



ADIAD

Association

140 Avenue de l'Europe

82000 MONTAUBAN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

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 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 1^{er} 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 le point exposé dans le paragraphe « Note n°3 : Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels et faisant état du changement de méthode comptable constitué par la première application obligatoire du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

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 11 juin 2026

Le commissaire aux comptes
SARL ALBA AUDIT

Aurélien GROSSIAS

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and curves, positioned below the printed name.

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	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	34 790	29 160	5 629	762
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 008	3 833	175	465
Autres Immobilisations corporelles	139 588	110 323	29 265	36 190
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	194 594	143 316	51 279	53 626
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				120 723
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	79 994		79 994	0
Charges constatées d'avance	3 758		3 758	3 286
Valeurs mobilières de placement	612 099		612 099	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	672 042		672 042	1 401 116
Total II	1 367 894	0	1 367 894	1 525 125
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 562 488	143 316	1 419 173	1 578 751

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

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

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
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	5 595	
Report à nouveau	620 320	582 586
Excédent ou déficit de l'exercice	60 667	39 863
Situation nette (sous total)	947 441	883 309
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	83 506	83 506
Total I	1 030 947	966 815
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		
Provisions pour charges	74 693	80 782
Total III	74 693	80 782
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	13 616	23 313
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	250 917	258 329
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	6 500	207 013
Instruments de trésorerie		
Total IV	271 033	488 654
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	1 419 173	1 578 751

SARL ALBA AUDIT
 Société de Commissariat aux comptes
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
 140 Avenue d'Allemagne
 ZA Albasud - 82000 MONTAUDAMERT
 Tél. 05.63.01.93.95
 Siret 452 014 269 00032 - A

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 6920Z

	Exercice N	Exercice N-1
COMPTE DE RESULTAT		
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	64	80
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	46 966	152 402
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 794 138	1 776 881
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		13 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	80 782	88 296
Produits des cessions d'immobilisation incorporelles et corporelles	5 500	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 915	201 326
Total I	1 930 365	2 231 985
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	309 588	572 183
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	85 551	88 493
Salaires et traitements	996 128	1 034 349
Charges sociales	401 947	420 825
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 228	17 303
Dotations aux provisions	74 693	80 782
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1	186
Total II	1 884 136	2 214 121
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	46 229	17 864
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	22 938	28 112
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	22 938	28 112
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)	22 938	28 112
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	69 167	45 976
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 465	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-3 465	0
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 035	6 113
Total des produits (I + III + V)	1 953 304	2 260 097
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 892 636	2 220 234
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	60 667	39 863

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

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 6920 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 31/12/25
	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 collaborateurs 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 plusieurs milliers de personnes et plusieurs centaines d'entreprises, et sont mises en œuvre 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.

NOTE N°2 : Evènements de l'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 452 001 233 0001 - APE 7420 Z

L'année 2025 aura été marquée par de profonds changements structurels pour l'ADIAD.

Réécriture du projet associatif, des statuts et du règlement intérieur associatif, modification de son acronyme afin de le rendre plus en adéquation avec ses missions et ses enjeux, ou encore changement de logo afin que celui-ci reflète mieux ses activités, de même que les publics auxquels celles-ci sont destinées. Enfin, pour parachever toute cette évolution, l'ADIAD a fait le choix de disposer d'un tout nouveau site internet et a fait appel pour cela à un prestataire externe spécialisé.

En parallèle de ces actions, l'ADIAD a également essayé d'élargir les sources de financement de ses activités en candidatant par exemple à un appel à manifestation d'intérêt régional sur l'offre de repérage et de remobilisation des « invisibles » à l'emploi, de même qu'en constituant un dossier de candidature à un appel à initiatives des Comités Territoriaux Pour l'Emploi (CTPE) permettant l'obtention d'un financement du PRITH pour des actions de sensibilisation au handicap à destination des TPE/PME de moins de 50 salariés.

ASSOCIATION ADIAD	SARL ALBASUD EXERCICE CLOS 31/12/25 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 Site : www.albasud.com
	ANNEXE

Enfin, l'ADIAD a obtenu un financement dans le cadre du mécénat par la Caisse d'Epargne, au titre de ses actions de sensibilisation au handicap en emploi via la réalité virtuelle qu'elle a commencé à déployer depuis fin 2024.

Au niveau du Cap Emploi, dans le prolongement des derniers mouvements de personnels qui avaient permis en 2024, en corrélation avec 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, l'année 2025 a été celle de la finalisation de ce dispositif avec l'embauche d'un 4^{ème} conseiller entreprise.

Ceci a ainsi permis au Cap emploi de disposer d'équipes homogènes dédiées de conseillers (conseillers emploi et formation ainsi que conseiller entreprise) au sein de chacune des 4 Agences de notre périmètre, simplifiant leur travail au quotidien avec leurs homologues France Travail et facilitant leur repérage par ces derniers au sein de chaque Agence.

S'agissant du SAS-SP, celui-ci a commencé le déploiement de son nouveau projet de service 2025-2027 avec la mise en place, notamment, de nouveaux ateliers collectifs.

Surtout, 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 concrétisés, avec le déploiement de l'outil NetVie de l'éditeur Teranga Software.

Une phase de recettage de la solution sera mise en place début 2026, qui sera liée à une vérification de l'atteinte d'un certain nombre de cibles d'usage de ce DUI, conditionnant le versement par l'ARS de la seconde partie de la subvention ayant permis le financement du déploiement dans le courant de cet exercice 2025.

D'un point de vue plus global, les difficultés rencontrées depuis l'application aux collaborateurs de l'ADIAD de l'accord national interprofessionnel conclu le 4 juin 2024, généralisant le versement du Ségur à tous les professionnels de la branche des activités sanitaires, sociales et médico-sociales privées à but non lucratif, la crainte que les différents commanditaires et financeurs des services de l'association ne compensent pas totalement le surcoût de cette mesure s'est finalement concrétisée.

Ainsi, s'agissant du Cap emploi, les commanditaires nationaux (France Travail, AGEFIPH et FIPHP) n'ont compensé ce surcoût qu'à hauteur de 70 % (calculés de surcroît sur la base d'une photographie des effectifs faite fin 2023). Cela avec pour contrepartie le gel des dotations budgétaires sur plusieurs exercices.

S'agissant du SAS-SP, le Conseil Départemental a fini par régulariser le versement du complément Ségur pour l'exercice 2025. Toutefois, il a d'ores et déjà indiqué qu'il ne prendrait en revanche pas en charge cette régularisation pour l'année 2024, alors que l'ADIAD en a quant à elle supporté le coût.

Nonobstant, dans le cas du SAS-SP, les économies réalisées sur l'exercice 2025 en lien notamment avec des absences longues de professionnels non remplacées ou encore avec certains recrutements non réalisés (0,2 ETP de psychologue), permettent de compenser

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE 2022/25 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 Directeur 05.63.91.93.95 - APE 7420
	ANNEXE	

cette charge sans que cela ne revienne à mettre en cause la pérennité du fonctionnement du service.

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.

Application du règlement ANC n°2022-06 sur la présentation des comptes de l'exercice ouvert le 01/01/2025

Le règlement ANC N°2022-06, relatif à la modernisation des états financiers, est applicable de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025. Cette première application constitue un changement de réglementation 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.

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".

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.

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/25
	ANNEXE	

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

Depuis 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 74 693 €.

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 3,96%. L'hypothèse retenue est celle de départs volontaires. Le montant des engagements s'élève à 74 693 € 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 49 795 €).

Effectifs

2024	2025
29,12 ETP	29,60 ETP

ASSOCIATION ADIAD	EXERCICE CLOS LE 31/12/25
	ANNEXE

SARL ALBA AUDIT

NOTE N°5 : Tableau des immobilisations et amortissements

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

Tableau des immobilisations

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice			Valeur brute à la clôture l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Immobilisations				
Immobilisations incorporelles	29 042	5 748		34 790
Immobilisations corporelles	143 360	8 132	7 897	143 595
Immobilisations financières	16 209			16 209
Total	188 611	13 880	7 897	194 594

Tableau des amortissements

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice			Valeur brute à la clôture l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Amortissements				
Immobilisations incorporelles	28 280	881		29 161
Immobilisations corporelles	106 704	15 347	7 897	114 155
Total	134 984	16 228	7 897	143 316

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	0	0	0	0
Provisions pour charges	80 782	74 693	80 782	74 693
Provisions pour dépréciations	0	0	0	0
Total	164 288	74 693	80 782	158 199

ASSOCIATION ADIAD	EXERCICE CLOS LE 31/12/25
	<div>ANNEXE</div> <div> 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 00022 - APE 6920 Z </div>

NOTE N°7 : Etat des créances et dettes

Créances		Liquidité de l'actif		
	Montant brut	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	79 994	79 994	0	
Capital souscrit - appelé, non versé	0	0	0	
Charges constatées d'avance	3 758	3 758	0	
Total	92 262	83 753	8 509	

(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	13 616	13 616	0	0
Dettes fiscales et sociales	250 917	250 917	0	0
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	0	0	0	0
Autres dettes	0	0	0	0
Produits constatés d'avance	6 500	6 500	0	0
Total	271 033	271 033	0	0

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/25
	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		574 338
Dotation Service SAS SP	CONSEIL DEPARTEMENTAL	574 338
SUBVENTIONS		1 215 908
CAP EMPLOI AXE 1	FRANCE TRAVAIL	836 334
CAP EMPLOI AXE 2	AGEFIPH	317 651
EMPLOI ACCOMPAGNE	ARS	40 643
Parrainage	LA DIRECCTE	17 385
Autres		3 896

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 8020 Z

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/25
	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
Réserve de compensation des déficits SAS SP	2 130		3 465		5 595
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	0				0
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"	616 190	39 863			656 053
Excédent ou déficit de l'exercice	39 863		60 667	39 863	60 667
Situation nette (sous-total)	883 309				947 441
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	0				0
Provisions règlementées	83 506				83 506
TOTAL	966 815				1 030 947

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE C "AULOU"
140 Avenue d'Allan, 16
ZA Albasud - 82000 MONTAUDAN
Tél. 05.63.91.90.95
Siret 452 014 269 000 2 - APE 7420

ASSOCIATION ADIAD		EXERCICE CLOS LE 31/12/25
	ANNEXE	

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						

NOTE N°13 : Tableau des filiales et participations

SOCIETES	CAPITAUX PROPRES (hors résultat)	PART DE CAPITAL DETENU	RESULTAT DU DERNIER EXERCICE
EURL API 140 avenue de l'Europe 82000 MONTAUBAN	159 444	100	35 894

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 00002 - APE 8422 Z

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