

Association ADESSA

48 RUE DE TOURVILLE
50200 COUTANCES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

SIREN 780878898

TALENZ FIDORG AUDIT

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association ADESSA,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADESSA 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 commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Caen,

TALENZ FIDORG AUDIT SAS

Aude MARESQ
Commissaire aux Comptes
Associée

Signé électroniquement le 18/06/2024 par
Aude Maresq



BILAN ASSOCIATIF AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	ANNEE N			ANNEE N-1
	BRUT	Amort/Prov	NET	
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets				
Fonds commercial				
Autres				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions	15 136	15 136		31
Install. Techn., mat. & outill.				
Autres	331 385	277 681	53 704	66 497
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées à particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	346 521	292 817	53 704	66 528
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks de matières premières				
En cours de production et services				
Stocks de produits finis				
Stocks de marchandises				
Avances et acomptes rattachés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	373 145	11 550	361 594	355 616
Autres créances	94 923		94 923	90 447
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	535 214		535 214	558 722
Charges constatées d'avance	341		341	7 137
TOTAL III	1 003 623	11 550	992 073	1 011 922
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remb. Des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 350 144	304 367	1 045 776	1 078 450

ADESSA DOMCILE MANCHE

48 Rue de Tourville

50200 COUTANCES

BILAN ASSOCIATIF AU 31 DECEMBRE 2023

PASSIF	ANNEE N	ANNEE N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	69 168	69 168
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	69 168	69 168
Fonds propres avec droit de reprise	-	-
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves	473 992	410 906
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	453 928	390 841
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>190 621</i>	<i>205 792</i>
Autres réserves	20 064	20 064
Report à nouveau	- 42 642	- 31 310
<i>Dont RAN des act. ESMS sous gestion contrôlée</i>	<i>28 587</i>	<i>64 877</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	- 40 752	51 754
<i>Dont résultat des activités ESMS sous gestion contrôlée</i>	<i>- 66 093</i>	<i>26 796</i>
SITUATION NETTE	459 766	500 518
Subventions d'investissement (non renouvelables)	-	5 275
Provisions réglementées (diff. Réal. Immob.)		
TOTAL I	459 766	505 793
Fonds dédiés	10 000	10 000
TOTAL II	10 000	10 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques et charges	145 982	128 086
TOTAL III	145 982	128 086
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établis. De crédit	20 108	30 081
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 611	13 983
Dettes fiscales et sociales	376 897	377 840
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	13 413	9 978
Produits constatés d'avance	-	2 690
TOTAL IV	430 028	434 571
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 045 776	1 078 450

COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATIF AU 31 DECEMBRE 2023

CHARGES	ANNEE N	ANNEE N-1
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achat de matières premières		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	439 223	373 692
Impôts, taxes et versements assimilés	106 762	104 820
Salaires et traitements	1 459 769	1 430 744
Charges sociales	473 093	458 503
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements	19 224	18 798
Dotations aux provisions	34 196	25 673
Dotation à la réserve de trésorerie		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges (dont cotisations)		
TOTAL I	2 532 268	2 412 231
Quote part de résultat sur opérat. Communes		
TOTAL II		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	946	967
Différences négatives de change		
Charges nettes s. cession valeurs mobil. Placemt		
TOTAL III	946	967
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion	1 341	144
Sur opération de capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL IV	1 341	144
Engagements à réaliser sur subv. Fontionnt	11 828	19 604
TOTAL DES CHARGES	2 534 555	2 413 342
Solde créditeur = Excédent		51 754
TOTAL GENERAL	2 534 555	2 465 096
Résultat de gestion	-40 752	51 754
Reprise N-2		
Excédent ou déficit global	-40 752	51 754
<i>Résultat associatif</i>	<i>25 341</i>	<i>24 959</i>
<i>Résultat financeurs</i>	<i>-66 093</i>	<i>26 796</i>
Résultat de l'exercice	-40 752	51 754

ADESSA DOMCILE MANCHE

48 Rue de Tourville

50200 COUTANCES

COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATIF AU 31 DECEMBRE 2023

PRODUITS	ANNEE N	ANNEE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de service	1 426 091	1 416 442
Sous-total A : Montant net des produits d'exploitation	1 426 091	1 416 442
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 040 645	999 376
Reprise sur amort., prov., transferts de charges	14 477	37 566
Cotisations	522	487
Transferts de charges		2 171
Autres produits	380	380
Sous-total B :	1 056 024	1 039 980
TOTAL I	2 482 115	2 456 422
Quote part de résultat sur opérat. Communes		
TOTAL II		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobil. Et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobil. De placement	5 429	2 316
TOTAL III	5 429	2 316
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	6 260	6 358
Sur opération de capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL IV	6 260	6 358
Reprise des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
TOTAL GENERAL	2 493 804	2 465 096
Solde débiteur = Déficit	40 752	
TOTAL GENERAL	2 534 555	2 465 096

ADESSA DOMCILE MANCHE

48 Rue de Tourville
50200 COUTANCES

ANNEXE

DESCRIPTION DES ACTIVITES

L'association ADESSA domicile Manche a pour but d'organiser, de gérer et de coordonner toute action destinée à assurer et à promouvoir l'aide à domicile ou de proximité, individuelle ou collective, aux familles ou à toute personne pour leur permettre de garder ou de retrouver leur autonomie et pour les seconder dans leur vie quotidienne. Elle défend les intérêts matériels et moraux de toutes les familles.

L'association est adhérente de la fédération ADEDOM et gère plusieurs services :

Un service prestataire d'aide aux familles

Ce service est autorisé par le département et conventionné par les Caisses (CAF, CPAM, MSA...). Des TISF et des Auxiliaires Familiales aident à domicile les familles à surmonter des difficultés ponctuelles.

Un service de protection de l'Enfance

Ce service intervient sur demande de l'Aide Sociale à l'Enfance et est autorisé et tarifé par le Conseil Départemental. Des TISF aident à domicile les familles en difficulté pour l'éducation de leurs enfants.

Un service prestataire d'aide à domicile PA/PH (SAAD)

Ce service, autorisé et tarifé par le Conseil Départemental est destiné aux personnes âgées ou handicapées. Des auxiliaires de vie assistent ces personnes dans les actes de la vie quotidienne.

Un Service de Soins Infirmiers A Domicile

Ce service financé par l'ARS, s'adresse aux personnes de plus de 60 ans, malades, atteintes par une diminution de leurs capacités physiques ou mentales, ou souffrant de maladie chronique invalidante.

Une Equipe Mobile Alzheimer

Ce service autorisé et financé par l'ARS s'adresse aux personnes souffrant de la maladie d'Alzheimer ou d'une maladie apparentée pour leur apporter des soins de maintien et de réhabilitation à domicile.

Un service mandataire d'aide à domicile et d'assistance à la personne

Des particuliers veulent un employé à domicile pour de la garde d'enfants, du ménage ou de l'aide à la personne. Ce service, sous Agrément, aide les particuliers dans leur fonction d'employeurs.

Des services prestataires à la personne

Ce service, sous Agrément Qualité, répond aux besoins des ménages en matière de garde d'enfants ou d'aide aux tâches ménagères.

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice comptable 2023 a débuté le 1er janvier 2023 et s'est terminé le 31 décembre 2023, soit une durée de 12 mois.

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le

- 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.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés, conformément au plan comptable général ANC n°2014-03 en tenant

- du règlement ANC 2018-06 applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif pour leur exercice ouvert à compter du 1er janvier 2020 ;
- du règlement ANC 2019-04 spécifique aux organismes gestionnaires d'ESSMS

CHANGEMENT DE METHODES COMPTABLES

Néant

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ADESSA DOMCILE MANCHE

48 Rue de Tourville

50200 COUTANCES

ANNEXE**ENGAGEMENTS DONNES****Engagement retraite :**

Au 31 décembre 2023, le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite s'élève à 99 779 euros et sont provisionnés dans les comptes de l'association.

Les paramètres de calcul prennent en compte un départ en retraite à 62 ans, une contribution patronale de 100% et un taux d'actualisation de 2,20%.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature compte tenu de leur faible montant.

Ces contributions concernent les administrateurs et membre du bureau de l'association et représentent 112 heures de bénévolat au titre de l'exercice 2022 pour une valorisation estimée à 4 240 euros sur la base des taux horaires suivants : 50 euro pour les co-présidents, 30 euros pour les membres du bureau et 15 euros pour les administrateurs.

ANNEXE 1

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE ET DES AMORTISSEMENTS

	Immo. Incorporel.	Immo. Corporelles	Immo. Financières	TOTAL
I - VALEURS BRUTES		341 111		341 111
Augmentations		6 400		6 400
Diminutions		990		990
Situation 31.12.2023		346 521		346 521
II - AMORTISSEMENTS		274 593		274 593
Augmentations		19 214		19 214
Diminutions		990		990
Situation 31.12.2023		292 817		292 817
III - VALEUR NETTE (I - II)		53 704		53 704

ETAT DES PROVISIONS ET FONDS DEDES

	Début exercice	Augment. Dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
I - PROVISIONS REGLEMENTEES				
II - PROV. RISQUES ET CHARGES	102 004	23 258	11 362	113 900
Compte Epagne Temps	2 691	5 675		8 365
CP arrêts maladie		5 755		5 755
Retraite et invalidité	99 313	11 828	11 362	99 779
III - FONDS DEDIES				
SSIAD	10 000			10 000
TOTAL	10 000			10 000
IV - SUR ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Usagers	9 727	4 939	3 116	11 550
V - AUTRES PROVISIONS	26 082	6 000		32 082
TOTAL I+II+III+IV+V	147 813	34 196	14 477	167 532
dont DOTATIONS	- d'exploitation	34 196	14 477	
ET	- financières			
REPRISES	- fonds dédiés			

VARIATIONS DES FONDS PROPRES

	Bilan 31/12/22	Augmentations	Diminutions	Bilan 31/12/23
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	69 168			69 168
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	390 841	78 258	15 172	453 928
Autres	20 064			20 064
Report à nouveau	-31 310	139 185	150 517	-42 642
Excédent ou déficit de l'exercice	51 754	-40 752	51 754	-40 752
TOTAL	500 518	176 692	217 443	459 766

ADESSA DOMCILE MANCHE

48 Rue de Tourville

50200 COUTANCES

ANNEXE 2**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

ETAT DES CREANCES	TOTAL	1 AN AU +	+ DE 1 AN
Créances immobilisées			
Créances clients	361 594	361 594	
Autres créances	94 923	94 923	
Charges constatées d'avance	341	341	
TOTAL	456 858	456 858	
Montant des prêts en cours d'exercice	Accordé Remboursé		

ETAT DES DETTES	TOTAL	1 AN AU +	+ DE 1 AN
Emprunts auprès des établissements de crédits	20 108	10 027	10 081
Dettes fournisseurs	19 611	19 611	
Dettes fiscales et sociales	376 897	376 897	
Autres dettes	13 413	13 413	
Produits constatés d'avance			
TOTAL	430 028	419 947	10 081
Emprunts en cours d'exercice	Souscrits Remboursés	9 973	

ADESSA DOMCILE MANCHE

48 Rue de Tourville

50200 COUTANCES

ANNEXE 3**PRODUITS A RECEVOIR**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (1)	94 923
TOTAL	94 923

*(1) Dont 42 215 euros de remboursements de formations à recevoir***CHARGES A PAYER**

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	202 641
Autres dettes	9 939
TOTAL	212 579

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / produits d'exploitation	341	
TOTAL	341	

ADESSA DOMICILE MANCHE

48 Rue de Tourville

50200 COUTANCES

RECAPITULATIF DES RESULTATS 2023

	Résultat de gestion	Reprise N - 2	Résultat
T.I.S.F Protection de l'enfance	-18 946,11		-18 946,11
A.F. Protection de l'enfance	-580,86		-580,86
T.I.S.F CAF			
A.F CAF			
T.I.S.F Autres	24 454,86		24 454,86
AF Autres	28 085,64		28 085,64
A.V.	-22 330,61		-22 330,61
S.A.P	-5 216,64		-5 216,64
Familles Gouvernantes	-28 196,72		-28 196,72
S.S.I.A.D.	6 241,15		6 241,15
E.M.A.	-2 279,85		-2 279,85
Mandataire	-7 916,17		-7 916,17
Associatif	-14 066,28		-14 066,28
TOTAL GENERAL	-40 751,59		-40 751,59