

ADIAD

Association
140 Avenue de l'Europe
82000 MONTAUBAN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

A l'assemblée générale de l'association ADIAD,

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 ADIAD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821.53 et R.821-180 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.

Vérifications spécifiques

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 moral et financier du Président et du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités 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.

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

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

qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.82155 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 Montauban, le 12 juin 2025

Le commissaire aux comptes
SARL ALBA AUDIT

Aurélien GROSSIAS



ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	29 042	28 280	762	973
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 008	3 543	465	927
Autres Immobilisations corporelles	139 352	103 162	36 190	47 129
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	7 700		7 700	7 700
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	8 509		8 509	8 509
Total I	188 611	134 985	53 626	65 237
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	120 723		120 723	140 453
Créances reçues par legs ou donations				
Autres			0	59 481
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 401 116		1 401 116	1 135 958
Charges constatées d'avance	3 286		3 286	4 325
Total II	1 525 125	0	1 525 125	1 340 218
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 713 735	134 985	1 578 751	1 405 455

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes

Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

140 Avenue d'Allemagne

ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN

Tél. 05.63.91.93.95

Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ADIAD

BILAN PASSIF AU 31/12/24

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05 63 91 93 95
 Siret 452 618 266 00032 - APE 6920 Z
 (selon ANC 2018-06)

PASSIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Siret 452 618 266 00032 - APE 6920 Z (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	137 082	137 082
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	123 778	123 778
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	0	0
Autres		
Report à nouveau	582 586	563 644
Excédent ou déficit de l'exercice	39 863	18 942
Situation nette (sous total)	883 309	843 446
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	83 506	83 506
Total I	966 815	926 952
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	42 500	42 500
Total II	42 500	42 500
PROVISIONS		
Provisions pour risques		30 000
Provisions pour charges	80 782	58 296
Total III	80 782	88 296
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
Total III bis	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	23 313	27 999
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	258 329	252 295
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		67 413
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	207 013	
Total IV	488 654	347 707
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	1 578 751	1 405 455

COMPTE DE RESULTAT exercice du 1/1/24 au 31/12/24

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	80	80
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	152 402	128 300
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 776 881	1 620 647
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		550
Mécénats	13 000	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	88 296	98 704
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	201 326	10
Total I	2 231 985	1 848 291
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	572 183	298 507
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	88 493	82 800
Salaires et traitements	1 034 349	985 105
Charges sociales	420 825	396 115
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 303	21 941
Dotations aux provisions	80 782	58 296
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	186	0
Total II	2 214 121	1 842 764
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	17 864	5 527
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	28 112	16 966
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	28 112	16 966
CHARGES FINANCIERES		

Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	28 112	16 966
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	45 976	22 493
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		192
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0	192
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		270
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	270
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	-78
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 113	3 473
Total des produits (I + III + V)	2 260 097	1 865 449
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 220 234	1 846 507
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	39 863	18 942
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05.63.91.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE	

Sommaire

NOTE N°1 :	Présentation de l'association
NOTE N°2 :	Evènements de l'exercice
NOTE N°3 :	Règles et Méthodes comptables
NOTE N°4 :	Autres éléments
NOTE N°5 :	Tableau des immobilisations et amortissements
NOTE N°6 :	Tableau des provisions
NOTE N°7 :	Etat des créances et dettes
NOTE N°8 :	Fonds dédiés
NOTE N°9 :	Etat des subventions et concours publics
NOTE N°10 :	Fonds propres
NOTE N°11 :	Entreprises liées par plus de 50% du capital
NOTE N°12 :	Engagements financiers
NOTE N°13 :	Tableau des filiales et participations

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05.63.91.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - APE 8422 Z

NOTE N°1 : Présentation de l'Association

L'association a pour but :

- D'accompagner les personnes en difficulté à surmonter les problèmes professionnels, personnels et sociaux susceptibles de faire obstacle à leur intégration sociale et à leur insertion professionnelle, - de donner à ces personnes toutes informations utiles et de les accompagner dans leurs démarches, - de rechercher et mobiliser les employeurs, les accompagnements, les formations, les expertises, les établissements spécialisés et tous autres services susceptibles de leur procurer les moyens de concrétiser leur insertion sociale et professionnelle.

- D'informer et conseiller ces établissements et employeurs, ainsi que les institutions concernées, sur les aptitudes et la situation des personnes en difficultés, de conseiller les employeurs dans la détermination des postes de travail accessibles par ces personnes en difficultés et, de manière générale, leur apporter tous services qui permettent d'améliorer l'emploi de ces personnes, d'évaluer les conditions dans lesquelles se réalise l'insertion sociale et professionnelle des personnes suivies, de développer, concourir à toute action permettant de favoriser l'autonomie, l'intégration et le maintien dans l'emploi de la personne en difficulté, en milieu ordinaire et/ ou protégé, - de réaliser des activités de formation professionnelle.

- Et de créer des services, des structures concourant au développement des buts de l'Association, ou de participer à leur création et à leur développement.

L'ADIAD exerce des activités d'information, de conseil et d'accompagnement, rendues :

- aux personnes handicapées, en vue de leur intégration sociale, leur insertion professionnelle et leur maintien dans l'emploi ;
- aux employeurs, dans le cadre de leur politique d'emploi et de maintien des travailleurs handicapés.

ASSOCIATION ADIAD	EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE

Elles intègrent notamment celle d'un organisme de placement spécialisé (OPS), service public aux personnes et aux employeurs, réalisées en cotraitance avec Pôle Emploi pour l'accompagnement vers l'emploi.

Ces activités sont réparties au sein d'offres de service complémentaires, soumises à des conventions (CAP EMPLOI), et un agrément médico-social (le SAS-SP) et qui correspondent chacune à un service de l'association :

- **le Service d'accompagnement vers l'emploi**, spécialisé dans l'accompagnement des demandeurs d'emploi et des employeurs, publics et privés, vers le milieu ordinaire : **Cap emploi Axe 1**
- **le Service d'accompagnement dans l'emploi** qui s'adresse aux salariés handicapés et à leurs employeurs : **Cap emploi Axe 2**
- **le Service d'Accompagnement Social et Socio Professionnel**, qui vise l'accompagnement socio-professionnel des personnes qui connaissent le plus de difficultés : **le SAS-SP**,

Ces activités peuvent être complétées par d'autres prestations qui peuvent concourir à ces objectifs, valoriser nos savoir-faire ou bien développer nos capacités financières pour atteindre ces objectifs.

Ces activités concernent chaque année environ 2700 personnes et 600 entreprises, et sont mises en place dans nos locaux de Montauban et Castelsarrasin, mais aussi sur de multiples autres sites répartis dans le Tarn-et-Garonne et le nord de la Haute-Garonne, dans les locaux de partenaires où nous accueillons les personnes au plus près de leur lieu de vie.

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

NOTE N°2 : Evénements de l'exercice

L'année 2024 a été marquée par des événements d'importance ainsi qu'un certain nombre de changements.

Au niveau du Cap Emploi, les derniers mouvements de personnels liés à des départs (volontaires ou en retraite) ont permis, en corrélation à des demandes de financements supplémentaires acceptées par les commanditaires nationaux, de mettre en place des équipes dédiées de conseillers emploi et formation au sein de chaque équipe TH de chacune des 4 Agences France Travail du territoire d'intervention. Il s'est agi ici d'une évolution importante, car celle-ci est ainsi venue mettre un terme aux dernières situations de conseillers qui étaient jusqu'alors répartis sur 2 Agences différentes.

Il restera désormais à parvenir à faire de même pour les conseillers entreprise et ce sera l'un des enjeux du budget 2025.

S'agissant du SAS-SP, celui-ci a mis à profit l'année 2024 pour revoir en profondeur ses ateliers collectifs (contenu et nouveaux ateliers), tout en faisant le bilan de son projet de service 2020-2024 et en écrivant son nouveau projet de service 2025-2027.

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE	

Les travaux liés à l'acquisition d'un Dossier de l'Usager Informatisé (DUI) menés grâce à l'intégration d'une grappe d'ESSMS au titre du Ségur du numérique en santé se sont poursuivis, avec le choix d'un éditeur (Teranga Software) et d'un DUI (NetVie), ainsi que le recours à un prestataire externe pour mener l'Assistance à Maîtrise d'Ouvrage Avancé (Ressourcial). Ces différentes prestations ont pu être financées par le biais d'une subvention *ad hoc* de l'ARS, y compris le renouvellement des ordinateurs portables en usage sur le SAS-SP. A terme, le nouvel outil métier déployé devrait permettre de réaliser une économie non négligeable par rapport aux dépenses actuelles liées à la solution encore en cours d'usage (SMS-LOG).

Le premier semestre 2025 verra le fruit de toutes ces démarches aboutir, avec les différentes opérations de paramétrage de la solution, de reprise des données de l'actuel progiciel métier du service, la formation des utilisateurs et l'entrée en production du nouveau DUI.

En parallèle, l'année 2024 a été l'occasion pour l'ADIAD d'organiser intégralement le Congrès National CHEOPS (confédération regroupant l'ensemble des Cap Emploi de France et d'Outremer) à Montauban dans le cadre du dixième anniversaire de CHEOPS. Cet événement d'ampleur, destiné à accueillir plus de 300 participants durant 3 jours, a nécessité une importante préparation et la tenue d'une comptabilité analytique distincte au regard du poids important de cette manifestation (plus de 200 K€).

A final, celle-ci a été une magnifique réussite, avec la présence de nombreuses personnalités et autorités, et elle a permis de faire briller l'ADIAD, tant localement que régionalement et même nationalement.

Enfin, en lien notamment avec le Congrès, de multiples investissements ont été réalisés au profit de l'ensemble des services : acquisition de divers matériels informatiques, d'écran pour la salle principale de réunion de Montauban, etc.

L'ADIAD a par ailleurs fait l'acquisition d'un lot de casques de réalité virtuelle destinés à permettre le déploiement de l'application HandiReality par le Cap Emploi à l'occasion des sessions de sensibilisation au handicap que ses conseillers peuvent être amenés à effectuer en entreprise.

Pour conclure, l'été 2024 a vu aboutir une première étape des négociations nationales menées entre les représentants des branches patronales des secteurs conventionnels de référence de l'ADIAD, regroupés sous l'égide d'AXESS, avec les organisations syndicales représentatives salariales, destinées à revaloriser les bas salaires et à améliorer le pouvoir d'achat. En effet, ces négociations ont conduit à un premier accord national interprofessionnel conclu le 4 juin et généralisant le versement du Ségur à tous les professionnels de la branche des activités sanitaires, sociales et médico-sociales privées à but non lucratif.

Cet accord ayant été agréé, l'ADIAD s'est trouvée tenue d'en appliquer les termes à compter du mois de septembre, avec effet rétroactif au 1^{er} janvier, à tous les professionnels de l'Association qui ne bénéficiaient pas du Ségur jusqu'alors (par le biais de l'indemnité de transposition Laforcade), c'est-à-dire à tous les conseillers et encadrants du Cap Emploi, de même qu'à tous les personnels sociaux et techniques des services des services support.

SARLE ALBAUDIT
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05.63.91.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - APE 8920 Z

Le tout avec un coût conséquent pour l'ADIAD, car, outre le versement d'une indemnité Ségur de 238 € bruts par mois pour chaque salarié à temps plein, cette régularisation a eu un impact non négligeable en termes de pertes d'allègements de charges patronales, pesant un peu plus encore sur les finances associatives.

Les commanditaires nationaux du Cap Emploi ont fait savoir à la toute fin de l'année 2024 qu'ils prendraient en charge au moins 70 % des surcoûts liés à cette régularisation du Ségur pour Tous. Toutefois, les modalités claires de cette régularisation n'ont été connues que durant le premier quadrimestre 2025.

A l'inverse, du côté du Conseil Départemental et alors que celui-ci est en principe tenu de compenser cette charge nouvelle sur le secteur médicosocial au regard des dispositions du Code de l'Action Sociale et des Familles, celui-ci a fait savoir qu'il rejoignait pour l'instant le nombre important de conseils départementaux refusant de verser une quelconque compensation pour le surcoût Ségur, dans l'attente d'une prise en charge de ces dépenses par l'Etat lui-même.

L'ensemble de ces éléments constitue autant de facteurs d'incertitude sur l'évolution à court et moyen termes des principaux services de l'ADIAD, ceci contraignant plus que jamais sa gouvernance et sa direction à adopter une gestion extrêmement prudentielle.

NOTE N°3 : Règles et méthodes comptables

Le règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 et le règlement ANC 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code du commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au 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.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Dans le cadre de l'application en 2005 des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode qui a été retenue était la méthode prospective dite "simplifiée".

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE	

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.
- aucune dépréciation significative des immobilisations au cours de l'exercice n'a été relevée.

Tableau des modes et durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Installations techniques matériel et outillage	Linéaire	4 à 10 ans
Agencements divers	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	1 à 13 ans

NOTE N°4 : Autres éléments

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05.63.91.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

Indemnités de départ à la retraite

En 2009, le conseil d'administration a décidé de continuer à constater comptablement les engagements pris en matière de retraite.

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 72 782 €.

La méthode retenue est la méthode du prorata des droits au terme. Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée. Cette méthode est définie par la norme IAS N°19 révisée et est conforme à la recommandation 2003R-01 du CNC. Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over et de survie. Le taux d'actualisation est de 3,38%. L'hypothèse retenue est celle de départs volontaires. Le montant des engagements s'élève à 72 782 € avec charges sociales.

(Au cas de l'initiative de l'employeur, le calcul de l'engagement ne tient pas compte des charges sociales et s'élève à 48 200 €).

Effectifs

2023	2024
28,96 ETP	29,12 ETP

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24	
	ANNEXE		

NOTE N°5 : Tableau des immobilisations et amortissements

Tableau des immobilisations

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice			Valeur brute à la clôture l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Immobilisations				
Immobilisations incorporelles	47 347		18 305	29 042
Immobilisations corporelles	423 280	5 374	285 295	143 360
Immobilisations financières	16 209	0	0	16 209
Total	486 836	5 374	303 599	188 611

Tableau des amortissements

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice			Valeur brute à la clôture l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Amortissements				
Immobilisations incorporelles	46 374	210	18 305	28 279
Immobilisations corporelles	375 224	17 212	285 733	106 703
Total	421 598	17 422	304 038	134 982

NOTE N°6 : Etat des provisions

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice			Valeur brute à la clôture l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Provisions				
Provisions réglementées	83 506	0	0	83 506
Provisions pour risques	30 000	0	30 000	0
Provisions pour charges	58 296	80 782	58 296	80 782
Provisions pour dépréciations	0	0	0	0
Total	171 802	80 782	88 296	164 288

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05.63.91.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE	

NOTE N°7 : Etat des créances et dettes

Créances		Montant brut	Liquidité de l'actif	
			Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :				
	Créances rattachés à des participations	0	0	0
	Prêts (1)	0	0	0
	Autres	8 509	0	8 509
Créances de l'actif circulant :				
	Créances Clients et Comptes rattachés	0	0	0
	Autres	120 723	120 691	32
	Capital souscrit - appelé, non versé	0	0	0
	Charges constatées d'avance	3 286	3 286	0
Total		132 518	123 977	8 541

(1) Prêts accordés en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an	Echéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)	0	0	0	0
Autres emprunts obligataires	0	0	0	0
Emprunts (2) et dettes auprès des étab. de crédit à 2 ans au maximum à l'origine	0	0	0	0
Emprunts (2) et dettes auprès des étab. de crédit à plus de 2 ans à l'origine	0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers (2)	0	0	0	0
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	23 313	23 313	0	0
Dettes fiscales et sociales	258 329	258 329	0	0
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	0	0	0	0
Autres dettes	0	0	0	0
Produits constatés d'avance	207 013	207 013	0	0
Total	488 654	488 654	0	0

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05.63.91.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE	

NOTE N°8 : Fonds dédiés

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Variation des fonds dédiés issue de							
Subventions d'exploitation							
PRITH (Plateforme d'insertion)	0					0	
AFNIC (atelier numérique)	0					0	
Contributions financières d'autres organismes							
SAS SP : participation au financement d'une structure SAVS	35 000	35 000				35 000	
SAS SP : étude de faisabilité pour une structure adaptée	7 500	7 500				7 500	
TOTAL	42 500	42 500	0	0	0	42 500	0

NOTE N°9 : Etat des subventions et concours publics

	Financeurs	Montant
CONCOURS PUBLICS		554 695
Dotation Service SAS SP	CONSEIL DEPARTEMENTAL	554 695
SUBVENTIONS		1 211 825
CAP EMPLOI AXE 1	FRANCE TRAVAIL	823 611
CAP EMPLOI AXE 2	AGEFIPH	310 833
EMPLOI ACCOMPAGNE	ARS	41 927
Parrainage	LA DIRECCTE	15 250
CONGRES CHEOPS	VILLE DE MONTAUBAN	8 000
Autres		12 204

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05.63.91.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE	

NOTE N°10 : 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	137 082				137 082
Fonds propres avec droit de reprise	123 778				123 778
Ecart de réévaluation					
Réserves "dont réserves des activités sociales et médico-sociales" sous gestion contrôlée	0				0
Report à nouveau affecté au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivant celui auquel le résultat est affecté	2 130				2 130
Report à nouveau déficitaire BP SAS SP	-25 734				-25 734
Report à nouveau charges rejetées SAS SP	-10 000				-10 000
Report à nouveau " dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée"	597 248	18 942			616 190
Excédent ou déficit de l'exercice	18 942		39 863	18 942	39 863
Situation nette (sous-total)	843 446	18 942	39 863	18 942	883 309
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	0				0
Provisions réglementées	83 506				83 506
TOTAL	926 952	18 942	39 863	18 942	966 815

NOTE N°11 : Entreprises liées par plus de 50% du capital

LISTE DES POSTES	MONTANT
<u>Immobilisations financières :</u>	
. participations	7 700
. créances rattachées à des participations	
<u>Créances :</u>	
. créances clients et comptes rattachés	
. autres créances	
. avances et acomptes versés sur commande	
<u>Dettes :</u>	
. emprunts et dettes financières divers	
. avances et acomptes reçus sur commande en cours	

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUSAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6821 Z

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE	

. dettes fournisseurs et comptes rattachés . dettes sur immobilisations et comptes rattachés <u>Charges financières :</u> <u>Produits financiers :</u>	
---	--

NOTE N°12 : Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES						
Catégories d'engagements	TOTAL	AU PROFIT DE				
		Dirigeants	Filiales	Participation	Entrepris. liées	Autres
Avals et cautions	582 989				582 989	
Effets escomptés non échus						
Engagements en matière de pensions						
Crédit bail (redevances restant à courir)						
Autres engagements donnés						
Emprunts et découverts						

ENGAGEMENTS RECUS						
Catégories d'engagements	TOTAL	ACCORDE PAR				
		Dirigeants	Filiales	Participation	Entrepris. liées	Autres
Avals, cautions et garanties						
Crédit - bail (engagement reçu pour utilisation des biens)						
Autres engagements reçus						

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/24
	ANNEXE	

NOTE N°13 : Tableau des filiales et participations

SOCIETES	CAPITAUX PROPRES	PART DE CAPITAL DETENU	RESULTAT DU DERNIER EXERCICE
EURL API 140 avenue de l'Europe 82000 MONTAUBAN	121 688	100	30 056

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
 Tél. 05.63.91.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

