

ASSOCIATION C.O.D.E.S

57 AVENUE PIERRE SEMARD

84000 AVIGNON

COMPTES ANNUELS au 31 décembre 2025

Sommaire

Attestation d'Expert Comptable	1
1. Comptes annuels	3
Bilan	4
Compte de résultat	6
Bilan détaillé	9
Compte de résultat détaillé	11
2. Annexe	15
Règles et méthodes comptables	16
Faits caractéristiques	18
Notes sur le bilan	19
Notes sur le compte de résultat	26

Attestation d'Expert Comptable**MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association C.O.D.E.S relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	584 657
Total des ressources	803 131
Résultat net comptable (Excédent)	8 087

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à AVIGNON

Sylvain RIEU
Expert-comptable

Signé par Sylvain Rieu
Le 26 juin 2026



doc_eg4
tx_xyweEAZkKwAn

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
ACTIF				
Frais d'établissement (I)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	13 397	12 291	1 106	1 849
Fond commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	895	895		
Autres immobilisations corporelles	49 187	34 942	14 245	19 792
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 800		6 800	6 800
Total Actif immobilisé (II)	70 279	48 128	22 151	28 441
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	19 960		19 960	15 503
Charges constatées d'avance	9 696		9 696	803
Divers				
Valeurs mobilières de placement	12 353		12 353	315 065
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	520 497		520 497	166 847
Total Actif circulant (III)	562 506		562 506	498 218
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Prime de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion / Diff. d'évaluation (VI)				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	632 785	48 128	584 657	526 658

Bilan

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
PASSIF		
Fonds propres sans droit de reprise	108 532	40 487
Première situation nette établie		
Fonds propres statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	108 532	40 487
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves pour projet de l'entité		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	8 087	68 045
Situation nette (sous-total)	116 619	108 532
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total des fonds propres (I)	116 619	108 532
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	360 105	303 292
Total des fonds reportés et dédiés (II)	360 105	303 292
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total des provisions (III)		
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	85	115
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 825	23 784
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	70 650	90 936
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	372	
Produits constatés d'avance		
Total des dettes (IV)	107 933	114 834
Ecarts de conversion / Diff. d'évaluation (V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	584 657	526 658

Compte de résultat

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits d'exploitation						
Cotisations						
Ventes de biens et de services						
<i>Ventes de biens</i>						
<i>Ventes de prestations services</i>						
Produits de tiers financeurs	761 665		796 430		-34 765	-4,37
<i>Concours publics et subventions d'exploitatio</i>	761 665	100,00	796 430	100,00	-34 765	-4,37
<i>Vts des fondateurs ou conso. de la dot. cons</i>						
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>						
<i>Contributions financières</i>						
Repr. / amort., dépréc. et prov.			20 043	2,52	-20 043	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations						
Utilisation des fonds dédiés	303 292	39,82	329 011	41,31	-25 719	-7,82
Autres produits	41 467	5,44	40 990	5,15	477	1,16
Total des produits d'exploitation (I)	1 106 424	145,26	1 186 473	148,97	-80 049	-6,75
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	156 670	20,57	168 778	21,19	-12 108	-7,17
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	37 636	4,94	33 271	4,18	4 365	13,12
Salaires	409 465	53,76	442 330	55,54	-32 864	-7,43
Cotisations sociales	126 654	16,63	162 256	20,37	-35 601	-21,94
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	6 290	0,83	8 513	1,07	-2 224	-26,12
<i>Sur immob. : dotations aux amort.</i>	6 290	0,83	8 513	1,07	-2 224	-26,12
<i>Sur immob. : dotations aux dép.</i>						
<i>Sur actif circulant. : dotations aux amort.</i>						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	360 105	47,28	303 292	38,08	56 813	18,73
Valeurs comptables des immo. cédées						
Autres charges	6 618	0,87	1 507	0,19	5 111	339,02
Total des charges d'exploitation (II)	1 103 438	144,87	1 119 948	140,62	-16 510	-1,47
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 986	0,39	66 526	8,35	-63 539	-95,51
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés	6 706	0,88	6 143	0,77	563	9,17
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des cessions d'éléments financiers						
Produits nets / cessions VMP et instruments de						
Total des produits financiers (III)	6 706	0,88	6 143	0,77	563	9,17
Charges financières						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assimilées	1 605	0,21	624	0,08	981	157,34
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immo. financières cédé						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total des charges financières (IV)	1 605	0,21	624	0,08	981	157,34
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	5 101	0,67	5 520	0,69	-418	-7,58
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	8 087	1,06	72 045	9,05	-63 958	-88,77

Compte de résultat

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Total des produits exceptionnels (V)						
Total des charges exceptionnelles (VI)			4 000	0,50	-4 000	-100,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			-4 000	-0,50	4 000	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	1 113 131	146,14	1 192 617	149,75	-79 486	-6,66
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 105 043	145,08	1 124 572	141,20	-19 529	-1,74
EXCEDENT OU DEFICIT	8 087	1,06	68 045	8,54	-59 958	-88,11
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Concessions, brevet, licences ...	13 397		13 397	13 397
Amortis. concess. & droits simil.		12 291	-12 291	-11 548
	13 397	12 291	1 106	1 849
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Inst.techniques mat.out.	895		895	895
Amortis. matériel et outillage		895	-895	-895
	895	895		
Autres immobilisations corporelles				
Instal.gales, agenct, aménagt.div.	26 128		26 128	26 128
Matériel de bureau	15 874		15 874	20 298
Mobilier	7 184		7 184	13 719
Amortis. instal. gales, agenct. div		15 763	-15 763	-12 819
Amortis. matér.bureau et informat.		14 674	-14 674	-17 150
Amortis. mobilier		4 504	-4 504	-10 384
	49 187	34 942	14 245	19 792
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
Cautionnements	6 800		6 800	6 800
	6 800		6 800	6 800
Total Actif immobilisé (II)	70 279	48 128	22 151	28 441
Stocks et en-cours				
Créances				
Autres créances				
Personnel - rémunérations dues	61		61	123
Personnel - avances et acomptes	3 752		3 752	3 952
Mutuelles	185		185	196
Charges sociales - produits à recev	4 998		4 998	545
Etat - produits à recevoir				1 000
Autres comptes débiteurs/créditeurs				280
Debiteurs divers				256
Divers - produits à recevoir	10 965		10 965	9 152
	19 960		19 960	15 503
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	9 696		9 696	803
	9 696		9 696	803
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Parts sociales crédit coopératif	12 353		12 353	315 065
	12 353		12 353	315 065
Disponibilités				
Crédit coopératif	219 813		219 813	166 680
Compte a terme	300 000		300 000	
Banque - intérêts courus à recevoir	477		477	
Caisse	207		207	167
	520 497		520 497	166 847
Total Actif circulant (III)	562 506		562 506	498 218
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	632 785	48 128	584 657	526 658

Bilan détaillé

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
PASSIF		
Fonds propres sans droit de reprise	108 532	40 487
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds associatif (sdr)	108 532	40 487
	108 532	40 487
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Excédent ou déficit de l'exercice	8 087	68 045
Situation nette (sous-total)	116 619	108 532
Total des fonds propres (I)	116 619	108 532
Fonds reportés et dédiés		
Fonds dédiés		
Fonds dédiés sur subventions	360 105	303 292
	360 105	303 292
Total des fonds reportés et dédiés (II)	360 105	303 292
Provisions		
Total des provisions (III)		
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Banque - intérêts courus à payer	85	115
	85	115
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs	23 297	8 339
Frs fact.non parvenues	13 529	15 445
	36 825	23 784
Dettes fiscales et sociales		
Personnel - rémunérations dues	772	1 901
Dettes provis. pr congés à payer	27 482	31 499
Sécurité sociale	15 170	21 140
Caisse de retraite et de prévoyance	3 089	5 394
Mutex eovi prévoyance	2 361	2 324
Charges sociales s/congés à payer	13 663	14 826
Prélèvements à la source (ir)	870	1 303
État - charges à payer	7 244	
État - autres charges à payer		12 548
	70 650	90 936
Autres dettes		
Autres comptes débiteurs/créditeurs	372	
	372	
Total des dettes (IV)	107 933	114 834
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	584 657	526 658

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Produits d'exploitation						
Cotisations						
Ventes de biens et de services						
<i>Ventes de biens</i>						
<i>Ventes de prestations services</i>						
Produits de tiers financeurs	761 665		796 430		-34 765	-4,37
<i>Concours publics et subventions d'exploitatio</i>						
Subventions d'exploitation	5 000	0,66	5 500	0,69	-500	-9,09
Subv. conseil general/départemental	60 000	7,88	71 000	8,91	-11 000	-15,49
Subv préfecture	2 000	0,26			2 000	
Subv. ars	685 265	89,97	706 405	88,70	-21 140	-2,99
Mildeca	5 000	0,66			5 000	
Subv ville de monteux	1 000	0,13			1 000	
Subvention msa	2 000	0,26	2 000	0,25		
Subvention fnes/cres	1 400	0,18	11 525	1,45	-10 125	-87,85
	761 665	100,00	796 430	100,00	-34 765	-4,37
<i>Vts des fondateurs ou conso. de la dot. cons</i>						
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>						
<i>Contributions financières</i>						
Repr. / amort., dépréc. et prov.						
Repris.s/provis.risques & charges			7 520	0,94	-7 520	-100,00
Transfert de charges d'exploitation			7 520	0,94	-7 520	-100,00
Transfert de charges/rembt formatio			4 983	0,63	-4 983	-100,00
Transfert de charges/ rembt charges			20		-20	-100,00
			20 043	2,52	-20 043	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations						
Utilisation des fonds dédiés						
Utilisations fds reportés ou dédiés	303 292	39,82	329 011	41,31	-25 719	-7,82
	303 292	39,82	329 011	41,31	-25 719	-7,82
Autres produits						
Adhésion	1 915	0,25	1 415	0,18	500	35,34
Animation formation	39 551	5,19	39 572	4,97	-21	-0,05
Produits divers gestion courante	1		3		-2	-70,08
	41 467	5,44	40 990	5,15	477	1,16
Total des produits d'exploitation (I)	1 106 424	145,26	1 186 473	148,97	-80 049	-6,75
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes						
Mfpm pour alimentation	222	0,03	1 156	0,15	-934	-80,76
Fournitures bureau	2 189	0,29	2 206	0,28	-17	-0,79
Achats d'études et prestations			280	0,04	-280	-100,00
Achats fournitures non stockable	5 120	0,67	4 859	0,61	261	5,36
Sous-traitance générale	7 610	1,00	6 119	0,77	1 491	24,37
Locations	721	0,09	641	0,08	80	12,51
Adword for us	2 159	0,28	2 159	0,27		
Locations immobilières	28 857	3,79	28 856	3,62	1	
Location photocopieur	4 970	0,65	4 794	0,60	176	3,67
Charges locatives & copropriété	10 558	1,39	3 360	0,42	7 198	214,22
Entretien et réparations	765	0,10	583	0,07	182	31,23
Maintenance	4 265	0,56	5 884	0,74	-1 619	-27,52
Primes d'assurance	147	0,02	147	0,02		

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Assurances multirisques	1 359	0,18	1 205	0,15	154	12,76
Assurances dommage-construction			2 564	0,32	-2 564	-100,00
Documentation générale	591	0,08	913	0,11	-322	-35,30
Frais de colloques, de séminaires			1 890	0,24	-1 890	-100,00
Honoraires	18 569	2,44	19 807	2,49	-1 238	-6,25
Honoraire programme	23 714	3,11	30 872	3,88	-7 158	-23,19
Honoraires cac	4 968	0,65	4 968	0,62		
Rémun. & honoraires divers	60	0,01	358	0,04	-299	-83,38
Cadeaux à la clientèle	2 352	0,31	45	0,01	2 307	NS
Brochures dépliant	747	0,10	1 902	0,24	-1 155	-60,71
Voyages et déplacements	5 070	0,67	5 936	0,75	-866	-14,59
Hotels	4 380	0,58	6 873	0,86	-2 493	-36,27
Forfait kilométriques	12 512	1,64	14 794	1,86	-2 282	-15,43
Ik pers. extérieur	1 669	0,22	962	0,12	707	73,49
Reception/repas	2 969	0,39	5 587	0,70	-2 618	-46,85
Alimentation programme	641	0,08	482	0,06	159	32,95
Frais postaux	74	0,01	9		65	710,20
Téléphone	2 326	0,31	2 348	0,29	-23	-0,96
Services bancaires	2 039	0,27	1 752	0,22	286	16,34
Cotisations	5 049	0,66	4 464	0,56	585	13,09
	156 670	20,57	168 778	21,19	-12 108	-7,17
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Taxe sur les salaires	14 011	1,84	18 064	2,27	-4 053	-22,44
Formation continue (organisme)	23 625	3,10	15 207	1,91	8 418	55,35
	37 636	4,94	33 271	4,18	4 365	13,12
Salaires						
Salaires appointements commissions	396 787	52,09	412 966	51,85	-16 180	-3,92
Congés payés	-4 017	-0,53	7 363	0,92	-11 380	-154,56
Primes et gratifications	748	0,10	998	0,13	-250	-25,05
Ind. licenciement et rupture conv			2 746	0,34	-2 746	-100,00
Avantages en natures (chq déjeuner)	15 948	2,09	18 257	2,29	-2 309	-12,64
	409 465	53,76	442 330	55,54	-32 864	-7,43
Cotisations sociales						
Cotisations à l'urssaf	114 774	15,07	114 735	14,41	38	0,03
Cotisations aux caisses de retraite	23 624	3,10	25 158	3,16	-1 534	-6,10
Aésio+mutuelle soleil+prévoy.mutex	18 629	2,45	16 623	2,09	2 006	12,07
Charges sur congés payés	-1 164	-0,15	3 730	0,47	-4 893	-131,20
Médecine du travail et pharmacie	2 274	0,30	2 010	0,25	264	13,13
Transfert de ch tickets restaurant	-6 435	-0,84			-6 435	
Transfert de charges formations	-25 047	-3,29			-25 047	
	126 654	16,63	162 256	20,37	-35 601	-21,94
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	6 290	0,83	8 513	1,07	-2 224	-26,12
<i>Sur immob. : dotations aux amort.</i>						
Dot. amort. s/immobil. incorporel.	743	0,10	1 894	0,24	-1 151	-60,77
Dot. amort. s/immobil. corporel.	5 547	0,73	6 620	0,83	-1 073	-16,21
	6 290	0,83	8 513	1,07	-2 224	-26,12
<i>Sur immob. : dotations aux dép.</i>						
<i>Sur actif circulant. : dotations aux amort.</i>						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Engagements à réaliser	360 105	47,28	303 292	38,08	56 813	18,73

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Valeurs comptables des immo. cédées	360 105	47,28	303 292	38,08	56 813	18,73
Autres charges						
Charges diverses gestion courante	6 618	0,87	1 507	0,19	5 111	339,02
	6 618	0,87	1 507	0,19	5 111	339,02
Total des charges d'exploitation (II)	1 103 438	144,87	1 119 948	140,62	-16 510	-1,47
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 986	0,39	66 526	8,35	-63 539	-95,51
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti						
Autres intérêts et produits assimilés						
Autres produits financiers	6 706	0,88	6 143	0,77	563	9,17
	6 706	0,88	6 143	0,77	563	9,17
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des cessions d'éléments financiers						
Produits nets / cessions VMP et instruments de						
Total des produits financiers (III)	6 706	0,88	6 143	0,77	563	9,17
Charges financières						
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi						
Intérêts et charges assimilés						
Intérêts bancaires	1 605	0,21	624	0,08	981	157,34
	1 605	0,21	624	0,08	981	157,34
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immo. financières cédé						
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla						
Total des charges financières (IV)	1 605	0,21	624	0,08	981	157,34
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	5 101	0,67	5 520	0,69	-418	-7,58
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	8 087	1,06	72 045	9,05	-63 958	-88,77
Total des produits exceptionnels (V)						
Total des charges exceptionnelles (VI)			4 000	0,50	-4 000	-100,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			-4 000	-0,50	4 000	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	1 113 131	146,14	1 192 617	149,75	-79 486	-6,66
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 105 043	145,08	1 124 572	141,20	-19 529	-1,74
EXCEDENT OU DEFICIT	8 087	1,06	68 045	8,54	-59 958	-88,11
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : C.O.D.E.S

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 584 657 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 8 087 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2023-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

NOTE : PREMIÈRE APPLICATION DE LA RÉFORME DES ÉTATS FINANCIERS

En complément des règles générales mentionnées ci-dessus, il est précisé que l'exercice clos le 31/12/2025 marque la première application obligatoire du règlement ANC n° 2022-06 relatif au Plan Comptable Général, ainsi que du règlement adaptatif ANC n° 2023-03 spécifique aux personnes morales de droit privé à but non lucratif.

En conséquence, et par dérogation au principe de permanence des méthodes mentionné par ailleurs, les modalités de présentation des comptes annuels ont été modifiées de façon obligatoire. Cette réforme comptable se traduit principalement par :

- La redéfinition stricte et restrictive du résultat exceptionnel (désormais limité aux événements majeurs et inhabituels) ;
- La suppression définitive de la technique des transferts de charges (classe 79), entraînant le reclassement des comptes de produits correspondants au profit des comptes de charges par nature ou d'autres produits d'exploitation courant ;
- La mise en conformité des tableaux réglementaires de l'annexe selon les nouveaux formats normés.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Le montant de la rubrique fonds dédiés fait apparaître un montant global de 360 105€.

La dite somme correspond à des quotes parts de subventions perçues par l'association le CODES durant l'année 2025 qui n'ont pas été encore utilisées par des actions précises.

Les montants concernés seront utilisés en 2026 pour les actions suivantes :

- Cnr
- Ratatouille
- parentalité (ex Equilibre de vie)
- Coccinelles
- Opticourses
- Nutrition en action
- Psfp
- Evars
- Cap pas cap
- Unplugged
- Formation suicide
- Ecoute tes oreilles
- Promo SE
- Ptsm
- Action CNR SE
- Quartier d'automne (prestat)

Autres éléments significatifs

L'association a souscrit un contrat auprès d'une compagnie d'assurance pour garantir le financement des indemnités prévisionnelles de fin de carrière.

Il n'y a pas de versement de primes sur l'année 2025.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 397			13 397
Immobilisations incorporelles	13 397			13 397
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	895			895
- Installations générales, agencements aménagements divers	26 128			26 128
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	34 017		10 958	23 059
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	61 040		10 958	50 082
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	6 800			6 800
Immobilisations financières	6 800			6 800
ACTIF IMMOBILISE	81 237		10 958	70 279

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Durée d'utili- sation ou taux d'amor- tisse- ment	Mode d'amor- tisse- ment	Amor- tissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Amor- tissements cumulés à la clôture de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement						
- Fonds commercial						
- Autres immobilisations incorporelles			11 548	743		12 291
Immobilisations incorporelles			11 548	743		12 291
- Terrains						
- Constructions sur sol propre						
- Constructions sur sol d'autrui						
- Installations générales, agencement et aménagements des constructions						
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 à 10 ans		895			895
- Installations générales, agencement et aménagements divers	10 ans		12 819	2 944		15 763
- Matériel de transport						
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 à 10 ans		27 534	2 603	10 958	19 179
- Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles			41 248	5 547	10 958	35 837
Total			52 797	6 290	10 958	48 128

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 36 456 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	6 800		6 800
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	19 960	19 960	
Charges constatées d'avance	9 696	9 696	
Total	36 456	29 656	6 800
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Charges sociales - produits à recev	4 998
Divers - produits à recevoir	10 965
Banque - intérêts courus à recevoir	477
Total	16 440

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	40 487		68 045		108 532
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales		68 045		68 045	
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales					
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	68 045	-68 045	8 087		8 087
Exc.ou Déficit des activités sociales					
Situation nette	108 532		76 133	68 045	116 619
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	108 532		76 133	68 045	116 619

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Provisions pour charges					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Autres provisions					
Total					
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		360 105	303 292		

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 107 933 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Echéance à plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	85	85		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 825	36 825		
Dettes fiscales et sociales	70 650	70 650		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	372	372		
Produits constatés d'avance				
Total	107 933	107 933		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Frs fact.non parvenues	13 529
Banque - intérêts courus à payer	85
Dettes provis. pr congés à payer	27 482
Charges sociales s/congés à payer	13 663
État - charges à payer	7 244
Total	62 002

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation**

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	9 696		
Total	9 696		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Honoraires des commissaires aux comptes

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	4 596	
TOTAL	4 596	

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics Subventions d'exploitation Subventions d'équilibre Subventions d'investissement			63 000		698 665	761 665
						761 665

Détail des collectivités territoriales :

-Conseil général départemental : 60 000€
 -Subvention préfecture : 2 000€
 -Subv ville de Monteux : 1 000€

Détail des autres subventions :

-Subvention d'apprentissage : 5 000€
 -Ars : 685 265€
 -Mildeca : 5 000€
 -Msa : 2 000€
 -Fnes/Cres : 1 400€