

C.A.U.E. DE L'HERAULT

Association Loi 1901

19 rue Saint Louis
34000 – MONTPELLIER

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2025

Aux membres adhérents de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association C.A.U.E. DE L'HERAULT relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 C.A.U.E. DE L'HERAULT à la fin de cet exercice.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Règles et principes comptables :

L'annexe expose dans son introduction les règles et méthodes comptables appliquées concernant les immobilisations corporelles et la provision pour indemnité retraite. Elle indique également les conséquences du remplacement de la Taxe Départementale par la Taxe d'Aménagement sur le degré d'autonomie de l'association : les budgets résultent d'une négociation annuelle avec les services du Conseil Départemental de l'Hérault.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, notamment l'absence d'amortissement du bâtiment qui sert de siège social et de Centre de Ressources, pour la partie gros œuvre.

- Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association sur la base des informations disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes, notamment le calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite.

- Conclusion :

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons 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 (intégrant rapport financier et rapport d'activité) et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance

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 C.A.U.E. DE L'HERAULT 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 dissoudre 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 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.

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 :

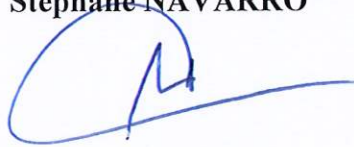
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Fait à Mauguio, le 18 mai 2026

Pour la SARL GMCO AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier
Stéphane NAVARRO



Associé

CAUE DE L'HERAULT 19 RUE SAINT LOUIS 34000 MONTPELLIER	Bilan actif Document fin d'exercice	N° Siret 31840465400044 NAF (APE) 742A N° Identifiant Période du 01/01/25 au 31/12/25 Tenue de compte : EURO
---	---	---

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 12/05/26

à 10:38:30

Page :

1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311224
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement Frais de développement Concessions, brevets, droits simil Fonds commercial Autres immob. incorporelles Avances et acomptes sur immos	26 925,27€ 26 925,27€	26 925,27€ 26 925,27€		
Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techn., mat., outil Autres immob. corporelles Immobilisations en cours Avances & acomptes	2 743 616,69€ 42 685,72€ 2 167 758,33€ 519 057,64€ 14 115,00€	1 032 694,04€ 630 329,17€ 402 364,87€	1 710 922,65€ 42 685,72€ 1 537 429,16€ 116 692,77€ 14 115,00€	1 721 373,88€ 42 685,72€ 1 560 714,33€ 117 973,83€
Immobilisations financières Participations selon mise en équ. Autres participations Créances rattach. à des particip. Autres titres immobilisés Prêts Autres immob. financières	900,00€ 900,00€		900,00€	900,00€
TOTAL II	2 771 441,96€	1 059 619,31€	1 711 822,65€	1 722 273,88€
Stocks et en-cours Matières premières & approvisionnement En cours de production de biens En cours production de services Produits intermédiaires & finis Marchandises				
Avances & acomptes versés/com. Avances & acomptes versés/com.				
Créances Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé non versé	94 476,76€ 12 385,98€ 82 090,78€		94 476,76€ 12 385,98€ 82 090,78€	103 879,71€ 10 503,81€ 93 375,90€
Divers Valeurs mobilières de placement Disponibilités	802 955,92€ 802 955,92€		802 955,92€ 802 955,92€	905 725,41€ 905 725,41€
Charges constatées d'avance Charges constatées d'avance	5 089,00€ 5 089,00€		5 089,00€ 5 089,00€	

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

CAUE DE L'HERAULT 19 RUE SAINT LOUIS 34000 MONTPELLIER	Bilan actif Document fin d'exercice	N° Siret	31840465400044
		NAF (APE)	742A
		N° Identifiant	
		Période du	01/01/25
		au	31/12/25
		Tenue de compte : EURO	

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 12/05/26

à 10:38:31

Page :

2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311224
TOTAL III	902 521,68€		902 521,68€	1 009 605,12€
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV)				
Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	3 673 963,64€	1 059 619,31€	2 614 344,33€	2 731 879,00€

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

CAUE DE L'HERAULT	Bilan passif	N° Siret 31840465400044
19 RUE SAINT LOUIS		NAF (APE) 742A
34000 MONTPELLIER	Document fin d'exercice	N° Identifiant
		Période du 01/01/25
		au 31/12/25
		Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 12/05/26

à 10:38:31

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311224
-------------------	--	--	----------------	-----------

Capital social ou individuel Capital social ou individuel				
Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation				
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves				
Report à nouveau Report à nouveau			1 873 446,20€ 1 873 446,20€	1 701 424,64€ 1 701 424,64€
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice			31 219,03€ 31 219,03€	172 071,56€ 172 071,56€
Subventions d'investissement Subventions d'investissement			23 001,00€ 23 001,00€	28 175,00€ 28 175,00€
Provisions réglementées Provisions réglementées Fonds dédiés sur subventions fonct				
TOTAL (I)			1 927 666,23€	1 901 671,20€
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques Provisions pour risques				
Provisions pour charges Provisions pour charges			102 814,65€ 102 814,65€	117 347,65€ 117 347,65€
TOTAL (III)			102 814,65€	117 347,65€
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

CAUE DE L'HERAULT

Bilan passif

N° Siret 31840465400044

NAF (APE) 742A

N° Identifiant

Période du 01/01/25

au 31/12/25

Tenue de compte : EURO

19 RUE SAINT LOUIS

34000 MONTPELLIER

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 12/05/26

à 10:38:31

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311224
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			302 561,68€	350 074,38€
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			302 561,68€	350 074,38€
Emprunts et dettes financ. divers			361,96€	412,26€
Emprunts et dettes financ. divers			361,96€	412,26€
Avanc. & acptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			19 258,69€	12 660,66€
Dettes fourniss. & cptes rattachés			19 258,69€	12 660,66€
Dettes fiscales et sociales			261 681,12€	349 712,85€
Dettes fiscales et sociales			261 681,12€	349 712,85€
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)			583 863,45€	712 860,15€
Ecart de conversion passif (V)				
Ecart de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			2 614 344,33€	2 731 879,00€

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

CAUE DE L'HERAULT

Compte de résultat

N° Siret 31840465400044

19 RUE SAINT LOUIS

NAF (APE) 742A

34000 MONTPELLIER

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/25

au 31/12/25

Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 12/05/26

à 10:38:32

Page :

1

Détail des postes			Au 311225	Au 311224
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
			204 452,15€	189 212,75€
Consommation exercice /tiers				
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			204 452,15€	189 212,75€
Impôts, taxes et vers. assimilés			84 728,09€	87 008,00€
Impôts, taxes et vers/ assimilés			84 728,09€	87 008,00€
Charges du personnel			1 160 304,89€	1 161 550,87€
Salaires et traitements			802 075,13€	794 593,24€
Charges sociales			358 229,76€	366 957,63€
Dotations aux amortis. & provisions			42 024,54€	68 912,46€
Amort. sur immobilisations			42 024,54€	49 222,46€
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Engagement à réaliser sur sub attr				
Amort. pour risque et charges				19 690,00€
Autres charges			34 986,36€	25 672,03€
Autres charges			34 986,36€	25 672,03€
TOTAL I			1 526 496,03€	1 532 356,11€
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			6 864,66€	7 845,32€
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			6 862,86€	7 845,32€
Différences négatives de change			1,80€	
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				2 509,35€
Sur opérations de gestion				2 509,35€
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)			4 519,16€	3 298,44€
Impôts sur les bénéfices			4 519,16€	3 298,44€
Solde créditeur			31 219,03€	172 071,56€
Bénéfice			31 219,03€	172 071,56€
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 569 098,88€	1 718 080,78€

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

CAUE DE L'HERAULT

Compte de résultat

N° Siret 31840465400044

19 RUE SAINT LOUIS

NAF (APE) 742A

34000 MONTPELLIER

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/25

au 31/12/25

Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 12/05/26

à 10:38:32

Page :

2

Détail des postes			Au 311225	Au 311224
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)				
Autres produits d'exploitation (B)			1 554 224,54€	1 682 592,72€
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 482 312,98€	1 619 500,00€
Reprise /prov. & transferts charge			14 533,00€	4 073,72€
Autres produits			57 378,56€	59 019,00€
TOTAL (A+B)			1 554 224,54€	1 682 592,72€
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			14 874,34€	14 146,39€
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			14 874,34€	14 146,39€
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)				21 341,67€
Sur opérations de gestion				19 516,67€
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				1 825,00€
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 569 098,88€	1 718 080,78€

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

ASSOCIATION
CAUE DE L'HERAULT
19, rue Saint Louis
34000 MONTPELLIER
SIRET : 318 404 654 00044
APE : 7111

Exercice Clos Le **31/12/2025**
Durée : 12 mois

Les Conseils d'Architecture, d'Urbanisme et de l'Environnement sont nés de la loi sur l'Architecture du 3 janvier 1977. L'objectif visé est de promouvoir et améliorer la qualité du cadre de vie, d'informer, de sensibiliser les particuliers, les collectivités territoriales et le grand public, de former les élus, les enseignants, les professionnels.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2025

Total du Bilan : 2 614 344 €

Résultat : 31 219 €

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels soumis au Conseil d'Administration de l'association. La valorisation est faite en Euros.

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation (liée toutefois au niveau de reversement par le C.D. 34 d'une partie de la taxe d'Aménagement, dont le volume prévisible est incertain).
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des dispositions prévues par le règlement 2023-03 de l'ANC.
- indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- ⑩ du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- ⑩ du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- ⑩ du règlement 2023-03 de l'ANC (Autorité des Normes Comptables) du 07 juillet 2023 relatif à la modernisation des états financiers et au plan comptable des associations.

Options retenues :

Frais accessoires d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) : comptabilisation en charges.

Coûts emprunts : comptabilisation en charges.

Les immobilisations corporelles sont amorties en considérant qu'à terme elles n'auront plus de valeur vénale, contrairement au bâtiment qui sert de siège social : en conséquence la rubrique « constructions » n'est plus amortie puisque la valeur vénale de l'ensemble, à dire d'expert immobilier, est supérieure à sa valeur comptable.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue ; on considère qu'il y a concordance entre les durées effectives d'utilisation et les durées d'usage, ainsi que le permet, pour les petites structures, le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005.

- | | | |
|---|------------|-----------|
| - Constructions | 40 ans (1) | |
| - Agenc., aménagements, instal. des constructions | 20 ans | |
| - Autres agencements | | 10 ans |
| - Matériel de transport | | 4 à 5 ans |
| - Matériel et mobilier de bureau | 3 à 10 ans | |

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €
447 Rue du Rajol
34130 MAUGUIO
Tél. 04 67 99 82 82
contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Concernant les agencements, aménagements, installations des constructions, après analyse technique des composants, il a été décidé qu'il n'était pas pertinent de déterminer des durées d'amortissement différentes, donc pas de modification dans la méthodologie existante.

(1) rappel : l'amortissement n'est plus pratiqué depuis début 2007.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. A ce jour, les placements effectués sont sous la forme d'obligations à moyen terme, à taux fixe.

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.

Engagements pour retraite

L'engagement Indemnité Départ Retraite a été comptabilisé, pour la première fois en 2006. Ces engagements pour retraite sont évalués à la date d'arrêté des comptes en prenant en considération l'âge du personnel, l'ancienneté maximale, ainsi que la réforme des retraites de 2023 et les obligations conventionnelles suivant l'accord interne voté par le Conseil d'Administration fin 2011. La provision de l'indemnité de départ retraite s'élève en cumulé à 102.815 € charges patronales comprises.

Conformément au nouvel accord d'entreprise, approuvé au cours du CA du 29/11/2011, la provision de la prime de départ à la retraite est calculée à partir de 12 % du salaire brut, plafonnée à 3 mois. D'autre part, en l'absence de CET dans la structure, le salarié peut, dans la limite de 10 jours par an, verser sur le PERCO les sommes correspondant à des jours de repos non pris. Cette disposition a été utilisée par certains salariés du CAUE, ce qui a permis d'alléger, en partie, les provisions pour congés payés que le CAUE est tenu de comptabiliser. Cette provision, d'un montant significatif, est liée à un dispositif interne de prise des congés dans un délai de 18 mois au lieu de 12 mois (cf. CCN des CAUE). En 2019, les avenants aux règlements PEE et PERCOI 2018 ont été renoncés.

Valorisation de l'immeuble

Un expert a été nommé pour valoriser l'immeuble tenant lieu de siège social. Le montant s'élevait à 2 020 000 €, valeur en 2018 contre une valeur comptable nette de l'ensemble au 31/12/2025 qui est passée pour les 2 bâtiments à 1 481 350 € (la valeur résiduelle du terrain et des agencements étant incluse).

En termes de valeur locative, le même expert a estimé le loyer à 140 500 € valeur 2018.

Changement de méthode comptable

Pas de changement comptable en 2024.

2. MISE A DISPOSITION DE PERSONNELS, DE LOCAUX ET DE MATERIEL

Sur l'exercice 2025, le Conseil Départemental a mis à disposition, à temps complet, une chargée du centre de ressources, de la documentation et du multimédia et un photographe à temps partiel (valorisées pour un montant total de 86 000 € chargés).

3. AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants (loi du 23 mai 2006 – réponse ministérielle du 16/01/2007 – avis CNCC sur bulletin trimestriel N°146 de juin 2007) concernant la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants et (ou) salariés de l'association : l'information n'est pas communiquée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à révéler une rémunération individuelle, étant précisé que les administrateurs ne sont pas rémunérés.

4. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Le reversement de la TA pour 2025 est d'un montant de 1 440 000 €. Elle est en baisse de 9 % par rapport au reversement de l'année 2024. Une provision sur l'aménagement du temps de travail est constituée au regard du solde, depuis le 31/12/24, des jours de récupération. Il est à noter que malgré l'inflation, les charges de fonctionnement restent contenues.

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Immobilisations

arrêté au 31/12/2025

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exer.	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions et droits similaires					
Droit au bail					
Total 1					
Concessions, brevets, licences	51 502		24 577		26 925
<u>Autres immobilisations incorporelles</u>					
Total 2	51 502	0	24 577	0	26 925
<u>Immobilisations corporelles :</u>					
Terrains	42 686				42 686
Constructions	1 557 020				1 557 020
AAI Constructions	610 739				610 739
Autres immobilisations corporelles	502 420	16 638			519 058
Immobilisations corporelles en cours	14 115				14 115
Avances et acomptes					
Total 3	2 726 980	16 638	0	0	2 743 618
<u>Immobilisations financières</u>					
Titres immobilisés (bloqués)	0		0		0
Créances rattachées à des participations					0
Autres titres immobilisés					
Prêts et aut. immobilisa. financières	900				900
Total 4	900	0	0	0	900
TOTAL (1+2+3+4)	2 779 382	16 638	24 577	0	2 771 443

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Amortissements

Arrêté au **31/12/2025**

IMMOBILISATIONS	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement					
Frais de recherches et développement					
Concessions et droits similaires	51 502		-24 576		26 925
Droit au bail					
Total 1	51 502	0	-24 576		26 925
<u>Autres immobilisations incorporelles</u>					
Total 2					
<u>Immobilisations corporelles :</u>					
Constructions	154 263	9 604			163 867
AAI Constructions	452 757	13 705			466 462
Autres immobilisations corporelles	384 446	17 919			402 365
Total 3	991 466	41 228	0	0	1 032 694
TOTAL (1+2+3)	1 042 967	41 228	-24 576	0	1 059 619

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Provisions et Réserves

arrêté au 31/12/2025

NATURE DES PROVISIONS ET RESERVES	Montant début exercice	exercice	Reprises exercice	Montant fin exercice
Réserves :				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires et contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Total réserves	0	0	0	0
Provisions réglementées				
Prov.réglem.relative aux immobilisations				
Report de provisions				
Diff.sur réalisations éléments actif				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
Total 1	0	0	0	0
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions pour risques d'emploi				
Provisions pour Indem. Départ Retraite	117 348	-14 533		102 815
Provisions pour impôts				
Total 2	117 348	-14 533	0	102 815
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients, adhérents, usagers				0
Autres provisions pour dépréciations				
Total 3	0	0	0	0
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
Total 4	0	0	0	0

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €
 447 Rue du Rajol
 34130 MAUGUIO
 Tél. 04 67 99 82 82
 contact@gmco.fr
 RCS MONTPELLIER 489 898 544
 Société de Commissaires aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Etat des Créances et Dettes

arrêté au 31/12/2025

CREANCES	Montant brut	à 1 an au plus	
		à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	900		900
Actif circulant :			
Redevables et comptes rattachés			
Clients, usagers et comptes rattachés	12 386	12 386	
Autres créances	82 091	82 091	
Créances Actions HQE			
Charges constatées d'avance			
TOTAL	95 377	94 477	900
(1) Montant :			
- Prêts accordés au cours de l'exercice			
- Remboursements obtenus au cours de l'exercice			

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité		
		1 an au plus	à plus d'1 an	plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts (1) et dettes établ.de crédit (2)	302 562	47 541	151 864	53 581
Autres dettes financières	362	362		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 259	19 259		
Dettes fiscales et sociales	261 681	261 681		
Dettes sur immobilisations et cptes. Ratta.				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	583 863	328 843	151 864	53 581
(1) Emprunts souscrits au cours de l'exercice				
Emprunts remboursés au cours de l'exercice	47 513			
(2) Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
à plus de 2 ans à l'origine				

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Tableau des Emprunts

arrêté au 31/12/2025											
NUMERO	DATE	NATURE D'EMPRUNT	DUREE	Montant Initial	Capital début de période	Remboursement du capital	Souscription Emprunt	Capital fin de période	A 1 an au Plus	A + d'1 an et - de 5 Ans	A + de 5 Ans
4413973	05/12/2016	Centre de ressources	180	700 000,00	350 074,00	47 512,32		302 561,68	48 543,87	151 864,13	53 581,13
		TOTAL		700 000,00	350 074,00	47 512,32	-	302 561,68	48 543,87	151 864,13	53 581,13

En 2016 le montant total débloquent de l'emprunt CELR est de 700 000 €. L'échéancier de remboursement a pris effet le 05/12/2016.

GMCO AUDIT
 SARL au capital de 1.000 €
 447 Rue du Rajol
 34130 MAUGUIO
 Tél. 04 67 99 82 82
 contact@gmco.fr
 RCS MONTPELLIER 489 890
 Société de Commissaires aux Co.
 Membre de la Compagnie Régionale de Montp.

Engagements hors bilan

arrêté au 31/12/2025

Engagements	Montant
<u>Engagements donnés</u>	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions et retraites (1)	
Autres engagements donnés	
Nantissement des titres (3)	0
TOTAL 1	0
<u>Engagements reçus</u>	
Avals et cautions	
Legs nets à réaliser	
Dons en nature restant à vendre	
TOTAL 2	0
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

(1) L'engagement en matière de retraite est comptabilisé à partir de 2006 en lieu et place de l'indemnité de licenciement (accord interne du 6 février 1985 réaménagé le 8 juin 2006).

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Dettes et Créances garanties

arrêté au	31/12/2025
-----------	------------

Dettes et Créances	Montant
<u>Dettes</u> Emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes sur immobilisations Autres dettes	302 562
TOTAL 1	302 562

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €
447 Rue du Rajol
34130 MAUGUIO
Tél. 04 67 99 82 82
contact@gmco.fr
RCS MONTPELLIER 489 898 544
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Mouvements de fonds

arrêté au 31/12/2025

NATURE DES FONDS	Solde au début de l'exercice	Variation	Solde à la fin de l'exercice
Sans droit de reprise			
Patrimoine intégré			
Fonds statutaires			
Apports sans droit de reprise			
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			
Report à nouveau	1 701 424	172 022	1 873 446
Resultat de l'exercice	172 072	-140 853	31 219
Report de Provisions			
TOTAL	1 873 496	31 169	1 904 665
Avec droit de reprise			
Apports avec droit de reprise			
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition			
Subventions d'investissement	28 175	5 174	23 001
TOTAL	28 175	5 174	23 001

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €
 447 Rue du Rajol
 34130 MAUGUIO
 Tél. 04 67 99 82 82
 contact@gmco.fr
 RCS MONTPELLIER 489 898 544
 Société de Commissaires aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

Fonds dédiés

arrêté au 31/12/2025

FONDS DEDIES	Valeur début exercice	Engagements réalisés	Report des ressources	Valeur fin Exercice	Fonds dédiés sans mouvements depuis 2 ans
<u>Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement</u>				0	
Total 1	0	0		0	0
<u>Fonds dédiés sur dons manuels affectés</u>					
Total 2					
<u>Fonds dédiés sur legs et donations affectés</u>					
Total 3					
TOTAL (1+2+3)	0	0	0	0	0

GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000 €

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

Tél. 04 67 99 82 82

contact@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes