

Association ECOLE DE PRODUCTION DE RUMILLY ET DE L'ALBANAIS
80 Avenue Rene Cassin

74150 RUMILLY

EXERCICE DU 01/09/2024 AU 31/08/2025

Activité principale de l'entreprise :
Education



ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

Association ECOLE DE PRODUCTION DE RUMILLY ET DE L'ALBANAIS
80 Avenue Rene Cassin

74150 RUMILLY

relatifs à l'exercice du **01/09/2024** au **31/08/2025**

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	1 173 968	euros
Chiffre d'affaires :	47 479	euros
Résultat net comptable :	81 773	euros

Fait à SEYNOD
Le 01/12/2025

Monsieur Olivier CHAVANEL
Expert-comptable



Etats financiers au 31/08/2025

COMPTES ANNUELS



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2025			31/08/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	3 485	1 643	1 842	2 632
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.	515 775	120 696	395 079	450 140
	Autres immobilisations corporelles	558 872	76 755	482 117	465 290
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	400		400	400
	TOTAL (I)	1 078 532	199 094	879 438	918 462
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	9 772		9 772	7 791
	Autres créances	91 714		91 714	376 324
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	192 420		192 420	59 766
	Charges constatées d'avance	625		625	702
	TOTAL (II)	294 531		294 531	444 583
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 373 063	199 094	1 173 968	1 363 045
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				400	400
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation	19 834	19 834
	Réserves	(173 911)	(100 319)
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	81 773	(73 592)
	Total des fonds propres	(72 304)	(154 076)
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	803 646	914 535
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	803 646	914 535
	Total des fonds associatifs	731 342	760 459
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	291 449	342 832
	Emprunts et dettes financières divers		100 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 727	125 328
	Dettes fiscales et sociales	9 808	9 131
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 187	295
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	24 456	25 000
	Total des dettes	442 626	602 587
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 173 968	1 363 045
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	81 772,54	(73 591,90)
	(1) Dont à moins d'un an	216 786	311 138
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2025

31/08/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	47 479	14 691
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	290 601	271 445
	Dons	19 079	
	Cotisations	1 050	1 000
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	81	144
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	358 290	287 280
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	1 051	10 209
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	169 036	127 973
	Impôts, taxes et versements assimilés	628	1 243
	Rémunération du personnel	88 982	146 277
	Charges sociales	34 305	55 686
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	84 629	70 842
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	351	472
	Total des charges d'exploitation	378 983	412 701
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(20 693)	(125 421)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	758	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	7 199	7 723
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	(6 441)	(7 723)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(27 135)	(133 144)
	Produits exceptionnels	112 089	63 299
	Charges exceptionnelles	3 182	3 746
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	108 907	59 553
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	471 137	350 579
	TOTAL DES CHARGES	389 364	424 171
	EXCEDENT ou DEFICIT	81 773	(73 592)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros

	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	879 438	74,91	918 462	67,38	(39 025)	-4,25
Concessions brevets et droits similaires	1 842	0,16	2 632	0,19	(790)	-30,00
20500000 CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES	3 485	0,30	3 485	0,26		
28050000 AMORTISSEMENTS CONCESSIONS, BREVE	(1 643)	-0,14	(853)	-0,06	(790)	-92,52
Installations techniques, matériel et outillage	395 079	33,65	450 140	33,02	(55 062)	-12,23
21540000 MATERIELS INDUSTRIELS	515 775	43,93	517 364	37,96	(1 589)	-0,31
28154000 AMORTISSEMENTS MATERIELS INDUSTR	(120 696)	-10,28	(67 224)	-4,93	(53 472)	-79,54
Autres immobilisations corporelles	482 117	41,07	465 290	34,14	16 827	3,62
21810000 INSTALLATIONS AGENCEMENTS ET AM	549 934	46,84	503 812	36,96	46 122	9,15
21830000 MATERIELS DE BUREAU ET INFORMATI	1 847	0,16	1 847	0,14		
21840000 MOBILIER	7 091	0,60	7 091	0,52		
28181000 AMORTISSEMENTS INST. AGENCEMENTS	(73 193)	-6,23	(45 502)	-3,34	(27 691)	-60,86
28183000 AMORTISSEMENTS MATERIELS DE BUREA	(1 463)	-0,12	(847)	-0,06	(616)	-72,66
28184000 AMORTISSEMENTS MOBILIER	(2 099)	-0,18	(1 110)	-0,08	(989)	-89,11
Autres immobilisations financières	400	0,03	400	0,03		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	400	0,03	400	0,03		
TOTAL II - Actif circulant NET	294 531	25,09	444 583	32,62	(150 052)	-33,75
Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 772	0,83	7 791	0,57	1 981	25,43
041D 1 CLIENTS	5 497	0,47	280	0,02	5 217	N/S
41810000 FACTURE A ETABLIR	4 275	0,36	7 511	0,55	(3 236)	-43,08
Autres créances	91 714	7,81	376 324	27,61	(284 611)	-75,63
040D 100000 FOURNISSEURS	1 562	0,13	3 523	0,26	(1 961)	-55,66
40980000 AVOIRS NON PARVENUS	141	0,01			141	
44111000 SUBVENT INVEST. A RECEVOIR BPI			157 000	11,52	(157 000)	-100,00
44112000 SUBVENT INVEST A RECEVOIR FNEP			40 028	2,94	(40 028)	-100,00
44116000 SUBVNT INVEST A REC CAISSE REG			103 664	7,61	(103 664)	-100,00
44170000 SUBVNT FONCT. A REC REGION	40 010	3,41	72 110	5,29	(32 100)	-44,51
44171000 SUBVNT FONCT. A REC FNEP	50 000	4,26			50 000	
Disponibilités	192 420	16,39	59 766	4,38	132 654	221,96
51200000 CREDIT AGRICOLE DES SAVOIE	65 687	5,60	59 766	4,38	5 921	9,91
51220000 DEPOT A TERME 50K€ 6M.	50 000	4,26			50 000	
51220100 CREDIT AGRICOLE LIVRET A	76 500	6,52			76 500	
51880000 INTERETS COURUS	233	0,02			233	
Charges constatées d'avance	625	0,05	702	0,05	(77)	-11,00
48600000 CHARGES CONSTATEES AVANCES	625	0,05	702	0,05	(77)	-11,00
TOTAL DU BILAN ACTIF	1 173 968	100,00	1 363 045	100,00	(189 077)	-13,87



Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/09/2024 31/08/2025		12 mois		01/09/2023 31/08/2024		12 mois		Variations		%	
TOTAL I - Total des fonds propres		731 342		62,30		760 459		55,79		(29 116)		-3,83	
Total des fonds propres (situation nette)		(72 304)		-6,16		(154 076)		-11,30		81 773		53,07	
Réserves pour projet de l'entité		19 834		1,69		19 834		1,46					
10680000 AUTRES RESERVES		19 834		1,69		19 834		1,46					
Report à nouveau		(173 911)		-14,81		(100 319)		-7,36		(73 592)		-73,36	
11900000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR		(173 911)		-14,81		(100 319)		-7,36		(73 592)		-73,36	
Excédent ou déficit de l'exercice		81 773		6,97		(73 592)		-5,40		155 364		211,12	
Total des autres fonds propres		803 646		68,46		914 535		67,09		(110 889)		-12,13	
Subventions d'investissement		803 646		68,46		914 535		67,09		(110 889)		-12,13	
13110000 SUBVENTIONS INVEST. ETAT		431 800		36,78		431 800		31,68					
13150000 SUBVENTION INVEST. COLLECT. PUBL.		80 000		6,81		80 000		5,87					
13170000 SUBVENTION INVEST. ENTREP.PRIVE		488 365		41,60		488 365		35,83					
13910000 SUBVENTIONS INVEST. ETAT		(87 246)		-7,43		(21 879)		-1,61		(65 367)		-298,77	
13950000 SUBVENTION INVEST. COLLECT. PUBL.		(16 048)		-1,37		(10 373)		-0,76		(5 675)		-54,71	
13970000 SUBVENTION INVEST. ENTREP. PRIVEES		(93 225)		-7,94		(53 378)		-3,92		(39 847)		-74,65	
Total autres fonds propres													
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés													
TOTAL III - Total des Provisions													
TOTAL IV - Total des dettes		442 626		37,70		602 587		44,21		(159 960)		-26,55	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		291 449		24,83		342 832		25,15		(51 383)		-14,99	
16410000 EMPRUNT F ACTIVE 135K€ ECH 11/2029		115 598		9,85		135 000		9,90		(19 402)		-14,37	
16420000 EMPRUNT CDD 135K ECH 11/2029		115 598		9,85		135 000		9,90		(19 402)		-14,37	
16430000 EMPRUNT CADS 80K€ ECH 01/2030		60 252		5,13		72 832		5,34		(12 580)		-17,27	
Emprunts et dettes financières divers						100 000		7,34		(100 000)		-100,00	
16871000 EMPRUNT CAE CT ECH. 08/2024						30 000		2,20		(30 000)		-100,00	
16872000 EMPRUNT RUMIDIS CT ECH. 11/2024						50 000		3,67		(50 000)		-100,00	
16873000 EMPRUNT AURAEP CT ECH. 10/2024						20 000		1,47		(20 000)		-100,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		110 727		9,43		125 328		9,19		(14 602)		-11,65	
040C 100000 FOURNISSEURS		104 306		8,88		115 353		8,46		(11 047)		-9,58	
40810000 FACTURES NON PARVENUES		6 421		0,55		9 975		0,73		(3 554)		-35,63	
Dettes fiscales et sociales		9 808		0,84		9 131		0,67		676		7,41	
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES		5 395		0,46						5 395			
42820000 DETTES PROVISION CONGES PAYES						1 289		0,09		(1 289)		-100,00	
43100000 SECURITE SOCIALE		3 103		0,26		4 985		0,37		(1 881)		-37,74	
43702000 APICIL PREVOYANCE / MUTUELLE		118		0,01		325		0,02		(207)		-63,65	
43703000 MALAKOFF MEDERIC RETRAITE		739		0,06		1 245		0,09		(505)		-40,60	
43860000 ORG. CHARGES SOCIALES A PAYER						454		0,03		(454)		-100,00	
44710000 PRELEVEMENT A LA SOURCE		78		0,01		170		0,01		(91)		-53,82	
44863000 CHARGES A PAYER		374		0,03		664		0,05		(290)		-43,72	
Autres dettes		6 187		0,53		295		0,02		5 892		N/S	
041C 1 CLIENTS		15				15							
41980000 AVOIRS A ETABLIR		5 347		0,46		280		0,02		5 067		N/S	
46710000 ACOMPTES ELEVES CANTINE		825		0,07						825			

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/09/202412 31/08/2025mois		01/09/202312 31/08/2024mois		Variations%	
Produits constatés d'avance	24 456	2,08	25 000	1,83	(544)	-2,18
48700000 PRODUITS CONSTATES D AVANCE	24 456	2,08	25 000	1,83	(544)	-2,18
Total du passif	1 173 968	100,00	1 363 045	100,00	(189 077)	-13,87



Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

	01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	358 290	100,00	287 280	100,00	71 010	24,72
Cotisations	1 050	0,29	1 000	0,35	50	5,00
75610000 COTISATIONS ELEVES	1 050	0,29	1 000	0,35	50	5,00
Ventes de biens et services	47 479	13,25	14 691	5,11	32 788	223,19
Ventes de biens	47 479	13,25	14 691	5,11	32 788	223,19
70700000 VENTES DE PIECES	47 479	13,25	14 691	5,11	32 788	223,19
Produits de tiers financeurs	290 601	81,11	271 445	94,49	19 156	7,06
Concours publics et subventions	290 601	81,11	271 445	94,49	19 156	7,06
74000000 SUBVENTIONS	75 000	20,93	25 000	8,70	50 000	200,00
74010000 SUBVENTIONS REGION	178 014	49,68	226 700	78,91	(48 686)	-21,48
74700000 TAXES APPRENTISSAGE RECUES	37 587	10,49	19 745	6,87	17 842	90,36
Autres produits d'exploitation	19 159	5,35	144	0,05	19 016	N/S
Autres produits	19 159	5,35	144	0,05	19 016	N/S
75800000 PRODUITS DIVERS	81	0,02	144	0,05	(63)	-43,78
75820000 LIBERALITES RECUES	19 079	5,32			19 079	
Total des charges d'exploitation	378 983	105,78	412 701	143,66	(33 718)	-8,17
Achats de matières premières et autres appro.	1 051	0,29	10 209	3,55	(9 158)	-89,70
60200000 FOURNITURES CONSOMMABLES	1 051	0,29	10 209	3,55	(9 158)	-89,70
Autres achats et charges externes	169 036	47,18	127 973	44,55	41 063	32,09
60616000 CARBURANT	25	0,01	41	0,01	(16)	-38,62
60630000 PETITS MATERIELS ET ENTRETIEN	2 483	0,69	3 217	1,12	(735)	-22,84
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	6 787	1,89	4 677	1,63	2 110	45,10
61110000 INFORMATIQUE	1 838	0,51	1 008	0,35	830	82,38
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	31 320	8,74	31 320	10,90		
61350100 TRAITEMENT DES DECHETS	1 228	0,34	1 491	0,52	(263)	-17,65
61351000 LOCATION VEHICULES	99	0,03	162	0,06	(63)	-38,99
61352100 LOCATION NOM DE DOMAINE	288	0,08	288	0,10		
61352200 LOCATION ENSEMBLE INFO. ECH.10/2025	1 564	0,44	1 564	0,54		
61352300 LOCATION INFO. PROBOOK 450 ECH. 05/2	1 121	0,31	1 121	0,39		
61352400 LOCATION ENSEMBLE INFO. ECH. 09/2025	1 329	0,37	1 329	0,46		
61520000 ENTRETIENS ET REPARATIONS IMMOBIL	7 263	2,03	6 886	2,40	377	5,47
61550000 ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR BIENS	3 540	0,99	2 770	0,96	771	27,83
61561000 MAINTENANCE	266	0,07	151	0,05	115	76,01
61600000 ASSURANCES	4 549	1,27	3 884	1,35	665	17,11
61850000 FRAIS SEMINAIRES			300	0,10	(300)	-100,00
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	11 035	3,08	771	0,27	10 265	N/S
62260000 HONORAIRES	19 580	5,46	39 329	13,69	(19 749)	-50,22
62280000 REMUNERATION INTERMEDIAIRES	55 837	15,58	13 400	4,66	42 437	316,69
625 1 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	5 693	1,59	5 696	1,98	(3)	-0,05
62512000 VERSEMENT THR ELEVES	2 479	0,69			2 479	
62514000 INDEMNITES KM GEX PIERRE			243	0,08	(243)	-100,00
62519200 INDEMNITES KILOMETRIQUES BINET	1 055	0,29	680	0,24	375	55,18
62519300 INDEMNITES KM BENNAZZOUZ	36	0,01			36	
62519400 INDEMNITES KM CLAUDE BOUCHEZ	1 413	0,39			1 413	
62519500 INDEMNITES KM JUIN MATHILDE	92	0,03			92	
62570000 RECEPTIONS	1 110	0,31	1 772	0,62	(662)	-37,34
62610000 FRAIS POSTAUX	47	0,01	33	0,01	14	42,47
62620000 FRAIS TELECOMMUNICATION	1 854	0,52	1 348	0,47	506	37,55

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		01/09/2024 31/08/2025	12 mois	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	Variations	%
62720000	SERVICES BANCAIRES	119	0,03	55	0,02	64	115,91
62810000	COTISATIONS FNEP	4 101	1,14	3 740	1,30	361	9,65
62820000	COTISATIONS DIVERSES	886	0,25	698	0,24	188	26,99
Impôts, taxes et versements assimilés		628	0,18	1 243	0,43	(614)	-49,44
63330000	PARTIC FORMAT CONT AUT ORG	628	0,18	1 243	0,43	(614)	-49,44
Salaires et traitements		88 982	24,84	146 277	50,92	(57 294)	-39,17
64110000	SALAIRES APPOINTEM.COMMISSIONS	86 945	24,27	145 734	50,73	(58 789)	-40,34
64120000	CONGES PAYES	(1 289)	-0,36	(1 476)	-0,51	187	12,66
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	3 327	0,93	2 019	0,70	1 308	64,76
Charges sociales		34 305	9,57	55 686	19,38	(21 381)	-38,40
64510000	COTISATIONS URSSAF	23 975	6,69	40 791	14,20	(16 817)	-41,23
64520000	COTISATIONS PREVOYANCE/SANTE	1 289	0,36	4 460	1,55	(3 170)	-71,09
64530000	COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE	5 794	1,62	10 117	3,52	(4 322)	-42,72
64580000	CHARGES SOCIALES S/ CONGES	(454)	-0,13	(592)	-0,21	138	23,33
64800000	AUTRES CHARGES DU PERSONNEL	3 700	1,03	910	0,32	2 790	306,49
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		84 629	23,62	70 842	24,66	13 788	19,46
68111000	DOT. AMORT. IMMOB. INCORPORELLES	790	0,22	790	0,27		
68112000	DOT. AMORT. IMMOB. CORPORELLES	83 840	23,40	70 052	24,38	13 788	19,68
Autres charges		351	0,10	472	0,16	(121)	-25,64
65800000	FRAIS DE GESTION COURANTE	351	0,10	472	0,16	(121)	-25,64
Résultat d'exploitation		(20 693)	-5,78	(125 421)	-43,66	104 728	83,50
Total des produits financiers		758	0,21			758	
Autres intérêts et produits assimilés		758	0,21			758	
76800000	PRODUITS FINANCIERS	758	0,21			758	
Total des charges financières		7 199	2,01	7 723	2,69	(524)	-6,78
Intérêts et charges assimilées		7 199	2,01	7 723	2,69	(524)	-6,78
66116000	INTERETS DES EMPRUNTS & DETTES	7 199	2,01	7 723	2,69	(524)	-6,78
Résultat financier		(6 441)	-1,80	(7 723)	-2,69	1 282	16,59
Résultat courant avant impôts		(27 135)	-7,57	(133 144)	-46,35	106 010	79,62
Total des produits exceptionnels		112 089	31,28	63 299	22,03	48 790	77,08
Produits exceptionnels sur opérations en capital		112 089	31,28	63 299	22,03	48 790	77,08
77520000	CESSIONS IMMOB. CORPORELLES	1 200	0,33	4 300	1,50	(3 100)	-72,09
77700000	QUOTE PART SUBVENTION INVEST. VIR	110 889	30,95	58 999	20,54	51 890	87,95
Total des charges exceptionnelles		3 182	0,89	3 746	1,30	(565)	-15,07
Charges exceptionnelles sur opération en capital		3 182	0,89	3 746	1,30	(565)	-15,07
67520000	VNC IMMOB CORPORELLES	3 182	0,89	3 746	1,30	(565)	-15,07
Résultat exceptionnel		108 907	30,40	59 553	20,73	49 355	82,88

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/09/2024	12	01/09/2023	12	Variations	%
	31/08/2025	mois	31/08/2024	mois		
Excédent ou déficit de l'exercice	81 773	22,82	(73 592)	-25,62	155 364	211,12
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						



Etats financiers au 31/08/2025

Annexes



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 **1 173 968** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **471 137** euros et un total **charges** de **389 364** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **81 773** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2024** et finit le **31/08/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a pas apporté.

Continuité d'exploitation

Le Tribunal a rendu une ordonnance d'ouverture de conciliation le 12 janvier 2024 aux fins de préserver la trésorerie, de régler les difficultés existantes notamment avec la DGFIP sur le plan de la TVA, et de dynamiser son développement et ses liens avec d'éventuels partenaires susceptibles de réaliser des apports au bénéfice de la structure.

A ce titre, l'Association a perçu une avance financière de 100 K€ au titre de cette procédure qu'elle a remboursé sur l'exercice. Elle a également perçu sur N, les soldes de subventions d'investissements lui permettant de préserver un niveau de trésorerie satisfaisant tout au long de l'exercice. De plus, le niveau d'activité marque une hausse par rapport à N-1 et la tendance devrait se poursuivre sur 2026. Au regard d'une situation financière redevenue excédentaire, aussi bien en termes de résultat que de trésorerie, le Conseil d'Administration considère que la continuité d'exploitation est maintenue à ce jour.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

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.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	3 485					3 485
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 485					3 485
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	517 364		2 664		4 253	515 775
	Instal., agencement, aménagement divers	503 812		46 122			549 934
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	8 938					8 938
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 030 113		48 786		4 253	1 074 647
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	400					400
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	400					400
TOTAL		1 033 999		48 786		4 253	1 078 532

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	853	790		1 643
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	853	790		1 643
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	67 224	54 544	1 072	120 696
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	45 502	27 691		73 193
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	1 957	1 605		3 562
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	114 683	83 840	1 072	197 451
TOTAL		115 537	84 629	1 072	199 094

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	400	400	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	9 772	9 772	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	90 010	90 010	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 703	1 703	
	Charges constatées d'avances	625	625	
	TOTAL DES CREANCES	102 511	102 511	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/08/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	291 449	65 608	225 840	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	110 727	110 727		
	Personnel et comptes rattachés	5 395	5 395		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 961	3 961		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	452	452		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	6 187	6 187		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	24 456	24 456		
	TOTAL DES DETTES	442 626	216 786	225 840	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	151 383			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		625	625
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			625

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				24 456
SUBVENTION DREETS 2025 4/12			24 456	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				24 456

Annexe libre

Etat exprimé en euros

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :

Subvention de la FNEP d'un montant de 135 000 € versée sur l'exercice 2022. Cette subvention a fait l'objet d'une comptabilisation en produits constatés d'avance pour 50 000€ au 31/08/2023 et de 25 000 € au 31/08/2024. Il s'agit d'une subvention versée sur les 3 premières années d'ouverture, 85 000€ pour la première année et 25 000€ pour les deux suivantes.

Subvention d'amoçage versée par la FNEP d'un montant de 50 000€ versée sur cet exercice.

Subventions de la Région Auvergne Rhone Alpes d'un montant de 90 000 € dans le cadre de l'opération "Subvention de fonctionnement à l'école de production année scolaire 2024/2025".

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS :

L'association ECOLE DE PRODUCTION DE RUMILLY ET DE L'ALBANAIS n'a pas reçu sur l'exercice, d'engagements de subventions d'équipements. Elle a reçu le solde de la subvention d'équipement de la région Auvergne Rhône Alpes de 103 664 € et de la fondation TOTAL pour 40 027 €.

Les subventions versées ont été réintégrées au résultat en fonction de la durée d'amortissement des biens financés par ces subventions.

Les subventions pour lesquelles l'association a reçu les engagements avant le 31/08/2025 ont été réintégrées suivant le calcul ci dessous:

	€	%	durée amortissement
MATERIEL INDUSTRIEL	360 271,28	41,88%	10
TRAVAUX D'AMENAGEMENTS	499 922,49	58,12%	20
TOTAL	860 193,77	100%	

	SUBVENTIONS TOTALES	SUBVENTIONS VERSEES	SUBVENTION 2024/2025 MATERIEL	SUBVENTION 2024/2025 TRAVAUX AMENAGEMENTS
FONDATION TOTAL	330 865	150 700	6 312	4 379
		180 165	7 546	5 235
BPI	315 000	315 000	25 212	17 492
SEB	30 000	30 000	3 000	
COMM COMM	30 000	30 000	1 256	872
CAISSE DES DEPOTS	50 000	50 000	2 094	1 453
CREDIT AGRICOLE	22 500	22 500	942	654
TOTAL	778 365	778 365	46 362	30 085

Annexe libre

Etat exprimé en euros

La subvention versée par SEB concerne uniquement le matériel, elle sera donc réintégrée au résultat sur 10 ans.

Pour les autres subventions elles seront réintégrées pour 41.88% sur 10 ans et pour 58.12% sur 20 ans.

L'association a reçu l'engagement de la subvention d'investissement de 116 800 € sur l'exercice précédent, le solde du règlement a été perçu sur cet exercice. Les sommes ont été réintégrées suivant le calcul ci dessous :

	€	Date amortissement	durée amortissement	Prorata exercice	Prorata exercice N-1
Tour TSUGAMI	148 141	09/05/2024	10	1	0,31944
Centre d'usinage Akira SEIKI	90 338	15/12/2022	10	1	1
Tour numérique CMZ	120 588	15/03/2023	10	1	1
TOTAL	359 067				

	SUBVENTIONS TOTALES	SUBVENTIONS VERSEES	Prorata exercice	Rattrapage années antérieures
Région Auvergne Rhones Alpes	116 800	116 800	4 819	1366
			2939	4492
			3923	5125
TOTAL			11680	10983

Les subventions ci dessous ont été perçues en totalité au 31/08/2025, les sommes perçues sur cet exercice ont été réintégrées rétroactivement.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

	€	Début d'amortissement	durée amortissement	Prorata exercice	Prorata exercice N-1
Tour TSUGAMI	148 141	09/05/2024	10	1	0,319444444

	SUBVENTIONS TOTALES	SUBVENTIONS VERSEES	SUBVENTION 2024/2025 MATERIEL	Rattrapage années antérieures
FONDATION TOTAL	85 000	85 000	8 500	1 279
SEB	20 000	20 000	2 000	
TOTAL	105 000	105 000	10 500	1 279

Subvention DREETS ARA :

ECOPRA a comptabilisé sur l'exercice précédent pour 42 110 € une quote-part de subvention 2024 de la DREETS ARA encaissée sur cet exercice pour 81 212,40 €.

La convention financière signée en date du 22 juillet 2025 entre ECOPRA et la DREETS mentionne une subvention pour l'année 2025 estimée à 73 368 €, une quote part de 4/12ème de cette subvention a été comptabilisée en produits constatés d'avance, soit 24 456 €.

DIVERS

Une demande de rescrit fiscalité concernant l'application des impôts commerciaux a été effectuée et adressée à l'administration fiscale en juin 2023, avec le dépôt du questionnaire "4P".

Un courrier de réponse a été reçu le 6 décembre 2023. L'analyse de ce courrier ne permet pas en l'état à l'association de soumettre ses activités lucratives aux impôts commerciaux en raison de l'insuffisance de son chiffre d'affaires concernant ses activités lucratives qui reste inférieur à 76 679 € pour 2023. Il en est de même pour l'exercice 2025 le chiffre d'affaires concernant ses activités lucratives est inférieur à 80 011 €.

L'association a demandé un second examen du rescrit, l'administration a répondu par courrier du 4 octobre 2024, par celui ci elle confirme sa position du 6 décembre 2023.

Les comptes annuels ont donc été établis en TTC en totalité.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

CONVENTION D'OCCUPATION

La convention d'occupation des locaux signée avec le département de la Haute Savoie prévoyait une location annuelle de 62 640 € pour 2024.

La séance du 6 novembre 2023 de la commission permanente du département a donné son accord pour la réduction du loyer à hauteur de 50% passant ainsi la redevance de 90€ le m2 hors taxes à une redevance au m2 s'élevant à 45 € hors taxes. Cette réduction s'applique sur l'intégralité de la durée de la convention d'occupation et ce à compter du 01/08/2022.

Il est à noter que les loyers n'ont pas été payés par ECOPRA depuis le début de la convention d'occupation, soit le 1/08/2022, suite à l'absence de demande de règlement par le département. La dette s'élève à 96 570 € au 31/08/2025.

