



RHUAN GUNESH
COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMITE DEPARTEMENTAL D'EDUCATION POUR LA SANTE CODES 34

54, chemin de Moularès, Résidence Dom Bosco, Centre André Lévy, 34070 MONTPELLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

E.I RHUAN GUNESH
Entreprise individuelle d'Expertise Comptable et de
Commissariat aux Comptes
13 rue Bazille Balard 34000 Montpellier
RCS Montpellier n° 795 126 028

COMITE DEPARTEMENTAL D'EDUCATION POUR LA SANTE CODES 34

Association (Loi 1901)

RCS 321 501 017 MONTPELLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association COMITE DEPARTEMENTAL D'EDUCATION POUR LA SANTE CODES 34,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association CODES 34 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de mon rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire l'attention des lecteurs sur la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels, qui expose les modalités de première application du règlement ANC n° 2022-06 du 15 décembre 2022. Ce changement de méthode comptable a été appliqué conformément aux dispositions de ce règlement.

Justification des appréciations

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

Dans le cadre de mes travaux, j'ai notamment porté mon appréciation sur :

- Les modalités de comptabilisation des subventions d'exploitation et leur rattachement à l'exercice concerné ;
- L'évaluation des fonds dédiés, au regard des engagements pris par l'association et de l'affectation des ressources reçues ;
- Le traitement comptable des produits constatés d'avance, en particulier l'appréciation du correct rattachement des produits aux exercices concernés conformément au principe d'indépendance des exercices.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et du conseil d'administration relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

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

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

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 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 Montpellier, le 7 mai 2026

RHUAN GUNESH
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros %
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)					
	Immobilisations incorporelles					
	Frais de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	4 800	1 911	2 889	4 489	1 600 35.64
	En cours, avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage	52 345	49 706	2 639	3 205	566 17.67
	En cours, avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	Immobilisations financières (1)					
	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	2 879		2 879	3 003	124 4.12
Total II		60 024	51 617	8 406	10 696	2 290 21.41
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	33 608		33 608	41 549	7 941 19.11
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres créances	314 053		314 053	239 426	74 627 31.17
	Charges constatées d'avance (2)	678		678		678
	Valeurs mobilières de placement					
Comptes de Régularisation	Instruments financiers à terme et jetons détenus					
	Disponibilités	838 898		838 898	629 304	209 594 33.31
Total III		1 187 237		1 187 237	910 279	276 958 30.43
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)					
	Primes de remboursement des emprunts (V)					
	Ecart de conversion et différences d'évaluation (VI)					
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 247 261	51 617	1 195 644	920 975	274 668 29.82

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	101 035	101 035		
	Autres				
	Report à nouveau	404 230	398 430	5 800	1.46
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	80 515	5 800	74 715	NS
	Situation nette (sous total)	585 779	505 264	80 515	15.94
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	585 779	505 264	80 515	15.94
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
	Droits du concédant				
	Total II				
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	1 000	20 030	19 030	95.01
	Total III	1 000	20 030	19 030	95.01
PROVISIONS	Provisions pour risques		32 000	32 000	100.00
	Provisions pour charges	10 896	8 491	2 405	28.32
	Total IV	10 896	40 491	29 595	73.09
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 350	1 350	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses (2)				
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	18 707	17 791	916	5.15
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	67 397	69 942	2 545	3.64
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	8 081	526	7 555	NS
	Produits constatés d'avance	503 784	265 581	238 203	89.69
	Total V	597 969	355 190	242 779	68.35
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 195 644	920 975	274 668	29.82

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

1 350

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations		5	510		515	100.98
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	193 069		167 867		25 202	15.01
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	434 507		461 640		27 134	5.88
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	55		1 010		955	94.55
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	71 390				71 390	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	40 491		19 890		20 601	103.57
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés	20 030		69 982		49 952	71.38
Autres produits	8		1		7	828.74
Total I	759 545		720 901		38 644	5.36
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises <input type="checkbox"/>						
Variation de stock <input type="checkbox"/>						
Autres achats et charges externes <input type="checkbox"/>	105 144		108 937		3 792	3.48
Aides financières <input type="checkbox"/>						
Impôts, taxes et versements assimilés <input type="checkbox"/>	17 218		20 391		3 173	15.56
Salaires et traitements <input type="checkbox"/>	435 579		420 749		14 830	3.52
Cotisations sociales	106 229		140 477		34 248	24.38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 226		1 952		1 274	65.27
Dotations aux provisions	10 896		1 499		9 397	626.88
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés <input type="checkbox"/>	1 000		20 030		19 030	95.01
Autres charges	1 454		3 858		2 403	62.30
Total II	680 746		717 892		37 146	5.17
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	78 799		3 009		75 790	NS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		1			1	
Autres intérêts et produits assimilés		1 715		1	1 715	NS
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total III		1 716		1	1 715	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		1 716		1	1 715	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		80 515		3 009	77 505	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				2 790	2 790	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)				2 790	2 790	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		761 261		723 692	37 569	5.19
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		680 746		717 892	37 146	5.17
5. EXCEDENT OU DEFICIT		80 515		5 800	74 715	NS

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice N	31/12/2025	12	Exercice N-1	31/12/2024	12
	TOTAL	Dont générosité du public		TOTAL	Dont générosité du public	
PRODUITS PAR ORIGINE						
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	193 127			169 388		
1.1 Cotisations sans contrepartie	5					
1.2 Dons, legs et mécénat	55			1 010		
- Dons manuels	55			1 010		
- Legs, donations et assurances-vie						
- Mécénat						
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	193 077			168 378		
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	73 106			22 681		
2.1 Cotisations avec contrepartie						
2.2 Parrainage des entreprises						
2.3 Contributions financières sans contrepartie	71 390					
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	1 716			22 681		
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	434 507			461 640		
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	40 491					
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	20 030			69 982		
TOTAL	761 261			723 692		
CHARGES PAR DESTINATION						
1 - MISSIONS SOCIALES						
1.1 Réalisées en France						
- Actions réalisées par l'organisme						
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France						
1.2 Réalisées à l'étranger						
- Actions réalisées par l'organisme						
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger						
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	1 157			712		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public						
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	1 157			712		
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	90 788			94 890		
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	14 122			3 451		
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES						
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	1 000			20 030		
TOTAL	107 067			119 083		
EXCEDENT OU DEFICIT	654 194			604 609		

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (suite)

Art. 432-2 du RÈGLEMENT ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018

Le compte de résultat par origine et destination est établi selon le modèle présenté ci-dessous :

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N	31/12/2025	12	Exercice N-1	31/12/2024	12
	TOTAL	Dont générosité du public		TOTAL	Dont générosité du public	
PRODUITS PAR ORIGINE						
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	66 903			68 242		
Bénévolat	24 333			25 672		
Prestations en nature	42 570			42 570		
Dons en nature						
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	71 390					
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	138 293			68 242		
CHARGES PAR DESTINATION						
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES						
Réalisées en France						
Réalisées à l'étranger						
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS						
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT						
TOTAL						

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 195 643.74 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 759 544.92 Euros et dégageant un excédent de 80 514.50 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Description de l'objet social de l'entité

L'entité est telle que définie par l'éducation pour la santé, afin que chaque citoyen acquière tout au long de sa vie les compétences et les moyens qui lui permettront de devenir acteur de sa propre santé, ainsi que celle de la collectivité.

Là la lutte contre les inégalités sociales de santé en s'adresse à tous les publics.

L'émancipation de la promotion de la santé et de par son histoire a une spécificité en addictologie.

Elle se donne tous les moyens d'éveloppement de toutes activités qui lui apparaissent nécessaires.

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Renforcer le pouvoir d'expression

Renforcer les compétences politiques et/ou techniques des professionnels, bénévoles et dirigeants de structures (2° ligne)

Soutenir et alimenter la réflexion et la prise de décision des acteurs publics (2° ligne)

Description des moyens mis en oeuvre

Ressources humaines

Ordinateurs portables

Téléphones fixe et portables

Van

Mise à disposition de locaux

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association CODES 34 est une association de loi 1901. L'association ouvre dans le champ de la promotion de la santé, en s'appuyant sur les valeurs de la Charte d'Ottawa : approche globale, participation, équité, empowerment et réduction des inégalités sociales de santé.

Les axes d'action de l'association étant :

- o 3 grandes missions:
- o Intervenir auprès des publics
- o Accompagner les professionnels
- o Soutenir les politiques publiques

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Sur l'exercice, l'association a réalisé les actions suivantes :

1. Interventions en éducation pour la santé auprès des publics

L'association mène des actions d'éducation pour la santé auprès de différents publics, sur l'ensemble du territoire départemental. Ces interventions prennent plusieurs formes :

- " Actions en milieu scolaire,
- " Actions de réduction des risques en milieu festif,
- " Accompagnement des étudiant·es relais santé,
- " Groupes de parole pour les personnes âgées,
- " Équipe mobile santé et addiction (PSME),
- " Actions de médiation santé.

2. Accompagnement des professionnel·les et des bénévoles

Le CODES 34 développe un ensemble d'actions destinées aux acteurs du territoire :

- " Formations en promotion de la santé, compétences psychosociales, méthodologie de projet, addictions, santé mentale, etc
- " Analyses de pratiques professionnelles,
- " Appui méthodologique,
- " Centre de ressources.

3. Soutien aux politiques publiques

L'association contribue à la mise en œuvre des politiques publiques de santé sur le territoire :

- " Déploiement territorial des compétences psychosociales, en lien avec les orientations nationales et régionales,
- " Appui aux Contrats Locaux de Santé,
- " Contribution aux dispositifs départementaux,
- " Participation aux travaux institutionnels.

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

A la date d'arrêté des comptes et des états financiers 2025 par le Conseil d'Administration de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

- " Poursuite des actions PSME avec stabilisation de l'équipe.
- " Préparation de l'audit de renouvellement Qualiopi début 2026.
- " Reconstitution des projets : médiation santé, interventions scolaires, Soft Peers, formations CPS.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2023-03, ANC 2018-06, ANC 2014-03 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les états financiers de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et du règlement 2023-03 modifiant divers règlements de l'ANC, applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Ce changement de réglementation comptable entraîne notamment :

- l'abandon de la technique des transferts de charges (comptes de classe 79) au profit d'une imputation directe des opérations dans des comptes spécifiques selon leur nature économique,
- une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- un nouveau format d'annexe,
- et la présentation de nouveaux modèles d'états financiers.

L'adoption du nouveau règlement et les reclassements qui en résultent constituent un changement de méthode comptable, dont l'incidence sur les comptes de l'association ne constitue que des changements de présentation, n'ayant aucune incidence sur le résultat.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2025, ce changement de méthode comptable n'impact pas significativement la présentation des comptes de l'association.

Informations générales complémentaires

Pour l'association CODES 34, les cotisations sont émises sur la base des règlements.

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	9 710		
Installations générales agencements aménagements divers	17 949		
Matériel de transport	21 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	17 340		1 060
TOTAL	56 289		1 060
Prêts, autres immobilisations financières	3 003		3 429
TOTAL	3 003		3 429
TOTAL GENERAL	69 001		4 489

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		4 910	4 800	4 800
Installations générales agencements aménagements divers			17 949	17 949
Matériel de transport			21 000	21 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 004	13 396	13 396
TOTAL		5 004	52 345	52 345
Prêts, autres immobilisations financières		3 553	2 879	2 879
TOTAL		3 553	2 879	2 879
TOTAL GENERAL		13 467	60 024	60 024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		5 221	1 600	4 910	1 911
Installations générales agencements aménagements divers		17 950		1	17 949
Matériel de transport		21 000			21 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		14 134	2 161	5 538	10 757
TOTAL		53 084	2 161	5 539	49 706
TOTAL GENERAL		58 305	3 761	10 449	51 617
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		1 600			
Matériel de bureau informatique mobilier		2 161			
TOTAL		2 161			
TOTAL GENERAL		3 761			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	101 035				101 035
Report à nouveau	398 430	5 800		0	404 230
Excédent ou déficit de l'exercice	5 800	5 800-	80 515		80 515
Situation nette	505 264		80 515		585 779
TOTAL I	505 264		80 515	0	585 779

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	20 030	1 000	20 030			1 000	
ANCT CITE EDUCATIVE	15 030		15 030				
DDTES	5 000		5 000				
ANCT		1 000				1 000	
TOTAL	20 030	1 000	20 030			1 000	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	32 000		32 000		
Pensions et obligations similaires	8 491	10 896	8 491	10 896	
Autres provisions pour risques et charges		10 896			10 896
TOTAL	40 491	21 792	40 491	10 896	10 896
TOTAL GENERAL	40 491	21 792	40 491	10 896	10 896
Dont dotations et reprises d'exploitation		10 896	40 491		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 879	1 679	1 200
Autres créances clients	33 608	33 608	
Personnel et comptes rattachés	243	243	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	127	127	
Divers état et autres collectivités publiques	157 436	157 436	
Débiteurs divers	151 696	151 696	
Charges constatées d'avance	678	678	
TOTAL	346 668	345 468	1 200

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	18 707	18 707		
Personnel et comptes rattachés	27 560	27 560		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 354	25 354		
Autres impôts taxes et assimilés	14 483	14 483		
Autres dettes	5 386	5 386		
Produits constatés d'avance	503 784	503 784		
TOTAL	595 274	595 274		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	4 à 5 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	3 914
Autres créances	157 999
Total	161 913

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 497
Dettes fiscales et sociales	35 018
Autres dettes	5 363
Total	56 878

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	678
Total	678
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	503 784
Total	503 784

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
IREPS	142 780		
CONSEIL DEPARTEMENTAL 34 PSME	348 604		
VILLE DE MARSEILLAN	10 000		
PFCG FORMATION	2 400		
Total	503 784		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
DRAJES	8 000
DIR JJ - PROTECTION JUDICIAIRE	1 800
PREFECTURE - PDASR	20 000
MILDECA	11 000
ANCT	16 000
ARS - IREPS	2 000
CARSAT	10 263
CONSEIL DEPARTEMENTAL	395 167
3M - MONTPELLIER	1 000
VILLE D'AGDE	5 300
VILLE DE MARSEILLAN	13 000
VILLE DE MONTPELLIER	10 500
CPAM	9 560
VILLE DE SETE	1 800
Total	501 390

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	18
Total	19

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Valorisation des contributions volontaires

Concernant l'exercice 2025, la valorisation des contributions volontaires se justifie de la façon suivante :

Contributions volontaires en travail :

- Administrateurs : 88 heures valorisées à 2 103 €
- Lycées : 774 heures valorisées à 22 230 €

Contributions volontaires en services :

- Mise à disposition des locaux selon le bail : 42 570 €

Soit un total de 66 903 €.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 180 €, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	7 499
35 à 44 ans	21 à 30 ans	3 049
moins de 35 ans	plus de 30 ans	348
Engagement total		10 896

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Hypothèses de calculs retenues

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over fort
- taux d'inflation 2.1 %
- taux d'actualisation 1.19 %

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		10 896	