

ASSOCIATION LA BRESSOLA

Association loi 1901
Rue Nature
66100 PERPIGNAN
SIREN : 309 085 249

Rapport sur les Comptes Annuels
Exercice clos le 31/12/2025

Sophie LLENSE-COILLE

Gérard DELPECH



Association LA BRESSOLA

Rue Nature

66100 PERPIGNAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2025

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LA BRESSOLA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

[Signature]

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 2025 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 suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode concernant l'application du nouveau plan comptable ANC 2022-06.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 fonds dédiés traduisent les engagements de l'association relatifs aux ressources affectées non consommées à la clôture de l'exercice. Nos travaux ont permis d'apprécier leur correcte identification, leur évaluation et leur cohérence au regard des justificatifs disponibles, sans observation significative à formuler.

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.

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au Président.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 activité, 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 Président.

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.823-10-1 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 entité.

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 PERPIGNAN le 24/04/2026

Pour la société **HORIZONS CONSEIL**
Commissaire aux comptes

Sophie LLENSE-COILLE
Commissaire aux Comptes

SARL HORIZON'S
EXPERT-COMPTABLES
COMMISSAIRE AUX COMPTES
133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	6 443		6 443	6 443		
	Constructions	2 656 480	1 398 661	1 257 819	1 333 197	75 379	5.65
	Installations techniques Matériel et outillage	389 545	369 370	20 175	27 500	7 325	26.64
	Immobilisations corporelles en cours	1 328 627		1 328 627	1 304 231	24 396	1.87
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	38 700		38 700	38 700		
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	1 048		1 048	1 019	29	2.85
	Prêts	37 106		37 106	31 454	5 652	17.97
	Autres						
	Total I	4 457 948	1 768 031	2 689 918	2 742 544	52 627	1.92
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	112 969	47 790	65 179	57 547	7 632	13.26
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	1 079 189	19 397	1 059 792	385 227	674 565	175.11
	Valeurs mobilières de placement	6 967		6 967	6 967		
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	372 453		372 453	621 392	248 939	40.06
	Charges constatées d'avance (2)	3 218		3 218	2 760	458	16.58
	Total II	1 574 796	67 187	1 507 608	1 073 893	433 716	40.39
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	6 032 744	1 835 218	4 197 526	3 816 437	381 089	9.99

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	400 000		400 000		61 340	12.17
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	442 760		504 100		195 710	319.06
	Situation nette (sous total)	134 370		61 340		134 370	15.94
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1 168 534		1 238 758		70 224	5.67
	Provisions réglementées						
	Total I	2 145 663		2 081 518		64 146	3.08
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	557 320				557 320	
	Total II	557 320				557 320	
	Provisions pour risques	79 753		46 284		33 469	72.31
DETTES (1)	Provisions pour charges						
	Total III	79 753		46 284		33 469	72.31
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	560 003		579 001		18 998	3.28
	Emprunts et dettes financières diverses	1 633		1 689		55	3.28
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	112 777		165 722		52 945	31.95
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	172 256		167 502		4 754	2.84
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	298 010		340 624		42 614	12.51
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	270 111		434 097		163 986	37.78
	Total IV	1 414 790		1 688 635		273 846	16.22
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 197 526		3 816 437		381 089	9.99

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

560 003
1 144 679 1 128 632

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

SGA EXPERTS CONSEILS

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	16 432		18 258		1 826	10.00
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 184 294		966 478		217 816	22.54
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 039 881		1 517 359		522 522	34.44
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie			38 700		38 700	100.00
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	86 741		3 812		82 929	NS
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	3 881		82		3 799	NS
Total I	3 331 229		2 544 689		786 541	30.91
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	15 394		17 555		2 161	12.31
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	672 136		643 127		29 009	4.51
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	102 560		102 717		156	0.15
Salaires et traitements	1 201 453		1 254 991		53 538	4.27
Charges sociales	405 312		418 322		13 010	3.11
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	84 620		85 171		550	0.65
Dotations aux provisions	72 067		109 042		36 975	33.91
Reports en fonds dédiés	557 320				557 320	
Autres charges	65 890		50 864		15 026	29.54
Total II	3 176 753		2 681 789		494 964	18.46
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	154 476		137 101		291 577	212.67

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	8 357		5 588		2 769	49.55
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	8 357		5 588		2 769	49.55
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	28 463				28 463	
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	28 463				28 463	
2. Résultat financier (III-IV)	20 107		5 588		25 695	459.82
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	134 370		131 513		265 882	202.17
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			3 588		3 588	100.00
Sur opérations en capital			70 224		70 224	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V			73 812		73 812	100.00
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			3 640		3 640	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI			3 640		3 640	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			70 173		70 173	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	3 339 586		2 624 089		715 497	27.27
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 205 216		2 685 429		519 787	19.36
5. EXCEDENT OU DEFICIT	134 370		61 340		195 710	319.06

ANNEXE

Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	6
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	7
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	7
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	8
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Tableau de variation des fonds propres	11
Tableau de variation des fonds dédiés	12
Etat des provisions	13
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Evaluation des immobilisations corporelles	14
Evaluation des amortissements	14
Evaluation des créances et des dettes	14
Dépréciation des créances	14
Evaluation des valeurs mobilières de placement	14
Produits à recevoir	15
Charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	16
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	16
Engagement en matière de pensions et retraites	16

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 197 525.94 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 331 229.21 Euros et dégageant un excédent de 134 369.65 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1/ Acquisition du monastère Sainte Claire:

L'association a fait l'acquisition du monastère Sainte Claire par acte notarié en date du 25 octobre 2023.

L'investissements'élève à 1 289 K€ auquel s'ajoutent les frais directement attribuables à la mise en fonctionnement de l'actif.

L'immobilisation liée à cette acquisition a fait l'objet d'une activation en date du 01-01-2024 sur une quote part de 5%.

Le reliquat de 95% est enregistré en immobilisation en-cours.

Au 31-12-2025, le détail de l'immobilisation activée est le suivant:

- Quote part terrain activé: 6K€;
- Quote part bâtiment activé: 58K€

Au 31-12-2025, le détail de l'immobilisation en cours est le suivant:

- Acquisition du bien : 1 225K€;
- Frais administratifs et honoraires: 66K€;
- Frais financiers: 38K€.

Une partie de l'actif ayant fait l'objet d'une activation, la période d'incorporation des frais accessoires est arrivée à son terme.

En conséquence, les intérêts d'emprunts sont constatés en charges à partir du 01-01-2025.

L'amortissement de l'actif inscrit en immobilisation en cours commencera à la date de début de consommation des avantages économiques qui lui sont attachés. (ANC 2014-03 art 214-12).

2/ Leg de l'actif Valclara:

Il a été enregistré au bilan 2024, un leg reçu destiné à être cédé, pour une valeur de 38 700€.

Ce leg a fait l'objet d'un enregistrement dans l'actif immobilisé et en produit pour la contrepartie.

Le bien sera définitivement cédé sur l'exercice 2026.

Les charges afférentes à ce bien ont été enregistrées en honoraires.

Une avance sur le prix de cession a fait l'objet d'un enregistrement en acompte client.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

1- Conséquences des tensions géopolitiques

L'association n'est pas directement exposé aux tensions géopolitiques et aux conséquences induites par ces conflits.

En effet la chaîne de valeur de l'entité n'est pas exposée directement.

De façon indirecte, il est possible que le conflit crée de l'inflation, une baisse de croissance économique européenne, des perturbations logistiques, une pénurie de matériels, de pièces détachées et de matières premières dans certains secteurs sans en connaître aujourd'hui les conséquences futures.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et au règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, qui modifie le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, en lien avec l'application du règlement comptable ANC 2022-06 sont les suivants :

Changements induits par la suppression de la technique des transferts de charges:

- Remboursement des frais de personnel comptabilisés au crédit des charges de personnel, en résultat d'exploitation pour 11 836€ sur l'exercice 2025, précédemment comptabilisés au crédit d'un compte de transfert de charges pour 2 762€ sur l'exercice 2024.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

Présentation des montants comptabilisés dans le résultat d'exploitation en 2025.
Ces éléments auraient figuré dans le résultat exceptionnel avant l'application du règlement ANC 2022-06:

- Charges et produits sur exercices antérieurs et sur opérations de gestion comptabilisés en charges et produits divers de gestion et inscrits en résultat d'exploitation en 2025.
Le montant est non significatif.

- Subventions d'investissements virées au compte de résultat, comptabilisées en produits d'exploitation en 2025.
Le montant est de 70 224€ pour les exercices 2024 et 2025.

Informations générales complémentaires

1-Personnel:

Rappelons qu'une partie du personnel est directement rémunéré par l'éducation nationale concernant les professeurs exerçant dans les établissements sous contrat d'association.

Le montant des salaires bruts versés à ce titre s'élève pour 2025 à 1 850 966 euros (salaires bruts hors charges patronales).

De même une assistante maternelle est rémunérée par la mairie de Saint Esteve pour un montant non communiqué à la date d'arrêt des comptes.

2-Rattachement des Subventions :

Les subventions sont attribuées pour l'année civile 2025 à l'exception de la subvention Generalitat attribuée par année scolaire.

Une subvention de 400 000 euros a été accordée pour l'année scolaire 2025/2026, la quote-part pour la période de septembre à décembre 2025 s'élevant à 133 333 euros est enregistrée dans les produits de ce bilan.

Une subvention de 400 000 euros a été accordée et fléchée en fonds dédiés pour le projet du monastère.

3-Rattachement des forfaits scolaires :

Les forfaits scolaires municipaux hors ville de Perpignan sont enregistrés par années scolaires, par prudence en retrouve en produits au 31 12 2025 les produits en lien avec l'année scolaire 2024-2025.

Les forfaits scolaires en lien avec la ville de Perpignan et les forfaits scolaires versés par le rectorat sont enregistrés par année civile.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	6 443		
Constructions sur sol propre	57 987		
Constructions sur sol d'autrui	2 585 805		
Installations générales agencements aménagements des constructions	12 688		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	120 747		1 346
Installations générales agencements aménagements divers	3 426		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	263 455		571
Emballages récupérables et divers	38 700		
Immobilisations corporelles en cours	1 304 231		24 396
TOTAL	4 393 482		26 313
Autres titres immobilisés	1 019		29
Prêts, autres immobilisations financières	31 454		5 652
TOTAL	32 473		5 681
TOTAL GENERAL	4 425 955		31 994

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			6 443	
Constructions sur sol propre			57 987	
Constructions sur sol d'autrui			2 585 805	
Installations générales agencements aménagements constr.			12 688	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			122 093	
Installations générales agencements aménagements divers			3 426	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			264 026	
Emballages récupérables et divers			38 700	
Immobilisations corporelles en cours			1 328 627	
TOTAL			4 419 794	
Autres titres immobilisés			1 048	
Prêts, autres immobilisations financières			37 106	
TOTAL			38 154	
TOTAL GENERAL			4 457 948	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre		1 931	1 931		3 862
Constructions sur sol d'autrui		1 312 156	72 202		1 384 358
Installations générales agencements aménagements constr.		9 195	1 245		10 441
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		113 358	2 435		115 793
Installations générales agencements aménagements divers		1 556	490		2 045
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		245 215	6 317		251 532
TOTAL		1 683 411	84 620		1 768 031
TOTAL GENERAL		1 683 411	84 620		1 768 031
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Constructions sur sol propre		1 931			
Constructions sur sol d'autrui		72 202			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		1 245			
Instal.techniques matériel outillage indus.		2 435			
Instal.générales agenc.aménag.divers		490			
Matériel de bureau informatique mobilier		6 317			
TOTAL		84 620			
TOTAL GENERAL		84 620			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	400 000				400 000
Report à nouveau	504 100			61 340	442 760
Excédent ou déficit de l'exercice	61 340	61 340	134 370		134 370
Situation nette	842 760		134 370		977 130
Subventions d'investissement	1 238 758			70 224	1 168 534
TOTAL I	2 081 518	61 340	134 370	131 564	2 145 663

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation		400 000				400 000	400 000
AMICS MONASTERE		400 000				400 000	400 000
Contributions financières d'autres organismes		157 320				157 320	157 320
AMICS MONASTERE		32 000				32 000	32 000
AMICS MONASTERE		63 000				63 000	63 000
OMNIUM MONASTERE		62 320				62 320	62 320
TOTAL		557 320				557 320	557 320

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		10 500			10 500
Autres provisions pour risques et charges	46 284	22 969			69 253
TOTAL	46 284	33 469			79 753

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	23 142	24 648			47 790
Autres provisions pour dépréciation	92 188	13 950	86 741		19 397
TOTAL	115 330	38 598	86 741		67 187
TOTAL GENERAL	161 614	72 067	86 741		146 940
Dont dotations et reprises d'exploitation		72 067	86 741		

Une provision pour risques et charges a fait l'objet d'un enregistrement afin de couvrir un litige salariale pour un montant de 10 500€.

Les autres provisions pour risques et charges sont constituées des engagements retraites.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	37 106	37 106	
Autres créances clients	112 969	112 969	
Personnel et comptes rattachés	1 170	1 170	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 945	11 945	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	16 617	16 617	
Débiteurs divers	1 049 456	1 049 456	
Charges constatées d'avance	3 218	3 218	
TOTAL	1 232 481	1 232 481	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	5 652		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	560 003	19 970	90 634	449 399
Emprunts et dettes financières divers	1 633	1 633		
Fournisseurs et comptes rattachés	112 777	112 777		
Personnel et comptes rattachés	59 685	59 685		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	111 686	111 686		
Autres impôts taxes et assimilés	885	885		
Autres dettes	298 010	298 010		
Produits constatés d'avance	270 111	270 111		
TOTAL	1 414 790	874 757	90 634	449 399
Emprunts remboursés en cours d'exercice	18 998			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions ALGECO	Linéaire	7 ans
Collège soler gros oeuvre	Linéaire	50 ans
Collège Soler / composants	Linéaire	10 à 50 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les forfaits scolaires de l'année 2023/2024 n'ayant pas fait l'objet d'un dénouement on fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 100%.

Les forfaits scolaires de l'année 2024/2025 n'ayant pas fait l'objet d'un dénouement on fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 50%.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 056 591
Total	1 056 591

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 633
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 314
Dettes fiscales et sociales	98 380
Autres dettes	75 921
Total	216 249

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 218
Total	3 218
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	270 111
Total	270 111

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Le montant global des rémunérations brutes versées aux 3 personnes les mieux rémunérées s'élève à 115 359 € pour l'exercice 2025.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		600 000
HYPOTHEQUE LEGALE SPECIALE DE PRETEUR DE DENI	600 000	
Total (1)		600 000

Engagements reçus

Néant

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 69 253 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- o Année de calcul : 2025
- o Taux d'actualisation : 3.96 %
- o Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- o Convention collective : Enseignement privé indépendant
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- o Table de mortalité : INSEE 2019-2021 - donnees prov.

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Le 13/04/2026
Le conseil d'administration