

Experts-Comptables,  
Commissaires aux Comptes,  
Associés :

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



**MFR De VILLEVALLIER**  
**25 Rue Verdeau, 89330 VILLEVALLIER**

**Rapport du Commissaire aux comptes**  
**sur les Comptes Annuels**

*Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024*

**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](http://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 **31/12/2024**, 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 2024 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

Page 2 sur 5

### **3. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

### **4. 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.

### **5. 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

**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

Page 3 sur 5

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.

## **6. 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. 823-10-1 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.

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.

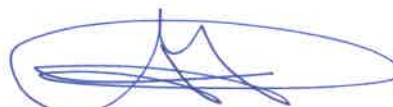
Dijon, le 20 mars 2025

**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 01/01/2024 au 31/12/2024

<b>ACTIF</b>	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	9 187,39	9 187,39		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	12 180,00	1 426,72	10 753,28	11 565,69
Constructions	1 914 670,52	1 497 123,10	417 547,42	510 316,88
Installations techn., matériel et outil. ind.	544 524,62	395 427,08	149 097,54	204 166,59
Autres	352 683,13	308 385,21	44 297,92	58 948,07
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 674,25		2 674,25	2 611,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	1 125,00		1 125,00	1 125,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 837 044,91</b>	<b>2 211 549,50</b>	<b>625 495,41</b>	<b>788 733,23</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	296 583,96	63 095,07	233 488,89	361 486,42
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	47 110,45		47 110,45	35 546,02
Valeurs mobilières de placement	37 000,00		37 000,00	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	285 307,67		285 307,67	165 979,30
Charges constatées d'avance	2 134,10		2 134,10	4 044,51
<b>TOTAL (II)</b>	<b>668 136,18</b>	<b>63 095,07</b>	<b>605 041,11</b>	<b>567 056,25</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 505 181,09</b>	<b>2 274 644,57</b>	<b>1 230 536,52</b>	<b>1 355 789,48</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

**BILAN - PASSIF**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
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		
Report à nouveau	238 806,75	265 045,12
Excédent ou déficit de l'exercice	-48 671,53	-26 238,37
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>339 338,50</i>	<i>388 010,03</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	441 302,10	548 618,99
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>780 640,60</b>	<b>936 629,02</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	54 148,25	31 180,36
Provisions pour charges	16 444,00	12 688,75
<b>TOTAL (III)</b>	<b>70 592,25</b>	<b>43 869,11</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	145 572,15	184 233,95
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 552,72	37 833,90
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	64 758,35	43 618,36
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	60 450,74	42 077,02
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	45 969,71	67 528,12
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>379 303,67</b>	<b>375 291,35</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 230 536,52</b>	<b>1 355 789,48</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC



## COMpte DE Résultat

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	5 640,00	5 650,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	552 185,97	600 093,47
<i>Dont parrainages</i>		7 488,00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	440 968,74	404 452,70
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	67 993,10	40 584,21
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	16,53	-159,86
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 066 804,34</b>	<b>1 050 620,52</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	77 111,91	77 091,81
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	246 736,62	236 562,48
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	14 045,34	15 539,36
Salaires et traitements	498 105,20	489 117,55
Charges sociales	145 175,89	139 815,71
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	194 423,22	207 400,94
Dotations aux provisions	45 931,54	31 180,36
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	17 513,71	1 888,89
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 239 043,43</b>	<b>1 198 597,10</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-172 239,09</b>	<b>-147 976,58</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 779,81	738,83
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 779,81</b>	<b>738,83</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 693,44	2 129,11
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>1 693,44</b>	<b>2 129,11</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>86,37</b>	<b>-1 390,28</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-172 152,72</b>	<b>-149 366,86</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	7 891,93	13 614,66
Sur opérations en capital	120 367,64	119 726,33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		



**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>128 259,57</b>	<b>133 340,99</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	4 767,38	10 212,50
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>4 767,38</b>	<b>10 212,50</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>123 492,19</b>	<b>123 128,49</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	11,00	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 196 843,72</b>	<b>1 184 700,34</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 245 515,25</b>	<b>1 210 938,71</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-48 671,53</b>	<b>-26 238,37</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

**VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV**  
**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

## **PRÉSENTATION**

L'objet social de l'entité :

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 :

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 sollicitent leur adhésion à l'association).

Les moyens mis en oeuvre :

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.

## **FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

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

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

## **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.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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.

**CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE**  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

**VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV**  
**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

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

**Option de traitement des charges financières :**

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

**Option pour l'incorporation 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.

**CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE**  
*Le Commissaire aux Comptes*  
**ACC**

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

**Option de traitement des charges financières :**

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

**Option pour l'incorporation 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.

**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.

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

**IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

**STOCKS**

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### CRÉANCES

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

### PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

## ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	9 187		
CORPORELLES	Terrains		12 180		
	Constructions		719 819		3 694
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.		1 191 157		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		544 525		
	Inst. générales, agencs & aménagts divers				
	Autres immos corporelles		103 104		18 959
	Matériel de bureau & mobilier informatique		219 346		
	Emballages récupérables & divers		19 576		639
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		<b>TOTAL</b>	2 809 707		23 291
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		2 611		63
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		1 125		
		<b>TOTAL</b>	3 736		63
<b>TOTAL GENERAL</b>			2 822 631		23 355

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			9 187	
CORPORELLES	Terrains				12 180	
	Constructions				723 513	
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				1 191 157	
	Inst. générales, agencs & aménagts divers				544 525	
	Autres immos corporelles				103 104	
	Mat. bureau, inform., mobilier			8 940	229 364	
	Emb. récupérables & divers				20 215	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		<b>TOTAL</b>		8 940	2 824 058	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				2 674	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				1 125	
		<b>TOTAL</b>			3 799	
<b>TOTAL GENERAL</b>				8 940	2 837 045	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

ACC

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

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## CADRE A

## SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		9 187			9 187
<b>TOTAL</b>		9 187			9 187
Terrains		614	812		1 427
Constructions	Sur sol propre	546 803	23 103		569 906
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	853 857	73 360		927 217
Inst. techniques matériel et outil. industriels		340 358	55 069		395 427
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	102 595	95		102 690
	Mat. bureau et informatiq., mob.	167 679	22 921		190 600
	Emballages récupérables divers	12 804	2 291		15 095
<b>TOTAL</b>		2 024 710	177 652		2 202 362
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 033 898</b>	<b>177 652</b>		<b>2 211 550</b>

## CADRE B

## VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS		REPRISES		Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement						
Fonds commercial						
Autres immobs Incorporelles						
<b>TOTAL</b>						
Terrains						
Constr.	Sur sol propre					
	Sur sol autrui					
	Inst. agenc. et amén.					
Inst. techn. mat. et outillage						
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div					
	Matériel transport					
	Mat. bureau mobilier inf.					
	Emballages réc. divers					
<b>TOTAL</b>						
Frais d'acquisition de titres de participations						
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>						
<b>Total général non ventilé</b>						

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

## CADRE C

Mouvements de l'exercice  
affectant les charges réparties  
sur plusieurs exercicesMontant net au  
début de l'exercice

Augmentations

Dotations de  
l'exercice aux  
amortissementsMontant net à la  
fin de l'exercice

Frais d'émission d'emprunt à étaler

Primes de remboursement des obligations

**VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV**  
**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

**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.

**CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE**  
*Le Commissaire aux Comptes*  
**ACC**

La provision de départ en retraite s'élève à 16 444.00. la dotation pour l'année 2024 est de 3 755.25



**VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV**

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	12 688,75	3 755,25			16 444,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	31 180,36	42 176,29	19 208,40		54 148,25
<b>TOTAL</b>	<b>43 869,11</b>	<b>45 931,54</b>	<b>19 208,40</b>		<b>70 592,25</b>
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		62 702,82	36 711,91		
financières					
exceptionnelles					

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 125		1 125
	Clients douteux ou litigieux	63 095	63 095	
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	233 489	233 489	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	500	500	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	53	53	
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	23 136	23 136	
	Groupe et associés (2)	12 603	12 603	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	10 819	10 819	
	Charges constatées d'avance	2 134	2 134	
<b>TOTAUX</b>		<b>346 954</b>	<b>345 829</b>	<b>1 125</b>
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 134
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>2 134</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

### PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	25 120
Autres créances	31 309
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>56 429</b>

## TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	149 203,28				149 203,28
Report à nouveau	265 045,12			26 238,37	238 806,75
Excédent ou déficit de l'exercice	-26 238,37		26 238,37	48 671,53	-48 671,53
Subventions d'investissement	548 618,99		23 710,85	131 028,74	441 302,10
<b>TOTAUX</b>	<b>936 629,02</b>		<b>49 949,22</b>	<b>205 938,64</b>	<b>780 640,60</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	145 572	39 047	106 525	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		62 553	62 553		
Personnel & comptes rattachés		18 455	18 455		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		37 584	37 584		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	8 719	8 719		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		47 463	47 463		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		12 643	12 643		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		45 970	45 970		
<b>TOTAUX</b>		<b>378 959</b>	<b>272 434</b>	<b>106 525</b>	

Renvois

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

VILLEV - MAISON FAMILIALE RURALE DU JOV

## COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	45 970
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>45 970</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

### CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	63
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 031
Dettes fiscales et sociales	26 538
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 913
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>49 545</b>

**LES EFFECTIFS**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

**LES EFFECTIFS**

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Personnel salarié :</b>	<b>18,00</b>	<b>19,00</b>
Ingénieurs et cadres	9,00	9,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	9,00	10,00
Ouvriers		
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**