

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 2024 **SIREN 780856910**

TALENZ ALTEIS AUDIT

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : secretariat-caen@talenz-alteis.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : secretariat-paris@talenz-alteis.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 2024

À l'Assemblée générale de l'A.A.J.D.,

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

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités 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 2024 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 ATLEIS 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 : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	115 608,01	68 852,70	46 755,31	69 876,91
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	724 937,91	186 361,92	538 575,99	540 778,51
Constructions	25 572 215,28	11 154 687,54	14 417 527,74	14 951 557,06
Installations techniques, matériels et outillage	146 051,87	132 997,09	13 054,78	19 920,39
Autres immobilisations corporelles	6 182 190,87	4 400 256,96	1 781 933,91	1 732 450,98
Immobilisations corporelles en cours	1 118 320,75		1 118 320,75	960 945,95
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	633 782,98		633 782,98	603 270,98
Autres immobilisations financières	8 253,67		8 253,67	8 954,75
TOTAL I	34 503 744,02	15 943 156,21	18 560 587,81	18 890 138,21
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)	675 226,51	6 965,47	668 261,04	901 103,90
Autres créances	187 585,35		187 585,35	242 736,04
Valeurs mobilières de placement	331 454,25		331 454,25	233 534,25
Disponibilités	17 124 307,48		17 124 307,48	15 213 092,44
Charges constatées d'avance	31 168,25		31 168,25	14 596,55
TOTAL III	18 349 741,84	6 965,47	18 342 776,37	16 605 063,18
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)	52 853 485,86	15 950 121,68	36 903 364,18	35 495 201,39
(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 : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant net 2024	Montant net 2023
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	8 623 823,30
Réserves de compensation	3 941 461,04	4 067 637,93
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	1 767 740,02	1 592 845,24
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-728 909,29	-699 460,38
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-294 187,07	-375 703,86
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-223 368,82	53 229,77
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 620 584,05	2 615 715,26
Provisions réglementées :	2 489 061,29	2 423 037,20
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	113 319,68	106 888,00
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	2 375 741,61	2 316 149,20
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	18 681 145,93	18 786 065,87
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	110 000,00	110 000,00
Provisions pour charges		177 000,00
Fonds dédiés	11 437 196,02	9 019 584,71
TOTAL III	11 547 196,02	9 306 584,71
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 073 022,81	4 389 419,97
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	354 004,19	265 800,41
Dettes sociales et fiscales	2 209 069,31	2 001 173,03
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	30 800,94	28 114,33
Autres dettes (5)	4 328,41	717 193,90
Produits constatés d'avance	3 796,57	849,17
TOTAL IV	6 675 022,23	7 402 550,81
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	36 903 364,18	35 495 201,39
(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 : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
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	286 329,01	270 203,39
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	23 850 982,13	21 760 912,72
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	23 693 714,93	21 605 200,85
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	178 762,40	172 796,20
Utilisations des fonds dédiés	499 519,80	474 940,53
Autres produits	466 249,02	425 879,07
TOTAL I	25 281 842,36	23 104 731,91
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	51 584,44	0,00
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 787 614,13	3 762 091,53
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 426 638,09	1 363 211,50
Salaires et traitements	11 941 656,05	10 929 848,75
Charges sociales	4 113 675,78	3 835 429,32
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 596 960,74	1 762 152,53
Report en fonds dédiés	2 917 131,11	1 773 783,49
Autres Charges	35 635,81	23 053,30
TOTAL II	25 870 896,15	23 449 570,42
I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-589 053,79	-344 838,51
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	218 682,99	173 281,45
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	218 682,99	173 281,45

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	101 474,61	98 036,20
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	101 474,61	98 036,20

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	117 208,38	75 245,25
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-471 845,41	-269 593,26

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	93 150,50	85 131,95
Sur opérations en capital	526 753,85	508 430,87
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	6 360,26	7 892,72
TOTAL V	626 264,61	601 455,54

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	837,93	286,68
Sur opérations en capital	278 036,74	66 493,17
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	72 384,35	190 633,66
TOTAL VI	351 259,02	257 413,51

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	275 005,59	344 042,03
---------------------------------------	-------------------	-------------------

Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	26 529,00	21 219,00

Total des produits (I+III+V)	26 126 789,96	23 879 468,90
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	26 350 158,78	23 826 239,13

EXCEDENT OU DEFICIT	-223 368,82	53 229,77
----------------------------	--------------------	------------------

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 01/01/2024 au 31/12/2024

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 31.12.2024 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 recoupement 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 31/12/2024.

1.4 Informations comptables

Nous signalons les informations suivantes :

- 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.
- Le dossier SCM qui n'a plus d'activité depuis l'été 2024 est actuellement « mis en sommeil ».

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 14729.95 €.

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 1 223 819 €. 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 1 799 300 €.

- 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 : 3.42 %
 - 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 31/12/2024	Caution de l'AAJD au profit de la SCI à hauteur de
C.Mutuel	520 000	2014	20	292 731.81	50%
C.Mutuel	960 000	2016	20	575 756.76	50%
C.Mutuel	315 000	2016	20	206 091.55	50%
C.Mutuel	570 000	2016	20	361 402.56	100%
C.Mutuel	300 000	2018	20	220 260.03	100%
C.mutuel	850 000	2021	20	755 053.67	50%

4. DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES

	Montant initial	Date réalisation	Durée	Restant dû au 31/12/2024	Hypothèque à hauteur de
C.Mutuel	1 000 000	2015	20	628 387.59	100%
C.Mutuel	1 300 000	2013	20	653 130.02	50%
C.Mutuel	1 250 000	2018	20	902 151.09	100%
C.Mutuel	900 000	2015	20	531 370.32	100%
C.Mutuel	400 000	2021	20	341 479.29	100%
C.Mutuel	1 000 000	2022	20	914 058.05	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 = 324 255.84 €

Résultat net du dernier exercice clos = 232 786.68 €

Capitaux propres au 31/12/2024 : 1 275 956.26 €

6. Faits marquants de l'exercice

Le dossier SCM « Service Cuisine Mutualisée » n'a plus d'activité depuis l'été 2024. Les repas sont depuis livrés par le GIP de Saint-Lô sur les différents sites concernés.

Depuis cette période le dossier a été « mis en sommeil », en l'attente du devenir de ces matériels et locaux.

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

TABLEAU DES VARIATIONS D'IMMOBILISATIONS AU COURS DE L'EXERCICE 2024

Dispositifs	Valeur début N	Augmentations	Transfert	Diminutions	Valeur fin exercice
IDRIS	8 227 388,77 €	123 237,33 €		40 572,66 €	8 310 053,44 €
SESSAD	1 222 959,09 €	175 124,90 €		22 128,23 €	1 375 955,76 €
ITEP	8 794 740,21 €	399 205,22 €		133 662,93 €	9 060 282,50 €
PRSA	1 018 755,19 €	46 916,87 €		25 071,00 €	1 040 601,06 €
ISEMA	328 442,05 €	41 716,48 €		26 141,58 €	344 016,95 €
DADP	8 138 003,81 €	487 088,66 €		314 795,07 €	8 310 297,40 €
Service Cuisine Mutualisée	111 387,09 €	2 756,64 €			114 143,73 €
FJT	2 832 947,03 €	20 424,21 €		8 437,88 €	2 844 933,36 €
Association	12 243,59 €				12 243,59 €
AAJD Direction Générale	2 263 810,15 €	191 766,86 €		8 780,11 €	2 446 796,90 €
CUMUL ASSOCIATION	32 950 676,98 €	1 488 237,17 €		579 589,46 €	33 859 324,69 €

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

TABEAU DES VARIATIONS D'AMORTISSEMENTS AU COURS DE L'EXERCICE 2024

Dispositifs	Amortissements début	Amortissements N	Transfert	Diminution/Sortie	cumul amortissement fin N
IDRIS	3 619 002,04 €	352 080,03 €		40 425,06 €	3 930 657,01
SESSAD	790 289,45 €	133 186,65 €		9 927,51 €	913 548,59
ITEP	4 848 614,03 €	289 260,93 €		128 094,79 €	5 009 780,17
PRSA	236 854,51 €	72 382,00 €		3 903,75 €	305 332,76
ISEMA	243 645,79 €	25 320,41 €		379,99 €	268 586,21
DADP	2 622 881,57 €	437 357,96 €		129 219,50 €	2 931 020,03
Service Cuisine Mutualisée	67 553,01 €	7 405,37 €			74 958,38
FJT	1 225 825,13 €	106 083,98 €		8 437,88 €	1 323 471,23
Association	1 619,65 €				1 619,65
AAJD Direction Générale	1 018 862,00 €	174 100,29 €		8 780,11 €	1 184 182,18
CUMUL ASSOCIATION	14 675 147,18 €	1 597 177,62 €		329 168,59 €	15 943 156,21 €

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	255 900,00 €		39 100,00 €	66 600,00 €	228 400,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
FJT						
ITEP	449 100,00 €		80 300,00 €	26 000,00 €	503 400,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
PRSA	121 600,00 €		25 900,00 €		147 500,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
SESSAD	182 700,00 €		58 300,00 €	33 000,00 €	208 000,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
ISEMA	47 500,00 €				47 500,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
DADP	447 200,00 €		75 200,00 €	20 300,00 €	502 100,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
AAJD Direction Générale	164 800,00 €		39 600,00 €	42 000,00 €	162 400,00 €	Fonds dédiés départ en retraite
TOTAL ASSOCIATION 1	1 668 800,00 €		318 400,00 €	187 900,00 €	1 799 300,00 €	

Suivi des comptes 15 - Tableau autres provisions

Dispositifs	SITUATION DEBUT N	TRANSFERT	DOTATION N	REPRISE	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	87 000,00 €			27 000,00 €	60 000,00 €	provision litige
FJT	7 000,00 €			7 000,00 €		
ITEP	35 000,00 €			35 000,00 €		
PRSA	3 000,00 €			3 000,00 €		
SESSAD	16 000,00 €			16 000,00 €		
ISEMA	24 000,00 €			24 000,00 €		
DADP	112 000,00 €			62 000,00 €	50 000,00 €	provision litige 50 000
AAJD Direction Générale	3 000,00 €			3 000,00 €		Recommandation patronale NEXEM
TOTAL ASSOCIATION 2	287 000,00 €			177 000,00 €	110 000,00 €	
TOTAL ASSOCIATION 1+2	1 955 800,00 €		318 400,00 €	364 900,00 €	1 909 300,00 €	

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

VARIATION DE LA PROVISION REGLEMENTEE AU COURS DE L'EXERCICE 2024

Dispositifs	DEBUT EXERCICE N	Transfert	DOTATION N	REPRISE	FIN EXERCICE N
IDRIS	267 926,52 €		4 598,91 €		272 525,43 €
V.M.P	19 569,00 €				19 569,00 €
Prov.Régl.renouvellet immo. Immobilisation	248 357,52 €		4 598,91 €		252 956,43 €
ITEP	348 333,54 €		33 553,76 €	48,75 €	381 838,55 €
V.M.P	21 434,29 €				21 434,29 €
Amortisst dérogatoire Immobilisation	326 899,25 €		33 553,76 €	48,75 €	360 404,26 €
PRSA	16 602,00 €				16 602,00 €
V.M.P					
Amortissement dérogatoire Immobilisation	16 602,00 €				16 602,00 €
SESSAD	89 327,10 €			4 027,55 €	85 299,55 €
V.M.P					
Amortisst dérogatoire Immobilisation	89 327,10 €			4 027,55 €	85 299,55 €
ISEMA	11 702,18 €				11 702,18 €
Immobilisation	11 702,18 €				11 702,18 €
DADP	352 957,25 €		39 245,87 €	5 498,15 €	386 704,97 €
V.M.P	6 807,03 €				6 807,03 €
Amortisst dérogatoire Immobilisation	106 888,00 €		11 445,87 €	5 014,19 €	113 319,68 €
	239 262,22 €		27 800,00 €	483,96 €	266 578,26 €
FJT	1 800,00 €		1 296,98 €	3 096,98 €	
VMP					
Amortisst dérogatoire immobilisation	1 800,00 €		1 296,98 €	3 096,98 €	
AAJD Direction Générale	44 451,62 €				44 451,62 €
V.M.P	24 819,39 €				24 819,39 €
Amortisst dérogatoire Immobilisation	19 632,23 €				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	2 423 037,20 €		78 695,52 €	12 671,43 €	2 489 061,29 €
V.M.P	1 362 566,70 €				1 362 566,70 €
Prov.Régl.renouvellt immo Amortisst Dérogatoire Immobilisation	106 888,00 €		11 445,87 €	5 014,19 €	113 319,68 €
	953 582,50 €		67 249,65 €	7 657,24 €	1 013 174,91 €

dont dotation et reprise exploitation
financière
exceptionnelle

TOTAL

78 695,52 €

12 671,43 €

78 695,52 €

12 671,43 €

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

SITUATION DES DETTES A LONG TERME AU 31/12/2024

Dispositifs	Montant initial ou débloqué	DATE REALISATION	N	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/24	ECHEANCE -1 AN	ECHEANCE + 1 AN	RAISONS EMPRUNT
Crédit Mutuel	1 300 000,00 €	2 013	20	653 130,02 €	68 709,46 €	584 420,56 €	IME Marigny et Agneaux
Crédit Mutuel	900 000,00 €	2 015	20	531 370,32 €	44 417,48 €	486 952,84 €	DADP- Travaux RGV
C.dépôts et consignations	80 728,00 €	2 006	25	22 872,41 €	3 360,16 €	19 512,25 €	DADP -Financt 71 , rue cachin
Crédit mutuel	1 250 000,00 €	2 018	20	902 151,09 €	58 679,21 €	843 471,88 €	DADP- financt locaux SAD
Crédit mutuel	400 000,00 €	2 021	20	341 479,29 €	18 141,88 €	323 337,41 €	DADP- travaux Valognes
Crédit Mutuel	1 000 000,00 €	2 022	20	914 058,05 €	42 586,11 €	871 471,94 €	DADP - travaux foyer Cachin
Crédit Mutuel	1 000 000,00 €	2 015	20	628 387,59 €	48 505,52 €	579 882,07 €	FJT travaux
Crédit mutuel	100 000,00 €	2 021	20	77 506,47 €	6 636,29 €	70 870,18 €	FJT complément travaux
Intérêts courus non échus				474,61 €		474,61 €	
CUMUL ASSOCIATION	6 030 728,00 €			4 071 429,85 €	291 036,11 €	3 780 393,74 €	

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	-223 368,82	124 594,60	17 044,00	0,00	200 662,33	-9 168,64	111 527,00	0,00	221 290,47

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 à1026)	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	14 284 306,47	1 161,89	0,00	47 556,00	0,00	14 333 024,36
Réserve fonds roult investissement (106852)	8 623 823,30					8 623 823,30
Réserve compensation des déficits (106856)	1 474 616,90	86 479,23				1 561 096,13
Réserve compensation charges amortissts (106857)	2 593 021,03	-212 656,12				2 380 364,91
réserve couverture BFR (10685)	0,00					0,00
Autres réserve CIL (106481)	603 270,98	-17 044,00		47 556,00		633 782,98
Autres réserves (10688)	989 574,26	144 382,78				1 133 957,04
Report à nouveau	-1 075 164,24	52 067,88	0,00	0,00	0,00	-1 023 096,36
RAN 110 et 119	-699 460,38	-29 448,91				-728 909,29
Dépenses refusées par tarificateurs (114)	0,00					0,00
Résultat sous contrôle tarificateurs (115)	688 422,39	225 942,70				914 365,09
RAN Amortissts excédentaires (115921- solde débiteur)	-59 138,07	9 593,35				-49 544,72
RAN Dépenses congés payés (115922- solde débiteur)	-977 949,68	-154 019,26				-1 131 968,94
RAN dépenses non opposable financeurs	-27 038,50					-27 038,50
						0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	53 229,77	-53 229,77			-223 368,82	-223 368,82
						0,00
Dotations consommables						0,00
Subventions d'investissement (131 et 139)	2 615 715,26			198 874,00	-194 005,21	2 620 584,05
Provisions réglementées (145 et 1486)	2 423 037,20			78 695,52	-12 671,43	2 489 061,29
TOTAL I BILAN	18 786 065,87	0,00	0,00	325 125,52	-430 045,46	18 681 145,93

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	4 095 307,49	1 660 000,00	158 794,31	5 596 513,18
1922- Fonds dédiés exploitation sur fonds publics	3 143 457,64	935 522,60	121 513,14	3 957 467,10
194- Fonds dédiés exploitation	1 753 944,58	321 608,51	213 837,35	1 861 715,74
195- Fonds dédiés contributions financières autres organismes				0,00
196- Fonds dédiés liées générosité du public	26 875,00		5 375,00	21 500,00
TOTAL	9 019 584,71	2 917 131,11	499 519,80	11 437 196,02