



**ADEEV**

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

*(Ce rapport contient 14 pages)*

## **ADEEV**

Association Loi de 1901

Siège social : 121-123 Avenue de Rosny 93250 Villemomble

### **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'Association,

#### **1. 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 ADEEV 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**

##### ***2.1 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.

##### ***2.2 Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons examiné les calculs et les hypothèses retenues pour évaluer le solde des subventions à recevoir au 31 décembre 2024.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons revu l'approche utilisée par l'association et, sur la base des éléments disponibles lors de nos travaux, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations retenues par l'association au 31 décembre 2024.

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.

#### **4. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association**

Nous n'avons pas procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

#### **5. 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 Président de l'association.

#### **6. 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.823-10-1 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 La Chapelle-en-Serval, le 7 mai 2025,

**LK EXPERTISE**



**Laetitia KERANGALL**  
Associé

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 439,41	6 439,41				
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	13 348,60	9 420,16	3 928,44	2,04	3 793,59	2,08
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	15,00		15,00	0,01	15,00	0,01
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>19 803,01</b>	<b>15 859,57</b>	<b>3 943,44</b>	<b>2,05</b>	<b>3 808,59</b>	<b>2,09</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes					2 265,48	1,24
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 260,00		1 260,00	0,65		
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	1 666,67		1 666,67	0,86		
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	185 914,11		185 914,11	96,44	175 961,65	96,66
Charges constatées d'avance						
<b>TOTAL (II)</b>	<b>188 840,78</b>		<b>188 840,78</b>	<b>97,95</b>	<b>178 227,13</b>	<b>97,91</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>208 643,79</b>	<b>15 859,57</b>	<b>192 784,22</b>	<b>100,00</b>	<b>182 035,72</b>	<b>100,00</b>

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
--------	---	--	---	--

<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	136 474,97	70,79	158 712,70	87,19
Excédent ou déficit de l'exercice	14 771,84	7,66	-22 237,73	-12,21
Situation nette (sous total)	151 246,81	78,45	136 474,97	74,97
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	151 246,81	78,45	136 474,97	74,97
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 954,82	3,61	15 111,94	8,30
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	33 391,92	17,32	24 955,39	13,71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 190,67	0,62	5 493,42	3,02
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	41 537,41	21,55	45 560,75	25,03
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	192 784,22	100,00	182 035,72	100,00

<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>													
Cotisations		7 635,00				5 530,00				2 105		38,07	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services		10 510,20								10 510		N/S	
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		251 576,88				201 253,63				50 323		25,00	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels		1 700,00								1 700		N/S	
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges													
Utilisations des fonds dédiés													
Autres produits		2 335,79				0,80				2 335		N/S	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>273 757,87</b>				<b>206 784,43</b>				<b>66 973</b>		32,39	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		224 686,41				197 399,55				27 287		13,82	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés						-344,58				344		-100,00	
Salaires et traitements		27 525,80				25 099,33				2 426		9,67	
Charges sociales		6 788,77				4 548,20				2 240		49,25	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		3 701,15				4 054,02				-353		-8,70	
Dotations aux provisions													
Reports en fonds dédiés													
Autres charges						0,36							
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>262 702,13</b>				<b>230 756,88</b>				<b>31 946</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>11 055,74</b>				<b>-23 972,45</b>				<b>35 027</b>		146,12	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		2 974,10				2 027,72				947		46,72	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>2 974,10</b>				<b>2 027,72</b>				<b>947</b>		46,72	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées													
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements													
<b>Total des charges financières (IV)</b>													
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>2 974,10</b>				<b>2 027,72</b>				<b>947</b>		46,72	

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>14 029,84</b>	<b>-21 944,73</b>	<b>35 973</b>	163,93
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion	1 015,00		1 015	N/S
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>1 015,00</b>		<b>1 015</b>	N/S
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 015,00</b>		<b>1 015</b>	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	273,00	293,00	-20	-6,82
Total des produits (I + III + V)	277 746,97	208 812,15	68 934	33,01
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	262 975,13	231 049,88	31 926	13,82
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>14 771,84</b>	<b>-22 237,73</b>	<b>37 008</b>	166,43

<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>					
<b>PRODUITS :</b>					
Dons en nature	54 600,00	51 800,00			
Prestations en nature	19 386,00	20 000,00			
Bénévolat					
<b>TOTAL</b>	<b>73 986,00</b>	<b>71 800,00</b>			
<b>CHARGES :</b>					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services	19 386,00	20 000,00			
Prestations					
Personnel bénévole	54 600,00	51 800,00			
<b>TOTAL</b>	<b>73 986,00</b>	<b>71 800,00</b>			



## **Annexes**

### **PREAMBULE**

L'association pour le Développement Economique Entrepreneurial Commercial et de l'Emploi à Villemomble a pour missions de favoriser l'emploi et la formation des Villemomblois ainsi que le développement économique et entrepreneurial de la commune.

Son objectif :

- Développement économique
- Aide à la recherche d'emploi (pour les plus de 26 ans)
- Aide à la création d'entreprise
- Partenariat avec les entreprises locales

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 192 784,22 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 14 771,84 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

## **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **METHODE GENERALE**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

### **PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **Evaluation des immobilisations corporelles**

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.

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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

<b>Type</b>	<b>Durée</b>
Licences	2 ans
Installations générales et agencements	de 5 à 20 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 5 ans
Mobilier et matériel électroménager	5 ans

#### **Créances**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

### **Contributions volontaires**

Les contributions volontaires ont été valorisées :

- Mise à disposition des locaux : 19 386 euros
- Heures bénévolat des membres de l'association : 54 600 euros

### **AUTRES INFORMATIONS**

#### ***Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés***

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

#### ***Rémunération des cadres dirigeants***

Les dirigeants de l'association sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération pour l'exercice de leur mandat.

#### **Cagnottage – décagnottage Commerçant de la ville**

Les opérations n'ont pas fait l'objet d'une comptabilité et de fait les comptes concernant ces opérations n'ont pas fait l'objet d'un rapprochement : la réciprocité n'a pas pu être vérifiée. Ces comptes n'influent en rien sur l'activité de l'association.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

### *Immobilisations*

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 439			6 439
Immobilisations corporelles	9 513	3 836		13 349
Immobilisations financières	15			15
<b>TOTAL</b>	<b>15 967</b>	<b>3 836</b>		<b>19 803</b>

### *Amortissements*

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	6 439			6 439
<b>TOTAL I</b>	<b>6 439</b>			<b>6 439</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	110	77		187
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	5 609	3 624		9 234
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>5 719</b>	<b>3 701</b>		<b>9 421</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>12 158</b>	<b>3 701</b>		<b>15 859</b>

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Un an au plus</b>	<b>Plus d'un an</b>
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 260	1 260	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	1 667	1 667	
- Divers			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 927</b>	<b>2 927</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>Plus 1 an 5 ans au plus</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	6 955	6 955		
Personnel et comptes rattachés	739	739		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 298	1 298		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	273	273		
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	31 082	31 082		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 191	1 191		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41 537</b>	<b>41 537</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

***Subventions d'exploitation et concours publics***

<b>Nom du subventionneur</b>	<b>Montant en résultat N</b>	<b>Montant perçu N</b>	<b>Montant restant à percevoir en N+1</b>	<b>Montant perçu d'avance en N</b>	<b>Montant perçu d'avance en N-1</b>
Subvention Mairie Villemomble	189 999	189 999			
Marathon Emploi 2024- Villemomble	15 990	15 990			
Contrat de ville Même chemin	3 000	3 000			
Dépt 93- Projet Trace ta route	30 500	30 500			
Fondation BNP PARIBAS	2 000	2 000			
Subvention Réacteur GPGE	3 000	3 000			
<b>TOTAL</b>	<b>244 489</b>	<b>244 489</b>			