

**ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE ET SOCIAL - A.D.E.S.**

ASSOCIATION

9 BIS RUE ARMAND CHABRIER

47400 TONNEINS

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

■ **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 2024**

■ **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 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**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<sup>er</sup> Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

**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 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.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 ;

- 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 30 mai 2025

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
**@COM.AUDIT SUD**

**PIERRE GUNDELWEIN**

# BILAN ACTIF

ASSOC ASSOCIATION ADES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ACTIF

	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
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	70 228,85	46 805,47	23 423,38	27 436,49
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	947 844,45	475 707,52	472 136,93	508 114,15
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	32 872,30		32 872,30	38 977,28
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 166 057,57</b>	<b>637 024,97</b>	<b>529 032,60</b>	<b>575 127,91</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	1 075 230,45	9 469,52	1 065 760,93	937 622,64
Créances reçues par legs ou donations	6,00		6,00	
Autres	405 857,41		405 857,41	65 882,59
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	165 216,03		165 216,03	193 694,48
Charges constatées d'avance	37 870,60		37 870,60	13 191,53
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 684 180,49</b>	<b>9 469,52</b>	<b>1 674 710,97</b>	<b>1 210 391,24</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 850 238,06</b>	<b>646 494,49</b>	<b>2 203 743,57</b>	<b>1 785 519,15</b>

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



# BILAN PASSIF

ASSOC ASSOCIATION ADES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PASSIF

### FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

Du 01/01/2024  
au 31/12/2024

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

174 322,46

174 322,46

219 559,67

219 559,67

149 939,74

95 893,11

169 586,31

54 046,63

713 408,18

543 821,87

649 025,01

305 333,69

1 362 433,19

849 155,56

### FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

### PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

135 982,34

89 469,74

10 292,28

146 274,62

89 469,74

### 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

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

(V)

156 737,11

174 504,71

122 865,39

158 793,28

310 787,04

314 659,31

25 154,50

16 203,76

79 491,72

54 917,20

695 035,76

127 815,59

2 203 743,57

846 893,85

Ecart de conversion passif

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

2 203 743,57

1 785 519,15

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC ASSOCIATION ADES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1 en valeur en %	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	2 009 608,08	1 848 931,72	160 676,36	8,69
<i>Dont parrainages</i>	6 376,00		6 376,00	
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 412 396,41	1 363 428,98	48 967,43	3,59
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 amorts, depr., prov. et transf. charges	38 220,07	26 826,48	11 393,59	42,47
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	4 507,98	789,40	3 718,58	471,06
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 464 732,54</b>	<b>3 239 976,58</b>	<b>224 755,96</b>	<b>6,94</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	922 807,28	877 016,23	45 791,05	5,22
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	124 040,68	141 327,14	-17 286,46	-12,23
Salaires et traitements	1 602 409,89	1 579 179,18	23 230,71	1,47
Charges sociales	509 165,27	509 595,24	-429,97	-0,08
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	82 803,28	74 017,19	8 786,09	11,87
Dotations aux provisions	66 009,88	33 103,00	32 906,88	99,41
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	19 369,37	11 978,22	7 391,15	61,70
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>3 326 605,65</b>	<b>3 226 216,20</b>	<b>100 389,45</b>	<b>3,11</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>138 126,89</b>	<b>13 760,38</b>	<b>124 366,51</b>	<b>903,80</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	847,54	2 197,23	-1 349,69	-61,43
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>847,54</b>	<b>2 197,23</b>	<b>-1 349,69</b>	<b>-61,43</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux depréc. et aux prov.	2 629,26	2 178,91	450,35	20,67
Intérêts et charges assimilées		6,25	-6,25	-100,00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>2 629,26</b>	<b>2 185,16</b>	<b>444,10</b>	<b>20,32</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-1 781,72</b>	<b>12,07</b>	<b>-1 793,79</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>136 345,17</b>	<b>13 772,45</b>	<b>122 572,72</b>	<b>889,98</b>

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC ASSOCIATION ADES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		773,79	-773,79	-100,00
Sur opérations en capital	35 461,27	39 686,89	-4 225,62	-10,65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>35 461,27</b>	<b>40 460,68</b>	<b>-4 999,41</b>	<b>-12,36</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	30,00		30,00	
Sur opérations en capital	2 190,13	186,50	2 003,63	
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>2 220,13</b>	<b>186,50</b>	<b>2 033,63</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>33 241,14</b>	<b>40 274,18</b>	<b>-7 033,04</b>	<b>-17,46</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 501 041,35</b>	<b>3 282 634,49</b>	<b>218 406,86</b>	<b>6,65</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 331 455,04</b>	<b>3 228 587,86</b>	<b>102 867,18</b>	<b>3,19</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>169 586,31</b>	<b>54 046,63</b>	<b>115 539,68</b>	<b>213,78</b>

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



## Table des matières

1	Informations générales et faits significatifs de l'exercice	2
1.1	Informations générales	2
1.2	Faits majeurs	3
2	Principe et méthodes comptables	4
2.1	Principes généraux	4
2.2	Principes et méthodes comptables	4
3	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
3.1	Actif immobilisé	5
3.2	Actif circulant / dépréciations	8
3.3	Fonds propres	9
3.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	9
3.4.1	Provisions	9
3.4.2	Subventions d'investissements	10
3.4.3	Produits constatés d'avance	10
3.5	Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	11
3.6	Compte de résultat	12
3.6.1	Ventilation des actions de formation	12
3.6.2	Ressources de l'organisme	13
3.6.3	Activité en propre de l'organisme et activité co-traitée et sous-traitée	14
4	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	14
4.1	Informations relatives à l'effectif	15
4.1.1	Ventilation de l'effectif au 31 décembre 2023	15
4.1.2	Mouvement du personnel	16
4.1.3	Volume d'heures des salariés	16

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# **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.

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



## **1.2 Faits majeurs**

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

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## **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.

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



### **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.

<b>Catégories d'immobilisations</b>	<b>Durée moyenne</b>
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

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Etat de l'actif immobilisé

CADRE A			V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
IMMOBILISATIONS				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL	114 512		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	74 426		9 312
	Terrains				
CORPORELLES	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				1 774
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	632 904		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	299 984		32 615
		Matériel de bureau & mobilier informatique	12 350		
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	TOTAL	945 237		34 389
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		600		
	Autres titres immobilisés		38 977		
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL	39 577		
TOTAL GENERAL			1 173 753		43 701

CADRE B			Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
IMMOBILISATIONS			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & développ.	TOTAL			114 512	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		13 510	70 229	
	Terrains					
CORPORELLES	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			634 677	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier	31 782		300 818	
		Emb. récupérables & divers			12 350	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes	TOTAL		31 782	947 844	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				600	
	Autres titres immobilisés				32 872	
	Prêts & autres immob. financières			6 105		
		TOTAL		6 105	33 472	
TOTAL GENERAL				51 396	1 166 057	

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



## 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 : amortissements 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		46 990	13 325	13 510	46 805
<b>TOTAL</b>		161 502	13 325	13 510	161 317
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels					
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	227 016	41 690		268 706
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	202 422	24 650	29 592	197 481
	Emballages récupérables divers	7 685	1 836		9 521
<b>TOTAL</b>		437 123	68 176	29 592	475 708
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>598 625</b>	<b>81 501</b>	<b>43 101</b>	<b>637 025</b>

## 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).

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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	11 412	1 302	9 469	3 245
Autres				
<b>TOTAL</b>	11 412	1 302	9 469	3 245

Les dépréciations sur actif circulant concernent principalement des créances douteuses

A noter que dans les créances douteuses :

- 8 386 € 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.

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



### 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	95 893	54 047		149 940
Excédent ou déficit de l'exercice	54 047	169 586	54 047	169 586
<b>Situation nette</b>	<b>543 822</b>	<b>223 633</b>	<b>54 047</b>	<b>713 408</b>
Subventions d'investissement	305 333	377 569	33 878	649 024
<b>TOTAL</b>	<b>849 155</b>	<b>601 202</b>	<b>87 925</b>	<b>1 362 432</b>

### 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 décote par rapport à l'attendu.

Afin d'anticiper cette éventuelle décote pour les années suivantes, notre entité a décidé de provisionner le risque de perte à hauteur de 28 261€ sur le financement 2023 et 13 033€ sur la subvention 2024.

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Par ailleurs, une provision de 10 292€ a été constaté en rapport à des ruptures de contrats entamées en 2024 et dénouées en 2025.

#### **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 64 ans
- taux d'actualisation : 0.5%
- taux d'augmentation annuel des salaires : 2.5%,

Le montant provisionné dans les comptes s'élève à 82 836€ contre 56 367€ au 31.12.2023. Il en résulte une reprise de provision de 26 470€.

### **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	305 333	377 569	33 878	649 024

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 2024 379k€ de subventions destinées au financement d'une extension et à l'aménagement de postes de travail.

### **3.4.3 Produits constatés d'avance**

Les produits constatés d'avance sont composés :

- De produits constatés d'avance sur les formations pour 79 k€

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



### 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)	32 872		32 872
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	14 111	14 111	
	Autres créances clients	1 061 119	1 061 119	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	2 786	2 786	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 286	1 286	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés	11 161	11 161	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	390 630	390 630	
	Charges constatées d'avance	37 871	37 871	
<b>TOTAUX</b>		<b>1 551 837</b>	<b>1 518 964</b>	<b>32 872</b>
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations	6	6	

#### 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				
	etbs de crédit (1) à plus d'1 an à l'origine	156 737	12 884	51 483	92 370
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		122 865	122 865		
Personnel & comptes rattachés		154 503	154 503		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		135 105	135 105		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. publiques	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	14 354	14 354		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		16 452	16 452		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		79 492	79 492		
<b>TOTAUX</b>		<b>679 509</b>	<b>535 656</b>	<b>51 483</b>	<b>92 370</b>
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	12 592			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés					

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

### 3.6 Compte de résultat

#### 3.6.1 Ventilation des actions de formation

Les ressources sont enregistrées à l'avancement.

FINALITE DES ACTIONS	EXERCICE 2024		EXERCICE 2023	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplômantes	2 668	78	2 407	75
Perfectionnement prof. et qualifiant	234	7	229	7
Insertion sociale	371	11	429	14
Autres	143	4	138	4
<b>TOTAL</b>	<b>3 416</b>	<b>100</b>	<b>3 203</b>	<b>100</b>

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



### 3.6.2 Ressources de l'organisme

ORIGINE DES FONDS	EXERCICE 2024		EXERCICE 2023	
	Montant en K€	En %	Montant en K€	En %
<b>I.- Ressources provenant des entreprises, des administrations pour leurs salariés, des particuliers</b>				
Entreprises	306	9	282	9
Etat, collectivités locales, Ets publics	49	2	47	1
Organismes gestionnaires des fonds de la formation professionnelle via :				
. Plan de développement des compétences	78	2	13	1
. Apprentissage, Professionnalisation	1 109	32	1 061	32
. Congé individuel formation/ transition professionnelle	7	0	3	0
. Compte personnel de formation	10	0	21	1
. Dispositifs spécifiques pour les personnes en recherche d'emploi	204	6	221	7
Particuliers	104	3	173	5
<b>TOTAL I</b>	<b>1 867</b>	<b>54</b>	<b>1 776</b>	<b>55</b>
<b>II. - Ressources provenant des pouvoirs publics</b>				
Instances Européennes	68	2	85	3
Etat	0	0	8	0
Régions	1 288	38	1 248	39
Pôle Emploi	9	0	5	0
Autres ressources publiques	103	3	49	2
<b>TOTAL II</b>	<b>1 468</b>	<b>43</b>	<b>1 395</b>	<b>44</b>
<b>III. - Autres ressources</b>				
Autres organismes de formation	26	1	5	0
Autres ressources	55	2	27	1
<b>TOTAL III</b>	<b>81</b>	<b>3</b>	<b>32</b>	<b>1</b>
<b>TOTAL DES PRESTATIONS DE FORMATION</b>	<b>3 416</b>	<b>100</b>	<b>3 203</b>	<b>100</b>

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

	2024		2023	
	Nombre stagiaires	Heures stagiaires	Nombre stagiaires	Heures stagiaires
Formations pour propre compte	1 847	187 887	1 457	186 823
Formations pour le compte d'un autre OF (co traitance et sous-traitance)	53	12 069	22	5 552
Formations confiées à un autre OF (co-traitance et sous- traitance)	17	4 451	19	4 226
<b>TOTAL</b>	<b>1 917</b>	<b>204 408</b>	<b>1 498</b>	<b>196 601</b>

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



#### 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 31.12.2024 : 156 737€.

##### **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 31.12.2024.

#### 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 2024**

	Tps complet	Tps partiel	Total
Contrat à durée déterminée :			
- Formateurs	0	1	1
- Autres	1	2	3
Contrat à durée indéterminée :			
- Formateurs	20	7	27
- Autres	12	4	16
<b>Total effectif</b>	<b>33</b>	<b>14</b>	<b>47</b>

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### 4.1.2 Mouvement du personnel

Effectif au 31/12/2023	47
Personnel entré en 2024	4
Personnel sorti en 2024	4
Effectif au 31/12/2024	47
<b>Variation personnel</b>	<b>+0</b>

#### 4.1.3 Volume d'heures des salariés

	2024	2023
Formateurs	50 181	51 699
Administratif	28 672	25 210
<b>TOTAL</b>	<b>78 853</b>	<b>76 909</b>

DOCUMENTS VISES par le  
COMMISSAIRE AUX COMPTES