,08	40,00
Variation de stocks d'approvisionnements	3 362,16	-737,66	4 099,82	555,79
Autres achats et charges externes *	271 327,54	258 680,83	12 646,71	4,89
Impôts, taxes et versements assimilés	15 103,23	15 957,07	-853,84	-5,35
Salaires et traitements	458 473,79	463 632,34	-5 158,55	-1,11
Charges sociales	162 385,02	184 183,27	-21 798,25	-11,84
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	100 384,26	117 077,72	-16 693,46	-14,26
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	3 242,00	3 381,92	-139,92	-4,14
Dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	2 806,24	77,59	2 728,65	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>1 083 802,11</b>	<b>1 110 458,95</b>	<b>-26 656,84</b>	<b>-2,40</b>
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	6 789,54	10 713,17	-3 923,63	-36,62
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>6 789,54</b>	<b>10 713,17</b>	<b>-3 923,63</b>	<b>-36,62</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	58 100,97	14 761,19		
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	90 000,00		90 000,00	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>148 100,97</b>	<b>14 761,19</b>	<b>133 339,78</b>	<b>903,31</b>
Impôts sur les sociétés				
<b>ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>				
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 238 692,62</b>	<b>1 135 933,31</b>	<b>102 759,31</b>	<b>9,05</b>
<b>EXCÉDENT (2)</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 238 692,62</b>	<b>1 135 933,31</b>	<b>102 759,31</b>	<b>9,05</b>
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>				
* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier				
Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		6 540,15		
(2) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	-144 819,72	-193,01		



**SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

**SOMMAIRE**

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	0		
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS	0		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	0		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	0		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)			
LES ENGAGEMENTS	0		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS	0		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	0		
TRANSFERTS DE CHARGES	0		
COMMENTAIRES			

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

**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 31/08/2019 dont le total est de 1 177 888,45 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -340 413,58 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

Ces comptes annuels ont été établis le 31/08/2019.

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

Compte tenu de la situation financière, le Conseil d'Administration et la Direction ont engagé les actions suivantes :

- Renforcement de la commission « finances » qui s'est réunie 6 fois dans l'année afin de suivre au plus près le budget prévisionnel.
- Mise à jour et annulation de différents contrats (location, téléphone, gaz, internet...) afin d'être au plus proche de nos utilisations

Cette année a été marquée par beaucoup de mouvement dans l'équipe : Licenciement (un moniteur et de la direction) arrêt maladie (direction et secrétaire comptable), inaptitude au poste de travail (secrétaire comptable), nouvelle direction.

L'association reste fragile mais tout est mis en oeuvre pour assumer la continuité d'exploitation.

Au niveau du conseil d'administration, même mouvement : changement, flottement des actions de prises de décision.

Effectifs :

Formation initiale :

4-3ème : 51 élèves (au 01/10/2019)

CAPA : 18 élèves "

BAC PRO : 38 élèves "

- Apprentissage : 6 élèves en DIMA (dispositif d'initiation aux métiers de l'alternance)
- Formation continue : 14 stagiaires pour 7291.75 heures de formation qualifiante  
5 stagiaires pour 600 heures d'immersion professionnelle (DAQ)

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

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.

Le règlement CRC 99-01 relatif aux associations a été appliqué ainsi que le plan comptable national des Maisons Familiales Rurales.

**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.

**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),

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

- Constructions	30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Agrandissement	20 ans
- Matériel et mobilier	4 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Matériel de transport	4 ans

Subventions : même durée que le bien financé.

**Stocks**

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

**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

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
			suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	5 104		
CORPORELLES	Terrains		45 718		
	Constructions	Sur sol propre	2 132 194		
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.	459 178	4 774	
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		73 011	759	
	Autres immos corporelles	Instal. généré., agencts & aménagts divers			
		Matériel de transport	34 394		
		Matériel de bureau & info., mobilier	123 305		3 285
	Emballages récupérables & divers	27 832			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL III	2 895 631		8 818	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations	6 822		81	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL IV	6 822		81	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		2 907 557		8 899	

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II		5 104		
CORPORELLES	Terrains			45 718		
	Constructions	Sur sol propre		2 132 194		
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons		463 952		
	Inst.tech., mat. outillage indust.			73 770		
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.			34 394	
		Matériel de transport		398	126 192	
		Mat.bureau, info., mob.			27 832	
	Emballages récup. div.					
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL III		398	2 904 051		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations			6 902		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
	TOTAL IV			6 902		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			398	2 916 057		

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL</b>					
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>		3 536	920		4 456
Terrains		45 718			45 718
Constructions	Sur sol propre	1 144 688	62 467		1 207 155
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.		378 526	23 641		402 167
Inst. techniques matériel et outill. industriels		63 628	5 409		69 037
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	32 792	360		33 152
	Matériel de transport	95 780	6 310	398	101 692
	Mat. bureau et informatique, mob.	22 470	1 278		23 748
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		<b>1 783 603</b>	<b>99 464</b>	<b>398</b>	<b>1 882 669</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 787 139</b>	<b>100 384</b>	<b>398</b>	<b>1 887 125</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amort. fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements <b>TOTAL</b>							
Immob. incorporelles <b>TOTAL</b>							
Constr. Immó. corpor. Terrains Sur sol propre Sur sol autrui Inst. agenc. et amén. Inst. techniques mat. et outill. Inst. gales, agenc. am divers Mat. transport Mat. bureau mobilier Emballages récup. divers <b>TOTAL</b>							
	Frais d'acquisition de titres de participations						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>						
	<b>Total général non ventilé</b>						
	<b>CADRE C</b>	<b>MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>		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						

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges		90 000		90 000
	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	26 259		31	26 228
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL II</b>		<b>26 259</b>	<b>90 000</b>	<b>31</b>	<b>116 228</b>
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	7 073	3 242	4 026	6 290	
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL III</b>		<b>7 073</b>	<b>3 242</b>	<b>4 026</b>	<b>6 290</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>33 332</b>	<b>93 242</b>	<b>4 057</b>	<b>122 518</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		3 242	4 026	
	- financières				
	- exceptionnelles		90 000		
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

**LOCATIONS**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

**LOCATIONS**

	Valeur d'origine	REDEVANCES PAYÉES		
		Cumul exerc. antérieurs	Exercice	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
<b>TOTAL</b>				

	VALEUR RESTANT À PAYER			
	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels, outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
<b>TOTAL</b>				

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

## ÉTAT DES STOCKS

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

### TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières	1 994,52	708,95	1 994,52	708,95
Autres approvisionnements	3 980,44	618,28	3 980,44	618,28
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
<b>TOTAL</b>	<b>5 974,96</b>	<b>1 327,23</b>	<b>5 974,96</b>	<b>1 327,23</b>



## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	6 548	6 548	
	Autres créances clients	26 528	26 528	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 571	5 571	
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	41 551	41 551	
Groupe et associés (2)	17 830	17 830		
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 638	1 638		
Charges constatées d'avance	9 747	9 747		
<b>TOTAUX</b>		<b>109 412</b>	<b>109 412</b>	
Renvois (1)	Montant			
(2)	des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

**COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	9 747
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>9 747</b>

**PRODUITS À RECEVOIR**

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	48 901
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>48 901</b>

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 084 363,07	108 867,28		1 193 230,35
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise	135 503,11		108 867,28	26 635,83
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau	-492 885,93	492 885,93	602 939,99	-602 939,99
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-110 054,06	110 054,06	110 054,06	-110 054,06
Subventions d'investissement non renouvelables		388 985,26	388 985,26	
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAUX</b>	<b>616 926,19</b>	<b>1 100 792,53</b>	<b>1 210 846,59</b>	<b>506 872,13</b>

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

L'emprunt de 580 000 € au Crédit Agricole est assorti d'une Caution collective publique de la Région Franche-Comté.

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	288 894	35 947	252 946	
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)		309 189			309 189
Fournisseurs & comptes rattachés		44 884	44 884		
Personnel & comptes rattachés		20 158		20 158	
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		19 215	19 215		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	50	50		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	42 126	42 126		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)		40 717		40 717	
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		15 464	15 464		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		3 787	3 787		
<b>TOTAUX</b>		<b>784 483</b>	<b>161 472</b>	<b>313 821</b>	<b>309 189</b>
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	56 314			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

**COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 787
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>3 787</b>

**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	365
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 774
Dettes fiscales et sociales	6 272
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	108
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>14 518</b>

205061 - M.F.R.E.O. LES FINS

## ENGAGEMENTS

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

### INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 26 259,00 Euros.  
Cet engagement a été comptabilisé.

**LES EFFECTIFS**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

**LES EFFECTIFS**

	31/08/2019	31/08/2018
<b>Personnel salarié :</b>		
Ingénieurs et cadres	8,10	
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	4,70	
Ouvriers		
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		8,80
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		4,40
Ouvriers		

**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

Concernant les produits exceptionnels s'élevant à 3281€, nous avons fait des ajustements de caisse, et nous avons eu un avoir sur la facture de gaz et eau. Des régularisations au niveau des inscription scolaires ont également été fait.

Pour les charges exceptionnelles, nous avons réajusté des provisions concernant le portage du DAQ. Trop de provisions avaient été faites par rapport à la réalisation, d'où le 58 100.97€  
Pour le reste se sont des provisions pour les risques prud'hommiaux (90 000€).

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
SOLDE MSA ELEVES N-1 SOLDE MSA ELEVES N-1	772	
REPRISE PROV PORTAGE 2018 REPRISE PROV PORTA	30 000	
ECART PROV DAQ 2017 ECART PROV DAQ 2017	23 907	
ECART PASSION FROID VU AVEC RELEVÉ	1 755	
SOLDE ERASMUS SOLDE	1 667	
PRUD'HOM PRUD'HOM CELINE ET CYRIL	90 000	
ZINZINS SOLDE LOC ANNULEE		323
BOUSARD RAHIS ANNULATION LOC		88
GAZ ET EAU ERREUR N-2		2 063
ADIGUZEL SERGEN SOLDE COMPTE INSCRIPTION		60
JUMEAU DONOVAN SOLDE INSCRIPTION		60
SOLDE CLIENT SOLDE CLIENTS DIVERS		526
AJUSTEMENT CAISSE AJUSTEMENT CAISSE		162
<b>TOTAL</b>	<b>148 101</b>	<b>3 281</b>



**ANX TRANSFERTS DES CHARGES**

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
CRCA LE CEDRE	141		
CRCA GROUPAMA - Rbt Vitre Préau	398		
REMISE CHQ PAILLET LOUISE	100		
REMISE CHQ RBT GROUPAMA BRIS GLACE	690		
CRCA FAFSEA RBT FORMATION	318		
<b>TOTAL</b>	<b>1 647</b>		

**TABLEAU I**  
**RESSOURCES DE L'ORGANISME**

ORIGINE DES FONDS	MONTANT 2018-2019		MONTANT 2017-2018	
	EN K euros	EN %	EN K euros	EN %
<b>1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS</b>				
ENTREPRISES				
ETAT				
COLLECTIVITES LOCALES				
ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES				
VIA FONGECIF				
OMA				
FAF				
PARTICULIERS				
<b>SOUS-TOTAL I</b>	<b>- €</b>		<b>- €</b>	
<b>2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS</b>				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT				
REGIONS	85,90 €	100	148,50 €	100
AUTRES COLLECTIVITES TERRIT.				
<b>SOUS-TOTAL II</b>	<b>85,90 €</b>		<b>148,50 €</b>	
<b>3 - AUTRES</b>				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION				
AUTRES RESSOURCES				
<b>SOUS-TOTAL III</b>	<b>- €</b>		<b>- €</b>	
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>85,90 €</b>	<b>100%</b>	<b>148,50 €</b>	<b>100%</b>

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

FINALITE DES ACTION	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	En K euros	%	En K euros	%
Diplômantes *(1)	71,3	83	138,6	93
Perfectionnement Prof et qualif. (2)				
Insertion sociale	14,6	17	9,9	7
<b>TOTAL</b>	<b>85,9</b>	<b>100</b>	<b>148,5</b>	<b>100</b>

**TABLEAU III**  
**CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES**

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

Signature Présidente

