

# axiome



**CHARLES PREVOST  
NOTRE DAME DE LENNE**

18 Bis avenue de Castelnau  
34090 MONTPELLIER

**COMMISSARIAT AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31.12.2025**

**MONTPELLIER 34000**

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@lts - bât G

**ALLES 30100**

681 chemin du Mas de la Bedosse

**PERPIGNAN 66050**

51 rue Louis Delaunoy - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociates.fr

---

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

---

**CHARLES PREVOST - NOTRE DAME DE LENNE**

Association

**SIRET : 776 068 934**

18 Bis avenue de Castelnau

**34090 MONTPELLIER**

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

**MONTPELLIER 34000**

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@lts - bât G

**ALLES 30100**

681 chemin du Mas de la Bedosse

**PERPIGNAN 66050**

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociates.fr

**ASSOCIATION CHARLES PREVOST - NOTRE DAME DE LENNE**

18 Bis avenue de Castelnau

34090 MONTPELLIER

---

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

BILAN  
COMPTE DE RESULTAT  
ANNEXES

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Association CHARLES PREVOST - NOTRE DAME DE LENNE

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **CHARLES PREVOST - NOTRE DAME DE LENNE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### FONDEMENT DE L'OPINION

#### 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 relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

## **Indépendance**

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

## **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 et ANC 2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives 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 Montpellier,  
Le 27 avril 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Camille PINTO', is written over a horizontal line.

**Le commissaire aux comptes**  
**AXIOME AUDIT**  
*Camille PINTO*

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Règlement ANC 2022-06

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	65 682	64 854	829	7 048
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	243 836	58 146	185 690	151 039
	Constructions	7 233 204	3 448 623	3 784 581	3 407 232
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	570 091	447 266	122 825	119 465
	Autres immobilisations corporelles	2 805 917	2 065 826	740 091	694 653
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	55 338		55 338	72 313
ACTIF CIRCULANT	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	180 724		180 724	176 111
	Prêts	3 357		3 357	3 357
	Autres immobilisations financières	57 474		57 474	55 064
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>11 215 623</b>	<b>6 084 714</b>	<b>5 130 908</b>	<b>4 686 281</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	149 223		149 223	4 399
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	191 654		191 654	148 071
	Charges constatées d'avance	14 627		14 627	19 786
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>	297 488		297 488	317 247
	<b>Instruments financiers et jetons détenus</b>				
	<b>Disponibilités</b>	1 721 262		1 721 262	1 208 305
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 374 253</b>		<b>2 374 253</b>	<b>1 697 807</b>
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>		<b>13 589 876</b>	<b>6 084 714</b>	<b>7 505 162</b>	<b>6 384 088</b>

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an 60 831  
(2) dont créances à plus d'un an



**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

# Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	413 207	413 207
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	110 115	110 115
	Réserves pour projet de l'entité	1 964 268	1 220 669
	Autres		
	Report à nouveau	(579 686)	(734 665)
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(656 100)	306 227
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>77 256</b>	<b>(63 747)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>1 329 061</b>	<b>1 251 805</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		1 560
	Provisions réglementées	174 562	174 562
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>174 562</b>	<b>176 123</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 503 624</b>	<b>1 427 928</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	12 833	23 833
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>12 833</b>	<b>23 833</b>
Provisions	Provisions pour risques	12 000	
	Provisions pour charges	857 700	857 700
	<b>Total des provisions</b>	<b>869 700</b>	<b>857 700</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	2 832 220	2 165 955
	Emprunts et dettes financières divers (2)	15 838	15 245
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	277 928	166 913
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 933 853	1 675 904
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 216	11 982
	Autres dettes	35 950	38 628
	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total des dettes</b>	<b>5 119 005</b>	<b>4 074 627</b>
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>7 505 162</b>	<b>6 384 088</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	77 256,05	(63 747,29)
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	5 119 005	4 074 627
	(2) Dont emprunts participatifs		

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 8920Z

Compte de Résultat 1/2

31/12/2025

31/12/2024

Règlement ANC 2022-06

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	6 290	1 240
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	40 150	29 378
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	19 070 467	15 441 343
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	51 700	144 315
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	11 000	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	44 556	
	Autres produits	23 565	20 375
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>19 247 729</b>	<b>15 636 651</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	9 175	18 049
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	4 020 836	3 139 779
	Aides financières	15	
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 119 387	910 900
	Salaires	9 054 280	7 675 196
	Cotisations sociales	4 072 946	3 353 049
	Dotation aux amortissements et dépréciations	573 013	449 697
	Dotation aux provisions	12 000	
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	22 365	
	Autres charges	224 721	140 475
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>19 108 738</b>	<b>15 687 146</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>138 991</b>	<b>(50 495)</b>

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		138 991	(50 495)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	5 308	3 229
	Autres intérêts et produits assimilés	6 189	6 701
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		11 497	9 929
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	73 232	27 682
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières		73 232	27 682
RESULTAT FINANCIER		(61 735)	(17 753)
RESULTAT COURANT avant impôts		77 256	(68 248)
	Produits exceptionnels		35 535
	Charges exceptionnelles		31 034
RESULTAT EXCEPTIONNEL			4 501
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		19 259 226	15 682 115
TOTAL DES CHARGES		19 181 970	15 745 862
EXCEDENT ou DEFICIT		77 256	(63 747)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

## Annexe libre

### AXIOME AUDIT Audit

#### Commissariat aux comptes

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassocies.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassocies.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

### PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet d'aider les enfants, adolescents et jeunes adultes, qui bénéficient d'une mesure de protection de l'enfance, à leur développement et épanouissement personnel en leur mettant à disposition un ensemble de réalisations à caractère éducatif.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Elle gère différents établissements et services, par le biais des autorisations de fonctionnement délivrées par le Conseil départemental de l'Hérault, dont deux Maisons d'Enfants à Caractère Social:

- la MECS "Enclos Saint François" 18 bis Avenue de Castelnau à Montpellier
- la MECS "Actions Jeunes" Domaine de l'Abbaye de Vignogoul, 2071 route de Saint Georges d'Orques à Pignan.

Elle assure également l'éducation et le soutien des familles de mineurs, à partir de 4 ans, avec le régime de l'internat, de l'externat ou de toute autre forme suivi éducatif. De plus, elle a la possibilité d'héberger ou d'assurer le suivi éducatif des jeunes majeurs jusqu'à leur 21ème anniversaire et préparer, de ce fait, leur insertion dans la vie sociale.

Les moyens mis en oeuvre :

Les moyens d'action de l'Association sont la création et la gestion d'établissements, de services et tous autres moyens concourant sous quelque forme que ce soit à la poursuite de ses buts.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 505 162 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits de la tarification sont de 18 995 429 Euros et dégageant un excédent de 77 256 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.

Le compte de résultat de l'exercice présente un excédent de 77 256 €, se répartissant comme suit :

- Gestion propre associative : + 45 575 €
- Gestion contrôlée Action Jeune et Charles Prévost : + 31 681 €

Nota : les résultats administratifs corrigés proposés dans les Comptes Administratifs 2025 s'établissent à:

- \* MECS : + 24 124€
- \* IED : + 729€
- \* SAIE : - 765€
- \* SEJ : + 13 864€
- \* VM : + 14 187€

## Annexe libre

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Aitls - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6820Z

Tableau de détermination du résultat effectif :

	Exercice N	Exercice N-1
RESULTAT COMPTABLE	+77 256	- 63 474
Reprise du résultat antérieur	-	-
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	+77 256	- 63 474
dont résultat effectif sous gestion propre	+ 45 575	+ 4 044
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	+ 31 681	- 67 792

### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

# Règles et Méthodes Comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

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

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 comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, celles du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01 et celles du PCG 2022-06 et 2023-03.

Ainsi que le règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

## Changement de méthode comptable – Application du nouveau Plan Comptable Général

Le règlement ANC n° 2023-03, homologué le 30 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025.

Les états financiers de l'exercice ont ainsi été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-03 relatif à la modernisation des états financiers.

Ce changement de réglementation comptable entraîne notamment :

- La suppression de la technique de transfert de charges ;
- 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 la société ne constitue que des changements de présentation, n'ayant aucune incidence sur le résultat.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2025, les impacts significatifs du changement de méthode comptable sur les principaux postes concernés notamment les opérations qui aurait été classées antérieurement en transferts de charges ou en résultat exceptionnel de l'exercice 2025 sont détaillés

# Règles et Méthodes Comptables

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 69207

ci-dessous :

Ancien compte	Montant N-1	Compte ANC 2023-03	Montant N
675 – VNEAC	730	652 - Valeur comptable des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	22 365
6781 – Frais formation hors plan pédagogique	20 360	625 – Déplacements, missions et réceptions	15 174
67181 – Autres charges exceptionnelles (amende accord direction)	2 401	N/A	
678 – Autres charges exceptionnelles (indemnité)	7 473	N/A	
7086 – logement du personnel	24 708	Crédit du compte 64196 – Logement du personnel	24 930
775 - PCEA	15 400	757 - Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	44 556
777 – QP subvention investissement viré au résultat	9 090	747 – QP Subvention investissement viré au résultat	9 090
78720000 – QP investissement Villa LAUNE	11 000	78921 - Utilisation des fonds dédiés à l'investissement	11 000
7911001 - CDI - Rbrst salaires (prévoyance, I.J.)	-114 645	Au crédit du compte 6419 - CDI - Rembt salaires (Prévoyance, I. J.)	87 020
7911002 – CDI Rbst salaires (formation)	65 546	Au crédit du compte 64191 - RBT OPCO	82 383
7911005 – Participation des familles	501	Au crédit d'un compte de classe	749



## Règles et Méthodes Comptables

		#6 par nature (611, 624, ...)	
791111 – Participation des bénéficiaires	2 489	61329 – Participation des bénéficiaires aux loyers	30
791112 – Transfert de charges APL	57 212	Au crédit du compte 613291 - Remboursement CAF	85 436
7912 – Transfert de charges – Rbt formation prév. Plan	64 618	Crédit du compte 64191 – CDI – Remboursement salaires	82 383
79186 – Monétisation du CET	48 593	Au crédit du compte 64189 - Monétisation (Rachat du CET)	78 197

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 69207

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Méthodes et durées d'amortissement :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- \* Plantations de pins sur les terrains 20 ans
- \* Bâtiments 20 à 50 ans
- \* IGAA de constructions 10 à 20 ans
- \* Installations techniques, matériels et outillages 5 à 10 ans
- \* IGAA divers 5 ans
- \* Matériel de transport 5 ans
- \* Matériel de bureau et informatique 3 à 10 ans

### Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des



# Règles et Méthodes Comptables

difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

## Contributions volontaires

Les contributions volontaires sont à néant.

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G

521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER

Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr

SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

# Immobilisations

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	65 682					65 682
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	65 682					65 682
CORPORELLES	Terrains	214 896		28 940			243 836
	Constructions sur sol propre	3 223 419		643 786			3 867 205
	sur sol d'autrui	73 949					73 949
	instal. agencet aménagement	3 270 118		21 932			3 292 050
	Instal technique, matériel outillage industriels	533 965		36 126			570 091
	Instal., agencement, aménagement divers	973 544		131 122			1 104 666
	Matériel de transport	898 573		135 145		137 976	895 742
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	936 356		69 720		215 087	790 989
	Emballages récupérables et divers	14 520					14 520
	Immobilisations corporelles en cours	72 313		270 770	287 745		55 338
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 211 652		1 337 541	287 745	353 063	10 908 386
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	176 111		4 773		160	180 724
	Prêts et autres immobilisations financières	58 420		6 925		4 515	60 831
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	234 531		11 699		4 675	241 555
TOTAL		10 511 866		1 349 240	287 745	357 738	11 215 623

# Amortissements

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES

Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres		58 635	6 219		64 854
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>58 635</b>	<b>6 219</b>		<b>64 854</b>

CORPORELLES

Terrains		63 857	335	6 046	58 146
Constructions sur sol propre		626 345	164 290		790 634
sur sol d'autrui		70 797	344		71 141
instal. agencement aménagement		2 463 112	123 736		2 586 848
Instal technique, matériel outillage industriels		414 500	28 483		442 982
Autres Instal., agencement, aménagement divers		841 713	51 369	2 013	891 069
Matériel de transport		527 228	131 947	115 670	543 505
Matériel de bureau, mobilier		759 398	90 480	214 343	635 535
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>5 766 951</b>	<b>590 982</b>	<b>338 072</b>	<b>6 019 861</b>

**TOTAL**

**5 825 585**

**596 202**

**338 072**

**6 084 714**

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers		<b>AXIOME AUDIT</b> <b>Audit</b> <b>Commissariat aux comptes</b> @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassocies.fr SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z		
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	174 562			174 562
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	<b>174 562</b>			<b>174 562</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges		12 000		12 000
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	857 700			857 700
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>857 700</b>	<b>12 000</b>		<b>869 700</b>
	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	51 700	(51 700)		
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>51 700</b>	<b>(51 700)</b>		
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 083 963</b>	<b>(39 700)</b>		<b>1 044 263</b>
	Dont dotations et reprises		12 000	51 700	
	{ <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>				
	Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

# Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	3 357		3 357
	Autres immobilisations financières	57 474	57 474	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	149 223	149 223	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 275	1 275	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 276	9 276	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	181 102	181 102	
	Charges constatées d'avance	14 627	14 627	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>416 334</b>	<b>412 977</b>	<b>3 357</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	2 832 220	139 177	518 311	2 174 732
	Emprunts et dettes financières divers	15 838	15 838		
	Fournisseurs et comptes rattachés	277 928	277 928		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	651 874	651 874		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 063 697	1 063 697		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	218 282	218 282		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 216	23 216		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	35 950	35 950		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>5 119 005</b>	<b>2 425 962</b>	<b>518 311</b>	<b>2 174 732</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice		795 374			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		128 538			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		14 627	14 627
		<b>AXIOME AUDIT</b> <b>Audit</b> <b>Commissariat aux comptes</b> @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 69207	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			14 627

--

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 8920Z

## Produits à recevoir

31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>179 452</b>
<b>Autres créances clients</b> <i>CREANCES PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>4 575</i>	<b>4 575</b>
<b>Autres créances</b> <i>Compte n°46872025</i>	<i>174 877</i>	<b>174 877</b>

Fds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2025
Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
413 207							413 207
110 115							110 115
1 220 669	743 599						1 964 268
1 220 669	743 599						1 964 268
(734 665)	(953 599)		1 108 578				(579 686)
306 227	146 252		(1 108 578)				(656 100)
(63 747)	63 747		77 256				77 256
<b>1 251 805</b>			<b>77 256</b>				<b>1 329 061</b>
1 560					1 560		
174 562							174 562
<b>1 427 928</b>			<b>77 256</b>		<b>1 560</b>		<b>1 503 624</b>



--

## Produits et Charges exceptionnels

	31/12/2025
Total des produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 8920Z

## Charges à payer

31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>1 182 654</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>593</b>
<i>INTERETS COURUS</i>	593	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>67 157</b>
<i>Compte n°40812025</i>	67 157	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>1 114 905</b>
<i>Dettes Provisions / C. P.</i>	564 080	
<i>Prov. CET</i>	41 701	
<i>Autres charges à payer</i>	7 842	
<i>Ch. Sociales Congés Payés</i>	309 703	
<i>Prov. Charges / CET</i>	27 049	
<i>Autres charges à payer</i>	4 316	
<i>Compte n°44863000</i>	119 138	
<i>Compte n°44864000</i>	41 076	

## Répartition des effectifs par catégorie

	31/12/2025	Interne	Externe
<b>EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE</b>			
Ouvriers			
Employés, techniciens, agents de maîtrise		209	
Cadres et ingénieurs		29	
Autres catégories			
<b>TOTAL</b>		<b>239</b>	

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 8920Z

### RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Les membres du Conseil d'administration de l'association sont bénévoles.

La rémunération brute est déterminée par la convention collective du 31 octobre 1951, applicable au secteur d'activité.

La valeur du point est de 4.58€

Les rémunérations brutes perçues par les trois plus haut cadres dirigeants s'élèvent à un total de 296 491.17 euros.

Mention expresse (art.1727 II-2 du CGI)

## Annexe libre

**AXIOME AUDIT**  
**Audit****Commissariat aux comptes**@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER

Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr

SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 69207

### Engagement ACTIONS JEUNES

#### Indemnité de départ à la retraite :

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.

Au 31/12/2025, la provision IFC comptabilisée au bilan est de 857 700 euros.

### Engagement ENCLOS ST FRANCOIS

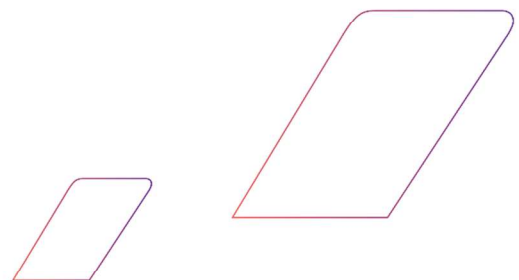
Transactions avec les parties liées :

Au regard des transactions citées dans le rapport spécial du commissaire aux comptes nous n'avons pas de transactions à relater dans l'annexe.

#### Engagements r e c u s :

La société SA ENCLOS SAINTE FRANCOIS s'est portée caution auprès de la BANQUE FRANCAISE DU CREDIT COOPERATIF pour un montant de 539 478€.

La BANQUE FRANCAISE DU CREDIT COOPERATIF s'est portée caution auprès de la CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS pour un montant de 1 079 156€ soit 85% du montant de l'emprunt souscrit.



## AXIOME AUDIT



521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@ltis - bât G - 34000 Montpellier  
681 chemin du Mas de la Bedosse - 30100 Alès  
51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex - 66050 Perpignan  
Tél. : 04 67 15 89 35  
[axiomeaudit@axiomeassocies.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassocies.fr)

[axiomeassocies.fr](http://axiomeassocies.fr)

Membre indépendant



DIFFERENCE

