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

17 route de Coutances
50 180 AGNEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

CABINET MICHEL AUDIT
585 rue Henri Claudel ZI Neptune II | 50000 Saint-Lô | Téléphone : 02.33.77.11.44 | E-mail : cabinet.michel@cabinet-michel.net
www.talenz.fr
SAS au capital de 1 000 € | SIRET 51321399100021 | RCS Coutances 513 213 991 | TVA Intracommunautaire FR 76513213991
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 2020

Aux membres de 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 du 24 juin 2015, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association pour l'Aide aux Adultes et aux Jeunes en Difficultés relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 1er janvier 2020 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.
- Sur le point exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels concernant la mise en application à compter du 1er janvier 2020 des règlements comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 de gestion du Conseil d'Administration 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.823-10-1 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 Saint-Lô,

CABINET MICHEL AUDIT

Signé électroniquement le 19/07/2021 par
Manuel Le Roux

Manuel LE ROUX
Commissaire aux Comptes

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF
Dossier : 066 - cptes combinés AAJD (conso) - Périodes de : 01/2020 à 12/2020

Libellé	Montant brut 2020	Amort. et prov. 2020	Montant net 2020	Montant net 2019
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	52 929,27	49 350,40	3 578,87	5 534,39
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	724 055,68	169 009,34	555 046,34	557 633,12
Constructions	19 587 067,80	7 704 289,58	11 882 778,22	12 168 297,13
Installations techniques, matériels et outillage	160 566,40	126 312,13	34 254,27	26 233,37
Autres immobilisations corporelles	4 939 307,00	3 500 794,06	1 438 512,94	1 287 781,81
Immobilisations corporelles en cours	3 189 468,69		3 189 468,69	2 071 883,16
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	524 793,74		524 793,74	497 904,24
Autres immobilisations financières	7 367,75		7 367,75	7 565,75
TOTAL I	**29 187 939,01**	**11 549 755,51**	**17 638 183,50**	**16 625 215,65**
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)	165 134,75	617,30	164 517,45	243 738,20
Autres créances	172 767,17		172 767,17	328 948,23
Valeurs mobilières de placement	**72 551,95**		**72 551,95**	**453 602,49**
Disponibilités	**11 770 929,25**		**11 770 929,25**	**11 357 386,49**
Charges constatées d'avance	**19 603,80**		**19 603,80**	**28 573,74**
TOTAL III	**12 200 986,92**	**617,30**	**12 200 369,62**	**12 412 249,15**
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)	**41 388 925,93**	**11 550 372,81**	**29 838 553,12**	**29 037 464,80**

(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 : 01/2020 à 12/2020

Libellé	Montant net 2020	Montant net 2019
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	**347 513,94**	**1 648 937,22**
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		6 558 478,38
Réserves de compensation		4 181 873,07
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	12 191 224,16	
Autres réserves	1 521 041,63	2 678 120,59
Report a nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	**-587 922,41**	**-367 629,82**
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		**-413 246,00**
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	**74 519,53**	**1 144 627,03**
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		**-621 786,65**
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	**295 324,03**	**615 465,63**
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	**3 149 922,23**	**3 348 834,26**
Provisions réglementées :	**2 179 619,44**	**2 086 849,17**
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	93 376,72	94 981,38
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	2 086 242,72	1 991 867,79
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	**19 308 670,02**	**20 997 950,35**
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	**140 000,00**	**210 000,00**
Provisions pour charges	**65 000,00**	**73 630,00**
Fonds dédiés	**4 638 534,19**	**1 977 649,90**
TOTAL III	**4 843 534,19**	**2 261 279,90**

DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 758 157,79	3 585 777,81
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	50,00	
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	173 785,14	279 307,34
Dettes sociales et fiscales	1 654 090,22	1 758 214,88
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	94 458,68	142 904,13
Autres dettes (5)	5 739,54	11 369,60
Produits constatés d'avance	67,54	660,79
TOTAL IV	**5 686 348,91**	**5 778 234,55**
Ecart de conversion (passif) **TOTAL V**		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	**29 838 553,12**	**29 037 464,80**

(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 :

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
Dossier : 066 - cptes combinés AAJD (conso) - Périodes de : 01/2020 à 12/2020

CHARGES	Exercice 2020	Exercice 2019
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	1 122 577,66	1 142 451,10
Services extérieurs et autres	1 705 390,81	1 844 618,07
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	1 112 071,59	1 111 015,04
- autres	81 676,66	73 565,88
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	9 850 089,47	9 620 368,09
- charges sociales	3 001 534,22	3 162 843,08
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 304 999,70	1 256 658,37
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	617,30	358,00
- pour risques et charges d'exploitation	125 000,00	93 630,00
Autres charges	19 250,46	19 752,77
TOTAL I	**18 323 207,87**	**18 325 260,40**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	92 369,33	86 742,92
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**92 369,33**	**86 742,92**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	98 719,82	372 558,63
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	41 578,44	182 790,32
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	95 002,00	106 367,29
- dotations aux autres provisions réglementées	6 431,69	6 931,33
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 850 613,60	241 429,00
Impôts sur les sociétés	2 242,00	2 948,00
TOTAL III	**3 094 587,55**	**913 024,57**
TOTAL DES CHARGES	**21 510 164,75**	**19 325 027,89**
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	**295 324,03**	**615 465,63**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**21 805 488,78**	**19 940 493,52**

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
Dossier : 066 - cptes combinés AAJD (conso) - Périodes de : 01/2020 à 12/2020

PRODUITS	Exercice 2020	Exercice 2019
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	250 101,62	290 663,36
- divers	116 137,79	177 299,91
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	17 930 981,32	17 498 931,94
Subventions d'exploitations et participations	105 004,85	480 651,80
Reprises sur amortissements et provisions	204 395,00	70 100,00
Transferts de charges	1 634,02	1 905,90
Autres produits	552 642,30	476 980,90
TOTAL I	**19 160 896,90**	**18 996 533,81**
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	121 983,97	92 594,85
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**121 983,97**	**92 594,85**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	62 045,27	65 323,09
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	372 535,31	513 574,71
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	1 919 634,60	
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	627,07	853,50
- reprises sur autres provisions	8 036,35	27 730,90
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	159 729,31	243 882,66
Transferts de charges		
TOTAL III	**2 522 607,91**	**851 364,86**
TOTAL DES PRODUITS	**21 805 488,78**	**19 940 493,52**
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**21 805 488,78**	**19 940 493,52**

ÉLÉMENTS DE L'ANNEXE A FOURNIR PAR LES ASSOCIATIONS

Annexe au bilan et au compte de résultat du 01/01/2020 au 31/12/2020	Informations Notes produites Se reporter à :	Non produites (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 31.12.2020 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 31/12/2020.

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 disparait 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 14 637.72€.

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 62 ans.
Elles s'élèvent à 1 232 556 €. 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 1 347 867.48 €

- 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 : ..... 2 %
  - 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 31/12/2020	Caution de l'AAJD au profit de la SCI à hauteur de
C.Mutuel	520 000	2014	20	390 525.50	50%
C.Mutuel	960 000	2016	20	752 303.26	50%
C.Mutuel	315 000	2016	20	261 945.60	50%
C.Mutuel	570 000	2016	20	466 729.37	100%
C.Mutuel	300 000	2018	20	274 302.06	100%

4. DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES

	Montant initial	Date réalisation	Durée	Restant dû au 31/12/2020	Hypothèque à hauteur de
C.Mutuel	1 000 000	2015	20	812 000.72	100%
C.Mutuel	1 300 000	2013	20	905 166.01	50%
C.Mutuel	1 250 000	2018	20	1 126 481.70	100%
C.Mutuel	900 000	2015	20	699 799.19	100%

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 = 258 019.08 €

Résultat net du dernier exercice clos = 152 836.19 €

Capitaux propres au 31/12/2020 : 564 630.68 €

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

TABLEAU DES VARIATIONS D'IMMOBILISATIONS AU COURS DE L'EXERCICE 2020

ETABLISSEMENTS	Valeur début N	Augmentations	Transfert	Diminutions	Valeur fin exercice
IDRIS	7 216 163,92 €	299 062,91 €		46 791,99 €	7 468 434,84 €
SESSAD	1 030 906,72 €	116 545,09 €		68 828,22 €	1 078 623,59 €
ITEP	8 145 484,48 €	519 965,49 €		66 630,36 €	8 598 819,61 €
PRSA	269 031,15 €	95 010,67 €		60 681,25 €	303 360,57 €
ISEMA	300 476,36 €	314,75 €			300 791,11 €
DADP	5 149 356,20 €	1 003 437,39 €		117 036,23 €	6 035 757,36 €
Service Cuisine Mutualisée	97 494,81 €	3 000,00 €			100 494,81 €
FJT	2 814 274,84 €	150 559,67 €		173 890,52 €	2 790 943,99 €
Association	18 243,59 €				18 243,59 €
AAJD Direction Générale	1 828 944,99 €	128 980,36 €			1 957 925,35 €
CUMUL ASSOCIATION	**26 870 377,06 €**	**2 316 876,33 €**		**533 858,57 €**	**28 653 394,82 €**

Tableau n°1

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

TABLEAU DES VARIATIONS D'AMORTISSEMENTS AU COURS DE L'EXERCICE 2020

ETABLISSEMENTS	Amortissements début	Amortissements N	Transfert	Diminution/Sortie	cumul amortissement fin N
IDRIS	2 771 670,45 €	307 248,33 €		46 789,95 €	3 032 128,83
SESSAD	508 671,26 €	105 677,45 €		68 828,22 €	545 520,49
ITEP	3 767 475,66 €	355 658,51 €		66 554,58 €	4 056 579,59
PRSA	170 183,36 €	29 563,54 €		60 681,25 €	139 065,65
ISEMA	219 573,55 €	37 489,74 €			257 063,29
DADP	1 919 277,91 €	219 752,21 €		116 486,98 €	2 022 543,14
Service Cuisine Mutualisée	33 931,83 €	8 720,21 €			42 652,04
FJT	989 175,01 €	92 438,10 €		148 917,29 €	932 695,82
Association	1 619,65 €				1 619,65
AAJD Direction Générale	371 435,40 €	148 451,61 €			519 887,01
CUMUL ASSOCIATION	**10 753 014,08 €**	**1 304 999,70 €**		**508 258,27 €**	**11 549 755,51 €**

Tableau n°2

AAJD Fonds dédiés, provisions et excédent affecté au financement mesure d'exploitation

Tableau Fonds Dédiés Retraite (compte 194)

ETABLISSEMENTS	SITUATION DEBUT N	TRANSFERT ou REFUS	DOTATION N	REPRISE N	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	372 700,00 €	8 000,00 €	8 800,00 €		**389 500,00 €**	Fonds dédiés départ en retraite
FJT	43 622,48 €	-38 000,00 €			**5 622,48 €**	Fonds dédiés départ en retraite
ITEP	192 800,00 €		16 500,00 €	24 000,00 €	**185 300,00 €**	Fonds dédiés départ en retraite
PRSA	32 250,00 €		38 050,00 €		**70 300,00 €**	Fonds dédiés départ en retraite
SESSAD	143 000,00 €		3 600,00 €		**146 600,00 €**	Fonds dédiés départ en retraite
ISEMA	26 916,00 €		7 029,00 €		**33 945,00 €**	Fonds dédiés départ en retraite
DADP	413 100,00 €			9 000,00 €	**404 100,00 €**	Fonds dédiés départ en retraite
AAJD Direction Générale	149 500,00 €			37 000,00 €	**112 500,00 €**	Fonds dédiés départ en retraite
TOTAL ASSOCIATION 1	**1 373 888,48 €**	**-30 000,00 €**	**73 979,00 €**	**70 000,00 €**	**1 347 867,48 €**	

Dotation 68940001, reprise 78940001
Affectation résultat

Suivi des comptes 15 - Tableau autres provisions

ETABLISSEMENTS	SITUATION DEBUT N	TRANSFERT	DOTATION N	REPRISE	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	30 000,00 €				**30 000,00 €**	Provision litige
FJT						Provision salaire
ITEP	65 000,00 €		65 000,00 €	65 000,00 €	**65 000,00 €**	Provision salaire
PRSA						Provision salaire
SESSAD	60 000,00 €			60 000,00 €		Provision litige
ISEMA	8 630,00 €		30 000,00 €	8 630,00 €	**30 000,00 €**	Provision salaire
DADP	120 000,00 €		30 000,00 €	70 000,00 €	**80 000,00 €**	Provision litige
AAJD Direction Générale						provision litige
TOTAL ASSOCIATION 2	**283 630,00 €**		**125 000,00 €**	**203 630,00 €**	**205 000,00 €**	
TOTAL ASSOCIATION 1+2	**1 657 518,48 €**	**-30 000,00 €**	**198 979,00 €**	**273 630,00 €**	**1 552 867,48 €**	

Tableau n°3

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

VARIATION DE LA PROVISION REGLEMENTEE AU COURS DE L'EXERCICE 2020

ETABLISSEMENTS	DEBUT EXERCICE N	Transfert	DOTATION N	REPRISE	FIN EXERCICE N
IDRIS	**124 714,95 €**		**9 000,00 €**	**2,04 €**	**133 712,91 €**
V.M.P	19 569,00 €				19 569,00 €
Prov.Régl.renouvellet immo.					
Immobilisation	105 145,95 €		9 000,00 €	2,04 €	114 143,91 €
ITEP	**308 979,84 €**		**13 500,00 €**	**4 609,49 €**	**317 870,35 €**
V.M.P	21 434,29 €				21 434,29 €
Amortisst dérogatoire	6 867,57 €			4 533,71 €	2 333,86 €
Immobilisation	280 677,98 €		13 500,00 €	75,78 €	294 102,20 €
PRSA			**16 602,00 €**		**16 602,00 €**
V.M.P					
Amortissement dérogatoire					
Immobilisation			16 602,00 €		16 602,00 €
SESSAD	**63 277,10 €**		**26 050,00 €**		**89 327,10 €**
V.M.P					
Amortisst dérogatoire					
Immobilisation	63 277,10 €		26 050,00 €		89 327,10 €
ISEMA					
Immobilisation					
DADP	**272 743,60 €**		**36 281,69 €**	**4 051,89 €**	**304 973,40 €**
V.M.P	6 807,03 €				6 807,03 €
Amortisst dérogatoire	88 113,81 €		6 431,69 €	3 502,64 €	91 042,86 €
Immobilisation	177 822,76 €		29 850,00 €	549,25 €	207 123,51 €
FJT					
VMP					
Amortisst dérogatoire					
immobilisation					
AAJD Direction Générale	**2 377,30 €**				**2 377,30 €**
V.M.P					
Amortisst dérogatoire					
Immobilisation	2 377,30 €				2 377,30 €
ASSOCIATION AAJD	**1 314 756,38 €**				**1 314 756,38 €**
V.M.P	1 314 756,38 €				1 314 756,38 €
Amortisst dérogatoire					
Immobilisation					
CUMUL ASSOCIATION	**2 086 849,17 €**		**101 433,69 €**	**8 663,42 €**	**2 179 619,44 €**
V.M.P	**1 362 566,70 €**				**1 362 566,70 €**
Prov.Régl.renouvellt immo					
Amortisst Dérogatoire	**94 981,38 €**		**6 431,69 €**	**8 036,35 €**	**93 376,72 €**
Immobilisation	**629 301,09 €**		**95 002,00 €**	**627,07 €**	**723 676,02 €**

dont dotation et reprise	**exploitation**		
	financière		
	exceptionnelle	101 433,69 €	8 663,42 €
	TOTAL	**101 433,69 €**	**8 663,42 €**

Tableau n°4

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

SITUATION DES DETTES A LONG TERME AU 31/12/2020

ETABLISSEMENTS	Montant initial ou débloqué	DATE REALISATION	N	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/20	ECHEANCE -1 AN	ECHEANCE + 1 AN	RAISONS EMPRUNT
Crédit Mutuel	1 300 000,00 €	2 013	20	905 166,01 €	59 745,30 €	845 420,71 €	IME Marigny et Agneaux
Crédit Mutuel	900 000,00 €	2 015	20	699 799,19 €	40 760,33 €	659 038,86 €	MECS- Travaux RGV
C.dépôts et consignations	304 898,03 €	2 001	20	18 056,49 €	18 056,49 €		MECS-Achat 61, rue cachin (2001)
C.dépôts et consignations	80 728,00 €	2 006	25	37 186,24 €	3 759,95 €	33 426,29 €	MECS-Financt 71 , rue cachin
Crédit mutuel	1 250 000,00 €	2 018	20	1 126 481,70 €	54 562,15 €	1 071 919,55 €	MECS - financt locaux SAD (1 250 000 €)
Intérêts courus non échus				562,58 €		562,58 €	
Crédit Mutuel	1 000 000,00 €	2 015	20	812 000,72 €	44 387,58 €	767 613,14 €	FJT travaux
Crédit Mutuel	150 000,00 €	2 017	5	52 833,01 €	30 146,12 €	22 686,89 €	ISEMA - investissements
Intérêts courus non échus							
CUMUL ASSOCIATION	**4 985 626,03 €**			**3 652 085,94 €**	**251 417,92 €**	**3 400 668,02 €**	

Tableau n°5

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 10685602	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	**295 324,03**	**92 274,76**	**152 310,50**	**50 734,00**	**186 672,62**	**-10 068,42**	**-20 481,00**		**746 766,49**

Tableau 6

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT		Variation		Transfert de compte	A LA CLOTURE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	Augmentation	Diminution	MONTANT	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise (1021 à1026)	1 648 937,22					-1 301 423,28	347 513,94
Fonds propres avec droit de reprise (1034)	137 427,47						137 427,47
Ecart de réévaluation							
Réserves	**13 418 472,04**	**226 571,58**	**0,00**	**764 198,04**	**-32 680,29**	**-664 295,58**	**13 712 265,79**
Réserve affectée investissement (10682)	6 558 478,38					-6 558 478,38	0,00
Réserve fonds roult investissement (106852)		144 225,88				7 859 901,66	8 004 127,54
Réserve compensation des déficits (10686)	1 217 116,14					-1 217 116,14	0,00
Réserve compensation des déficits (106856)		221 652,87				828 090,10	1 049 742,97
Réserve charges amortissements (106876)	2 964 756,93	-166 429,32				-2 798 327,61	0,00
Réserve compensation charges amortissts (106857)		-50 000,00		389 026,04		2 798 327,61	3 137 353,65
réserve couverture BFR (10685)	0,00						0,00
Autres réserves (106481 et 10688)	2 678 120,59	77 122,15		375 172,00	-32 680,29	-1 576 692,82	1 521 041,63
Report à nouveau	**-258 035,44**	**-210 107,20**	**0,00**	**900 990,89**	**-23 076,00**	**-923 175,13**	**-513 402,88**
RAN 110 et 119	-222 629,82	-183 068,70					-405 698,52
Dépenses refusées par tarificateurs (114)	-413 246,00					413 246,00	0,00
Résultat sous contrôle tarificateurs (115)	999 627,03			877 914,89		-999 627,03	877 914,89
Dépenses non opposables tarificateurs (1161/1162)	-621 786,65			23 076,00	-23 076,00	621 786,65	0,00
RAN Amortisst excédentaires (115921- solde débiteur)				0,00		-90 006,75	-90 006,75
RAN Dépenses congés payés (115922- solde débiteur)				0,00		-868 574,00	-868 574,00
RAN dépenses non opposable financeurs		-27 038,50					-27 038,50
Excédent ou déficit de l'exercice	**615 465,63**	**-615 465,63**		**295 324,03**			**295 324,03**
							0,00
Dotations consomptibles							0,00
Subventions d'investissement (131 et 139)	3 348 834,26			19 150,67		-218 062,70	3 149 922,23
Provisions réglementées (145 et 1486)	2 086 849,17			101 433,69		-8 663,42	2 179 619,44
TOTAL I BILAN	**20 997 950,35**	**-599 001,25**	**0,00**	**2 081 097,32**	**-55 756,29**	**-3 115 620,11**	**19 308 670,02**

Tableau n°7

Variation des fonds dédiés	Montant début N	Dotation N	UTILISATIONS	Transferts	A LA CLOTURE
			Reprise		Montant au 31/12 /N
1921- Fonds dédiés investissements sur concours publics	0,00	835 000,00	55 067,21	1 919 634,60	2 699 567,39
1922- Fonds dédiés exploitation sur fonds publics		22 000,00	33 341,92	593 906,28	582 564,36
194- Fonds dédiés exploitation	1 977 649,90	73 979,00	71 320,18	-623 906,28	1 356 402,44
195- Fonds dédiés contributions financières autres organismes					0,00
196- Fonds dédiés liées générosité du public					0,00
TOTAL	**1 977 649,90**	**930 979,00**	**159 729,31**	**1 889 634,60**	**4 638 534,19**

Tableau n°8