



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals

1 Sous les Sangles - 25500 LES FINS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals

1 Sous les Sangles - 25500 LES FINS

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 d'Education et d'Orientation Les Deux Vals,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation Les Deux Vals 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 l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Chalon-sur-Saône, le 21 mai 2025

KPMG SA

Sylvie Merle

Associée

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

1, SOUS LES SANGLES

25500 LES FINS

Exercice clos le : 31 décembre 2024

APE : 8532Z

SIRET : 77831080500016

Tél :

Comptes Annuels

BILAN - ACTIF

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	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	12 892,44	12 837,06	55,38	1 357,17
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	45 717,79	45 717,79		
Constructions	2 821 506,26	2 040 203,76	781 302,50	825 670,81
Installations techn., matériel et outil. ind.	97 405,77	93 140,50	4 265,27	8 959,18
Autres	245 368,52	206 310,57	39 057,95	28 581,60
Immobilisations corporelles en cours				24 477,92
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 710,00		1 710,00	7 679,04
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	200,00		200,00	200,00
TOTAL (I)	3 224 800,78	2 398 209,68	826 591,10	896 925,72
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				486,50
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	196 148,74	2 544,49	193 604,25	170 413,65
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	94 996,86		94 996,86	53 777,71
Valeurs mobilières de placement	60 275,05		60 275,05	920,86
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 396,07		1 396,07	17 461,70
Charges constatées d'avance	13 240,65		13 240,65	17 917,47
TOTAL (II)	366 057,37	2 544,49	363 512,88	260 977,89
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 590 858,15	2 400 754,17	1 190 103,98	1 157 903,61

BILAN - PASSIF

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
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
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	-398 828,15	-364 729,37
Excédent ou déficit de l'exercice	31 075,05	-34 098,78
<i>Situation nette (sous total)</i>	-367 753,10	-398 828,15
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	491 779,15	518 240,44
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	124 026,05	119 412,29
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	34 285,00	31 576,00
TOTAL (III)	34 285,00	31 576,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	186 348,89	214 495,96
Emprunts et dettes financières diverses	309 189,13	309 189,13
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 434,76	92 573,86
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	58 207,40	50 787,70
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	180 065,33	136 126,81
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	231 547,42	203 741,86
TOTAL (IV)	1 031 792,93	1 006 915,32
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 190 103,98	1 157 903,61

COMPTE DE RÉSULTAT

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 244,00	1 390,60
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	596 974,15	587 408,66
<i>Dont parrainages</i>	99 380,00	98 290,80
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	621 137,93	636 312,95
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		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	31 844,96	24 702,35
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	24 811,82	22 109,39
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 277 012,86	1 271 923,95
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	47 342,07	50 841,76
Variation de stock	486,50	1 819,36
Autres achats et charges externes	407 120,75	423 559,44
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	17 120,40	16 235,26
Salaires et traitements	555 127,42	544 525,03
Charges sociales	192 805,82	186 267,36
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	86 004,27	98 684,62
Dotations aux provisions	2 709,00	1 539,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	17 020,59	19 356,14
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 325 736,82	1 342 827,97
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-48 723,96	-70 904,02
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		149,87
Autres intérêts et produits assimilés	484,52	26,09
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	484,52	175,96
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	7 726,06	4 719,48
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	7 726,06	4 719,48
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-7 241,54	-4 543,52
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-55 965,50	-75 447,54
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	43 682,26	567,40
Sur opérations en capital	43 358,29	57 256,89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		

COMPTE DE RÉSULTAT

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	87 040,55	57 824,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		16 475,53
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		16 475,53
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	87 040,55	41 348,76
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 364 537,93	1 329 924,20
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 333 462,88	1 364 022,98
EXCÉDENT OU DÉFICIT	31 075,05	-34 098,78

Annexes comptables

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

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

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			
DETTE LIÉE À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 1 190 103,98 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 31 075,05 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 31/12/2024.

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

Avec le changement de direction, l'association a choisi un mode de fonctionnement plus familiale avec avant tout une maîtrise des dépenses dans l'ensemble des postes.

Au niveau des produits, ceux-ci restent stables. Une légère évolution des effectifs en septembre ne se ressent pas encore au niveau des chiffres comptables.

On constate tout de même une diminution de subventions du conseil générale. Cette diminution est liée à des dossiers d'abondement des coûts des contrats d'apprentissage contrairement au dernier exercice.

Dans les charges, la meilleure maîtrise du chauffage a permis de limiter fortement ce poste trop couteux en 2023. Dans le même temps, une réorganisation des salariés a permis de diminuer ceux-ci depuis septembre. Ceci se verra davantage dans les comptes 2025.

La situation de l'association reste fragile mais s'améliore notamment au niveau de la trésorerie, tout est mis en œuvre pour assurer la continuité d'exploitation avec le soutien de la Fédération Territoriale Est des MFR.

L'association a pour but :

- 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.

- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison Familiale Rurale.

- 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, social 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 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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

L'Association MFR DES FINS a arrêté ses comptes conformément au PCG et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement comptable N° 2018-06 ; l'association applique le plan comptable national des MFR.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

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

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

Subventions : même durée que le bien financé.

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1/ Explication concernant les concours publics et subventions d'exploitation. Compte de résultat au 31/12/2024 pour 621 137,93 €

Il s'agit des sommes suivantes :

Subv. ETAT Ministère de l'Agriculture pour 477 415 €+ aides pour visites médicales 682 €

CONSEIL REGIONAL pour 48 809 € (abondement coût contrat des apprentis)

CONSEIL REGIONAL pour 6 304 € (Subv EVEIL activités et subv internet)

ERASMUS pour 47 937 € (Aide à la mobilité)

CONSEIL REGIONAL pour 26 672 € (appel à projet)

Subv UDAF pour 187,74 €

Taxe apprentissage pour 13 131,19 €

2/ Explication concernant les contributions financières.

non concerné pour cet exercice

3/ les contributions volontaires en nature

Non concerné pour cet exercice.

4/ Transactions non courantes ou non conclues à des conditions normales

Pas de transaction.

SITUATION AVEC LES FD ET AUTRES MFR

	REPORT A NOUVEAU	augmentation	diminution	SOLDE
UNION NATIONALE	0,00	1 548,00	1 548,00	0,00
CFB	-1 200,00	0,00	1 200,00	0,00
FEDERATION REGIONALE BFC	-109 969,30	63 339,76	24 000,00	-149 309,06
FEDERATION REGIONALE BFC ERASMUS	9 887,67	24 963,74	65 262,75	50 186,68
FD TERRITORIALE EST	-7 349,52	200,00	200,00	-7 349,52
CNP CHAINGY	-1 908,78	710,00	2 683,78	65,00
MFR LA ROCHE DU TRESOR	388,50	1 321,50	1 596,00	663,00
MFR VERCEL	-63,00	0,00	0,00	-63,00
MFR MONTBOZON	-5 388,00	0,00	0,00	-5 388,00
MFR PONTARLIER	-80,00	0,00	0,00	-80,00

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des Immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	12 892		
CORPORELLES	Terrains		45 718		
			2 132 194		
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	664 835		24 478
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		97 025		381
		Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	52 508		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	141 580		21 258
		Emballages récupérables & divers	30 022		
	Immobilisations corporelles en cours		24 478		
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 188 360		46 117
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		7 679		44
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		200		
		TOTAL	7 879		44
TOTAL GENERAL			3 209 131		46 161

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légitime/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			12 892	
CORPORELLES	Terrains				45 718	
					2 132 194	
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			689 312	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				97 406	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			52 508	
		Mat. bureau, inform., mobilier			162 838	
		Emb. récupérables & divers			30 022	
	Immobilisations corporelles en cours			24 478		
	Avances et acomptes					
		TOTAL		24 478	3 209 998	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			6 013	1 710	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				200	
		TOTAL		6 013	1 910	
TOTAL GENERAL				30 491	3 224 801	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

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

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	11 535	1 302		12 837
TOTAL	11 535	1 302		12 837
Terrains	45 718			45 718
Constructions	1 476 788	47 183		1 523 971
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	494 570	21 663		516 232
Inst. techniques matériel et outil. industriels	88 066	5 075		93 141
Inst. générales agencem. amén.				
Autres immobs corporelles	35 348	2 642		37 990
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	131 194	7 603		138 798
Emballages récupérables divers	28 987	536		29 523
TOTAL	2 300 670	84 702		2 385 373
TOTAL GENERAL	2 312 205	86 004		2 398 210

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amortis fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

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

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	31 576	2 709		34 285
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		31 576	2 709		34 285
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
Provisions pour dépréciation	Sur comptes clients	9 417		6 872	2 544
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	9 417		6 872	2 544
TOTAL GÉNÉRAL		40 993	2 709	6 872	36 829
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises					
			2 709	6 872	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le tableau utilisé pour le calcul de l'indemnité de départ en retraite est le même que celui utilisé les années précédentes.
L'âge de la retraite a été changé dans ce calcul à 64 ans au lieu de 62 jusqu'à maintenant.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	31 576,00	2 709,00			34 285,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	31 576,00	2 709,00			34 285,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		2 709,00	6 872,44		
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	200		200
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	3 472	3 472	
	Autres créances clients	192 677	192 677	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	37 069	37 069	
	Groupe et associés (2)	50 915	50 915	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	7 013	7 013	
	Charges constatées d'avance	13 241	13 241	
	TOTAUX	304 586	304 386	200
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	13 241
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	13 241

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	6 685
Autres créances	60 515
Disponibilités	
TOTAL	67 200

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

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

	Solde au début de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	364 729,37		34 098,78		398 828,15
Excédent ou déficit de l'exercice	34 098,78	34 098,78		-31 075,05	-31 075,05
Situation nette	398 828,15				367 753,10
Subventions d'investissement	-518 240,44		16 897,00	43 358,29	-491 779,15
TOTAL	-119 412,29	34 098,78	50 995,78	12 283,24	-124 026,05

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

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

La Fédération Régionale des MFR de Bourgogne Franche Comté ne sollicitera pas le remboursement de la somme avancée à la MFR de Pontarlier d'un montant de 309 189,13 € sur l'année 2025.
Un échéancier sera établi en concertation avec la MFR en 2026.

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	186 349		186 349	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	309 189			309 189
Fournisseurs & comptes rattachés	66 435	66 435		
Personnel & comptes rattachés	8 890	8 890		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	41 986	41 986		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	7 332	7 332		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	169 560	169 560		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	10 506	10 506		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	231 547	231 547		
TOTAUX	1 031 793	535 955	186 349	309 189

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE****MONTANT**

Exploitation	231 547
Financiers	
Exceptionnels	

TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**231 547****CHARGES À PAYER****CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN****MONTANT**

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 769
Dettes fiscales et sociales	16 951
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	

TOTAL DES CHARGES À PAYER**30 721**

ENGAGEMENTS

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 34 285,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

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

Prêt garanti par l'Etat souscrit est de 100 000€
il reste à rembourser au 31/12/24 la somme de 39 846,59 €

LES EFFECTIFS

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

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE.

Le montant global des rémunérations de 3 plus hauts cadres dirigeants salariés et bénévoles s'élève à 78 066,57 €

LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	15,94	16,93
Agents de maîtrise	9,46	9,69
Employés et techniciens		
Ouvriers	6,48	7,24
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

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

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
		3 306
Amortissements Pour le compte 13120000		31 336
Régions Au 31/12		797
SUBV VIREE CPT R Au 31/12		7 920
Amortissements Pour le compte 13121000		43 358
TOTAL		

TRANSFERTS DE CHARGES

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

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
OCAPIAT 2 SALARIES DECOUVERTE MFR	1 968		
OCAPIAT 2 SALARIES DECOUVERTE MFR	-1 082		
OCAPIAT ASBP MEDIATION ANIMAL	4 560		
OCAPIAT ASBP MEDIATION ANIMAL	-2 508		
OCAPIAT JD MIEUX SE CONNAITRE	411		
GROUPAMA Remb. sinistre auto	208		
AXA ASSISTANCE Remb. serrurerie	1 000		
GROUPAMA Remb. remplac porte	1 073		
GROUPAMA Remb. sinistre chambre froide	1 397		
GROUPAMA Remb. sinistre voiture	2 858		
GROUPAMA PEUGEOT	2 217		
20240212 FIAQUES Noa REMBOURSEMENT POUR	120		
20240442 REMBOURSEMENT POUR DEGRADATION	50		
IJ FAIVRE PIERRET ARMELLE SOLDE COMPTE	849		
DRAAF AIDE HANDICAP AVS	11 852		
TOTAL	24 973		