

ADEJ
Accès au Droit des Enfants et des Jeunes

Association
4, Rue Paradis
13001 MARSEILLE

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

Exercice du 31 décembre 2023

Association ADEJ
4, Rue Paradis
13001 MARSEILLE

**Rapport du Commissaire aux comptes
Sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous avez bien voulu me confier, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023 sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration, il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Il convient de préciser qu'un audit consiste à vérifier, par sondage ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Le bilan, qui vous est présenté, s'élève à un total de 288 210 Euros et fait ressortir un résultat déficitaire de 4 715 Euros.

Je certifie que les comptes annuels, arrêtés au 31 Décembre 2023, 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.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur le caractère

approprié des principes comptables suivis et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que pour leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

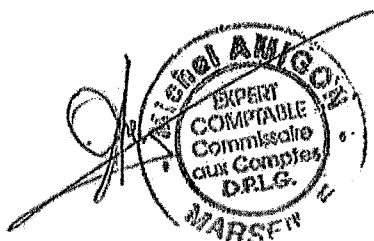
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de votre Conseil d'Administration et dans les documents adressés, aux Membres de l'Association, sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 03 Mai 2024
Michel Amigon
Commissaire aux comptes



ASSOCIATION ADEJ

4 RUE PARADIS

13001 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

| | Pages |
|---|---------|
| - <i>Rapport de présentation</i> | 1 |
| - <i>Bilan actif-passif</i> | 2 et 3 |
| - <i>Compte de résultat</i> | 4 et 5 |
| - <i>Evaluation des contributions volontaires</i> | 6 |
| - <i>Détail bilan</i> | 7 et 8 |
| - <i>Détail Compte de résultat</i> | 9 et 10 |
| - <i>Annexe</i> | 11 à 16 |

AUDIT BPGL

1 Montée de St Menet

ESPACE VALENTINE BAT. C

13011 MARSEILLE

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 3 600 | 3 600 | | 285 | 285 | 100.00 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 39 951 | 35 544 | 4 407 | 6 813 | 2 407 | 35.32 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 30 | | 30 | 30 | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | 7 520 | | 7 520 | 7 520 | | |
| | Total I | 51 101 | 39 144 | 11 957 | 14 649 | 2 692 | 18.37 |
| Comptes de Régularisation | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 39 794 | | 39 794 | 26 370 | 13 424 | 50.91 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 236 459 | | 236 459 | 270 096 | 33 637 | 12.45 |
| | Charges constatées d'avance (2) | | | | | | |
| | Total II | 276 253 | | 276 253 | 296 466 | 20 213 | 6.82 |
| | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 327 354 | 39 144 | 288 210 | 311 115 | 22 905 | 7.36 |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N/N-1 | |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 31/12/2023 12 | 31/12/2022 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Cotisations | 20 | 35 | 15 | 42.86 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 9 600 | 12 660 | 3 060 | 24.17 |
| Parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 217 000 | 223 500 | 6 500 | 2.91 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 675 | 1 927 | 1 252 | 64.99 |
| Utilisations des fonds dédiés | 41 260 | 57 480 | 16 220 | 28.22 |
| Autres produits | | | | |
| Total I | 268 555 | 295 602 | 27 047 | 9.15 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 44 464 | 42 630 | 1 834 | 4.30 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 3 373 | 4 172 | 799 | 19.15 |
| Salaires et traitements | 143 906 | 158 775 | 14 869 | 9.37 |
| Charges sociales | 46 179 | 48 327 | 2 149 | 4.45 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 2 692 | 2 885 | 193 | 6.68 |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Reports en fonds dédiés | 33 300 | 41 260 | 7 960 | 19.29 |
| Autres charges | | | | |
| Total II | 273 913 | 298 049 | 24 136 | 8.10 |
| I - Résultat d'exploitation (I-II) | 5 359 | 2 447 | 2 912 | 119.00 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|------------|----|--------------|----|---------------|---|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| 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 en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

DETAIL BILAN PASSIF

| PASSIF | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|--|---------------|---------------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 12 | 31/12/2022 12 | Euros | % |
| AUTRES | | | | |
| 10660000 RESERVE DE TRESORERIE | 68 602 | 68 602 | | |
| | 68 602 | 68 602 | | |
| REPORT A NOUVEAU | 142 500 | 143 914 | 1 415 | 0.98 |
| 11000000 REPORT A NOUVEAU | 142 500 | 143 914 | 1 415 | 0.98 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS) | 4 715 | 1 415 | 3 301 | 233.33 |
| SITUATION NETTE (SOUS TOTAL) | 206 386 | 211 102 | 4 715 | 2.23 |
| TOTAL FONDS PROPRES | 206 386 | 211 102 | 4 715 | 2.23 |
| FONDS DEDIES | | | | |
| 19400000 FONDS DEDIES | 33 300 | 41 260 | 7 960 | 19.29 |
| | 33 300 | 41 260 | 7 960 | 19.29 |
| TOTAL FONDS DEDIES | 33 300 | 41 260 | 7 960 | 19.29 |
| TOTAL PROVISIONS | | | | |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | 41 280 | 51 049 | 9 769 | 19.14 |
| 42103700 GRAVELINES FLORENCE | 30 | 30 | | |
| 42106500 Rémun. LEBRUN CELINE | 25 | 25 | | |
| 42820000 DETTES PROV CONGES A PAYER | 14 244 | 19 331 | 5 087 | 26.31 |
| 43100000 URSSAF | 12 328 | 13 778 | 1 450 | 10.53 |
| 43120000 RETRAITE | 3 425 | 3 852 | 427 | 11.08 |
| 43131000 MUTUELLE VAUBAN SMISO - GSMC | 1 293 | 1 662 | 369 | 22.22 |
| 43131100 VAUBAN HUMANIS PREVOYANCE | 405 | 475 | 70 | 14.81 |
| 43310000 UNIFORMATION | 2 327 | 2 347 | 20 | 0.85 |
| 43860000 CHARGES SOCIALES/CONGES PAYES | 6 973 | 9 163 | 2 190 | 23.90 |
| 44210000 PAS | 192 | 255 | 63 | 24.85 |
| 44400000 IMPOT SOCIETE | | 130 | 130 | 100.00 |
| 44710000 TAXE APPRENTISSAGE | 38 | | 38 | |
| AUTRES DETTES | 7 244 | 7 704 | 460 | 5.98 |
| 46860000 CHARGES A PAYER | 7 244 | 7 704 | 460 | 5.98 |
| TOTAL DETTES | 48 524 | 58 753 | 10 230 | 17.41 |
| TOTAL GENERAL | 288 210 | 311 115 | 22 905 | 7.36 |

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 12 | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N/N-1 Euros % | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|--------|
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS | 2 692 | 2 885 | 193 | 6.68 |
| 68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS | 2 692 | 2 885 | 193 | 6.68 |
| REPORTS EN FONDS DEDIES | 33 300 | 41 260 | 7 960 | 19.29 |
| 68900000 ENGAGEMENTS FONDS DEDIES | 33 300 | 41 260 | 7 960 | 19.29 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION | 273 913 | 298 049 | 24 136 | 8.10 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 5 359 | 2 447 | 2 912 | 119.00 |
| AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES | 1 188 | 885 | 303 | 34.22 |
| 76000000 PRODUITS FINANCIERS | 1 188 | 885 | 303 | 34.22 |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS | 1 188 | 885 | 303 | 34.22 |
| RESULTAT FINANCIER | 1 188 | 885 | 303 | 34.22 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | 4 171 | 1 562 | 2 609 | 167.04 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION | 0 | 3 | 4 | 114.79 |
| 77100000 PRODUIT EXCEPTIONNEL | 0 | 3 | 4 | 114.79 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL | | 500 | 500 | 100.00 |
| 77520000 PRODUITS CESSION IMMO CORP | | 500 | 500 | 100.00 |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS | 0 | 503 | 504 | 100.09 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION | 544 | 226 | 318 | 140.91 |
| 67100000 CHARGES EXCEPTIONNELLES | 4 | 50 | 46 | 91.56 |
| 67120000 AMENDES | 540 | 90 | 450 | 500.00 |
| 67200000 CHARGES SUR EXERC ANTERIEURS | | 86 | 86 | 100.00 |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES | 544 | 226 | 318 | 140.91 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 545 | 277 | 822 | 296.49 |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES | | 130 | 130 | 100.00 |
| 69500000 impots societe | | 130 | 130 | 100.00 |
| TOTAL DES PRODUITS | 269 742 | 296 990 | 27 248 | 9.17 |
| TOTAL DES CHARGES | 274 458 | 298 405 | 23 947 | 8.03 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 4 715 | 1 415 | 3 301 | 233.33 |
| | | | | |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 3 600 | | |
| Installations générales agencements aménagements divers | 11 857 | | |
| Matériel de transport | 8 700 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 19 394 | | |
| TOTAL | 39 951 | | |
| Autres titres immobilisés | 30 | | |
| Prêts, autres immobilisations financières | 7 520 | | |
| TOTAL | 7 550 | | |
| TOTAL GENERAL | 51 101 | | |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|---|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 3 600 | 3 600 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 11 857 | 11 857 |
| Matériel de transport | | | 8 700 | 8 700 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 19 394 | 19 394 |
| TOTAL | | | 39 951 | 39 951 |
| Autres titres immobilisés | | | 30 | 30 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 7 520 | 7 520 |
| TOTAL | | | 7 550 | 7 550 |
| TOTAL GENERAL | | | 51 101 | 51 101 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|---|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | 3 315 | 285 | | 3 600 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 11 857 | | | 11 857 |
| Matériel de transport | 1 887 | 2 407 | | 4 293 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 19 394 | | | 19 394 |
| TOTAL | 33 138 | 2 407 | | 35 544 |
| TOTAL GENERAL | 36 453 | 2 692 | | 39 144 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 285 | | | | |
| Matériel de transport | 2 407 | | | | |
| TOTAL | 2 407 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 2 692 | | | | |

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|----------------------------|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés * |
| Subventions d'exploitation | 41 260 | | 224 960 | | | 217 000 | 33 300 |
| REP FONDS DEDIES 2022 | 41 260 | | 41 260 | | | | |
| CDAD 13 MJD/CD 13 | | | 70 300 | | | 83 300 | 13 000 |
| MARSEILLE/METROPOLE | | | 76 000 | | | 76 000 | |
| MARTIGUES/PORT DE BOUC | | | 4 100 | | | 7 600 | 3 500 |
| MIRAMAS | | | 6 000 | | | 8 000 | 2 000 |
| SIMIANE BOUC BEL AIR | | | 2 000 | | | 6 000 | 4 000 |
| AIX EN PROVENCE | | | 2 500 | | | 5 000 | 2 500 |
| GARDANNE | | | 1 800 | | | 7 600 | 5 800 |
| ETAT | | | 11 000 | | | 13 500 | 2 500 |
| REGION | | | 10 000 | | | 10 000 | |
| TOTAL | 41 260 | | 224 960 | | | 217 000 | 33 300 |

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fiscales et sociales | 21 217 |
| Autres dettes | 7 244 |
| Total | 28 461 |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les membres du bureau et du conseil d'administration de l'association ne sont pas rémunérés, notamment le président, la secrétaire et la trésorière.

L'information concernant le seul cadre dirigeant salarié de l'association n'a pas été fournie en raison d'une lecture directe de cet élément.

Valorisation des contributions volontaires

Du fait de sa faible importance relative, le bénévolat n'est pas valorisé sur cet exercice.

ANNEXE

SOMMAIRE

| | page | |
|--|------|----|
| Eléments relevant de plusieurs postes du bilan | | NA |
| Subventions d'équipement | | NA |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

| | | |
|---|----|----|
| Ventilation des subventions | | NA |
| Rémunération des dirigeants | 16 | |
| Ventilation de l'effectif moyen | | NA |
| Charges et produits financiers concernant les entr. liées | | NA |
| Ventilation de l'impôt sur les bénéfices | | NA |
| Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire | | NA |
| Valorisation des contributions volontaires | 16 | NA |
| Honoraires des commissaires aux comptes | | NA |

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

| | |
|---|----|
| Dettes garanties par des sûretés réelles | NA |
| Montant des engagements financiers | NA |
| Informations en matière de crédit bail | NA |
| Engagement en matière de pensions et retraites | NA |
| Accroissement ou allègement de charges fiscales futures | NA |
| Identité des sociétés mères consolidant les comptes | NA |
| Liste des filiales et participations | NA |

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

| | |
|--|----|
| Opérations faites en commun | NA |
| Produits et charges exceptionnels | NS |
| Frais accessoires d'achat | NA |
| Valeurs mobilières | NA |
| Produits et charges sur exercices antérieurs | NA |
| Participation des salariés | NA |
| Résultats financiers des cinq derniers exercices | NA |

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

| | | |
|--|------|----|
| Eléments relevant de plusieurs postes du bilan | page | NA |
| Subventions d'équipement | | NA |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

| | | |
|---|----|----|
| Ventilation des subventions | | NA |
| Rémunération des dirigeants | 16 | NA |
| Ventilation de l'effectif moyen | | NA |
| Charges et produits financiers concernant les entr. liées | | NA |
| Ventilation de l'impôt sur les bénéfices | | NA |
| Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire | | NA |
| Valorisation des contributions volontaires | 16 | NA |
| Honoraires des commissaires aux comptes | | NA |

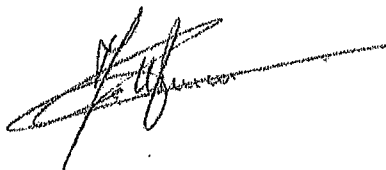
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

| | |
|---|----|
| Dettes garanties par des sûretés réelles | NA |
| Montant des engagements financiers | NA |
| Informations en matière de crédit bail | NA |
| Engagement en matière de pensions et retraites | NA |
| Accroissement ou allègement de charges fiscales futures | NA |
| Identité des sociétés mères consolidant les comptes | NA |
| Liste des filiales et participations | NA |

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

| | |
|--|----|
| Opérations faites en commun | NA |
| Produits et charges exceptionnels | NS |
| Frais accessoires d'achat | NA |
| Valeurs mobilières | NA |
| Produits et charges sur exercices antérieurs | NA |
| Participation des salariés | NA |
| Résultats financiers des cinq derniers exercices | NA |

Parthoe Guillemin
Treasuriere



Marseille le 28/05/2024
Clara Nappello,
Présidente
C. Nappello

NA = Non Applicable NS = Non significative