

Sommaire

1. Résultats économiques et financiers	1
Bilan Association	2
Bilan Association détaillé	4
Compte de résultat Association	8
Compte de résultat Association détaillé	9
Compte de résultat détaillé	14
Soldes intermédiaires de gestion	19
Tableau de financement	20
Du résultat à la trésorerie	21
2. Annexe comptable	22
Règles et méthodes comptables	23
Faits caractéristiques	26
Notes sur le bilan	27
Autres informations	34
Notes sur le compte de résultat	35
Affectation du résultat	36
Contributions volontaires	37
Engagements donnés	38
Contributions volontaires (annexes)	39
Soldes Intermédiaires de Gestion analytique	40
Bilan analytique	41

Résultats économiques et financiers

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/08/19
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	35 515,00		35 515,00	35 515,00
Constructions	957 605,46	613 290,95	344 314,51	441 564,84
Installations techniques, matériel et outillage	58 841,79	6 115,24	52 726,55	962,84
Autres immobilisations corporelles	225 312,37	155 247,46	70 064,91	47 395,80
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	29 433,22		29 433,22	29 121,22
TIAP & autres titres immobilisés	6,00		6,00	
Autres immobilisations financières	160,75		160,75	160,75
ACTIF IMMOBILISE	1 306 874,59	774 653,65	532 220,94	554 720,45
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	192,50		192,50	2 781,60
Créances				
Usagers et comptes rattachés	14 648,63	7 137,44	7 511,19	7 724,71
Autres créances	6 993,48		6 993,48	15 860,91
Divers				
Disponibilités	302 035,01		302 035,01	197 449,18
Charges constatées d'avance	3 743,00		3 743,00	8 059,68
ACTIF CIRCULANT	327 612,62	7 137,44	320 475,18	231 876,08
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	1 634 487,21	781 791,09	852 696,12	786 596,53

Bilan Association

	Net au 31/12/20	Net au 31/08/19
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		50 124,57
Réserves indisponibles	110 054,89	110 054,89
Report à nouveau	187 811,22	49 669,32
RESULTAT DE L'EXERCICE	94 196,00	92 499,00
Subventions d'investissement	112 595,98	145 861,78
FONDS PROPRES	504 658,09	448 209,56
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges	25 000,00	40 000,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 000,00	40 000,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	202 056,39	246 972,28
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	202 056,39	246 972,28
Emprunts et dettes financières diverses	938,00	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	240,00	2 547,14
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 172,62	16 046,71
Dettes fiscales et sociales	42 391,58	29 712,84
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 676,72	
Autres dettes	18 562,72	217,00
Produits constatés d'avance		2 891,00
DETTES	323 038,03	298 386,97
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	852 696,12	786 596,53

Bilan Association détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/08/19
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
2110000 - terrains neufchatel	35 515,00		35 515,00	35 515,00
	35 515,00		35 515,00	35 515,00
Constructions				
2131100 - batiments neufchatel	911 796,83		911 796,83	911 796,83
2135000 - install..agenc.amenag.-constru	25 006,80		25 006,80	25 006,80
2135100 - aménagement neufchatel	20 801,83		20 801,83	16 301,83
2813110 - amort batiment neufchatel		594 633,50	-594 633,50	-499 492,14
2813500 - amort.installations-amenag.con		10 284,79	-10 284,79	-6 617,31
2813510 - amort amengt neufchatel		8 372,66	-8 372,66	-5 431,17
	957 605,46	613 290,95	344 314,51	441 564,84
Installations techniques, matériel et outillage				
2154000 - mat.et outillage-jardin	4 761,15		4 761,15	4 761,15
2156000 - Installations techniques (hors p	54 080,64		54 080,64	
2815400 - mat outillage jardin		4 370,97	-4 370,97	-3 798,31
2815600 - Amort instal techniques		1 744,27	-1 744,27	
	58 841,79	6 115,24	52 726,55	962,84
Autres immobilisations corporelles				
2181000 - install. gene. amenag. interna	32 177,38		32 177,38	21 329,38
2182000 - materiel de transport	51 694,14		51 694,14	35 194,14
2183000 - materiel de bureau et informat	28 321,41		28 321,41	14 319,95
2183100 - mat et mob neufchatel	28 271,88		28 271,88	28 271,88
2184100 - mobilier enseignement	6 417,90		6 417,90	6 417,90
2184200 - mobilier internat	608,33		608,33	608,33
2184210 - mobilier internat neufchatel	37 430,85		37 430,85	37 430,85
2184300 - mobilier bureau	685,55		685,55	685,55
2187000 - mat.et outill.-internat	3 031,68		3 031,68	
2187100 - mat et outillage cuisine neufo	27 755,09		27 755,09	
2187600 - mat.outillage pedagogique	2 045,03		2 045,03	
2187610 - materiel pedagogique neufchat	6 873,13		6 873,13	
2188000 - Matériel & outillages				35 595,93
2818100 - amort.-inst.agenc.amenag.-inte		5 610,43	-5 610,43	-2 553,47
2818120 - amort inst st ribert		0,20	-0,20	-0,20
2818200 - amort.mat.transport		39 374,14	-39 374,14	-35 194,14
2818300 - amort.mat.bureau et informatiq		12 651,34	-12 651,34	-7 085,69
2818310 - amort amengt mat inform neufo		26 528,82	-26 528,82	-25 798,53
2818410 - amort.-mobilier d'enseignemen		6 417,90	-6 417,90	-6 417,90
2818420 - amort.-mobilier internat		608,33	-608,33	-608,33
2818421 - amort mob internat neufchatel		29 009,80	-29 009,80	-24 038,19
2818430 - mobilier de bureau		640,09	-640,09	-548,67
2818700 - amort.-mat.out.internat		2 092,80	-2 092,80	
2818710 - amort mat cuisine neufchatel		24 253,92	-24 253,92	
2818760 - mat pedago		8 059,69	-8 059,69	
2818800 - Amortissement matériels & outi				-30 212,99
	225 312,37	155 247,46	70 064,91	47 395,80
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
2610000 - titres de participation	554,22		554,22	554,22
2620000 - depot nantis	28 879,00		28 879,00	28 567,00
	29 433,22		29 433,22	29 121,22

Bilan Association détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/08/19
TIAP & autres titres immobilisés				
2720000 - Titres immobilisés	6,00		6,00	
	6,00		6,00	
Autres immobilisations financières				
2750000 - depots et cautionnements vers	160,75		160,75	160,75
	160,75		160,75	160,75
ACTIF IMMOBILISE	1 306 874,59	774 653,65	532 220,94	554 720,45
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
4091000 - Fournisseurs acomptes	192,50		192,50	2 781,60
	192,50		192,50	2 781,60
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
4110000 - clients	7 490,62		7 490,62	5 985,57
4160000 - clients douteux ou litigieux	7 158,01		7 158,01	7 093,23
4161220 - aubert morgane				217,00
4910000 - provis. pour deprec. cptes usa		7 137,44	-7 137,44	-5 571,09
	14 648,63	7 137,44	7 511,19	7 724,71
Autres créances				
4010000 - fournisseurs	1 135,36		1 135,36	
4300000 - Msa anterieure	2 398,96		2 398,96	2 398,96
4310100 - msa indemnites journalieres	0,05		0,05	0,05
4315000 - IJSS Nettes Subrogation	1 081,05		1 081,05	
4410000 - etats -subventions a recevoir				6 894,15
4430000 - Activité Partielle	249,16		249,16	
4510000 - F 20200301 MFREO FORGES	2 128,90		2 128,90	
4687000 - produits a recevoir				6 567,75
	6 993,48		6 993,48	15 860,91
Divers				
Disponibilités				
5121000 - credit agricole	22 560,40		22 560,40	41 127,10
5122020 - Livret csl Iso	66 125,82		66 125,82	65 502,58
5122030 - Livret CSL association	135 714,74		135 714,74	50 540,45
5123490 - credit mutuel neufchatel	38 731,40		38 731,40	1 486,71
5123500 - credit mutuel-dieppe	2,38		2,38	2,38
5123510 - cm 2 compte courant gage	20 530,59		20 530,59	20 530,27
5178300 - dat credit agricole	16 678,14		16 678,14	16 678,14
5300000 - caisse				1 581,55
5310000 - Caisse	1 691,54		1 691,54	
	302 035,01		302 035,01	197 449,18
Charges constatées d'avance				
4860000 - charges const. d'avance	3 743,00		3 743,00	8 059,68
	3 743,00		3 743,00	8 059,68
ACTIF CIRCULANT	327 612,62	7 137,44	320 475,18	231 876,08
COMPTE DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	1 634 487,21	781 791,09	852 696,12	786 596,53

Bilan Association détaillé

	Net au 31/12/20	Net au 31/08/19
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
1026000 - Subv d'l / biens renouvelables		50 124,57
		50 124,57
Réserves indisponibles		
1060000 - Reserves	110 054,89	
1062000 - Réserves disponibles		110 054,89
	110 054,89	110 054,89
Report à nouveau		
1100000 - report a nouveau (solde credit)	187 811,22	151 751,59
1190000 - Report à nouveau débiteur		-102 082,27
	187 811,22	49 669,32
RESULTAT DE L'EXERCICE	94 196,00	92 499,00
Subventions d'investissement		
1313100 - subvention CG Neufchatel	94 556,27	94 556,27
1313120 - subvention Région Neufchâtel	249 919,56	245 437,89
1391310 - Amort subvention CG Neufchatel	-65 664,08	-55 157,83
1391312 - Amort subvention région	-166 215,77	-138 974,55
	112 595,98	145 861,78
FONDS PROPRES	504 658,09	448 209,56
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges		
1581000 - Provision pour charge	25 000,00	40 000,00
	25 000,00	40 000,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 000,00	40 000,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
1645000 - emprunt ca travaux mfr neufcha	193 141,53	228 089,08
1649200 - CM modulpro 35K€ 229406	8 914,86	18 262,20
1688400 - int.courus s/emp.ets credit		621,00
	202 056,39	246 972,28
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	202 056,39	246 972,28
Emprunts et dettes financières diverses		
1688000 - INT COURUS EMPRUMTS	938,00	
	938,00	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
4191000 - Avances et acomptes perçues	240,00	2 547,14
	240,00	2 547,14
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
4010000 - fournisseurs	16 042,62	7 441,24
4081000 - Frs fact non parvenues	7 130,00	8 605,47
	23 172,62	16 046,71
Dettes fiscales et sociales		
4210000 - personnel -remunerations dues	0,08	227,16
4282000 - Congés payés	3 892,04	680,74
4310000 - securite sociale-msa	32 490,86	21 959,14
4370000 - AG2R Réunica Prévoyance (ex AG2R Pr	3 226,33	
4370240 - agrr-prevoy-ta		1 791,56
4382000 - Provision Congés payés	1 347,29	250,11
4386000 - charges à payer	1 156,45	1 649,00
4421000 - Prélèvement à la source	278,53	343,13
4486000 - etat charges à payer		2 812,00

Bilan Association détaillé

	Net au 31/12/20	Net au 31/08/19
	42 391,58	29 712,84
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
4042000 - fournisseurs immobilisations	35 676,72	
	35 676,72	
Autres dettes		
4110000 - clients	18 284,72	
4120000 - Clients divers	278,00	
4161220 - aubert morgane		217,00
	18 562,72	217,00
Produits constatés d'avance		
4870000 - produits constatées d'avance		2 891,00
		2 891,00
DETTES	323 038,03	298 386,97
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	852 696,12	786 596,53

Compte de résultat Association

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois
Production vendue	286 670,84	222 828,68
Subventions d'exploitation	609 282,38	448 803,19
Reprises et Transferts de charge	32 606,97	89 062,05
Cotisations	2 820,00	1 455,00
Produits d'exploitation	931 380,19	762 148,92
Achats de matières premières	49 122,69	12 027,84
Autres achats non stockés et charges externes	271 351,68	200 872,74
Impôts et taxes	9 654,13	7 082,86
Salaires et Traitements	304 475,14	219 874,84
Charges sociales	104 597,58	83 247,73
Amortissements et provisions	128 422,96	103 500,18
Autres charges	1 613,52	27 674,14
Charges d'exploitation	869 237,70	654 280,33
RESULTAT D'EXPLOITATION	62 142,49	107 868,59
Produits financiers	1 140,88	1 451,57
Charges financières	7 588,41	6 637,57
Résultat financier	-6 447,53	-5 186,00
RESULTAT COURANT	55 694,96	102 682,59
Produits exceptionnels	38 501,04	148 483,14
Charges exceptionnelles		158 666,73
Résultat exceptionnel	38 501,04	-10 183,59
EXCEDENT OU DEFICIT	94 196,00	92 499,00
Contribution volontaires en nature		
Dons en nature	951,79	
Total des produits	951,79	
Personnel bénévole	951,79	
Total des charges	951,79	

Compte de résultat Association détaillé

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois
Production vendue		
7013000 - aut.ventes prod.finis	2 598,60	
7041000 - travaux realises par eleves		7 103,00
7061100 - Participation frais scolarité	84 091,77	
7061200 - Frais inscription	7 790,00	
7062210 - Fonds privés	23 340,00	
7062220 - Financement OPCO	1 794,00	
7062230 - Pole emploi	3 810,10	
7062500 - scolarite-ministere agricult.		60 203,49
7063500 - pension-ministere agricul.		120 144,66
7063810 - Certificat capacité Session 1		3 810,00
7063820 - Certificat capacité Session 2		3 543,00
7063830 - Certificat capacité Session 3		4 020,00
7063840 - Certificat capacité Session 4		3 600,00
7064100 - frais dossier et inscription		2 040,00
7064110 - Frais inscription formation courte		900,00
7064300 - abonnement lien des mfr	765,60	1 350,00
7065100 - Hébergement des élèves	141 491,17	
7066000 - Mobilité des personnels	718,08	
7066100 - Mobilité des élèves	9 379,52	
7067200 - Abonnement lien des familles	2 715,00	
7081000 - repas du personnel	733,05	669,14
7082000 - repas factures		3 244,60
7083100 - locations immobilieres		7 436,00
7083200 - locations mobilieres	825,00	
7083300 - F 20190098 L'ART ET LA MA	851,00	
7084100 - mad personnel entre mfr	4 244,62	4 764,79
7088200 - Autres produits activités annexes	1 523,33	
	286 670,84	222 828,68
Subventions d'exploitation		
7418100 - subv.fonct.minist.agriculture		432 380,00
7418200 - subv.min.agricult.livres		3 560,00
7442100 - Subv région atout normandie	6 840,00	
7442110 - Subvention fonctionnement	594 216,67	
7444000 - subvention-communes	1 090,00	600,00
7448200 - subv. msa	1 950,00	1 750,00
7448400 - subvention s/salaires		1 833,33
7448500 - subvention udaf		297,86
7448900 - Autres subvention organismes public	338,13	
7481210 - taxe apprent.-aut.organ.	4 847,58	8 382,00
	609 282,38	448 803,19
Reprises et Transferts de charge		
7815000 - Repris.s/provis.risques & charges	15 000,00	79 310,21
7817400 - rap-sur creances		475,25
7911000 - Autres remboursements	559,13	
7912000 - Remboursement des IJ	63,04	
7913000 - remb.frais form.personnel		9 276,59
7913100 - Remboursement frais formation	10 715,00	
7915000 - DESCHUTTER Chloe (M. DESC	100,00	
7917000 - remb.par les assurances	6 169,80	
	32 606,97	89 062,05

Compte de résultat Association détaillé

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois
Cotisations		
7560000 - cotisation adherents		1 455,00
7562000 - F 20200003 CHOTARD Laure	2 820,00	
	2 820,00	1 455,00
Produits d'exploitation	931 380,19	762 148,92
Achats de matières premières		
6011100 - alimentation	34 909,34	864,32
6011110 - ansamble restauration ag		2 285,83
6017100 - Alimentation pédagogique		4 443,00
6018000 - Fournitures pédagogiques	1 779,80	
6022200 - Produits entretien	4 149,65	
6022210 - prod.entret.-internat		2 871,26
6022500 - fournitures de bureau	8 283,90	1 563,43
	49 122,69	12 027,84
Autres achats non stockés et charges externes		
6042100 - interv.formation initiale	13 182,00	8 246,37
6042200 - achat repas-ansamble		29 458,71
6042300 - ent entretien exterieur		9 991,00
6042400 - Sous traitance entretien des locaux	15 100,00	
6061100 - Electricite	9 676,02	
6061120 - EDF Saint-Ribert		132,09
6061130 - edf neufchatel		7 210,37
6061200 - eau	3 370,57	3 097,71
6061300 - Gaz	13 060,80	
6061310 - gaz neufchatel		11 474,21
6061400 - Carburant	1 376,02	
6061420 - carburant et lubrif.vehicul.		1 602,43
6063000 - Petits equipements	1 538,90	
6063030 - Fourniture entretien jardin		427,50
6067100 - Fournitures et petit matériels péda	5 921,00	
6067110 - fourniet pt equip-internat		443,37
6067120 - Fourniture équipement bureau		635,31
6067130 - fourniet pt equipt-pedago		1 381,91
6067200 - Fourniture petit équipement sport	34,99	26,00
6067300 - Fourniture équipement audiovisuel	232,94	24,23
6067400 - fourniet-pt equip.pharmacie	413,25	120,35
6068100 - Petit mobilier	369,96	
6068800 - Autres fournitures diverses	2 672,16	
6135000 - Location mobilières	901,16	
6135100 - Location matériel pédagogique	15 275,10	
6135200 - Location mobilière non pédagogique	4 686,17	
6135210 - loc.photocopieur minolta		5 803,23
6135220 - loc.logiciel ciel et gestibase		2 088,84
6135230 - Location pc acer cm cic		5 697,72
6135240 - Loc affranchisseuse		264,00
6135250 - Location machine à café		576,00
6135260 - Loc Photocopieur Rex Rotary		392,19
6152000 - Entretien sur bien immobilier	4 612,86	
6152200 - repar.ent.locaux-internat		12 254,78
6152500 - entret.-jardin		631,89
6155200 - ent.repar.materiel vehicules	1 042,38	1 954,91
6155400 - ent.repar.-informatique		263,38

Compte de résultat Association détaillé

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois
6155500 - Entretien matériels	24 053,35	
6156000 - maintenance	9 332,33	6 366,69
6156100 - Maintenance logiciel		1 294,80
6156400 - Maintenance informatique	1 470,00	
6162000 - Assurance	5 340,62	
6162010 - assurance neufchatel		5 571,95
6163000 - Assurances véhicules	1 187,30	
6166000 - assurances eleves msa	5 884,10	4 757,11
6182000 - abonnements lien et internet	2 755,00	2 588,46
6183100 - documentation pedagogique		214,23
6211400 - cuisinier ansamble		31 234,00
6226120 - honoraires compta		5 641,98
6226210 - Commissaire comptes		3 865,40
6226230 - honoraires huissiers		1 545,87
6226240 - Honoraires divers		2 004,00
6226800 - Honoraires structures	18 677,51	
6227000 - frais actes et contentieux	1 348,58	-509,50
6228000 - HONORAIRES TRAVAUX ET SECURITE	60,00	
6231000 - annonce et insertions		1 795,27
6233000 - manifestations et expositions		762,20
6234000 - cadeaux	190,90	949,14
6236000 - catalogues et imprimes	975,43	1 292,68
6238000 - pourboires-dons courants	842,35	230,00
6251000 - Voyages et déplacements	879,99	266,81
6251100 - Frais personnel formateur	1 516,48	455,66
6251170 - frais direction		167,31
6251200 - Déplacements administrateurs	3 100,00	
6252000 - deplacement membre jury	305,28	3 300,00
6252100 - deplacements divers		455,60
6253000 - deplacements intervenants		1 140,48
6253100 - Déplacement stagiaires	603,36	126,00
6256400 - missions- ag		1 740,57
6257000 - Frais réception	101,00	
6257400 - reception exterieures		184,40
6261000 - affranchissement	3 576,17	3 071,32
6262000 - Frais télécommunication	3 157,80	
6262010 - telephone bureaux		896,82
6262020 - sfr portable		259,20
6270000 - Frais bancaires	174,78	
6274000 - services bancaires		446,01
6278000 - Services bancaires	835,46	
6281100 - Cotisations fédération territoriale	11 558,00	
6281200 - Cotisations fédé régionale	11 958,00	
6281300 - Cotisations union nationale	6 467,40	
6281800 - Cotisations diverses	1 199,50	
6282100 - Formations du personnel	6 481,58	
6282200 - Formation administrateurs	80,00	
6282800 - Formation autres	100,00	
6285200 - Hébergement extérieur personnel	33,91	
6286000 - Restauration extérieurs	346,60	
6286200 - Restauration ext personnels	29,20	
6286400 - Prestation restauration	37 275,50	

Compte de résultat Association détaillé

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois
6287110 - Voyage étude hébergement	2 530,00	
6287120 - Voyage étude restauration	758,21	
6287130 - Voyage d'étude transport	304,82	
6287180 - Voyage étude visite	2 350,70	
6287190 - Mobilité erasmus	9 350,46	
6288100 - fetes du chien et du chat	468,00	2 109,75
6288200 - voyage etudes	225,73	4 560,91
6288400 - examens		300,26
6288800 - Voyage etranger Eleves termina		4 358,21
6288810 - visites eleves		3 230,65
	271 351,68	200 872,74
Impôts et taxes		
6333000 - Part. formation continue	2 373,20	1 649,00
6333010 - plan de formatio		2 510,92
6334000 - Contribution comp form continue	3 302,17	
6351200 - taxes foncieres	3 702,00	2 850,00
6354000 - Droits d'enregistrements		72,94
6371000 - Taxes diverses	276,76	
	9 654,13	7 082,86
Salaires et Traitements		
6411000 - Heures Complémentaires Supplémentai	123,09	
6411100 - sal.pers.formation-animat.	166 698,75	118 707,03
6411200 - sal.pers.direction	59 505,80	43 882,90
6411300 - sal.pers. administratif	48 995,67	36 406,57
6411400 - sal.pers. de service	25 940,53	20 552,97
6412000 - congés payés	3 211,30	325,37
	304 475,14	219 874,84
Charges sociales		
6451100 - msa-pers.formation	53 691,93	40 680,42
6451200 - msa-pers.direction	20 117,51	15 699,84
6451300 - msa-pers.administratif	13 587,56	10 031,25
6451400 - msa-pers.service	4 421,25	3 494,57
6452100 - retraite ta-formation	5 916,79	4 060,61
6452200 - retraite ta-direction	1 721,19	1 227,56
6452300 - retraite ta-administratif	1 617,04	1 143,57
6452400 - retraite ta-pers.service	1 287,86	902,22
6455000 - Charges sociales /Congés payés		114,25
6458000 - charges sociales sur CP	171,05	
6459000 - Charges soc congés payés	1 097,18	
6481000 - formation du perso- formateurs		2 908,67
6484000 - formation-direction		1 600,00
6485000 - Service civique	968,22	1 384,77
	104 597,58	83 247,73
Amortissements et provisions		
6811200 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	126 856,61	88 500,18
6815000 - dotation provision pour risques et		15 000,00
6817400 - Dot prov dépré clients	1 566,35	
	128 422,96	103 500,18
Autres charges		
6516000 - Droits auteurs et reproduction	196,20	
6541000 - Perte sur créances de l'exercice	100,16	
6542000 - Perte sur créances exercice antér	1 317,16	

Compte de résultat Association détaillé

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois
6586100 - cotisation union nationale		6 330,60
6586200 - Cotisation organisation régionale		-709,00
6586300 - cotisation federation		16 489,00
6586400 - autres cotisations		5 563,54
	1 613,52	27 674,14
Charges d'exploitation	869 237,70	654 280,33
RESULTAT D'EXPLOITATION	62 142,49	107 868,59
Produits financiers		
7640000 - Revenus valeurs mobilières placemen	1 116,69	
7641000 - revenus val.mob.placements		1 451,57
7650000 - ESCOMPTE CERFRANCE	24,19	
	1 140,88	1 451,57
Charges financières		
6611000 - interets des emprunts et dette	938,00	
6611200 - interet sur emprunt 325 K€	6 474,45	6 428,34
6611800 - Intérêts modulo	175,96	209,23
	7 588,41	6 637,57
Résultat financier	-6 447,53	-5 186,00
RESULTAT COURANT	55 694,96	102 682,59
Produits exceptionnels		
7714000 - Produit reçu sur créances amorties		1 220,58
7718000 - aut.prod.except.s/op.gest.	343,49	131,10
7720000 - Produit des exercices antérieurs		230,00
7721000 - prod.except.s/exer.anter.		2 621,50
7752000 - prod.s/cess.immos.corporelles		35 000,00
7756000 - prod.cess s/mmos.financieres		15 000,00
7770000 - q-p subv. invest. au result. e	37 747,47	
7771000 - quote part subv.investiss.		94 279,96
7970000 - Transfère de charges exceptionnelle	410,08	
	38 501,04	148 483,14
Charges exceptionnelles		
6718000 - charges exceptionnelles		415,00
6750000 - Valeur nette des immos cédées		158 251,73
		158 666,73
Résultat exceptionnel	38 501,04	-10 183,59
EXCEDENT OU DEFICIT	94 196,00	92 499,00
Contribution volontaires en nature		
Dons en nature		
8750000 - Bénévolat	951,79	
	951,79	
Total des produits	951,79	
Personnel bénévole		
8640000 - Personnel bénévole	951,79	
	951,79	
Total des charges	951,79	

Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2020	Exercice N-1 31/08/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
7013000 - aut.ventes prod.finis	2 598,60	
7041000 - travaux realises par eleves		7 103,00
7061100 - Participation frais scolarité	84 091,77	
7061200 - Frais inscription	7 790,00	
7062210 - Fonds privés	23 340,00	
7062220 - Financement OPCO	1 794,00	
7062230 - Pole emploi	3 810,10	
7062500 - scolarite-ministere agricult.		60 203,49
7063500 - pension-ministere agricul.		120 144,66
7063810 - Certificat capacité Session 1		3 810,00
7063820 - Certificat capacité Session 2		3 543,00
7063830 - Certificat capacité Session 3		4 020,00
7063840 - Certificat capacité Session 4		3 600,00
7064100 - frais dossier et inscription		2 040,00
7064110 - Frais inscription formation courte		900,00
7064300 - abonnement lien des mfr	765,60	1 350,00
7065100 - Hébergement des élèves	141 491,17	
7066000 - Mobilité des personnels	718,08	
7066100 - Mobilité des élèves	9 379,52	
7067200 - Abonnement lien des familles	2 715,00	
7081000 - repas du personnel	733,05	669,14
7082000 - repas factures		3 244,60
7083100 - locations immobilieres		7 436,00
7083200 - locations mobilieres	825,00	
7083300 - F 20190098 L'ART ET LA MA	851,00	
7084100 - mad personnel entre mfr	4 244,62	4 764,79
7088200 - Autres produits activités annexes	1 523,33	
	286 670,84	222 828,68
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
7418100 - subv.fonct.minist.agriculture		432 380,00
7418200 - subv.min.agricult.livres		3 560,00
7442100 - Subv région atout normandie	6 840,00	
7442110 - Subvention fonctionnement	594 216,67	
7444000 - subvention-communes	1 090,00	600,00
7448200 - subv. msa	1 950,00	1 750,00
7448400 - subvention s/salaires		1 833,33
7448500 - subvention udaf		297,86
7448900 - Autres subvention organismes public	338,13	
7481210 - taxe apprent.-aut.organ.	4 847,58	8 382,00
	609 282,38	448 803,19
Cotisations		
7560000 - cotisation adherents		1 455,00
7562000 - F 20200003 CHOTARD Laure	2 820,00	
	2 820,00	1 455,00
Autres produits		
7815000 - Repris.s/provis.risques & charges	15 000,00	79 310,21
7817400 - rap-sur creances		475,25
7911000 - Autres remboursements	559,13	

Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2020	Exercice N-1 31/08/2019
7912000 - Remboursement des IJ	63,04	
7913000 - remb.frais form.personnel		9 276,59
7913100 - Remboursement frais formation	10 715,00	
7915000 - DESCHUTTER Chloe (M. DESC	100,00	
7917000 - remb.par les assurances	6 169,80	
	32 606,97	89 062,05
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	931 380,19	762 148,92
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
6011100 - alimentation	34 909,34	864,32
6011110 - ansamble restauration ag		2 285,83
6017100 - Alimentation pédagogique		4 443,00
6018000 - Fournitures pédagogiques	1 779,80	
6022200 - Produits entretien	4 149,65	
6022210 - prod.entret.-internat		2 871,26
6022500 - fournitures de bureau	8 283,90	1 563,43
	49 122,69	12 027,84
Variation des stocks (approvisionnement)		
Autres charges externes		
6042100 - interv.formation initiale	13 182,00	8 246,37
6042200 - achat repas-ansamble		29 458,71
6042300 - ent entretien exterieur		9 991,00
6042400 - Sous traitance entretien des locaux	15 100,00	
6061100 - Electricite	9 676,02	
6061120 - EDF Saint-Ribert		132,09
6061130 - edf neufchatel		7 210,37
6061200 - eau	3 370,57	3 097,71
6061300 - Gaz	13 060,80	
6061310 - gaz neufchatel		11 474,21
6061400 - Carburant	1 376,02	
6061420 - carburant et lubrif.vehicul.		1 602,43
6063000 - Petits equipements	1 538,90	
6063030 - Fourniture entretien jardin		427,50
6067100 - Fournitures et petit matériels péda	5 921,00	
6067110 - fourniture et pt equip-internat		443,37
6067120 - Fourniture équipement bureau		635,31
6067130 - fourniture pt equip-pedago		1 381,91
6067200 - Fourniture petit équipement sport	34,99	26,00
6067300 - Fourniture équipement audiovisuel	232,94	24,23
6067400 - fourniture-pt equip.pharmacie	413,25	120,35
6068100 - Petit mobilier	369,96	
6068800 - Autres fournitures diverses	2 672,16	
6135000 - Location mobilières	901,16	
6135100 - Location matériel pédagogique	15 275,10	
6135200 - Location mobilière non pédagogique	4 686,17	
6135210 - loc.photocopieur minolta		5 803,23
6135220 - loc.logiciel ciel et gestibase		2 088,84
6135230 - Location pc acer cm cic		5 697,72
6135240 - Loc affranchisseuse		264,00
6135250 - Location machine à café		576,00
6135260 - Loc Photocopieur Rex Rotary		392,19

Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2020	Exercice N-1 31/08/2019
6152000 - Entretien sur bien immobilier	4 612,86	
6152200 - repar.ent.locaux-internat		12 254,78
6152500 - entret.-jardin		631,89
6155200 - ent.repar.materiel vehicules	1 042,38	1 954,91
6155400 - ent.repar.-informatique		263,38
6155500 - Entretien matériels	24 053,35	
6156000 - maintenance	9 332,33	6 366,69
6156100 - Maintenance logiciel		1 294,80
6156400 - Maintenance informatique	1 470,00	
6162000 - Assurance	5 340,62	
6162010 - assurance neufchatel		5 571,95
6163000 - Assurances véhicules	1 187,30	
6166000 - assurances eleves msa	5 884,10	4 757,11
6182000 - abonnements lien et internet	2 755,00	2 588,46
6183100 - documentation pedagogique		214,23
6211400 - cuisinier ansamble		31 234,00
6226120 - honoraires compta		5 641,98
6226210 - Commissaire comptes		3 865,40
6226230 - honoraires huissiers		1 545,87
6226240 - Honoraires divers		2 004,00
6226800 - Honoraires structures	18 677,51	
6227000 - frais actes et contentieux	1 348,58	-509,50
6228000 - HONORAIRES TRAVAUX ET SECURITE	60,00	
6231000 - annonce et insertions		1 795,27
6233000 - manifestations et expositions		762,20
6234000 - cadeaux	190,90	949,14
6236000 - catalogues et imprimes	975,43	1 292,68
6238000 - pourboires-dons courants	842,35	230,00
6251000 - Voyages et déplacements	879,99	266,81
6251100 - Frais personnel formateur	1 516,48	455,66
6251170 - frais direction		167,31
6251200 - Déplacements administrateurs	3 100,00	
6252000 - deplacement membre jury	305,28	3 300,00
6252100 - deplacements divers		455,60
6253000 - deplacements intervenants		1 140,48
6253100 - Déplacement stagiaires	603,36	126,00
6256400 - missions- ag		1 740,57
6257000 - Frais réception	101,00	
6257400 - reception exterieures		184,40
6261000 - affranchissement	3 576,17	3 071,32
6262000 - Frais télécommunication	3 157,80	
6262010 - telephone bureaux		896,82
6262020 - sfr portable		259,20
6270000 - Frais bancaires	174,78	
6274000 - services bancaires		446,01
6278000 - Services bancaires	835,46	
6281100 - Cotisations fédération territoriale	11 558,00	
6281200 - Cotisations fédé régionale	11 958,00	
6281300 - Cotisations union nationale	6 467,40	
6281800 - Cotisations diverses	1 199,50	
6282100 - Formations du personnel	6 481,58	
6282200 - Formation administrateurs	80,00	
6282800 - Formation autres	100,00	

Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2020	Exercice N-1 31/08/2019
6285200 - Hébergement extérieur personnel	33,91	
6286000 - Restauration extérieurs	346,60	
6286200 - Restauration ext personnels	29,20	
6286400 - Prestation restauration	37 275,50	
6287110 - Voyage étude hébergement	2 530,00	
6287120 - Voyage étude restauration	758,21	
6287130 - Voyage d'étude transport	304,82	
6287180 - Voyage étude visite	2 350,70	
6287190 - Mobilité erasmus	9 350,46	
6288100 - fetes du chien et du chat	468,00	2 109,75
6288200 - voyage etudes	225,73	4 560,91
6288400 - examens		300,26
6288800 - Voyage etranger Eleves termina		4 358,21
6288810 - visites eleves		3 230,65
	271 351,68	200 872,74
Impôts, taxes et versements assimilés		
6333000 - Part. formation continue	2 373,20	1 649,00
6333010 - plan de formatio		2 510,92
6334000 - Contribution comp form continue	3 302,17	
6351200 - taxes foncieres	3 702,00	2 850,00
6354000 - Droits d'enregistrements		72,94
6371000 - Taxes diverses	276,76	
	9 654,13	7 082,86
Rémunérations du personnel		
6411000 - Heures Complémentaires Supplémentai	123,09	
6411100 - sal.pers.formation-animat.	166 698,75	118 707,03
6411200 - sal.pers.direction	59 505,80	43 882,90
6411300 - sal.pers. administratif	48 995,67	36 406,57
6411400 - sal.pers. de service	25 940,53	20 552,97
6412000 - congés payés	3 211,30	325,37
	304 475,14	219 874,84
Charges sociales		
6451100 - msa-pers.formation	53 691,93	40 680,42
6451200 - msa-pers.direction	20 117,51	15 699,84
6451300 - msa-pers.administratif	13 587,56	10 031,25
6451400 - msa-pers.service	4 421,25	3 494,57
6452100 - retraite ta-formation	5 916,79	4 060,61
6452200 - retraite ta-direction	1 721,19	1 227,56
6452300 - retraite ta-administratif	1 617,04	1 143,57
6452400 - retraite ta-pers.service	1 287,86	902,22
6455000 - Charges sociales /Congés payés		114,25
6458000 - charges sociales sur CP	171,05	
6459000 - Charges soc conges payes	1 097,18	
6481000 - formation du perso- formateurs		2 908,67
6484000 - formation-direction		1 600,00
6485000 - Service civique	968,22	1 384,77
	104 597,58	83 247,73
Dotations aux amortissements		
6811200 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	126 856,61	88 500,18
6815000 - dotation provision pour risques et		15 000,00
6817400 - Dot prov dépré clients	1 566,35	
	128 422,96	103 500,18
Subventions accordées par l'association		

Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2020	Exercice N-1 31/08/2019
Autres charges		
6516000 - Droits auteurs et reproduction	196,20	
6541000 - Perte sur créances de l'exercice	100,16	
6542000 - Perte sur créances exercice antér	1 317,16	
6586100 - cotisation union nationale		6 330,60
6586200 - Cotisation organisation régionale		-709,00
6586300 - cotisation federation		16 489,00
6586400 - autres cotisations		5 563,54
	1 613,52	27 674,14
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	869 237,70	654 280,33
RESULTAT D'EXPLOITATION	62 142,49	107 868,59
PRODUITS FINANCIERS		
7640000 - Revenus valeurs mobilières placemen	1 116,69	
7641000 - revenus val.mob.placements		1 451,57
7650000 - ESCOMPTE CERFRANCE	24,19	
	1 140,88	1 451,57
CHARGES FINANCIERES		
6611000 - interets des emprunts et dette	938,00	
6611200 - interet sur emprunt 325 K€	6 474,45	6 428,34
6611800 - Intérêts modulo	175,96	209,23
	7 588,41	6 637,57
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
7714000 - Produit reçu sur créances amorties		1 220,58
7718000 - aut.prod.except.s/op.gest.	343,49	131,10
7720000 - Produit des exercices antérieurs		230,00
7721000 - prod.except.s/exer.anter.		2 621,50
7752000 - prod.s/cess.immos.corporelles		35 000,00
7756000 - prod.cess s/mmos.financieres		15 000,00
7770000 - q-p subv. invest. au result. e	37 747,47	
7771000 - quote part subv.investiss.		94 279,96
7970000 - Transfère de charges exceptionnelle	410,08	
	38 501,04	148 483,14
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
6718000 - charges exceptionnelles		415,00
6750000 - Valeur nette des immos cédées		158 251,73
		158 666,73
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	94 196,00	92 499,00

Soldes intermédiaires de gestion

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois
MARGE COMMERCIALE		
Production vendue	286 671	222 829
Cie de matières et sous-traitance	77 405	59 724
MARGE DE PRODUCTION	209 266	163 105
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	286 671	222 829
MARGE BRUTE GLOBALE	209 266	163 105
Autres achats et charges externes	243 070	153 177
VALEUR AJOUTEE	-33 804	9 928
Subventions d'exploitation	609 282	448 803
Impôts, taxes et verst assimilés	9 654	7 083
Charges de personnel	409 073	303 123
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	156 752	148 526
Reprises s/ charges et Transferts	32 607	89 062
Autres produits	2 820	1 455
Dot. amortissements et provisions	128 423	103 500
Autres charges	1 614	27 674
RESULTAT D'EXPLOITATION	62 142	107 869
Produits financiers	1 141	1 452
Charges financières	7 588	6 638
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	55 695	102 683
Produits exceptionnels	38 501	148 483
Charges exceptionnelles		158 667
Résultat exceptionnel	38 501	-10 184
RESULTAT DE L'EXERCICE	94 196	92 499

Tableau de financement

	Ressources	Emplois
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	169 871	
- Réduction des fonds propres et des fonds dédiés		4 482
Autofinancement disponible	165 390	
Cessions et réduction de l'actif immobilisé		
Versements par les confédérations, augmentation des fonds propres		
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail	317	
Subventions d'investissement	4 482	
Total des ressources	170 188	
EMPLOIS		
Distributions mises en paiement		
Versements aux confédérations, fédérations, sociétaires		2 129
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens pris en crédit-bail)		104 357
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Remboursement en capital d'emprunts et contrats de crédit-bail		44 295
Total des emplois		150 781
Variation du fonds de roulement net global	19 408	

	31/12/2020	31/08/2019	Besoins	Dégagements
Variation des actifs				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	193	2 782		2 589
Comptes clients, comptes rattachés	14 649	13 296	1 353	
Autres créances	4 865	15 861		10 996
Comptes de régularisation	3 743	8 060		4 317
Variation des dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes	240	2 547	2 307	
Fournisseurs, comptes rattachés	23 173	16 047		7 126
Dettes fiscales et sociales	42 392	29 713		12 679
Autres dettes	54 239	217		54 022
Comptes de Régularisation		2 891	2 891	
Dégagement net de fonds de roulement				85 178
Variation de la trésorerie active	302 035	197 449	104 586	
Variations de la trésorerie passive				
Variation nette de trésorerie			104 586	
Variation du fonds de roulement net global			19 408	

Du résultat à la trésorerie

	Recettes	Dépenses
Le résultat net comptable de votre entreprise se monte à :	94 196	
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie	128 423	
Produits intégrés dans le Résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie		52 747
Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations		
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son cycle d'exploitation	169 871	
Votre entreprise a en plus bénéficié de ressources externes :		
Produits des cessions et réduction des immobilisations financières		
Versements par les confédérations, augmentation des fonds propres		
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail contractés sur l'exercice	317	
Subventions obtenues sur l'exercice	4 482	
Total des ressources externes de l'exercice	4 799	
Mais votre entreprise doit financer :		
Distributions mises en paiement sur l'exercice		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens financés par crédit-bail)		104 357
Réduction des fonds propres et des fonds dédiés Versements aux confédérations, fédérations, soci		6 611
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts et des contrats de crédit-bail		44 295
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		155 263
La situation de trésorerie de l'exercice précédent se montait à :	197 449	
A la fin de l'exercice, compte tenu des éléments ci-dessus, la situation de trésorerie devrait s'élever à :	216 857	
Cependant, votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Aucune variation des stocks		
Diminution des acomptes versés sur commandes	2 589	
Augmentation de l'en-cours clients		1 353
Diminution des autres créances	15 313	
Diminution des acomptes reçus		2 307
Augmentation de la dette auprès des fournisseurs	7 126	
Augmentation des dettes fiscales et sociales	12 679	
Augmentation des autres dettes	51 131	
Dégagement généré par le financement du cycle d'exploitation	85 178	
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de :	302 035	

Annexe comptable

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'école :

M.F. DE NEUFCHATEL EN BRAY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 852 696 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 94 196 EURO. L'exercice a une durée de 16 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/03/2021 par les dirigeants de l'école.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et au plan comptable particulier des établissements d'enseignement privés sous contrat.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06, 2016-07 et 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable depuis le 01 janvier 2020.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,7 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2006 - 2008)

Règles et méthodes comptables

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Dans le cadre de la restructuration de la MFR de Bernay en février 2015, la Fédération des MFR de Haute Normandie s'est portée caution solidaire dans le cadre de l'emprunt souscrit d'un montant de 189 869 euros. Corrélativement, la MFR de Neufchatel en Bray s'est engagé à contribuer à hauteur de 5 % des annuités restant dues dans l'hypothèse où la caution serait mise en jeu au niveau de la Fédération des MFR de Haute Normandie. Au 31 décembre 2020, le montant de cet engagement s'élève à 4 806 euros.

Au 31 août 2018, suite au dénouement du litige concernant le chateau, une provision exceptionnelle pour charge d'un montant de 25 000 € a été comptabilisée. Au 31 Aout 2019, compte tenu des travaux à réaliser concernant l'assainissement, une provision complémentaire de 15 000€ a été comptabilisée.

Sur l'exercice 2020, les travaux d'assainissement. ont été réalisés. Le litige concernant le chateau a été levé. Pour autant, une provision à hauteur de 25 000€ a été maintenu afin d'anticiper des travaux de peintures et de réfection des sols.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

Afin de pouvoir réaliser des comptes annuels au 31 décembre de chaque année, la maison familiale a décidée de réaliser un exercice long de 16 mois allant du 01 septembre 2019 au 31 décembre 2020.

Autres éléments significatifs

Les éléments significatifs intervenus au cours de cet exercice que la directrice souhaite porter à votre connaissance sont les suivants :

- Trois arrêts de formation par des élèves de terminale pour la rentrée 2020.
- Activité apprentissage depuis la rentrée 2020, 2 contrats de signés pour un élève de terminale et une en classe de première.
- Travaux réalisés au sous-sol : salle de travaux pratiques et aménagement d'un foyer de vie résidentielle.
- Installation du dispositif de sécurité et du portail électrique subventionné à hauteur de 50% par la Région.
- Réflexion sur la réhabilitation du bâtiment annexe de la MFR mais trop onéreux et non fonctionnel au retour d'une étude de faisabilité avec une architecte.
- Réflexion sur une extension du bâtiment principal mais difficulté de financement pour l'année 2021 : pas de subvention de la Région pour cette année.

D'une manière plus globale, une politique de réaménagement des locaux a été menée depuis 2ans afin d'améliorer le cadre de vie et d'accueil des élèves.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	35 515			35 515
- Constructions sur sol propre	911 797			911 797
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	41 309			45 809
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 761			58 842
- Installations générales, agencements aménagements divers	21 329			32 177
- Matériel de transport	35 194			51 694
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	87 734			101 736
- Emballages récupérables et divers	35 596			39 705
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 173 236			1 277 275
- Participations évaluées par mise en équivalence	28 567			28 879
- Autres participations	554			554
- Autres titres immobilisés				6
- Prêts et autres immobilisations financières	161			161
Immobilisations financières	29 282			29 600
ACTIF IMMOBILISE	1 202 517			1 306 875

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	499 492			594 634
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	12 048			18 657
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 798			6 115
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 554			5 611
- Matériel de transport	35 194			39 374
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	64 497			75 856
- Emballages récupérables et divers	30 213			34 406
Immobilisations corporelles	647 797			774 654
ACTIF IMMOBILISE	647 797			774 654

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 25 546 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	161		161
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	14 649	14 649	
Autres	6 993	6 993	
Charges constatées d'avance	3 743	3 743	
Total	25 546	25 385	161
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	5 571	1 566		7 137
Total	5 571	1 566		7 137
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 566		
Financières				
Exceptionnelles				

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	50 125			50 125	
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	110 055				110 055
Report à Nouveau	49 669	92 499	45 643		187 811
Excédent ou déficit de l'exercice	92 499	-92 499	94 196		94 196
Situation nette	302 348		139 839	50 125	392 062
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	145 862		4 482	37 748	112 596
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	448 210		144 321	87 872	504 658

Subventions amortissables

Subventions à l'origine : 344 476 EURO

Subventions amorties : 231 880 EURO

A la suite de la promulgation du règlement 2018-06 et du changement de plan comptable des associations, les subventions initialement perçues et inscrites en compte de subvention sur bien renouvelable ont été reclassées pour leur partie déjà amortie en compte de réserve et pour leur partie restante à amortir en compte de subvention d'équipement.

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	40 000				25 000
Total	40 000				25 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			15 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 322 798 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	202 056	35 889	124 947	41 220
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	938	938		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 173	23 173		
Dettes fiscales et sociales	42 392	42 392		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 677	35 677		
Autres dettes (**)	18 563	18 563		
Produits constatés d'avance				
Total	322 798	156 631	124 947	41 220
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	44 295			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Frs fact non parvenues	7 130
INT COURUS EMPRUMTS	938
Congés payés	3 892
Provision Congés payés	1 347
charges à payer	1 156
Total	14 464

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
charges const. d avance	3 743		
Total	3 743		

Impacts de l'événement Covid-19

Suite au confinement général déclaré le 16 mars 2020, les cotisations MSA du mois de février 2020 initialement exigible à compter du 15/03/2020 n'ont pas été appelées de la part de la MSA. Elles ont néanmoins été comptabilisées dans les comptes de l'exercice.

Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Montant
Cotisations MSA non appelées	9 268
Total	9 268

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en EURO
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Caution emprunt fédération /Bernay	4 806
Autres engagements donnés	4 806
Total	4 806

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Dans le cadre de l'emprunt de 325 000 euros, le Crédit Agricole bénéficie d'une hypothèque conventionnelle sur l'immeuble Avenue des Canadiens, étant précisé qu'il s'agit des murs de l'ancien lycée.

De surcroît, au titre de l'emprunt de 325 000 €, le Crédit Agricole bénéficie de la caution de la collectivité publique, Ville de Neufchâtel en Bray, pour un montant de 150 000 € plus intérêts; commissions, frais et accessoires.

Dans le cadre de la souscription de l'emprunt Modulo d'un montant de 35 000 €, le compte titre a été nanti au profit de la banque. Suite au solde de cet emprunt, le nantissement a été levé.

Enfin, la Fédération des MFR de Haute Normandie s'est portée caution solidaire dans le cadre de l'emprunt souscrit auprès de la Caisse de Crédit Mutuel pour un montant de de 60 000 €.

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 4 201 EURO

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		343
Subventions d'investissement virées au résultat		37 747
Transfert de charges		410
TOTAL		38 501

Affectation du résultat

	Déficit	Bénéfice
Résultat de l'exercice		94 196,00
Part du résultat sur gestion libre		94 196,00

Contributions volontaires

Contributions volontaires

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois	du 01/09/18 au 31/08/19 12 mois
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature	952	
Total	952	
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	952	
Total	952	

Engagements donnés

	Montant en EURO
Caution emprunt fédération /Bernay	4 806,00
Autres engagements donnés	4 806,00
Total	4 806,00

Contributions volontaires (annexes)

	N	N-1
Ressources		
Dons en nature	951,79	
Total	951,79	
Emplois		
Personnel bénévole	951,79	
Total	951,79	

Soldes Intermédiaires de Gestion analytique

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION - NEGOCE sur sections analytique

	du 01/09/19 au 31/12/20 16 mois
MARGE COMMERCIALE	
MARGE DE PRODUCTION	
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	
MARGE BRUTE GLOBALE	
VALEUR AJOUTEE	
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	
RESULTAT D'EXPLOITATION	
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	
<u>Résultat exceptionnel</u>	
RESULTAT DE L'EXERCICE	

Bilan analytique**Bilan actif sur sections analytiques**

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20
ACTIF			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Immobilisations financières			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE			
Stocks			
Créances			
Divers			
TOTAL ACTIF CIRCULANT			
COMPTES DE REGULARISATION			
TOTAL ACTIF			

Bilan analytique**Bilan passif sur sections analytiques**

	Net au 31/12/20
PASSIF	
<i>Résultat de l'exercice</i>	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	
Dettes fiscales et sociales	
TOTAL DETTES	
TOTAL PASSIF	