



Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de VALRANCE

2 route du bois du four

12380 SAINT-SERNIN SUR RANCE

RAPPORTS

Assemblée Générale Ordinaire du 5 décembre 2025

Exercice du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025

SARL S.C.G Expertise-comptable & Commissariat aux comptes
Sabrina CAYSSIALS – Expert-comptable & Commissaire aux comptes
17 avenue de Rodez 12800 NAUCELLE
E-mail : sabcayssials@gmail.com
Téléphone : 05.65.47.96.90
Portable : 06.88.88.28.39
SIRET : 878 554 989 00011 – APE : 6920Z
FR 88 878554989

Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de VALRANCE

2 route du bois du four

12380 SAINT-SERNIN SUR RANCE

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

Assemblée Générale Ordinaire du 5 décembre 2025

Exercice du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025

SARL S.C.G Expertise-comptable & Commissariat aux comptes
Sabrina CAYSSIALS – Expert-comptable & Commissaire aux comptes
17 avenue de Rodez 12800 NAUCELLE
E-mail : sabcayssials@gmail.com
Téléphone : 05.65.47.96.90
Portable : 06.88.88.28.39
SIRET : 878 554 989 00011 – APE : 6920Z
FR 88 878554989

Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de VALRANCE

2 route du bois du four

12380 SAINT-SERNIN SUR RANCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 août 2025

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 20 janvier 2023 j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la « L'Association MFR VALRANCE » relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.
J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'ai pas à exprimer d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'administration.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

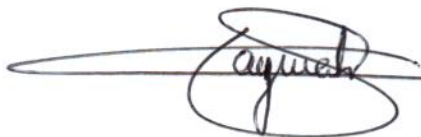
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

Fait à Naucelle, le 19 novembre 2025

Le Commissaire aux Comptes

SARL SCG Expertise-comptable & Commissariat aux comptes
Sabrina CAYSSIALS



SARL S.C.G
Expertise-comptable & Commissariat aux comptes

SCG

17 avenue de Rodez 12800 NAUCELLE
Téléphone : 05.65.47.96.90
Portable : 06.88.88.28.39
E-mail : sabcayssials@gmail.com
SIRET : 878 554 989 00011 – APE : 6920Z

Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de VALRANCE

2 route du bois du four

12380 SAINT-SERNIN SUR RANCE

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 août 2025

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.

BILAN - ACTIF

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

ACTIF	Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025			01/09/2023 au 31/08/2024
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	19 630,93	19 630,93		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	190 702,91		190 702,91	190 702,91
Constructions	10 397 902,67	7 210 578,69	3 187 323,98	3 547 039,50
Installations techn., matériel et outil. ind.	103 992,96		103 992,96	103 106,16
Autres	1 058 077,41	686 875,02	371 202,39	383 093,71
Immobilisations corporelles en cours	59 771,44		59 771,44	19 680,00
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	3 582,00		3 582,00	3 489,00
Prêts	79 552,84		79 552,84	79 517,86
Autres				
TOTAL (I)	11 913 213,16	7 917 084,64	3 996 128,52	4 326 629,14
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	21 856,59		21 856,59	27 344,71
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	218 876,73	30 383,74	188 492,99	201 827,48
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	117 510,70		117 510,70	143 420,52
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 385 804,42		1 385 804,42	1 486 785,24
Charges constatées d'avance	35 823,00		35 823,00	38 388,94
TOTAL (II)	1 779 871,44	30 383,74	1 749 487,70	1 897 766,89
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 693 084,60	7 947 468,38	5 745 616,22	6 224 396,03

BILAN - PASSIF

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

PASSIF	Du 01/09/2024 au 31/08/2025	Du 01/09/2023 au 31/08/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
<i>Situation nette (sous total)</i>		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	5 005 171,54	5 264 277,43
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	45 570,71	45 570,71
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	694 873,97	914 547,89
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 745 616,22	6 224 396,03

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

	Du 01/09/24 au 31/08/25	Du 01/09/23 au 31/08/24
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	10 580,00	11 685,32
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	5 463,94	4 869,93
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	1 397 974,49	1 553 762,42
<i>Dont parrainages</i>	35 918,22	40 715,95
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 709 177,81	1 708 539,07
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 636,04	3 140,40
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	38 994,29	111 764,10
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	105 033,05	218 285,27
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 269 859,62	3 612 046,51
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	189 613,65	214 396,98
Variation de stock	5 068,12	-1 625,36
Autres achats et charges externes	899 655,50	919 998,26
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	54 946,13	61 037,79
Salaires et traitements	1 483 606,11	1 579 668,84
Charges sociales	494 045,97	462 809,04
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	420 619,77	440 718,93
Dotations aux provisions		14 109,41
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	14 568,92	3 922,58
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 562 124,17	3 695 036,47
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-292 264,55	-82 989,96
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	128,08	125,07
Autres intérêts et produits assimilés	27 992,57	23 729,08
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	28 120,65	23 854,15
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 995,54	6 478,64
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 995,54	6 478,64
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	24 125,11	17 375,51

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

	Du 01/09/24 au 31/08/25	Du 01/09/23 au 31/08/24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-268 139,44	-65 614,45
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 000,00	
Sur opérations en capital	147 145,45	153 802,35
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	152 145,45	153 802,35
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	152 145,45	153 802,35
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 537,00	3 356,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 450 125,72	3 789 703,01
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 568 656,71	3 704 871,11
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-118 530,99	84 831,90

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES			
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			

8111999 - ASSO MFREO DE LA VALLEE DU RANCE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2025 dont le total est de 5 745 616,22 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -118 530,99 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

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.

L'objet social de l'entité :

L'association a pour but :

- de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs reponsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale de Saint Sernin,
- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison Familiale Rurale de Saint Sernin,
- de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la Maison Familiale Rurale et d'assurer toutes les activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social et familial. L'activité de formation conduite par l'association pourra s'exercer dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue.

L'association propose aussi des activités complémentaires d'accueil, de repas, d'hébergement... dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :
La Maison Familiale Rurale de Saint Sernin assure les services suivants :

- Education
- Formation scolaire
- Formation professionnelle continue
- Orientation professionnelle
- Accueil
- Hébergement
- Fournitures de repas

Les moyens mis en oeuvre :

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens et méthodes définis par l'Union des Maisons Familiales Rurales et en particulier :

- la répartition des adolescents(es) en groupes restreints,
- l'alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison Familiale Rurale
- l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrale de la formation et du projet éducatif à la Maison Familiale Rurale.

Ressources de l'association

L'association dispose des ressources suivantes :

- des subventions, notamment celle du Ministère de l'Agriculture,
- des participations des familles,
- des prestations de son centre de vacances.

Les comptes annuels au 31/08/2025 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

8111999 - ASSO MFREO DE LA VALLEE DU RANCE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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 :

CONSTRUCTIONS :

- Structure : 45 ans
- Second oeuvre : 25 ans
- Agencements, installations : 10 ans

CONCESSIONS BREVETS LICENCES : 1 à 3 ans

MATERIEL DE TRANSPORT : 5 ans

INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS : 2 à 5 ans

MOBILIER : 5 à 8 ans

STOCKS

Les stocks et approvisionnements sont évalués au dernier prix d'achat connu. Etant donné qu'il s'agit de matières premières et fournitures.

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.

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	19 631		
CORPORELLES	Terrains		190 703		
	Constructions	Sur sol propre	9 937 343		7 292
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	453 267		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		103 106		887
		Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	179 572		3 134
		Matériel de bureau & mobilier informatique	846 447		25 683
		Emballages récupérables & divers	3 600		3 240
	Immobilisations corporelles en cours		19 680		40 091
	Avances et acomptes				
		TOTAL	11 733 719		80 328
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		3 489		93
	Prêts et autres immobilisations financières		79 518		33 827
		TOTAL	83 007		33 920
TOTAL GENERAL			11 836 357		114 248

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			19 631	
CORPORELLES	Terrains				190 703	
	Constructions	Sur sol propre			9 944 635	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			453 267	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				103 993	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			182 707	
		Mat. bureau, inform., mobilier			872 131	
		Emb. récupérables & divers		3 600	3 240	
	Immobilisations corporelles en cours				59 771	
	Avances et acomptes					
		TOTAL		3 600	11 810 447	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				3 582	
	Prêts & autres immob. financières			33 792	79 553	
		TOTAL		33 792	83 135	
TOTAL GENERAL				37 392	11 913 213	

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

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		19 631			19 631
TOTAL		19 631			19 631
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	6 229 867	323 397		6 553 264
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	322 745	23 166		345 911
Inst. techniques matériel et outil. industriels		95 998	2 592		98 589
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	146 771	14 072		160 842
	Mat. bureau et informatiq., mob.	694 718	44 132		738 850
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		7 490 098	407 358		7 897 455
TOTAL GENERAL		7 509 728	407 358		7 917 086

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								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

8111999 - ASSO MFREO DE LA VALLEE DU RANCE

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

TABEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	45 571			45 571
	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				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		45 571			45 571
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	26 860	13 262	9 738	30 384
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		26 860	13 262	9 738	30 384
TOTAL GÉNÉRAL		72 431	13 262	9 738	75 954
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		13 262	9 738	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	79 553		79 553
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	30 384	30 384	
	Autres créances clients	211 051	211 051	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	1 327	1 327	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	83 207	83 207	
	Charges constatées d'avance	35 823	35 823	
TOTAUX		441345	361792	79 553
Renvois	(1) Montant			
		- Créances représentatives de titres prêtés		
		- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) des		128	
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		
		Créances reçues par legs ou donations		

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	35 823
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	35 823

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	
Autres créances	63 687
Disponibilités	
TOTAL	63 687

8111999 - ASSO MFREO DE LA VALLEE DU RANCE

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine	12	12		
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	224 602	152 210	72 392	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		134 241	134 241		
Personnel & comptes rattachés		94 595	94 595		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		46 169	46 169		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices	2 537	2 537		
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	5 011	5 011		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		151 098	9 167	141 931	
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		27 600	27 600		
TOTAUX		685 865	471 542	214 323	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	188 365			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

8111999 - ASSO MFREO DE LA VALLEE DU RANCE

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	27 600
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	27 600

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	12
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 206
Dettes fiscales et sociales	660
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	62 879

ENGAGEMENTS

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle 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.

L'association a décidé de ne pas provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes.

Au 31/08/2025, la provision IFC est estimée à 140 803 euros.

Hypothèses retenues :

- Taux d'actualisation financière annuel ses sommes investies au 31/08/2025 : 3.78%
- Taux de charges sociales patronales moyen statut Cadre : 59.00%
- Taux de charges sociales patronales moyen statut Non Cadre : 44.00%
- Taux d'évolution salariale minimum : 1.00%
- Taux d'évolution salariale maximum : 1.00%
- Taux d'évolution salariale moyen : 1.00%

L'association a souscrit un contrat Extension Fin de Carrière auprès du Crédit-Agricole.

La valeur du support au : 30/06/2025 s'élève à 53 747.41 €

30/09/2025 s'élève à 54 918.18 €

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

les contributions en biens et services (indemnités kilométriques) sont valorisées pour leur coût réel soit au prix du marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

Comptabilisé au compte de résultat au 31/08/2025 :

- 754 120 : 2 636 €
- 625 130 : 2 636 €

ENGAGEMENTS DONNÉS

Engagements donnés au Crédit Agricole Nord Midi Pyrénées :

- N° 164120 d'un montant de 300 000 € "privilège de prêteur de deniers" sur le bâtiment "Résidence Valrance"

CRD au 31/08/2025 : 206 992 €

- N° 164 150 d'un montant de 900 000 € - rachat prêt Synelec - Hypothèque conventionnelle

CRD au 31/08/2025 : 17 610 €

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

LES EFFECTIFS

Du 01/09/2024 au 31/08/2025

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

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont :

- Président
- Trésorier
- Secrétaire

Ils ne perçoivent pas de rémunérations ni d'avantage en nature