

MF de MONTBRISON

31 Av. d'Allard

42600 MONTBRISON

Exercice clos le : 31 décembre 2025

APE : 8532Z

SIRET : 33509089000013

Comptes annuels

BILAN ACTIF

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	10 939,90	10 939,90				
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				60,49		57,45
Terrains	185 477,30	88 118,35	97 358,95		101 162,03	
Constructions	4 403 244,23	2 294 358,56	2 108 885,67		1 645 262,30	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	21 315,11	21 315,11				
Autres immobilisations corporelles	559 444,89	467 090,45	92 354,44		96 734,74	
Immob. corp. en cours, av. acptes	3 936,00		3 936,00		344 490,77	
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				2,72		2,72
Participations	103 347,20		103 347,20		103 293,76	
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	300,00		300,00		300,00	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	5 288 004,63	2 881 822,37	2 406 182,26	63,22	2 291 243,60	60,17
Stocks et en-cours	4 998,70		4 998,70	0,13	4 053,98	0,11
Créances				11,97		13,91
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	240 791,08	6 811,18	233 979,90		118 760,37	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	206 980,22		206 980,22		368 302,19	
Charges constatées d'avance	14 841,74		14 841,74		42 524,30	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	939 355,02		939 355,02	24,68	982 910,48	25,81
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	1 406 966,76	6 811,18	1 400 155,58	36,78	1 516 551,32	39,83
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	6 694 971,39	2 888 633,55	3 806 337,84	100	3 807 794,92	100

BILAN PASSIF

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	1 804 428,26	47,41	1 752 875,75	46,03
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 167,34	-0,11	51 552,51	1,35
Situation nette (sous-total)	1 800 260,92	47,30	1 804 428,26	47,39
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	1 143 689,54	30,05	1 110 519,56	29,16
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	2 943 950,46	77,34	2 914 947,82	76,55
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	84 963,00	2,23	93 051,00	2,44
TOTAL DES PROVISIONS (III)	84 963,00	2,23	93 051,00	2,44
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	393 644,16	10,34	437 770,87	11,50
Emprunts et dettes financières diverses			1 024,78	0,03
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	110 235,10	2,90	86 428,36	2,27
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	126 425,16	3,32	107 313,82	2,82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 357,38	1,03	64 550,63	1,70
Autres dettes	27 926,16	0,73	27 681,64	0,73
Produits constatés d'avance	79 836,42	2,10	75 026,00	1,97
TOTAL DES DETTES (IV)	777 424,38	20,42	799 796,10	21,00
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	3 806 337,84	100	3 807 794,92	100

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	9 970,00	6 560,00	3 410,00	51,98
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	1 199 516,48	1 110 025,53	89 490,95	8,06
<i>dont parrainages</i>	<i>73 632,30</i>	<i>71 212,89</i>	<i>2 419,41</i>	<i>3,40</i>
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 229 427,21	1 157 649,26	71 777,95	6,20
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	4 079,00		4 079,00	
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	16 679,71	119 651,17	-102 971,46	-86,06
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	10 959,92	145,36	10 814,56	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 470 632,32	2 394 031,32	76 601,00	3,20
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	138 992,10	126 599,14	12 392,96	9,79
Variation de stocks	-944,72	908,87	-1 853,59	-203,94
Autres achats et charges externes	500 591,34	487 186,82	13 404,52	2,75
Aides financières		5 788,45	-5 788,45	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés	32 648,57	31 777,97	870,60	2,74
Salaires	1 208 377,12	1 201 969,51	6 407,61	0,53
Cotisations sociales	418 655,61	407 920,68	10 734,93	2,63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	172 691,21	147 680,39	25 010,82	16,94
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	7 046,96	14 228,42	-7 181,46	-50,47
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 478 058,19	2 424 060,25	53 997,94	2,23
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-7 425,87	-30 028,93	22 603,06	75,27

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	12 608,18	20 505,62	-7 897,44	-38,51
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	12 608,18	20 505,62	-7 897,44	-38,51
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	10 965,74	9 068,25	1 897,49	20,92
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	10 965,74	9 068,25	1 897,49	20,92
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	1 642,44	11 437,37	-9 794,93	-85,64
3-RÉSULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-5 783,43	-18 591,56	12 808,13	68,89
Produits exceptionnels (V)	4 144,00	79 482,71	-75 338,71	-94,79
Charges exceptionnelles (VI)		5 180,00	-5 180,00	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	4 144,00	74 302,71	-70 158,71	-94,42
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 527,91	4 158,64	-1 630,73	-39,21
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	2 487 384,50	2 494 019,65	-6 635,15	-0,27
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	2 491 551,84	2 442 467,14	49 084,70	2,01
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-4 167,34	51 552,51	-55 719,85	-108,08
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL	-4 167,34	51 552,51	-55 719,85	-108,08

Détail des comptes

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés,				
20500000 Brevets.licences	5 610,34	5 610,34		
20510000 LOGICIEL PEDAGOGIQUE	5 329,56	5 329,56		
28050000 Amort.brevets licences	-5 610,34	-5 610,34		
28051000 Amort.brevets licences 1	-5 329,56	-5 329,56		
Immobilisations corporelles				
Terrains	97 358,95	101 162,03	-3 803,08	-3,76
21100000 Terrains	86 899,02	86 899,02		
21200000 Agenc.aménagement terrain	98 578,28	98 578,28		
28120000 Amort.aménagements de terrains	-88 118,35	-84 315,27	-3 803,08	-4,51
Constructions	2 108 885,67	1 645 262,30	463 623,37	28,18
21310000 Bâtiments	4 128 813,98	3 543 212,24	585 601,74	16,53
21350000 Installations générales constr	274 430,25	274 430,25		
28131000 Amort.bâtiment	-2 066 568,45	-1 959 680,57	-106 887,88	-5,45
28135000 Amort.instal.aménag.bâtiments	-227 790,11	-212 699,62	-15 090,49	-7,09
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
21500000 Installations techniques	18 030,37	18 030,37		
21540000 Installations techniques 4	3 284,74	3 284,74		
28150000 Amort.instal. techniques	-18 030,37	-18 030,37		
28154000 Amort.instal. techniques 4	-3 284,74	-3 284,74		
Autres immobilisations corporelles	92 354,44	96 734,74	-4 380,30	-4,53
21820000 Matériel transport	80 667,85	80 667,85		
21831000 Matériel.info.pédagogique	149 788,57	145 864,69	3 923,88	2,69
21832000 Matériel bureau et info.admin.	14 646,33	9 746,64	4 899,69	50,27
21841000 Mobilier pédagogique	108 360,62	108 360,62		
21842000 Mobilier administrat.	44 639,04	20 466,02	24 173,02	118,11
21843000 Mobilier de collectivités	58 420,63	54 400,63	4 020,00	7,39
21870000 Matériel de collectivité	89 865,78	89 865,78		
21880000 Autres matériels	13 056,07	13 056,07		
28182000 Amort.matériel de transport	-61 177,21	-51 024,74	-10 152,47	-19,90
28183100 Amort.mat.info.pédagogique	-131 363,46	-111 021,90	-20 341,56	-18,32
28183200 Amort.matériel de bureau adm.	-8 495,06	-7 433,11	-1 061,95	-14,29
28184100 Amort.mobilier pédagogique	-98 943,67	-95 679,98	-3 263,69	-3,41
28184200 Amort.mobilier admin.	-15 094,29	-12 871,57	-2 222,72	-17,27
28184300 Amort.mobilier de collectivité	-53 396,96	-52 761,22	-635,74	-1,20
28187000 Amort.matériel de collectivité	-85 897,78	-83 862,24	-2 035,54	-2,43
28188000 Amort.autres.matériels	-12 722,02	-11 038,80	-1 683,22	-15,25
Immobs corporelles en cours, avances et acomptes	3 936,00	344 490,77	-340 554,77	-98,86
23100000 Immobilis.corporelles en cours		344 490,77	-344 490,77	-100,00
23130000 TRAVAUX SECURISATION EN COURS	3 936,00		3 936,00	
Immobilisations financières				
Participations	103 347,20	103 293,76	53,44	0,05
26600000 Parts sociales	103 347,20	103 293,76	53,44	0,05
Autres immobilisations financières	300,00	300,00		
27500000 DEPOT ET CAUTION VERSES	300,00	300,00		
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	2 406 182,26	2 291 243,60	114 938,66	5,02
Stocks et en-cours	4 998,70	4 053,98	944,72	23,30
31000000 MAT. PREMIERES ET FOURNITURES	3 719,20		3 719,20	
31100000 Stock denrées alimentaires		2 437,80	-2 437,80	-100,00
31800000 Stock fournitures pédagogiques	342,00	533,35	-191,35	-35,88
32220000 Stock produits entretien	686,38	720,33	-33,95	-4,71
32250000 Stock fourniture de bur.&info	251,12	362,50	-111,38	-30,73
Créances				

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	233 979,90	118 760,37	115 219,53	97,02
41100000 Clients centralisateurs	155 636,93	76 790,53	78 846,40	102,68
41200000 Autres clients	7 494,52	9 661,01	-2 166,49	-22,43
41610000 Clients douteux élèves	9 377,31	9 012,37	364,94	4,05
41620000 Autres clients douteux	677,64	2 177,31	-1 499,67	-68,88
41800000 USAGERS PRODTS NON ENCORE FACT	59 519,01		59 519,01	
41812000 Autres clients fact. à établir		31 009,17	-31 009,17	-100,00
41880000 Autres clients fact. à établir	8 085,67		8 085,67	
49100000 Provisions créances douteuses	-6 811,18	-9 890,02	3 078,84	31,13
Autres créances	206 980,22	368 302,19	-161 321,97	-43,80
40100000 Fournisseurs centralisateurs	5 959,82	688,60	5 271,22	765,50
43750000 U autres org soc à reverser	1 494,67	1 494,67		
44112000 Subv d'équipement - Régions	160 070,83	279 353,00	-119 282,17	-42,70
44172100 Sub expl. - Fonctiont (Rég)		8 663,00	-8 663,00	-100,00
44820000 ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	21 726,39		21 726,39	
44870000 Etat-produits à recevoir		46 630,80	-46 630,80	-100,00
46700001 FOYER		2 577,66	-2 577,66	-100,00
46700003 CPTÉ ATTENTE MONA	473,00		473,00	
46870000 Divers produits à recevoir	17 255,51	28 894,46	-11 638,95	-40,28
Charges constatées d'avance	14 841,74	42 524,30	-27 682,56	-65,10
48600000 Charges constatées d'avance	14 841,74	42 524,30	-27 682,56	-65,10
Disponibilités	939 355,02	982 910,48	-43 555,46	-4,43
51210000 CALHL	26 834,44	39 891,50	-13 057,06	-32,73
51220000 CAISSE D'EPARGNE	11 598,27	71 222,03	-59 623,76	-83,72
51221000 C.E COMPTE COURANT	41 996,17	10 891,01	31 105,16	285,60
51222000 CSL ASSO CAISSE EPARGNE	11 222,91	22 632,99	-11 410,08	-50,41
51223000 LIVRET B CAISSE EPARGNE	65 182,46	65 157,38	25,08	0,04
51231000 CSL ASSOCIATIONS CALHL	776 932,78	762 915,15	14 017,63	1,84
51240000 CPTÉ VOYAGE ETUDE	5 587,99	10 200,42	-4 612,43	-45,22
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	1 400 155,58	1 516 551,32	-116 395,74	-7,68
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	3 806 337,84	3 807 794,92	-1 457,08	-0,04

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Report à nouveau	1 804 428,26	1 752 875,75	51 552,51	2,94
11000000 Report à nouveau (créditeur)	1 804 428,26	1 752 875,75	51 552,51	2,94
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 167,34	51 552,51	-55 719,85	-108,08
Situation nette (sous-total)	1 800 260,92	1 804 428,26	-4 167,34	-0,23
Subventions d'investissement	1 143 689,54	1 110 519,56	33 169,98	2,99
13113000 Subv.invest.immobilières Etat	1 456 025,72	1 456 025,72		
13123000 Subv.invest.immobilièr. région	982 326,92	697 985,96	284 340,96	40,74
13124000 Subv.invest.mobilières région	43 333,80	43 333,80		
13133000 Subv.invest.immobilièr. départ.	165 784,35	165 784,35		
13134000 Subv.invest.mobilières. départ.	35 837,64	35 837,64		
13173000 Subv.tax.e appr.immobilières	12 513,64	12 513,64		
13174000 Subv.tax.e appr.mobilières	16 491,03	16 491,03		
13180000 Subv.org.gestionnaire ou autr.	36 235,82	27 235,82	9 000,00	33,04
13190000 Subventions en cours		177 240,00	-177 240,00	-100,00
13911300 Amort.subvention imm. état	-1 151 644,28	-1 130 886,40	-20 757,88	-1,84
13912000 Amort.subvention région	-217,57	-217,57		
13912300 Amort.subvention imm. région	-243 118,42	-207 421,94	-35 696,48	-17,21
13912400 Amort.subvention mob. région	-38 854,44	-36 752,75	-2 101,69	-5,72
13913300 Amort.subvention imm. départ.	-96 760,19	-89 498,94	-7 261,25	-8,11
13913400 Amort.subvention mob. départ.	-28 271,06	-16 857,74	-11 413,32	-67,70
13917300 Amort.tax.e apprentissage imm.	-9 744,72	-9 566,32	-178,40	-1,86
13917400 Amort.tax.e apprentissage mob.	-16 491,03	-16 491,03		
13918000 Amort.subv.org.gestionnaire	-19 757,67	-14 235,71	-5 521,96	-38,79
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	2 943 950,46	2 914 947,82	29 002,64	0,99
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour charges	84 963,00	93 051,00	-8 088,00	-8,69
15210000 PROV PENSION / OBLIGAT. SIMIL.	84 963,00		84 963,00	
15300000 Prov.pr indemn. départ retraite		93 051,00	-93 051,00	-100,00
TOTAL DES PROVISIONS (III)	84 963,00	93 051,00	-8 088,00	-8,69
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	393 644,16	437 770,87	-44 126,71	-10,08
16401000 PRET SELF		7 146,33	-7 146,33	-100,00
16403000 PATIO PLATEAU SAPAT	33 979,82	44 141,13	-10 161,31	-23,02
16404000 PRET RESTRUCT SECURE/FORM/ANIM	358 727,04	386 483,41	-27 756,37	-7,18
16480000 INT COURUS EMPTS ÉTAB CRÉDIT	937,30	937,30		
Emprunts et dettes financières diverses		1 024,78	-1 024,78	-100,00
16884000 Intérêts courus emprunts bq.		1 024,78	-1 024,78	-100,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 235,10	86 428,36	23 806,74	27,55
40100000 Fournisseurs centralisateurs	42 355,50	70 892,27	-28 536,77	-40,25
40810000 Fournisseur fact. non parvenues	67 879,60	15 536,09	52 343,51	336,92
Dettes fiscales et sociales	126 425,16	107 313,82	19 111,34	17,81
42820000 Dettes prov.pour congés payés	9 798,36	12 824,90	-3 026,54	-23,60
42860000 Personnel-Charges à payer	1 471,55	1 047,95	423,60	40,42
43110000 Msa	53 230,22	52 014,06	1 216,16	2,34
43150000 IJ de MSA (ou SS) à reverser	282,19	282,19		
43710000 AG2R	19 729,36	17 993,86	1 735,50	9,64
43820000 Charges soc./prov.congés payés	3 603,98	5 199,94	-1 595,96	-30,69
43860000 Org.sociaux-charges à payer	10 594,60	10 467,55	127,05	1,21
44190000 Avances sur subventions	1 144,33	1 144,33		
44210000 Prélèvement à la source	2 036,38	2 179,95	-143,57	-6,59
44310000 Bourses à reverser	21 697,49	21 697,49		
44320000 taxe de séjour	308,70	308,70		
44400000 Impôts/bénéfices	2 528,00	4 159,09	-1 631,09	-39,22
Dettes immobilisations et comptes rattachés	39 357,38	64 550,63	-25 193,25	-39,03
40400000 Fournisseurs d'immobilisations	39 357,38	64 550,63	-25 193,25	-39,03

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Autres dettes	27 926,16	27 681,64	244,52	0,88
41100000 Clients centralisateurs	12 226,36	13 828,00	-1 601,64	-11,58
41120000 Stagiaires formation continue	413,62	145,65	267,97	183,98
46700000 Débiteurs et créditeurs divers	4 375,10		4 375,10	
46700001 FOYER	1 403,09		1 403,09	
46710000 AUT CPTES DÉBITOU CRÉDIT		9 507,99	-9 507,99	-100,00
46800000 DIVERS CH À PAYER & PROD À REC	9 507,99		9 507,99	
46860000 Divers charges à payer		4 200,00	-4 200,00	-100,00
Produits constatés d'avance	79 836,42	75 026,00	4 810,42	6,41
48700000 Produits constatés d'avance	79 836,42	75 026,00	4 810,42	6,41
TOTAL DES DETTES (IV)	777 424,38	799 796,10	-22 371,72	-2,80
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	3 806 337,84	3 807 794,92	-1 457,08	-0,04

COMPTES DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	9 970,00	6 560,00	3 410,00	51,98
75610000 Cotisations avec contrepartie	9 990,00	6 560,00	3 430,00	52,29
75620000 cotisation membres sans contre	-20,00		-20,00	
Ventes de biens et services				
Ventes de prestations de services	1 199 516,48	1 110 025,53	89 490,95	8,06
70611000 SCOLARITE	221 797,33	210 849,22	10 948,11	5,19
70612000 INSCRIPTION	17 280,00	16 680,00	600,00	3,60
70612001 Frais dossier+inscription ST2S	3 280,00	3 360,00	-80,00	-2,38
70621010 FR FORMATION OPCO BP	180 104,56	117 584,89	62 519,67	53,17
70621020 FRAIS FORMATION OPCO CP	96 501,29	98 282,60	-1 781,31	-1,81
70621030 FRAIS FORMATION OPCO BTS	222 390,02	229 635,35	-7 245,33	-3,16
70621100 OPCO apprentissage NPEC-form	48 497,92	41 625,60	6 872,32	16,51
70622120 FRAIS HEBERG OPCO CP	462,00	792,00	-330,00	-41,67
70622130 FR HEBERGE OPCO BTS	-45,00	219,00	-264,00	-120,55
70622210 REST OPCO BP	735,00	1 836,00	-1 101,00	-59,97
70622220 FRAIS RESTAU OPCO CP	1 206,00	3 027,00	-1 821,00	-60,16
70622230 FRAIS RESTAU OPCO BTS	3 312,00	2 445,00	867,00	35,46
70622310 PRIME EQUIP OPCO BP	207,47	5 065,01	-4 857,54	-95,90
70622320 PRIME EQUIP OPCO CP	7 904,90	7 259,60	645,30	8,89
70622330 PRIME EQUIP OPCO BTS	9 067,66	21 336,65	-12 268,99	-57,50
70622380 PRIM EQUI IFAS	500,00	2 000,00	-1 500,00	-75,00
70622600 Autres coll territoriales	7 455,00	11 596,49	-4 141,49	-35,71
70623010 FR FORMATION BP CNFPT	4 069,81	14 141,00	-10 071,19	-71,22
70623020 FRAIS FORMATION CP CNFPT	5 559,48	8 469,00	-2 909,52	-34,35
70630000 VAE	1 100,00	112,50	987,50	877,78
70631000 FDS PRIVÉS PARTICULIERS/ ENTR	69 693,80	65 555,39	4 138,41	6,31
70641000 Restauration Elèves Form Sco	133 570,58	126 287,07	7 283,51	5,77
70642000 Restauration apprentis	13 021,60	9 355,70	3 665,90	39,18
70643001 Restauration ST2S	24 413,73	23 398,16	1 015,57	4,34
70643002 REST - BP - FORM CONTINUE	378,50		378,50	
70651000 HEB ÉLÈVES FORM INITIALE SCOL	22 347,68	21 875,02	472,66	2,16
70652000 Hébergement apprentis	559,13	373,32	185,81	49,77
70653000 HÉBERGEMENT STAGIAIRE FC	3 089,80	3 001,86	87,94	2,93
70662000 PRIM REF MOBI OPCO	623,10	376,90	246,20	65,32
70670000 Autres presta serv Usager form		-718,60	718,60	100,00
70671001 voy 4E 23-24 REAL EN OCT 23/F2	4 232,00		4 232,00	
70671002 VOY 3E CAMARGUE AVRIL 26		9 780,00	-9 780,00	-100,00
70671003 VOY 4 24/25 REAL EN OCT 24		3 990,00	-3 990,00	-100,00
70671004 VOY 3 24/25 REAL EN MARS 25	11 175,00		11 175,00	
70813000 Repas du personnel	1 975,00	1 968,00	7,00	0,36
70831000 ACCUEIL DE GROUPES EXT RESTAU	64,00		64,00	
70833000 Locations de salles	39 183,62	24 850,20	14 333,42	57,68
70834000 LOCATIONS DE MATÉRIEL	300,50	1 577,50	-1 277,00	-80,95
70841000 Personnel de formation	50,00	9 672,28	-9 622,28	-99,48
70842000 MAD de personnel facturée		8 905,42	-8 905,42	-100,00
70843000 REFACURATION DIVERSE		287,60	-287,60	-100,00
70851100 AUTRES REMBOURSEMENTS	200,00		200,00	
70851101 REMB MONA	31 206,35		31 206,35	
70851910 Remboursement de salaires	1 248,66		1 248,66	
70852000 REMB. FRAIS FORMATION PERSO	8 532,49		8 532,49	
70883000 FRAIS DE GESTION IFAS	2 265,50	3 172,80	-907,30	-28,60
dont parrainages	73 632,30	71 212,89	2 419,41	3,40
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 229 427,21	1 157 649,26	71 777,95	6,20
74111000 SOLDE TAXE D'APPRENTISSAGE	22 485,81		22 485,81	
74181000 Subv. Ministère Agriculture	1 037 840,80	1 041 370,77	-3 529,97	-0,34
74188000 Autres Subv MinAgri		21 567,55	-21 567,55	-100,00
74428000 Autres subventions Conseil Rég		3 053,00	-3 053,00	-100,00
74428100 Autres aides aux scolaires		481,90	-481,90	-100,00
74440000 Subv. communes & groupements	600,00	840,00	-240,00	-28,57
74461000 Subv org internat. scolaires	61 845,26	60 534,35	1 310,91	2,17
74489119 SUBV MONA	473,00	2 600,00	-2 127,00	-81,81
74710000 QUOTE-PART DES SUBV D'INVEST.	5 521,96		5 521,96	
74730000 Quote-part subv. immobilières	63 894,01		63 894,01	
74740000 Quote-part subv. mobilières	13 515,01		13 515,01	

COMPTES DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
74880000 AUTRES SUBVENTIONS	200,00		200,00	
74881000 SOLDE 1.3% TAXE D'APPRENTISSAGE		27 201,69	-27 201,69	-100,00
74882000 AUTRES AIDES À L'EMPLOI	23 051,36		23 051,36	
Ressources liées à la générosité du public				
Legs, donations et assurances-vie	4 079,00		4 079,00	
75433000 AUTRES PRODOTS LEGS / DONATIONS	4 079,00		4 079,00	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	16 679,71	119 651,17	-102 971,46	-86,06
78150000 Repr. prov. risques & ch. exploit.	8 088,00	51 581,05	-43 493,05	-84,32
78170000 Rep. prov. dépréciation créances	8 591,71	3 517,77	5 073,94	144,24
79110190 REMB. MONA		40 761,13	-40 761,13	-100,00
79130000 Remb. frais formations pers.		12 378,46	-12 378,46	-100,00
79191000 Remboursement de salaires		3 686,44	-3 686,44	-100,00
79192000 Remboursement des IJ		7 726,32	-7 726,32	-100,00
Autres produits	10 959,92	145,36	10 814,56	
75800000 Pdt divers de gestion courante	10 959,92	145,36	10 814,56	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 470 632,32	2 394 031,32	76 601,00	3,20
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	138 992,10	126 599,14	12 392,96	9,79
60111000 Alimentation	120 400,48	111 847,14	8 553,34	7,65
60170000 FTES SCOL. ATEL. PÉDAGO. (APP)	78,02	88,79	-10,77	-12,13
60180000 FTES PÉDAGO. & SCOL. (FIS & FC)	3 576,52	382,60	3 193,92	834,79
60181000 Fourniture papier reproduction	1 495,38	1 699,39	-204,01	-12,00
60182000 Fournitures informatiques	2 132,74	987,61	1 145,13	115,95
60183000 Autr. fourn. pédagogiq. & scol.	3 446,56	3 784,76	-338,20	-8,94
60222000 Produits entretien	6 770,59	6 290,54	480,05	7,63
60225000 Fourn. bureau administratives	1 091,81	1 518,31	-426,50	-28,09
Variation de stocks	-944,72	908,87	-1 853,59	-203,94
60311000 Variation stocks alimentation	-1 281,40	368,00	-1 649,40	-448,21
60318000 Var. stocks fourn. pédagogiq.	191,35	367,25	-175,90	-47,90
60322200 Var. stocks produits entretien	33,95	207,39	-173,44	-83,63
60322500 Var. stocks fournitures bureau	111,38	-33,77	145,15	429,82
Autres achats et charges externes	500 591,34	487 186,82	13 404,52	2,75
60422000 AC SS-TRAITCE FORM. APPRENTI	40 784,40	33 728,80	7 055,60	20,92
60611000 Electricité	24 808,66	20 565,30	4 243,36	20,63
60612000 Eau	4 989,06	4 778,48	210,58	4,41
60613000 Gaz de ville	27 895,06	28 882,91	-987,85	-3,42
60614000 Carburants et lubrifiants	1 650,87	4 047,35	-2 396,48	-59,21
60614200 Carburants des voitures	2 838,51		2 838,51	
60630000 Petit équipement	2 180,51	864,74	1 315,77	152,16
60640000 Fournitures administratives	83,28	263,75	-180,47	-68,42
60670000 FOURN. & PETITS MAT. PÉDA	284,85	142,92	141,93	99,31
60671000 Fourn. & petits matériels péda	19 914,08	34 143,01	-14 228,93	-41,67
60672000 Matériel sport		471,84	-471,84	-100,00
60674000 Pharmacie	101,78	179,25	-77,47	-43,22
60681000 Petit mobilier	795,11	92,61	702,50	758,56
60688000 Divers	5 706,78	745,32	4 961,46	665,68
61321000 Locations immobilières	3 392,58	4 127,58	-735,00	-17,81
61350000 Locations mobilières	1 987,76	10 704,90	-8 717,14	-81,43
61520000 Entretien biens immobiliers	5 571,73	7 219,88	-1 648,15	-22,83
61551000 Entretien alarme & sécurité	4 239,81	3 625,14	614,67	16,96
61552000 Entretien réparation véhicules	1 370,03	646,92	723,11	111,78
61553000 Entretien photocopieur	23 820,87	12 158,65	11 662,22	95,92
61554000 ENTRETIEN RÉPAR. INFORMATIQUE	3 308,77	3 852,00	-543,23	-14,10
61555000 Entretien autres matériels	5 364,23	1 015,31	4 348,92	428,33
61556000 Entretien lingerie & couvertures	2 578,78	1 619,16	959,62	59,27
61560000 Maintenance	3 444,46	2 846,09	598,37	21,02
61564000 Informatique	4 468,46	3 137,28	1 331,18	42,43
61568000 Autres	716,13	510,80	205,33	40,20
61610000 Assurances multirisques	9 363,42	7 762,55	1 600,87	20,62
61630000 Assurances véhicules	3 486,97	3 515,59	-28,62	-0,81
61660000 Assurances élèves	14 381,20	13 188,86	1 192,34	9,04
61670000 Autres assurances	673,00	586,00	87,00	14,85

COMPTES DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
61810000 Documentation générale	737,00	480,00	257,00	53,54
61820000 Abonnements	871,10	799,90	71,20	8,90
61830000 Documentation technique	135,44	52,78	82,66	156,61
62114000 Personnel intérimaire Service	3 567,30		3 567,30	
62141100 Personnels détachés - FI	2 307,38	765,44	1 535,94	200,66
62141300 Personnels détachés - APP		630,00	-630,00	-100,00
62141400 Personnels détachés - Autre		106,23	-106,23	-100,00
62261100 pour Formation initiale	4 274,95	6 825,68	-2 550,73	-37,37
62261200 pour Formation continue	230,00	560,00	-330,00	-58,93
62261300 pour Formation apprentissage	4 806,80	5 194,35	-387,55	-7,46
62268000 Honoraires de structures	18 001,33	22 968,65	-4 967,32	-21,63
62270000 FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX		509,06	-509,06	-100,00
62290000 DIVERS	3 198,00		3 198,00	
62310000 Annonces et insertions	4 512,00	9 015,38	-4 503,38	-49,95
62330000 Manifestations & expositions	582,52	354,67	227,85	64,24
62340000 Relations publiques -Cadeaux	3 694,44	3 077,40	617,04	20,05
62360000 Catalogues et imprimés	799,20	799,20		
62380000 Divers (pourboires, dons...)	1 546,60	545,89	1 000,71	183,32
62463000 Transports Formation initiale	6 357,33	2 640,00	3 717,33	140,81
62464000 Transports Formation continue	995,00		995,00	
62465000 Transports Apprentissage	1 360,67	130,00	1 230,67	946,67
62511000 Déplac. du personnel	6 218,03	7 056,48	-838,45	-11,88
62511100 DEPLACEMENT MISSION IS	16,80	-1 163,34	1 180,14	101,44
62512000 Déplac. des administrateurs		300,28	-300,28	-100,00
62520000 Déplacements membres jurys	1 090,96	743,14	347,82	46,80
62531000 Pour Formation Initiale		2 700,00	-2 700,00	-100,00
62532000 POUR FORMATION APPRENTISSAGE	132,96	157,50	-24,54	-15,58
62533000 POUR FORMATION CONTINUE		180,00	-180,00	-100,00
62560000 Missions	7 269,70	4 339,71	2 929,99	67,52
62570000 Réceptions	2 968,08	1 696,88	1 271,20	74,91
62610000 Affranchissement	2 486,18	3 256,52	-770,34	-23,66
62620000 Téléphone	7 295,28	4 285,98	3 009,30	70,21
62780000 Services bancaires	2 293,76	2 303,58	-9,82	-0,43
62811000 Cotisation FDMF	31 793,13	32 378,09	-584,96	-1,81
62811100 FT MFR autres cotisations	12 400,00	13 000,00	-600,00	-4,62
62812000 Cotisation FRMF	22 274,10	20 290,34	1 983,76	9,78
62813000 Cotisation UNMFR	16 995,00	16 890,00	105,00	0,62
62818000 Cotisations diverses	2 946,51	2 482,86	463,65	18,67
62821000 Formations Personnels	14 251,60	17 622,10	-3 370,50	-19,13
62871101 HEBERG.T.FI ERASMUS	22 830,00	22 782,50	47,50	0,21
62871102 HEBERG VOY PARIS BTS	2 679,00	3 394,20	-715,20	-21,07
62871103 HEBERG.T VOY.3E	13 677,60	9 856,40	3 821,20	38,77
62871104 VE.HEBERGT 4E	3 431,20	3 705,00	-273,80	-7,39
62871201 EST ERASMUS	374,25		374,25	
62871301 ERASMUS ELV TRANSPORT	12 529,93	19 619,37	-7 089,44	-36,13
62871304 VE. TRANSPORT 4E		690,00	-690,00	-100,00
62871401 FR ENCADRANT ERASMUS	15 289,87	1 593,27	13 696,54	859,65
62871403 FR ENCADRANT VOY 3E	40,00	284,66	-244,66	-85,95
62871404 FR ENCADRANT VOY 4E		132,88	-132,88	-100,00
62871801 MOBILITE ERASMUS AUTRES	935,15	15 986,02	-15 050,87	-94,15
62872101 VOY HEBERG - CP JEPS	1 355,00	1 177,40	177,60	15,08
62872102 HEBERG VOY BP	995,00	897,40	97,60	10,88
62872103 HEB VOY MONA BTS ELEVES		2 570,00	-2 570,00	-100,00
62872118 HEBG ERASMUS EQUIPE	2 384,64	2 440,00	-55,36	-2,27
62872119 HEBERG MONA	2 071,53	1 356,59	714,94	52,70
62872219 RESTAU MONA	922,91	853,86	69,05	8,09
62872302 TRANS BTS VOY PARIS	1 043,98	1 354,60	-310,62	-22,93
62872318 transport eras equip	2 510,76	312,52	2 198,24	703,39
62872319 TRANSPORT MONA	5 736,00	5 553,75	182,25	3,28
62872402 FR ENCA VOY PARIS BTS 03/24		233,75	-233,75	-100,00
62872418 FR ENCAD ERAS ADUL T	1 550,90		1 550,90	
62872419 FR ENCADRANTS MONA	77,88	208,99	-131,11	-62,74
62872801 VE BTS APP AUTRES		837,60	-837,60	-100,00
62872802 FR ENCA-/VISTE VOY BTS 03/24		1 896,30	-1 896,30	-100,00
62881000 Activités Pédagogiques	1 275,00	38,22	1 236,78	
62882000 ACTIVITES VIE RESIDENTIELLE	276,50	13,80	262,70	

COMPTES DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Aides financières		5 788,45	-5 788,45	-100,00
65711100 Fonds Accompagnement Economiqu		5 788,45	-5 788,45	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés	32 648,57	31 777,97	870,60	2,74
63330000 Formation profession. continue	22 924,30	22 947,45	-23,15	-0,10
63512000 Taxes foncières	5 596,00	5 480,00	116,00	2,12
63513000 Autres impôts locaux	3 794,54	3 350,52	444,02	13,25
63710000 TAXES DIVERSES	333,73	333,73	333,73	
Salaires	1 208 377,12	1 201 969,51	6 407,61	0,53
64111000 Sal.pers.formation-veilleur	889 909,06	882 939,27	6 969,79	0,79
64112000 Salaire personnel de direction	60 845,80	62 634,58	-1 788,78	-2,86
64113000 Salaires person. administratif	112 408,92	105 264,90	7 144,02	6,79
64114000 Salaire personnel de service	141 134,88	142 185,39	-1 050,51	-0,74
64120000 CONGÉS PAYÉS	-3 026,54	12 946,91	-15 973,45	-123,38
64121000 CONGES PAYES FORMATEURS		-9 064,24	9 064,24	100,00
64122000 CONGES PAYES DIRECTION		-3 575,34	3 575,34	100,00
64123000 CONGES PAYES SERVICE		-2 666,24	2 666,24	100,00
64124000 CONGES PAYES ADMINISTRATIF		-674,50	674,50	100,00
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	5 055,00	5 340,00	-285,00	-5,34
64140000 Indemnités & avantages divers	2 050,00	6 638,78	-4 588,78	-69,12
Cotisations sociales	418 655,61	407 920,68	10 734,93	2,63
64511000 Cotisations pers.formation	283 321,37	274 075,44	9 245,93	3,37
64512000 Cotisations pers. direction	24 252,57	24 299,64	-47,07	-0,19
64513000 Cotisations pers.administratif	33 807,43	32 557,05	1 250,38	3,84
64514000 Cotisations personnel services	25 980,93	28 542,98	-2 562,05	-8,98
64521000 Cotisations mutuelles AGRR	35 906,82	34 095,79	1 811,03	5,31
64522000 Cotisations AGRR direction	2 045,71	2 028,36	17,35	0,86
64523000 Cotisations AGRR administratif	5 895,87	5 443,76	452,11	8,31
64524000 Cotisations AGRR services	9 040,87	7 931,35	1 109,52	13,99
64590000 CHARGES SOCIALES CONGÉS PAYÉS	-1 595,96	5 199,94	-6 795,90	-130,69
64591000 CONGES PAYES FORMATEURS		-3 422,90	3 422,90	100,00
64592000 CONGES PAYES DIRECTION		-1 599,61	1 599,61	100,00
64593000 CONGES PAYES SERVICE		-985,99	985,99	100,00
64594000 CONGES PAYES ADMINISTRATIF		-245,13	245,13	100,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	172 691,21	147 680,39	25 010,82	16,94
68110000 DAP immobilisa.incorporelles		437,97	-437,97	-100,00
68113000 DAP immobilisa.immobilières	125 781,45	106 627,07	19 154,38	17,96
68114000 DAP immobilisation mobilière	41 396,89	38 483,45	2 913,44	7,57
68174100 DProv dépréc créances - FI	5 512,87	2 001,90	3 510,97	175,38
68174200 DProv dépréc créances - APP		130,00	-130,00	-100,00
Autres charges	7 046,96	14 228,42	-7 181,46	-50,47
65160000 Droits auteur & de reproduct.	371,70	250,93	120,77	48,13
65400000 PERTES SUR CRÉANCES IRRÉCOUV		2 360,81	-2 360,81	-100,00
65420000 PERTES/CRÉANCES EXO ANTÉRIEURS		11 525,80	-11 525,80	-100,00
65440000 Pertes/cr. irrécouvrables ex.a	6 490,21	6 490,21	6 490,21	
65800000 Autre Charge gestion courante	185,05	90,88	94,17	103,62
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 478 058,19	2 424 060,25	53 997,94	2,23
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-7 425,87	-30 028,93	22 603,06	75,27
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	12 608,18	20 505,62	-7 897,44	-38,51
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	649,29	649,29	649,29	
76810000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	11 958,89	20 505,62	-8 546,73	-41,68
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	12 608,18	20 505,62	-7 897,44	-38,51
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	10 965,74	9 068,25	1 897,49	20,92
66110000 Intérêts des emprunts & dettes	10 965,74	9 068,25	1 897,49	20,92
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	10 965,74	9 068,25	1 897,49	20,92

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
				en valeur	en %
2-RÉSULTAT FINANCIER	(III-IV)	1 642,44	11 437,37	-9 794,93	-85,64
3-RESULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	-5 783,43	-18 591,56	12 808,13	68,89
Produits exceptionnels	(V)	4 144,00	79 482,71	-75 338,71	-94,79
77180000 AUTRES PROD. EXCEPT OP L'EXO			6 405,00	-6 405,00	-100,00
77710000 Quote-part subvention			5 109,64	-5 109,64	-100,00
77730000 Quote-part subv. immobilières			54 254,47	-54 254,47	-100,00
77740000 Quote-part subv. mobilières			13 713,60	-13 713,60	-100,00
77800000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS		4 144,00		4 144,00	
Charges exceptionnelles	(VI)		5 180,00	-5 180,00	-100,00
67180000 AUTRES			5 180,00	-5 180,00	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)	4 144,00	74 302,71	-70 158,71	-94,42
Impôts sur les bénéfices	(VIII)	2 527,91	4 158,64	-1 630,73	-39,21
69510000 Impôts sur les sociétés		2 527,91	4 158,64	-1 630,73	-39,21
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	2 487 384,50	2 494 019,65	-6 635,15	-0,27
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	2 491 551,84	2 442 467,14	49 084,70	2,01
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-4 167,34	51 552,51	-55 719,85	-108,08
Contributions volontaires en nature					
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE					
Charges des contributions volontaires en nature					
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.					
TOTAL		-4 167,34	51 552,51	-55 719,85	-108,08

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE MONTBRISON

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

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

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE MONTBRISON

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 31 avenue d'Allard 42600 MONTBRISON

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

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

A l'assemblée générale de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE MONTBRISON,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à votre approbation en application de l'article L.612-5 du code de commerce.

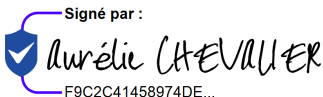
Le Commissaire aux comptes,

Forvis Mazars Entrepreneurs

Le Puy en Velay, le 18 mai 2026

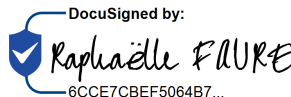
Aurélie CHEVALIER

Senior manager

Signé par :

F9C2C41458974DE...

Raphaëlle FAURE

Associée

DocuSigned by:

6CCE7CBEF5064B7...

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE MONTBRISON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE MONTBRISON

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 31 Avenue d'Allard 42600 MONTBRISON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE MONTBRISON,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE MONTBRISON 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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} 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 « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable lié à l'application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.


Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars Entrepreneurs,

Le Puy en Velay, le 18 mai 2026

Auréli CHEVALIER

Sénior manager

Signé par :

 F9C2C41458974DE...

Raphaëlle FAURE

Associée

DocuSigned by:

 6CCE7CBEF5064B7...

BILAN - ACTIF

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ACTIF	Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025			01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	10 939,90	10 939,90		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	185 477,30	88 118,35	97 358,95	101 162,03
Constructions	4 403 244,23	2 294 358,56	2 108 885,67	1 645 262,30
Installations techn., matériel et outil. ind.	21 315,11	21 315,11		
Autres	559 444,89	467 090,45	92 354,44	96 734,74
Immobilisations corporelles en cours	3 936,00		3 936,00	344 490,77
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	103 347,20		103 347,20	103 293,76
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	300,00		300,00	300,00
TOTAL (I)	5 288 004,63	2 881 822,37	2 406 182,26	2 291 243,60
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	4 998,70		4 998,70	4 053,98
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	240 791,08	6 811,18	233 979,90	118 760,37
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	185 253,83		185 253,83	368 302,19
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	939 355,02		939 355,02	982 910,48
Charges constatées d'avance	14 841,74		14 841,74	42 524,30
TOTAL (II)	1 385 240,37	6 811,18	1 378 429,19	1 516 551,32
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 673 245,00	2 888 633,55	3 784 611,45	3 807 794,92

BILAN - PASSIF

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PASSIF	Exercice du 01/01/25 au 31/12/25	Exercice du 01/01/24 au 31/12/24	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau	1 804 428,26	1 752 875,75	51 552,51	2,94
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 167,34	51 552,51	-55 719,85	-108,08
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 800 260,92</i>	<i>1 804 428,26</i>	<i>-4 167,34</i>	<i>-0,23</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	1 143 689,54	1 110 519,56	33 169,98	2,99
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	2 943 950,46	2 914 947,82	29 002,64	0,99
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	84 963,00	93 051,00	-8 088,00	-8,69
TOTAL (III)	84 963,00	93 051,00	-8 088,00	-8,69
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit	393 644,16	438 795,65	-45 151,49	-10,29
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 235,10	86 428,36	23 806,74	27,55
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	104 698,77	107 313,82	-2 615,05	-2,44
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 357,38	64 550,63	-25 193,25	-39,03
Autres dettes	27 926,16	27 681,64	244,52	0,88
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	79 836,42	75 026,00	4 810,42	6,41
TOTAL (IV)	755 697,99	799 796,10	-44 098,11	-5,51
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 784 611,45	3 807 794,92	-23 183,47	-0,61

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Du 01/01/25 au 31/12/25	Du 01/01/24 au 31/12/24	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	9 970,00	6 560,00	3 410,00	51,98
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	1 199 516,48	1 110 025,53	89 490,95	8,06
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 229 427,21	1 157 649,26	71 777,95	6,20
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	4 079,00		4 079,00	
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	16 679,71	119 651,17	-102 971,46	-86,06
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	10 959,92	145,36	10 814,56	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 470 632,32	2 394 031,32	76 601,00	3,20
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	138 992,10	126 599,14	12 392,96	9,79
Variation de stock	-944,72	908,87	-1 853,59	-203,94
Autres achats et charges externes	500 591,34	487 186,82	13 404,52	2,75
Aides financières		5 788,45	-5 788,45	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés	32 648,57	31 777,97	870,60	2,74
Salaires et traitements	1 208 377,12	1 201 969,51	6 407,61	0,53
Charges sociales	418 655,61	407 920,68	10 734,93	2,63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	172 691,21	147 680,39	25 010,82	16,94
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	7 046,96	14 228,42	-7 181,46	-50,47
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 478 058,19	2 424 060,25	53 997,94	2,23
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-7 425,87	-30 028,93	22 603,06	75,27
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	12 608,18	20 505,62	-7 897,44	-38,51
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	12 608,18	20 505,62	-7 897,44	-38,51
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	10 965,74	9 068,25	1 897,49	20,92
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	10 965,74	9 068,25	1 897,49	20,92
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 642,44	11 437,37	-9 794,93	-85,64
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-5 783,43	-18 591,56	12 808,13	68,89
PRODUITS EXCEPTIONNELS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Du 01/01/25 au 31/12/25	Du 01/01/24 au 31/12/24	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Sur opérations de gestion		6 405,00	-6 405,00	-100,00
Sur opérations en capital	4 144,00	73 077,71	-68 933,71	-94,33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	4 144,00	79 482,71	-75 338,71	-94,79
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		5 180,00	-5 180,00	-100,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		5 180,00	-5 180,00	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	4 144,00	74 302,71	-70 158,71	-94,42
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 527,91	4 158,64	-1 630,73	-39,21
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 487 384,50	2 494 019,65	-6 635,15	-0,27
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 491 551,84	2 442 467,14	49 084,70	2,01
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-4 167,34	51 552,51	-55 719,85	-108,08

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 3 784 611,45 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -4 167,34 Euros.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Conformément aux dispositions réglementaires de l'ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :
Association type loi 1901

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Activité de formation pouvant s'exercer dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue. L'association pourra également le cas échéant proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas ou d'hébergement.

Les moyens mis en œuvre :

L'association adopte les moyens et méthodes définis par Union Nationale des Maisons Familiales Rurales et en particulier : la répartition des adolescents en groupe restreints, l'alternance des apprenants, l'accueil des apprenants en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatifs de la MFR.

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

CHANGEMENTS COMPTABLES

Le règlement ANC N°2022-06, relatif à la modernisation des états financiers, est applicable de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Cette première application constitue un changement de réglementation comptable.

Les dispositions du règlement ANC N°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application. Aucun reclassement n'a été nécessaire entre la clôture des comptes 2024 et l'ouverture des mêmes comptes au 1/01/2025.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation des logiciels sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée utilisation ou de la durée d'usage prévue soit 3 ans.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	entre 5 et 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	entre 5 et 25 ans
- Installations techniques	entre 3 et 15 ans
- Matériel de transport	4 ou 5 ans
- Matériel pédagogique	3 ou 4 ans
- Matériel de bureau	3 ou 5 ans
- Mobilier pédagogique	entre 3 et 10 ans
- Mobilier administratif	entre 5 et 10 ans
- Mobilier de collectivité	entre 3 et 12 ans
- Matériel de collectivité	entre 3 et 15 ans
- Autres matériels	entre 3 et 10 ans

Au cours de l'année 2025 on notera la mise en service des pôles administration et formation sur la tranche C et D pour des travaux s'élevant à 585 602 €.

L'enveloppe globale des travaux est estimée à 1 228 500€.

Ces travaux seront financés en partie par :

- le programme de financement des Lycées privés de la Région Auvergne-Rhône-Alpes à hauteur de 470 775.63€.
- le programme de financement des CFA de la Région Auvergne-Rhône-Alpes à hauteur de 161 304€.

STOCKS

Le stock est évalué au dernier prix d'achat.

CRÉANCES

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

Concernant le calcul des provisions pour créances douteuses, la méthode retenue est celle définie par la Fédération régionale des MFR soit:

- Elèves partis au 30/06/N, ayant une dette en fin d'exercice N: provision de 50%
- Fin d'exercice N+1: provision + 40% (total 90%)
- Fin d'exercice N+2: provision +10% (total 100%)

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations			
					suite à réévaluation	acquisitions		
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	10 940				
CORPORELLES	Terrains			185 477		585 602		
	Constructions	Sur sol propre		3 543 212				
		Sur sol d'autrui						
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		274 430				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			21 315				
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers						
		Matériel de transport		80 668				
		Matériel de bureau & mobilier informatique		338 839				37 017
		Emballages récupérables & divers		102 922				
Immobilisations corporelles en cours			344 491		255 806			
Avances et acomptes								
TOTAL			4 891 354	878 425				
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			103 294		53		
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts et autres immobilisations financières			300		30 000		
TOTAL			103 594	30 053				
TOTAL GENERAL			5 005 888	908 478				
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine		
			par virt poste	par cessions				
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			10 940		
CORPORELLES	Terrains					185 477		
	Constructions	Sur sol propre				4 128 814		
		Sur sol d'autrui						
		Inst. gal. agen. amé. cons				274 430		
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					21 315		
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers					80 668	
		Matériel de transport					375 855	
		Mat. bureau, inform., mobilier					102 922	
Emb. récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours			596 361	3 936				
Avances et acomptes								
TOTAL			596 361	5 173 418				
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence				103 347			
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts & autres immob. financières			30 000	300			
TOTAL			30 000	103 647				
TOTAL GENERAL			626 361	5 288 005				

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	10 940			10 940
TOTAL	10 940			10 940
Terrains	84 315	3 803		88 118
Constructions	1 959 681	106 888		2 066 568
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	212 700	15 090		227 790
Inst. techniques matériel et outil. industriels	21 315			21 315
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	51 025	10 152		61 177
Mat. bureau et informatiq., mob.	279 768	27 526		307 293
Emballages récupérables divers	94 901	3 719		98 620
TOTAL	2 703 704	167 178		2 870 882
TOTAL GENERAL	2 714 644	167 178		2 881 822

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	93 051,00	-93 051,00			
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		93 051,00	8 088,00		84 963,00
TOTAL	93 051,00		8 088,00		84 963,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		5 512,87	16 679,71		
financières					
exceptionnelles					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	300		300
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	10 055	10 055	
	Autres créances clients	230 736	230 736	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 495	1 495	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	181 797	181 797	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	17 729	17 729	
	Charges constatées d'avance	14 842	14 842	
TOTAUX		456 954	456 654	300
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	30 000	
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	30 000	
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	14 842
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	14 842

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	1 752 875,75	51 552,51			1 804 428,26
Excédent ou déficit de l'exercice	51 552,51	-51 552,51		4 167,34	-4 167,34
Subventions d'investissement	1 110 519,56		424 145,94	390 975,96	1 143 689,54
TOTAUX	2 914 947,82		424 145,94	395 143,30	2 943 950,46

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	393 644	39 985	219 110	134 549
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	110 235	110 235		
Personnel & comptes rattachés	11 270	11 270		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	87 440	87 440		
Etat & Impôts sur les bénéfices	2 528	2 528		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	25 187	25 187		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	39 357	39 357		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	27 926	27 926		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	79 836	79 836		
TOTAUX	777 423	423 764	219 110	134 549

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 Emprunts remboursés en cours d'exer.
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

45 064

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	79 836
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	79 836

CHARGES À PAYER

L'association a procédé à une évaluation des congés payés en lien avec les arrêts maladie. Compte tenu de l'absence de demande à la clôture et l'incertitude législative autour du dispositif, la société considère qu'il s'agit d'un passif éventuel.

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 880
Dettes fiscales et sociales	25 468
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	9 508
TOTAL DES CHARGES À PAYER	102 856

ENGAGEMENTS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

I NDEMNI T É DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 84 963,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge	36,00 %
Taux d'actualisation	3,66 %
Table de mortalité	INSEE 2018-2020 - donnees prov
Départ volontaire à	64 ans
Méthode de calcul :	ANC 2021
Augmentation annuelle	3,50%

LES EFFECTIFS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hautes cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 MAI 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

LES EFFECTIFS

L'effectif moyen en 2025 est de 41 ETP

COMMENTAIRE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Subvention de fonctionnement :

Les subventions de fonctionnement se décomposent ainsi :

- Subvention Ministère Agriculture : 1 037 841€
- Subvention DRAAF pour financement AVS : 23 051€
- Communes : 600€
- Taxe apprentissage : 22 486€
- Erasmus : 61 845€
- MONA : 473€
- SUB CONCOURS : 200€

Les CVN (Contribution Volontaires en Nature)

La MFR d'Allard décide de ne pas comptabiliser les CVN sur l'exercice 2025, l'association estime que les contributions volontaires en nature sont nulles.

Cotisation des membres :

L'appel de la cotisation constitue le fait générateur pour les cotisations des membres de la MFR

Prestations de services :

- Restauration / Hébergement (part famille) : 197 381€
- Apprentissage (dont part OPCO Hébergement Restauration) : 578 035€
- Scolarité : 242 357€