

**Maison Familiale Rurale de Pointel**  
*Association loi 1901 à but non lucratif*  
Château de Pointel  
61220 POINTEL

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

SOREC

Agence : CAEN

Siège social : 9 rue Ferdinand Buisson BP20405 Saint-Contest 14 654 Carpiquet Cedex

SAS au capital de 324 500 euros

723 821 021 RCS CAEN

Membre de la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes de Normandie

Membre du Conseil Régional de l'ordre des experts comptables de Normandie

**Maison Familiale Rurale de Pointel**

Château de Pointel  
61220 POINTEL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association Maison Familiale Rurale de Pointel,

***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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 la société 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note "*Faits marquants au cours de l'exercice clos le 31/12/2024*" de l'annexe des comptes annuels concernant la créance avec l'association "*PEP 50*".

## ***Justification des appréciations***

---

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 la société 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.821-55 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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Caen, le 02 mai 2025  
Le commissaire aux comptes



**SAS SOREC**  
**Samuel BOURGEAIS**

*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe*

# BILAN - ACTIF

01 - MFR POINTEL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ACTIF

	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	112 360,39	47 260,24	65 100,15	68 125,65
Constructions	4 665 293,69	2 683 676,66	1 981 617,03	1 443 572,56
Installations techn., matériel et outil. ind.	904 336,34	708 057,17	196 279,17	230 033,17
Autres	902 118,07	700 883,69	201 234,38	168 157,26
Immobilisations corporelles en cours				267 312,06
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 910,31		2 910,31	3 010,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	952,08		952,08	952,08
<b>TOTAL (I)</b>	<b>6 587 970,88</b>	<b>4 139 877,76</b>	<b>2 448 093,12</b>	<b>2 181 162,78</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	18 412,45		18 412,45	21 983,47
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	386 141,12	155 428,13	230 712,99	174 580,97
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	46 087,94		46 087,94	454 431,01
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	821 069,27		821 069,27	539 545,00
Charges constatées d'avance	5 419,39		5 419,39	2 307,54
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 277 130,17</b>	<b>155 428,13</b>	<b>1 121 702,04</b>	<b>1 192 847,99</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>7 865 101,05</b>	<b>4 295 305,89</b>	<b>3 569 795,16</b>	<b>3 374 010,77</b>

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

# BILAN - PASSIF

01 - MFR POINTEL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PASSIF

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 113 957,54	1 053 606,56
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	289 224,97	60 350,98
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 403 182,51</i>	<i>1 113 957,54</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 319 582,44	1 425 029,17
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 722 764,95</b>	<b>2 538 986,71</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	547 309,91	485 408,62
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 540,12	34 303,64
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	84 518,00	96 359,35
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		36 909,88
Autres dettes	20 406,85	39 694,26
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	138 255,33	142 348,31
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>847 030,21</b>	<b>835 024,06</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 569 795,16</b>	<b>3 374 010,77</b>

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie



# COMPTE DE RÉSULTAT

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

**01 - MFR POINTEL**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	6 210,00	6 260,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	2 016 058,80	1 956 001,19
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	356 374,84	313 489,35
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	150,00	210,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	29 566,73	38 732,91
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 408 360,37</b>	<b>2 314 693,45</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	240 494,07	262 819,64
Variation de stock	3 571,02	-4 257,16
Autres achats et charges externes	383 896,27	426 116,10
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	15 005,25	17 701,23
Salaires et traitements	979 442,30	993 833,22
Charges sociales	353 380,20	348 687,76
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	272 324,89	351 171,07
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 174,18	5 112,91
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 250 288,18</b>	<b>2 401 184,77</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>158 072,19</b>	<b>-86 491,32</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-99,45	-65,79
Autres intérêts et produits assimilés	2 910,26	2 624,97
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 (III)</b>	<b>2 810,81</b>	<b>2 559,18</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 990,65	4 416,57
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>6 990,65</b>	<b>4 416,57</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-4 179,84</b>	<b>-1 857,39</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

01 - MFR POINTEL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>153 892,35</b>	<b>-88 348,71</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	9 122,11	8 743,38
Sur opérations en capital	131 017,66	142 569,52
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>140 139,77</b>	<b>151 312,90</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 664,65	489,03
Sur opérations en capital	6,41	1,32
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 136,09	2 122,86
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>4 807,15</b>	<b>2 613,21</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>135 332,62</b>	<b>148 699,69</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 551 310,95</b>	<b>2 468 565,53</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 262 085,98</b>	<b>2 408 214,55</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>289 224,97</b>	<b>60 350,98</b>

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie



## **Règles et Méthodes Comptables**

### **Présentation de l'Association :**

L'Association MFR POINTEL qui a été créée en 1951 a d'abord été un centre de formation à destination des agriculteurs du territoire briouzaïn. Depuis 1983, la MFR forme des forestiers, en 1998 une section élagage a été créée ainsi depuis cette date l'Association forme des jeunes, des adultes et des apprentis dans les métiers de la forêt et de l'élagage. Egalement elle répond à différents marchés de formations courtes avec les particuliers, les associations d'insertion, le CNFPT, les entreprises privées ... au travers d'une douzaine de programmes de formation en lien avec nos spécialités et d'une durée qui varie de 1 à 5 jours.

Par ailleurs suite à la construction de l'internat labellisé tourisme et handicap, l'association a développé une activité d'accueil de personnes en situation de handicap.

### **Activité de l'association :**

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 MFR.

2/ d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la MFR.

3/ de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la MFR et d'assurer toutes activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif ou familial.

L'activité de formation conduite par l'association pourra s'exercer dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue.

L'association propose des activités complémentaires d'accueil de repas d'hébergement dans le cadre d'accueil de vacanciers en situation de handicap, de formations courtes.

### **Moyens mis en œuvre**

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des MFR 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 MFR
- L'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la MFR

## **Principes Généraux**

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

- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes comptables

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels de l'ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

## **Méthode d'évaluation**

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## **Faits marquants au cours de l'exercice clos le 31/12/2024**

Les travaux d'extension de l'internat et des salles de cours se sont achevés sur 2024 et la mise en service du bâtiment est effective depuis juin 2024. Toutes les factures ont été comptabilisées sur l'exercice, l'ensemble des financements (subventions et emprunts) ont été pris en compte.

La MFR de Pointel est titulaire d'une créance à l'encontre de l'association PEP 50 pour un montant de 151 K€ au 31/12/2024. Tenant compte des difficultés de recouvrement de cette créance, la MFR avait sur les 2 derniers exercices précédents constitué une dépréciation de 125 K€. Au cours de l'exercice 2024, l'association PEP 50 a fait l'objet d'une procédure collective. Un plan de redressement est en cours d'élaboration. La MFR de Pointel a décidé de provisionner le solde soit environ 26 K€ supplémentaire. Le montant de la créance est entièrement couvert au 31 décembre 2024. Un plan d'apurement de la dette a été proposé à la MFR qui a statué sur la proposition Option 2 à savoir le paiement intégral de la créance étalé sur 9 années.

## **Autres renseignements**

Aucune dérogation aux prescriptions comptables ne mérite d'être signalée.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

\* Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- |   |             |
|---|-------------|
| - Aménagement terrain                           | 10 à 20 ans |
| - Construction                                  | 15 à 60 ans |
| - Agencements et aménagements des constructions | 5 à 40 ans  |

- Matériel et Outillage industriels (Atelier)	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 16 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans
- Matériel de cuisine	3 à 15 ans
- Matériel d'internat	3 à 10 ans
- Matériel pédagogique	3 à 15 ans

**\* Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre d'une part, la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et d'autre part, le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

**\* 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

**\*Contributions volontaires en Nature**

L'association décide de ne pas valoriser le volume d'heures des bénévoles sur l'exercice 2024. Ce montant n'étant pas significatif pour être valorisé.

**\*Générosité du public**

L'association ne fait pas appel à la générosité du public.

**\*Subventions perçues au cours de l'exercice 2024 :**

La MFR de POINTEL a perçu 2 subventions de la Région pour le financement de son extension de bâtiment d'internat et de salles de cours à savoir :

Une subvention d'investissement de la Région Normandie sur la ligne lycée pour un montant de 177 000 euros.

Une subvention d'investissement de la Région Normandie sur la ligne CFA pour un montant global de 100 240.66 euros.

Egalement la MFR a perçu une subvention d'investissement du Département de l'Orne pour le financement de son extension de bâtiment d'internat et de salles d'un montant de 123 500 euros et une subvention d'investissement sur du matériel pédagogique, du matériel de transport pour un montant total de 24 820.51 euros

Egalement la MFR a perçu une subvention d'exploitation provenant du Ministère de l'Agriculture pour un montant de 335196.82 €, des subventions communes pour un montant global de 1 820 € et des subventions diverses (MSA....) pour des projets pédagogiques pour un montant total de 1 022.15 €

**ENGAGEMENT HORS BILAN :**

<b>Emprunts en cours à ce jour</b>	<b>Montant initial</b>	<b>Durée</b>	<b>Garanties (caution, hypothèque,...)</b>
Emprunt internat réalisé 2012	400 000.00	12 ans	Hypothèque
Emprunt internat réalisé 2015 solde	70 000	10 ans	Hypothèque
Emprunt Porteur Forestier réalisé 2018	113 000	7 ans	Gage Véhicule
Emprunt aménagement terrain multisport réalisé en 2020	70 000	10 ans	Caution Mr GUTH
Emprunt extension bâtiment internat/salles de classe réalisé en 2023	420 000	15 ans	Garantie d'emprunt à hauteur de 50% Région Normandie
Emprunt matériel réalisé en 2019	100 000	6 ans	Nantissement sur matériel

Le montant des indemnités de mise à la retraite est évalué au 31/12/2024 dans l'Institution à 147 427.31 euros.

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

## TABLEAU DES PROVISIONS

Tableau N° 3

	A	B	C	D= A + B + C
	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<i>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</i>				
151 Provisions pour risque				
15172 Provisions grosses réparations				
Total I	0	0	0	0
<i>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</i>				
491 Dépréciation de comptes d'usagers	3 515	1 687	2 170	3 032
Dépréciation de comptes de débiteurs divers	126 787	26 759	1 151	152 396
Dépréciation de comptes de débiteurs divers				
391 Stocks				
TOTAL II	130 302	28 446	3 321	155 428
TOTAL GENERAL (I + II)	130 302	28 446	3 321	155 428

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

ECHEANCE DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Créances	Montant	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an	Dettes	Montant	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
ACTIF IMMOBILISE				EMPRUNTS (2)				
Prêt (1)							-	
Depots et cautions	952		952	164021 CA PRÊT TERRAIN MUL	39 485	6 996	28 796	3 693
				CM 16406 VEH + MAT 100000	4 898	4 898	0	
				internat 164081	112 486	26 401	86 085	0
				CM PRÊT 164041 Simul/broyeur	8 481	8 481	0	
				164024 CA PRÊT PORTEUR	9 563	9 563	0	
				CA solde bat 164091	1 316	1 316	0	
				CA EXTENS° BAT 164023	371 082	26 044	107 871	237 167
TOTAL II	952	0	952	TOTAL I	547 310	83 699	222 750	240 860
ACTIF CIRCULANT				AUTRES DETTES				
401 Fournisseurs	662	662		40 Fournisseurs	56 540	56 540		
41 Clients	230 713	230 713		404 Fournisseurs investissement		0		
421 Pers rémunération due	0	0		41 Famille créditrice	3 044	3 044		
428 Indem Journalière	0	0		42 Personnel				
44 Bourses	11 165	11 165		4282 Prov Congés payés	8 493	8 493		
44 Tva déduct	0	0		428 Indem Journaliere				
44 Tva facture non parvenue		0		4191 Acompte et Arrhes	4 436	4 436		
45 Personnel	0	0		43 Organismes Sociaux	70 132	70 132		
44 subv equip protect FI+APPI	0	0		44 TVA à reverser	5 892	5 892		
444 Impôt sur benefice (CICE)								
475 compte attente	1 726	1 726		46 Créditeurs divers				
478 Autre compte transitoire	0	0		475 compte attente		0		
48 Charges à répartir								
TOTAL II	244 266	244 266	0	TOTAL II	148 538	148 538	0	0
Charges constatées d'avances	5 419	5 419		Produits constatés d'avance	138 255	138 255		
Produits à recevoir	32 535	32 535		Charges à payer	12 927	12 927		
				Compte attente				
TOTAL III	37 955	37 955	0	TOTAL III	151 182	151 182	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III)	283 172	282 220	952	TOTAL GENERAL (I+II+III)	847 030	383 420	222 750	240 860
re Montant des prêts accordés en cours d'exercice	Montant			re Emprunts souscrits en cours d'exercice	Montant			
vo Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice				vo Emprunts remboursés en cours d'exercice	177 000			
					115 099			

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

Tableau N° 1

	A	B	C	D= A + B + C	
	Valeur brute à la Fin de l'exercice Précédent	Augmentations	Diminutions	TRANSFERT	Valeur brute à la Cloture de l'exercice
<i>SUBVENTIONS INVESTISSEMENT</i>					
1312 Région	747 004		178 273	-112 421	456 310
1313 Départements	178 024	24 821	141	-50 079	152 624
13181 Somme venant en Exo de TA	1 210		472		738
13182 Autres subventions Internat	1 480 090		17 137	162 500	1 625 453
13183 Autres subventions Entreprise	408 835		86 031		322 804
13184 Autres subventions Internat TVA	148 058		51 235		96 822
<i>Sous total I</i>	2 963 221	24 821	333 289	0	2 654 752
TOTAL GENERAL (I)	2 963 221	24 821	333 289	0	2 654 752

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie



## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Tableau N° 2

	A	B	C		D= A + B + C
	Montant des amortissements au début de l'exercice précédent	Augmentations	Diminutions		Valeur brute à la Cloture de l'exercice
<i>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</i>					
13913 Subvention Département	18 107,04	10 133,53	140,77		28 099,80
139181 Subvention Equipement TA	875,66	246,00	472,09		649,57
1392 Subvention Région	401 225,30	17 325,30	178 272,80		240 277,80
13982 Autres subventions Internat	789 656,23	77 421,38	17 137,47		849 940,14
13983 Autres subventions Entreprise	251 666,80	22 720,47	86 030,97		188 356,30
13984 Autres subventions Internat TVA	76 660,93	2 420,56	51 235,10		27 846,39
					0,00
<i>TOTAL I</i>	1 538 191,96	130 267,24	333 289,20		1 335 170,00
<i>TOTAL GENERAL (I + II)</i>	1 538 191,96	130 267,24	333 289,20		1 335 170,00

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

POINTEL

FONDS DE ROULEMENT

31/12/2024

Etablissement :

POINTEL

Date Bilan :

31/12/2024

<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>		<b>ACTIF CIRCULANT</b>
Fonds propres (positif)	1 403 183	Prêt et créance à - 1 an
Subventions équipement	1 319 582	Stock
Provisions		Tiers
Dettes à + 1 an	547 310	Trésorerie
Total I	3 270 075	Total III
<b>VALEUR IMMOBILISEES</b>		<b>DETTES A MOINS D'1 AN</b>
Fonds propres (négatif)		Dettes à - 1 an
Actif immobilisé	2 448 093	Autres dettes à - 1 an
Total		TOTAL IV
Déduire prêt à - 1 an		
Total II	2 448 093	
Fonds de roulement (FR) Différence I-II	821 982	Fonds de roulement (FR) Différence III-IV

Montant dernier compte de résultat (ou CEG)

2 551 311 CR

Equivalent jours : FR X 360 / CR =

116 jours

## TABLEAU FINANCEMENT

### EMPLOIS DE L'EXERCICE

### RESSOURCES DE L'EXERCICE

Nouveaux investissements	512 045	Resultat	289 225
		Dotations Amortissement	245 015
Quote part investissement	130 267	Valeurs Cpt élément cédés	
		Nouveaux emprunt	177 000
Remboursement emprunt	115 099	Subvention investissement Immo financière	24 820 100
TOTAL EMPLOIS	757 411	TOTAL RESSOURCES	736 160
Différence	-21 251	Différence	
TOTAUX	736 160	TOTAUX	736 160

Fonds de roulement début exercice	843 233	123 Jours
Fonds de roulement fin exercice	821 982	116 Jours
	<u>-21 251</u>	

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

MFR DE POINTEL

ANNÉE 2024

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise	1 053 606,56	60 350,98			1 113 957,54
Fonds propres avec droits de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	60 350,98	- 60 350,98	289 224,97		289 224,97
Situation nette					
Fonds propres consomptibles					
Subventions investissement	1 425 029,17		24 820,51	130 267,51	1 319 582,17
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	2 538 986,71	-	314 045,48	130 267,51	2 722 764,68

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie