

S.A.S. BD2R AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Siret : 751 445 370 00016 APE : 6920Z
Membre de la Compagnie Régionale des Hauts-De-France
17 Avenue du Clos 59230 SAINT AMAND LES EAUX
Tel / 03 27 21 67 80

ASSOCIATION A.D.A.C.I.
02 BOULEVARD VAUBAN
59530 LE QUESNOY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association ADACI

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADACI 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 du (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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01 Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes



auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 votre conseil d'administration.

Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 l'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



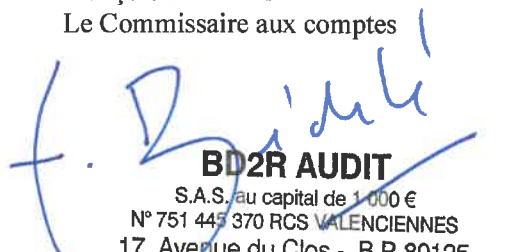
provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- 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 SAINT AMAND LES EAUX,
Le 29/05/2024

BD2R AUDIT

François BEDELE
Le Commissaire aux comptes


BD2R AUDIT
S.A.S. au capital de 1 000 €
N° 751 445 370 RCS VALENCIENNES
17, Avenue du Clos - B.P. 80125
59733 SAINT AMAND LES EAUX CEDEX
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la cour d'appel de Douai
Tél. 03 27 21 67 80 - Fax 03 27 21 67 84



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	850	850		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	61 023	55 856	5 167	11 452
	Autres immobilisations corporelles	192 079	88 651	103 427	67 858
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	25 000	25 000		
	Créances rattachées à des participations	40 838	40 838		
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 928		3 928	3 928
	TOTAL (I)	323 718	211 195	112 523	83 238
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	159 394		159 394	110 426
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 482 316		1 482 316	1 953 161
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	644 489		644 489	480 027
	Charges constatées d'avance	2 317		2 317	1 646
	TOTAL (II)	2 288 517		2 288 517	2 545 260
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	2 612 235	211 195	2 401 040	2 628 498
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			3 928	3 928
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

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	6 000	12 000
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	591 324	439 909
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	116 194	116 194
	Excédent ou déficit de l'exercice	105 889	151 415
	Total des fonds propres (situation nette)	819 408	719 518
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	9 833	18 335
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	9 833	18 335
	Total des fonds propres	829 241	737 853
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	44 341	33 565
	Provisions pour charges	3 081	2 769
	Total des provisions	47 422	36 333
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	29 006	69 346
	Emprunts et dettes financières divers		14 564
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	184 730	123 015
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	216 059	159 292
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	1 094 581	1 488 096
	Total des dettes	1 524 377	1 854 312
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 401 040	2 628 498
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	105 889,30	151 414,92
	(1) Dont à moins d'un an	1 517 111	1 825 315
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	351 042	277 322
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 294 275	2 943 034
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	43 409	78 703
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	176	244
	Total des produits d'exploitation	3 688 903	3 299 302
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	669 303	523 889
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	107 839	117 619
	Salaires et traitements	2 531 047	2 313 808
	Charges sociales	183 072	142 230
	Dotation aux amortissements et dépréciations	38 772	31 880
	Dotation aux provisions	28 690	17 602
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		417
	Total des charges d'exploitation	3 558 724	3 147 445
RESULTAT D'EXPLOITATION		130 179	151 858

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		130 179	151 858
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers			
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	30 838	15 000
	Intérêts et charges assimilées	395	851
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		31 233	15 851
RESULTAT FINANCIER		(31 233)	(15 851)
RESULTAT COURANT avant impôts		98 946	136 007
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		10 124
	Sur opérations en capital	8 501	8 501
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	8 501	18 625
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 558	3 217
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	1 558	3 217
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 944	15 408
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		3 697 404	3 317 927
TOTAL DES CHARGES		3 591 515	3 166 512
EXCEDENT ou DEFICIT		105 889	151 415
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Objet social de l'association

Cette Association a pour objectif d'insérer ou de réinsérer par des activités professionnelles des demandeurs d'emploi éprouvant des difficultés cumulées d'accès au marché du travail, d'en assurer le suivi technique et social, d'être un outil de développement économique et social sur les territoires sur lesquels l'association est sollicitée.

Son action est organisée autour de missions complémentaires et notamment les suivantes :

- L'activité au titre des "Ateliers Chantiers d'Insertion" ;
- La mobilité et la communication ;
- La création ou la participation directe ou indirecte à des activités économiques ;
- Le suivi et l'accompagnement adapté, personnalisé.

IDR

Calcul IDR au 31/12/2023 : **3 080.93€**

- Age de départ à la retraite: 65 ans
- Table de mortalité: Table Insee 2010
- Taux d'actualisation annuel: 3,17%
- Taux d'évolution salariale: 1.00% (tableau d'inflation France)
- Taux de charges patronales moyen : 45% pour les cadres et 30% pour les non cadres
- Mode de départ: départ volontaire

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement de l'ANC n° 2018-06, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (PCG) et homologué par arrêté du 26 décembre 2016 (JO du 28).

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 401 040 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 3 697 404 euros** et un total **charges de 3 591 515 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 105 889 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens. Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu. Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	12 000			6 000	6 000
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	439 909	151 415			591 324
Autres réserves					
Report à nouveau	116 194				116 194
Excédent ou déficit de l'exercice	151 415	(151 415)	105 889		105 889
Situation nette	719 518		105 889	6 000	819 408
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	18 335			8 501	9 833
Provisions réglementées					
TOTAL	737 853		105 889	14 501	829 241

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	850					850
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	850					850
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	61 023					61 023
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	113 173		63 700			176 873
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 850		4 356			15 206
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	185 046		68 056			253 102
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	35 000		30 838			65 838
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	3 928					3 928
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	38 928		30 838			69 766
TOTAL		224 824		98 894			323 718

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	850			850
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	850			850
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	49 571	6 285		55 856
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	50 593	29 535		80 127
	Matériel de bureau, mobilier	5 572	2 952		8 524
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	105 736	38 772		144 508
TOTAL		106 586	38 772		145 357

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			1 094 581
SUBVENTIONS DEPARTEMENT		1 016 351	
SUBVENTION FSE		78 230	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 094 581

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	40 838	40 838	
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	3 928	3 928	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	159 394	159 394	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 404 193	1 404 193	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	78 123	78 123	
	Charges constatées d'avance	2 317	2 317	
	TOTAL DES CREANCES	1 688 794	1 688 794	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	29 006	21 741	7 266	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	184 730	184 730		
	Personnel et comptes rattachés	56 675	56 675		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 651	143 651		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	15 733	15 733		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 094 581	1 094 581		
	TOTAL DES DETTES	1 524 377	1 517 111	7 266	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	54 783			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				