



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES LANDES

26 Boulevard Ferdinand de Candau
40000 MONT DE MARSAN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

contact@cogebs.com - www.cogebs.com

Société d'expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région de Rouen - Société de commissariat aux Comptes inscrite auprès de la CRCC de Rouen

COGEBS ADEC EUROPE SARL AU CAPITAL SOCIAL 650 000 € - RCS ROUEN B 365 501 097 - SIRET 365 501 097 00064 –
TVA FR 74365501097 - NAF 6920Z



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE
L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES LANDES,

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 DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES LANDES 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 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 1er 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 exposées dans l'annexe des comptes annuels.



Justification des appréciations

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 notamment pour ce qui concerne les éléments sous-tendant la comptabilisation des subventions accordés et les créances s'y afférant.

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 les 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.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 ;



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE
L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES LANDES

Exercice clos le 31 décembre 2025

- 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 Elbeuf, le 12 juin 2026

Le Commissaire aux comptes

Signé par Benedicte Breant Deliens
Le 12 juin 2026



doc_llw6
tx_k5x1Bd4AQA5M

COGEBS ADEC EUROPE

Bénédicte BREANT DELIENS

11/06/2026 11:06:43 Edition du bilan v.1.2 Page : 1

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2025 Durée 12 mois	31/12/2024 12 mois
Fonds Associatifs Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv) Ecart de réévaluation Réserves statutaires et réglementées Réserves statutaires Report à nouveau (gestion non contrôlée) Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) Fonds associatif avec droit de reprise Résultats sous contrôle tiers financeurs Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées Droits des propriétaires (Commodats)		1 018 869,67	1 202 820,36
		-95 778,53	-183 950,69
		32 738,42	22 041,57
	TOTAL I	955 829,56	1 040 911,24
	Comptes de Liaison Comptes de Liaison		
	TOTAL II		
	Provisions pour risques et charges Provisions pour risques Provisions pour risques Provisions pour charges Provisions pour charges	14 558,75	8 158,75
		131 006,87	127 754,10
	TOTAL III	145 565,62	135 912,85
	Fonds Dédiés Sur subventions de fonctionnemen	55 918,68	62 752,38
	TOTAL IV	55 918,68	62 752,38
Dettes Emprunts Obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédi Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes recus sur commandes en cours Avances et acomptes recus sur commandes en cours Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations, comptes rattachés Dettes sur immobilisations, comptes rattachés Autres dettes (d'exploitation) Autres dettes (d'exploitation)		405 227,42	423 410,20
		1 564,28	1 930,00
		54 107,66	25 353,88
		44 392,04	44 625,75
		122 477,21	108 930,85
			1 663,25
		16 954,54	2 302,67
	TOTAL V	644 723,15	608 216,60
	Comptes de régularisation Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance Ecarts de conversion Passif Ecarts de conversion Passif	121 622,77	234 744,91
	TOTAL VI	121 622,77	234 744,91
COGEBS ADEC EUROPE S.A.R.L au capital de 468 000€ 11 Rue d'Alsace – B.P.413 76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX SIRET : 365 501 097 00064			
TOTAL GENERAL		1 923 659,78	2 082 537,98

Compte de résultat

ADPEP40

Arrêté au :						
31/12/2025			31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	-667,85	-0,06	2 660,83	0,27	-3 328,68	-125,10
Production vendue (services)	939 501,77	91,16	814 649,04	84,10	124 852,73	15,33
Chiffre d'affaire	938 833,92	91,09	817 309,87	84,37	121 524,05	14,87
Cotisations	3 786,50	0,37	3 626,50	0,37	160,00	4,41
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	875 480,34	84,95	900 565,69	92,96	-25 085,35	-2,79
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	13 367,95	1,30	21 388,95	2,21	-8 021,00	-37,50
Autres produits	32 606,18	3,16	9 381,41	0,97	23 224,77	247,56
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	18 830,43	1,83	11 760,10	1,21	7 070,33	60,12
Contributions financières	83 484,00	8,10	65 722,00	6,78	17 762,00	27,03
Ressources liées à la générosité du public	4 751,62	0,46	1 421,70	0,15	3 329,92	234,22
Concours Publics						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	1 971 140,94	191,26	1 831 176,22	189,03	139 964,72	7,64
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks	-63,12	-0,01	2 606,87	0,27	-2 669,99	-102,42
Achat de matières premières et autres						
Autres achats et charges externes	518 322,61	50,29	659 214,58	68,05	-140 891,97	-21,37
Impôts, taxes et versements assimilés	85 466,27	8,29	81 508,70	8,41	3 957,57	4,86
Salaires et traitements	1 030 628,81	100,00	968 724,03	100,00	61 904,78	6,39
Charges sociales	274 299,98	26,61	239 664,48	24,74	34 635,50	14,45
Dotation	103 995,31	10,09	98 335,22	10,15	5 660,09	5,76
Eng.à réaliser sur ressources affectés	11 996,73	1,16	28 711,62	2,96	-16 714,89	-58,22
Autres charges	38 478,71	3,73	13 501,46	1,39	24 977,25	185,00
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	2 063 125,30	200,18	2 092 266,96	215,98	-29 141,66	-1,39
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-91 984,36	-8,93	-261 090,74	-26,95	169 106,38	-64,77
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III	190 355,60	18,47	45 119,25	4,66	145 236,35	321,89
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-190 355,60	-18,47	-45 119,25	-4,66	-145 236,35	321,89
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	10 752,57	1,04	11 632,06	1,20	-879,49	-7,56
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	10 752,57	1,04	11 632,06	1,20	-879,49	-7,56
Charges financières						
Charges financières	12 995,74	1,26	4 602,59	0,48	8 393,15	182,36
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	12 995,74	1,26	4 602,59	0,48	8 393,15	182,36
RESULTATS FINANCIERS	-2 243,17	-0,22	7 029,47	0,73	-9 272,64	-131,91
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-94 227,53	-9,14	-254 061,27	-26,23	159 833,74	-62,91
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion			21 787,96	2,25	-21 787,96	-100,00
Sur opération en capital			90 309,37	9,32	-90 309,37	-100,00
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII			112 097,33	11,57	-112 097,33	-100,00
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion			22 777,21	2,35	-22 777,21	-100,00
Sur opération en capital			17 521,54	1,81	-17 521,54	-100,00
Dotation aux amortissements et aux prov.						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII			40 298,75	4,16	-40 298,75	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			71 798,58	7,41	-71 798,58	-100,00
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices	1 551,00	0,15	1 688,00	0,17	-137,00	-8,12
TOTAL X	COGEB S ADEC EUROPE	1 551,00	1 688,00	0,17	-137,00	-8,12
PRODUITS	S.A.R.L au capital de 468 000€	2 172 249,11	2 000 024,86	206,46	172 224,25	8,61
CHARGES	11 Rue d'Alsace – B.P.413	2 268 027,64	2 183 975,55	225,45	84 052,09	3,85
70001 EBEUR - SUR SEINE CEDEX						

Compte de résultat

ADPEP40

	Arrêté au : 31/12/2025		31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
SOLDE INTERMÉDIAIRE	-95 778,53	-9,29	-183 950,69	-18,99	88 172,16	-47,93
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-95 778,53	-9,29	-183 950,69	-18,99	88 172,16	-47,93

COGEBS ADEC EUROPE
S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064

Compte de résultat

ADPEP40

[illegible]

ANNEXE

- Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025, dont le total est de 1 923 659,78 euros
- Au compte de résultat de l'exercice qui enregistre un déficit de 95 778,53 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre.
Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels.

Objet social de l'association :

Fondée sur les valeurs de laïcité et de solidarité, l'association favorise et complète l'action de l'enseignement public. Elle contribue à l'éducation et à la formation des enfants, des jeunes et le cas échéant des adultes tout particulièrement de ceux victimes de la pauvreté et de l'exclusion sociale ou en situation de handicap. Elle participe à leur éducation, à leur formation et à leur insertion sociale et professionnelle.

Pour ce faire :

- a) Elle leur apporte un accompagnement matériel et moral.
- b) Elle prend toute mesure leur permettant l'accès aux établissements d'enseignement public, aux établissements qui leur offrent de façon permanente ou temporaire un cadre de vie facilitant leur épanouissement et notamment aux établissements et services adaptés.
- c) Elle crée, administre et gère les établissements et services, organise toutes activités concourant à la réalisation de ces buts.
- d) Elle participe au développement local en s'impliquant dans les manifestations à caractère social et culturel.

Promouvant les valeurs de laïcité, de justice et de solidarité, l'association garantit la liberté de conscience et le principe de non-discrimination.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques comptables généralement admises en France.

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,
- Indépendance des exercices

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- 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.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de leur durée de vie prévue.
- Immobilisations financières et valeurs mobilières : la valeur brute est constituée par le coût d'achat. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.
- Les stocks de matières et autres approvisionnements sont évalués au dernier prix d'achat connu.

COGEBES ADEC EUROPE

S.A.R.L. au capital de 468 000€

11 Rue d'Alsace - B.P.413

76504 ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES LANDES

830, AV. ROCH - 40000 MONTEDE-MARSAN - TEL. 05 58 46 20 05 - FAX 05 58 46 10 39 - E-MAIL : lespep40@lespep.org

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

Sauf autres précisions, les créances et les dettes sont présentées à moins d'un an.

Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Il a cependant été fait application des simplifications des règles d'amortissement prévues en faveur des PME, conduisant :

- à retenir comme plan d'amortissement, pour les immobilisations non décomposables, la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation,
- à ne pas retraiter les immobilisations totalement amorties encore en service.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Changement de méthodes :

L'association applique pour la première fois le règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Il est d'application obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ce changement de réglementation comptable constitue un changement de méthode comptable.

Les dispositions du règlement ANC N°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

Reclassification d'éléments composant auparavant le résultat exceptionnel

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

Ainsi à compter du 1er janvier 2025, les opérations comptabilisées dans le résultat exceptionnel portent sur :

- les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel,
- les écritures d'origine fiscale, les changements de méthodes comptables comptabilisés en résultat pour des raisons fiscales et les corrections d'erreurs.

Suppression des transferts de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
 - Soit imputées en diminution des charges concernées ;
 - Soit comptabilisées en autres produits d'exploitation.
- **Présentation du bilan**

COGEBES ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€

11 Rue d'Alsace – B.P.413

76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX

SIRET : 365 501 097 00064

Le règlement ANC 2022-06 procède à des ajustements dans la présentation du bilan des comptes annuels. Les postes impactés sont les suivants :

- Les charges constatées d'avance sont désormais totalisées dans les créances d'exploitation ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles)

Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice 2024.

L'application de ce nouveau règlement n'a pas d'impact significatif sur dans la présentation des comptes de l'association qui nécessiterait une mention particulière.

Événements de l'exercice :

- changement de présidence suite au décès du Président
- HUDA en début d'année non reconduit
- Organisation de week-ends répit en partenariat avec l'ASE des Landes
- Organisation de colonies pour les vacances de Noël
- Départ d'un CDI du dispositif AMMINA remplacé par un CDD et licenciement économique d'un ½ temps en CDI
- Etude d'un projet de développement « organisme de formation »
- Obtention de la gestion d'un nouveau centre à Arette qui débutera en l'été 2026

COGEBS ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064

NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations corporelles

1.1 Tableau de variations des immobilisations

Valeur brute	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice
Logiciels	9 986,20	0,00	0,00	9 986,20
Terrains	56 050,00	0,00	0,00	56 050,00
Bâtiments	636 417,72	0,00	0,00	636 417,72
Agencements	125 755,47	0,00	0,00	125 755,47
Mat usage éducatif	164 370,17	21 246,00	0,00	185 616,17
Mat hébergement	45 503,12	18 662,16	4 238,38	59 926,48
Mat. transport	114 707,00	0,00	0,00	114 707,00
Mat. et mob. Bureau	138 640,33	0,00	0,00	138 640,33
Autre matériel	14 811,64	0,00	0,00	14 811,64
TOTAL	1 306 241,65	39 908,16	4 238,80	1 341 911,01

1.2 Tableau de variations des amortissements

	Amortissements cumulés - début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés fin de l'exercice
Logiciels	3 243,80	1 990,80		5 234,60
Bâtiments	64 234,00	24 101,53		88 335,53
Agencements	68 436,33	11 373,62		79 809,95
Mat usage éducatif	144 754,22	10891,22		155 645,44
Mat hébergement	48 253,55	3 360,63	3 726,22	47 887,96
Mat. Transport	65 326,86	18 267,20		83 594,06
Mat. et mob. Bureau	120 366,27	10 635,89		131 002,16
Autre matériel	7 503,76	291,19		7 794,95
TOTAL	522 118,79	80 912,08	3 726,22	599 304,65

NATURE DES IMMOBILISATIONS	DUREES D'AMORTISSEMENTS
CONSTRUCTIONS	20 A 40 ANS
AGENCEMENTS ET INSTALLATIONS	10 ANS
MATERIEL ET OUTILLAGE	5 A 10 ANS
MOBILIER ET MATERIELS DE BUREAU	10 ANS
MATERIEL DE TRANSPORT	5 ANS
MATERIEL INFORMATIQUE	3 ANS

2. Immobilisations en cours

Néant.

COGEB S ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064

3. Immobilisations financières

Cotisations construction sous forme de prêt : 20 704,70 €

Autres titres immobilisés 351 481,25€ (parts sociales CE, BPACA et Crédit Coopératif)

Autres 185€ dépôt de garantie sur emprunt au crédit coopératif, 1100€ de caution sur les 2 appartements loués.

Nom	Quantité	Valeur unitaire	Montant au 31/12/2025	Valeur d'achat	Plus ou moins-value au 31/12/2025
PARTS SOCIALES CAISSE EPARGNE	15180	20,00 €	303 600,00 €	303 600,00 €	0 €
PARTS SOCIALES BPACA	1000	17,00 €	17 000,00 €	17 000,00 €	0 €
PARTS SOCIALES CREDIT COOPERATIF			30 286,50€	30 286,50	0 €
Total du portefeuille au 31/12/2025			351 481,25 €	351 481,25 €	0 €

4. Stock

Stock timbres Siège	86,12
Stock alimentation Biscarrosse	774,44
Total	860,56

5. Avances et acomptes versés

CHALET REFUGE DE GOURETTE EMILIE MOURA	900
MAITRE HOUDAIN	200
PEP33	722,30
Total	1 822,30

6. État des créances usagers et comptes rattachés

	À - D'UN AN	À + D'UN AN
ASE CONSEIL GENERAL DES LANDES	4 759,80	
CONSEIL DEPARTEMENTAL DE GIRONDE	1 030,00	
CONSEIL DEPARTEMENTAL DES LANDES	4 564,84	
CONSEIL DEPARTEMENTAL DU GERS	1 240,00	
CONSEIL DEPARTEMENTAL DU PUY DE DOME	620,00	
AUTRES PEP	2 000,56	
CAF	2 983,00	
USAGERS	7 607,52	
USAGERS FACTURES A ETABLIR	9 396,38	
CREANCES DOUTEUSES	191,03	
Total	34 393,13	

COGEB S ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064

7. Autres créances et produits à recevoir

RABAIS-REMISES A OBTENIR	55,52
PRODUITS A RECEVOIR SUBVENTIONS	23 990,75
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	187 943,99
PRODUITS A RECEVOIR	13 443,65
DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS	425,00
OPCO	890,00
TOTAL	226 749,91

8. Inventaire du portefeuille des valeurs mobilières de placement :

Compte à terme Caisse Epargne : placement de 90 000€

9. Disponibilités

COMPTES COURANTS	243 647.88
CSL ASSOCIATIS	128 353.85
LIVRET A ASSOCIATION	77 896,48
CAISSES	856,83
Total	450 755,04

10. Charges constatées d'avance

CHARGES D'EXPLOITATION 2026 FACTURÉES EN 2025	1 802,53
Total	1 802,53

COGEBIS ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064

NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1.1 Fonds associatifs

Ils sont composés de la réserve de trésorerie qui est le cumul des résultats depuis la création de l'association, du projet associatif et du résultat de l'année.

FONDS ASSOCIATIFS	Fonds Associatifs au 31/12/2024	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Fonds Associatifs au 31/12/2025
RESERVES DE TRESORERIE	1 202 820,36	15 291,88	199 242,57	1 018 869,67
PROJET ASSOCIATIF	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVES	0,00		0,00	0,00
SOUS-TOTAL FONDS PROPRES	1 202 820,36	15 291,88	199 242,57	1 018 869,67
Excédents affectés à l'investissement				
RESULTAT DE L'EXERCICE	-183 950,69	-95 778,53	-183 950,69	-95 778,53
SOUS-TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	-183 950,69	-95 778,53	-183 950,69	-95 778,53
SUBV. D'EQUIPEMENT	167 018,66	20 000,00	0,00	187 018,66
SUBV INV INSC CPTÉ RESULTAT	-144 977,09	-9 303,15	0,00	-154 280,24
SOUS-TOTAL NET SUBVENTIONS	22 041,57	10 696,85	0,00	32 738,42
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES / IMMOS	0,00			0,00
Totaux	1 040 911,24	-69 789,80	15 291,88	955 829,56

2. Subventions d'investissement

2.1 Subventions d'équipement 2025

Désignation	Obtention	Montant	Diminutions	Fin	Amortissements cumulés 31/12/2025	Solde
SUBVENTION ÉQUIPEMENT MSL	2007	12 072,89	25 904,65	108 022,20	108 022,20	0,00
SUBVENTION ÉQUIPEMENT MSL	2008	26 000,00				
SUBVENTION ÉQUIPEMENT MSL	2009	28 206,00				
SUBVENTION ÉQUIPEMENT MSL	2010	32 647,96				
SUBVENTION ÉQUIPEMENT MSL	2011	35 000,00				
SUBVENTION FONDATION CAISSE EPARGNE	2012	9 000,00	0,00	9 000,00	9 000,00	0,00
SUBVENTION CG 40 SAPAD	2010	2 000,00	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00
SUBVENTION LION'S CLUB	2016	3 496,00	0,00	3 496,00	3 496,00	0,00
SUBVENTION CD40 CLIS RASÉD	2021	10 000,00	0,00	10 000,00	8 702,40	1 297,60
CD40/SUBVENTION EQUIPEMENT INFORMATIQUE CLIS RASÉD	2022	10 000,00	0,00	10 000,00	8 870,40	1 129,60
CD40/SUBVENTION EQUIPEMENT INFORMATIQUE CLIS RASÉD	2023	10 000,00	0,00	10 000,00	7 325,64	2 674,36
REGION NOUVELLE AQUITAINE/SUBT EQUIPEMENT VEHICULEE AMMINA	2022	9 000,00	0,00	9 000,00	3 600,00	5 400,00
CAF/SUBVENTION EQUIPEMENT MINIBUS	2022	5 500,46	0,00	5 500,46	3 263,60	2 236,86
FOND DE DOTATION CAISSE EPARGNE	2025	20 000,00		20 000,00		20 000,00
TOTAL		212 923,31	25 904,65	187 018,66	154 280,24	32 738,42

Amortissement subvention d'investissement 2025

SUBVENTION	Amortissements cumulés - début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés fin de l'exercice
SUBVENTIONS ÉQUIPEMENT MSL	108 022,20	0,00	0,00	108 022,20
SUBVENTION CG 40 SAPAD	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00
SUBVENTION FCE	9 000,00	0,00	0,00	9 000,00
SUBVENTION LION'S CLUB	3 496,00	0,00	0,00	3 496,00
SUBVENTION CD40 CLIS RASED	18 495,38	6 403,06	0,00	24 898,44
SUBVENTION REGIONALE RENAULT TRAFFIC	1 800,00	1 800,00	0,00	3 600,00
CAF/SUBVENTION EQUIPEMENT MINIBUS	2 163,51	1 100,09	0,00	3 263,60
TOTAL	144 977,09	9 303,15	0,00	154 280,24

2.2 Fonds dédiés : total au bilan de 55 918,68 euros

Il s'agit de :

- 12 519 euros de dotation complémentaire 2022/2023 de l'ARS pour le GEM
- 26 215,87 euros de d'engagement à réaliser sur dotation de l'ARS pour le GEM
- 12 625,64 euros d'engagement à réaliser sur subvention ASH ULIS RASED
- 4 558,17 euros pour les aides QPV des colonies de vacances de février 2026

3. Provisions pensions et retraite

3.1 Pensions et retraite

La provision pour départ à la retraite n'est comptabilisée que pour les salariés présents sur l'année, le calcul est fait avec la matrice recommandée par la Fédération Nationale des PEP qui prend en compte les facteurs suivants :

Date de clôture de l'exercice : 31/12/2025

Age de départ à la retraite : 67 ans

Taux de croissance des salaires : 1,8%

Taux d'actualisation : 3,96%

Taux de charges sociales : 36,66%

Taux de turnover (selon l'âge du salarié : de 18 à 35 ans : 75% ; de 36 à 50 ans : 85% ; de 50 à 65 ans : 95%)

Le montant calculé est de 115 105 € avec un taux de charges sociales à 58%, le montant comptabilisé est de 99 559 € avec un taux de charges sociales à 36,66%.

COGEBES ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€

11 Rue d'Alsace – B.P.413

76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX

SIRET : 365 501 097 00064

4. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

EMPRUNT AU CREDIT COOPERATIF	76 682,10
EMPRUNT A LA CAISSE D'EPARGNE	168 545,32
PRET RELAIS A LA CAISSE D'EPARGNE	160 000,00
Total	405 227,42

5. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Montant	à - d'un an	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
EMPRUNT CREDIT COOP	76 682,10	9 044,15	36 862,47	30 775,48
EMPRUNT CE	168 545,32	9 556,41	42 002,72	116 986,19
PRET RELAIS CE	160 000,00	160 000,00		
TOTAL	405 227,42	178 600,56	78 865,19	147 761,67

6. Avances et acomptes reçus

USAGERS ET CLIENTS CREANCES SUPERIEURES A 1 AN	1 393,00
AUTRES AD PEP	1 835,50
AVANCES REÇUES DES USAGERS	50 879,16
Total	54 107,66

7. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

FOURNISSEURS	25 516,81
FACTURES NON PARVENUES	18 875,23
Total	44 392,04

8. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

néant

9. Autres dettes

REDEVABLES-CREDITEURS	522,12
SALARIÉS, MEMBRES PEP, INTERVENANTS AUTRES	1 137,67
FEDERATION PEP	1 782,74
DEBOURS	68,36
AUTRES CHARGES A PAYER	13 443,65
Total	16 954,54

10. Dettes fiscales et sociales

PERSONNEL-REMUNERATIONS	2 766,94
PERSONNEL-CHARGES & PRODUITS	28,98
DETTES PROVISION.P/CONGES P	46 319,95
SECURITE SOCIALE	27 686,00
CPM (MEDERIC Retraite)	8 539,38
MUTUELLE ISTYA	1 312,52
AG2R	2 784,09
CHARGES SOCIALES CONGES A PAYES	18 892,35
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	1 310,00
ETAT-IMPOTS SUR BENEFICES	1 551,00
TAXE SUR LES SALAIRES	2 693,00
UNIFORMATION	8 593,00
Total	122 477,21

11. Produits constatés d'avance

PCA/IJSS SALARIES	121 622,77
Total	121 622,77

COGEBES ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DU COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOCIATION	SECTEUR PROPRE	SECTEUR CONVENTIONNÉ
-95 778,53	-95 778,53	0,00

1.Subventions

DRAJES/SUBVT COLO APPRENANTE	37 000,00
PREFET DES LANDES/SUBT BOP PROGR INTEGRATION NATION FRANC	30 000,00
PREFECTURE/PROGRAMME INTEGRATION A LA NATIONALITE FRANÇAISE	8 000,00
ETAT/BOP 104/CTAI/PRL	30 000,00
ETAT/SUBVENTION POSTE CONSEILLER NUMERIQUE	14 000,00
FRANCE TRAVAIL/SUBVENTION ACCES DEM.EMPLOI LANDAIS SERV.PRL	25 000,00
ETAT/SUBVENTION SERVICES CIVIQUES	24 864,00
RECTORAT REGION/AIDE DEVLPMNT SERVICE CIVIQUE	8 000,00
DRAJES/ACTION JEUNESSE EDUCATION POPULAIRE	5 500,00
FONJEP/SUBVENTION INCLUSION 2022/2023	11 826,00
DREETS/FOND D'INCLUSION DANS L'EMPLOI	20 000,00
CAF/SUBVENTION SEJOURS ADAPTES	20 000,00
CAF/FPT ACCOMPAGNEMENT MNA INSERTION PROFESSIONNELLE	12 685,99
ARS DOTATION IRIDSSENS	95 000,00
REGION NOUV AQU/SUBVT DEVLPMNT SERV CIVIQUE	12 600,00
REGION NOUVELLE AQUITAINE/ACCOMPAGNEMENT MNA	18 000,00
CD40/SUBVT FONCTIONNEMENT BISCARROSSE	88 000,00
CD40/SUBVT FONCTIONNEMENT SIEGE	29 700,00
CD40/SUBVT FONCTIONNEMENT CLIS RASED	20 000,00
CD40/SUBVENTION SAPAD	10 000,00
CD40/SUBVENTION SEJOURS ADOS PLACEMENT ET BAFD	16 485,00
CD40/SUBVENTION PRL	14 500,00
CD40/SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT AMMINA - ISP	30 000,00
CD40/SUBVENTION EQUILIBRE AMMINA	17 000,00
CD40/HABITAT INCLUSIF	40 000,00
MLPH/DOTATION 2023 MAD AGENTS MLPH	186 820,92
PAR ALPI/SUBVT PRESTATION CONSEILLER NUMERIQUE 2025	3 600,00
SUBVENTIONS COMMUNALES	4 110,00
CAF/REAAP 2024	5 000,00
ASP/AIDES SERVICES CIVIQUES	26 646,60
CAP SCIENCES	1 838,68
RECLASSEMENT REPRISE PROVISION SUBVT INVESTISSEMENT	9 303,15
TOTAL	875 480,34

COGEBES ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064

2.Concours publics

néant

3.Contributions financières

FGADPEP/CPO	83 484,00
Total	83 484,00

4. Opérations fonds dédiés

	fonds à engager en début d'exercice	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Utilisation en cours d'exercice	fonds restant à engager en fin d'exercice
ATELIER RELAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
MPS INCLUSION	0,00	0,00	0,00	0,00
ARS DOTATION COMPL. 2022/2023 GEM	12 519,00	0,00	0,00	12 519,00
ARS GEM IRIDSENS	18 358,17	7 857,70	0,00	26 215,87
ULIS RASED	10 025,11	2 600,53	0,00	12 625,64
MLPH	18 830,43	0,00	18 830,43	0,00
SAPAD	0,00	0,00	0,00	0,00
AIDES COLOS APPRENANTES	3 019,67	1 538,50	0,00	4 558,17
POLE RESSOURCES/ACCOMPGMT LINGUISTIQUE DES UKRAINIENS	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICES CIVIQUES/REGION	0,00	0,00	0,00	0,00
INCLUSION	0,00	0,00	0,00	0,00
AMMINA	0,00	0,00	0,00	0,00
HUDA	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSEILLER NUMERIQUE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	62 752,38	11 996,73	18 830,43	55 918,68

COGEBES ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064

AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif salarié au 31/12/2025

	Effectif à la clôture de l'exercice	Equivalent temps plein à la clôture de l'exercice
Cadres	4	4
Employés	20	18,81

2. Personnel Education Nationale au 31/12/2025

	Détachés	Mis à la disposition	Personnels affectés
Association PEP	0	0	1

3. Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants pour l'exercice 2025 : 156 551,37€

4. Contributions financières en nature

Le Conseil Départemental des Landes met à disposition de l'Association le centre nautique Jean Udaquiola conformément à la convention signée, le Conseil Départemental évalue cette contribution à 33 000€.

COGEBES ADEC EUROPE

S.A.R.L au capital de 468 000€
11 Rue d'Alsace – B.P.413
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX
SIRET : 365 501 097 00064