



**Maison Familiale Rurale d'Education
et d'Orientation de la DOMBES
La Saulsaie - 01120 MONTLUEL**

***Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014***

**Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :**

- Yves CASSIN
- Frédéric FRANCE
- Eric CORRET
- Nicolas MORON

**Parc Valmy
3G rue Jeanne Barret - Le Quatuor
21000 DIJON**

**Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72
Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73
E-mail : acc@experts-acc.fr**

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 600 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne-Franche-Comté et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Dijon

**Maison Familiale Rurale d'Education
et d'Orientation de la DOMBES
La Saulsaie - 01120 MONTLUEL**

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**
Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

**Frédéric FRANCE
Commissaire aux comptes**

Madame, Monsieur,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2014**, sur :

- **Le contrôle des comptes annuels de la Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de la DOMBES, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;**
- **La justification de nos appréciations ;**
- **Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.**

Les comptes annuels ont été arrêtés par le **Conseil d'administration**. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

AF

2. Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9, du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Elles n'appellent pas de remarques particulières.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dijon,
le 9 Mars 2015



Frédéric FRANCE
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	21 097,81	19 520,08	1 577,73	0,08	2 494,86	0,12
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	76,22	76,22				
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	27 330,36	20 470,15	6 860,21	0,33	6 860,21	0,33
Constructions	2 871 823,05	2 373 794,22	498 028,83	24,27	551 396,89	26,25
Installations techniques, matériel & outillage industriels	108 195,31	96 182,03	12 013,28	0,59	18 108,17	0,86
Autres immobilisations corporelles	308 063,01	292 793,66	15 269,35	0,74	22 746,50	1,08
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	218,00		218,00	0,01	218,00	0,01
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	3 336 803,76	2 802 836,36	533 967,40	26,02	601 824,63	28,85
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	2 445,29		2 445,29	0,12	4 887,50	0,23
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					429,35	0,02
Créances usagers et comptes rattachés	286 477,66	28 891,74	257 585,92	12,55	235 972,60	11,23
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel					258,29	0,01
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	21 706,07		21 706,07	1,06	17 842,32	0,85
Valeurs mobilières de placement	1 000 020,85		1 000 020,85	48,72	1 017 915,50	48,46
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	218 604,70		218 604,70	10,65	203 602,73	9,69
Charges constatées d'avance	18 077,41		18 077,41	0,88	17 837,18	0,85
TOTAL (II)	1 547 331,98	28 891,74	1 518 440,24	73,98	1 498 745,47	71,35
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	4 884 135,74	2 831 728,10	2 052 407,64	100,00	2 100 570,10	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 309 892,59	63,82	1 373 117,61	65,37
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	9 397,10	0,46	-63 225,02	-3,00
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	241 431,68	11,78	263 206,78	12,53
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	1 560 721,37	76,04	1 573 099,37	74,89
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	28 214,73	1,37	25 502,14	1,21
TOTAL (II)	28 214,73	1,37	25 502,14	1,21
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	30 740,07	1,50	44 800,77	2,13
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	97 864,14	4,77	87 016,73	4,14
Autres	109 948,33	5,38	137 370,01	6,54
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	224 919,00	10,98	232 781,08	11,08
TOTAL (IV)	463 471,54	22,58	501 968,59	23,90
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	2 052 407,64	100,00	2 100 570,10	100,00

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCERE
 Le Commissaire aux Comptes
ACC

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	484 588,41		484 588,41	100,00	446 093,49	100,00	38 495	8,63	
Montants nets produits d'expl.	484 588,41		484 588,41	100,00	446 093,49	100,00	38 495	8,63	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			1 017 893,90	210,05	1 024 214,91	229,60	-6 321	-0,61	
Cotisations			23 055,00	4,76	24 725,00	5,54	-1 670	-8,74	
Autres produits			248,04	0,05	986,47	0,22	-738	-74,84	
Reprise sur provisions, dépréciations			85,60	0,02	518,88	0,12	-433	-83,58	
Transfert de charges			17 044,36	3,52	18 643,32	4,18	-1 599	-8,57	
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 058 326,90	218,40	1 069 088,58	239,66	-10 762	-1,00	
Total des produits d'exploitation (I)			1 542 915,31	318,40	1 515 182,07	339,66	27 733	1,83	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations					5,94	0,00	-5	-100,00	
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			35 570,63	7,34	24 558,51	5,51	11 012	44,84	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			62,50	0,01	342,53	0,08	-280	-81,86	
Total des produits financiers (III)			35 633,13	7,35	24 906,98	5,58	10 727	43,07	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			21 775,10	4,49	25 779,98	5,78	-4 004	-15,52	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			21 775,10	4,49	25 779,98	5,78	-4 004	-15,52	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 600 323,54	330,24	1 565 869,03	351,02	34 454	2,20	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT							-63 225,02	-14,18	63 225
TOTAL GENERAL			1 600 323,54	330,24	1 629 094,05	365,19	-28 771	-1,78	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements			43 346,02	8,94	63 837,93	14,31	-20 491	-32,09	
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements			2 442,21	0,50	2 690,45	0,60	-248	-9,21	
Autres achats non stockés			191 997,67	39,82	208 310,93	46,70	-16 313	-7,82	
Services extérieurs			69 671,74	14,38	72 007,26	16,14	-2 336	-3,23	
Autres services extérieurs			93 847,23	19,37	149 219,47	33,45	-55 372	-37,10	
Impôts, taxes et versements assimilés			18 641,75	3,85	15 633,67	3,50	3 008	19,24	
Salaires et traitements			711 048,83	146,73	671 529,65	150,54	39 519	5,88	
Charges sociales			295 281,19	60,93	294 505,44	66,02	776	0,28	
Autres charges de personnel			21 807,98	4,50	10 980,37	2,46	10 827	98,61	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	68 939,47	14,23	70 741,12	15,86	-1 802	-2,54
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	6 377,63	1,32	3 700,04	0,83	2 677	72,35
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	2 712,59	0,56	2 213,68	0,60	499	22,55
Autres charges	54 519,34	11,25	52 889,03	11,86	1 630	3,08
Total des charges d'exploitation (I)	1 580 633,65	326,18	1 618 259,04	362,76	-37 626	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 261,79	0,47	3 778,35	0,85	-1 517	-40,14
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	2 261,79	0,47	3 778,35	0,85	-1 517	-40,14
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			1 429,66	0,32	-1 429	-100,00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			1 429,66	0,32	-1 429	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	8 031,00	1,68	5 627,00	1,28	2 404	42,72
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 590 926,44	328,30	1 629 094,05	365,19	-38 168	-2,33
(-)-Engagements à réaliser sur ressources affectées						
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	9 397,10	1,94			9 397	N/S
TOTAL GENERAL	1 600 323,54	330,24	1 629 094,05	365,19	-28 771	-1,76

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS :

Bénévolat
Prestations en nature
Dons en nature

TOTAL

CHARGES :

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens et services
Prestations
Personnel bénévole

TOTAL

ANNEXE

APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES - METHODES D'EVALUATION

1°) - Les comptes de l'exercice arrêté le 31 Décembre 2014 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont notamment été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

2°) - Evaluation des éléments inscrits en comptabilité

. Immobilisations corporelles :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

- Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation.
- Les constructions ont été édifiées sur sol d'autrui.
- L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise a décidé de modifier la durée d'amortissements des biens bâtis et certains aménagements par composants avec des durées sur 15 et 40 ans contre 20 ans et 10 ans pour les exercices précédents (60% de la masse totale des bâtiments et certains aménagements sur 40 ans et 40% sur 15 ans).

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

. Stocks :

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode "premier entré - premier sorti" (en général dernier prix d'achat connu sauf cas particuliers).

. Créances et dettes :

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal.

Les créances ont été, le cas échéant, dépréciées par voie de provision.

. Valeurs mobilières :

Les titres cotés ont été évalués et comparés au dernier cours connu selon les indications données par l'organisme financier dépositaire.

ANNEXE (Suite)

. Disponibilités :

Un état de rapprochement justifie le solde.

. Produits et charges exceptionnels :

Ils tiennent compte non seulement des éléments non liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

3°) La présentation des comptes annuels est conforme aux dispositions du plan comptable révisé

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

4°) **Engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.**

Les engagements pris sont ceux définis par le droit du travail en matière d'indemnités de départ à la retraite.

Ils font l'objet d'une provision de 28 214.73 € dans le bilan au 31 décembre 2014.

5°) Engagement DIF

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève à 2 230.50 heures au 31 Décembre 2014.

6°) Tableau des fonds associatifs spécifiques

Libellé du fonds	Début	Dotation	Reprise	Fin
Adaptation locaux	180 000.00	0	0	180 000.00
Rénovation	40 000.00	0	0	40 000.00

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2014

	TOTAL GENERAL	Droit de passage	Logiciel	Terrains	Aménagements terrains	Constructions	Aménagements constructions	Aménagements Bat. IREO	Aménagements chapelle
Valeur d'actif des immobilisations en début d'exercice	3335503,52	76,22	21 097,81	6 860,21	20 470,15	78 567,09	1 817 892,84	431 062,79	543 218,09
Acquisitions apports virements de poste à poste	1 082,24						1 082,24		
Diminutions par virements de poste à poste par cessions à des tiers ou mise hors service									
Valeur brute immobilisations à la clôture de l'exercice	3 336 585,76	76,22	21 097,81	6 860,21	20 470,15	78 567,09	1 818 975,08	431 062,79	543 218,09
Montant des amortissements en début d'exercice	2 733 896,89	76,22	18 602,95		20 470,15	46 973,85	1 561 325,27	346 008,57	365 036,23
Dotations aux amortissements :	68 939,47		917,13			3 523,24	21 255,67	10 006,36	19 665,03
. Linéaire									
. Dégressif									
. Exceptionnel									
Diminution des amortissements cessions ou mise hors service									
Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	2 802 836,36	76,22	19 520,08		20 470,15	50 497,09	1 582 580,94	356 014,93	384 701,26
Valeur résiduelle restant à amortir	533 749,40		1 577,73	6 860,21		28 070,00	236 394,14	75 047,86	158 516,83

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2014

	Matériel & outill. pédagogique	Matériel de transport	Matériel de bureau & info.	Mobilier enseignement	Matériel & mobilier internat	Matériel divers
Valeur d'actif des immobilisations en début d'exercice	108 195,31	56 061,00	108 388,30	16 717,78	103 976,67	22 919,26
Acquisitions apports virements de poste à poste						
Diminutions par virements de poste à poste par cessions à des tiers ou mise hors service						
Valeur brute immobilisations à la clôture de l'exercice	108 195,31	56 061,00	108 388,30	16 717,78	103 976,67	22 919,26
Montant des amortissements en début d'exercice	90 087,14	56 061,00	92 325,29	16 717,78	103 976,67	16 235,77
Dotations aux amortissements :	6 094,89		5 991,15			1 486,00
. Linéaire						
. Dégressif						
. Exceptionnel						
Diminution des amortissements cessions ou mise hors service						
Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	96 182,03	56 061,00	98 316,44	16 717,78	103 976,67	17 721,77
Valeur résiduelle restant à amortir	12 013,28		10 071,86			5 197,49

DOTATION AUX AMORTISSEMENTS

		Exercice 2014	Exercice N-1
<u>AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS</u>			
<u>Logiciels :</u>		917,13	256,54
<u>Aménagements terrains :</u>			1 108,09
<u>Constructions :</u>		3 523,24	3 523,24
<u>Aménagements constructions :</u>		50 927,06	59 438,65
- Aménagements construction	21 255,67		
- Aménagements bâtiment IREO	10 006,36		
- Aménagements chapelle	19 665,03		
<u>Matériel et outillage pédagogique :</u>		6 094,89	1 623,88
<u>Matériel de transport :</u>			2 674,75
<u>Matériel de bureau et informatique :</u>		5 991,15	1 369,45
<u>Mobilier d'enseignement :</u>			
<u>Mobilier et matériel internat :</u>			
<u>Matériel divers :</u>		1 486,00	746,52
TOTAL AMORTISSEMENTS :		68 939,47	70 741,12

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS :

<u>SUR OPERATIONS EN CAPITAL</u>		21 775,10
Quote part des subventions virées au compte de résultat	21 775,10	
		<hr/>
		21 775,10

	2014	2013
<u>EFFECTIF ELEVES</u>		
. Jeunes =	230	230
<u>EFFECTIF PERSONNEL SALARIE =</u>		
. Enseignement =	17,35	17,14
. Administratif + Direction =	3,28	3,51
. Services + divers =	1,45	1,56
	<hr/>	<hr/>
	22,08	22,21

TABLEAU DES PROVISIONS

<u>NATURE DES PROVISIONS</u>	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotation de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour créances douteuses	22 599,71	6 377,63	85,60	28 891,74
Provisions pour risques et charges	25 502,14	2 712,59		28 214,73
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations : incorporelles				
corporelles				
financières				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	48 101,85	9 090,22	85,60	57 106,47