

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains	35 515		35 515	35 515
Constructions	965 142	766 043	199 099	268 050
Installations techniques, matériel et outillage	94 598	19 858	74 741	47 006
Autres immobilisations corporelles	262 050	167 009	95 041	79 352
Immob. en cours / Avances et acomptes	67 338		67 338	
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	554		554	29 690
TIAP & autres titres immobilisés	12		12	12
Prêts				
Autres immobilisations financières	161		161	161
Total I	1 425 370	952 909	472 461	459 786
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	799		799	1 938
Créances				
Usagers et comptes rattachés	49 197	3 064	46 133	8 839
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	4 744		4 744	2 171
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	272 287		272 287	281 567
Charges constatées d'avance	3 900		3 900	2 239
Total II	330 927	3 064	327 863	296 754
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 756 297	955 973	800 324	756 540

Bilan

	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	110 055	110 055
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	110 055	110 055
Report à nouveau	298 584	282 257
Excédent ou déficit de l'exercice	-11 380	16 326
Situation nette (sous-total)	397 258	408 638
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	55 630	84 113
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	452 888	492 752
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	10 000	25 000
Total III	10 000	25 000
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	198 575	166 167
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	198 575	166 167
Emprunts et dettes financières diverses	638	1 164
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 870	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 181	21 918
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	48 528	38 537
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 695
Autres dettes	34 643	5 306
Produits constatés d'avance		
Total IV	337 436	238 788
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	800 324	756 540

Compte de résultat

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	1 425	0,19	1 620	0,22	-195	-12,04
Ventes de biens et de services	283 887		256 531		27 356	10,66
Ventes de biens						
Ventes de prestations services	283 887	37,54	256 531	35,18	27 356	10,66
Produits de tiers financeurs	470 911		470 977		-67	-0,01
Concours publics et subventions d'exploitation	470 911	62,27	470 977	64,59	-67	-0,01
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	19 186	2,54	11 974	1,64	7 212	60,23
Utilisation des fonds dédiés						
Autres produits	2				2	NS
Total I	775 411	102,54	741 103	101,64	34 308	4,63
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	314 042	41,53	293 973	40,32	20 069	6,83
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	9 962	1,32	10 036	1,38	-75	-0,74
Salaires et traitements	283 211	37,45	251 271	34,46	31 940	12,71
Charges sociales	97 665	12,91	87 413	11,99	10 251	11,73
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	109 043	14,42	104 407	14,32	4 636	4,44
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	99	0,01	1 326	0,18	-1 227	-92,51
Total II	814 022	107,64	748 426	102,65	65 595	8,76
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-38 611	-5,11	-7 324	-1,00	-31 287	427,22
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés	565	0,07	503	0,07	62	12,40
Repr. / provisions, dépréciations et transferts de						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla						
Total III	565	0,07	503	0,07	62	12,40
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assililées	3 644	0,48	5 114	0,70	-1 470	-28,74
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total IV	3 644	0,48	5 114	0,70	-1 470	-28,74
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-3 079	-0,41	-4 611	-0,63	1 532	-33,22
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	-41 690	-5,51	-11 934	-1,64	-29 755	249,32
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	697	0,09	2 188	0,30	-1 492	-68,15
Sur opérations en capital	2 500	0,33			2 500	
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	28 483	3,77	28 483	3,91		
Total V	31 680	4,19	30 671	4,21	1 008	3,29

Compte de résultat

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	1 370	0,18	2 411	0,33	-1 040	-43,16
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi						
Total VI	1 370	0,18	2 411	0,33	-1 040	-43,16
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	30 310	4,01	28 261	3,88	2 049	7,25
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	807 656	106,80	772 277	105,92	35 379	4,58
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	819 036	108,31	755 951	103,68	63 085	8,35
EXCEDENT OU DEFICIT	-11 380	-1,50	16 326	2,24	-27 707	-169,70
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat	742		1 969		-1 227	-62,33
TOTAL	742		1 969		-1 227	-62,33
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	742		1 969		-1 227	-62,33
TOTAL	742		1 969		-1 227	-62,33

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'école :

M.F. DE NEUFCHATEL EN BRAY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 800 324 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 11 380 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/03/2023 par les dirigeants de l'école.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-6 du 5 décembre 2018 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 EURO.

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.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * 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

Règles et méthodes comptables

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.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

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.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,77 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu

Règles et méthodes comptables

bénéficiaire sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Dans le cadre de la restructuration de la MFR de Bernay en février 2015, la Fédération des MFR de Haute Normandie s'est porté caution solidaire dans le cadre de l'emprunt souscrit d'un montant de 189 869 euros. Corrélativement, la MFR de Neufchatel en Bray s'est engagé à contribuer à hauteur de 5 % des annuités restant dues dans l'hypothèse où la caution serait mise en jeu au niveau de la Fédération des MFR de Haute Normandie. Au 31 décembre 2022, le montant de cet engagement s'élève à 2 471 euros.

Au 31 décembre 2020, une provision à hauteur de 25 000€ a été réalisée afin d'anticiper des travaux de peintures et de réfection des sols. Au cours de l'exercice 2021 Les travaux de refection des sols ont été réalisés. Les peintures du refectoire ainsi que des chambres de l'internat restent à prévoir. La décision a donc été prise de maintenir la provision à la même hauteur.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	35 515			35 515
- Constructions sur sol propre	911 797			911 797
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	45 809	7 537		53 345
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	58 842	35 757		94 598
- Installations générales, agencements aménagements divers	32 177			32 177
- Matériel de transport	51 694	11 000	35 194	27 500
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	127 749	29 223		156 972
- Emballages récupérables et divers	45 400			45 400
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				67 338
Immobilisations corporelles	1 308 983	83 516	35 194	1 424 643
- Participations évaluées par mise en équivalence	29 136			
- Autres participations	554			554
- Autres titres immobilisés	12			12
- Prêts et autres immobilisations financières	161			161
Immobilisations financières	29 863			727
ACTIF IMMOBILISE	1 338 846	83 516	35 194	1 425 370

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		83 516		83 516
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		83 516		83 516
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		35 194		35 194
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		35 194		35 194

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	665 990	71 356		737 345
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	23 566	5 132		28 697
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 836	8 022		19 858
- Installations générales, agencements aménagements divers	8 828	3 218		12 046
- Matériel de transport	42 674	5 133	35 194	12 613
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	90 181	13 644		103 825
- Emballages récupérables et divers	35 985	2 539		38 524
Immobilisations corporelles	879 060	109 043	35 194	952 909
ACTIF IMMOBILISE	879 060	109 043	35 194	952 909

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 58 002 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	161		161
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	49 197	49 197	
Autres	4 744	4 744	
Charges constatées d'avance	3 900	3 900	
Total	58 002	57 841	161
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Factures à établir	38 398
Total	38 398

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
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	110 055				110 055
Report à Nouveau	282 257		16 326		298 584
Excédent ou déficit de l'exercice	16 326	-16 326		11 380	-11 380
Situation nette	408 638	-16 326	16 326	11 380	397 258
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	84 113			28 483	55 630
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	492 752	-16 326	16 326	39 863	452 888

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	25 000				10 000
Total	25 000				10 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			15 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 330 565 EURO 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
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	198 575	44		198 531
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	638	638		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 181	48 181		
Dettes fiscales et sociales	48 528	48 528		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	34 643	34 643		
Produits constatés d'avance				
Total	330 565	132 034		198 531
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	-32 407			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Frs fact non parvenues	39 711
INT COURUS EMPRUMTS	638
Congés payés	6 961
Provision Congés payés	2 567
etat charges à payer	1 880
Total	51 757

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Total			

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		457 745	2 380		10 785	470 911
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement		28 482				28 483
TOTAL						499 394

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Dons, libéralités	1 000	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	370	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		697
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 500
Subventions d'investissement virées au résultat		28 483
TOTAL	1 370	31 680

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en EURO
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Cautions emprunt Fédération / Bernay	2 471
Autres engagements donnés	2 471
Total	2 471

Engagements reçus

	Montant en EURO
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Autres engagements reçus	
Legs nets à réaliser	
Total	

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Dans le cadre de l'emprunt de 325 000 euros, le Crédit Agricole bénéficie d'une hypothèque conventionnelle sur l'immeuble Avenue des Canadiens, étant précisé qu'il s'agit des murs de l'ancien lycée.

De surcroît, au titre de l'emprunt de 325 000 €, le Crédit Agricole bénéficie de la caution de la collectivité publique, Ville de Neufchâtel en Bray, pour un montant de 150 000 € plus intérêts; commissions, frais et accessoires.

Enfin, la Fédération des MFR de Haute Normandie s'est portée caution solidaire dans le cadre de l'emprunt souscrit auprès de la Caisse de Crédit Mutuel pour un montant de 60 000 €.

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 2 560 EURO