

**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 2013 -

**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 2013 -

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 2013, 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la note de l'Annexe N°1-1 intitulée « changement de méthode comptable » concernant l'exclusion du Sfer des comptes combinés, s'agissant d'une association distincte.

J'attire également votre attention sur la dérogation exposée à la note 1-4 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 16 Juin 2014



Dominique MICHEL

Commissaire aux Comptes

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF

Dossier : 066 - Comptes Combinés AAJD - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Libellé	Montant brut 31/12/2013	Amort. et prov. 31/12/2013	Montant net 31/12/2013	Montant net 31/12/2012
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	43 151,67	14 991,51	28 160,16	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	676 029,22	191 918,24	484 110,98	487 451,49
Constructions	12 866 032,57	3 848 363,88	9 017 668,69	4 725 868,16
Installations techniques, matériels et outillage	136 164,99	90 683,84	45 481,15	51 169,71
Autres immobilisations corporelles	3 383 945,99	2 268 945,35	1 115 000,64	882 173,78
Immobilisations corporelles en cours	96 537,57		96 537,57	1 778 636,61
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	2 035,24		2 035,24	45,24
Autres titres immobilisés	358,15		358,15	358,15
Prêts	366 979,21		366 979,21	348 031,45
Autres immobilisations financières	3 459,08		3 459,08	4 126,18
TOTAL I	17 574 693,69	6 414 902,82	11 159 790,87	8 277 863,77
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)	168 887,81	3 595,28	165 292,53	60 489,64
Autres créances	894 097,07		894 097,07	372 643,65
Valeurs mobilières de placement	600 000,00		600 000,00	5 017,56
Disponibilités	7 018 956,63		7 018 956,63	8 301 521,91
Charges constatées d'avance	8 732,39		8 732,39	34 762,91
TOTAL III	8 690 673,90	3 595,28	8 687 078,62	8 774 435,67
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)	26 265 367,59	6 418 498,10	19 846 869,49	17 052 299,44
(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.314-26 du CASF.				

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux comptes
Dominique MICHEL

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF
 Dossier : 066 - Comptes Combinés AAJD - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Libellé	Montant net 31/12/2013	Montant net 31/12/2012
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 648 937,22	1 683 428,77
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	4 443 638,11	4 187 624,86
Réserves de compensation	2 315 688,40	689 781,24
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	366 979,21	348 031,45
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	139 568,76	108 678,26
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-398 713,01	-749 083,01
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	261 032,81	722 770,42
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-398 543,89	-371 079,06
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	1 242 950,76	1 551 336,06
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 496 945,47	3 048 672,01
Provisions réglementées :	1 866 293,48	2 124 312,49
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	159 818,34	181 299,69
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	1 706 475,14	1 943 012,80
Droit des propriétaires		
TOTAL I	15 122 204,79	13 481 900,96
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	64 000,00	910 941,31
Provisions pour charges	70 952,20	133 952,20
Fonds dédiés	897 105,66	8 145,64
TOTAL III	1 032 057,86	1 053 039,15
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 599 175,20	386 516,56
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		6 988,28
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	548 700,32	638 979,11
Dettes sociales et fiscales	1 481 755,92	1 435 467,70
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	58 925,89	44 247,46
Produits constatés d'avance	4 049,51	5 160,22
TOTAL IV	3 692 606,84	2 517 359,33
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	19 846 869,49	17 052 299,44
(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 : 086 - Comptes Combinés AAJD - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

CHARGES	Exercice 2013	Exercice 2012
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	962 411,19	956 635,60
Services extérieurs et autres	1 446 017,19	1 492 236,09
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	830 836,60	790 466,33
- autres	58 514,67	48 440,95
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	7 113 016,77	6 949 922,92
- charges sociales	2 832 045,82	2 728 884,84
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	675 820,78	548 296,02
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	3 595,28	
- pour risques et charges d'exploitation	20 000,00	110 606,00
Autres charges	48 051,03	49 576,09
TOTAL I	13 990 309,33	13 675 064,84
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	38 726,95	13 558,23
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	38 726,95	13 558,23
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	31 376,28	30 630,11
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	32 679,26	40 940,03
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	50 058,08	51 170,40
- dotations aux autres provisions réglementées	134 930,15	190 750,63
Engagements à réaliser sur ressources affectées	181 487,29	5 381,00
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	430 531,06	318 872,17
TOTAL DES CHARGES	14 459 567,34	14 007 495,24
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	1 242 950,76	1 551 336,06
TOTAL GENERAL (I + II + III)	15 702 518,10	15 558 831,30

Certifié régulier et sincère
 Le Commissaire aux comptes
 Dominique MICHEL

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
 Dossier : 066 - Comptes Combinés AAJD - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

PRODUITS	Exercice 2013	Exercice 2012
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	358 260,02	353 341,82
- divers	90 845,65	70 511,63
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	13 998 968,70	13 384 472,08
Subventions d'exploitations et participations	127 592,99	147 524,15
Reprises sur amortissements et provisions	3 239,10	403 674,54
Transferts de charges		
Autres produits	217 472,47	451 652,39
TOTAL I	14 796 378,93	14 811 176,61
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	109 984,10	106 951,45
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	648,95	19 001,39
TOTAL II	110 633,05	125 952,84
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 339,48	1 847,02
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	358 978,54	184 704,82
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	284 795,74	742,09
- reprises sur autres provisions	30 411,50	32 582,24
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	119 980,86	401 825,68
Transferts de charges		
TOTAL III	795 506,12	621 701,85
TOTAL DES PRODUITS	15 702 518,10	15 558 831,30
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	15 702 518,10	15 558 831,30

Certifié régulier et sincère
 Le Commissaire aux comptes
 Dominique MICHEL

ÉLÉMENTS DE L'ANNEXE A FOURNIR PAR LES ASSOCIATIONS

Annexe au bilan et au compte de résultat
du 01/01/2013 au 31/12/2013

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

I RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

État de l'actif immobilisé	Tableau n° 1
État des amortissements	Tableau n° 2
État des fonds dédiés et provisions	Tableau n° 3
État des provisions réglementées	Tableau n° 4
État des dettes à long terme	Tableau n° 5
État du résultat au résultat administratif ou corrigé	Tableau n° 6

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	

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux comptes
Dominique MICHEL

III ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

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

IV AUTRES ÉLÉMENTS SIGNIFICATIFS

NA

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux comptes
Dominique MICHEL

**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 31.12.2013 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 (voir ci -après changement de méthode)**
- ◆ **indépendance des exercices**

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

:

1.1. Changement de méthode :

Le Service Education Formation Routière était inclus dans les comptes consolidés, après analyse il apparaît qu'il ne doit pas être dans les comptes cumulés de l'AAJD, car le SFER est une entité avec une personne morale distincte.

1.2. 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.

1.3. 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°10.

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

1.4 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 31/12/2013

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 11 321.33 €.

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

Voir tableaux 1 à 6 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 937 748 € charges incluses. Elles ont été chiffrées en retenant les données et hypothèses suivantes :

L'engagement retraite figure en fonds dédiés pour 857 836.57 € et une somme non comptabilisée pour 79 911.43 €.

- 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 SURETÉS RÉELLES

Aucune au 31/12/2013

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 2013

ETABLISSEMENTS	Valeur début N	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
IDRIS	4 517 810,54 €	2 648 525,01 €	29 973,83 €	7 136 361,72 €
SIS	58 524,71 €	3 672,69 €		62 197,40 €
SFER	66 564,66 €		66 564,66 €	
SESSAD	183 382,08 €	35 997,19 €	- €	219 379,27 €
ITEP	5 156 015,53 €	1 068 567,07 €	570 808,61 €	5 653 773,99 €
SAI	17 835,70 €	13 058,40 €		30 894,10 €
MECS	2 189 752,94 €	183 749,81 €	50 480,00 €	2 323 022,75 €
Relais parental	74 756,81 €	25 649,74 €	21 911,42 €	78 495,13 €
Service Cuisine Mutualisée		20 391,81 €		20 391,81 €
FJT	1 278 072,75 €	23 115,63 €		1 301 188,38 €
Association		1 619,65 €		1 619,65 €
AAJD Direction Générale	373 771,73 €	766,08 €		374 537,81 €
CUMUL ASSOCIATION	13 916 487,45 €	4 025 113,08 €	739 736,52 €	17 201 862,01 €

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 2013

ETABLISSEMENTS	Amortissements début	Amortissements N	Transfert	Diminution/Sortie	cumul amortissement fin N
IDRIS	1 229 848,26 €	147 033,89 €		29 973,83 €	1 346 908,32 €
SBS	35 215,21 €	10 858,27 €			46 073,48 €
SFER	46 402,68 €			46 402,68 €	
SESSAD	100 151,59 €	28 881,48 €			129 033,07 €
ITEP	2 216 063,18 €	264 661,53 €		113 059,29 €	2 367 665,42 €
SAI	14 268,56 €	4 455,40 €			18 723,96 €
MECS	1 197 840,09 €	142 631,63 €		40 755,44 €	1 299 716,28 €
Relais Parental	41 439,16 €	10 941,87 €		21 911,42 €	30 469,61 €
Service Cuisine Mutualisée		1 147,86 €			1 147,86 €
FJT	891 881,11 €	34 075,02 €			925 956,13 €
Association		107,98 €			107,98 €
AAJD Direction Générale	218 074,86 €	31 025,85 €			249 100,71 €
CUMUL ASSOCIATION	5 991 184,70 €	675 820,78 €		252 102,66 €	6 414 902,82 €

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux comptes
Dominique MICHEL

AAJD Fonds dédiés et provisions

Tableau Fonds dédiés Retraite (compte 194)

ETABLISSEMENTS	SITUATION DEBUT N	DOTATION N	REPRISE N	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS	283 581,00 €	140 000,00 €	55 100,00 €	388 481,00 €	Fonds déciés départ en retraite
S3S	2 500,00 €			2 500,00 €	Fonds déciés départ en retraite
FJT	6 322,48 €		6 000,00 €	322,48 €	Fonds déciés départ en retraite
ITEP	280 390,00 €		77 800,00 €	202 590,00 €	Fonds déciés départ en retraite
SAI	4 919,20 €	39 600,00 €		44 519,20 €	Fonds déciés départ en retraite
SESSAD	10 400,00 €			10 400,00 €	Fonds déciés départ en retraite
MECS	211 410,05 €		15 000,00 €	196 410,05 €	Fonds déciés départ en retraite
Relais Parental					Fonds déciés départ en retraite
AAJD Direction Générale	26 613,84 €	6 000,00 €		32 613,84 €	Fonds déciés départ en retraite
TOTAL ASSOCIATION 1	826 136,57 €	185 600,00 €	153 900,00 €	857 836,57 €	
Dotation 68940001, reprise 76940001		146 000,00 €	114 300,00 €		
Affectation résultat		39 600,00 €	39 600,00 €		

Suivi des comptes 15 - Tableau autres provisions

ETABLISSEMENTS	SITUATION DEBUT N	DOTATION N	REPRISE	SITUATION FIN N	OBSERVATIONS
IDRIS					
S3S					
FJT	70 952,20 €			70 952,20 €	
ITEP					
SAI					
SESSAD		20 000,00 €		20 000,00 €	
MECS	107 000,00 €		63 000,00 €	44 000,00 €	Annulation provision constituée en 2011, refus du tarifificateur.
Relais Parental					
AAJD Direction Générale					
TOTAL ASSOCIATION 2	177 952,20 €	20 000,00 €	63 000,00 €	134 952,20 €	
TOTAL ASSOCIATION 1+2	1 004 088,77 €	205 600,00 €	216 900,00 €	992 788,77 €	

ASSOCIATION AIDE AUX ADULTES ET AUX JEUNES EN DIFFICULTE

VARIATION DE LA PROVISION REGLEMENTEE AU COURS DE L'EXERCICE 2013

ETABLISSEMENTS	DEBUT EXERCICE N	DOTATION N	REPRISE	FIN EXERCICE N
IBRIS	97 984,95 €	4 510,00 €		102 494,95 €
V.M.P	19 569,00 €			19 569,00 €
Prov.Régl.renouvellet Immo.				
Immobilisation	78 415,95 €	4 510,00 €		82 925,95 €
SIJS				
V.M.P				
Amortissement dérogatoire				
Immobilisation				
SFER	1 800,00 €		1 800,00 €	
V.M.P				
Amortissst dérogatoire				
Immobilisation	1 800,00 €		1 800,00 €	
TEP	221 233,90 €	38 588,08 €	4 734,30 €	265 047,68 €
V.M.P	21 434,29 €			21 434,29 €
Amortissst dérogatoire	36 604,07 €		4 594,30 €	34 069,77 €
Immobilisation	161 195,54 €	38 588,08 €	200,00 €	199 583,62 €
SAI				
V.M.P				
Amortissement dérogatoire				
Immobilisation				
SESSAD	24 514,55 €			24 514,55 €
V.M.P				
Amortissst dérogatoire				
Immobilisation	24 514,55 €			24 514,55 €
MECS	146 017,55 €	12 380,15 €	20 275,10 €	140 632,60 €
V.M.P	6 807,03 €			6 807,03 €
Amortissst dérogatoire	111 476,64 €	8 930,15 €	17 965,54 €	102 441,25 €
Immobilisation	29 733,88 €	3 960,00 €	2 309,56 €	31 384,32 €
RELAIS PARENTAL	1 858,17 €	3 000,00 €		4 858,17 €
V.M.P				
Amortissst dérogatoire				
Immobilisation	1 858,17 €	3 000,00 €		4 858,17 €
FJT				
V.M.P				
Amortissst dérogatoire				
Immobilisation				
AAJD (Dissection Générale)	31 860,81 €		17 911,66 €	33 949,15 €
V.M.P				
Amortissst dérogatoire	31 218,98 €		7 911,66 €	23 307,32 €
Immobilisation	641,83 €			641,83 €
ASSOCIATION AAJD	1 597 042,56 €		282 286,18 €	1 314 756,38 €
V.M.P	1 444 756,38 €		130 000,00 €	1 314 756,38 €
Amortissst dérogatoire				
Immobilisation	152 286,18 €		152 286,18 €	
COMMUN ASSOCIATION	2 124 312,49 €	58 988,23 €	317 007,24 €	1 866 293,48 €
V.M.P	1 492 566,70 €		130 000,00 €	1 362 566,70 €
Prov.Régl.renouvellet Immo	181 299,69 €	8 930,15 €	30 411,50 €	159 818,34 €
Amortissst Dérogatoire	450 446,10 €	50 058,08 €	156 596,74 €	343 908,44 €
Immobilisation				

dont dotation et reprise exploitation financière exceptionnelle

58 988,23 € 315 207,24 €

TOTAL 58 988,23 € 315 207,24 € (diff 1800/SFER)

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 31/12/2013

ETABLISSEMENTS	MONTANT INITIAL	DATE REALISATION	N	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/13	ECHEANCE -1 AN	ECHEANCE + 1 AN	RAISONS EMPRUNT
Crédit Agricole	137 966,36 €	1 999	15	7 302,05 €	7 302,05 €		Maison rue Yser (07/99)
Crédit Mutuel	1 300 000,00 €	2 013	20	1 269 709,64 €	46 779,60 €	1 222 930,04 €	IME Marigny et Agneaux
Crédit Agricole	71 651,04 €	2 000	15	13 386,90 €	6 504,85 €	6 882,05 €	Achats 45 - RGV (01/00)
C.dépôts et consignations	304 898,03 €	2 001	20	143 896,45 €	17 046,03 €	126 850,42 €	Achat 61, rue cacin (2001)
C.dépôts et consignations	80 728,00 €	2 006	25	61 774,92 €	3 029,48 €	58 745,44 €	Financt 71 , rue cacin
Intérêts courus non échus				5 144,94 €		5 144,94 €	
C.dépôts et consignations	272 150,00 €	1 999	20	96 524,50 €	15 611,82 €	80 912,68 €	aménagt studios (1999)
Intérêts courus non échus				1 435,80 €		1 435,80 €	
CUMUL ASSOCIATION	2 167 393,43 €	12 018,00 €		1 599 175,20 €	96 273,83 €	1 502 901,37 €	

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 (10687)	116100 dépenses non opposables aux tiers financiers - Amortiss comptables excédentaires différés	116200 dépenses non opposables aux tiers financiers - congés payés	Compte 11400004 dépenses refusées IDR	RESULTAT ADMINISTRATIF OU CORRIGE
TOTAL AAJD	1 242 950,76	139 568,76	51 573,57	0,00	28 888,14	-2 200,15	10 715,00	0,00	1 471 496,08

Certifié régulier et sincère
Le Commissaire aux comptes
Dominique MICHEL