



ADSEA

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE SAUVEGARDE DE L'ENFANCE ET DE L'ADOLESCENCE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Ce rapport contient 15 pages

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE LYON-RIOM

SAS au capital de 240 000 Euros – R.C.S. Clermont-Ferrand 316420322 – Naf : 6920Z - N° intracom : FR63316420322
Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre Région de Clermont-Ferrand – Société de Commissaires aux
Comptes près la Cour d'Appel de Riom

3 rue Patrick Depailler
La Pardieu
63000 CLERMONT-FERRAND
Tél. 04 73 28 50 20

10 rue Jean Jaurès
03600 COMMENTRY
Tél. 04 70 05 31 51

Résidence Le Longchamp
Entrée 3
3 rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. 04 43 50 01 01





ADSEA

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE SAUVEGARDE DE L'ENFANCE ET DE L'ADOLESCENCE

23 Rue Fauque

03400 – YZEURE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

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 DEPARTEMENTALE DE SAUVEGARDE DE L'ENFANCE ET DE L'ADOLESCENCE, 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.

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE :

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.

3°) 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

4°) 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 financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

5) 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 Président.

6) 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 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.

BELLERIVE SUR ALLIER, le 10 juin 2025

Pour la société SEREC

Olivier JOANNET – Commissaire aux Comptes

CA Bilan propre ACTIF
ASSOCIATION ADSEA03 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	655 099	1 566	653 533	653 533
Constructions	5 315 140	1 591 317	3 723 823	3 744 199
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	312 393	51 190	261 203	27 047
Immobilisations corporelles en cours				208 088
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	24 000		24 000	4 000
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 000		1 000	1 000
TOTAL I	6 307 632	1 644 073	4 663 559	4 637 867
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	63 077		63 077	72 477
Autres créances	20 000		20 000	47 275
Valeurs mobilières de placement	15 000		15 000	15 000
Disponibilités	144 183		144 183	391 322
Charges constatées d'avance				
TOTAL III	242 260		242 260	526 074
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	6 549 893	1 644 073	4 905 819	5 163 940
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R 314-96 du CASP.				

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

CA Bilan propre PASSIF
ASSOCIATION ADSEA03 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant net 2024	Montant net 2023
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	127 409	127 409
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement		
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	297 550	297 550
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	266 695	302 781
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-1 178 368	-1 178 368
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	118 167	-36 086
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées :		
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	750 263	750 263
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	750 263	750 263
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	381 716	263 549
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 521 680	4 860 059
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	2 423	40 333
Dettes sociales et fiscales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	4 524 103	4 900 391
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	4 905 819	5 163 940
(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 722 00109 - APE: 6920Z

Compte de Résultat

ASSOCIATION ADSEA03 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	117	40
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	286 369	262 523
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	0	0
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	18 923	22 277
TOTAL I	305 409	284 840

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	20 041	23 231
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	18 564	22 277
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	247 928	210 884
Report en fonds dédiés		
Autres Charges	1	
TOTAL II	286 534	256 392

1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	18 875	28 448
--	---------------	---------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	688	675
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	688	675

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	73 483	65 209
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	73 483	65 209

2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-72 795	-64 534
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-53 920	-36 086

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	172 087	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	172 087	

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		

SEREC / SEREC CONSULTING
 03, Rue de la drange aux Grains
 03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	172 087	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I+III+V)	- 478 185	285 516
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	360 018	321 602
EXCEDENT OU DEFICIT	118 167	-36 086
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Tableau des immobilisations

ASSOCIATION ADSEA03 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2024	Acquisitions de l'Exercice 2024	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2024	Immobilisations au au 31 Décembre 2024	Contôle Immobilisations 2024
Immobilisations incorporelles					
201 Frais d'établissement					
203 Frais de recherche et de développement					
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.					
206 Droit au bail					
208 Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
211/221 Terrains	653 533			653 533	653 533
212/222 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	1 566			1 566	1 566
213/223 Constructions sur sol propre	5 111 550	203 590		5 315 140	5 315 140
214/224 Constructions sur sol d'autrui					
215/225 Installations, matériel et outillage techniques					
218/228 Autres immobilisations corporelles	54 275	258 118		312 393	312 393
Dont Matériel de transport (2182/2282)					
Dont Matériel de bureau (2183/2283)	900			900	900
TOTAL GENERAL	5 820 924	461 708		6 282 632	6 282 632

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Tableau des amortissements

ASSOCIATION ADSEA03 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Amortissements	Amortissements cumulés 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2024	Amortissements Cumulés 2024	Cortéle amortissements 2024
Amortissements des immobilisations incorporelles					
2801 - Frais d'établissement					
2803 - Frais de recherche et de développement					
2804 - Contributions aux investissements communs des GHT					
2805 - Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.					
2808 - Autres immobilisations incorporelles					
Amortissements des immobilisations corporelles					
2811 - Terrains					
2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
2813 - Constructions sur sol propre	1 566 1 367 351	223 966		1 566 1 591 317	1 566 1 591 317
2814 - Constructions sur sol d'autrui					
2815 - Installations, matériel et outillage techniques					
2818 - Autres immobilisations corporelles	27 227	23 962		51 190	51 190
28182 - dont matériel de transport					
28183 - dont matériel de bureau	900			900	900
- dont matériel informatique					
282 - Amortissement des immobilisations reçues en affectation					
TOTAL GENERAL	1 396 145	247 928		1 644 073	1 644 073

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
Tél: 04 48 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation ASSOCIATION ADSEA03 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024						
Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2023	Dotations de l'exercice 2024	Reprises de l'exercice 2024	Montants 2024	Contrôle provisions 2024	
Réserves de Compensation						
106856 - Des Déficits d'Exploitation						
106857 - Des Charges d'Amortissement						
Provisions Réglementées						
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement						
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations						
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)						
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)						
145 - Amortissements Dégrogières						
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)						
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)						
148 - Autres provisions réglementées	750 263			750 263		750 263
1483 - dont provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)						
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	750 263			750 263		750 263
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant						
Provisions pour Risques et Charges						
151 - Provisions pour Risques						
152 - Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)						
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)						
154 - Provisions pour restructurations (ESSMS privés)						
155 - Provisions pour impôts (ESSMS privés)						
156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (ESSMS privés)						
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices						
158 - Autres Provisions pour Charges						
Dépréciations						
29 - Dépréciation des Immobilisations						
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours						
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers						
59 - Dépréciation des Comptes Financiers						
Fonds Dédiés						
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations						
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS						
194 - Sur Subventions de Fonctionnement						
195 - Sur Dons Matériels Affectés						
196 - Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public						
TOTAL GENERAL	750 263			750 263		750 263

Règles et méthodes comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 4 905 819€.

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat excédentaire de 118 167€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n°2014-03 du 05 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif au comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01

1) FAITS SIGNIFICATIFS

Par un acte de traité d'apport partiel d'actif signé le 17 juin 2019 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2019, l'association ADSEA a apporté à l'association SAGESS les établissements suivants :

- MECS
- SP2I
- ESPACE FAMILLE
- PREVENTION SPECIALISEE
- MILIEU OUVERT
- SIE
- MNA

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Les bâtiments appartenant à l'association ADSEA n'ont pas fait l'objet de l'apport à l'association SAGESS. Les biens immobiliers conservés par l'association ADSEA sont mis en location à l'association SAGESS sur la base de baux civils précisant les modalités contractuelles à effet du 1^{er} janvier 2019.

Du fait de cet acte, le périmètre de l'association ne comprend plus aucune activité d'établissement médico-social.

Les comptes annuels de l'association ADSEA arrêtés au 31 décembre 2024 se traduisent par un bénéfice de 118 167€.

2) EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

3) PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, excepté pour l'indemnité de fin de carrière. Sur les exercices précédents, cette information était donnée en annexe.
- Indépendance des exercices

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les cotisations associatives figurant en comptabilité correspondent aux cotisations encaissées en cours d'exercice.

Changement de méthode de comptabilisation

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent sauf en ce qui concerne la comptabilisation des provisions pour engagement de retraite comme mentionné ci-avant.

4) NOTES SUR LE BILAN ACTIF**Immobilisations**

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les travaux de rénovation d'un bâtiment de la rue Fauque à Yzeure qui accueille le service SP2I de l'association SAGESS ont été achevés au début du printemps 2024. Le montant des travaux

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamps 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

s'élève à 461 708€. Ces travaux sont amortis à compter du 1^{er} avril 2024 sur des durées de 10, 15 ou 25 ans selon la nature des prestations.

L'association ADSEA a aussi augmenté sa participation au capital de la SAS ABADAGAV de 20 000€ par transfert d'une partie de son compte courant dans cette société.

Amortissements

Conformément à la réforme du traitement applicable au 1^{er} janvier 2005 et introduite par le règlement CRC 2004-06, la durée des amortissements pour dépréciation est calculée pour traduire au mieux le mode de consommation des avantages économiques de l'immobilisation, c'est-à-dire pour correspondre au mieux au rythme d'utilisation probable de celle-ci.

Les durées d'amortissement sont déterminées en fonction de la durée d'utilisation appréciée site par site et éléments par éléments, en tenant compte des conditions d'exploitation propre à chaque bien.

Ces durées peuvent varier d'un site à l'autre et d'un élément à l'autre.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Participation, autres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les créances clients s'élèvent à 63 077€ et concernent presque exclusivement des créances envers des établissements de l'association SAGESS.

Le solde du compte courant dans la SAS ABADAGAV s'élève à 20 000€ (autres créances).

5) NOTES SUR LE BILAN PASSIF

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

En documents joints figurent :

- Le tableau des mouvements de l'exercice des provisions pour risques et charges
- Le tableau des créances et des dettes

6) ENGAGEMENTS FINANCIERS

Indemnités de fin de carrière

Du fait du transfert des établissements dans l'association SAGESS, l'association ADSEA n'a plus de salariés. De ce fait, nous n'avons comptabilité aucune indemnité de fin de carrière.

7) BENEVOLAT

L'association n'a pas de procédure pour quantifier le bénévolat dont elle a bénéficié.

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z