

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

**La Tremblaye**

**50180 AGNEAUX**

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

**- Exercice clos le 31 Décembre 2010 -**

**Dominique MICHEL  
Commissaire aux Comptes  
B.P. 451  
50001 SAINT LO Cedex**

**SIRET : 390.391.118.000.10**

**☎ 02.33.77.11.44  
Fax 02.33.77.11.49  
E-MAIL : dominique.michel@cabinet-michel.net  
Site internet : www.cabinet-michel.net**

# Dominique MICHEL

Commissaire aux comptes

123, rue François 1<sup>er</sup>

B.P. 451

50001 SAINT LO CEDEX

☎ 02.33.77.11.44

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

**La Tremblaye**

**50180 AGNEAUX**

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

**Exercice clos le 31 Décembre 2010**

-----

Aux membres de l'Assemblée Générale,

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale du  
22 Juin 2009,

J'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le  
31 Décembre 2010, sur :

- ◆ le contrôle des comptes annuels de l'Association pour l'Aide aux Jeunes en  
difficulté, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ◆ la justification de mes appréciations,
- ◆ les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

*DM .*

## **I- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS.**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je formule une réserve pour le point suivant :

- Les indemnités de fin de carrière peuvent être, soit comptabilisées au passif, soit portées en annexe des comptes annuels. Pour des raisons budgétaires, celles-ci sont partiellement comptabilisées. Le montant non comptabilisé au passif s'élève à 288 044 €, ce qui diminuerait les capitaux propres de l'association d'autant.

Sous cette réserve, je certifie 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.

En outre, sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la dérogation exposée à 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.

## **II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS.**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, ont porté sur le caractère approprié des principes et méthodes comptables appliqués et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et dont je me suis assuré de la correcte application.

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


*Dm.*

### **III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.**

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à Saint-Lô, le 8 Juin 2011**



**Dominique MICHEL**

**Commissaire aux Comptes**

Libellé	Montant brut 31/12/2010	Amort. et prov. 31/12/2010	Montant net 31/12/2010	Montant net 31/12/2009
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles :</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles :</b>				
Terrains	572 381,01	152 391,20	419 989,81	174 120,24
Constructions	3 994 628,39	2 414 349,98	1 580 278,41	1 616 241,24
Installations techniques, matériels et outillage	120 659,08	93 279,80	27 379,28	20 412,76
Autres immobilisations corporelles	2 590 000,51	1 700 383,48	889 617,03	948 782,25
Immobilisations corporelles en cours	1 595 159,72		1 595 159,72	399 000,89
<b>Immobilisations Financières :</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	45,24		45,24	45,24
Autres titres immobilisés	25,71		25,71	25,71
Prêts	313 045,43		313 045,43	286 167,43
Autres immobilisations financières	1 028,38		1 028,38	1 662,58
<b>TOTAL I</b>	<b>9 186 973,47</b>	<b>4 360 404,46</b>	<b>4 826 569,01</b>	<b>3 446 458,34</b>
Comptes de liaison (I)	963 388,91		963 388,91	869 415,34
<b>TOTAL II</b>	<b>9 63 388,91</b>		<b>9 63 388,91</b>	<b>8 69 415,34</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stoëks et en-cours :</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	899,32		899,32	218,37
<b>Créances (2) :</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	362 652,96		362 652,96	463 402,71
Autres créances	215 337,15		215 337,15	127 168,50
Valeurs mobilières de placement	615 667,06		615 667,06	
Disponibilités	7 538 048,97		7 538 048,97	7 393 371,93
Charges constatées d'avance	25 516,35		25 516,35	22 258,50
<b>TOTAL III</b>	<b>8 758 121,81</b>		<b>8 758 121,81</b>	<b>8 006 420,31</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				IV
Primes de remboursement des obligations				V
Ecart de conversion (actif)				VI
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>18 908 484,19</b>	<b>4 360 404,46</b>	<b>14 548 079,73</b>	<b>12 322 293,99</b>

Certifié régulier  
 et sincère  
 La Commissaire aux comptes  
 Dominique WILKIN

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF  
 Dossier : 066 - Consolidation AAJD - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

Libellé	Montant net 31/12/2010	Montant net 31/12/2009
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 568 131,40	1 558 131,40
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	2 488 635,89	2 039 967,68
Réserves de compensation	136 956,39	203 846,78
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	263 957,02	263 957,02
Autres réserves	313 045,43	286 167,43
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	34 679,08	57 772,09
Dépenses reléguées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-398 713,01	-398 713,01
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	56 697,08	46 865,59
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-244 676,46	-164 978,97
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	1 034 998,97	111 965,81
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 789 808,35	1 925 412,10
Provisions réglementées :		
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	2 005 174,71	1 978 070,66
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	181 163,18	182 981,70
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	1 824 011,53	1 795 088,96
Droit des propriétaires		
<b>TOTAL I</b>	<b>10 186 122,32</b>	<b>8 045 892,05</b>
Comptes de liaison	963 388,91	869 415,34
<b>TOTAL II</b>	<b>963 388,91</b>	<b>869 415,34</b>
Provisions pour risques	447 375,76	554 584,33
Provisions pour charges	575 188,23	1 001 173,55
Fonds dédiés	408 002,82	6 815,98
<b>TOTAL III</b>	<b>1 430 566,81</b>	<b>1 562 573,86</b>
<b>DETTES (3)</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	354 332,00	396 281,48
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	370 575,80	196 662,11
Dettes sociales et fiscales	1 179 071,36	1 191 308,11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	64 022,53	60 161,04
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 968 001,69</b>	<b>1 844 412,74</b>
Écart de conversion (passif)		
<b>TOTAL V</b>	<b>14 548 079,73</b>	<b>12 322 293,99</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>		

(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 - Consolidation AAJD - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

CHARGES	Exercice 2010	Exercice 2009
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
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	766 670,70	725 103,30
Services extérieurs et autres	1 235 373,49	1 079 420,60
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	725 826,05	717 102,22
- autres	38 919,50	38 991,75
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	6 402 634,91	6 432 250,40
- charges sociales	2 495 472,49	2 541 881,24
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	416 807,31	416 557,38
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation		982 918,84
Autres charges	353 954,52	417 867,47
<b>TOTAL I</b>	<b>12 435 658,97</b>	<b>13 352 093,20</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	11 943,07	17 291,61
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>11 943,07</b>	<b>17 291,61</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	26 695,36	45 376,04
Exercices antérieurs		
Opérations en capital	54 837,74	1 810,51
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	49 746,47	70 804,00
- dotations aux autres provisions réglementées	1 036 317,57	884 246,90
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 072,34	5 133,00
Impôts sur les sociétés		
<b>TOTAL III</b>	<b>1 169 669,48</b>	<b>1 007 370,45</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>13 617 271,52</b>	<b>14 376 755,26</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>	<b>1 034 998,97</b>	<b>111 965,81</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>14 652 270,49</b>	<b>14 488 721,07</b>

Certifié régulier  
 et sincère  
 Le Commissaire aux comptes  
 Dominique MICHEL

**CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS**  
 Dossier : 066 - Consolidation AAJD - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

PRODUITS	Exercice 2010	Exercice 2009
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services		
- divers	17 017,89	120 463,78
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	13 520 851,72	12 948 844,73
Subventions d'exploitations et participations	19 068,50	15 370,00
Reprises sur amortissements et provisions	137 491,89	357 236,03
Transferts de charges		
Autres produits	706 056,21	872 911,28
<b>TOTAL I</b>	<b>14 400 486,21</b>	<b>14 314 825,82</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	41 376,85	986,10
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	9 787,41	48 325,10
<b>TOTAL II</b>	<b>51 164,26</b>	<b>49 311,20</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	98 850,56	2 484,16
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	49 832,27	47 920,61
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	20 823,90	33 975,81
- reprises sur autres provisions	28 525,79	21 790,51
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	2 587,50	18 412,96
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>200 620,02</b>	<b>124 584,05</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>14 652 270,49</b>	<b>14 488 721,07</b>
<b>RÉSULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>14 652 270,49</b>	<b>14 488 721,07</b>

Certifié régulier  
 et sincère  
 Le Commissaire aux comptes  
 Dominique MICHEL



## ELEMENTS DE L'ANNEXE A FOURNIR PAR LES ASSOCIATIONS

Annexe au bilan et au compte de résultat  
du 01/01/2010 au 31/12/2010

Informations  
Notes produites  
se reporter à : Non produites  
(NA : non applicable)

### I REGLES ET METHODES 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 COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Etat de l'actif immobilisé	Tableau n° 1
Etat des amortissements	Tableau n° 2
Etat des provisions	
▪ Sur salaires (retraite, risque, charge)	Tableau n° 3-1
▪ Mesure exploitation (compte 11511)	Tableau n° 3-2
Etat des provisions réglementées	Tableau n° 4
Etat de la réserve de trésorerie	Tableau n° 5
Etat des dettes à long terme	Tableau n° 6
Etat des prêts CIL	Tableau n° 7
Etat des indemnités départ retraite non comptabilisées	Tableau n° 8
Etat du Droit Individuel Formation	Tableau n° 9
Etat du Fonds de Roulement d'Investissement	Tableau n° 10
Etat du résultat au résultat administratif ou corrigé	Tableau n° 11
Etat de la réserve pour fonds de compensation	Tableau n° 12

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

## **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
10. Produits à recevoir	détail du bilan joint	
11. Charges à payer	détail du bilan joint	
12. Charges et produits constatés avance	détail du bilan joint	
13. charges à répartir sur plusieurs exercices	détail du bilan joint	

## **III ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

Crédit bail		NA
Engagements financiers		NA
Dettes garanties par sûretés réelles	Engagements Financiers	

## **IV AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS**

## **V SUIVI DU DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION (D.I.F)**

Voir annexe – Tableau n°9

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

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

**1. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31.12.2010 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.

Conformément aux dispositions de l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil National de la Comptabilité :

**1.1. Immobilisations :**

Il est fait application depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2007 des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 relatifs aux règles comptables en matière de définition, de valorisation et de dépréciation des actifs.

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°11.

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

Certifié régulier  
et sincère  
**Le Commissaire aux comptes**  
Dominique MICHEL

### 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 1 642 824,94 €, montant du solde « à découvert » au 31/12/2010.

## 2. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN & COMPTE DE RESULTAT

Voir tableaux 1 à 12 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 687 537 € charges incluses. Elles ont été chiffrées en retenant les données et hypothèses suivantes :

- 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 : ..... 4 %
  - Taux d'évolution des salaires : ..... 1,7 %
  - Probabilité de départ : ..... 2 %

## 4. DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Aucune au 31/12/2010

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

**ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

**TABLEAU DES VARIATIONS D'IMMOBILISATIONS AU COURS DE L'EXERCICE 2010**

ETABLISSEMENTS	Valeur début N	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
<b>IDRIS</b>	1 450 486,98 €	634 068,15 €	23 768,35 €	2 060 786,78 €
<b>SI3S</b>	34 813,63 €	12 980,73 €	2 341,86 €	45 452,50 €
<b>SFER</b>	40 924,17 €	856,90 €		41 781,07 €
<b>SESSAD</b>	144 162,98 €	43 420,34 €	32 696,48 €	154 886,84 €
<b>ITEP</b>	3 140 684,71 €	1 041 359,82 €	71 383,02 €	4 110 661,51 €
<b>SAI</b>	17 835,70 €			17 835,70 €
<b>MECS</b>	1 962 822,69 €	51 345,87 €	20 353,28 €	1 993 815,28 €
<b>RELAIS PARENTAL</b>	57 669,56 €	8 968,02 €	115,33 €	66 522,25 €
<b>AAJD SIEGE SOCIAL</b>	371 501,21 €	17 789,89 €	8 204,32 €	381 086,78 €
<b>CUMUL ASSOCIATION</b>	<b>7 220 901,63 €</b>	<b>1 810 789,72 €</b>	<b>158 862,64 €</b>	<b>8 872 828,71 €</b>

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

**ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

**TABLEAU DES VARIATIONS D'AMORTISSEMENTS AU COURS DE L'EXERCICE 2010**

ETABLISSEMENTS	Amortissements début	Amortissements N	Amortiss/cession	cumul amortissement fin N
<b>IDRIS</b>	1 103 191,05 €	72 019,94 €	20 664,85 €	1 154 546,14 €
<b>SI3S</b>	7 414,95 €	8 123,69 €	351,27 €	15 187,37 €
<b>SFER</b>	17 028,17 €	8 062,04 €		25 090,21 €
<b>SESSAD</b>	78 133,55 €	24 250,73 €	22 088,08 €	80 296,20 €
<b>ITEP</b>	1 789 681,21 €	158 522,32 €	65 683,84 €	1 882 519,69 €
<b>SAI</b>	3 567,14 €	3 567,14 €		7 134,28 €
<b>MECS</b>	900 690,77 €	102 377,26 €	11 869,23 €	991 198,80 €
<b>RELAIS PARENTAL</b>	21 903,99 €	10 848,42 €	45,98 €	32 706,43 €
<b>AAJD SIEGE SOCIAL</b>	140 733,42 €	35 659,07 €	4 667,15 €	171 725,34 €
<b>CUMUL ASSOCIATION</b>	<b>4 062 344,25 €</b>	<b>423 430,61 €</b>	<b>125 370,40 €</b>	<b>4 360 404,46 €</b>

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

AAJD - PROVISIONS (compte 15) et EXCEDENT AFFECTE EN MESURES EXPLOITATION (compte 11511)

TABLEAU PROVISION (compte 15)

ETABLISSEMENTS	SITUATION DEBUT N	Reclassement en 194	DOTATION N	REPRISE N	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	388 433,00 €	141 202,00 €		13 000,00 €	234 231,00 €	
SI3S						
SFER						
ITEP	695 990,01 €	188 500,00 €			507 490,01 €	
SAI						
SESSAD	112 566,67 €	66 000,00 €		29 683,74 €	16 882,93 €	
MECS	318 036,74 €			56 300,00 €	261 736,74 €	
RELAIS PARENTAL						
AAJD SIEGE SOCIAL	40 731,46 €			38 508,15 €	2 223,31 €	
<b>TOTAL ASSOCIATION 1</b>	<b>1 555 757,88 €</b>	<b>395 702,00 €</b>		<b>137 491,89 €</b>	<b>1 022 563,99 €</b>	

Mesure d'exploitation (compte 11511)

ETABLISSEMENTS	SITUATION DEBUT N	DOTATION RESULTAT N-1	DOTATION N	REPRISE N	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	1 205,66 €			251,16 €	954,50 €	Financet accompagnement sur logiciel cegi
SI3S						
SFER						
ITEP	1 205,65 €			251,16 €	954,49 €	Financet accompagnement sur logiciel cegi
SAI						
SESSAD	7 706,93 €			251,16 €	7 455,77 €	Formation sur Autisme
MECS	64 731,47 €			42 342,78 €	22 388,69 €	Financet accompagnement sur logiciel cegi + divers travaux
RELAIS PARENTAL						
AAJD SIEGE SOCIAL	3 397,21 €				3 397,21 €	Financet accompagnement logiciel CEGI
<b>TOTAL ASSOCIATION</b>	<b>78 246,92 €</b>			<b>43 096,26 €</b>	<b>35 150,66 €</b>	

Certifié régulier  
et sincère

Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

VARIATION DE LA PROVISION REGLEMENTEE AU COURS DE L'EXERCICE 2010

ETABLISSEMENTS	DEBUT EXERCICE N	DOTATION N	REPRISE	FIN EXERCICE N
IDRIS	86 411,98 €		3 103,50 €	83 308,48 €
V.M.P	19 569,00 €			19 569,00 €
Prov.Régl.renouvellet immo.				
Immobilisation	66 842,98 €		3 103,50 €	63 739,48 €
SISS				
V.M.P				
Amortissement dérogatoire				
Immobilisation	1 800,00 €			1 800,00 €
SFER				
V.M.P	1 800,00 €			1 800,00 €
Amortiss dérogatoire				
Immobilisation	141 332,98 €	11 450,00 €	5 699,18 €	147 083,80 €
IPEP				
V.M.P	21 434,29 €			21 434,29 €
Amortiss dérogatoire				
Immobilisation	119 898,69 €	11 450,00 €	5 699,18 €	125 647,87 €
SAI				
V.M.P				
Amortissement dérogatoire				
Immobilisation				
SESSAD	22 559,22 €			22 559,22 €
V.M.P				
Amortiss dérogatoire				
Immobilisation	22 559,22 €			22 559,22 €
MECS	161 471,84 €	26 779,27 €	24 671,89 €	163 579,22 €
V.M.P	6 807,03 €			6 807,03 €
Amortiss dérogatoire	119 028,02 €	26 707,27 €	16 187,84 €	129 547,45 €
Immobilisation	35 636,79 €	72,00 €	8 484,05 €	27 224,74 €
V.M.P				
Amortiss dérogatoire				
Immobilisation				
RELAIS PARENTAL				
V.M.P				
Amortiss dérogatoire				
Immobilisation				
AAJD SIEGE SOCIAL	68 132,68 €		15 875,12 €	52 257,56 €
V.M.P				
Amortiss dérogatoire	63 953,68 €		12 337,95 €	51 615,73 €
Immobilisation	4 179,00 €		3 537,17 €	641,83 €
ASSOCIATION AAJD	1 496 361,96 €	38 224,47 €		1 534 586,43 €
V.M.P	1 344 075,78 €	38 224,47 €		1 382 300,25 €
Amortiss dérogatoire				
Immobilisation	152 286,18 €			152 286,18 €
CUMUL ASSOCIATION	1 978 070,86 €	76 453,74 €	49 349,69 €	2 005 174,71 €
V.M.P	1 391 886,10 €	38 224,47 €		1 430 110,57 €
Prov.Régl.renouvellet immo				
Amortiss Dérogatoire	182 981,70 €	26 707,27 €	28 525,79 €	181 163,18 €
Immobilisation	403 202,86 €	11 522,00 €	20 823,90 €	393 900,96 €
dont dotation et reprise exploitation financière exceptionnelle				
		76 453,74 €	49 349,69 €	
TOTAL		76 453,74 €	49 349,69 €	

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL



ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

VARIATION EXCEDENT AFFECTE COUVERTURE BESOIN EN FONDS ROULEMENT (RESERVE TRESORERIE)

ETABLISSEMENTS	Situation début N	VARIATION	Situation fin N	Observations
IDRIS				
SI3S				
SFER				
SESSAD				
ITEP	56 171,35 €		56 171,35 €	
SAI				
MECS	179 803,39 €		179 803,39 €	
RELAIS PARENTAL				
AAJD SIEGE SOCIAL	27 982,28 €		27 982,28 €	
<b>CUMUL ASSOCIATION</b>	<b>263 957,02 €</b>		<b>263 957,02 €</b>	

Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

Certifié régulier  
et sincère

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

SITUATION DES DETTES A LONG TERME AU 31/12/2010

ETABLISSEMENTS	MONTANT INITIAL	DATE REALISATION	N	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/10	ECHEANCE -1 AN	ECHEANCE + 1 AN
RELAIS PARENTAL	30 000,00 €			11 272,69 €	6 332,93 €	4 939,76 €
Crédit Mutuel	30 000,00 €	2 007	5	11 272,69 €	6 332,93 €	4 939,76 €
ITEP	137 966,36 €			41 944,24 €	11 027,13 €	30 917,11 €
Crédit Agricole	137 966,36 €	1 999	15	41 944,24 €	11 027,13 €	30 917,11 €
MECS	457 277,07 €			301 115,07 €	25 844,04 €	275 271,03 €
Crédit Agricole	71 651,04 €	2 000	15	30 838,98 €	5 492,63 €	25 346,35 €
C. dépôts et consignations	304 898,03 €	2 001	20	193 185,07 €	17 183,11 €	176 001,96 €
Caisse des dépôts et Consignations	80 728,00 €	2 006	25	70 325,93 €	3 168,30 €	67 157,63 €
Intérêts courus non échus				6 765,09 €		6 765,09 €
<b>CUMUL ASSOCIATION</b>	<b>625 243,43 €</b>			<b>354 332,00 €</b>	<b>43 204,10 €</b>	<b>311 127,90 €</b>

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

**ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

**SITUATION DES PRETS ACCORDES AU C.I.L. AU 31/12/2010**

Remarque : C.I.L. Comité Interprofessionnel du Logement

Ces sommes sont versées par chaque établissement dans le cadre de la participation de l'employeur à l'effort de construction.  
Depuis 1991, l'option prêt a été choisie. Ces prêts seront remboursables par le C.I.L. au bout de 20 ans.  
Lors du remboursement de ces prêts par le C.I.L., le compte de réserve sera débité par le crédit du compte de résultat.

Année de versement	Remboursement en	IDRIS	S3S	ITEP	SAI	SESSAD	MECS	RELAIS P.	SIEGE	TOTAL
1991	2011	22 751,00 F		26 284,00 F			23 861,00 F		2 308,00 F	75 204,00 F
1992	2012	19 125,00 F		22 340,00 F			21 711,00 F		2 034,00 F	65 210,00 F
1993	2013	20 759,00 F		24 080,00 F			24 661,00 F		2 237,00 F	71 737,00 F
1994	2014	22 820,00 F		26 160,00 F			26 120,00 F		2 346,00 F	77 446,00 F
1995	2015	23 370,00 F		27 034,00 F			27 088,00 F		2 431,00 F	79 933,00 F
1996	2016	25 845,00 F		28 178,00 F			27 583,00 F		2 516,00 F	84 122,00 F
1997	2017	26 609,00 F		30 074,00 F			28 489,00 F		2 612,00 F	87 784,00 F
1998	2018	24 741,00 F		29 808,00 F			28 761,00 F		2 627,00 F	85 937,00 F
1999	2019	27 033,00 F		31 353,00 F			30 088,00 F		2 683,00 F	91 157,00 F
2000	2020	27 107,00 F		32 436,00 F			31 417,00 F		2 727,00 F	93 687,00 F
2001	2021	29 684,00 F		33 811,00 F			33 522,00 F		2 923,00 F	99 940,00 F
<b>TOTAL AU 31/12/01 en frs</b>		<b>269 844,00 F</b>		<b>311 558,00 F</b>			<b>303 311,00 F</b>		<b>27 444,00 F</b>	<b>912 157,00 F</b>
on euros		<b>41 137,45 €</b>		<b>47 496,71 €</b>			<b>46 239,46 €</b>		<b>4 183,81 €</b>	<b>139 057,43 €</b>
2002	2022	4 698,00 €		5 481,00 €			5 313,00 €		496,00 €	15 988,00 €
2003	2023	4 825,00 €		5 659,00 €			5 648,00 €		475,00 €	16 607,00 €
2004	2024	4 947,00 €		5 763,00 €			5 787,00 €		547,00 €	17 044,00 €
2005	2025	5 001,00 €		5 164,00 €		1 008,00 €	5 970,00 €		412,00 €	17 555,00 €
2006	2026	5 180,00 €		5 423,00 €		1 047,00 €	6 223,00 €		488,00 €	18 371,00 €
2007	2027	5 151,00 €		5 200,00 €		1 119,00 €	6 254,00 €		505,00 €	18 229,00 €
2008	2028	5 300,00 €		5 640,00 €		1 198,00 €	6 610,00 €	141,00 €	516,00 €	19 405,00 €
2009	2029	6 163,00 €		6 927,00 €		1 471,00 €	7 866,00 €	874,00 €	610,00 €	23 911,00 €
2010	2030	6 155,00 €	300,00 €	7 813,00 €	280,00 €	1 608,00 €	8 789,00 €	1 005,00 €	928,00 €	26 878,00 €
<b>Total en euros au 31/12/10</b>		<b>88 557,45 €</b>	<b>300,00 €</b>	<b>100 566,71 €</b>	<b>280,00 €</b>	<b>7 451,00 €</b>	<b>104 699,46 €</b>	<b>2 020,00 €</b>	<b>9 170,81 €</b>	<b>313 045,43 €</b>

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

**ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

**INDEMNITES DEPART EN RETRAITE NON COMPTABILISEES AU 31/12/2010**

(méthode prospective actualisée)

ETABLISSEMENTS	Indemnités départ en retraite	Provisions constituées au 31/12/n	Solde provisions non constituées au 31/12/n
IDRIS	267 965,00 €	131 369,47 €	136 595,53 €
SI3S	10 393,00 €		10 393,00 €
ITEP	157 505,00 €	154 490,00 €	3 015,00 €
SAI	20 431,00 €		20 431,00 €
SESSAD	15 800,00 €		15 800,00 €
MECS	180 970,00 €	111 410,05 €	69 559,95 €
RELAIS PARENTAL	5 750,00 €		5 750,00 €
AAJD SIEGE SOCIAL	28 723,00 €	2 223,31 €	26 499,69 €
<b>CUMUL ASSOCIATION</b>	<b>687 537,00 €</b>	<b>399 492,83 €</b>	<b>288 044,17 €</b>

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

**ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

**Suivi du Droit Individuel à la formation (DIF) en heures**

Etablissements	Droit acquis au 31/12/2010	Droits utilisés au 31/12/2010	Solde au 31/12/2010
ITEP	6 796	0	6 796
SAI	160	0	160
IDRIS	5 105	91	5 014
SI3S	371	0	371
MECS	6 266	0	6 266
SESSAD	1 024	0	1 024
RELAIS PARENTAL	608	0	608
AAJD Siège	451	0	451
<b>CUMUL AAJD</b>	<b>20 781</b>	<b>91</b>	<b>20 690</b>

Le Commissaire aux comptes  
 Certifié régulier  
 et sincère  
 Dominique MICHEL

**ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

**Suivi du Fonds de Roulement d'Investissement au 31/12/2010  
(bilan financier)**

<b>Etablissements</b>	<b>Fonds de Roulement Investissement</b>
ITEP	667 583,48
SAI	7 134,28
IDRIS	2 391 699,20
SFER	19 600,69
SI3S	15 699,64
MECS	382 237,59
SESSAD	99 016,77
RELAIS PARENTAL	14 273,99
AAJD SIEGE	21 118,19
ASSOCIATION	1 059 875,86
<b>CUMUL AAJD</b>	<b>4 678 239,69</b>

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

**ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

**DETERMINATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF OU CORRIGE**

ETABLISSEMENTS	Résultat comptable (classe 7 - classe 6)	Reprise du Résultat n-2 repris au BP N	Reprise du compte 11511 excédent affecté aux mesures d'exploitation	Reprise sur réserve de compensation compte 10686	Reprise sur excédent affecté compensation charges d'amortissement	116100 dépenses non opposables aux tiers financiers - Amortiss comptables excédentaires différés	116200 dépenses non opposables aux tiers financiers- congés payés	RESULTAT ADMINISTRATIF OU CORRIGE
IDRIS	104 072,10	-6 170,02				-2 165,76	3 470,00	99 206,32
SI3S	7 881,28						4 290,00	12 171,28
SFER	8 276,13							8 276,13
SESSAD	154 652,52						2 420,00	157 072,52
ITEP	629 336,49					-3 384,76	16 400,00	642 351,73
SAI	13 603,34						255,00	13 858,34
MECS	118 812,92	27 359,33	17 777,13			1 914,46	2 230,00	168 093,84
R. PARENTAL	-1 591,36	10 839,62					2 430,00	11 678,26
SIEGE AAJD	-44,45	-3 519,87				508,23	7 050,00	3 993,91
TOTAL AAJD	1 034 998,97	28 509,06	17 777,13	0,00	0,00	-3 127,83	38 545,00	1 116 702,33

TABLEAU n°11

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL

**ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**

**Suivi de la réserve de fonds de compensation au 31/12/2010**

<b>Etablissements</b>	<b>Réserve de Fonds de compensation</b>
ITEP	
SAI	
IDRIS	
SI3S	
MECS	133 762,23 €
SESSAD	
RELAIS PARENTAL	
AAJD SIEGE	3 194,16 €
<b>CUMUL AAJD</b>	<b>136 956,39 €</b>

Certifié régulier  
et sincère  
Le Commissaire aux comptes  
Dominique MICHEL