



MFR De VILLEVALLIER
25 Rue Verdeau, 89330 VILLEVALLIER

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

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

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

À l'assemblée générale,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 DE VILLEVALLIER** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2025**, 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.

2. 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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

3. OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels concernant l'application du nouveau plan comptable.

4. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

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.

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.

5. VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Le rapport moral et financier et les autres documents spécifiques ne nous ont pas été communiqués, comme le prévoit les textes légaux et réglementaires, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

6. 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.

7. 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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr


SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Dijon, le 24 avril 2026

Signé par Maxime Defosse
Le 24 avr. 2026

 doc_f7ao
bx_ddKmlxxkqLX0

Le Commissaire aux Comptes,

SARL ACC

Maxime DEFOSSE

Associé mandataire social

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

ANNEXE**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

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,	9 187,39	9 187,39				
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				48,01		50,52
Terrains	12 180,00	2 239,13	9 940,87		10 753,28	
Constructions	1 941 711,18	1 594 841,09	346 870,09		417 547,42	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	544 524,62	448 308,64	96 215,98		149 097,54	
Autres immobilisations corporelles	364 827,61	334 674,59	30 153,02		44 297,92	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				2,37		0,31
Participations	22 712,00		22 712,00		2 674,25	
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 125,00		1 125,00		1 125,00	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	2 896 267,80	2 389 250,84	507 016,96	50,38	625 495,41	50,83
Stocks et en-cours						
Créances				18,14		22,98
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	89 457,18	26 549,94	62 907,24		233 488,89	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	102 035,86		102 035,86		47 110,45	
Charges constatées d'avance	17 619,82		17 619,82		2 134,10	
Valeurs mobilières de placement	30 000,00		30 000,00	2,98	37 000,00	3,01
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	286 861,83		286 861,83	28,50	285 307,67	23,19
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	525 974,69	26 549,94	499 424,75	49,62	605 041,11	49,17
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)	3 422 242,49	2 415 800,78	1 006 441,71	100	1 230 536,52	100

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

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		14,82		12,13
Fonds propres statutaires	149 203,28		149 203,28	
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	190 135,22	18,89	238 806,75	19,41
Excédent ou déficit de l'exercice	-224,16	-0,02	-48 671,53	-3,96
Situation nette (sous-total)	339 114,34	33,69	339 338,50	27,58
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	296 172,48	29,43	441 302,10	35,86
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	635 286,82	63,12	780 640,60	63,44
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques	55,00	0,01	54 148,25	4,40
Provisions pour charges	26 551,00	2,64	16 444,00	1,34
TOTAL DES PROVISIONS (III)	26 606,00	2,64	70 592,25	5,74
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	146 524,95	14,56	145 508,93	11,82
Emprunts et dettes financières diverses	139,40	0,01	63,22	0,01
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	46 307,40	4,60	62 552,72	5,08
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	46 916,23	4,66	64 758,35	5,26
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	26 388,41	2,62	60 450,74	4,91
Produits constatés d'avance	78 272,50	7,78	45 969,71	3,74
TOTAL DES DETTES (IV)	344 548,89	34,23	379 303,67	30,82
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	1 006 441,71	100	1 230 536,52	100

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

COMPTES 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	4 720,00	5 640,00	-920,00	-16,31
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	616 669,19	552 185,97	64 483,22	11,68
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	526 206,92	440 968,74	85 238,18	19,33
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	91 887,38	67 993,10	23 894,28	35,14
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	16 039,85	16,53	16 023,32	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 255 523,34	1 066 804,34	188 719,00	17,69
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	342 013,54	323 848,53	18 165,01	5,61
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	13 175,57	14 045,34	-869,77	-6,19
Salaires	480 707,89	498 105,20	-17 397,31	-3,49
Cotisations sociales	147 272,52	145 175,89	2 096,63	1,44
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	178 950,34	194 423,22	-15 472,88	-7,96
Dotations aux provisions	10 107,00	45 931,54	-35 824,54	-78,00
Valeur comptable des immob. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	83 040,01	17 513,71	65 526,30	374,14
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 255 266,87	1 239 043,43	16 223,44	1,31
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	256,47	-172 239,09	172 495,56	100,15

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

COMPTES 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	305,59	68,77	236,82	344,37
Autres intérêts et produits assimilés	838,81	1 711,04	-872,23	-50,98
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)	1 144,40	1 779,81	-635,41	-35,70
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 449,03	1 693,44	-244,41	-14,43
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)	1 449,03	1 693,44	-244,41	-14,43
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-304,63	86,37	-391,00	-452,70
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-48,16	-172 152,72	172 104,56	99,97
Produits exceptionnels (V)		128 259,57	-128 259,57	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		4 767,38	-4 767,38	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		123 492,19	-123 492,19	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	176,00	11,00	165,00	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 256 667,74	1 196 843,72	59 824,02	5,00
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 256 891,90	1 245 515,25	11 376,65	0,91
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-224,16	-48 671,53	48 447,37	99,54
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	-224,16	-48 671,53	48 447,37	99,54

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

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

L'objet social de l'entité est :

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de VILLEVALLIER est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901 et par les dispositions des présents statuts, sa durée est illimitée.

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

Education, orientation, formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale et Rurale, puis propose des activités complémentaires d'accueil, de repas et d'hébergement. Les publics concernés sont les membres actifs ou honoraires et les donateurs (les parents ou les représentants légaux des élèves inscrits à la MFR, les maîtres d'apprentissage ou de stage, ainsi que toute personne physique sollicite leur adhésion à l'association).

Les moyens mis en oeuvre sont :

Assurer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison, la répartition des adolescents (es) en groupe restreint, l'alternance du temps de formation dans le milieu professionnel et scolaire et l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la MFR.
Pour la gestion de l'association nous avons besoin de 17 salariés à temps plein et des bénévoles du conseil d'administration pour les conseils de discipline, portes ouvertes, assemblée générale.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 1 006 441,71 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -224,16 Euros.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

Aucun fait caractéristique n'a été constaté dans l'exercice.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par les règlements n° 2018-06, n° 2022-04.

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation (reprise sur subventions d'exploitation, etc...) et des charges d'exploitation (indemnités salariales, etc...). Les incidences financières et de présentation sont exposées au point "Principaux comptes modifiés".

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.

Principaux comptes modifiés :

Compte d'origine	Compte suite ANC 2022-06
153 Provision pour indemnités départ à la retraite	1521 Provisions pour pensions et obligations similaires
79192 Remboursement des indemnités journalières	6491 Indemnités journalières
7916 Avantages en nature	6497 Avantages en nature
675 VNC immobilisations cédées	652 VNC actifs incorporels ou corporels cédés
6712 Pénalités amendes fiscales et pénales	6582 Pénalités, amendes pénales et fiscales
6725 Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	6587 Charges diverses sur exercice antérieur
7441 CNFPT	70624 Formation apprentis CNFPT
7911 Autres remboursements	70851 Autres remboursements
7913 Remboursements des frais formation du personnel	70851 Remboursements de frais de formation de personnel
7914 Remboursements frais médicaux et pharmacie	70853 Remboursements frais médicaux et pharmacie
7915 Remboursements frais d'impayés	70854 Remboursements frais impayés
7918 Remboursements pour les dégradations	70855 Remboursements pour les dégradations (familles)
777 Quote part des subventions d'investissement	747 Quote part de subventions d'investissements
775 Produits des cession d'éléments d'actif	757 Produits de cessions d'éléments actifs
7721 Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	7581 Produits de gestion sur exercice antérieur
7917 Remboursements par les assurances	7587 Remboursements et indemnités d'assurances

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

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.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes 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.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

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.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes 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.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Traitement des amortissements des biens décomposables

L'entité n'est pas concernée aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Détermination des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes

ETAT DES IMMOBILISATIONS

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

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	9 187,39		
TOTAL	9 187,39		
Immobilisations corporelles			
Constructions sur sol propre	735 693,26		
Constructions inst. générales, agencés, aménagements construct.	1 191 157,26		27 040,66
Installations techniques, matériel et outillages industriels	544 524,62		
Matériel de transport	103 103,80		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	249 579,33		12 144,48
TOTAL	2 824 058,27		39 185,14
Immobilisations financières			
Autres participations	1 683,00		45,00
Autres titres immobilisés	991,25		19 992,75
Prêts et autres immobilisations financières	1 125,00		
TOTAL	3 799,25		20 037,75
TOTAL GENERAL	2 837 044,91		59 222,89

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ETAT DES IMMOBILISATIONS

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

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			9 187,39	
TOTAL			9 187,39	
Immobilisations corporelles				
Constructions sur sol propre			735 693,26	
Constructions inst. générales, agencements			1 218 197,92	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			544 524,62	
Matériel de transport			103 103,80	
Matériel de bureau, informatique & mobilier			261 723,81	
TOTAL			2 863 243,41	
Immobilisations financières				
Autres participations			1 728,00	
Autres titres immobilisés			20 984,00	
Prêts et autres immobilisations financières			1 125,00	
TOTAL			23 837,00	
TOTAL GENERAL			2 896 267,80	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ETAT DES AMORTISSEMENTS

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

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			9 187,39			9 187,39
TOTAL			9 187,39			9 187,39
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol propre			571 333,08	23 548,08		594 881,16
Const. inst. gén., agencés			927 216,74	74 982,32		1 002 199,06
Inst. tech., mat. et out. industriels			395 427,08	52 881,56		448 308,64
Matériel de transport			102 689,64	94,90		102 784,54
Matériel de bureau, informatique			205 695,57	26 194,48		231 890,05
TOTAL			2 202 362,11	177 701,34		2 380 063,45
TOTAL GENERAL			2 211 549,50	177 701,34		2 389 250,84

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ETAT DES DÉPRÉCIATIONS

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

DÉTERMINATION DE LA VALEUR ACTUELLE

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

	Dépréciation début d'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Dépréciation fin de l'exercice
Sur comptes clients	63 095,07	1 249,00	37 794,13	26 549,94
TOTAL GÉNÉRAL	63 095,07	1 249,00	37 794,13	26 549,94

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ETAT DES CRÉANCES

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	26 549,94	26 549,94	
Autres créances clients	29 339,17	29 339,17	
Divers	86 100,97	86 100,97	
Groupe et associés (2)	13 876,20	13 876,20	
Débiteurs divers	34 126,76	34 126,76	
Charges constatées d'avance	17 619,82	17 619,82	
TOTAL	207 612,86	207 612,86	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
 Le Commissaire aux Comptes
ACC

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
TOTAL	

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	36 715,58
Autres créances	85 406,17
TOTAL	122 121,75

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

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

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	149 203,28				149 203,28
Report à nouveau	238 806,75			48 671,53	190 135,22
Excédent ou déficit de l'exercice	-48 671,53		- 224,16	-48 671,53	- 224,16
Subventions d'investissement	441 302,10		17 704,00	162 833,62	296 172,48
TOTAL	780 640,60		17 479,84	162 833,62	635 286,82

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
 Le Commissaire aux Comptes
ACC

ETAT DES PROVISIONS

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

Provisions réglementées

Provision retraite :

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

- 3,00% Constant pour la catégorie : Cadres
- 3,00% Constant pour la catégorie : Non Cadres

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3 % (inflation comprise).

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

- 64 ans pour la catégorie : Cadres
- 64 ans pour la catégorie : Non Cadres

Le taux de rotation retenu est :

- Faible pour la catégorie : Cadres
- Faible pour la catégorie : Non Cadres

Le taux de charges sociales patronales est :

- 35 % pour la catégorie : Cadres
- 25 % pour la catégorie : Non Cadres

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Paramètres techniques :

- L'année des calculs retenue est 2024.
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2020-2022
- La méthode de calcul retenue est la méthode : ANC 2021.
- Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.
- La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées (*), soit sur la base de versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.
- Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.
- Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

La provision de départ en retraite s'élève à 26 551.00. la dotation pour l'année 20254 est de 10 107.00

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ETAT DES PROVISIONS

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

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires	16 444,00	10 107,00		26 551,00
Autres provisions pour risques et charges	54 148,25		54 093,25	55,00
TOTAL	70 592,25	10 107,00	54 093,25	26 606,00
Provisions pour dépréciations				
Sur comptes clients	63 095,07	1 249,00	37 794,13	26 549,94
TOTAL	63 095,07	1 249,00	37 794,13	26 549,94
TOTAL GÉNÉRAL	133 687,32	11 356,00	91 887,38	53 155,94
Dont dotations & reprises d'exploitation		11 356,00	91 887,38	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ETAT DES PROVISIONS

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

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisée	Non utilisée	
Prov. pour pensions et obligations similaires	16 444,00	10 107,00			26 551,00
Autres provisions pour risques et charges	54 148,25		54 093,25		55,00
TOTAL	70 592,25	10 107,00	54 093,25		26 606,00
Dont dotations & reprises d'exploitation		11 356,00	91 887,38		

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV
ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

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

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	146 524,95	52 292,74	94 232,21	
Emprunts et dettes financières divers (1)(2)	139,40	139,40		
Fournisseurs et comptes rattachés	43 288,33	43 288,33		
Personnel et comptes rattachés	9 019,20	9 019,20		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 408,44	36 408,44		
Impôts sur les bénéfices	33,00	33,00		
Autres impôts et taxes assimilées	1 376,59	1 376,59		
Groupes et associés (2)	10 432,93	10 432,93		
Autres dettes	12 559,23	12 559,23		
Produits constatés d'avance	78 272,50	78 272,50		
TOTAL	338 054,57	243 822,36	94 232,21	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Montant

CHARGES À PAYER

Montant

Emprunts et dettes financières divers	139,40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 732,61
Dettes fiscales et sociales	14 830,48
TOTAL	24 702,49

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

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

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 440.00 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 140.00 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11 : 300.00 euros

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

LES EFFECTIFS

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

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	10,00	9,00
Employés et techniciens	8,00	9,00
PERSONNEL SALARIÉ	18,00	18,00

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

