

# Comptes annuels

MFR - CFA LA POMMERAYE

31/12/2023

Ce document contient 40 pages





## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

# Sommaire

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable	3
<i>Comptes annuels</i>	<i>4</i>
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
Annexe aux comptes annuels	9
Bilan actif (détail)	30
Bilan passif (détail)	33
Compte de résultat (détail)	35



KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil  
28 rue de Terre-Neuve  
ZAC de l'Ecuyère\BP 30335  
49303 Cholet  
Téléphone : +33 (0)2 41 49 53 00  
Télécopie : +33 (0)2 41 71 04 83  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

MFR CFA LA POMMERAYE  
7 chemin du Vaujou  
La Pommeraye  
49620 MAUGES SUR LOIRE

## Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

Cholet, le 18 mars 2024

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 2 novembre 2022, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association MFR CFA LA POMMERAYE relatifs à l'exercice du 1/01/2023 au 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	1 839 409	EUR
— Total produits d'exploitation :	1 403 580	EUR
— Résultat net comptable :	- 6 031	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Claire Morier  
Expert-comptable  
Manager

# Comptes annuels



## MFR - CFA LA POMMERAYE

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains	58 551	8 902	49 649	53 395
		Constructions	1 049 214	841 066	208 147	263 963
		Inst.techniques, mat.out.industriels	564 528	323 328	241 199	255 855
Immobilisations corporelles en cours		7 323		7 323		
Avances et acomptes						
TOTAL	1 679 617	1 173 297	506 319	573 214		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées	734		734	734	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres	1 098		1 098		
	TOTAL	1 832		1 832	734	
Total I		1 681 450	1 173 297	508 152	573 948	
Actif circulant	Stocks et en cours		12 616		12 616	8 443
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	438 649	92 113	346 535	391 881
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	336 988		336 988	366 228
		TOTAL	775 637	92 113	683 524	758 110
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	634 667		634 667	656 195
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		448		448	7 344	
Total II		1 423 370	92 113	1 331 257	1 430 093	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		3 104 821	1 265 411	1 839 409	2 004 041	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	6 398	6 398
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	205 193	
	Autres		
	Report à nouveau	451 121	451 121
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-6 031	205 193
	Situation nette (sous-total)	656 680	662 712
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	199 328	229 136
	Provisions réglementées		
Total I		856 008	891 848
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		32 170
	Provisions pour charges	19 245	20 293
	Total III	19 245	52 463
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	101 628	124 311
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	45 331	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 974	172 146
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	422 807	556 662
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	43 061	56 842
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	255 352	149 767
Total IV		964 155	1 059 730
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 839 409	2 004 041
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

## MFR - CFA LA POMMERAYE

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	2 985	2 730
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		500
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	851 304	856 344
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	469 457	474 426
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	66 384	47 081
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	13 449	0
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>1 403 580</b>	<b>1 381 081</b>
	Achats de marchandises		-511
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	492 825	433 333
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	11 179	20 436
	Salaires et traitements	600 863	507 360
	Charges sociales	213 578	161 300
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	72 448	67 611
	Dotations aux provisions	1 863	33 779
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	12 974	22 990
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>1 405 734</b>	<b>1 246 300</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-2 154</b>	<b>134 781</b>

## MFR - CFA LA POMMERAYE

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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	4 206	1 714
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>4 206</b>	<b>1 714</b>
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 285	2 188 31
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>	<b>1 285</b>	<b>2 219</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>2 921</b>	<b>-505</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>767</b>	<b>134 275</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	121 555 38 558	80 853 22 551
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>160 113</b>	<b>103 405</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	45 765 30 555 90 250	32 174
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>166 570</b>	<b>32 174</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>-6 456</b>	<b>71 230</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		342	313
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>1 567 900</b>	<b>1 486 201</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>1 573 932</b>	<b>1 281 007</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>-6 031</b>	<b>205 193</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>Total</b>			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>			





**KPMG ESC & GS**  
**Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil**  
28 rue de Terre-Neuve  
ZAC de l'Ecuyère\BP 30335  
49303 Cholet

Téléphone : +33 (0)2 41 49 53 00  
Télécopie : +33 (0)2 41 71 04 83  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# MFR - CFA LA POMMERAYE

***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos au  
31/12/2023  
Montants exprimés en EUR***

## **Table des matières**

1	Objet social	12
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	13
3	Description des moyens mis en œuvre	13
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	14
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	14
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	15
5	Principes et méthodes comptables	15
5.1	Principes généraux	15
5.1.1	Changement de méthode comptable	15
5.1.2	Changements d'estimation	15
5.1.3	Corrections d'erreurs	16
5.2	Déroptions	16
5.3	Principales méthodes comptables	16
6	Informations relatives aux postes du bilan	16
6.1	Actif immobilisé	16
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut et amortissements)	17
6.1.2	Dépréciations de l'actif immobilisé	19
6.2	Actif circulant	20
6.2.1	Stocks et en cours	20
6.2.2	Précisions sur d'autres créances	20
6.3	Fonds propres	20
6.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	20
6.3.2	Subventions d'investissement	22
6.3.3	Provisions réglementées	23
6.4	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	24
6.5	Provision pour risques et charges	25
6.5.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	25
6.6	Dettes	26
6.6.1	Précisions sur d'autres dettes	26
6.7	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	26

7	Informations relatives au Compte de résultat	28
7.1	Ressources de l'organisme concernant le centre de formation professionnel	28
7.2	Produits de tiers financeurs	29
7.3	Résultat exceptionnel	29
8	Informations relatives à l'effectif	29

## 1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts.

L'association a pour but :

- 1) de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale.
- 2) d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison Familiale Rurale.
- 3) de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.  
De mettre à disposition des acteurs du territoire des compétences et des moyens d'accompagnement d'associations familiales.

L'association pourra éventuellement proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas, d'hébergement... dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des Maisons Familiales Rurales et en particulier :

- la répartition des adolescents (es) en groupes restreints.
- l'alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison Familiale Rurale.
- l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la Maison Familiale Rurale.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

.

## **2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Formation des adolescents (es) et de jeunes en groupes restreints.
- Alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison Familiale Rurale.
- Accueil des adolescents(es) en internat.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité de formation : cette activité s'est exercée auprès des jeunes dans le département.

## **3 Description des moyens mis en œuvre**

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements en matériels et mobiliers
  - a. Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice : 0 K€
  - b. Engagés et terminés dans l'exercice : 29 K€
  - c. Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture : 7 K€
- Ressources humaines : la masse salariale représente 18 ETP en 2023.
- Autres moyens/dépenses engagés :
  - d. Formation : 29.5 K€
  - e. Communication : 10.8 K€
  - f. Entretien général : 98.1 K€

## 4 **Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### 4.1 **Faits caractéristiques de l'exercice**

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- L'association a fait l'objet d'une procédure de redressement judiciaire prononcée par le Tribunal de Grande Instance en date du 22/05/2017.

Un plan de licenciement de 10 salariés a été engagé au cours de l'exercice 2017, celui-ci a impacté les charges de l'exercice 2017 de plus de 200 K€.

Le 13 novembre 2018, un plan de redressement a été adopté par le Tribunal de Grande Instance d'Angers.

Le montant du passif identifié au 31/12/2023 s'élève à :

• Emprunts	0	(terminé en 08/2023)
• Fournisseurs	32 018	(dont dettes fiscales)
• AGS	86 812	
• Dettes caisses sociales	229 888	
	-----	
<b>Total</b>	<b>348 718</b>	

Des plans d'actions ont été définis afin de permettre à l'association, à la fois d'honorer le passif dans le cadre du plan d'apurement et d'équilibrer ses comptes de façon structurelle.

Cela se traduit notamment par :

- optimisation des charges de fonctionnement,
- recentrage de la MFR sur ses activités de formation.

De plus, un projet de restructuration du patrimoine de l'association a été engagé. Le centre d'hébergement a été vendu en 2018 pour un montant total de 305 K€ dont une valeur nette comptable de 94 K€ et un solde de subvention de 59 K€, soit un impact positif sur le résultat net de l'association à hauteur de 271 K€ en 2018.

En 2019, le bâtiment du lieu-dit « les Retais » a été cédé au cours de l'exercice pour un montant de 355 K€. La valeur nette s'élevait à 207 K€ et le solde des subventions à 85 K€, soit un impact positif sur le résultat net de l'association en 2019 de 233 K€.

En conséquence, les comptes de l'association MFR LA POMMERAYE sont établis dans une perspective de continuité d'exploitation.

#### **4.2** *Faits caractéristiques postérieurs à la clôture*

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

### **5** *Principes et méthodes comptables*

#### **5.1** *Principes généraux*

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

##### **5.1.1** *Changement de méthode comptable*

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

##### **5.1.2** *Changements d'estimation*

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

### 5.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

### 5.2 *Dérogations*

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

### 5.3 *Principales méthodes comptables*

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

## 6 *Informations relatives aux postes du bilan*

### 6.1 *Actif immobilisé*

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition après déduction des rabais et remises ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.1.1.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.



**6.1.1** *État de l'actif immobilisé (brut et amortissements)*

Tableau des immobilisations						
Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	170		170		
	Total II	170		170		
Immobilisations corporelles	Terrains	65 213		6 661		58 552
	Constructions	1 538 501		489 287		1 049 214
	Installations techniques, matériel outillage	26 459		782		25 677
	Installations générales, ag. aménag. divers	236 914		6 873		230 041
	Matériel de transport		15 512			15 512
	Mat. Bureau et informatique, mobilier	355 640	13 273	75 615		293 298
	Immobilisations corporelles en cours		7 323			7 323
	Avances et acomptes					
	Total III	2 222 727	36 108	579 218		1 679 617
Immobilisations financières	Participations	735				735
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés		1 098			1 098
	Prêts et autres immobilisations financières					
	Total IV	735	1 098			1 833
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>2 223 632</b>	<b>37 206</b>	<b>579 388</b>		<b>1 681 450</b>

Tableau des amortissements						
Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	170		170		
	Total II	170		170		
Immobilisations corporelles	Terrains	11 818	3 746	6 661		8 903
	Constructions	1 274 538	25 261	458 732		841 067
	Installations techniques, matériel outillage	7 673	2 802	782		9 693
	Installations générales, ag. aménag. divers	82 360	12 657	6 873		88 144
	Matériel de transport		2 131			2 131
	Mat. Bureau et informatique, mobilier	273 125	25 851	75 615		223 360
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	1 649 513	72 448	548 664		1 173 298
TOTAL GENERAL (I + II + III)		1 649 683	72 448	548 834		1 173 298

#### 6.1.1.1 Modalités d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Agencement terrains	Linéaire	3 à 15 ans
Constructions	Linéaire	5 à 40 ans
Menuiseries	Linéaire	5 à 20 ans
Chauffage	Linéaire	7 à 25 ans
Etanchéité	Linéaire	15 ans
Ravalement	Linéaire	15 ans
Electricité	Linéaire	6 à 20 ans
Plomberie Sanitaire	Linéaire	15 à 20 ans
Constructions gros entretien MT	Linéaire	5 à 20 ans
Agencements de constructions	Linéaire	5 à 25 ans
Autres agencements	Linéaire	3 à 5 ans
Matériels et mobiliers	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements spécifiques	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans

Les dotations aux amortissements sont comptabilisées en exploitation.

#### 6.1.2 Dépréciations de l'actif immobilisé

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

## 6.2 *Actif circulant*

### 6.2.1 *Stocks et en cours*

La valeur brute des stocks est déterminée suivant les prix indiqués sur la dernière facture reçue du fournisseur.

Les éventuelles dépréciations de stock sont évaluées lorsque la valeur à l'actif est inférieure à la valeur vénale.

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stock de combustibles	5 100		5 100
Stocks de fournitures	7 517		7 517
<b>Total</b>	<b>12 617</b>	<b>0</b>	<b>12 617</b>

### 6.2.2 *Précisions sur d'autres créances*

#### 6.2.2.1 *Charges constatées d'avance*

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 448 € et concernent l'exploitation.

#### 6.2.2.2 *Produits à recevoir*

Libellés	Montant
<b>AUTRES PRODUITS</b>	
Factures à établir	26 256
Produits à recevoir	32 261
<b>TOTAL</b>	<b>58 517</b>

## 6.3 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

### 6.3.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Cf tableau ci-après

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	6 398				6 398
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves pour projet de l'entité		205 193			205 193
Report à nouveau	451 121				451 121
Excédent ou déficit de l'exercice	205 193	- 205 193		6 032	- 6 032
<b>Situation nette</b>	<b>662 712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 032</b>	<b>656 680</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	229 137		8 750	38 558	199 328
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>891 849</b>	<b>0</b>	<b>8 750</b>	<b>44 590</b>	<b>856 009</b>

### 6.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise	6 398			6 398
<b>TOTAL</b>	<b>6 398</b>			<b>6 398</b>

### 6.3.1.2 Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise

Néant

### 6.3.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1<sup>er</sup> exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

### Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	404 518	8 750	92 573	320 695
Quotes-parts virées au résultat	175 381	38 559	92 573	121 367
<b>Montant net en fonds propres</b>	<b>229 137</b>	<b>- 29 809</b>	<b>0</b>	<b>199 328</b>

#### 6.3.3 Provisions réglementées

Néant

## 6.4 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Tableau des réserves et provisions					
Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv.d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif				
	Autres réserves				
	Total réserves				
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées				
	Total				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques	32 170		32 170	
	Provisions pour pensions et obligations similaires	20 293		1 048	19 245
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				
	Total	52 463		33 218	19 245
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers	1 662	92 114	1 661	92 114
	Autres provisions pour dépréciations				
	Total	1 662	92 114	1 661	92 114
TOTAL GENERAL DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		54 125	92 114	34 879	111 359
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation			92 114	34 879	
- financières					
- exceptionnelles					



## 6.5 *Provision pour risques et charges*

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	32 170			32 170			0
Provisions pour charges	24 658			1 048			19 245
<b>Total</b>	<b>56 828</b>			<b>33 218</b>			<b>19 245</b>

### 6.5.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	19 245		19 245
Engagements de pension à d'anciens dirigeants	0		0
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite	0		0

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes d'indemnités de départ en retraite dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes.

Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour la méthode des unités de crédit projetés.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.1 %,
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1.5 %,

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

- Les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (éducation, santé, action sociale).

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 40 %.

Les écarts actuariels (= autre que services passés-modifications de régime-) sont comptabilisés immédiatement en résultat.

## 6.6 **Dettes**

### 6.6.1 *Précisions sur d'autres dettes*

#### 6.6.1.1 Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice, les produits constatés d'avance s'élèvent à 255 352 € et concernent l'exploitation.

## 6.7 **État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice**

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	438 649	438 649	
Autres	336 988	336 988	
Charges constatées d'avance	448	448	
<b>Total</b>	<b>794 336</b>	<b>794 336</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			
(a) non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours			

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			A plus d'1 an	A plus 5 ans
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit, dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	101 628	10 568	37 463	53 598
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	45 331	45 331		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 974	71 194	24 780	
Dettes fiscales et sociales	422 807	160 218	262 589	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	43 061	43 061		
Produits constatés d'avance	255 352	255 352		
<b>Total</b>	<b>964 156</b>	<b>585 724</b>	<b>324 832</b>	<b>53 598</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	22 067			
(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours				

## 7 Informations relatives au Compte de résultat

### 7.1 Ressources de l'organisme concernant le centre de formation professionnel

ORIGINE DES FONDS	2023		2022	
	En KE	En %	En KE	En %
<b>Ressources provenant des entreprises, des administrations et des particuliers</b>				
Entreprises : Taxe d'Apprentissage	0		0	
Etat, Collectivités locales, Etablissements Publics	0		0	
Administration, FONGECIF, CNASEA	456	100 %	426	100 %
Familles - Scolarités	0		0	
Autres Usagers	0		0	
Total	456	100 %	426	100 %
<b>Ressources provenant des pouvoirs publics</b>				
Instances européennes				
Etat	0		0	
Régions	0		0	
Autres collectivités territoriales	0		0	
Total	0		0	
<b>Autres</b>				
Autres organismes de formation	0		0	
Autres ressources	0		0	
Total	0		0	1
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>456</b>	<b>100.0 %</b>	<b>426</b>	<b>100.0 %</b>

#### Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers			
	2023		2022	
	EN KE	EN %	EN KE	EN %
Diplômantes	0		0	
Perfectionnement professionnel et qualifiant	456	100 %	426	100 %
Insertion sociale	0		0	
Particuliers	0		0	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>456</b>	<b>100 %</b>	<b>426</b>	<b>100 %</b>

## 7.2 Produits de tiers financeurs

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics					11 K€
Subvention d'exploitation		444 K€	14 K€		
Subvention d'investissement					9 K€

## 7.3 Résultat exceptionnel

En charges :

1. Une dotation aux provisions au titre des régularisations sur les créances OPCO à hauteur de 90 K€,
2. Quote-part de subventions reprise au résultat à hauteur de 39 K€.

En produits :

3. Les créances non déclarées dans le plan de redressement de 2018 désormais prescrites pour 105 K€.

## 8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	14
Agents de maîtrise et Techniciens	0
Employés	4
Ouvriers	0
<b>Total</b>	<b>18</b>

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
20510000	Logiciels	0,00	170,00	-100
28051000	Logiciels	0,00	-170,00	-100
Total Immobilisations Incorporelles		0,00	0,00	NS
<b>Terrains</b>		<b>49 649,06</b>	<b>53 395,47</b>	<b>-7.02</b>
21100000	TERRAINS	0,00	0,15	-100
21200000	Agencements et aménagements de t	32 820,17	39 481,42	-16.87
21201000	AGENC-AMÉNAG DE TERRAINS	25 731,60	25 731,60	
28121000	AMORT AGENC-AMÉNAG TERRAIN	-8 902,71	-11 817,70	-24.67
<b>Constructions</b>		<b>208 147,53</b>	<b>263 963,09</b>	<b>-21.15</b>
21311000	Constructions Structure	283 829,28	432 153,59	-34.32
21312000	Constructions menuiserie	145 192,75	262 329,46	-44.65
21313000	Constructions Chauffage	25 136,18	44 111,59	-43.02
21314000	Constructions Etanchéité	0,00	14 849,78	-100
21315000	Constructions Ravalement	41 310,66	58 928,58	-29.9
21316000	Constructions Electricit	56 302,00	208 666,18	-73.02
21317000	Constructions Plomberie	26 908,84	29 808,58	-9.73
21318000	Bâtiments Gros Entretien	203 313,01	203 313,01	
21319000	Construct. Gros entretie	91 392,68	103 159,89	-11.41
21350000	AGENTS INST CONST MF	175 828,64	181 180,45	-2.95
28131100	Amt Constructions struct	-250 084,18	-362 170,93	-30.95
28131200	Amt Constructions Menuis	-135 281,53	-250 514,85	-46
28131300	Amt Constructions Chauff	-24 983,51	-43 761,82	-42.91
28131400	Amt Constructions Etanch	0,00	-14 849,78	-100
28131500	Amt Constructions Ravale	-41 310,66	-58 928,58	-29.9
28131600	Amt Construction Electri	-53 915,12	-205 233,56	-73.73
28131700	Amt Constructions Plombe	-14 235,46	-15 971,44	-10.87
28131800	Amort Gros Entretien	-182 227,89	-180 804,31	0.79
28131900	Amort. Construct°sol d'autrui	-90 169,73	-100 823,50	-10.57
28135000	Amort installations agencement	-48 858,43	-41 479,25	17.79
<b>Matériel outillage</b>		<b>241 199,66</b>	<b>255 855,87</b>	<b>-5.73</b>
21501000	INSTAL.TECH-MATÉRIEL OUTILLAGE	22 466,96	22 466,96	
21510000	Installations techniques. matéri	881,74	1 663,52	-47
21560000	Instal.techn. mat.out. indust.	2 328,73	2 328,73	
21810000	AGENCEMENT SPÉCIFIQUE INSTITUT	161 060,56	161 060,56	
21811000	Agencement Spécifique In	49 897,92	51 701,12	-3.49
21812000	Agencement cuisine	19 082,68	24 152,53	-20.99
21820000	Matériel de transport	15 512,05	0,00	NS
21830000	MAT BUREAU INFO. ADMINISTRATIF	5 952,00	0,00	NS
21831000	Mat Bureau Info. Adminis	3 689,97	4 435,17	-16.8
21832000	Matériel de bureau pédag	102 205,53	107 724,06	-5.12
21834000	MATÉRIEL HEBERGEMENT	56 530,50	86 522,81	-34.66
21835000	MATÉRIEL DE CUISINE	960,00	0,00	NS
21841000	Mobilier d'enseignement	56 426,20	64 909,24	-13.07
21842100	Mobilier Hébergement	19 053,83	35 732,35	-46.68
21842200	Mobilier Cuisine	46 246,56	46 517,19	-0.58
21870000	Matériel et outillage pour l'int	1 724,11	1 724,11	
21871000	AUTRES IMMO CORPORELLES	509,00	8 075,00	-93.7
28151000	AMORT MATÉRIEL OUTILLAGE	-9 693,26	-7 672,59	26.34
28181000	AMORT AGENC SPÉCIFIQUES INSTIT	-28 120,85	-18 034,43	55.93
28181100	Amort. matériel transport	-41 138,08	-41 109,96	0.07
28181200	Amort. matériel informatique	-18 021,59	-22 697,23	-20.6
28181400	AUT MAT OUTIL INTERNAT	-863,01	-518,19	66.54
28182000	AMORT MATERIEL DE TRANSPORT	-2 131,49	0,00	NS
28183000	AMORT. MAT BUREAU & INFO ADM	-825,10	0,00	NS
28183100	Amort matériel hébergement	-3 355,43	-3 733,43	-10.12
28183200	Amort matériel cuisine	-77 489,92	-68 145,95	13.71
28183400	AMORT MAT HEBERGEMENT	-45 103,17	-70 274,02	-35.82
28183500	AMORT MAT CUISISNE	-21,33	0,00	NS
28184000	AMORT MOBILIER BUREAU	0,00	-0,01	-100

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2023	31/12/2022	%
28184100	Amort mobilier péda	-44 694,80	-51 364,36	-12.98
28184210	Amort Mobilier Heberge	-13 141,41	-35 732,34	-63.22
28184220	Amort Mobilier Cuisine	-38 525,05	-36 155,68	6.55
28188000	Amort. Autres immobilisations corporelles	-204,19	-7 719,29	-97.35
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>		<b>7 323,70</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
23100000	IMMOS EN COURS	7 323,70	0,00	NS
Total Immobilisations corporelles		506 319,95	573 214,43	-11.67
<b>Participations et Créances rattachées</b>		<b>734,50</b>	<b>734,50</b>	
26100000	TITRES DE PARTICIPATION	734,50	734,50	
<b>Autres immobilisations financières</b>		<b>1 098,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
27500000	CAUTIONS	1 098,00	0,00	NS
Total Immobilisations financières		1 832,50	734,50	149.49
TOTAL Actif immobilisé		508 152,45	573 948,93	-11.46
<b>Stocks et en cours</b>		<b>12 616,97</b>	<b>8 443,13</b>	<b>49.43</b>
32211000	STOCK COMBUSTIBLES	5 100,00	3 466,67	47.12
32221000	STOCK PRODUITS D'ENTRETIEN	1 368,36	356,88	283.42
32226000	STOCK FOURNITURE BUREAU	3 242,20	1 462,90	121.63
32227000	STOCK FOURNITURE RESTAURATION	2 906,41	3 156,68	-7.93
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>		<b>346 535,49</b>	<b>391 881,24</b>	<b>-11.57</b>
41110000	Usagers et organismes de prise en charge	410 529,49	322 836,13	27.16
41600000	Créances douteuses ou litigieuses	1 863,52	1 661,33	12.17
41810000	Usagers - produits non encore facturés	26 256,00	69 045,61	-61.97
49100000	PROVISIONS DÉPRÉCIAT. CLIENTS	-92 113,52	-1 661,83	NS
<b>Autres</b>		<b>336 988,76</b>	<b>366 228,77</b>	<b>-7.98</b>
40910000	Fournisseurs - avances et acomptes versés sur commandes	0,00	28 977,03	-100
40971000	Fournisseurs - autres avoirs d'exploitation	0,00	882,00	-100
43870000	ORGANISMES SOCIAUX - PRODUITS A RECEVOIR	0,00	5 700,00	-100
45512000	ERASMUS 2019 - KA102-062012	6 387,98	0,00	NS
46733000	CAISSE DES DEPOTS	245 302,59	310 446,37	-20.98
46751000	ERASMUS 2024	2 721,91	0,00	NS
46754000	ERASMUS 2023	50 315,27	13 168,37	282.09
46870000	PRODUITS À RECEVOIR	32 261,01	7 055,00	357.28
Total Créances		683 524,25	758 110,01	-9.84
<b>Disponibilités</b>		<b>634 667,94</b>	<b>656 195,87</b>	<b>-3.28</b>
51210000	CREDIT AGRICOLE	28 885,50	226 078,90	-87.22
51220000	CRÉDIT MUTUEL LIVRET	4 730,81	9 224,52	-48.71
51230000	CREDIT MUTUEL - LIVRET BLEU	202 381,30	193 490,19	4.6
51240000	CREDIT AGRICOLE - LIVRET	351 427,16	200 396,70	75.37
51250000	CREDIT AGRICOLE - ERASMUS	40 842,14	25 499,62	60.17
51270000	LIVRET PARTENAIRECRÉDIT MUTUEL	1 228,81	1 208,84	1.65
53100000	CAISSE	5 172,22	297,10	NS
<b>Charges constatées d'avance</b>		<b>448,00</b>	<b>7 344,01</b>	<b>-93.9</b>
48600000	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	448,00	7 344,01	-93.9
Total Actif circulant		1 331 257,16	1 430 093,02	-6.91



## Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Page : 32 / 40



## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Fonds propres complémentaires sans droit de reprise</b>	<b>6 398,09</b>	<b>6 398,09</b>	
10240000 Apports sans droit de reprise	6 398,09	6 398,09	
<b>Réserves pour projet de l'entité</b>	<b>205 193,26</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
10680000 RESERVES POUR PROJET	205 193,26	0,00	NS
<b>Report à nouveau</b>	<b>451 121,03</b>	<b>451 121,03</b>	
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	451 121,03	451 121,03	
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-6 031,73</b>	<b>205 193,26</b>	<b>-102.94</b>
Résultat de l'exercice	-6 031,73	205 193,26	-102.94
<b>Sous-total : Situation nette</b>	<b>656 680,65</b>	<b>662 712,38</b>	<b>-0.91</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>199 328,09</b>	<b>229 136,44</b>	<b>-13.01</b>
13120000 SUBV EQUIPEMENT REGION	281 189,90	358 715,34	-21.61
13130000 SUBV INVESTISSEMENT DEPARTEMENT	21 034,91	36 082,17	-41.7
13180000 SUBVENTION EQUIPEMENT AUTRES FINANCEURS	18 470,44	9 720,44	90.02
13920000 SUBV EQUIPEMENT INSCRITES AU CR REGION	-107 121,01	-147 916,98	-27.58
13930000 AMORT. SUBV IV DEPARTEMENT	-12 377,69	-26 530,32	-53.35
13980000 SUBV EQ AUTRES VIREES AU CR	-1 868,46	-934,21	100
<b>Total I</b>	<b>856 008,74</b>	<b>891 848,82</b>	<b>-4.02</b>
<b>Provisions pour risques</b>	<b>0,00</b>	<b>32 170,00</b>	<b>-100</b>
15180000 Autres provisions pour risques	0,00	32 170,00	-100
<b>Provisions pour charges</b>	<b>19 245,00</b>	<b>20 293,00</b>	<b>-5.16</b>
15300000 PROVISION POUR INDEMNITE DE RETRAITE	19 245,00	20 293,00	-5.16
<b>Total III</b>	<b>19 245,00</b>	<b>52 463,00</b>	<b>-63.32</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>101 628,93</b>	<b>124 311,54</b>	<b>-18.25</b>
16413000 EMPRUNT CA - 34 500 €	23 443,26	26 795,54	-12.51
16414000 EMPRUNT CA - 8 480 €	2 769,28	4 471,43	-38.07
16415000 EMPRUNT CA 92K 585	75 416,39	80 814,07	-6.68
16421000 DETTE EMPRUNT RJ	0,00	4 197,41	-100
16422000 EMPRUNT CA 46 500 € (PARC INFORMATIQUE 2019)	0,00	8 033,09	-100
<b>Emprunts et dettes financières divers (2)</b>	<b>45 331,52</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
45513000 ERASMUS 2020 - KA102-078877	7 190,08	0,00	NS
45514000 ERASMUS 2022 - KA121-065522	38 141,44	0,00	NS
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>95 974,14</b>	<b>172 146,74</b>	<b>-44.25</b>
40110000 Fournisseurs - achats de biens et prestations de services	81 231,75	144 280,15	-43.7
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - achats de biens et prestat	14 742,39	27 866,59	-47.1
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>422 807,89</b>	<b>556 662,13</b>	<b>-24.05</b>
42100000 PERSONNEL RÉMUNÉRATIONS DÛES	39 140,79	34 402,56	13.77
42111000 DETTE SALAIRE AGS RJ	60 472,36	76 053,54	-20.49
42112000 DETTES AGS	26 339,58	26 339,58	
42820000 DETTES PROV POUR CONGÉS	13 072,00	1 834,00	612.76
42860000 Autres charges à payer	9 470,00	10 376,25	-8.73
43100000 MSA MF	26 611,55	81 819,13	-67.48
43110000 DETTE MSA RJ	225 020,92	263 550,78	-14.62

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif		31/12/2023	31/12/2022	%
43112000	DETTE MSA RJ FORCLOSE	0,00	29 430,00	-100
43121000	DETTE AG2R RJ	4 901,25	4 901,25	
43710000	AG2R	3 236,74	12 582,89	-74.28
43740000	FORMATION CONTINUE OCAPAT	5 117,32	13 616,87	-62.42
43820000	Charges sociales sur congés à payer	4 708,00	642,00	633.33
43860000	Autres charges à payer	3 503,00	200,00	NS
44210000	Prélèvement à la source	872,38	600,28	45.33
44400000	ETAT - IS	342,00	313,00	9.27
<b>Autres dettes</b>		<b>43 061,39</b>	<b>56 842,72</b>	<b>-24.24</b>
41900000	Usagers créditeurs	0,00	500,00	-100
41980000	Rabais, remises, ristournes à accorder	0,00	20 347,00	-100
46700000	Autres comptes débiteurs ou créd	0,00	476,90	-100
46710000	ACTIONS VOYAGES MCV	650,00	793,00	-18.03
46720000	ACTIONS VOYAGES SAPAT	337,50	2 746,36	-87.71
46740000	ACTIONS ELEVES 4EME	0,00	300,00	-100
46750000	ACTIONS ELEVES 3EME	0,00	1 545,00	-100
46751000	ERASMUS 2024	0,00	942,50	-100
46752000	ERASMUS 2025	1 800,00	0,00	NS
46753000	ERASMUS 2022	15 256,08	15 256,08	
46755100	VOYAGES COMMERCE 2021/2024	0,00	2 300,70	-100
46755200	VOYAGE COMMERCE 2020/2023 - MARCHE NOEL	0,00	1 653,49	-100
46755300	VOYAGES COMMERCE 2022/2025	5 577,95	1 977,95	182.01
46755400	VOYAGES COMMERCE 2023/2026	1 100,00	0,00	NS
46758100	Voyages 4ème	1 650,00	548,00	201.09
46758200	Voyages 3ème	7 394,50	7 455,74	-0.82
46860000	ERASMUS A REVERSER	9 295,36	0,00	NS
<b>Produits constatés d'avance</b>		<b>255 352,00</b>	<b>149 767,00</b>	<b>70.5</b>
48700000	PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	255 352,00	149 767,00	70.5
Total IV		964 155,87	1 059 730,13	-9.02
Total passif		1 839 409,61	2 004 041,95	-8.22

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
<b>Cotisations</b>		<b>2 985,00</b>	<b>2 730,00</b>	<b>9.34</b>
75610000	ADHÉSION DES FAMILLES FIS	1 815,00	2 310,00	-21.43
75611000	Adhésion des familles APP	885,00	0,00	NS
75612000	Adhésion des familles FC	285,00	0,00	NS
75613000	ADHESION FORMATIONS ADULTES	0,00	420,00	-100
<b>Ventes de biens</b>		<b>0,00</b>	<b>500,00</b>	<b>-100</b>
70700000	Vente de matériel divers	0,00	500,00	-100
<b>Ventes de prestations de service</b>		<b>851 304,34</b>	<b>856 344,15</b>	<b>-0.59</b>
70611100	Formation 4ème	20 443,00	0,00	NS
70611200	Formation 3ème	32 899,90	0,00	NS
70611230	FORMATION 4EME	0,00	14 934,00	-100
70611240	FORMATION 3EME	0,00	30 032,03	-100
70611300	Formation Bac Pro SAPAT	69 157,34	0,00	NS
70612000	Formation CQP Bio- FORCO	0,00	5 625,00	-100
70612100	Formation CQP Caviste - FORCO	0,00	141 616,20	-100
70612200	Formation CQP Crémier Fromager	59 424,00	75 589,25	-21.39
70612300	FORMATION BP SAPAT	0,00	79 230,72	-100
70612400	Formation BAC PRO MCV - OPCO	0,00	284 349,57	-100
70612500	Formation SAPAT - APP	0,00	2 843,00	-100
70612600	FORMATION CQP CAVISTE - Autres	115 295,00	14 970,00	670.17
70612800	FORMATION CQP BIO - AUTRES FINANCEURS	0,00	5 850,00	-100
70621000	Restauration BP COMMERCE	0,00	14 136,50	-100
70621100	OPCO apprentissage NPEC-formatio	309 592,48	0,00	NS
70621190	Frais de formation versé par la FD	0,00	46 112,50	-100
70621200	OPCO apprentissage 1er équipemen	0,00	13 000,00	-100
70622000	Restauration BP SAPAT	0,00	21 738,26	-100
70622100	Hébergement MCV - OPCO	31 697,05	7 380,13	329.49
70622200	Restauration MCV - OPCO	20 372,85	12 825,03	58.85
70622300	1er équipement MCV	13 500,00	0,00	NS
70623100	Restauration CQP CAVISTE	0,00	8,00	-100
70623200	Restauration CQP CREM FROM	0,00	96,00	-100
70624000	Restauration Autre	0,00	73,72	-100
70641000	Frais administratif BP SAPAT	0,00	1 648,00	-100
70641100	Restauration 4ème	5 661,88	1 371,00	312.97
70641200	Restauration 3ème	9 126,14	1 040,00	777.51
70641300	Restauration SAPAT	21 132,45	0,00	NS
70641400	Frais administratif CQP BIO	0,00	276,00	-100
70641500	Frais administratif CQP CAVIST	0,00	920,00	-100
70641600	Frais administratif COMMERCE	0,00	2 555,00	-100
70641800	FRAIS ADMINISTRATIFS - CQP CF	0,00	440,00	-100
70642000	Restauration MCV (f amilles)	0,00	-180,00	-100
70642100	Restauration MCV - familles	24 769,66	0,00	NS
70644000	VOYAGE MCV 19-22	0,00	-276,40	-100
70644001	Voyage 4ème 21-22	0,00	589,40	-100
70644030	Sortie fin d'année MCV 19-22	0,00	450,00	-100
70644100	ERASMUS SAPAT 19-22	0,00	-967,06	-100
70644130	ERASMUS - SUEDE 2020	0,00	-242,89	-100
70644210	Voyage 3ème 21-22	0,00	1 732,50	-100
70651100	Hébergement 4ème	4 537,91	0,00	NS
70651110	Animations 4ème	630,00	0,00	NS
70651200	Hébergement 3ème	17 545,72	0,00	NS
70651210	Animations 3ème	950,00	0,00	NS
70651300	Hébergement SAPAT	14 965,61	0,00	NS
70651310	Animations SAPAT	900,00	0,00	NS
70652000	HEBERGEMENT SAPAT	0,00	17 453,94	-100
70652100	Hébergement MCV - familles	19 962,48	5 552,72	259.51
70652110	Animations MCV	970,00	0,00	NS
70652200	HEBERGEMENT 3EME	0,00	12 268,47	-100
70652300	Hébergement MCV (f amilles)	0,00	30 792,58	-100
70670000	Autres prestations de services -	0,00	1 643,40	-100
70671110	Séjour 4ème 22-23	1 764,50	0,00	NS
70671210	Séjour 3ème 22-23	16 574,50	0,00	NS
70671310	Voyage MCV 20-23	4 010,58	0,00	NS

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
70671320	Voyage MCV 21-24	6 259,71	0,00	NS
70671350	GESTION MAGASIN MCV	260,32	0,00	NS
70678010	Frais de navette - FIS	2 980,00	0,00	NS
70678020	Frais de navette - APP	150,00	0,00	NS
70678100	Frais administratifs 4ème	1 360,00	0,00	NS
70678200	Frais administratifs 3ème	1 370,00	0,00	NS
70678300	Frais administratifs SAPAT	1 230,00	0,00	NS
70678400	Frais d'accompagnement MCV	1 240,00	0,00	NS
70678500	Frais administratifs CQP Caviste	600,00	0,00	NS
70678600	Frais administratifs CQP Crémier Fromager	360,00	0,00	NS
70813000	REPAS PERSONNEL	4 196,72	1 784,23	135.21
70813100	Restauration personnes extérieures	1 785,74	0,00	NS
70831000	Location salle (avec repas self)	780,00	0,00	NS
70832000	Location salle (avec hébergement)	6 887,20	3 340,00	106.2
70833000	Location salle uniquement	1 852,00	0,00	NS
70834000	Location salle de cours	440,00	0,00	NS
70880000	AUT PRODUITS D'ACTIVITÉS	232,02	3 743,35	-93.8
70881000	MARCHE DE NOEL MCV 2022	3 212,19	0,00	NS
70882000	remboursement frais diplomes	21,59	0,00	NS
70882100	Participation des élèves aux dégats	203,80	0,00	NS
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>		<b>469 457,62</b>	<b>474 426,42</b>	<b>-1.05</b>
73010000	Taxe d'apprentissage solde 13%	11 583,97	15 243,21	-24.01
74181000	Subvention de fonctionnement AGRI	441 735,00	0,00	NS
74420000	Subventions (Conseil Régional)	0,00	9 369,04	-100
74421100	Subventions Région - FIS	7 970,12	426 225,00	-98.13
74430000	SUBVENTIONS CONSEIL GÉNÉRAL	6 093,00	12 416,00	-50.93
74489000	Subvention d'exploitation (UDAF)	75,53	11 173,17	-99.32
74882000	Aides à l'emploi	2 000,00	0,00	NS
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c</b>		<b>66 384,39</b>	<b>47 081,06</b>	<b>41</b>
78150000	REPRISE PROVISION RETRAITE	1 048,00	4 365,00	-75.99
78151000	REPRISE PROVISION POUR RISQUES	32 170,00	0,00	NS
78174000	REPRISE PROV FAMILLES DOUTEUSES	1 661,83	18 501,41	-91.02
79124000	Charges de personnel	15 201,15	3 145,65	383.24
79131000	RBT FRAIS FORMATIONS PERSONNELS - OCAPIAT	14 304,47	6 102,00	134.42
79170000	Remboursement par les assurances	1 998,94	14 967,00	-86.64
<b>Autres produits</b>		<b>13 449,07</b>	<b>0,10</b>	<b>NS</b>
72200000	PRODUCTION IMMOBILISEE CORPORELLE	7 323,70	0,00	NS
75800000	PRODUITS DIV. GESTION COURANTE	6 125,37	0,10	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>		<i>1 403 580,42</i>	<i>1 381 081,73</i>	<i>1.63</i>
<b>Achats de marchandises</b>		<b>0,00</b>	<b>-511,58</b>	<b>-100</b>
60970000	R.R.R. obtenus	0,00	-511,58	-100
<b>Autres achats et charges externes</b>		<b>492 825,63</b>	<b>433 333,21</b>	<b>13.73</b>
60110000	Alimentation	56 293,71	44 633,94	26.12
60170000	Fournitures d'atelier CQP caviste	1 894,48	2 904,51	-34.77
60171000	Fournitures d'atelier CQP Crémier Fromager	1 850,05	3 692,18	-49.89
60171200	Fournitures d'atelier FIS	174,12	0,00	NS
60172000	Fournitures d'atelier CQP Bio	0,00	118,71	-100
60180000	Fournitures pédagogiques et scol	0,00	2 444,87	-100
60182000	Fournitures informatiques	0,00	112,62	-100
60183000	Autres fournitures pédagogiques	0,00	256,21	-100
60221400	Bois, Pellet stocké	22 975,90	16 248,19	41.41
60222000	ACHAT PRODUITS D'ENTRETIEN	5 271,06	3 116,89	69.11
60225000	Fournitures de bureau	3 801,04	12 601,62	-69.84
60226000	Fournitures scolaires	95,11	0,00	NS
60228000	FOURNITURES RESTAURATION	3 168,19	0,00	NS
60310000	Variation des stocks d'alimentation	250,27	0,00	NS
60322100	VAR DES STOCKS COMBUSTIBLE CHAUFFAGE	-1 633,33	-1 709,67	-4.47

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
60322200	VAR DES STOCKS PDT ENTRETIEN	-1 011,48	972,12	-204.05
60322500	Variation Fournitures de bureau	-1 779,30	-368,42	382.95
60327000	VAR STOCKS FOURNITURES RESTAU	0,00	-3 156,68	-100
60610000	Fournitures non stockables	0,00	2 057,40	-100
60611000	Electricité	25 266,03	14 267,16	77.09
60612000	Eau	5 815,96	3 741,51	55.44
60614000	Carburant et lubrifiant	0,00	63,00	-100
60614100	Carburant minibus	590,35	0,00	NS
60615000	Combustibles	2 485,46	1 303,02	90.75
60630000	Fournitures d'entretien et petits équipements - Batiment	8 278,16	3 146,02	163.13
60640000	Fournitures administratives	0,00	392,70	-100
60670000	Fournitures et petits matériels - Pédagogie	3 581,61	1 205,84	197.02
60671100	1er équipement APP	11 998,56	0,00	NS
60671200	1er équipement FIS	881,93	0,00	NS
60672000	Matériel de sport	924,12	46,00	NS
60673000	Matériels audio-visuels	378,95	25,99	NS
60674000	PHARMACIE	159,58	718,99	-77.8
60675100	Equipelement pro - FI	0,00	695,36	-100
60680000	AUTRES MATIÈRES ET FOURNITURES	0,00	554,59	-100
60688000	Equipelement divers	172,06	0,00	NS
61351000	Location Materiel informatique	0,00	1 641,20	-100
61352000	Location mobiliers péda - informatique	1 821,60	0,00	NS
61520000	Entretien des bâtiments	62 832,33	9 278,65	577.17
61550000	Entretien mobilier	0,00	779,86	-100
61551000	Entretien alarme et sécurité	2 920,70	7 872,70	-62.9
61552000	Entretien véhicule	292,42	0,00	NS
61554000	ENTRETIEN INFORMATIQUE	3 232,38	0,00	NS
61555000	Entretien restau - hébergement	5 043,87	6 936,90	-27.29
61555700	Entretien extérieur	2 812,51	624,00	350.72
61556000	Autres entretiens	0,00	1 604,90	-100
61561000	MAINTENANCE - Alarme et sécurité	5 072,33	5 334,96	-4.92
61562000	MAINTENANCE - Restau et internat	1 193,40	0,00	NS
61563000	MAINTENANCE - copieur	5 821,56	5 100,54	14.14
61564000	MAINTENANCE - informatique	8 856,70	13 889,52	-36.23
61565000	MAINTENANCE - Extérieurs	0,00	2 667,02	-100
61566000	MAINTENANCE - Bâtiment	0,00	924,72	-100
61567000	MAINTENANCE - Restauration	0,00	1 187,93	-100
61610000	Assurance responsabilité civile association	2 160,80	1 761,03	22.7
61620000	Assurance des immeubles	3 812,21	3 684,71	3.46
61630000	ASSURANCE-TRANSPORT	280,62	0,00	NS
61660000	Assurance des apprenants (cot MSA)	4 787,37	4 800,52	-0.27
61700000	ETUDES ET RECHERCHES	371,28	0,00	NS
61810000	Documentation générale	88,56	284,02	-68.82
61811000	Droits aux copies	340,92	0,00	NS
61820000	Abonnements	194,50	193,00	0.78
61830000	Doc technique - élèves	419,00	395,00	6.08
62120000	Interv enants extérieurs réguliers FC	0,00	37 262,35	-100
62124000	Intervenants extérieurs APP-FI	0,00	31 129,39	-100
62141100	Intervenants ext. réguliers FIS	1 456,00	0,00	NS
62141200	Intervenants ext réguliers APP	6 549,00	0,00	NS
62141300	Intervenants ext réguliers FC	19 062,45	0,00	NS
62200000	HONORAIRE MANDATAIRE	4 158,89	4 056,28	2.53
62261000	Honoraires pédagogiques - Exceptionnels	0,00	2 302,00	-100
62261100	Intervenants ext ponctuels FIS	6 404,60	0,00	NS
62261300	Intervenants ext ponctuels FC	1 680,00	0,00	NS
62268000	Honoraires Administratifs	19 011,74	40 564,36	-53.13
62270000	FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	2 550,00	0,00	NS
62280000	Frais de qualité	1 788,00	0,00	NS
62283000	Frais de certification, labels	0,00	300,00	-100
62284000	Frais de RGPD	0,00	1 440,00	-100
62290000	honoraires divers	1 290,00	0,00	NS
62300000	Communication	0,00	4 573,00	-100
62310000	ANNONCES ET INSERTIONS	6 858,76	5 015,64	36.75
62320000	SITE INTERNET	486,00	0,00	NS
62330000	Manifestations et expositions	2 132,00	3 784,38	-43.66
62340000	Relations publiques - cadeaux	409,90	195,00	110.21
62360000	Catalogues et imprimés	882,00	3 424,80	-74.25
62380000	Communication - Divers	0,00	840,03	-100
62460000	Transports des apprenants	2 645,95	0,00	NS

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
62461000	Transports des apprenants - collectif	0,00	2 687,96	-100
62465000	Déplacements FC	2 926,75	0,00	NS
62500000	Indemnités kilométriques /paie	11 827,20	11 682,24	1.24
62510000	Déplacement des apprenants	0,00	5 402,28	-100
62511000	Déplacements du personnel - péda	1 562,59	3 850,51	-59.42
62511100	Déplacements ERASMUS - Visites préparatoires	0,00	1 510,70	-100
62511200	Déplacements du personnel - Mobilité Suède	0,00	620,26	-100
62520000	DÉPLAC JURYS ET INTERVENANTS	670,12	0,00	NS
62530000	Déplacements intervenants	0,00	3 772,47	-100
62531000	Déplacements interv. FIS	24,00	0,00	NS
62533000	Déplacements intervenants FC	4 812,78	0,00	NS
62570000	RÉCEPTIONS	2 207,87	1 218,97	81.13
62610000	FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOM	713,07	1 290,76	-44.76
62620000	Téléphone Internet	4 944,52	5 045,73	-2.01
62780000	Services bancaires	1 134,90	1 291,03	-12.09
62811000	Cotisation FDMF	28 615,70	29 594,51	-3.31
62812000	Cotisation FRMF	10 184,00	10 297,00	-1.1
62813000	Cotisation UNMFR	10 026,60	8 396,75	19.41
62818000	Cotisations diverses	169,60	20,21	739.19
62821000	Formation du personnel	29 542,79	11 770,50	150.99
62852000	Hébergement extérieur personnels	882,80	519,55	69.92
62861000	Restauration extérieure des appr	0,00	1 067,19	-100
62862000	Restauration extérieure personne	454,56	324,78	39.96
62871010	Séjour 4ème 22-23	2 183,64	0,00	NS
62871020	Séjour 3ème 22-23	19 824,88	0,00	NS
62871300	Divers	0,00	41,50	-100
62872009	SEJOUR MCV 2022	4 784,09	0,00	NS
62872010	Séjour MCV 2023	9 635,46	0,00	NS
62881000	Activités pédagogique FIS	3 339,21	3 526,81	-5.32
62881100	Activités pédagogique APP	300,65	1 191,55	-74.77
62881200	Activités pédagogiques - FC	59,50	0,00	NS
62882000	Activités vie résidentielle	431,69	0,00	NS
62882140	Voyage Commerce 19-22	0,00	325,00	-100
62882200	Voyage ERASMUS 2022	0,00	8 616,66	-100
62882201	Voy age ERASMUS 2022 -- Restauration personnel	0,00	529,89	-100
62882202	Voy age ERASMUS 2022 -- Déplacement du personnel	0,00	915,79	-100
62882210	Voy age ERASMUS 2022 -- Cadeaux, sorties élèv es	0,00	109,77	-100
62882300	Marché de Noël - déc 23	-36,28	0,00	NS
62882500	Voyage 3ème 21--22	0,00	1 732,50	-100
62882600	Sorties fin d'année 1ère MCV	0,00	707,86	-100
62882610	Voyage 4ème 21--22	0,00	1 339,40	-100
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>		<b>11 179,27</b>	<b>20 436,94</b>	<b>-45.3</b>
63330000	Part employeurs Fafsea	0,00	14 782,33	-100
63340000	Contribution OCAPIAT	4 652,94	0,00	NS
63512000	TAXES FONCIÈRES	3 317,00	3 210,00	3.33
63513000	Autres impôts locaux	2 886,82	2 444,61	18.09
63710000	Taxes diverses	322,51	0,00	NS
<b>Salaires et traitements</b>		<b>600 863,80</b>	<b>507 360,47</b>	<b>18.43</b>
64100000	RÉMUNÉRATIONS DU PERSONNEL	581 608,30	0,00	NS
64111000	Salaires personnel Formation et	0,00	297 528,62	-100
64112000	Salaires personnel Direction	0,00	52 816,65	-100
64113000	Salaires personnel Administratio	0,00	49 263,48	-100
64114000	Salaires personnel Service	0,00	104 992,20	-100
64120000	Conges payes	11 238,00	-7 760,00	-244.82
64129100	PROVIONS HEURES	9 470,00	0,00	NS
64130000	Primes et gratifications	-1 452,50	9 876,25	-114.71
64190000	Ind. activ ite partielle	0,00	643,27	-100
<b>Charges sociales</b>		<b>213 578,98</b>	<b>161 300,02</b>	<b>32.41</b>
64510000	Cotisations MSA	184 246,50	0,00	NS
64511000	MSA CHARGES PERSONNEL	0,00	145 911,43	-100
64520000	Cotisations AG2R	21 299,10	0,00	NS
64521100	AGR - FORMATEURS	0,00	17 456,81	-100
64530000	Cotisations aux caisses	3 503,00	0,00	NS

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
64580000	Contributions dialogue social	464,38	401,76	15.59
64590000	CHARGES SS /C PAYÉS	4 066,00	-2 933,00	-238.63
64800000	AUTRES CHARGES DE PRSONNEL	0,00	463,02	-100
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>		<b>72 448,42</b>	<b>67 611,29</b>	<b>7.15</b>
68112010	DAP IMMOS CORPORELLES	72 448,42	67 611,29	7.15
<b>Dotations aux provisions</b>		<b>1 863,52</b>	<b>33 779,55</b>	<b>-94.48</b>
68151000	DOTATION PROV POUR RISQUES	0,00	32 170,00	-100
68174000	DOTATION FAMILLES DOUTEUSES	1 863,52	1 609,55	15.78
<b>Autres charges</b>		<b>12 974,99</b>	<b>22 990,60</b>	<b>-43.56</b>
65400000	PERTES / CRÉANCES IRRÉCOUVRAB.	1 936,48	22 990,60	-91.58
65800000	CHARGES DIV. GESTION COURANTE	11 038,51	0,00	NS
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<i>1 405 734,61</i>	<i>1 246 300,50</i>	<i>12.79</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>		<i>-2 154,19</i>	<i>134 781,23</i>	<i>-101.6</i>
<b>Produits financiers autres intérêts et produits assimilés</b>		<b>4 206,62</b>	<b>1 714,11</b>	<b>145.41</b>
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	4 206,62	1 714,11	145.41
<i>Total des produits financiers</i>		<i>4 206,62</i>	<i>1 714,11</i>	<i>145.41</i>
<b>Intérêts et charges assimilées</b>		<b>1 285,26</b>	<b>2 188,23</b>	<b>-41.26</b>
66110000	INTÉRÊTS EMPRUNTS & DETTES	1 285,26	2 188,23	-41.26
<b>Différences négatives de change</b>		<b>0,00</b>	<b>31,29</b>	<b>-100</b>
66600000	Pertes de change	0,00	31,29	-100
<i>Total des charges financières</i>		<i>1 285,26</i>	<i>2 219,52</i>	<i>-42.09</i>
<i>Résultat financier</i>		<i>2 921,36</i>	<i>-505,41</i>	<i>-678.02</i>
<b>Résultat courant avant impôt</b>		<b>767,17</b>	<b>134 275,82</b>	<b>-99.43</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>121 555,24</b>	<b>80 853,87</b>	<b>50.34</b>
77180000	Aut pdts excep opér gestion	121 555,24	80 853,87	50.34
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>38 558,35</b>	<b>22 551,37</b>	<b>70.98</b>
77700000	QUOTE-PART SUBV INV	38 558,35	22 551,37	70.98
<i>Total des produits exceptionnels</i>		<i>160 113,59</i>	<i>103 405,24</i>	<i>54.84</i>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>		<b>45 765,44</b>	<b>32 174,80</b>	<b>42.24</b>
67180000	Aut charges exceptionnelles	45 765,44	32 174,80	42.24
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>		<b>30 555,05</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
67500000	VAL. COMPT. ELÉM. ACTIFS CÉDÉS	30 555,05	0,00	NS
<b>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</b>		<b>90 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
68750000	DOTATION AU PROVISIONS EXCEPTIONNELLES	90 250,00	0,00	NS
<i>Total des charges exceptionnelles</i>		<i>166 570,49</i>	<i>32 174,80</i>	<i>417.7</i>

## MFR - CFA LA POMMERAYE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Résultat exceptionnel	-6 456,90	71 230,44	-109.06
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>342,00</b>	<b>313,00</b>	<b>9.27</b>
69510000 IMPOT SOCIETE	342,00	313,00	9.27
<b>Total des produits</b>	<b>1 567 900,63</b>	<b>1 486 201,08</b>	<b>5.5</b>
Total des produits	1 567 900,63	1 486 201,08	5.5
Total des produits	1 567 900,63	1 486 201,08	5.5
<b>Total des charges</b>	<b>1 573 932,36</b>	<b>1 281 007,82</b>	<b>22.87</b>
Total des charges	1 573 932,36	1 281 007,82	22.87
Total des charges	1 573 932,36	1 281 007,82	22.87
Excédent ou déficit	-6 031,73	205 193,26	-102.94