

ASSOCIATION LOCALE ADMR

DE VILLERSEXEL

Mairie

70110 VILLERSEXEL

SIREN : 380461251

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Exercice clos le 31/12/2025**

**SAS PROCOMPTA**  
Commissaire aux comptes  
6 rue de Franche-Comté  
Valparc  
25480 ECOLE-VALENTIN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

A l'assemblée générale  
de l'ASSOCIATION LOCALE ADMR DE  
VILLERSEXEL  
130, rue de Schönauf  
70110 VILLERSEXEL

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

Exercice clos le 31/12/2025

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION LOCALE ADMR DE VILLERSEXEL,

### **OPINION AVEC RESERVE**

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 LOCALE ADMR DE VILLERSEXEL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

### **FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE**

#### ***Motivation de la réserve***

Réserve pour désaccord : le changement de méthode comptable concernant la détermination de la provision congés payés tel qu'il est décrit dans l'annexe au paragraphe « Changement de méthode comptable », n'est pas traduit comptablement conformément au Règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan comptable général puisque l'impact lié à la provision des exercices antérieurs n'a pas été imputé sur les capitaux propres.

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant les modalités d'application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers applicable à compter des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025 et ayant conduit à un changement de méthode.

### **JUSTIFICATION DES 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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nos travaux ont notamment consisté à valider l'exhaustivité du chiffre d'affaires en rapprochant les états de gestion avec les recettes comptabilisées.

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

### **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.



## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

A Ecole-Valentin, le 15 juin 2026

Le Commissaire aux comptes  
SAS PROCOMPTA  
représentée par Mathieu COMMERCON





RAPPORT FINANCIER ASSOCIATION ADMR DE VILLERSEXEL

BILAN

ACTIF					PASSIF		
	BRUT 2025	Amort. / Prov.	NET 2025	NET 2024		PASSIF 2025	PASSIF 2024
B. ACTIF IMMOBILISE	33 934	- 30 638	3 296	2 873	A. CAPITAUX PROPRES	216 420	156 430
B. ACTIF IMMOBILISE	33 934	- 30 638	3 296	2 873	A. CAPITAUX PROPRES	216 420	156 430
B1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	-	-	-	A1. FONDS ASSOCIATIFS	152	152
B2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES	32 806	- 30 638	2 168	2 045	A4. RESERVES	151 295	141 178
B3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 128	-	1 128	228	A5. REPORT A NOUVEAU - VIE ASSOCIATIVE	4 983	3 746
C. ACTIF CIRCULANT	328 550	-	328 550	263 999	A6. RESULTAT DE L'EXERCICE	59 990	11 354
C. ACTIF CIRCULANT	328 550	-	328 550	263 999	C. COMPTES DE LIAISON	-	-
C3. CREANCES	64 947	-	64 947	39 662	E. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	198	-
C4. AUTRES CREANCES	56 700	-	56 700	45 318	E. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	198	-
C6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	20 291	-	20 291	20 285	F. DETTES	115 227	110 442
C7. DISPONIBILITES	186 480	-	186 480	155 215	F. DETTES	115 227	110 442
C8. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	132	-	132	3 519	F1. DETTES FINANCIERES	234	4 667
TOTAL GENERAL	362 484	- 30 638	331 846	266 872	F2. DETTES D'EXPLOITATION	-	1 290
					F3. DETTES FISCALES ET SOCIALES	93 636	90 429
					F5. AUTRES DETTES - CHARGES A PAYER	21 357	14 066
					F6. COMPTES DE REGULARISATION	-	-
					TOTAL GENERAL	331 846	266 872

## RAPPORT FINANCIER ASSOCIATION ADMR DE VILLERSEXEL



COMPTE DE RESULTAT	561AD 2025	561AD 2024	561CS 2025	561CS 2024	Total 2025	Total 2024
<b>A. PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
706 - PRESTATIONS AUX USAGERS	198 188	204 238	320 275	284 579		
708 - PRODUIT DES ACTIVITES ANNEXES (Mise à Disposition de Personnel, Locations...)	25 433	27 975	-	2 868		
741 - SUBVENTIONS RECUES	26 751	29 369	61 320	55 705	88 070	85 074
757 - PRODUIT SUR CESSION ELEMENTS D'ACTIF	-	-	3 000	-	3 000	-
758 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	-	-	0	-	0	-
758 - PEREQUATION RECUE	3 637	12 837	-	-	3 637	12 837
758 - REMBOURSEMENTS DE FRAIS (Formation, Dons)	992	102	684	-	1 676	102
<b>Total A. PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>255 000</b>	<b>274 522</b>	<b>385 279</b>	<b>343 152</b>	<b>640 279</b>	<b>617 674</b>
<b>B. CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
606 - CHARGES COURANTES (Eau, Electricité, Carburants...)	- 1 151	- 1 380	- 14 383	- 13 491	- 15 533	- 14 871
611 - SOUS-TRAITANCE (Animation, Alimentaire, DASRI, Analyses...)	-	-	75	130	75	130
613 - LOCATIONS (Immobilières, Véhicules, Photocopieurs, Divers...)	-	- 1 719	- 12 004	- 13 941	- 12 004	- 15 660
614 - CHARGES LOCATIVES	-	-	108	321	108	321
615 - ENTRETIEN ET REPARATION (Biens Immobiliers, Véhicules, Matériels divers)	- 119	- 161	- 4 736	- 6 639	- 4 856	- 6 799
615 - MAINTENANCE INFORMATIQUE	- 3 154	- 2 320	- 1 235	- 2 331	- 4 389	- 4 650
616 - ASSURANCES (Bâtiment, Habitation, Véhicules...)	- 1 067	- 1 268	- 3 419	- 2 667	- 4 486	- 3 935
618 - AUTRES CHARGES EXTERNES (Documentation, Frais de réunion...)	- 57	- 84	- 48	- 48	- 105	- 132
621 - PERSONNEL EXTERIEUR (Intérim, Mise à disposition de personnel, Evalueur/trice...)	- 3 184	- 4 966	- 3 472	- 36 450	- 6 656	- 41 417
622 - HONORAIRES (Soins infirmiers, Démarche Qualité...)	- 1 362	-	- 3 748	-	- 5 110	-
623 - RELATIONS PUBLIQUES (Publicité, Cadeaux...)	-	- 33	-	-	-	- 33
625 - MISSIONS ET DEPLACEMENT (Déplacements Salariés et Bénévoles)	- 24 875	- 25 402	- 675	- 1 208	- 25 550	- 26 610
626 - AFFRANCHISSEMENTS ET TELECOMMUNICATION	- 1 299	- 305	- 7 497	- 5 598	- 8 796	- 5 904
627 - FRAIS BANCAIRES	- 170	- 306	- 14	- 13	- 184	- 319
628 - AUTRES COTISATIONS ET DONS	- 57	- 60	- 46	- 10	- 103	- 70
628 - PRESTATIONS EXTERIEURES (Blanchissage, Nettoyage, G.E.D....)	- 54	-	- 65	- 199	- 119	- 199
630 - IMPOTS ET TAXES (Taxe sur les salaires, Impôts Locaux, Impôt Société...)	- 5 097	- 5 843	- 5 712	- 3 777	- 10 809	- 9 620
640 - CHARGES DE PERSONNEL (Rémunération du Personnel et Charges Patronales)	- 206 662	- 227 337	- 264 273	- 254 910	- 470 935	- 482 247
641/791 - REMBOURSEMENT IJ - IFC - CONTRAT AIDE - EXONERATION ZRR	26 162	29 267	28 468	33 611	54 630	62 878
654 - PERTES SUR CREANCES IRRECOURABLES	-	-	1 451	-	1 451	-
658 - CHARGES DIVERSES	- 2	-	- 1 504	-	- 1 506	-
658 - COTISATIONS NATIONALES ET FEDERALES (U.N.)	- 726	- 704	- 611	- 641	- 1 337	- 1 345
658 - FRAIS DE SIEGE	- 32 080	- 32 787	- 23 123	- 22 518	- 55 203	- 55 304
658 - PEREQUATION VERSEE	-	-	- 6 406	- 5 692	- 6 406	- 5 692
680 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	- 198	-	- 1 135	- 818	- 1 334	- 818
<b>Total B. CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>- 255 156</b>	<b>- 275 407</b>	<b>- 327 269</b>	<b>- 337 792</b>	<b>- 582 425</b>	<b>- 613 199</b>
<b>C. PRODUITS FINANCIERS</b>						
761 - PRODUITS FINANCIERS	64	86	1 104	922	1 168	1 008
<b>Total C. PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>64</b>	<b>86</b>	<b>1 104</b>	<b>922</b>	<b>1 168</b>	<b>1 008</b>
<b>E. PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
771 - PRODUITS EXCEPTIONNELS (Régularisation des Comptes de Tiers...)	-	0	-	4 909	-	4 909
<b>Total E. PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>4 909</b>	<b>-</b>	<b>4 909</b>
<b>F. CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
671 - CHARGES EXCEPTIONNELLES (Pénalités, Impayés Clients, Régularisation Compte de Tiers...)	-	-	-	275	-	275
<b>Total F. CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>275</b>
<b>G. VIE ASSOCIATIVE</b>						
618 - CHARGES VIE ASSOCIATIVE	- 3 849	- 2 714	-	-	- 3 849	- 2 714
708 - PRODUITS DE LA VIE ASSOCIATIVE	4 292	3 351	40	-	4 332	3 351
741 - SUBVENTIONS COMMUNALES	485	600	-	-	485	600
<b>Total G. VIE ASSOCIATIVE</b>	<b>928</b>	<b>1 237</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>968</b>	<b>1 237</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>836</b>	<b>438</b>	<b>59 154</b>	<b>10 915</b>	<b>59 990</b>	<b>11 354</b>