

Audit – Bureau du Mans

110 rue de Beaugé
72000 Le Mans

T : +33 (0)2 43 76 94 30

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION MFR BERNAY

Siège social : Bordigné - 72240 BERNAY-EN-CHAMPAGNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION MFR BERNAY

Siège social : Bordigné - 72240 BERNAY-EN-CHAMPAGNE

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MFR BERNAY 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 la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 SPECIFIQUES

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait au Mans, le 26 mars 2026

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Christelle BRETON-SIRET

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2025

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	6 098		6 098	6 098
	Constructions	4 345 418	1 458 695	2 886 723	2 990 000
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	2 250	2 250		
	Autres immobilisations corporelles	1 615 713	1 022 161	593 552	576 954
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				56 700
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	7 820		7 820	7 595
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	773		773	773
TOTAL (I)		5 978 072	2 483 107	3 494 965	3 638 120
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	6 137		6 137	11 328
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	(54)		(54)	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	322 163	3 893	318 269	282 235
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	53 683		53 683	263 709
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	721 401		721 401	533 768
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	1 103 329	3 893	1 099 436	1 091 040
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		7 081 401	2 487 000	4 594 401	4 729 160
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				773	773
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	550 325	550 325
	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	304 857	290 382
	Excédent ou déficit de l'exercice	(13 858)	14 475
	Total des fonds propres (situation nette)	841 323	855 182
Fonds reportés et dédiés	Fonds associatifs sans droit de reprise Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice		
	Total des fonds propres		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subv d'inv affectées biens renouv		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subv d'inv sur biens non renouv	1 918 999	2 009 867
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	1 918 999	2 009 867
Provisions	Total des fonds propres Total des fonds associatifs	2 760 323	2 865 049
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Sur dons manuels		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	29 549	27 505
	Total des provisions	29 549	27 505
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 254 688	1 321 873
	Emprunts et dettes financières divers	5 630	2 781
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 173	68 723
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	104 710	102 319
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 866	41 846
	Autres dettes	118 532	64 011
	Produits constatés d'avance	244 931	235 052
TOTAL PASSIF	Total des dettes	1 804 529	1 836 606
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 594 401	4 729 160
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(13 858,34)	14 474,54
	(1) Dont à moins d'un an	619 731	582 124
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	4 071	3 954
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	984 307	955 679
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	817 940	666 003
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
		840	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 280	50 620	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	7 049		
	Total des produits d'exploitation	1 815 646	1 677 096
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	143 667	139 359
	Variation de stock	5 191	3 602
	Autres achats et charges externes	363 585	392 573
	Aides financières		
	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés	22 683	21 412
	Salaires et traitements	795 559	731 387
	Charges sociales	254 900	236 063
	Dotation aux amortissements et dépréciations	225 383	218 491
	Dotation aux provisions	2 044	2 376
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2 900	2 328
	Total des charges d'exploitation	1 815 913	1 747 591
RESULTAT D'EXPLOITATION		(266)	(70 496)

Compte de Résultat ^{2/2}

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		(266)	(70 496)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	2 915	3 117
	Autres intérêts et produits assimilés	225	221
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		3 140	3 338
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	16 732	16 692
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		16 732	16 692
RESULTAT FINANCIER		(13 592)	(13 354)
RESULTAT COURANT avant impôts		(13 858)	(83 850)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		5 508
	Sur opérations en capital		99 190
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			104 698
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		10 748
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 035
	Total des charges exceptionnelles		11 783
RESULTAT EXCEPTIONNEL			92 915
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			5 410
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		1 818 787	1 790 541
TOTAL DES CHARGES		1 832 645	1 776 067
EXCEDENT ou DEFICIT		(13 858)	14 475
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains	6 098					6 098
	Constructions sur sol propre	3 951 258	(35 179)	75 166			3 991 245
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	354 173					354 173
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 250					2 250
	Instal., agencement, aménagement divers	961 778		69 268			1 031 046
	Matériel de transport	49 750		10 469		1 900	58 319
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	456 388		15 086			471 473
	Autres immobilisations corporelles	54 875					54 875
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	56 700	49 352	6 492		112 544	
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		5 893 269	14 173	176 481		114 444	5 969 479
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	7 595		225			7 820
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	773					773
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		8 368		225		
TOTAL		5 901 637	14 173	176 706		114 444	5 978 072

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	1 012 665	139 269		1 151 934
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	302 765	3 996		306 761
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 250			2 250
	Autres instal., agencement, aménagement divers	536 080	41 148		577 228
	Matériel de transport	35 158	4 499	1 900	37 757
	Matériel de bureau, mobilier	328 690	29 557		358 247
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles	45 908	3 021		48 929
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 263 517	221 490	1 900	2 483 107
TOTAL		2 263 517	221 490	1 900	2 483 107

Provisions

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2025
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	27 505	2 044			29 549
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	27 505	2 044			29 549	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	2 280	3 893	2 280		3 893
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 280	3 893	2 280		3 893
TOTAL GENERAL		29 785	5 937	2 280		33 442
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			5 937	2 280		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Charges constatées d'avance

31/12/2025

Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	19 136	19 136
Charges constatées d'avance - FINANCIERES		
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES	522	522
TOTAL		19 658

Produits constatés d'avance

31/12/2025

Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		244 931
Produits constatés d'avance - FINANCIERS		
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS		
TOTAL		244 931

--

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	773	773	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	3 893	3 893	
	Autres créances clients, usagers	318 269	318 269	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 092	1 092	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	11 824	11 824	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	40 767	40 767	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		376 619	376 619	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 254 688	69 889	285 385	899 413
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	55 173	55 173		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	25 599	25 599		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	73 325	73 325		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 786	5 786		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 866	20 866		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées	5 630	5 630		
	Autres dettes	118 532	118 532		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	244 931	244 931		
TOTAL DES DETTES		1 804 529	619 731	285 385	899 413
Emprunts souscrits en cours d'exercice		80 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		67 188			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		80			

Règles et Méthodes Comptables

L'association a pour buts :

- L' éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la MFR
- D'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la MFR
- De participer au développement et l'animation au développement du milieu dans lequel est implantée la MFR, et d'assurer toutes activités d'éducation populaire ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial

L'association adopte pour le fonctionnement de la MFR les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des MFR :

- La répartition des élèves en groupes ou classes restreints
- L'alternance du temps de formation des élèves dans le milieu professionnel, la famille et dans la MFR
- L'accueil des élèves en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la MFR

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les Investissements significatifs :

Pour rappel : le 27/06/2023 , il a été mis en service un nouveau bâtiment à destination d'un nouvel internat (pour 60 lits) pour un montant de 2 476 142€ hors mobilier.

En parallèle, il y a la réhabilitation des sanitaires existants, la réfection du cloître et la mise en place d'une nouvelle chaufferie avec une chaudière à granulé. Ces 2 investissements sont finis en Février 2024 pour un montant de 191 941€ et 162 360€ respectivement.

Cette année en 2025 , il y a la cloture des travaux avec des avoirs suite à des retards de mise en service et le solde des honoraires des architectes

Le 22/01/2025 , il a été mis en place des trackers pour un global de 69 267€. On constate dès cette année une baisse du poste d'électricité.

L'an prochain, on attend une vente du surplus de la production de l'électricité.

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 **4 594 401** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 818 787** euros et un total **charges** de **1 832 645** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-13 858** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

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 été apporté.

Règles et Méthodes Comptables

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et méthodes comptable

Référentiel comptable appliqué

Les comptes annuels ont été établis conformément au Plan comptable général, tel que modifié par le règlement ANC n°2022-06 portant sur la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- 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 du coût historique.

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable

Les règlements ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 et n° 2023-03 du 7 juillet 2023 relatifs à la modernisation des états financiers sont applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'exercice clos le 31 décembre 2025 constitue le premier exercice d'application de ces règlements pour l'association.

L'application de ces textes constitue un changement de présentation des comptes annuels sans modification des méthodes d'évaluation ni des règles de comptabilisation. Elle est sans incidence sur le résultat net et sur les fonds propres de l'organisme.

Conformément aux dispositions réglementaires, les comptes de l'exercice 2025 sont présentés selon les nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat.

Les données comparatives relatives à l'exercice 2024 ont fait l'objet des reclassements nécessaires afin d'assurer leur comparabilité avec la présentation 2025

Informations au titre de l'impact sur les principaux postes concernés de l'exercice 2025?

Suppression des transferts de charges

Dans le cadre de la suppression du poste « Transferts de charges », les montants correspondants présentés en 2024 ont été reclassés dans les rubriques appropriées du compte de résultat 2025. Par simplification, les transferts de charges constatés dans le compte de résultat de l'exercice précédent sont présentés, dans la colonne « Exercice N-1 », dans les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions et amortissements.

Le périmètre du résultat exceptionnel est désormais limité aux produits et charges liés à un événement majeur et inhabituel ou à certaines écritures fiscales et comptables spécifiques.

Règles et Méthodes Comptables

Impact sur les principaux postes de l'exercice 2025

Les principaux effets de la nouvelle présentation au titre de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Valeurs comptables des immobilisations corporelles et incorporelles cédées, comptabilisées dans les charges d'exploitation 2025 : 0€
- Produits des cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles, comptabilisés dans les produits d'exploitation 2025 : 1900€
- Quotes-parts des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisées dans les produits d'exploitation 2025 : 97 836€
- Remboursements des frais de personnel comptabilisés en diminution des charges de personnel en 2025
- Reclassement des refacturations diverses dans des rubriques de produits par nature.
- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations)
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances : 19 136€
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations (corporelles ou incorporelles)

Règles et Méthodes Comptables

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.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Frais rech devel/Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 30 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 12 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel bureau/informatique	Linéaire	8 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 8 ans
Matériel de cuisine	Linéaire	3 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Subventions d'équipement

Les subventions reçues du Conseil Régional des Pays de la Loire prévoient : "la subvention de la région est conditionnée par l'engagement de l'établissement à maintenir en ces lieux, ses activités au service de l'enseignement secondaire pendant 30ans. Pendant cette période et selon leur nature, les investissements sont obligatoirement affectés à l'enseignement secondaire du second cycle.

Un changement d'affectation à l'intérieur du délai précité entraîne la mise en oeuvre d'une procédure de remboursement des aides accordées conformément aux dispositions et modalités contractuelles prévues par les conventions.

Au 31/12/2023 il a été encaissé les subventions de 1 600K€ pour le nouveau bâtiment et 14 480€ pour le mobilier

Il a été accordé 226 163€ de subventions par l'ADEME pour l'acquisition d'une chaufferie bois granulé et d'un réseau de chaleur . Un complément de l'ADEME pour la chaufferie d'un montant de 8750€ vient d'être accordée en 2024.

Il a été accordé une subvention de 27 921€ pour la réalisation des travaux de mise en conformité accessibilité et sécurité incendie en 2023.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. La provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Tranches age	Engagement à	Montant
64 ans	Moins d'un an	
62 à 63 ans	1 à 2 ans	
54 à 61 ans	3 à 10 ans	13 588
44 à 53 ans	11 à 20 ans	7 919
35 à 43 ans	21 à 30 ans	4 755
Moins de 35 ans	Plus de 30 ans	1244
		27 505

Hypothèses de calculs de retraites :

- départ à la retraite de 64 ans et l'initiative du salarié
- profil de carrière 1% croissance faible
- turn over faible
- table de mortalité INSEE 2014-2016
- taux d'actualisation 0,20%
- taux de charges patronales : cadres 38% - non cadres : 30%
- droits conventionnels : CCN maison familiales rurales

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	550 325				550 325
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	290 382	14 475			304 857
Excédent ou déficit de l'exercice	14 475	(14 475)		13 858	(13 858)
Situation nette	855 182			13 858	841 323
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	2 009 867		14 320	105 188	1 918 999
Provisions réglementées					
TOTAL	2 865 049		14 320	119 046	2 760 323

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2025
Emprunts	pret 130 000€ - 50% du capital	crca	104 000	61 351
	pret 536 000€ - 50% du capital	crca	268 000	239 315
	pret 100 000€ - 50% du capital	crca	59 368	44 648
	pret 130000€-50% du capital	cm	77 166	39 056
	pret 536 000€-50% du capital	cm	318 160	226 466
	pret 100 000- 50% du capital	cm	59 368	42 251
dettes garanties	hypothèque pari passu	crca	536 000	239 315
	hypo conventionnelle ens mob 1er rang	crca	100 000	44 648
	hypo pari passu	crca	3 400	2 655
		TOTAL	1 525 462	939 705