



Audit – Bureau de Lille  
213 Boulevard de Turin

59777 Lille

T : +33 (0)3 20 13 09 94

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **ECOLE DE PRODUCTION DE THIERACHE ET DE LA SERRE**

Association

Siège social : 24 RUE D'HIRSON 02140 VERVINS

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

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31/08/2025

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## **ECOLE DE PRODUCTION DE THIERACHE ET DE LA SERRE**

Association

Siège social : 24 RUE D'HIRSON 02140 VERVINS

---

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

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31/08/2025

À l'Assemblée Générale de l'Association,

#### **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 ECOLE DE PRODUCTION DE THIERACHE ET DE LA SERRE relatifs à l'exercice clos le 31/08/2025, 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 1<sup>er</sup> septembre 2025 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenue 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

## 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.

Fait à Lille, le 27 novembre 2025

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Maxime GALLET

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/08/2025	Net au 31/08/2024
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	11 641	10 907	733	4 534
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>				
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>	10 024	5 816	4 208	5 870
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>	797 013	212 831	584 182	419 646
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	256 487	74 405	182 082	127 667
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>	40 843		40 843	21 041
<i>Avances et acomptes</i>				
<i>Biens reçus par legs ou donations</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Participations et créances rattachées</i>				
<i>Autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>	1 018		1 018	514
<b>Total I</b>	<b>1 117 026</b>	<b>303 960</b>	<b>813 067</b>	<b>579 271</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
<i>Stocks et en-cours de production (biens et services)</i>	12 248		12 248	11 045
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
<i>Créances</i>				
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>	60 430		60 430	8 071
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
<i>Autres créances</i>	437 406		437 406	661 236
<i>Autres postes de l'actif circulant</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	2 585		2 585	255 141
<i>Charges constatées d'avance</i>	262		262	154
<b>Total II</b>	<b>512 932</b>		<b>512 932</b>	<b>935 647</b>
<i>Frais d'émission des emprunts (III)</i>				
<i>Primes de remboursement des emprunts (IV)</i>				
<i>Ecarts de conversion – Actif (V)</i>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 629 958</b>	<b>303 960</b>	<b>1 325 998</b>	<b>1 514 919</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Bilan passif

	Exercice 31/08/2025	Exercice 31/08/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
<i>Fonds statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Ecarts de réévaluation</i>		
<i>Réserves</i>		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves pour projets de l'entité</i>		
<i>Autres réserves</i>		
<i>Report à nouveau</i>	-15 870	24 189
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	14 932	-40 058
<b>Situation nette (sous-total)</b>	-938	-15 870
<i>Fonds propres consommables</i>		
<i>Subventions d'investissement</i>	770 538	1 000 825
<i>Provisions réglementées</i>		
<b>Total I</b>	769 600	984 955
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>		
<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
<i>Provisions pour risques</i>	26 851	
<i>Provisions pour charges</i>		
<b>Total III</b>	26 851	
<b>DETTES</b>		
<i>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	1 043	
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>	422 123	441 326
<i>Avances et commandes reçues sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	46 269	43 177
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	24 917	17 761
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	550	2 699
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>	34 646	25 000
<b>Total IV</b>	529 548	529 963
<i>Ecarts de conversion passif (V)</i>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 325 998	1 514 919

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Compte de résultat

	Exercice 31/08/2025	Exercice 31/08/2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<i>Cotisations</i>	365	
<i>Ventes de biens et de services</i>		
<i>Ventes de prestations de services</i>	148 824	38 616
<i>Produits de tiers financeurs</i>		
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	301 301	293 193
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	4 500	14 940
<i>Dont Mécénats</i>	4 500	14 940
<i>Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	5 760	16 895
<i>Utilisation des fonds dédiés</i>		15 187
<i>Autres produits</i>	14 812	4 482
<b>Total I</b>	<b>475 562</b>	<b>383 313</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<i>Autres achats et charges externes</i>	197 876	185 776
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	1 115	1 547
<i>Salaires et traitements</i>	201 952	151 802
<i>Charges sociales</i>	82 035	71 573
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	158 957	96 344
<i>Dotations aux provisions</i>	26 851	
<i>Autres charges</i>	1	39
<b>Total II</b>	<b>668 786</b>	<b>507 080</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-193 223</b>	<b>-123 767</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	1 862	2 777
<b>Total III</b>	<b>1 862</b>	<b>2 777</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	9 722	8 800
<b>Total IV</b>	<b>9 722</b>	<b>8 800</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-7 860</b>	<b>-6 023</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Compte de résultat

<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-201 084</b>	<b>-129 791</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
<i>Sur opérations de gestion</i>	70 254	137
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>	151 437	95 490
<b>Total V</b>	<b>221 691</b>	<b>95 627</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<i>Sur opérations de gestion</i>	5 675	5 895
<b>Total VI</b>	<b>5 675</b>	<b>5 895</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>216 016</b>	<b>89 732</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>699 115</b>	<b>481 717</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>684 183</b>	<b>521 775</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>14 932</b>	<b>-40 058</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes



## **Annexe**

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ECOLE DE PRODUCTION DE THIERACHE ET DE LA SERRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025, dont le total est de 1 325 998 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 14 932 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

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

- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances correspondent essentiellement aux subventions et contributions pour lesquelles une convention de financement a été reçue au titre de l'exercice soit pour le financement d'investissements à réaliser, soit pour les frais d'exploitation liés à l'ouverture de l'école de production.

Il s'agit des subventions et contributions suivantes :

- \* FNADT : 45 765 €
- \* DREETS HDF : 103 938 €
- \* FSE : 255 101 €

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03 dans le compte 131000 « Subventions d'investissement » avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

L'association a bénéficié de subventions et de contributions affectés aux investissements réalisés et à réaliser :

- \* BPI FRANCE : 506 149 €
- \* TOTAL ENERGIE : 405 230 €
- \* IUMM : 8 220 €
- \* CAISSE D'EPARGNE : 30 000 €
- \* CREDIT AGRICOLE : 20 000 €
- \* BOUYGUES CONSTRUCTION : 27 000 €
- \* FNADT : 65 379 €

### Fonds dédiés

Au cours de cet exercice, l'association a bénéficié de dons et subventions de fondations privées pour le fonctionnement de l'école. Ces derniers ont été intégralement utilisés au cours de l'exercice écoulé.

### Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	11 641			11 641
<i>Immobilisations corporelles</i>	712 120	392 867	619	1 104 367
<i>Immobilisations financières</i>	514	1 018	514	1 018
<b>Total</b>	<b>724 274</b>	<b>393 885</b>	<b>1 133</b>	<b>1 117 026</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>	7 106	3 801		10 907
<i>Immobilisations corporelles</i>	137 896	155 156		293 052
<i>Immobilisations financières</i>				
<b>Total</b>	<b>145 003</b>	<b>158 957</b>		<b>303 960</b>
<b>ACTIF NET</b>				<b>813 067</b>

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
<i>Virements de poste à poste</i>				
<i>Virements de l'actif circulant</i>				
<i>Acquisitions</i>		392 867	1 018	393 885
<i>Apports</i>				
<i>Créations</i>				
<i>Réévaluations</i>				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>392 867</b>	<b>1 018</b>	<b>393 885</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
<i>Virements de poste à poste</i>		619		619
<i>Virements vers l'actif circulant</i>				
<i>Cessions</i>			514	514
<i>Scissions</i>				
<i>Mises hors service</i>				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>619</b>	<b>514</b>	<b>1 133</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 499 117 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts</i>			
<i>Autres</i>	1 018		1 018
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
<i>Créances Clients et Comptes rattachés</i>	60 430	60 430	
<i>Autres</i>	437 406	437 406	
<i>Charges constatées d'avance</i>	262	262	
<b>Total</b>	<b>499 117</b>	<b>498 099</b>	<b>1 018</b>
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>Prêts récupérés en cours d'exercice</i>			

Produits à recevoir

	Montant
<i>Usagers, produits non facturés</i>	17 046
<b>Total</b>	<b>17 046</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>					
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>					
<i>Ecart de réévaluation</i>					
<i>Réserves</i>					
<i>Report à Nouveau</i>	24 189	-40 058			-15 870
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	-40 058	40 058			14 932
<i>Situation nette</i>	-15 870				-938
<i>Fonds propres consommables</i>					
<i>Subventions d'investissement</i>	1 000 825			230 288	770 538
<i>Provisions réglementées</i>					
<i>Droits de propriétaires (Commodat)</i>					
<b>TOTAL</b>	<b>984 955</b>			<b>230 288</b>	<b>769 600</b>

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 547 890 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
– à 1 an au maximum à l'origine	1 043	1 043		
– à plus de 1 an à l'origine				
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>	422 123	40 042	278 579	103 502
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	46 269	46 269		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	24 917	24 917		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Groupes–Associés et autres dettes</i>	550	550		
<i>Produits constatés d'avance</i>	34 646	34 646		
<b>Total</b>	<b>529 548</b>	<b>147 467</b>	<b>278 579</b>	<b>103 502</b>
<i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>	165 000			
<i>Emprunts remboursés sur l'exercice</i>	184 114			
<i>Dettes contractées auprès des associés</i>				

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
<i>Fournisseurs – fact. non parvenues</i>	17 952
<i>Intérêts courus</i>	1 237
<i>Divers – charges à payer</i>	550
<b>Total</b>	<b>19 739</b>

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
<i>Charges constatées d'avance</i>	262		
<b>Total</b>	<b>262</b>		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
<i>Produits constatés d'avance DREETS</i>	34 646		
<b>Total</b>	<b>34 646</b>		

Provisions

Provision pour risque

A la date de clôture, il a été provisionné un risque de non recouvrement de la subvention FSE pour 26 851 euros qui se décompose comme suit :

10 714 euros représentant 5% du montant de la subvention FSE à recevoir au titre des exercices antérieurs.

16 137 euros représentant 10% du montant de la subvention FSE à recevoir au titre de l'exercice au 31/08/2025.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
<i>Concours publics</i>						
<i>Subventions d'exploitation</i>	161 369	104 384			35 549	301 301
<i>Subventions d'équilibre</i>						
<i>Subventions d'investissement</i>					151 437	151 437
						452 738

Les subventions d'investissement virées au compte de résultat se décomposent comme suit :

- \* BPI FRANCE : 79 346 €
- \* TOTAL ENERGIE INVESTISSEMENTS : 46 755 €
- \* UIMM : 372 €
- \* FEDERATION DE CHASSE : 227 €
- \* CAISSE D'EPARGNE : 4 916 €
- \* CREDIT AGRICOLE : 906 €
- \* BOUYGUES CONSTRUCTION : 5 455 €
- \* FNADT : 13 460 €

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes