

ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE ET SOCIAL - A.D.E.S.
ASSOCIATION
9 BIS RUE ARMAND CHABRIER
47400 TONNEINS

Exercice clos le 31 décembre 2023

■ **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**



ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE ET SOCIAL - ADES

ASSOCIATION
9 BIS RUE ARMAND CHABRIER
47400 TONNEINS

Exercice clos le 31 décembre 2023

■ **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association A.D.E.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 des commissaires 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2023 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.

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.

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.

Dans le cadre de notre appréciation sur la présentation d'ensemble des comptes, nous nous sommes assurés du respect par l'Association des principes comptables relatifs à la comptabilisation des produits d'exploitation et de leur correcte traduction dans les comptes annuels. Nous avons obtenu les éléments nécessaires afin de justifier le respect du principe de séparation des exercices.

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 de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'organe appelé à statuer sur les comptes.

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 des commissaires 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 PUJOLS, le 12 avril 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
@COM.AUDIT SUD

PIERRE GUNDELWEIN

BILAN ACTIF

ASSOCIATION ADES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	114 511,97	114 511,98	-0,01	-0,01
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	74 426,21	46 989,72	27 436,49	22 453,57
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	945 237,11	437 122,96	508 114,15	494 047,22
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	600,00		600,00	600,00
Prêts	38 977,28		38 977,28	38 977,28
Autres				
TOTAL (I)	1 173 752,57	598 624,66	575 127,91	556 078,06
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	949 035,00	11 412,36	937 622,64	959 370,40
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	65 882,59		65 882,59	33 714,25
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	193 694,48		193 694,48	115 531,20
Charges constatées d'avance	13 191,53		13 191,53	10 030,41
TOTAL (II)	1 221 803,60	11 412,36	1 210 391,24	1 118 646,26
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 395 556,17	610 037,02	1 785 519,15	1 674 724,32

DOCUMENTS VUS par le
COMMISSAIRE AUX COMPTES

BILAN PASSIF

ASSOCIATION ADES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	174 322,46	174 322,46
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	219 559,67	219 559,67
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	95 893,11	262 393,77
Report à nouveau	54 046,63	-166 500,66
Excédent ou déficit de l'exercice	543 821,87	489 775,24
<i>Situation nette (sous total)</i>		
Fonds propres consommables	305 333,69	286 801,31
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	849 155,56	776 576,55
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	89 469,74	66 420,63
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	89 469,74	66 420,63
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	174 504,71	184 609,92
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	158 793,28	219 948,08
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations	314 659,31	267 978,11
Dettes fiscales et sociales	16 203,76	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 917,20	42 914,94
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	127 815,59	116 276,09
Produits constatés d'avance	846 893,85	831 727,14
TOTAL (IV)	846 893,85	831 727,14
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 785 519,15	1 674 724,32

DOCUMENTS VUS
COMPTABLES

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOCIATION ADES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	1 848 931,72	2 722 058,02	-873 126,30	-32,08
<i>Dont parrainages</i>		8 250,50	-8 250,50	-100,00
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 363 428,98	24 425,86	1 339 003,12	
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, depr., prov. et transf. charges	26 826,48	15 707,04	11 119,44	70,79
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	789,40	1 162,58	-373,18	-32,10
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 239 976,58	2 763 353,50	476 623,08	17,25
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises		821,02	-821,02	-100,00
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	877 016,23	896 486,10	-19 469,87	-2,17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	141 327,14	109 654,23	31 672,91	28,88
Salaires et traitements	1 579 179,18	1 388 323,02	190 856,16	13,75
Charges sociales	509 595,24	460 370,98	49 224,26	10,69
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	74 017,19	75 512,66	-1 495,47	-1,98
Dotations aux provisions	33 103,00	27 601,07	5 501,93	19,93
Report en fonds dédiés				
Autres charges	11 978,22	6 935,08	5 043,14	72,72
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 226 216,20	2 965 704,16	260 512,04	8,78
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	13 760,38	-202 350,66	216 111,04	106,80
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 197,23	427,01	1 770,22	414,56
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 197,23	427,01	1 770,22	414,56
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	2 178,91	2 418,31	-239,40	-9,90
Différences négatives de change	6,25		6,25	
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	2 185,16	2 418,31	-233,15	-9,64
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	12,07	-1 991,30	2 003,37	100,61
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	13 772,45	-204 341,96	218 114,41	106,74

COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOCIATION ADES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	773,79	105,84	667,95	631,09
Sur opérations en capital	39 686,89	38 109,27	1 577,62	4,14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	40 460,68	38 215,11	2 245,57	5,88
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		148,00	-148,00	-100,00
Sur opérations en capital	186,50	225,81	-39,31	-17,41
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	186,50	373,81	-187,31	-50,11
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	40 274,18	37 841,30	2 432,88	6,43
(VII)				
Participation des salariés aux résultats				
(VIII)				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 282 634,49	2 801 995,62	480 638,87	17,15
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 228 587,86	2 968 496,28	260 091,58	8,76
EXCÉDENT OU DÉFICIT	54 046,63	-166 500,66	220 547,29	132,46

1 Informations générales et faits significatifs de l'exercice

1.1 Informations générales

L'Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« L'association a pour objet d'agir pour un développement économique et un développement social équilibré. »

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

Nature du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- développer des activités d'établissement d'enseignement supérieur et de formation professionnelle qualifiante
- élaborer, proposer, organiser, animer des actions de formation professionnelle qualifiante
- mettre en œuvre les différentes politiques en faveur de l'emploi et l'insertion
- développer l'économie sociale et l'économie solidaire
- réaliser toute action qui favorise l'accès à la culture et la pratique de la citoyenneté.

Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements récurrents dans du matériel de formation. Cette année, un projet d'extension des locaux est en cours afin de pouvoir développer l'activité.
- Location de locaux au sein de la cité de la formation de Marmande
- L'emploi d'environ 40 personnes en ETP (formateurs et personnel administratif) afin de réaliser l'objet social.

1.2 Faits majeurs

A compter de l'exercice 2023 et pour une meilleure lecture des états financiers, les financements obtenus dans le cadre du financement des voies directes par la région, ainsi que les sommes obtenues dans le cadre des Habilitations de Services Publics ou tout autres subventions obtenues ont été reclassées des « ventes de prestations de services » vers les « Concours publics et subventions d'exploitation. »

Les sommes reclassées en 2023, ainsi que leur comparatifs sur 2022 restées en « ventes et prestations de services » sont les suivantes :

Compte 733000 : pour 2023 de 69 971 € et pour 2022 de 35 296 €,
Compte 733001 : pour 2023 de 185 148 € et pour 2022 de 167 229 €,
Compte 740301 : pour 2023 de 932 062 € et pour 2022 de 768 022 €,
Compte 740310 : pour 2023 de 91 200 € et pour 2022 de 80 300 €.

Aucun autre fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler durant cet exercice ni postérieurement à la clôture.

2 Principe et méthodes comptables

2.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de 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.

2.2 Principes et méthodes comptables

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan
- Le compte de résultat
- L'annexe

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,

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2018-06, ANC 2016-07 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

Durée d'amortissement

Les immobilisations font l'objet d'un amortissement linéaire sur les durées suivantes.

Catégories d'immobilisations	Durée moyenne
Frais de recherche et développement	3 ans
Installations, aménagements	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	4 à 5 ans
Mobilier	10 ans

Etat de l'actif immobilisé

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL	114 512		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	60 073	14 353	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	Inst. générales, agencés & aménagés divers	607 605	25 299	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	257 057 12 350	53 602	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	877 012	78 900	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		600		
	Prêts et autres immobilisations financières		38 977		
	TOTAL	39 577			
	TOTAL GENERAL	1 091 174		93 254	
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL		114 512	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		74 426	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons Inst. techniques, matériel & outillage indust. Inst. gal. agen. amé. divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers		632 904	
			10 675	299 984	
	Immobilisations corporelles en cours			12 350	
	Avances et acomptes				
		TOTAL	10 675	945 237	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			600	
	Prêts & autres immob. financières			38 977	
	TOTAL		39 577		
	TOTAL GENERAL		10 675	1 173 753	

Amortissements de l'actif immobilisé

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement		114 512			114 512
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		37 619	9 370		46 990
TOTAL		152 131	9 370		161 502
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agenc. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels					
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	186 359	40 657		227 016
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	190 851	22 488	10 488	202 851
	Emballages récupérables divers	5 755	1 931		7 685
TOTAL		382 964	65 076	10 488	437 552
TOTAL GENERAL		535 096	74 446	10 488	599 054

Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

Les frais de recherche et de développement couvrent 7 agréments de formation, et leurs différentes actualisations :

- ✓ Agrément **DEAMP** (Diplôme d'Etat d'Aide Médico-Psychologique)
- ✓ Agrément **DEAF** (Diplôme d'Etat d'Assistant Familial)
- ✓ Agrément **Tuteurs Référents**
- ✓ Agrément **DEAVS** (Diplôme d'Etat d'Auxiliaire de Vie Sociale)
- ✓ Agrément **DEME** (Diplôme d'Etat de Moniteur Educateur)
- ✓ Agrément **DEES** (Diplôme d'Etat d'Educateur Spécialisé)
- ✓ Agrément **DEEJE** (Diplôme d'Etat d'Educateur de Jeunes Enfants)

Ils sont amortis sur 3 ans à compter de la mise en œuvre de l'action de formation correspondante.

L'obtention d'une voie de financement directe pour la formation d'Educateurs spécialisés (12 places en formation initiale directe depuis septembre 2011) et en formation d'Educateurs de Jeunes Enfants (10 places en formation initiale directe depuis septembre 2012).

L'obtention d'une voie de financement par l'apprentissage pour la formation DEEJE (Diplôme d'Etat d'Educateur de Jeune Enfant).

L'ouverture d'un Diplôme Universitaire de Protection de l'enfance, en collaboration avec l'université d'Agen en novembre 2014.

3.2 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks				
Usagers	14 657		3 245	11 412
Autres				
TOTAL	14 657		3 245	11 412

Les dépréciations sur actif circulant concernent principalement des créances douteuses

A noter que dans les créances douteuses :

- 13 253 € restent à percevoir sur le plan de redressement judiciaire du CIBC sur des activités de 2014 et 2015.

Ces créances ont été provisionnées aux deux tiers à la clôture de l'exercice de 2015.

3.3 Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	174 322			174 322
Réserves	219 560			219 560
Report à nouveau	262 394	- 166 501		95 893
Excédent ou déficit de l'exercice	- 166 501	54 047	- 166 501	54 047
Situation nette	489 775	- 112 454	- 166 501	543 822
Subventions d'investissement	286 801	46 311	27 779	305 333
TOTAL	776 576	- 66 143	-138 722	849 155

3.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

3.4.1 Provisions

A la suite au contrôle des sommes attribuées au titre de l'Habilitation de Service Public socle pour l'année 2020 et 2021, la subvention a fait l'objet d'une décôte par rapport à l'attendu.

Afin d'anticiper cette éventuelle décôte pour les années suivantes, notre entité a décidé de provisionner le risque de perte à hauteur de 33 103€.

Provision pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes selon la recommandation ANC n°2013-02.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé 65 ans
- taux d'actualisation : 0.5%
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1.5%,

Le montant provisionné dans les comptes s'élève à 56 367€ contre 66 421€ au 31.12.2022. Il en résulte une reprise de provision de 10 054€.

3.4.2 Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Subventions d'investissement	286 801	46 311	27 678	305 434

L'ADES a bénéficié d'un total de 324k€ de subventions d'investissements destiné à l'extension des locaux et la modernisation des outils de gestion dont :
- 94 k€ ont été enregistrés sur l'exercice 2020
- 231 k€ ont été enregistrés sur l'exercice 2021

Par ailleurs, l'ADES a obtenu sur l'exercice 2023 46 311€ de subventions destinées au financement de matériel numérique et aux aménagements du Campus.

3.4.3 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont composés :

- De produits constatés d'avance sur les formations pour 128 k€

3.5 Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	38 977		38 977
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	17 119	17 119	
	Autres créances clients	931 916	931 916	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	5 133	5 133	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 679	16 679	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés	11 181	11 181	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	32 889	32 889	
	Charges constatées d'avance	13 192	13 192	
	TOTAUX	1 067 086	1 028 109	38 977

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine	5 165	5 165		
	etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	169 340	12 738	51 959	104 643
	Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
	Fournisseurs & comptes rattachés	158 793	158 793		
	Personnel & comptes rattachés	121 725	121 725		
	Sécurité sociale & autr organismes sociaux	130 317	130 317		
	Etat & Impôts sur les bénéfices				
	autres Taxe sur la valeur ajoutée				
	collectiv. Obligations cautionnées				
	publiques Autres impôts, tax & assimilés	62 617	62 617		
	Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	16 204	16 204		
	Groupe & associés (2)				
	Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	47 955	47 955		
	Dettes représentatives des titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	127 816	127 816		
	TOTAUX	839 932	683 329	51 959	104 643

3.6 Compte de résultat

3.6.1 Ventilation des actions de formation

Les ressources sont enregistrées à l'avancement.

FINALITE DES ACTIONS	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplômantes	2 407	75	2 032	74
Perfectionnement prof. et qualifiant	229	7	242	9
Insertion sociale	429	14	376	14
Autres	138	4	78	3
TOTAL	3 203	100	2 728	100

3.6.2 Ressources de l'organisme

ORIGINE DES FONDS	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	Montant en K€	En %	Montant en K€	En %
I.- Ressources provenant des entreprises, des administrations pour leurs salariés, des particuliers				
Entreprises	282	9	252	9
Etat, collectivités locales, Ets publics	47	1	67	2
Organismes gestionnaires des fonds de la formation professionnelle via :				
. Plan de formation	13	0	35	1
. Apprentissage,				
Professionnalisation	1 016	32	819	30
. Congé individuel formation/				
transition professionnelle	3	0	14	1
. Compte personnel de formation	21	1	18	1
. Dispositifs spécifiques pour les personnes en recherche d'emploi	221	7	183	7
Particuliers	173	5	176	7
TOTAL I	1 776	55	1 564	58
II. - Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances Européennes	85	3	-1	0
Etat	8	0	30	1
Régions	1 248	39	1 058	39
Pôle Emploi	5	0	5	0
Autres ressources publiques	49	2	42	1
TOTAL II	1 395	44	1 134	41
III. - Autres ressources				
Autres organismes de formation	5	0	0	0
Autres ressources	27	1	30	1
TOTAL III	32	1	30	1
TOTAL DES PRESTATIONS DE FORMATION	3 203	100	2728	100

3.6.3 Activité en propre de l'organisme et activité co-traitée et sous-traitée

	2023		2022	
	Nombre stagiaires	Heures stagiaires	Nombre stagiaires	Heures stagiaires
Formations pour propre compte	1 457	186 823	1 336	177 352
Formations pour le compte d'un autre OF (co traitance et sous-traitance)	22	5 552	12	4 101
Formations confiées à un autre OF (co-traitance et sous-traitance)	19	4 226	29	6 090
TOTAL	1 498	196 601	1 377	187 543

4 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

Engagements financiers donnés et reçus

- Emprunt de 200k€ : Engagement reçu de la compagnie européenne de garanties et cautions, à hauteur de 60% sur 180 mois.
 - Capital restant dû au 31.12.2023 : 169 194€.

Informations concernant les contributions volontaires

La commune de Tonneins met à disposition de l'association des locaux dont elle est propriétaire, 9Bis rue Armand Chabrier. Cette mise à disposition est conclue à titre gracieux. Cette mise à disposition n'a pas été valorisée au 31.12.2023.

4.1 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

4.1.1 Ventilation de l'effectif au 31 décembre 2023

	Tps complet	Tps partiel	Total
Contrat à durée déterminée :			
- Formateurs	0	3	3
- Autres	0	3	3
Contrat à durée indéterminée :			
- Formateurs	20	5	25
- Autres	12	4	16
Total effectif	32	15	47

4.1.2 Mouvement du personnel

Effectif au 31/12/2022	46
Personnel entré en 2023	9
Personnel sorti en 2023	8
Effectif au 31/12/2023	47
Variation personnel	+2

4.1.3 Volume d'heures des salariés

	2023	2022
Formateurs	51 699	50 436
Administratif	25 210	22 915
TOTAL	76 909	73 351

