GEO CONSEILS
EXPERTISE COMPTABLE

Sébastien BRAULT
Komla KONUDEA
Céline THUILLIER
Gabrielle METIVIER
Lucie GUITTON

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes

Association C.F.P LE VERGER

Enseignement secondaire technique ou professionnel

11 avenue des Cadets de Saumur

49350 GENNES VAL DE LOIRE

ETATS FINANCIERS

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

Sommaire

Bilan Actif	*1*
Bilan Passif	*2*
Compte de résultat	*3*
Compte de résultat	*4*
Détail de l'Actif	*5*
Détail du Passif	*7*
Détail du compte de résultat	*9*
Règles et méthodes comptables	*13*
Immobilisations	*15*
Amortissements	*16*
Provisions	*17*
Créances et dettes	*18*
Variation des fonds propres	*19*
Variation des subventions d'investissement	*20*
Concours publics et subventions	*21*
Produits à recevoir	*22*
Charges à payer	*23*

Bilan Actif

	Règlement ANC 2022-06	31/12/2025 Brut	31/12/2025 Amort. et Dépréc.	31/12/2025 Net	31/12/2024 Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 194	1 194		
	Autres immobilisations incorporelles	12 000	12 000		
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	3 049		3 049	3 049
	Constructions	612 827	570 626	42 201	49 547
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	6 678	5 474	1 204	5 588
	Autres immobilisations corporelles	216 961	118 104	98 856	53 055
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	2 663		2 663	2 585
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	Total II	855 372	707 397	147 975	113 824
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en-cours**	43 548		43 548	13 587
	Avances et acomptes versés sur commandes	3 244		3 244	17 131
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	109 318		109 318	213 880
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	62 108		62 108	13 818
	Charges constatées d'avance	2 222		2 222	2 296
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financ. à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	137 266		137 266	138 789
	Total III	357 706		357 706	399 502
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
	TOTAL GENERAL (I à VI)	1 213 078	707 397	505 680	513 326

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	40 506	40 506
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	10 714	19 286
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	252 157	218 691
	Excédent ou déficit de l'exercice	(94 810)	33 466
	Situation nette (sous-total)	208 567	311 949
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	10 053	15 053
	Provisions réglementées		
	Total I	218 620	327 002
Autres fonds propres	Fonds non remboursables		
	Avances conditionnées		
	Droits du concédant		
	Total II		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total III		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total IV		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	119 379	10 000
	Emprunts et dettes financières divers		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	24 287	11 215
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 226	41 342
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	44 387	39 005
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	31 782	84 762
	Produits constatés d'avance		
	Total V	287 061	186 324
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (VI)		
	TOTAL GENERAL (I à VI)	505 680	513 326

Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	554 195	686 333
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	4 887	4 654
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		1 400
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	(1 476)	98
	Total des produits d'exploitation	557 606	692 484
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	32 634	30 478
	Variation de stock	(29 961)	(13 587)
	Autres achats et charges externes	230 554	302 457
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 314	22 899
	Salaires	261 619	222 108
	Cotisations sociales	101 231	78 697
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	32 909	26 862
	Dotation aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	4 669	108
	Total des charges d'exploitation	652 969	670 021
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(95 363)	22 464

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(95 363)	22 464
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 462	1 993
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers	1 462	1 993
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	909	
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières	909	
	RESULTAT FINANCIER	553	1 993
	RESULTAT COURANT avant impôts	(94 810)	24 456
	Produits exceptionnels		9 137
	Charges exceptionnelles		127
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		9 010
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	559 068	703 614
	TOTAL DES CHARGES	653 878	670 148
	EXCEDENT ou DEFICIT	(94 810)	33 466

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
I - Frais d'établissement (net)						
Total II - Actif immobilisé (net)	147 975	29,26	113 824	22,17	34 150	30,00
Concessions brevets et droits similaires						
Conces.brevet licences marques	1 194	0,24	1 194	0,23		
Amort. logiciels pédagogiques	(1 194)	-0,24	(1 194)	-0,23		
Autres immobilisations incorporelles						
Fonds commercial	12 000	2,37	12 000	2,34		
Dépréciation fonds de commerce	(12 000)	-2,37	(12 000)	-2,34		
Terrains	3 049	0,60	3 049	0,59		
Terrains	3 049	0,60	3 049	0,59		
Constructions	42 201	8,35	49 547	9,65	(7 345)	-14,83
Aménagt. construction cfp	364 125	72,01	364 125	70,93		
Aménagement construction ireo	6 467	1,28	6 467	1,26		
Constructions / ter pro cfp	229 400	45,36	229 400	44,69		
Construction ireo	12 834	2,54	12 834	2,50		
Amort. inst.ag.constructions	(321 923)	-63,66	(314 578)	-61,28	(7 345)	-2,33
Amort. aménagements contructions ireo	(6 467)	-1,28	(6 467)	-1,26		
Amort. construction s/ ter pro cfp	(229 400)	-45,36	(229 400)	-44,69		
Amort. construction ireo	(12 834)	-2,54	(12 834)	-2,50		
Installations techniques, matériel et outillage	1 204	0,24	5 588	1,09	(4 384)	-78,45
Matériels	1 724	0,34	1 724	0,34		
Matériel et outillage	325	0,06	325	0,06		
Matériel pédagogique	4 629	0,92	4 629	0,90		
Amort. matériel industriel	(771)	-0,15	(599)	-0,12	(172)	-28,77
Amort. matériel industriel			(325)	-0,06	325	100,00
Amortiss. mat. outillage ireo	(325)	-0,06			(325)	
Amortiss. mat. pedagogique	(4 377)	-0,87	(166)	-0,03	(4 212)	N/S
Autres immobilisations corporelles	98 856	19,55	53 055	10,34	45 801	86,33
Installation générales	95 001	18,79	95 001	18,51		
Installations générales formation	30 093	5,95	9 264	1,80	20 829	224,84
Instal. génér. agenc. div. gîte	60 245	11,91	20 093	3,91	40 152	199,83
Matériel de transport	2 100	0,42			2 100	
Matériel bureau informatique	3 900	0,77			3 900	
Mat. bureau et inform. formation	8 589	1,70	8 589	1,67		
Mobilier	2 629	0,52	2 629	0,51		
Mobilier	5 000	0,99	5 000	0,97		
Mobilier gîte	7 351	1,45	7 351	1,43		
Mobilier et matériel extérieur	2 052	0,41	2 052	0,40		
Amort. inst.gle.agt.am	(85 779)	-16,96	(75 123)	-14,63	(10 656)	-14,18
Amort. agct gîte	(12 430)	-2,46	(5 110)	-1,00	(7 320)	-143,2
Amort. - Matériel de transport	(331)	-0,07			(331)	
Amort. mat bureau informatique	(975)	-0,19	(4 003)	-0,78	3 028	75,64
Amort. mat. bureau informatique formation	(5 266)	-1,04	(2 403)	-0,47	(2 863)	-119,1
Amort. mobilier	(7 192)	-1,42	(1 667)	-0,32	(5 525)	-331,4
Amort. mobilier			(5 000)	-0,97	5 000	100,00
Amort. mobilier gîte	(4 818)	-0,95	(2 989)	-0,58	(1 829)	-61,18
Amort. mobilier et matériel extérieur	(1 313)	-0,26	(629)	-0,12	(684)	-108,7
Autres titres immobilisés	2 663	0,53	2 585	0,50	78	3,02
Parts sociales	2 663	0,53	2 585	0,50	78	3,02
Total III - Actif circulant (net)	357 706	70,74	399 502	77,83	(41 796)	-10,46

Détail de l'Actif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Matières premières, approvisionnements	43 548	8,61	13 587	2,65	29 961	220,51
Stock combustible	4 000	0,79	2 800	0,55	1 200	42,86
Stocks matières premières ateliers	39 548	7,82	10 787	2,10	28 761	266,63
Avances & acomptes versés sur commandes	3 244	0,64	17 131	3,34	(13 887)	-81,06
Fournis. acomptes s/ cdes	3 244	0,64	17 131	3,34	(13 887)	-81,06
Créances clients, usagers et comptes rattachés	109 318	21,62	213 880	41,67	(104 562)	-48,89
Collectif clients débiteurs	30 629	6,06	87 057	16,96	(56 428)	-64,82
Usagers - factures à établir	78 689	15,56	126 824	24,71	(48 134)	-37,95
Autres créances	62 108	12,28	13 818	2,69	48 290	349,46
Collectif fournisseurs débiteurs	52 829	10,45	1 824	0,36	51 005	N/S
Fournisseurs, avoirs non parvenus			120	0,02	(120)	-100,0
Personnel - rémunérations dues			2 815	0,55	(2 815)	-100,0
Org. sociaux - produits à recevoir	4 062	0,80	1 227	0,24	2 835	231,08
Tva déductible abs - frais généraux	359	0,07			359	
Tva collectée 10%	113	0,02			113	
Tva collectée 20%	25				25	
Remboursement de tva demandé	3 508	0,69	2 946	0,57	562	19,08
Tva s/ factures non parvenues	1 058	0,21	132	0,03	926	703,16
Tva s/ factures à établir	154	0,03			154	
Produits à recevoir			4 754	0,93	(4 754)	-100,0
Charges constatées d'avance	2 222	0,44	2 296	0,45	(74)	-3,21
Charges constatées d'avance	2 222	0,44	2 296	0,45	(74)	-3,21
Disponibilités	137 266	27,14	138 789	27,04	(1 523)	-1,10
Crédit agricole n°00002321000	71 063	14,05	54 935	10,70	16 128	29,36
Crédit agricole livret csl 7531 n°00085467531	969	0,19	5 840	1,14	(4 871)	-83,41
Crédit agricole - livret a n°00052966420	58 181	11,51	77 536	15,10	(19 355)	-24,96
Crédit agricole - c/c gîte n°96419353601	5 607	1,11	137	0,03	5 469	N/S
Caisse MFR	1 446	0,29	341	0,07	1 105	324,33
TOTAL GENERAL	505 680	100,00	513 326	100,00	(7 646)	-1,49

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total I - Fonds propres	218 620	43,23	327 002	63,70	(108 382)	-33,14
Situation nette (sous total)	208 567	41,24	311 949	60,77	(103 382)	-33,14
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	40 506	8,01	40 506	7,89		
Fonds propres sans droit de reprise	40 506	8,01	40 506	7,89		
Fonds propres avec droit de reprise - Fonds compl.	10 714	2,12	19 286	3,76	(8 572)	-44,45
Autres fds propres avec droit de reprise (prêt fon	10 714	2,12	19 286	3,76	(8 572)	-44,45
Report à nouveau	252 157	49,86	218 691	42,60	33 466	15,30
Report à nouveau	252 157	49,86	218 691	42,60	33 466	15,30
Excédent ou déficit de l'exercice	(94 810)	-18,75	33 466	6,52	(128 277)	-383,3
Subventions d'investissement	10 053	1,99	15 053	2,93	(5 000)	-33,22
Subventions d'équipement autres	334 084	66,07	334 084	65,08		
Subventions d'investissement inscrites au CR autre	(324 031)	-64,08	(319 031)	-62,15	(5 000)	-1,57
Total II - Autres fonds propres						
Total III - Fonds reportés et dédiés						
Total IV - Provisions						
Total V - Dettes	287 061	56,77	186 324	36,30	100 736	54,06
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	119 379	23,61	10 000	1,95	109 379	N/S
Prêt mfr 50 000€			10 000	1,95	(10 000)	-100,0
Prêt fondes - contrat apport associatif 30k€	69 268	13,70			69 268	
Prêt France Active 50K¤	50 000	9,89			50 000	
Intérêts courus sur emprunts a	111	0,02			111	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	24 287	4,80	11 215	2,18	13 072	116,55
Usagers - avances et acptes reçus	24 287	4,80	11 215	2,18	13 072	116,55
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 226	13,29	41 342	8,05	25 884	62,61
Collectif fournisseurs créditeurs	59 297	11,73	30 695	5,98	28 602	93,18
Fournisseurs, factures non parvenues	7 929	1,57	10 647	2,07	(2 718)	-25,53
Dettes fiscales et sociales	44 387	8,78	39 005	7,60	5 381	13,80
Personnel - rémunérations dues	6 388	1,26			6 388	
Personnel - avances et acomptes			1 200	0,23	(1 200)	-100,0
Dettes, provisions sur congés à payer	7 828	1,55	11 212	2,18	(3 384)	-30,18
Provisions précarité	1 167	0,23			1 167	
MSA	14 924	2,95	12 808	2,50	2 117	16,53
Autres organismes sociaux	4 750	0,94			4 750	
Contributions aux autres organismes			92	0,02	(92)	-100,0
AG2R			4 795	0,93	(4 795)	-100,0
Mutuelles			249	0,05	(249)	-100,0
Organismes sociaux - Charges à	1 632	0,32			1 632	
Ch. sociales, s/ congés à payer	3 128	0,62	4 296	0,84	(1 168)	-27,18
Org. soc. charges à payer	356	0,07			356	
Prélèvements à la source - IR	696	0,14	684	0,13	12	1,78
Taxe de séjour	588	0,12	751	0,15	(163)	-21,73
Dialogue social, cfp	1 570	0,31	1 570	0,31		
État - Charges à payer et prod	1 359	0,27			1 359	
Formation professionnelles continue			1 348	0,26	(1 348)	-100,0

Détail du Passif

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Autres dettes	31 782	6,28	84 762	16,51	(52 980)	-62,50
Collectif clients créditeurs	26 815	5,30	79 309	15,45	(52 494)	-66,19
Avoirs à établir	4 967	0,98	5 453	1,06	(486)	-8,92
TOTAL GENERAL	505 680	100,00	513 326	100,00	(7 646)	-1,49

Détail du compte de résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		557 606	100,00	692 484	100,00	(134 879)	-19,48
Prestations de services		554 195	99,39	686 333	99,11	(132 138)	-19,25
70631100	Fonds privés particuliers - Vannerie	29 559	5,30	544	0,08	29 015	N/S
70632001	POEC Serveur - AKTO			146 440	21,15	(146 440)	-100,00
70632002	CAP Vannerie - OPCO	64 421	11,55	27 394	3,96	37 027	135,16
70632003	POEC Employé d'étage - AKTO	3 570	0,64	114 198	16,49	(110 628)	-96,87
70633001	CAP Vannerie - Pôle emploi - FC			2 960	0,43	(2 960)	-100,00
70635000	Conseil régional - FC	238 823	42,83	229 445	33,13	9 378	4,09
70636000	Autres collectivités territori	2 534	0,45			2 534	
70637010	CAP Vannerie - CDC	41 006	7,35	42 179	6,09	(1 173)	-2,78
70638100	Autres OF - Corylus - Pass Agri/JEV	26 904	4,82	3 466	0,50	23 439	676,34
70639000	Vannerie - Financement fds publics	4 000	0,72	29 643	4,28	(25 643)	-86,51
70621111	OPCO apprentissage NPEC-formation ESP	9 110	1,63	2 474	0,36	6 636	268,20
70621112	OPCO apprentissage NPEC- HOTELLERIE	2 959	0,53	7 463	1,08	(4 504)	-60,35
70621200	Akto-fa 1er equipement EE	42	0,01	1 704	0,25	(1 662)	-97,53
70622310	Cqp gouvernante	4 508	0,81	(1 050)	-0,15	5 558	529,33
70622340	Cqp réceptionniste	5 355	0,96	(3 430)	-0,50	8 785	256,12
70622350	Transition pro - Ouvrier paysa	9 293	1,67			9 293	
70653000	Hébergement stagiaires fp 0%	5 931	1,06	4 948	0,71	983	19,86
70811000	Produits annexes (ventes sur m	4 844	0,87			4 844	
70831100	Accueil groupes-restaur 10%	282	0,05	17 895	2,58	(17 613)	-98,43
70831200	Accueil groupes-restaur 20%	543	0,10	241	0,03	302	125,12
70832000	Accueil groupes-hébergement 10%	58 423	10,48	44 410	6,41	14 013	31,55
70832100	Accueil groupes - Hébergement 0%	1 268	0,23	1 330	0,19	(62)	-4,68
70832300	Accueil groupes - Hébergement 20%	3 421	0,61	5 184	0,75	(1 763)	-34,01
70833000	Locations de salles 20%	378	0,07	160	0,02	218	136,27
70834000	Locations materiel 20%	713	0,13	41	0,01	672	N/S
70835000	Accueil groupe prestations 20%	5 631	1,01	500	0,07	5 131	N/S
70835200	Forfait ménage	5 562	1,00	875	0,13	4 687	535,71
70841000	Mise à disposition personnel de formation	7 511	1,35	6 555	0,95	956	14,59
70880000	Autres produits d'activités annexes	8 667	1,55			8 667	
70882000	Autres produits d'activités annexes	8 939	1,60	764	0,11	8 175	N/S
Subventions d'exploitation		4 887	0,88	4 654	0,67	233	5,01
74100000	Subventions d'exploitation	(113)	-0,02			(113)	
74110000	Subventions de l'état (aide apprenti)			2 000	0,29	(2 000)	-100,00
74700000	Quote-part des subventions d'i	5 000	0,90			5 000	
74880000	Autres subventions (conseil départemental			2 654	0,38	(2 654)	-100,00
Dons				98	0,01	(98)	-100,00
75810000	Produits divers gest.courante			98	0,01	(98)	-100,00
Autres produits de gestion courante		(1 476)	-0,26			(1 476)	
75800000	Produits divers de gestion courante	(1 476)	-0,26			(1 476)	
Reprises sur amts, dépréciations et provisions				1 400	0,20	(1 400)	-100,00
79110000	Autres remboursements			1 400	0,20	(1 400)	-100,00
Total des charges d'exploitation		652 969	117,10	670 021	96,76	(17 052)	-2,54
Achats		32 634	5,85	30 478	4,40	2 156	7,07
60110200	Alimentation gîte	1 017	0,18	2 497	0,36	(1 480)	-59,27
60120000	Matières premières d'atelier	20 912	3,75	18 824	2,72	2 088	11,09
60170010	Fourn. scolaires et atelier pédagogiques	463	0,08	2 378	0,34	(1 915)	-80,52
60221000	Combustibles	10 243	1,84	6 780	0,98	3 463	51,07
Variation de stock		(29 961)	-5,37	(13 587)	-1,96	(16 374)	-120,51

Détail du compte de résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
60322100	Stocks consommables	(1 200)	-0,22	(2 800)	-0,40	1 600	57,14
60323700	Stocks matières premières ateliers	(28 761)	-5,16	(10 787)	-1,56	(17 974)	-166,63
Autres achats et charges externes		230 554	41,35	302 457	43,68	(71 903)	-23,77
60401000	Achats études et prest.serv. - formation	51 860	9,30	99 525	14,37	(47 665)	-47,89
60611000	Electricité	5 841	1,05	5 947	0,86	(106)	-1,78
60612000	Eau	4 537	0,81	1 133	0,16	3 404	300,51
60630000	Fourn. entret. pt équip.	1 050	0,19	522	0,08	528	101,07
60630100	Fourn. entret. pt équip. formation	3 013	0,54	3 253	0,47	(240)	-7,37
60630200	Fourn entretien petit équip. gîte	2 344	0,42	3 398	0,49	(1 053)	-31,00
60640000	Fournitures administratives	1 885	0,34	2 438	0,35	(553)	-22,68
60640100	Fourn. admin. formation	2 532	0,45	1 221	0,18	1 311	107,40
60640200	Fourn. admin. gîte	446	0,08	396	0,06	50	12,73
60670100	Fourniture et matériel pédagogique formati	8 131	1,46	8 689	1,25	(559)	-6,43
60673000	Matériels audio-visuels	1 011	0,18	789	0,11	222	28,13
61220000	Crédit-bail mobilier	1 893	0,34			1 893	
61321000	Locations immo pédagogiques	6 994	1,25	12 986	1,88	(5 992)	-46,14
61350000	Locations mobilieres	3 934	0,71			3 934	
61353000	Location photocopieurs	6 164	1,11	4 688	0,68	1 476	31,49
61400000	Charges locatives de copropriété	5				5	
61520000	Entretien et rép. s/biens immobiliers	20 109	3,61	27 204	3,93	(7 095)	-26,08
61520100	Entretien et réparations formation			640	0,09	(640)	-100,00
61520200	Entretien et réparations gîte	2 826	0,51	5 429	0,78	(2 604)	-47,96
61555000	Entretien et réparations autres matériels			416	0,06	(416)	-100,00
61561000	Alarme et sécurité	11 168	2,00	8 367	1,21	2 801	33,48
61563000	Maintenance photocopieurs	2 022	0,36	3 273	0,47	(1 251)	-38,23
61564000	Maintenance informatique	3 228	0,58	5 729	0,83	(2 501)	-43,65
61568000	Maintenance autres	592	0,11	1 954	0,28	(1 362)	-69,72
61600000	Primes d'assurance	186	0,03			186	
61620000	Assurance des immeubles	4 713	0,85	4 037	0,58	675	16,73
61810000	Documentation générale	125	0,02	2 700	0,39	(2 575)	-95,37
61830100	Documentation technique format	799	0,14	504	0,07	295	58,51
62268000	Honoraires de structures - Comptabilité	2 940	0,53	3 814	0,55	(874)	-22,92
62268100	Honoraires de structures CAC	4 175	0,75	5 815	0,84	(1 640)	-28,21
62268200	Honoraires de structure - Social	5 423	0,97	4 061	0,59	1 362	33,54
62290000	Honoraires divers	615	0,11	3 128	0,45	(2 512)	-80,33
62310010	Annonces et insertions formation	8 349	1,50	8 534	1,23	(185)	-2,17
62310020	Annonces et insertions Gîte	2 467	0,44	428	0,06	2 040	476,89
62340000	Cadeaux à la clientèle	134	0,02			134	
62340100	Cadeaux stagiraires	3 542	0,64	605	0,09	2 937	485,70
62380000	Divers (pourboires, dont coura	259	0,05	465	0,07	(206)	-44,32
62511010	Déplacement du personnel	6 301	1,13	9 920	1,43	(3 618)	-36,48
62520100	Déplacements membre du jury	3 278	0,59	1 212	0,18	2 066	170,44
62570000	Réceptions	2 095	0,38	675	0,10	1 420	210,45
62570100	Réceptions formation	5 756	1,03	10 660	1,54	(4 903)	-46,00
62600000	Frais postaux et de télécommunications	1 139	0,20			1 139	
62610000	Frais postaux	265	0,05	402	0,06	(137)	-34,13
62620100	Frais télécommunications formation	12 319	2,21	9 195	1,33	3 124	33,97
62700000	Services bancaires et assimil.	392	0,07	382	0,06	9	2,44
62720000	Commissions et frais sur émiss	350	0,06			350	
62810000	Cotisations certifications	4 320	0,77	13 244	1,91	(8 924)	-67,38
62811000	Cotisation FDMFR	7 410	1,33	7 803	1,13	(393)	-5,04
62812000	Cotisation FRMFR	4 397	0,79	2 600	0,38	1 797	69,12
62813000	Cotisation UNMFR			1 762	0,25	(1 762)	-100,00
62814000	Cotisations diverses	1 419	0,25			1 419	
62818000	Contribution dialogue sociale	120	0,02	45	0,01	75	166,67
62820100	Formation des personnels	5 149	0,92	8 038	1,16	(2 889)	-35,94
62881000	Activités pédagogiques	533	0,10	4 431	0,64	(3 898)	-87,97
Impôts, taxes, versements assimilés		19 314	3,46	22 899	3,31	(3 585)	-15,66
63330000	Partic. formation prof continue	3 321	0,60	3 281	0,47	40	1,21
63350000	Versements libératoires ouvran	8				8	

Détail du compte de résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois		01/01/2024 31/12/2024	12 mois		Variations	%
63511000	Cfe	723	0,13		765	0,11		(42)	-5,49
63512000	Taxes foncières	3 738	0,67		3 731	0,54		7	0,19
63513000	Autres impôts locaux	674	0,12					674	
63520000	Taxes s/ CA non récupérables	10 658	1,91		14 211	2,05		(3 553)	-25,00
63540000	Droits d'enregistrement et de	193	0,03					193	
63780000	Ordures menageres				910	0,13		(910)	-100,00
Salaires et traitements		261 619	46,92		222 108	32,07		39 511	17,79
64110000	Rémunération du personnel	224 428	40,25		193 706	27,97		30 722	15,86
64122000	Congés payés	(3 384)	-0,61		3 698	0,53		(7 083)	-191,51
64130000	Primes et gratifications	35 179	6,31		24 704	3,57		10 475	42,40
64143000	Indemnités de rupture conventi	1 602	0,29					1 602	
64144000	Indemnités de licenciement	2 628	0,47					2 628	
64160000	Provisions précarité	1 167	0,21					1 167	
Charges sociales		101 231	18,15		78 697	11,36		22 534	28,63
64510000	Cotisations sociales patronale	57 530	10,32		41 279	5,96		16 251	39,37
64520000	Ag2r prévoyance	12 148	2,18		9 419	1,36		2 729	28,98
64530000	Cotisations aux caisses de retraite	19 589	3,51		14 815	2,14		4 774	32,23
64540000	Cotisations aux ASSEDIC	11 560	2,07		9 702	1,40		1 859	19,16
64580000	Ocapiat dialogue social mfr	108	0,02		92	0,01		16	17,26
64589000	Provisions CP	(1 168)	-0,21		2 450	0,35		(3 618)	-147,67
64589100	Provision précarité	356	0,06					356	
64750000	Médecine du travail, pharmacie	1 108	0,20		940	0,14		167	17,80
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		32 909	5,90		26 862	3,88		6 048	22,51
68111000	Dotations aux amort. immobilisations incorp				304	0,04		(304)	-100,00
68112000	Dotations aux amort. immobilisations corpor	32 909	5,90		26 557	3,84		6 352	23,92
Autres charges		4 669	0,84		108	0,02		4 562	N/S
65800000	Charges diverses gestion courante	4 669	0,84					4 669	
65810000	Charges gestion courante				108	0,02		(108)	-100,00
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(95 363)	-17,10		22 464	3,24		(117 827)	-524,52
RESULTAT FINANCIER		553	0,10		1 993	0,29		(1 440)	-72,25
Intérêts et produits financiers		1 462	0,26		1 993	0,29		(530)	-26,61
76810000	Autres produits financiers	1 462	0,26		1 993	0,29		(530)	-26,61
Intérêts et charges financières		909	0,16					909	
66110000	Intérêts des emprunts & dettes	799	0,14					799	
66116000	Intérêts des emprunts et dette	111	0,02					111	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(94 810)	-17,00		24 456	3,53		(119 267)	-487,68
Produits exceptionnels					9 137	1,32		(9 137)	-100,00
77180000	Autres pdts except. /op. g.				4 137	0,60		(4 137)	-100,00
77710000	Quote-part subv.résultat				5 000	0,72		(5 000)	-100,00
Charges exceptionnelles					127	0,02		(127)	-100,00
67180000	Aut charg exc s/op de gestion				27			(27)	-100,00
67510000	Valeurs nettes comptables éléments d'acti				100	0,01		(100)	-100,00
Résultat exceptionnel					9 010	1,30		(9 010)	-100,00

Détail du compte de résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL DES PRODUITS	559 068	100,26	703 614	101,61	(144 546)	-20,54
TOTAL DES CHARGES	653 878	117,27	670 148	96,77	(16 269)	-2,43
Excédent ou déficit de l'exercice	(94 810)	-17,00	33 466	4,83	(128 277)	-383,30
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Règles et Méthodes Comptables

Description de l'objet social de l'association

L'association a pour objet l'accompagnement de projets, la promotion des personnes et la gestion des compétences. Le souhait de ce centre de formation professionnelle est de former en continue des adultes au sein du réseau des Maisons Familiales Rurales.

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association gère un centre de formation et de promotion qui s'appuie sur les principes généraux des Maisons Familiales Rurales qui est attentif à former des moniteurs qualifiés, acteurs de leur territoire.
Plusieurs formations sont proposées par le centre dans les domaines de l'agriculture, du paysagisme, de l'hôtellerie, du tourisme et également de la vannerie.

Description des moyens mis en oeuvre

Les moyens d'action de l'association sont notamment :
- le conseil,
- la formation,
- la validation des acquis de l'expérience
- la proposition d'activités complémentaires d'accueil, de repas, d'hébergement

Faits significatifs de l'exercice

Sur l'exercice 2024, le plan comptable a évolué pour correspondre au plan comptable des Maisons Familiales Rurales.

Sur l'exercice 2025, le chiffre d'affaires a été impacté par la perte de la filière hôtellerie.

Faits significatifs postérieurs à la clôture sans incidence sur les comptes présentés

Aucun fait significatif ne s'est produit postérieurement à la clôture.

Méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par les règlements ANC émis depuis lors.

L'entité applique à compter de l'exercice 2025 le règlement ANC 2022-06 qui modifie la présentation des états financiers. Ce changement de réglementation est traité comme un changement de méthode comptable appliqué de manière prospective.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, en se conformant au contenu prévu au PCG et en intégrant les adaptations prévues pour les associations par la réglementation ANC n°2018-06, ANC 2019-04 et ANC 2022-06, ceci dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

- indépendance des exercices.

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

Informations générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **505 680** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **559 068** euros et un total **charges** de **653 878** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-94 810** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025.**
Il a une durée de **12** mois.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels, autres immobilisations incorporelles : 1 à 10 ans
- Constructions : 25 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions : 5 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériels et outillages : 5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans
- Mobilier : 10 ans
- Matériel de transport : 5 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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 et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
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 créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Valorisation des contributions volontaires en nature

Il n'existe pas d'autres contributions volonaires en nature connues.

Fonds propres

Un contrat d'apport associatif avec droit de reprise a été accordé à l'association CFP LE VERGER, le 1er mars 2023, pour un montant de 30 000 € à taux zéro, sur une durée de 48 mois avec un différé de remboursement de 6 mois.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	13 194					13 194
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 194					13 194
CORPORELLES	Terrains	3 049					3 049
	Constructions sur sol propre	242 235					242 235
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	370 592					370 592
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 678					6 678
	Instal., agencement, aménagement divers	124 358		60 981			185 339
	Matériel de transport			2 100			2 100
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	25 621		3 900			29 521
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	772 533		66 981			839 514
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	2 585		78			2 663
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 585		78			2 663
	TOTAL	788 312		67 059			855 372

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 194			1 194
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 194			1 194
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	242 235			242 235
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	321 046	7 345		328 391
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 090	4 384		5 474
	Autres instal., agencement, aménagement divers	80 233	17 976		98 209
	Matériel de transport		331		331
	Matériel de bureau, mobilier	16 691	2 873		19 564
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	661 294	32 909		694 203
	TOTAL	662 488	32 909		695 397

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles	12 000			12 000
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	12 000			12 000
	TOTAL GENERAL	12 000			12 000

Dont dotations et reprises	- d'exploitation		
	- financières		
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	109 318	109 318	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 062	4 062	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	5 217	5 217	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	52 829	52 829	
	Charges constatées d'avance	2 222	2 222	
	TOTAL DES CREANCES	173 648	173 648	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	119 379	4 917	50 499	63 963
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	67 226	67 226		
	Personnel et comptes rattachés	15 383	15 383		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 790	24 790		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 213	4 213		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	31 782	31 782		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	262 773	148 311	50 499	63 963
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	120 750			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	13 680			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	40 506				40 506
Fonds propres avec droit de reprise	19 286			8 572	10 714
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	218 691	33 466			252 157
Excédent ou déficit de l'exercice	33 466	(33 466)		94 810	(94 810)
Situation nette	311 949			103 382	208 567
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	15 053			5 000	10 053
Provisions réglementées					
TOTAL	327 002			108 382	218 620

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	334 084			334 084
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	334 084			334 084
Quotes-parts virées au compte de résultat	319 031	5 000		324 031

Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin exercice
Concours public et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation			(113)			(113)
Subventions d'investissement			5 000			5 000
Total			4 887			4 887

Produits à recevoir

	Règlement ANC 2022-06	31/12/2025
Total des Produits à recevoir		82 751
Autres créances clients		78 689
Usagers - factures à établir	78 689	
Autres créances		4 062
Org. sociaux - produits à recevoir	4 062	

Charges à payer

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025
Total des Charges à payer		28 476
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		111
Intérêts courus sur emprunts a	111	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		7 929
Fournisseurs, factures non parvenues	7 929	
Dettes fiscales et sociales		15 470
Dettes, provisions sur congés à payer	7 828	
Provisions précarité	1 167	
Organismes sociaux - Charges à	1 632	
Ch. sociales, s/ congés à payer	3 128	
Org. soc. charges à payer	356	
État - Charges à payer et prod	1 359	
Autres dettes		4 967
Avoirs à établir	4 967	