

**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 2024**

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 31/12/2024, 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 01/01/2024 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 Manguio, le 22 mai 2025

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

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a vertical line and a horizontal stroke, resembling the letters 'SNA'.

**Associé**

|                          |                                |                                |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>CAUE DE L'HERAULT</b> | <b>Bilan actif</b>             | <b>N° Siret</b> 31840465400044 |
| 19 RUE SAINT LOUIS       |                                | <b>NAF (APE)</b> 742A          |
| 34000 MONTPELLIER        | <b>Document fin d'exercice</b> | <b>N° Identifiant</b>          |
|                          |                                | <b>Période du</b> 01/01/24     |
|                          |                                | <b>au</b> 31/12/24             |
|                          |                                | <b>Tenue de compte : EURO</b>  |

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 22/05/25

à 15:50:49

Page :

1

| Détail des postes                          | Valeurs brutes       | Amortis. et provisions | Valeurs nettes       | Au 311223            |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Capital souscrit non-appelé (I)</b>     | <b>51 501,72€</b>    | <b>51 501,72€</b>      |                      | <b>2 387,00€</b>     |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>       | <b>51 501,72€</b>    | <b>51 501,72€</b>      |                      | <b>2 387,00€</b>     |
| Concessions, brevets, droits simil         |                      |                        |                      |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>         | <b>2 712 863,64€</b> | <b>991 489,76€</b>     | <b>1 721 373,88€</b> | <b>1 759 494,92€</b> |
| Terrains                                   | 42 685,72€           |                        | 42 685,72€           | 42 685,72€           |
| Constructions                              | 2 167 758,33€        | 607 044,00€            | 1 560 714,33€        | 1 586 526,18€        |
| Autres immob. corporelles                  | 502 419,59€          | 384 445,76€            | 117 973,83€          | 130 283,02€          |
| <b>Immobilisations financières</b>         | <b>900,00€</b>       |                        | <b>900,00€</b>       | <b>900,00€</b>       |
| Autres immob. financières                  | 900,00€              |                        | 900,00€              | 900,00€              |
| <b>TOTAL II</b>                            | <b>2 765 265,36€</b> | <b>1 042 991,48€</b>   | <b>1 722 273,88€</b> | <b>1 762 781,92€</b> |
| <b>Stocks et en-cours</b>                  |                      |                        |                      | <b>271,00€</b>       |
| <b>Avances &amp; acomptes versés/com.</b>  |                      |                        |                      | <b>271,00€</b>       |
| Avances & acomptes versés/com.             |                      |                        |                      |                      |
| <b>Créances</b>                            | <b>103 879,71€</b>   |                        | <b>103 879,71€</b>   | <b>115 861,54€</b>   |
| Clients et comptes rattachés               | 10 503,81€           |                        | 10 503,81€           | 4 565,06€            |
| Autres créances                            | 93 375,90€           |                        | 93 375,90€           | 111 296,48€          |
| <b>Divers</b>                              | <b>905 725,41€</b>   |                        | <b>905 725,41€</b>   | <b>706 631,79€</b>   |
| Disponibilités                             | 905 725,41€          |                        | 905 725,41€          | 706 631,79€          |
| <b>Charges constatées d'avance</b>         |                      |                        |                      | <b>6 777,47€</b>     |
| Charges constatées d'avance                |                      |                        |                      | 6 777,47€            |
| <b>TOTAL III</b>                           | <b>1 009 605,12€</b> |                        | <b>1 009 605,12€</b> | <b>829 541,80€</b>   |
| <b>Frais d'émission d'emprunt à étaler</b> |                      |                        |                      |                      |
| <b>Primes rembours. d'obligations (IV)</b> |                      |                        |                      |                      |
| <b>Ecart de conversion actif (V)</b>       |                      |                        |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>              | <b>3 774 870,48€</b> | <b>1 042 991,48€</b>   | <b>2 731 879,00€</b> | <b>2 592 323,72€</b> |

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

|                          |                                |                                |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>CAUE DE L'HERAULT</b> | <b>Bilan passif</b>            | <b>N° Siret</b> 31840465400044 |
| 19 RUE SAINT LOUIS       |                                | <b>NAF (APE)</b> 742A          |
| 34000 MONTPELLIER        | <b>Document fin d'exercice</b> | <b>N° Identifiant</b>          |
|                          |                                | <b>Période du</b> 01/01/24     |
|                          |                                | <b>au</b> 31/12/24             |
|                          |                                | <b>Tenue de compte : EURO</b>  |

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 22/05/25

à 15:50:49

Page :

2

| Détail des postes |  |  | Valeurs nettes | Au 311223 |
|-------------------|--|--|----------------|-----------|
|-------------------|--|--|----------------|-----------|

|  |  |  |               |               |
|--|--|--|---------------|---------------|
| <b>Capital social ou individuel</b>            |  |  |               |               |
| <b>Primes d'émission, de fusion</b>            |  |  |               |               |
| <b>Ecart de réévaluation</b>                   |  |  |               |               |
| <b>Réserves</b>                                |  |  |               |               |
| <b>Report à nouveau</b>                        |  |  | 1 701 424,64€ | 1 693 104,56€ |
| Report à nouveau                               |  |  | 1 701 424,64€ | 1 693 104,56€ |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                  |  |  | 172 021,56€   | 8 320,08€     |
| Résultat de l'exercice                         |  |  | 172 021,56€   | 8 320,08€     |
| <b>Subventions d'investissement</b>            |  |  | 28 175,00€    |               |
| Subventions d'investissement                   |  |  | 28 175,00€    |               |
| <b>Provisions réglementées</b>                 |  |  |               |               |
| <b>TOTAL (I)</b>                               |  |  | 1 901 621,20€ | 1 701 424,64€ |
| <b>Produits émissions titres particip.</b>     |  |  |               |               |
| <b>Avances conditionnées</b>                   |  |  |               |               |
| <b>TOTAL (II)</b>                              |  |  |               |               |
| <b>Provisions pour risques</b>                 |  |  | 117 347,65€   | 97 657,65€    |
| <b>Provisions pour charges</b>                 |  |  | 117 347,65€   | 97 657,65€    |
| Provisions pour charges                        |  |  | 117 347,65€   | 97 657,65€    |
| <b>TOTAL (III)</b>                             |  |  |               |               |
| <b>Emprunts obligataires convertibles</b>      |  |  |               |               |
| <b>Autres emprunts obligataires</b>            |  |  |               |               |
| <b>Emprunts &amp; dettes aup. étab. crédit</b> |  |  | 350 074,38€   | 396 646,62€   |
| Emprunts & dettes aup. étab. crédit            |  |  | 350 074,38€   | 396 646,62€   |
| <b>Emprunts et dettes financ. divers</b>       |  |  | 462,26€       | 1 211,57€     |
| Emprunts et dettes financ. divers              |  |  | 462,26€       | 1 211,57€     |
| <b>Avanc. &amp; cptes reçus/com en cours</b>   |  |  |               |               |
| <b>Dettes fourniss. &amp; cptes rattachés</b>  |  |  | 12 660,66€    | 31 724,40€    |
| Dettes fourniss. & cptes rattachés             |  |  | 12 660,66€    | 31 724,40€    |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>             |  |  | 349 712,85€   | 363 658,84€   |
| Dettes fiscales et sociales                    |  |  | 349 712,85€   | 363 658,84€   |
| <b>Dettes sur immo. et cptes rattachés</b>     |  |  |               |               |
| <b>Autres dettes</b>                           |  |  |               |               |
| <b>Produits constatés d'avance</b>             |  |  |               |               |
| <b>TOTAL (IV)</b>                              |  |  | 712 910,15€   | 793 241,43€   |
| <b>Ecart de conversion passif (V)</b>          |  |  |               |               |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>                   |  |  | 2 731 879,00€ | 2 592 323,72€ |

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

|   |  |   |
|---|--|---|
| <b>CAUE DE L'HERAULT</b><br>19 RUE SAINT LOUIS<br>34000 MONTPELLIER | <b>Compte de résultat</b><br><br>Document fin d'exercice | N° Siret 31840465400044<br>NAF (APE) 742A<br>N° Identifiant<br>Période du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>Tenue de compte : EURO |
|---|--|---|

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 22/05/25

à 15:50:50

Page :

1

| Détail des postes  |  |  | Au 311224   | Au 311223   |
|--|--|--|---|---|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b><br>Coût d'achat des marchandises<br><b>Consommation exercice /tiers</b><br>Autres achats et charges externes<br><b>Impôts, taxes et vers. assimilés</b><br>Impôts, taxes et vers/ assimilés<br><b>Charges du personnel</b><br>Salaires et traitements<br>Charges sociales<br><b>Dotations aux amortis. &amp; provisions</b><br>Amort. sur immobilisations<br>Amort. pour risque et charges<br><b>Autres charges</b><br>Autres charges<br><b>TOTAL I</b><br><b>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)</b><br><b>CHARGES FINANCIERES (III)</b><br>Intérêts et charges assimilées<br><b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)</b><br>Sur opérations de gestion<br><b>PARTICIP. SALAIRES EXPANSION (V)</b><br><b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)</b><br>Impôts sur les bénéfices<br><b>Solde créditeur</b><br>Bénéfice<br><b>TOTAL GENERAL (CHARGES)</b> |  |  | 189 262,75€<br>189 262,75€<br>87 008,00€<br>87 008,00€<br>1 161 550,87€<br>794 593,24€<br>366 957,63€<br>68 912,46€<br>49 222,46€<br>19 690,00€<br>25 672,03€<br>25 672,03€<br>1 532 406,11€<br><br>7 845,32€<br>7 845,32€<br>2 509,35€<br>2 509,35€<br><br>3 298,44€<br>3 298,44€<br>172 021,56€<br>172 021,56€<br>1 718 080,78€ | 242 744,21€<br>242 744,21€<br>102 238,89€<br>102 238,89€<br>1 287 119,86€<br>861 449,76€<br>425 670,10€<br>50 272,54€<br>50 272,54€<br>18 547,49€<br>18 547,49€<br>1 700 922,99€<br><br>8 807,46€<br>8 807,46€<br>2 592,32€<br>2 592,32€<br><br>3 324,81€<br>3 324,81€<br>8 320,08€<br>8 320,08€<br>1 723 967,66€ |

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

|                          |                                |                                |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>CAUE DE L'HERAULT</b> | <b>Compte de résultat</b>      | <b>N° Siret</b> 31840465400044 |
| 19 RUE SAINT LOUIS       |                                | <b>NAF (APE)</b> 742A          |
| 34000 MONTPELLIER        | <b>Document fin d'exercice</b> | <b>N° Identifiant</b>          |
|                          |                                | <b>Période du</b> 01/01/24     |
|                          |                                | <b>au</b> 31/12/24             |
|                          |                                | <b>Tenue de compte : EURO</b>  |

© Sage - Sage 100c Comptabilité Premium 2.00

Date de tirage 22/05/25

à 15:50:50

Page :

2

| Détail des postes |  |  | Au 311224 | Au 311223 |
|-------------------|--|--|-----------|-----------|
|-------------------|--|--|-----------|-----------|

|  |  |  |               |               |
|--|--|--|---------------|---------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>             |  |  |               |               |
| Montant net Chiffre d'affaires (A)         |  |  | 1 682 592,72€ | 1 703 442,83€ |
| Autres produits d'exploitation (B)         |  |  | 1 619 500,00€ | 1 618 834,00€ |
| Subventions d'exploitation                 |  |  | 4 073,72€     | 40 198,63€    |
| Reprise /prov. & transferts charge         |  |  | 59 019,00€    | 44 410,00€    |
| Autres produits                            |  |  | 1 682 592,72€ | 1 703 442,83€ |
| <b>TOTAL (A+B)</b>                         |  |  |               |               |
| <b>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)</b> |  |  |               |               |
| <b>PRODUITS FINANCIERS (III)</b>           |  |  | 14 146,39€    | 14 233,95€    |
| Autres intérêts et produits assim.         |  |  | 14 146,39€    | 14 233,95€    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)</b>         |  |  | 21 341,67€    | 6 291,08€     |
| Sur opérations de gestion                  |  |  | 19 516,67€    | 291,08€       |
| Sur opér. de capital, subv. d'inv.         |  |  | 1 825,00€     |               |
| Reprises/prov. & transf.de charges         |  |  |               | 6 000,00€     |
| <b>Solde débiteur</b>                      |  |  |               |               |
| Perte                                      |  |  |               |               |
| <b>TOTAL GENERAL (PRODUITS)</b>            |  |  | 1 718 080,78€ | 1 723 967,66€ |

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@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 : 742 A

Exercice Clos Le 31/12/2024  
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 2024

Total du Bilan : **2 731 879 €**

Résultat : **172 021,56 €**

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.
- indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- 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.

#### 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 |

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.

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€  
447 Rue du Rajol  
34130 MAUGUIO  
lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544  
Société de Commissaires aux Comptes

(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 117 348 € 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 31/12/2023 qui est passée pour les 2 bâtiments à 1 704 262 € (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 2024, 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 2024 est d'un montant de 1 600 000 €. Elle identique à celle de 2023 et en continuité aux actions menées auprès de Conseil Départemental et auprès de l'ensemble de ses partenaires. Une provision sur l'aménagement du temps de travail est constituée au regard du solde, depuis le 31/12/23, des jours de récupération. Il est à noter que malgré la forte inflation de cette année, les charges de fonctionnement restent contenues.

### GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

RCS MONTPELLIER 489 898 544

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier-Nîmes

# Immobilisations

arrêté au 31/12/2024

| IMMOBILISATIONS                             | Valeur brute<br>début exer. | Acquisitions | Cessions | Virement<br>poste à poste | Valeur brute<br>fin exercice |
|---|-----------------------------|--------------|----------|---------------------------|------------------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u>        |                             |              |          |                           |                              |
| Frais d'établissement                       |                             |              |          |                           |                              |
| Frais de recherche et développement         |                             |              |          |                           |                              |
| Concessions et droits similaires            |                             |              |          |                           |                              |
| Droit au bail                               |                             |              |          |                           |                              |
| <b>Total 1</b>                              |                             |              |          |                           |                              |
| Concessions, brevets, licences              | 51 502                      |              |          |                           | 51 502                       |
| <u>Autres immobilisations incorporelles</u> |                             |              |          |                           |                              |
| <b>Total 2</b>                              | <b>51 502</b>               | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>                  | <b>51 502</b>                |
| <u>Immobilisations corporelles :</u>        |                             |              |          |                           |                              |
| Terrains                                    | 42 686                      |              |          |                           | 42 686                       |
| Constructions                               | 1 557 020                   |              |          |                           | 1 557 020                    |
| AAI Constructions                           | 608 600                     | 2 140        |          |                           | 610 740                      |
| Autres immobilisations corporelles          | 495 843                     | 6 577        |          |                           | 502 420                      |
| Immobilisations corporelles en cours        |                             |              |          |                           | 0                            |
| Avances et acomptes                         |                             |              |          |                           | 0                            |
| <b>Total 3</b>                              | <b>2 704 149</b>            | <b>8 717</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                  | <b>2 712 866</b>             |
| <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                          |
| <b>Total 4</b>                              | <b>900</b>                  | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>                  | <b>900</b>                   |
| <b>TOTAL (1+2+3+4)</b>                      | <b>2 756 551</b>            | <b>8 717</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                  | <b>2 765 268</b>             |

# Immobilisations

arrêté au

31/12/2024

| IMMOBILISATIONS                             | Valeur brute<br>début exer. | Acquisitions | Cessions | Virement<br>poste à poste | Valeur brute<br>fin exercice |
|---|-----------------------------|--------------|----------|---------------------------|------------------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u>        |                             |              |          |                           |                              |
| Frais d'établissement                       |                             |              |          |                           |                              |
| Frais de recherche et développement         |                             |              |          |                           |                              |
| Concessions et droits similaires            |                             |              |          |                           |                              |
| Droit au bail                               |                             |              |          |                           |                              |
| <b>Total 1</b>                              |                             |              |          |                           |                              |
| Concessions, brevets, licences              | 51 502                      |              |          |                           | 51 502                       |
| <u>Autres immobilisations incorporelles</u> |                             |              |          |                           |                              |
| <b>Total 2</b>                              | <b>51 502</b>               | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>                  | <b>51 502</b>                |
| <u>Immobilisations corporelles :</u>        |                             |              |          |                           |                              |
| Terrains                                    | 42 686                      |              |          |                           | 42 686                       |
| Constructions                               | 1 557 020                   |              |          |                           | 1 557 020                    |
| AAI Constructions                           | 608 600                     | 2 140        |          |                           | 610 740                      |
| Autres immobilisations corporelles          | 495 843                     | 6 577        |          |                           | 502 420                      |
| Immobilisations corporelles en cours        |                             |              |          |                           | 0                            |
| Avances et acomptes                         |                             |              |          |                           | 0                            |
| <b>Total 3</b>                              | <b>2 704 149</b>            | <b>8 717</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                  | <b>2 712 866</b>             |
| <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                          |
| <b>Total 4</b>                              | <b>900</b>                  | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>                  | <b>900</b>                   |
| <b>TOTAL (1+2+3+4)</b>                      | <b>2 756 551</b>            | <b>8 717</b> | <b>0</b> | <b>0</b>                  | <b>2 765 268</b>             |

## Amortissements

Arrêté au 31/12/2024

| IMMOBILISATIONS                             | Amortissements<br>début exercice | Augmentations | Diminutions | Virement<br>poste à poste | Amortissements<br>fin exercice |
|---|----------------------------------|---------------|-------------|---------------------------|--------------------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u>        |                                  |               |             |                           |                                |
| Frais d'établissement                       |                                  |               |             |                           |                                |
| Frais de recherches et développement        |                                  |               |             |                           |                                |
| Concessions et droits similaires            | 49 115                           | 2 387         |             |                           | 51 502                         |
| Droit au bail                               |                                  |               |             |                           |                                |
| <b>Total 1</b>                              | <b>49 115</b>                    | <b>2 387</b>  | <b>0</b>    |                           | <b>51 502</b>                  |
| <u>Autres immobilisations incorporelles</u> |                                  |               |             |                           |                                |
| <b>Total 2</b>                              |                                  |               |             |                           |                                |
| <u>Immobilisations corporelles :</u>        |                                  |               |             |                           |                                |
| Constructions                               | 154 263                          |               |             |                           | 154 263                        |
| AAI Constructions                           | 424 807                          | 27 950        |             |                           | 452 757                        |
| Autres immobilisations corporelles          | 365 546                          | 18 885        |             |                           | 384 431                        |
| <b>Total 3</b>                              | <b>944 616</b>                   | <b>46 835</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>                  | <b>991 451</b>                 |
| <b>TOTAL (1+2+3)</b>                        | <b>993 731</b>                   | <b>49 222</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>                  | <b>1 042 953</b>               |

# Provisions et Réserves

arrêté au 31/12/2024

| NATURE DES PROVISIONS<br>ET RESERVES                           | Montant début<br>exercice | exercice      | Reprises<br>exercice | Montant fin<br>exercice |
|--|---------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|
| <u>Réserves</u>  |                           |               |                      |                         |
| Réserves indisponibles   |                           |               |                      |                         |
| Réserves statutaires et contractuelles                         |                           |               |                      |                         |
| Réserves réglementées  |                           |               |                      |                         |
| Autres réserves  |                           |               |                      |                         |
| <b>Total réserves</b>  | <b>0</b>                  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>                |
| <u>Provisions réglementées</u>                                 |                           |               |                      |                         |
| Prov.réglem.relative aux immobilisations                       |                           |               |                      |                         |
| Report de provisions   |                           |               |                      |                         |
| Diff.sur réalisations éléments actif                           |                           |               |                      |                         |
| Amortissements dérogatoires                                    |                           |               |                      |                         |
| Autres provisions réglementées                                 |                           |               |                      |                         |
| <b>Total 1</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>                |
| <u>Provisions pour risques et charges</u>                      |                           |               |                      |                         |
| Provisions pour litiges  |                           |               |                      |                         |
| Provisions pour amendes et pénalités                           |                           |               |                      |                         |
| Provisions pour pertes de changes                              |                           |               |                      |                         |
| Provisions pour risques d'emploi                               |                           |               |                      |                         |
| Provisions pour Indem. Départ Retraite                         | 97 658                    | 19690         |                      | 117 348                 |
| Provisions pour impôts   |                           |               |                      |                         |
| <b>Total 2</b>   | <b>97 658</b>             | <b>19 690</b> | <b>0</b>             | <b>117 348</b>          |
| <u>Provisions pour dépréciation</u>                            |                           |               |                      |                         |
| Sur immobilisations incorporelles                              |                           |               |                      |                         |
| Sur immobilisations corporelles                                |                           |               |                      |                         |
| Sur immobilisations financières                                |                           |               |                      |                         |
| Sur stocks et en cours   |                           |               |                      |                         |
| Sur comptes clients, adhérents, usagers                        |                           |               |                      | 0                       |
| Autres provisions pour dépréciations                           |                           |               |                      |                         |
| <b>Total 3</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>                |
| <u>Provisions pour dépréciation des comptes<br/>financiers</u> |                           |               |                      |                         |
| <b>Total 4</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>                |

# Etat des Créances et Dettes

arrêté au 31/12/2024

| CREANCES  | Montant<br>brut | Degré d'exigibilité |               |
|---|-----------------|---------------------|---------------|
|   |                 | à 1 an au plus      | à plus d'1 an |
| <u>Actif immobilisé</u>                         |                 |                     |               |
| Créances rattachées à des participations        |                 |                     |               |
| Prêts (1)                                       |                 |                     |               |
| Autres immobilisations financières              | 900             |                     | 900           |
| <u>Actif circulant :</u>                        |                 |                     |               |
| Redevables et comptes rattachés                 |                 |                     |               |
| Clients, usagers et comptes rattachés           | 10 504          | 10 504              |               |
| Autres créances                                 | 93 376          | 93 376              |               |
| Créances Actions HQE                            |                 |                     |               |
| Charges constatées d'avance                     |                 |                     |               |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>104 780</b>  | <b>103 880</b>      | <b>900</b>    |
| (1) Montant :                                   |                 |                     |               |
| - Prêts accordés au cours de l'exercice         |                 |                     |               |
| - Remboursements obtenus au cours de l'exercice |                 |                     |               |

| DETTES  | Montant<br>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)    | 350 074         | 47 541              | 200 408        | 102 125        |
| Autres dettes financières                     | 462             | 462                 |                |                |
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 12 661          | 12 661              |                |                |
| Dettes fiscales et sociales                   | 349 713         | 349 713             |                |                |
| Dettes sur immobilisations et cptes. Ratta.   |                 |                     |                |                |
| Autres dettes                                 |                 |                     |                |                |
| Produits constatés d'avance                   |                 |                     |                |                |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>712 910</b>  | <b>410 377</b>      | <b>200 408</b> | <b>102 125</b> |
| (1) Emprunts souscrits au cours de l'exercice |                 |                     |                |                |
| Emprunts remboursés au cours de l'exercice    | 46 558          |                     |                |                |
| (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

lattes@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 31/12/2024

| 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      | 396 633,00               | 46 558,00                |                      | 350 074,00             | 47 541,00      | 200 408,00               | 102 125,00   |
|         |            | TOTAL                |       | 700 000,00      | 396 633,00               | 46 558,00                | -                    | 350 074,00             | 47 541,00      | 200 408,00               | 102 125,00   |

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



# Engagements hors bilan

## GMCO AUDIT

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@gmco.fr

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

arrêté au 31/12/2024

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

## Dettes et Créances garanties

arrêté au

31/12/2024

| Dettes et Créances                                 | Montant        |
|--|----------------|
| <u>Dettes</u>                                      |                |
| Emprunts obligataires                              |                |
| Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit | 350 074        |
| Emprunts et dettes financières divers              |                |
| Dettes sur immobilisations                         |                |
| Autres dettes                                      |                |
| <b>TOTAL 1</b>                                     | <b>350 074</b> |

**GMCO AUDIT**

SARL au capital de 1.000€

447 Rue du Rajol

34130 MAUGUIO

lattes@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 **31/12/2024**

| NATURE DES FONDS  | Solde au début<br>de l'exercice | Augmentations  | Diminutions  | Solde à la fin<br>de l'exercice |
|---|---------------------------------|----------------|--------------|---------------------------------|
| <u>Sans droit de reprise</u>  |                                 |                |              |                                 |
| Patrimoine intégré  |                                 |                |              |                                 |
| Fonds statutaires   |                                 |                |              |                                 |
| Apports sans droit de reprise   |                                 |                |              |                                 |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés  |                                 |                |              |                                 |
| Report à nouveau  | 1 693 104                       | 8 320          |              | 1 701 424                       |
| Resultat de l'exercice  | 8 320                           | 163 702        |              | 172 022                         |
|   |                                 |                |              | 0                               |
| Report de Provisions  |                                 |                |              | 0                               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 701 424</b>                | <b>172 022</b> | <b>0</b>     | <b>1 873 446</b>                |
| <u>Avec droit de reprise</u>  |                                 |                |              |                                 |
| Apports avec droit de reprise   |                                 |                |              |                                 |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition |                                 |                |              |                                 |
| Subventions d'investissement  | 0                               | 30 000         | 1 825        | 28 175                          |
| <b>TOTAL</b>  |                                 | <b>30 000</b>  | <b>1 825</b> | <b>28 175</b>                   |

# Fonds dédiés

arrêté au 31/12/2024

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