

ASSOCIATION POUR L'AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTÉ

17 route de Coutances
50180 AGNEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023 **SIREN 780856910**

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 pour l'Aide aux Adultes et aux Jeunes en Difficulté,

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 pour l'Aide aux Adultes et aux Jeunes en Difficulté 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.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1.3 de l'annexe, concernant la compensation effectuée en ce qui concerne les comptes bancaires utilisés pour les placements, ceci afin de ne pas fausser la lecture du bilan et l'appréciation de la situation financière de l'association.

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 notamment concernant les subventions perçues par l'association et la conformité de la présentation des comptes annuels par rapport au référentiel associatif.

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 d'activité 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

Manuel LE ROUX
Commissaire aux Comptes
Associé

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF

Dossier : 066 - cptes combinés AAJD (conso) - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Montant brut 2023	Amort. et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	115 608,01	45 731,10	69 876,91	92 998,51
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	722 543,44	181 764,93	540 778,51	546 608,47
Constructions	25 068 180,14	10 116 623,08	14 951 557,06	13 545 413,88
Installations techniques, matériels et outillage	145 314,90	125 394,51	19 920,39	26 457,22
Autres immobilisations corporelles	5 938 084,54	4 205 633,56	1 732 450,98	1 349 561,35
Immobilisations corporelles en cours	960 945,95		960 945,95	1 311 705,41
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	2 035,24		2 035,24	2 035,24
Autres titres immobilisés	347,44		347,44	347,44
Prêts	603 270,98		603 270,98	576 219,98
Autres immobilisations financières	8 954,75		8 954,75	9 732,75
TOTAL I	33 565 285,39	14 675 147,18	18 890 138,21	17 461 080,25
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	902 383,90	1 280,00	901 103,90	301 638,40
Autres créances	242 736,04		242 736,04	144 941,23
Valeurs mobilières de placement	233 534,25		233 534,25	230 899,21
Disponibilités	15 213 092,44		15 213 092,44	14 429 607,96
Charges constatées d'avance	14 596,55		14 596,55	8 506,93
TOTAL III	16 606 343,18	1 280,00	16 605 063,18	15 115 593,73
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	50 171 628,57	14 676 427,18	35 495 201,39	32 576 673,98
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF

Dossier : 066 - cptes combinés AAJD (conso) - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Montant net 2023	Montant net 2022
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	347 513,94	347 513,94
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs	137 427,47	137 427,47
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	8 623 823,30	8 576 415,24
Réserves de compensation	4 067 637,93	4 043 990,71
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	1 592 845,24	1 639 055,24
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-699 460,38	-810 046,18
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-375 703,86	-52 726,35
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	53 229,77	-231 204,43
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 615 715,26	2 780 501,51
Provisions réglementées :	2 423 037,20	2 240 296,26
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	106 888,00	100 456,38
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	2 316 149,20	2 139 839,88
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	18 786 065,87	18 671 223,41
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	110 000,00	90 000,00
Provisions pour charges	177 000,00	111 600,00
Fonds dédiés	9 019 584,71	7 720 741,75
TOTAL III	9 306 584,71	7 922 341,75
DÉTTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 389 419,97	3 874 005,24
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	265 800,41	236 539,13
Dettes sociales et fiscales	2 001 173,03	1 833 848,13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	28 114,33	25 313,90
Autres dettes (5)	717 193,90	5 607,53
Produits constatés d'avance	849,17	7 794,89
TOTAL IV	7 402 550,81	5 983 108,82
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	35 495 201,39	32 576 673,98
(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : 066 - cptes combinés AAJD (conso) - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	270 203,39	372 877,20
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	21 760 912,72	19 920 299,59
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	21 605 200,85	19 795 375,75
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	172 796,20	77 801,00
Utilisations des fonds dédiés	474 940,53	679 350,28
Autres produits	425 879,07	633 017,54
TOTAL I	23 104 731,91	21 683 345,61
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0,00	0,00
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 762 091,53	3 360 719,86
Aides financières		200,00
Impôts, taxes et versements assimilés	1 363 211,50	1 323 839,99
Salaires et traitements	10 929 848,75	10 163 685,76
Charges sociales	3 835 429,32	3 462 901,75
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 762 152,53	1 598 124,22
Report en fonds dédiés	1 773 783,49	2 338 158,15
Autres Charges	23 053,30	18 372,31
TOTAL II	23 449 570,42	22 266 002,04
I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-344 838,51	-582 656,43
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	173 281,45	66 106,68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	173 281,45	66 106,68

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	98 036,20	92 949,66
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	98 036,20	92 949,66

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	75 245,25	-26 842,98
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-269 593,26	-609 499,41

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	85 131,95	143 890,35
Sur opérations en capital	508 430,87	342 804,63
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 892,72	3 251,94
TOTAL V	601 455,54	489 946,92

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	286,68	964,13
Sur opérations en capital	66 493,17	65 433,12
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	190 633,66	36 590,69
TOTAL VI	257 413,51	102 987,94

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	344 042,03	386 958,98
---------------------------------------	-------------------	-------------------

Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	21 219,00	8 664,00

Total des produits (I+III+V)	23 879 468,90	22 239 399,21
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	23 826 239,13	22 470 603,64

EXCEDENT OU DEFICIT	53 229,77	-231 204,43
----------------------------	------------------	--------------------

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0,00	0,00

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0,00	0,00

ÉLÉMENTS DE L'ANNEXE A FOURNIR PAR LES ASSOCIATIONS

Annexe au bilan et au compte de résultat
du 01/01/2023 au 31/12/2023

Informations
Notes produites Non produites

Se reporter à : (NA : non applicable)

I RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Méthode d'évaluation	Ci-après	
Calcul des Amortissements et provisions	Ci-après	
Changement de méthode		NA
Dérogations		Ci-après
Informations complémentaires pour donner l'image fidèle		NA

II COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT :

État de l'actif immobilisé	Tableau n° 1
État des amortissements	Tableau n° 2
État des fonds dédiés et provisions	Tableau n° 3
État des provisions réglementées	Tableau n° 4
État des dettes à long terme	Tableau n° 5
Etat du résultat administratif ou corrigé	Tableau n°6
Suivi des Capitaux propres	Tableau n°7
Suivi des Fonds dédiés	Tableau n°8

INFORMATIONS ET COMMENTAIRES SUR :

1. Eléments relevant plusieurs postes bilans		NA
2. Réévaluation		NA
3. Frais établissement		NA
4. Frais de recherche appliquée et de développement		NA
5. Fonds commercial		NA
6. Intérêts immobilisés		NA
7. Intérêts/éléments actif circulant		NA
8. Produits à recevoir	Détail du bilan joint	
9. Charges à payer	Détail du bilan joint	
10. Charges et produits constatés avance	Détail du bilan joint	
11. Charges à répartir sur plusieurs exercices	Détail du bilan joint	

III ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Crédit bail	NA
Engagements financiers	Ci -après
Dettes garanties par sûretés réelles	Ci- après

IV AUTRES ÉLÉMENTS SIGNIFICATIFS

NA

**NOM : ASSOCIATION POUR L'AIDE AUX ADULTES
ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

1. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31.12.2023

ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- ◆ **continuité de l'activité,**
- ◆ **permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre**
- ◆ **indépendance des exercices**

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

1.1. Immobilisations :

Il est fait application du règlement ANC 2014-03 sous réserve des dispositions particulières du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non lucratif.

L'amortissement économique est calculé par application du mode linéaire.

Les différences d'amortissement résultant de la différence des durées d'amortissement économique et budgétaires sont comptabilisées en résultat exceptionnel, en dotation ou en reprise.

Option retenue pour la comptabilisation des frais d'acquisition d'immobilisations :

Les frais d'acquisition des immobilisations sont immobilisés et donc inclus dans le coût d'entrée de l'immobilisation concernée.

1.2. La provision pour congés payés est comptabilisée dans chaque établissement à compter de l'exercice 2007. En conséquence la reprise antérieure sur la réserve de trésorerie a été annulée.

Le recouplement entre le résultat comptable et le résultat cumulé issu des comptes administratifs figure en annexe n°6

Aucune remarque particulière n'est à formuler en ce qui concerne les provisions dotées sur l'exercice.

1.3 Dérogation

Le compte bancaire utilisé pour la gestion des placements a été compensé à l'actif afin de ne pas fausser la lecture du bilan et l'appréciation de la situation financière de l'Association. Le solde du compte ainsi compensé s'élève à 7 000 000 €, montant du solde « à découvert » au 31/12/2023.

1.4 Changements comptables

Le changement comptable est lié à un changement de réglementation applicable à compter du 1/1/2020. Les conséquences de l'application des règlements ANC n°2018-06 et 2019-04 sont les suivantes :

- Modification de la présentation des fonds propres anciens fonds associatifs
- Impact sur la provision réglementée renouvellement des immobilisations qui disparaît et devient des fonds dédiés à l'investissement
- Impact sur les subventions d'investissement sur biens renouvelables qui ont été reclassés de fonds associatifs à réserve.
- Compte tenu de la complexité de leur valorisation et du faible impact financier, les contributions volontaires en nature (bénévolat, mises à disposition de locaux) n'ont pas été comptabilisées.

1.5 Informations requises par l'article R.123-198 -9 du Code de commerce

Le montant total des honoraires du Commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 13 464 €.

2. COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN & COMPTE DE RÉSULTAT

Voir tableaux 1 à 8 ci-joints.

3. ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

3.1. Rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leur avantage en nature (loi 2006-586 du 23 mai 2006, art.20)

- Rémunérations versées : néant
- Avantages en nature : néant

3.2. Indemnités de fin de carrière :

Elles sont évaluées selon la méthode prospective actualisée, la date de départ étant fixée à 64 ans.

Elles s'élèvent à 1 209 396 €. Elles ont été chiffrées en retenant les données et hypothèses ci-après.

Les sommes comptabilisées au titre des indemnités de fin de carrière figurent en provision départ en retraite pour 1 668 800 €.

- convention collective appliquée : Convention Collective Nationale du Travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15/03/1966

- Taux d'actualisation retenu : 3.17 %
- Taux d'évolution des salaires : 1 %
- Probabilité de départ : 2 %

3.3 Cautions accordées au profit de la S.C.I Horizon

	Montant initial	Date réalisation	Durée	Restant dû au 31/12/2023	Caution de l'AAJD au profit de la SCI à hauteur de
C.Mutuel	520 000	2014	20	318 271.12	50%
C.Mutuel	960 000	2016	20	621 862.76	50%
C.Mutuel	315 000	2016	20	220 678.13	50%
C.Mutuel	570 000	2016	20	388 508.76	100%
C.Mutuel	300 000	2018	20	234 110.60	100%
C.mutuel	850 000	2021	20	792 278.86	50%

4. DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES

	Montant initial	Date réalisation	Durée	Restant dû au 31/12/2023	Hypothèque à hauteur de
C.Mutuel	1 000 000	2015	20	675 829.15	100%
C.Mutuel	1 300 000	2013	20	719 479.63	50%
C.Mutuel	1 250 000	2018	20	959 772.78	100%
C.Mutuel	900 000	2015	20	574 843.83	100%
C.Mutuel	400 000	2021	20	359 347.67	100%
C.Mutuel	1 000 000	2022	20	955 772.44	Garantie département

5. Liste des filiales et participation

SCI Horizon

Adresse : 17 Route de Coutances – BP 64 – 50180 AGNEAUX

Capital : 2 000 €

% de détention = 99.50 %

Objet social : location d'immeubles

Chiffre d'affaire du dernier exercice clos = 297 626.57 €

Résultat net du dernier exercice clos = 185 111.94 €

Capitaux propres au 31/12/2023 : 1 043 169.58 €

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

TABEAU DES VARIATIONS D'IMMOBILISATIONS AU COURS DE L'EXERCICE 2023

Dispositifs	Valeur début N	Augmentations	Transfert	Diminutions	Valeur fin exercice
IDRIS	8 300 305,23 €	267 886,94 €		340 803,40 €	8 227 388,77 €
SESSAD	1 129 320,48 €	106 825,09 €		13 186,48 €	1 222 959,09 €
ITEP	8 698 181,24 €	240 666,58 €		144 107,61 €	8 794 740,21 €
PRSA	434 197,60 €	709 866,84 €		125 309,25 €	1 018 755,19 €
ISEMA	387 057,23 €	31 207,11 €		89 822,29 €	328 442,05 €
DADP	6 688 068,36 €	1 886 429,70 €		436 494,25 €	8 138 003,81 €
Service Cuisine Mutualisée	112 822,29 €			1 435,20 €	111 387,09 €
FJT	2 818 422,89 €	15 483,34 €		959,20 €	2 832 947,03 €
Association	12 243,59 €				12 243,59 €
AAJD Direction Générale	2 169 427,79 €	96 489,03 €		2 106,67 €	2 263 810,15 €
CUMUL ASSOCIATION	30 750 046,70 €	3 354 854,63 €		1 154 224,35 €	32 950 676,98 €

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

TABEAU DES VARIATIONS D'AMORTISSEMENTS AU COURS DE L'EXERCICE 2023

Dispositifs	Amortissements début	Amortissements N	Transfert	Diminution/Sortie	cumul amortissement fin N
IDRIS	3 599 442,55 €	354 462,11 €		334 902,62 €	3 619 002,04
SESSAD	687 516,73 €	115 938,02 €		13 165,30 €	790 289,45
ITEP	4 673 208,95 €	317 016,73 €		141 611,65 €	4 848 614,03
PRSA	184 133,47 €	53 690,44 €		969,40 €	236 854,51
ISEMA	292 541,33 €	26 689,24 €		75 584,78 €	243 645,79
DADP	2 410 006,43 €	350 169,21 €		137 294,07 €	2 622 881,57
Service Cuisine Mutualisée	60 767,46 €	8 220,75 €		1 435,20 €	67 553,01
FJT	1 125 940,22 €	100 702,79 €		817,88 €	1 225 825,13
Association	1 619,65 €				1 619,65
AAJD Direction Générale	842 125,07 €	178 263,24 €		1 526,31 €	1 018 862,00
CUMUL ASSOCIATION	13 877 301,86 €	1 505 152,53 €		707 307,21 €	14 675 147,18 €

AAJD Fonds dédiés, provisions et excédent affecté au financement mesure d'exploitation						
Tableau Fonds Dédiés Retraite (compte 194)						
Dispositifs	SITUATION DEBUT N	TRANSFERT ou REFUS	DOTATION N	REPRISE N	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	271 800,00 €			15 900,00 €	255 900,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
FJT						Fonds dédiés départ en retraite
ITEP	302 100,00 €		157 000,00 €	10 000,00 €	449 100,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
PRSA	118 100,00 €		3 500,00 €		121 600,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
SESSAD	154 500,00 €		28 200,00 €		182 700,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
ISEMA	47 500,00 €				47 500,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
DADP	422 400,00 €		24 800,00 €		447 200,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
AAJD Direction Générale	151 500,00 €		13 300,00 €		164 800,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
TOTAL ASSOCIATION 1	1 467 900,00 €		226 800,00 €	25 900,00 €	1 668 800,00 €	

Suivi des comptes 15 - Tableau autres provisions						
Dispositifs	SITUATION DEBUT N	TRANSFERT	DOTATION N	REPRISE	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	33 200,00 €		57 000,00 €	3 200,00 €	87 000,00 €	Recommandation patronale NEXEM et litige 60 000
FJT	4 000,00 €		7 000,00 €	4 000,00 €	7 000,00 €	Recommandation patronale NEXEM
ITEP	4 800,00 €		35 000,00 €	4 800,00 €	35 000,00 €	Recommandation patronale NEXEM
PRSA	1 600,00 €		3 000,00 €	1 600,00 €	3 000,00 €	Recommandation patronale NEXEM
SESSAD			16 000,00 €		16 000,00 €	Recommandation patronale NEXEM
ISEMA	56 200,00 €		24 000,00 €	56 200,00 €	24 000,00 €	Recommandation patronale NEXEM
DADP	93 000,00 €		112 000,00 €	93 000,00 €	112 000,00 €	Recommandation patronale NEXEM et prov inaptitude 50 000
AAJD Direction Générale	8 800,00 €		3 000,00 €	8 800,00 €	3 000,00 €	Recommandation patronale NEXEM
TOTAL ASSOCIATION 2	201 600,00 €		257 000,00 €	171 600,00 €	287 000,00 €	
TOTAL ASSOCIATION 1+2	1 669 500,00 €		483 800,00 €	197 500,00 €	1 955 800,00 €	

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

VARIATION DE LA PROVISION REGLEMENTEE AU COURS DE L'EXERCICE 2023

Dispositifs	DEBUT EXERCICE N	Transfert	DOTATION N	REPRISE	FIN EXERCICE N
IDRIS	133 577,30 €		134 349,22 €		267 926,52 €
V.M.P	19 569,00 €				19 569,00 €
Prov.Régl.renouvellet immo.					
Immobilisation	114 008,30 €		134 349,22 €		248 357,52 €
ITEP	333 829,50 €		17 000,00 €	2 495,96 €	348 333,54 €
V.M.P	21 434,29 €				21 434,29 €
Amortisst dérogatoire					
Immobilisation	312 395,21 €		17 000,00 €	2 495,96 €	326 899,25 €
PRSA	16 602,00 €				16 602,00 €
V.M.P					
Amortissement dérogatoire					
Immobilisation	16 602,00 €				16 602,00 €
SESSAD	89 327,10 €				89 327,10 €
V.M.P					
Amortisst dérogatoire					
Immobilisation	89 327,10 €				89 327,10 €
ISEMA	1 504,69 €		10 533,11 €	335,62 €	11 702,18 €
Immobilisation	1 504,69 €		10 533,11 €	335,62 €	11 702,18 €
DADP	329 686,70 €		28 331,69 €	5 061,14 €	352 957,25 €
V.M.P	6 807,03 €				6 807,03 €
Amortisst dérogatoire	100 456,38 €		6 431,69 €	0,07 €	106 888,00 €
Immobilisation	222 423,29 €		21 900,00 €	5 061,07 €	239 262,22 €
FJT	1 800,00 €				1 800,00 €
VMP					
Amortisst dérogatoire					
Immobilisation	1 800,00 €				1 800,00 €
AAJD Direction Générale	44 031,98 €		419,64 €		44 451,62 €
V.M.P	24 819,39 €				24 819,39 €
Amortisst dérogatoire					
Immobilisation	19 212,59 €		419,64 €		19 632,23 €
ASSOCIATION AAJD	1 289 936,99 €				1 289 936,99 €
V.M.P	1 289 936,99 €				1 289 936,99 €
Amortisst dérogatoire					
Immobilisation					
CUMUL ASSOCIATION	2 240 296,26 €		190 633,66 €	7 892,72 €	2 423 037,20 €
V.M.P	1 362 566,70 €				1 362 566,70 €
Prov.Régl.renouvellet immo					
Amortisst Dérogatoire	100 456,38 €		6 431,69 €	0,07 €	106 888,00 €
Immobilisation	777 273,18 €		184 201,97 €	7 892,65 €	953 582,50 €

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

SITUATION DES DETTES A LONG TERME AU 31/12/2023

Dispositifs	Montant initial ou débloqué	DATE REALISATION	N	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/23	ECHEANCE -1 AN	ECHEANCE + 1 AN	RAISONS EMPRUNT
Crédit Mutuel	1 300 000,00 €	2 013	20	719 479,63 €	66 349,61 €	653 130,02 €	IME Marigny et Agneaux
Crédit Mutuel	900 000,00 €	2 015	20	574 843,83 €	43 473,51 €	531 370,32 €	DADP- Travaux RGV
C.dépôts et consignations	80 728,00 €	2 006	25	26 068,88 €	3 416,09 €	22 652,79 €	DADP -Financt 71 , rue cachin
Crédit mutuel	1 250 000,00 €	2 018	20	959 772,78 €	57 621,69 €	902 151,09 €	DADP- financt locaux SAD
Crédit mutuel	400 000,00 €	2 021	20	359 347,67 €	17 868,38 €	341 479,29 €	DADP- travaux Valognes
Crédit Mutuel	1 000 000,00 €	2 022	20	955 772,44 €	41 714,39 €	914 058,05 €	DADP - travaux foyer Cachin
Intérêts courus non échus							
Crédit Mutuel	1 000 000,00 €	2 015	20	675 829,15 €	47 441,56 €	628 387,59 €	FJT travaux
Crédit mutuel	100 000,00 €	2 021	20	83 364,66 €	5 858,19 €	77 506,47 €	FJT complément travaux
Intérêts courus non échus				410,59 €		410,59 €	
CUMUL ASSOCIATION	6 030 728,00 €			4 354 889,63 €	283 743,42 €	4 071 146,21 €	

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

DETERMINATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF OU CORRIGE

ETABLISSEMENTS	Résultat comptable retraité (classe 7 - classe 6)	Reprise du Résultat n-2 repris au BP N	Reprise du compte 11503/08 excédent affecté aux mesures d'exploitation	Reprise sur réserve de compensation compte 106856	Reprise sur excédent affecté compensation charges d'amortissement (106857)	115921 dépenses non opposables aux tiers financeurs -Amortisst comptables excédentaires différés	115922 dépenses non opposables aux tiers financeurs- congés payés	Compte 11400004 dépenses refusées IDR	RESULTAT ADMINISTRATIF OU CORRIGE
TOTAL AAJD	53 229,77	-25 429,45	16 607,00		212 656,12	-9 593,35	154 019,26		401 489,35

Tableau 6

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT		Variation		A LA CLOTURE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	Augmentation	Diminution	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise (1021 à 1026)	347 513,94					347 513,94
Fonds propres avec droit de reprise (1034)	137 427,47					137 427,47
Ecart de réévaluation						0,00
Réserves	14 259 461,19	-18 812,72	0,00	43 658,00	0,00	14 284 306,47
Réserve fonds roult investissement (106852)	8 576 415,24	47 408,06				8 623 823,30
Réserve compensation des déficits (106856)	1 276 902,20	197 714,70				1 474 616,90
Réserve compensation charges amortissés (106857)	2 767 088,51	-174 067,48				2 593 021,03
réserve couverture BFR (10685)	0,00					0,00
Autres réserve CIL (106481)	576 219,98	-16 607,00		43 658,00		603 270,98
Autres réserves (10688)	1 062 835,26	-73 261,00				989 574,26
Report à nouveau	-862 772,53	-212 391,71	0,00	0,00	0,00	-1 075 164,24
RAN 110 et 119	-810 046,18	110 585,80				-699 460,38
Dépenses refusées par tarificateurs (114)	0,00					0,00
Résultat sous contrôle tarificateurs (115)	938 362,58	-249 940,19				688 422,39
RAN Amortist excédentaires (115921- solde débiteur)	-68 731,43	9 593,36				-59 138,07
RAN Dépenses congés payés (115922- solde débiteur)	-895 319,00	-82 630,68				-977 949,68
RAN dépenses non opposable financeurs	-27 038,50					-27 038,50
Excédent ou déficit de l'exercice	-231 204,43	231 204,43			53 229,77	53 229,77
Dotations consommables						0,00
Subventions d'investissement (131 et 139)	2 780 501,51			277 415,09	-442 201,34	2 615 715,26
Provisions réglementées (145 et 1486)	2 240 296,26			200 227,01	-17 486,07	2 423 037,20
TOTAL I BILAN	18 671 223,41	0,00	0,00	521 300,10	-406 457,64	18 786 065,87

Variation des fonds dédiés	Montant début N	Dotation N	UTILISATIONS	A LA CLOTURE
			Reprise	Montant au 31/12 /N
1921- Fonds dédiés investissements sur concours publics	3 923 705,75	285 619,00	114 027,26	4 095 297,49
1922- Fonds dédiés exploitation sur fonds publics	2 181 274,07	1 261 364,49	299 180,92	3 143 457,64
194- Fonds dédiés exploitation	1 583 511,93	226 800,00	56 367,35	1 753 944,58
195- Fonds dédiés contributions financières autres organismes				0,00
196- Fonds dédiés liées générosité du public	32 250,00		5 375,00	26 875,00
TOTAL	7 720 741,75	1 773 783,49	474 950,53	9 019 574,71

Compte 68921 au 31/12	285 619,00
Compte 68922 au 31/12	1 261 364,49
Compte 6894 au 31/12	226 800,00
Compte 6896 au 31/12	0,00
Transfert provision retraite entre établissements	
compte 78921 au 31/12	114 027,26
Compte 78922 au 31/12	299 180,92
Compte 7894 au 31/12	56 367,35
Compte 7896 au 31/12	5 375,00

1 773 783,49

474 950,53

Tableau n°8