

**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 2011 -

**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^{er}

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 2011 -

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 2011, 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 et les informations spécifiques 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 350 370 €, 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.

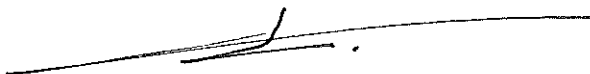
DM

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, je n'ai pas d'autres observations 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 14 Juin 2012



Dominique MICHEL

Commissaire aux Comptes

Libellé	Montant brut 31/12/2011	Amort. et prov. 31/12/2011	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	589 747,02	168 117,23	421 629,79	419 989,81
Constructions	6 433 337,79	3 286 577,51	3 146 760,28	1 580 278,41
Installations techniques, matériels et outillage	129 035,17	100 032,03	29 003,14	27 379,28
Autres immobilisations corporelles	2 852 401,70	2 044 422,04	807 979,66	889 617,03
Immobilisations corporelles en cours	911 716,10		911 716,10	1 595 159,72
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	45,24		45,24	45,24
Autres titres immobilisés	358,15		358,15	25,71
Prêts	328 928,65		328 928,65	313 045,43
Autres immobilisations financières	934,18		934,18	1 028,38
TOTAL I	11 246 504,00	5 599 148,81	5 647 355,19	4 826 569,01
Comptes de liaison (1)	945 231,00		945 231,00	963 388,91
TOTAL II	945 231,00		945 231,00	963 388,91
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)	57 477,64	3 889,72	53 587,92	362 652,96
Autres créances	287 309,90		287 309,90	216 236,47
Valeurs mobilières de placement	600 000,00		600 000,00	615 667,06
Disponibilités	8 940 064,04		8 940 064,04	7 538 048,97
Charges constatées d'avance	36 908,07		36 908,07	25 516,35
TOTAL III	9 921 759,65	3 889,72	9 917 869,93	8 758 121,81
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)	22 113 494,65	5 603 038,53	16 510 456,12	14 548 079,73
(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) Les créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

Certifié régulier
 et sincère
 Le Commissaire aux comptes
 Dominique MICHEL

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF
 Dossier : 066 - Consolidation AAJD - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

Libellé	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 682 428,77	1 568 131,40
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	3 193 419,12	2 488 635,89
Réserves de compensation	136 956,39	136 956,39
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	263 957,02	263 957,02
Autres réserves	717 118,51	313 045,43
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	147 043,13	34 679,08
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-398 713,01	-398 713,01
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	617 610,41	56 697,08
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-280 093,63	-244 676,46
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	683 899,22	1 034 998,97
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 928 542,94	2 789 808,35
Provisions réglementées :	2 097 536,27	2 005 174,71
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	204 951,78	181 163,18
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	1 892 584,49	1 824 011,53
Droit des propriétaires		
TOTAL I	11 927 132,61	10 186 122,32
Comptes de liaison	945 231,00	963 388,91
TOTAL II	945 231,00	963 388,91
Provisions pour risques	481 965,31	447 375,76
Provisions pour charges	505 076,74	575 188,23
Fonds dédiés	404 590,32	408 002,82
TOTAL III	1 391 632,37	1 430 566,81
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	447 095,22	354 332,00
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
de clients et fournisseurs créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	263 976,72	370 575,80
Dettes sociales et fiscales	1 452 501,72	1 179 071,36
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	82 886,48	64 022,53
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	2 246 460,14	1 968 001,69
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	16 510 456,12	14 548 079,73
(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 :		

Certifié régulier
 et sincère
 Le Commissaire aux comptes
 Dominique MICHEL

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
 Dossier : 066 - Consolidation AAJD - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

CHARGES	Exercice 2011	Exercice 2010
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	893 605,42	766 670,70
Services extérieurs et autres	1 344 892,93	1 235 373,49
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	759 611,74	725 826,05
- autres	49 201,18	38 919,50
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	6 778 551,82	6 402 634,91
- charges sociales	2 660 853,60	2 495 472,49
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	494 872,36	416 807,31
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	3 889,72	
- pour risques et charges d'exploitation	138 838,41	
Autres charges	369 677,19	353 954,52
TOTAL I	13 493 994,37	12 435 658,97
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	14 423,38	11 943,07
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	14 423,38	11 943,07
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	56 583,97	26 695,36
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	12 040,79	54 837,74
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	71 735,62	49 746,47
- dotations aux autres provisions réglementées	235 543,61	1 036 317,57
Engagements à réaliser sur ressources affectées		2 072,34
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	375 903,99	1 169 669,48
TOTAL DES CHARGES	13 884 321,74	13 617 271,52
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	683 899,22	1 034 998,97
TOTAL GENERAL (I + II + III)	14 568 220,96	14 652 270,49

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 : 01/2011 à 12/2011

PRODUITS	Exercice 2011	Exercice 2010
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	370 798,95	
- divers	37 858,56	17 017,89
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	12 898 523,48	13 520 851,72
Subventions d'exploitations et participations	133 008,38	19 068,50
Reprises sur amortissements et provisions	130 869,93	137 491,89
Transferts de charges	8 061,01	
Autres produits	723 359,12	706 056,21
TOTAL I	14 302 479,43	14 400 486,21
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	101 535,57	41 376,85
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	34 151,01	9 787,41
TOTAL II	135 686,58	51 164,26
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	6 887,75	98 850,56
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	84 313,33	49 832,27
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	3 162,66	20 823,90
- reprises sur autres provisions	28 278,71	28 525,79
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	7 412,50	2 587,50
Transferts de charges		
TOTAL III	130 054,95	200 620,02
TOTAL DES PRODUITS	14 568 220,96	14 652 270,49
RÉSULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	14 568 220,96	14 652 270,49

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 01/01/2011 au 31/12/2011

Informations
Notes produites Non produites
se reporter à : (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 ROCHER

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 31.12.2011 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^{er} 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 3 900 000 €, montant du solde « à découvert » au 31/12/2011.

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 781 335 € 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 31/12/2011

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 2011

ETABLISSEMENTS	Valeur début N	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
IDRIS	2 060 786,78 €	417 276,73 €	67 638,22 €	2 410 425,29 €
SI3S	45 452,50 €	10 661,17 €		56 113,67 €
SFER	41 781,07 €	13 615,00 €	1 829,88 €	53 566,19 €
SESSAD	154 886,84 €	38 838,59 €	28 266,63 €	165 458,80 €
ITEP	4 110 661,51 €	313 505,35 €	19 249,33 €	4 404 917,53 €
SAI	17 835,70 €			17 835,70 €
MECS	1 993 815,28 €	102 049,37 €	9 965,15 €	2 085 899,50 €
RELAIS PARENTAL	66 522,25 €	4 377,26 €	450,85 €	70 448,66 €
FJT	1 282 332,38 €	10 516,40 €	13 870,36 €	1 278 978,42 €
AAJD SIEGE SOCIAL	381 086,78 €	1 124,24 €	9 617,00 €	372 594,02 €
CUMUL ASSOCIATION	10 155 161,09 €	911 964,11 €	150 887,42 €	10 916 237,78 €

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 2011

ETABLISSEMENTS	Amortissements début	Amortissements N	Transfert	Amortiss/cession	cumul amortissement fin N
IDRIS	1 154 546,14 €	67 107,26 €		57 857,84 €	1 163 795,56 €
SI3S	15 187,37 €	10 018,10 €			25 205,47 €
SFER	25 090,21 €	11 121,03 €		1 829,88 €	34 381,36 €
SESSAD	80 296,20 €	24 306,45 €		28 234,31 €	76 368,34 €
ITEP	1 882 519,69 €	203 152,58 €		14 329,00 €	2 071 343,27 €
SAI	7 134,28 €	3 567,14 €			10 701,42 €
MECS	991 198,80 €	103 948,64 €	31 560,56 €	9 965,15 €	1 116 742,85 €
RELAIS PARENTAL	32 706,43 €	10 293,50 €		408,19 €	42 591,74 €
FJT	841 799,86 €	33 668,16 €		13 870,36 €	861 597,66 €
AAJD SIEGE SOCIAL	171 725,34 €	34 312,80 €		9 617,00 €	196 421,14 €
CUMUL ASSOCIATION	5 202 204,32 €	501 495,66 €	31 560,56 €	136 111,73 €	5 599 148,81 €

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	Annul provision vers 110	DOTATION N	REPRISE N	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	234 231,00 €		43 000,00 €	68 650,00 €	208 581,00 €	Provision retraite et frais personnel
SI3S						
FJT	75 836,27 €		1 438,41 €		77 274,68 €	
ITEP	507 490,01 €		1 000,00 €	45 337,00 €	463 153,01 €	Prov. retraite, cuisine, accessibilité, travaux
SAI						
SESSAD	16 882,93 €		10 400,00 €	16 882,93 €	10 400,00 €	Reprise prov. Solde litige / dotation prov. Retraite
MECS	261 736,74 €	119 326,69 €	83 000,00 €		225 410,05 €	Annul prov. refusée par tarificateur - Compt dot litige 20 000 - dot surveillant nuit et éducateur sur 12 mois (installation à Valognes d'une unité) et prov retraite
RELAIS PARENTAL						
AAJD SIEGE SOCIAL	2 223,31 €				2 223,31 €	provision retraite
TOTAL ASSOCIATION 1	1 098 400,26 €	119 326,69 €	138 838,41 €	130 869,93 €	987 042,05 €	

Mesure d'exploitation (compte 11511)

ETABLISSEMENTS	SITUATION DEBUT N	DOTATION RESULTAT N-1	DOTATION N	REPRISE N	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	954,50 €	20 000,00 €	3 468,37 €		24 422,87 €	Financé sur logiciel cegi et déménagement
SI3S						
SFER						
ITEP	954,49 €	320 000,00 €	4 008,97 €		324 961,46 €	Financé CEGI, travaux cuisine, Queroueville, accessibilité
SAI						
SESSAD	7 455,77 €	69 000,00 €			76 455,77 €	Travaux site NC; Déménagement, Formation, logiciel CEGI
MECS	22 388,69 €		3 637,59 €	17 777,13 €	8 249,15 €	Reprise financé toiture, logiciel CEGI
RELAIS PARENTAL						
FJT						
AAJD SIEGE SOCIAL	3 397,21 €		351,85 €		3 749,06 €	Financé accompagnement logiciel CEGI
TOTAL ASSOCIATION	35 150,66 €	409 000,00 €	11 464,78 €	17 777,13 €	437 838,31 €	

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 2011

ETABLISSEMENTS	DEBUT EXERCICE N	DOTATION N	REPRISE	FIN EXERCICE N
IDRIS	83 308,48 €	7 184,47 €		90 492,95 €
V.M.P	19 569,00 €			19 569,00 €
Prov.Régl.renouvellet immo. Immobilisation	63 739,48 €	7 184,47 €		70 923,95 €
SI3S				
V.M.P				
Amortissement dérogatoire Immobilisation				
SFER	1 800,00 €			1 800,00 €
V.M.P				
Amortisst dérogatoire Immobilisation	1 800,00 €			1 800,00 €
ITEP	147 083,80 €	43 217,17 €	3 162,66 €	187 138,31 €
V.M.P	21 434,29 €			21 434,29 €
Amortisst dérogatoire Immobilisation	125 649,51 €	43 137,17 € 80,00 €	3 162,66 €	43 137,17 € 122 566,85 €
V.M.P				
Amortissement dérogatoire Immobilisation				
SESSAD	22 559,22 €	1 997,68 €		24 556,90 €
V.M.P				
Amortisst dérogatoire Immobilisation	22 559,22 €	1 997,68 €		24 556,90 €
MECS	163 579,22 €	8 930,14 €	17 965,56 €	164 543,80 €
V.M.P	6 807,03 €			6 807,03 €
Amortisst dérogatoire Immobilisation	129 547,45 € 27 224,74 €	8 930,14 €	17 965,56 €	120 512,03 € 27 224,74 €
V.M.P				
Amortisst dérogatoire Immobilisation				
RELAIS PARENTAL		17,34 €		17,34 €
V.M.P				
Amortisst dérogatoire Immobilisation		17,34 €		17,34 €
V.M.P				
Amortisst dérogatoire immobilisation				
AAJD SIEGE SOCIAL	52 257,56 €		10 313,15 €	41 944,41 €
V.M.P	51 615,73 €		10 313,15 €	41 302,58 €
Amortisst dérogatoire Immobilisation	641,83 €			641,83 €
ASSOCIATION AAJD	1 534 586,43 €	62 456,13 €		1 597 042,56 €
V.M.P	1 382 300,25 €	62 456,13 €		1 444 756,38 €
Amortisst dérogatoire Immobilisation	152 286,18 €			152 286,18 €
CUMUL ASSOCIATION	2 005 174,71 €	123 802,93 €	31 441,37 €	2 097 536,27 €
V.M.P	1 430 110,57 €	62 456,13 €		1 492 566,70 €
Prov.Régl.renouvellet immo Amortisst Dérogatoire Immobilisation	181 163,18 € 393 900,96 €	52 067,31 € 9 279,49 €	28 278,71 € 3 162,66 €	204 951,78 € 400 017,79 €

dont dotation et reprise exploitation
financière
exceptionnelle

123 802,93 €

31 441,37 €

TOTAL

123 802,93 €

31 441,37 €

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				
FJT				
AAJD SIEGE SOCIAL	27 982,28 €		27 982,28 €	
CUMUL ASSOCIATION	263 957,02 €		263 957,02 €	

Certifié régulier
et sincère
Le Commissaire aux comptes
Dominique MICHEL

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

SITUATION DES DETTES A LONG TERME AU 31/12/2011

ETABLISSEMENTS	MONTANT INITIAL	DATE REALISATION	N	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/11	ECHEANCE -1 AN	ECHEANCE + 1 AN	RAISONS EMPRUNT
RELAIS PARENTAL	30 000,00 €			4 939,76 €	4 939,76 €		
Crédit Mutuel	30 000,00 €	2 007	5	4 939,76 €	4 939,76 €		Investissements divers
ITEP	137 966,36 €			30 917,11 €	11 639,46 €	19 377,65 €	
Crédit Agricole	137 966,36 €	1 999	15	30 917,11 €	11 539,46 €	19 377,65 €	Maison rue Yser (07/99)
MECS	467 277,07 €			275 686,09 €	24 613,76 €	251 072,33 €	
Crédit Agricole	71 651,04 €	2 000	15	25 346,35 €	5 811,20 €	19 535,15 €	Achats 45 - RGV (01/00)
C. dépôts et consignations	304 898,03 €	2 001	20	176 002,06 €	16 073,65 €	159 928,41 €	Achat 61, rue cachin (2001)
Caisse des dépôts et Consignations	80 728,00 €	2 006	25	67 157,63 €	2 728,91 €	64 428,72 €	Financt 71, rue cachin
Intérêts courus non échus				7 180,05 €		7 180,05 €	
FJT	272 150,00 €			136 662,26 €	14 697,38 €	120 964,88 €	
isse dépôts consig	272 150,00 €	01/06/1999	20	133 548,86 €	14 597,38 €	118 951,48 €	aménagt studios (1999)
Inté courus non échus				2 003,40 €		2 003,40 €	
CUMUL ASSOCIATION	897 393,43 €			447 095,22 €	55 690,36 €	391 404,86 €	

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 31/12/2011

Remarque : CIL 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 CIL au bout de 20 ans.

Lors du remboursement de ces prêts par le CIL, le compte de réserve sera débité par le crédit du compte de résultat.

Années de versement	Remboursement en	IDRIS	SI3S	ITEP	SAI	SESSAD	MECS	RELAIS P.	FJT	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			27 098,00 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
TOTAL AU 31/12/2011 en fcs		269 844,00 F		311 658,00 F			303 311,00 F			27 444,00 F	912 157,00 F
		41 137,45 €		47 496,71 €			46 239,46 €			4 183,81 €	139 057,43 €
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 €			498,00 €	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 €
2011	2031	6 285,00 €	493,00 €	8 230,00 €	308,00 €	1 614,00 €	8 637,00 €	1 042,00 €		739,00 €	27 348,00 €
1991	2011	-3 468,37 €		-4 006,97 €			-3 637,59 €			-351,85 €	-11 464,78 €
Total en euros au 31/12/11		91 374,08 €	793,00 €	104 789,74 €	588,00 €	9 065,00 €	109 698,87 €	3 062,00 €		9 657,96 €	328 928,65 €

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 31/12/2011**

(méthode prospective actualisée)

ETABLISSEMENTS	Indemnités départ en retraite	Provisions constituées au 31/12/2011	Solde provisions non constituées au 31/12/2011
IDRIS	253 173,00 €	146 119,47 €	107 053,53 €
SI3S	13 399,00 €		13 399,00 €
ITEP	209 026,00 €	154 490,00 €	54 536,00 €
SAI	22 753,00 €		22 753,00 €
SESSAD	21 138,00 €	10 400,00 €	10 738,00 €
MECS	199 377,00 €	111 410,05 €	87 966,95 €
RELAIS PARENTAL	6 058,00 €		6 058,00 €
FJT	19 846,00 €	6 322,48 €	13 523,52 €
AAJD SIEGE SOCIAL	36 565,00 €	2 223,31 €	34 341,69 €
CUMUL ASSOCIATION	781 335,00 €	430 965,31 €	350 369,69 €

Certifié régulier
et sincèreLe 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 31/12/2011	Droits utilisés en 2011	Solde au 31/12/2011
ITEP	8 043	0	8 043
SAI	487	0	487
IDRIS	26 251	0	26 251
SI3S	1 037	0	1 037
MECS	7 773	0	7 773
SESSAD	1 319	0	1 319
RELAIS PARENTAL	669	0	669
FJT	927	0	927
AAJD Siège	472	0	472
CUMUL AAJD	46 978	0	46 978

Certifié régulier
et sincère
Le Commissaire aux comptes
Dominique MICHEL

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE**Suivi du Fonds de Roulement d'Investissement au 31/12/2011
(bilan financier)**

Etablissements	Fonds de Roulement Investissement
ITEP	820 207,68
SAI	24 559,76
IDRIS	2 547 474,05
SFER	25 382,85
SI3S	27 227,85
MECS	421 685,23
SESSAD	136 587,15
RELAIS PARENTAL	13 917,30
FJT	218 322,89
AAJD SIEGE	47 479,28
ASSOCIATION	1 122 331,99
CUMUL AAJD	5 405 176,03

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 10636	Reprise sur excédent affecté compensation charges d'amortissement	116100 dépenses non opposables aux tiers financeurs -Amortisst comptables excédentaires différés	116200 dépenses non opposables aux tiers financeurs- congés payés	RESULTAT ADMINISTRATIF OU CORRIGE
IDRIS	41 335,66		3 468,37			-3 142,51	530,00	42 191,42
SI3S	12 882,79						2 680,00	15 562,79
SFER	5 601,17							5 601,17
SESSAD	144 986,93						2 900,00	147 886,93
ITEP	647 513,12		4 006,97			-3 384,76	23 300,00	671 435,33
SAI	8 481,17						1 030,00	9 511,17
MECS	-146 605,35	140 100,42	3 637,59			1 914,47	62 470,00	61 517,13
R. PARENTAL	8 588,92	6 942,71					-480,00	15 051,63
T	-36 842,89							-36 842,89
SIEGE AAJD	-2 042,20		351,85			508,23	2 660,00	1 477,88
TOTAL AAJD	683 899,22	147 043,13	11 464,78	0,00	0,00	-4 104,57	95 090,00	933 392,56

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 31/12/2011

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

TABLEAU n°12

Certifié régulier
et sincère
Le Commissaire aux comptes
Dominique MICHEL