



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



Rue de la Prunelle
ZA des Longs Réages
22190 PLÉRIN
+33 (0)2 96 33 42 57



2 C Allée Jacques Frimot
ZAC Atalante Champeaux
35000 RENNES
+33 (0)2 23 46 33 90



46 Boulevard Emile Augier
75116 PARIS
+33 (0)9 75 48 13 97



rouxeltanguy@actheos.com
www.actheos.com



Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc

ASSOCIATION QUATRE-VAULX LES MOUETTES

Siège social : Les Quatre-Vaulx
BP3 – Notre Dame Du Guildo
22380 SAINT CAST LE GUILDO

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Le présent rapport comprend 35 pages

ASSOCIATION QUATRE-VAULX LES MOUETTES

Siège social : Les Quatre-Vaulx
BP3 – Notre Dame Du Guildo
22380 SAINT CAST LE GUILDO

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « QUATRE VAULX LES MOUETTES » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Rennes, le 10 juin 2025

ROUXEL-TANGUY & ASSOCIES
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de l'Ouest Atlantique
Murielle PEAN-HAMARD
Associée



Bilan actif

	31/12/2024 (12 mois)			31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
Autres immobilisations incorporelles	66 936,21	- 66 024,86	911,35	1 379,07	- 467,72	- 33,92
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains	97 625,43	- 13 595,55	84 029,88	84 933,01	- 903,13	- 1,06
Constructions	6 110 617,34	- 3 487 493,52	2 623 123,82	2 749 054,91	- 125 931,09	- 4,58
Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 779 372,66	- 2 379 199,29	400 173,37	406 283,36	- 6 109,99	- 1,50
Autres immobilisations corporelles	3 471 568,06	- 2 801 615,12	669 952,94	728 361,90	- 58 408,96	- 8,02
Immobilisations corporelles en cours	1 033,97		1 033,97	37 535,36	- 36 501,39	- 97,25
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés	542,70		542,70	544,32	- 1,62	- 0,30
Prêts						
Autres immobilisations financières	9 644,48		9 644,48	8 174,48	1 470,00	17,98
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	12 537 340,85	- 8 747 928,34	3 789 412,51	4 016 266,41	- 226 853,90	- 5,65
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Stocks et en-cours	270 037,07		270 037,07	303 939,74	- 33 902,67	- 11,15
Avances et acomptes versés sur commandes						
Avances et acomptes versés sur commandes	1 377,37		1 377,37	2 612,00	- 1 234,63	- 47,27
Créances						
Bénéficiaires et comptes rattachés	1 283 215,74		1 283 215,74	1 381 614,86	- 98 399,12	- 7,12
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	326 654,12		326 654,12	1 142 660,92	- 816 006,80	- 71,41
Valeurs mobilières de placement						
Valeurs mobilières de placement	211 683,16		211 683,16	211 256,16	427,00	0,20
Instruments de trésorerie						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités						
Disponibilités	4 304 623,49		4 304 623,49	3 379 095,51	925 527,98	27,39
Charges constatées d'avance						
Charges constatées d'avance	144 224,09		144 224,09	146 234,62	- 2 010,53	- 1,37
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	6 541 815,04		6 541 815,04	6 567 413,81	- 25 598,77	- 0,39
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	19 079 155,89	- 8 747 928,34	10 331 227,55	10 583 680,22	- 252 452,67	- 2,39

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Bilan passif

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)
	Total	Total
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 293 908,09	1 293 908,09
Fonds propres complémentaires	22 132,17	22 132,17
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	5 459,80	5 459,80
Écarts de réévaluation		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	4 548 000,23	4 750 465,03
Autres		
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	696 041,72	696 041,72
Report à nouveau		
Report à nouveau	- 3 675 593,70	- 2 608 323,26
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 3 439 373,25	- 3 001 140,58
Excédent ou déficit de l'exercice		
Excédent ou déficit de l'exercice	- 361 120,99	- 1 269 735,24
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 330 037,03	- 1 208 843,61
Situation nette (sous total)	1 832 785,60	2 193 906,59
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	181 727,20	180 074,08
Provisions réglementées	901 883,28	875 743,36
Total Fonds Propres (I)	2 916 396,08	3 249 724,03
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 560 356,38	1 546 789,65
Total Fonds Reportés et Dédiés (II)	1 560 356,38	1 546 789,65
PROVISIONS		
Provisions pour risques	12 767,10	7 500,00
Provisions pour charges		5 010,00
Total Provisions (III)	12 767,10	12 510,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 596 448,43	1 450 122,21
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 015 616,79	1 004 259,73
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 265 831,73	2 011 311,14
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	33 587,81	277 712,06
Autres dettes	288 503,43	269 089,54
Produits constatés d'avance	641 719,80	762 161,86
TOTAL DETTES (IV)	5 841 707,99	5 774 656,54
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	10 331 227,55	10 583 680,22

Compte de résultat

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
<i>Cotisations</i>	2 120,00	2 280,00	- 160,00	- 7,02
Ventes de biens et services				
<i>Ventes de biens</i>	672 587,55	679 338,32	- 6 750,77	- 0,99
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	672 587,55	679 338,32	- 6 750,77	- 0,99
<i>Ventes de prestations de service</i>	676 581,67	639 194,76	37 386,91	5,85
<i>Dont parrainages</i>				
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	676 581,67	639 194,76	37 386,91	5,85
Produits de tiers financeurs				
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	20 300 796,26	19 307 582,94	993 213,32	5,14
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	20 300 796,26	19 307 582,94	993 213,32	5,14
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>				
Ressources liées à la générosité du public				
<i>Dons manuels</i>	120 144,00	24 629,74	95 514,26	387,80
<i>Mécénats</i>				
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
<i>Contributions financières</i>				
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	765 432,18	612 447,14	152 985,04	24,98
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>	167 577,09	127 429,10	40 147,99	31,51
<i>Autres produits</i>	1 561 835,01	1 629 429,64	- 67 594,63	- 4,15
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	24 267 073,76	23 022 331,64	1 244 742,12	5,41
CHARGES D'EXPLOITATION				
<i>Achats de marchandises</i>	910 449,05	951 560,23	- 41 111,18	- 4,32
<i>Variation de stock</i>	7 447,74	22 203,96	- 14 756,22	- 66,46
<i>Autres achats et charges externes (1) (2)</i>	5 804 303,05	5 481 444,43	322 858,62	5,89
<i>Aides financières</i>				
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	1 165 044,09	1 183 098,92	- 18 054,83	- 1,53
<i>Salaires et traitements</i>	11 448 044,22	11 321 061,36	126 982,86	1,12
<i>Charges sociales</i>	4 212 455,27	4 512 785,51	- 300 330,24	- 6,66
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	525 452,38	520 303,74	5 148,64	0,99
<i>Dotations aux provisions</i>	5 267,10		5 267,10	
<i>Reports en fonds dédiés</i>	181 143,82	98 628,24	82 515,58	83,66
<i>Autres charges</i>	313 079,39	61 881,92	251 197,47	405,93
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	24 572 686,11	24 152 968,31	419 717,80	1,74
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 305 612,35	- 1 130 636,67	825 024,32	- 72,97
PRODUITS FINANCIERS				
<i>De participation</i>				
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	5 701,80	7 432,58	- 1 730,78	- 23,29
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>				
<i>Différences positives de change</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	5 701,80	7 432,58	- 1 730,78	- 23,29
CHARGES FINANCIÈRES				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	12 751,26	9 204,02	3 547,24	38,54
<i>Différences négatives de change</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	12 751,26	9 204,02	3 547,24	38,54
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 7 049,46	- 1 771,44	- 5 278,02	297,95
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	- 312 661,81	- 1 132 408,11	819 746,30	- 72,39
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	2 208,68	9 845,90	- 7 637,22	- 77,57

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>	63 774,37	42 923,25	20 851,12	48,58
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>	6 591,13	19 591,09	- 12 999,96	- 66,36
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	72 574,18	72 360,24	213,94	0,30
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	85 966,50	195 743,13	- 109 776,63	- 56,08
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>	2 220,38	1 373,16	847,22	61,70
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	32 780,48	12 567,08	20 213,40	160,84
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	120 967,36	209 683,37	- 88 716,01	- 42,31
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 48 393,18	- 137 323,13	88 929,95	- 64,76
<i>Participation des salariés aux résultats (VII)</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices (VIII)</i>	66,00	4,00	62,00	1 550,00
Total des produits (I + III + V)	24 345 349,74	23 102 124,46	1 243 225,28	5,38
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	24 706 470,73	24 371 859,70	334 611,03	1,37
EXCEDENT				
DEFICIT	- 361 120,99	- 1 269 735,24	908 614,25	- 71,56
Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 330 037,03	- 1 208 843,61	878 806,58	- 72,70
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
<i>Dons en nature</i>	18 290,86		18 290,86	
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>	299,85	2 980,00	- 2 680,15	- 89,94
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	18 590,71	2 980,00	15 610,71	523,85
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>	18 590,71	2 980,00	15 610,71	523,85
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Personnel bénévole</i>				
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	18 590,71	2 980,00	15 610,71	523,85

(1) Redevances de crédit-bail mobilier

(2) Redevances de crédit-bail immobilier

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 10331227.55 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de -361120.99 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

L'association 4 Vaulx-Les Mouettes a pour objet la création, le soutien, le développement, l'administration et la gestion d'œuvres sociales et éducatives et éducatives au profit de toute personne en situation de handicap.

Elle exerce ses activités au bénéfice d'enfants, d'adolescents et d'adultes présentant une déficience intellectuelle avec ou sans troubles associés.

Pour réaliser son objet, l'Association administre et gère 13 Etablissements et Services à vocation médico-sociale, sociale et d'économie sociale répartis sur plusieurs communes de l'est du département des Côtes d'Armor, principalement sur le territoire de santé Dinan/St Malo :

- La Direction Générale, responsable de la mise en œuvre des décisions et des orientations prises par le Conseil d'Administration. Ses moyens (personnel, fonctionnement et investissements) sont financés par une participation des différents établissements et services de l'Association et sont validés par les organismes de contrôle : la Direction Personnes âgées et Personnes Handicapées – Conseil départemental des Côtes d'Armor et la Délégation Territoriales des Côtes d'Armor – ARS.
- L'Institut Médico Educatif des 4 Vaulx – Section TSA, qui accueille 18 enfants et adolescents avec un trouble du spectre autistique (TSA). Cet section est financée par une dotation globale versée par l'Agence Régionale de Santé (ARS), dans le cadre d'un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) conclu pour une durée de 5 ans, de 2022 à 2026.
- L'Institut Médico Educatif des 4 Vaulx – Section SIPFP. La Section d'Initiation et de Première Formation Professionnelle est un service qui propose des activités visant l'autonomie et l'insertion de 32 jeunes de 14 à 20 ans ainsi que la construction de leur projet de formation ou projet professionnel. La section SIPFP bénéficie du même mode de financement que la section SIPFP, à savoir, une dotation globale de l'ARS de Bretagne dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026.
- Le Service pour Enfants et Adolescents Poly Handicapés qui accueille 16 enfants et adolescents en situation de polyhandicap. Le service est financé par une dotation globale de l'ARS de Bretagne, dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026.
- Le Service d'Education Spécialisée et de Soins à Domicile qui accompagne 36 enfants présentant une déficience intellectuelle sur tous les lieux de vie de l'enfant (école, crèche, domicile...). Le service est financé par une dotation globale de l'ARS de Bretagne, dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026.
- Le Centre pour Enfants Epileptiques de Bel Air qui accueille 40 jeunes entre 6 et 20 ans présentant une épilepsie pharmaco-résistante avec déficience et/ou troubles associés. L'accueil est financé par les caisses d'assurance maladie sous l'autorité de l'ARS de Bretagne dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026.
- L'Etablissement et Service d'Aide par le Travail 4 Vaulx Jardins qui propose comme support d'inclusion sociale et professionnelle à ses ouvriers 5 ateliers de production (compostage, maraichage avec sa boutique biologique, jardins et espaces verts, sous-traitance et prestations de service et restauration collective). Il accompagne 97 adultes hommes et femmes présentant une situation de handicap intellectuel avec ou sans troubles associés. Il est financé sous l'autorité de l'ARS de Bretagne, par une dotation globale dans le cadre d'un CPOM, mais également par l'activité économique de l'ESAT pour le budget annexe de production et commercialisation.
- Le Foyer-Résidence Clairval héberge 27 personnes adultes handicapées, présentant une déficience intellectuelle avec ou sans troubles associés, aptes à travailler en ESAT. Son financement est placé sous l'autorité de la Direction des Personnes Agées et des Personnes Handicapées (DPAPH) du Conseil Départemental des Côtes d'Armor. Il perçoit une dotation globale du département, dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026.
- Le Service d'Accompagnement à la Vie Sociale de Plancoët qui accompagne 38 personnes adultes présentant une situation de handicap. Ce service d'accueil et de médiation sociale est financé par une dotation globale du département des Côtes d'Armor dans le cadre d'un CPOM, sous l'autorité de la DPAPH.
- Le Service d'Accueil de Travail Adapté accueille 12 travailleurs de l'ESAT à mi-temps permettant ainsi un maintien dans le monde du travail. Son financement est placé sous l'autorité de la DPAPH du Conseil Départemental des Côtes d'Armor. Il perçoit une dotation globale du département, dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026.
- 2 Foyers de vie : Le Val Quiloury et Le Vaugourieux, qui accueillent respectivement 55 et 21 résidents en hébergement ou en accueil de jour, adultes hommes et femmes déficients intellectuels avec ou sans trouble associé et ne pouvant occuper un poste de travail. Le Foyer de Vie le Vaugourieux comprends une unité dédiée à l'accueil de personnes vieillissantes (6 places) ou ayant besoin d'un rythme de vie plus lent. Leur financement est placé sous l'autorité de la DPAPH du Conseil Départemental des Côtes d'Armor. Ils perçoivent une dotation globale du département, dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026.

- Le Foyer d'Accueil Médicalisé Les Rainettes, qui abrite 40 personnes adultes (hommes et femmes à partir de 20 ans) présentant une épilepsie pharmaco-résistante avec déficience et/ou troubles associés. L'accueil est financé par le Conseil Départemental du domicile d'origine de la personne au titre de l'hébergement et par l'Assurance Maladie eu titre du soins. Une dotation globale de fonctionnement dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026 est décidé par le Conseil Départemental des Côtes d'Armor (partie hébergement) et par l'ARS de Bretagne (partie soin).
- L'Equipe Ressource Epilepsie, une équipe pluridisciplinaire spécialisée dans l'accompagnement à l'autonomie en santé des personnes avec épilepsie (adolescents et adultes) et Ressource dans les épilepsies pour les professionnels en Bretagne. Elle est financée par les caisses d'assurance maladie sous l'autorité de l'ARS de Bretagne dans le cadre d'un CPOM de 2022 à 2026.

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires). Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité. Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Immobilisations incorporelles

Amortissement

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Terrains et aménagements : 50 ans

* Constructions : 10 à 50 ans

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Un amortissement dérogatoire est comptabilisé pour l'écart constaté entre la dotation fiscale calculée en fonction des durées d'usage et du mode dégressif le cas échéant et, d'autre part, la dotation économique calculée en fonction des durées d'utilisation et du mode linéaire.

Immobilisations financières

Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

Stocks

Mode de valorisation des stocks

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main-d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils se trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale).

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Engagement de retraite

Les engagements en matière de retraites complémentaires et d'indemnités de départ en retraite portés par la Société sont présentés dans les Engagements hors bilan.

Les engagements de l'entreprise se composent d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (en particulier, les indemnités de départ à la retraite).

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

Taux d'actualisation retenu : **3,35%**

Base : **Salaire moyen chargé**

Table de mortalité : **Dernière table de mortalité établie par l'INSEE**

Âge légal de départ à la retraite : **Âge légal de départ : 60-64 ans**

Evolution annuelle des salaires : **Profil 1,5%**

Turnover : **Faible pour la catégorie des Cadres**

Moyen pour la catégorie des non-cadres

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...).

Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Règles générales - complément

Les comptes annuels de l'Association compilent les comptes administratifs des établissements suivants :

- Association
- Siège
- IME des 4 Vaulx
- SEAPH
- SESSAD
- Foyer de vie de Créhen
- CHAS
- ESAT/DGF
- ESAT/Production
- SATRA
- Foyer de vie de Plénée-Jugon
- CEE de Bel Air
- FAM Les Rainettes
- ERE

<p>Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés</p>

A l'exception de la participation aux frais de siège, et des produits ainsi dégagés près de celui-ci, aucun retraitement à caractère récurrent n'a été réalisé pour annuler les opérations effectuées entre établissements et qui engendrent une augmentation des valeurs enregistrées dans les comptes, qu'ils soient de bilan ou de résultat. A notre avis, les mouvements non retraités restent non significatifs.

Les comptes de liaison utilisés entre établissements tout au long de l'exercice s'annulent systématiquement au 31 décembre 2024.

Les comptes de tiers ouverts entre établissements s'annulent également quand ils sont reconnus.

Notes relatives aux postes de bilan

Tableau des immobilisations

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
<i>Frais d'établissement</i>							
<i>Frais de recherche et de développement</i>							
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>							
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>							
<i>Fonds commercial</i>							
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	66 386,21		550,00			66 936,21	
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>							
<i>Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles</i>							
Sous-total	66 386,21		550,00			66 936,21	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
<i>Terrains</i>	97 625,43					97 625,43	
<i>Constructions sur sol propre</i>	3 462 803,63		18 744,86			3 481 548,49	
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>							
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>	2 565 521,54		69 253,71		5 706,40	2 629 068,85	
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>	2 732 245,52		123 292,66		76 165,52	2 779 372,66	
<i>Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers</i>	1 182 954,42		33 050,85		4 712,24	1 211 293,03	
<i>Autres imm. Corp. Matériel de transport</i>	758 109,55		35 281,55		289,50	793 101,60	
<i>Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique</i>	497 199,31		40 113,47		2 016,80	535 295,98	
<i>Autres imm. Corp. Mobilier</i>	924 859,72		13 149,83		6 636,78	931 372,77	
<i>Autres imm. Corp. Divers</i>	504,68					504,68	
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>	37 535,36		1 033,97		37 535,36	1 033,97	
<i>Avances et acomptes sur immobilisations corporelles</i>							
Sous-total	12 259 359,16		333 920,90		133 062,60	12 460 217,46	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
<i>Participations évaluées par mise en équivalence</i>							
<i>Autres participations</i>							
<i>Autres titres immobilisés</i>	544,32				1,62	542,70	
<i>Prêts</i>							
<i>Autres immobilisations financières</i>	8 174,48		1 470,00			9 644,48	
Sous-total	8 718,80		1 470,00		1,62	10 187,18	
Total	12 334 464,17		335 940,90		133 064,22	12 537 340,85	

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Notes relatives aux postes du bilan

Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>				
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>				
<i>Fonds commercial</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	65 007,14	1 017,72		66 024,86
Sous-total	65 007,14	1 017,72		66 024,86
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
<i>Terrains</i>	12 692,42	903,13		13 595,55
<i>Constructions sur sol propre</i>	1 966 080,33	84 045,73		2 050 126,06
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>				
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>	1 313 189,93	129 883,93	5 706,40	1 437 367,46
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>	2 325 962,16	129 402,74	76 165,61	2 379 199,29
<i>Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers</i>	812 461,64	65 793,59	4 712,25	873 542,98
<i>Autres imm. Corp. Matériel de transport</i>	674 359,38	41 097,26	289,50	715 167,14
<i>Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique</i>	348 223,28	46 299,08	2 260,17	392 262,19
<i>Autres imm. Corp. Mobilier</i>	799 716,80	27 058,11	6 636,78	820 138,13
<i>Autres imm. Corp. Divers</i>	504,68			504,68
Sous-total	8 253 190,62	524 483,57	95 770,71	8 681 903,48
Total	8 318 197,76	525 501,29	95 770,71	8 747 928,34

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Notes relatives aux postes du bilan

Actif circulant

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	9 644,48	9 644,48	
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts (1) (2)</i>			
<i>Autres immobilisations financières</i>	9 644,48	9 644,48	
ACTIF CIRCULANT	1 755 471,32	1 755 471,32	
<i>Créances bénéficiaires et comptes rattachés</i>	1 282 596,54	1 282 596,54	
<i>Clients douteux ou litigieux</i>	619,20	619,20	
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>			
<i>Personnel et comptes rattachés</i>			
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	31 617,53	31 617,53	
État et autres collectivités publiques	76 463,51	76 463,51	
<i>Impôts sur les bénéfices</i>			
<i>TVA</i>	2 884,74	2 884,74	
<i>Autres impôts et taxes versements</i>	73 578,77	73 578,77	
<i>Divers</i>			
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs</i>	21,94	21,94	
<i>Débiteurs divers</i>	219 928,51	219 928,51	
<i>Charges constatées d'avance</i>	144 224,09	144 224,09	
Total	1 765 115,80	1 765 115,80	

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

(1) Prêts accordés en cours d'exercice :-

(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice :-

Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Bénéficiaires</i>	5 127,06	246 688,79	- 241 561,73	- 97,92
<i>Produits à recevoir - Divers</i>	133 343,74	866 223,98	- 732 880,24	- 84,61
Total	138 470,80	1 112 912,77	- 974 441,97	- 87,56

Notes relatives aux postes du bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	1 316 040,26				1 316 040,26
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>	5 459,80				5 459,80
<i>Ecart de réévaluation</i>					
<i>Réserves</i>	4 750 465,03		24 320,72	226 785,52	4 548 000,23
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	696 041,72				696 041,72
<i>Report à nouveau</i>	- 2 608 323,26	- 1 269 735,24	890 653,54	688 188,74	- 3 675 593,70
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médicosociales sous gestion contrôlée</i>	- 3 001 140,58	- 1 208 843,61	1 466 718,45	696 107,51	- 3 439 373,25
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	- 1 269 735,24	1 269 735,24		361 120,99	- 361 120,99
<i>Dont résultat des activités sociales et médicosociales sous gestion contrôlée</i>	- 1 208 843,61	1 208 843,61		330 037,03	- 330 037,03
Situation nette (sous total)	2 193 906,59		914 974,26	1 276 095,25	1 832 785,60
<i>Fonds propres consommables</i>					
<i>Subventions d'investissement</i>	180 074,08		187 040,00	185 386,88	181 727,20
<i>Provisions réglementées</i>	875 743,36		32 731,05	6 591,13	901 883,28
Total	3 249 724,03		1 134 745,31	1 468 073,26	2 916 396,08

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Résultat effectif global de l'entité

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	Montant N	Montant N-1
Résultat comptable	- 361 120,99	- 1 269 735,24
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	- 361 120,99	- 1 269 735,24
Dont résultat effectif sous gestion propre	- 31 083,96	- 60 891,63
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 330 037,03	- 1 208 843,61

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

A la clôture de l'exercice, les éléments de résultats, reports et réserves qui n'ont pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification sont les suivants :

Résultats en instance d'affectation : - 1 014 216 €

Reports en instance d'affectation : - 2 425 157 €

Réserves en instance d'affectation : 3 980 940 €

Notes relatives aux postes du bilan

Provisions réglementées

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESMS					
<i>Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR, dotation par recours à l'emprunt</i>					
<i>Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR, dotation par financement de l'autorité de tarification</i>					
<i>Autres provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement</i>					
Provisions réglementées relatives aux immobilisations					
<i>Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers</i>					
<i>Provisions pour investissements</i>					
<i>Autres provisions réglementées relatives aux immobilisations</i>					
Provisions réglementées relatives aux stocks					
<i>Provisions pour hausse des prix</i>					
<i>Provisions pour fluctuation des cours</i>					
<i>Autres provisions réglementées relatives aux stocks</i>					
Provisions relatives aux autres éléments de l'actif					
<i>Provisions relatives aux autres éléments de l'actif</i>	14 471,07				14 471,07
Amortissements dérogatoires					
<i>Amortissements dérogatoires (1)</i>	42 842,22		6 591,13		36 251,09
Provision spéciale de réévaluation					
<i>Provision spéciale de réévaluation</i>					
Plus-values réinvesties					
<i>Plus-values réinvesties</i>					
Autres provisions réglementées	818 430,07	32 731,05			851 161,12
<i>Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS</i>					
<i>Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé</i>					
<i>Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif circulant</i>	147 785,25	1 414,38			149 199,63
<i>Autres provisions réglementées</i>	670 644,82	31 316,67			701 961,49
Total	875 743,36	32 731,05	6 591,13		901 883,28
<i>(1) Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>					

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Dans le cadre de la gestion dite administrative des comptes annuels, les établissements utilisent la possibilité qui leur est donnée de diminuer le résultat net comptable en enregistrant en charges exceptionnelles une dotation aux provisions qui alimente le compte "148600 - Différences sur réalisations d'éléments actifs" du montant des plus-values nettes réalisées par chaque établissement lors des cessions d'actifs immobilisés.

Au titre de l'exercice 2024 :

- la dotation aux provisions s'élève à 32 731 euros
- la reprise de provisions s'élève à 0 euros

Au 31 décembre 2024, le solde créditeur du compte "148600 - Différences sur réalisations d'éléments d'actifs" est de 851 161 euros.

Aucun retraitement n'est ultérieurement réalisé dans les comptes annuels de l'Association pour neutraliser ces enregistrements spécifiques, considérant que les provisions constatées ont bien un caractère de "réserves" laissées à la disposition des établissements et à fortiori de l'Association, pour compenser d'éventuelles moins-values lors de la réalisation d'éléments d'actifs immobilisés.

Notes relatives aux postes du bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
CLACT 2017	9 994		2 000			7 994	
EEG	13 954				- 1 907	12 047	
QVT (AAC CLACT)	19 767		3 545			16 222	
SSI	50 000		10 000			40 000	
TOTAL	93 715	-	15 545	-	- 1 907	76 263	
Contributions financières d'autres organismes							
Fonds dédiés liés à l'investissement							
CNR Atelier maraichage	142 221		14 587			127 634	
CNR Pôle médico-social	601 125		27 044			574 081	
CNR Atelier blanchisserie	39 834		5 033			34 800	
CNR Restructuration SEAPH	240 000					240 000	
CNR Renovation salle sport	219 000					219 000	
CNR Véhicule	10 821		3 972			6 848	
CNR Ordinateurs	1 900		1 900			-	
CNR Mobilier	3 461		949			2 512	
CNR Places de parking	5 859		781			5 078	
CNR Mobilier Infirmerie	2 293		1 497		1 907	2 702	
CNR Soutien installation	23 170		4 496			18 674	
CNR Tvx réaménagement infirmerie	23 238		568			22 670	
CNR Qualité de vie au travail	-	3 494				3 494	
Fonds dédiés liés à l'exploitation							
CNR Chargé mission	17 773		17 773			-	
Inst* Centre Ressources Régionale Epilepsie	57 320		49 097			8 223	
CNR Contractualisation/coopération	1 918					1 918	
CNR Formations	9 497	24 777	9 497			24 777	
CNR Gratification stagiaire	-	1 225				1 225	
CNR Situations critiques		69 954				69 954	
TOTAL	1 399 430	99 449	137 194	-	1 907	1 363 592	
Ressources liées à la générosité du public							
Dons salle Snoezelen	1 662		1 662			-	
Dons Jardin sensoriel		9 550				9 550	
Dons montres Night WITC		10 000	313			9 687	
Don tablettes	3 251		1 823			1 428	
Dons salle hyposensorielle	26 953		1 502			25 451	
Dons aire de jeux CEE Bel Air	15 853		4 636			11 217	
Dons aire de jeux IME 4 Vaulx		10 466				10 466	
Don vidéoprojecteur et enceintes	379		350			29	
Don borne Handi Mélo	4 048		929			3 119	
Rénovation local caisse à outils		2 000	61			1 939	
Don véhicule aménagé		32 945	3 349			29 596	
Don malette sensorielle	1 499		212			1 287	
Don projet hyposensoriel		16 733				16 733	
TOTAL	53 645	81 695	14 838	-	-	120 502	-
TOTAL	1 546 790	181 144	167 577	-	-	1 560 356	-

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global « Utilisation de fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises ou le coût de celles produites dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis.

Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

"Lorsque les ressources dédiées à un projet défini n'ont pas été totalement utilisées alors même que le projet est terminé, l'organe habilité a décidé de transférer le solde des ressources concernées à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur."

Les financements reçus en amont de la réalisation d'investissements et les crédits non reconductibles, attribués au cours de l'exercice, remplissent les conditions requises pour être reportés sur les exercices ultérieurs au titre des « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation des projets.

<p>Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés</p>

Notes relatives aux postes du bilan

Provisions

Provisions pour risques

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
<i>Pour litiges</i>					
<i>Pour garanties données aux bénéficiaires</i>					
<i>Pour pertes sur marchés à terme</i>					
<i>Pour amendes et pénalités</i>					
<i>Pour pertes de change</i>					
<i>Pour pertes sur contrat</i>					
<i>Autres provisions pour risques</i>	7 500,00	5 267,10			12 767,10
Total	7 500,00	5 267,10			12 767,10

En 2023, une provision pour risque de 7 500 € a été dotée dans les comptes Administratifs de l'établissement DGF, suite à un courrier reçu de la DDETS constatant le fait d'avoir licencié un salarié protégé sans avoir sollicité l'autorisation préalable de l'inspecteur du travail. Le montant provisionné correspond au montant des amendes encourues.

Cette dernière provision n'a pas été mouvementée sur 2024.

Une provision pour risque de 5 267 € a été constatée dans les comptes Administratifs 2024 de l'établissement DGF. Elle couvre un risque de rappel de trop perçu d'indemnités journalières de la part de la caisse de prévoyance suite à la requalification d'un arrêt maladie d'un salarié en maladie professionnelle.

Provisions pour charges

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
<i>Charges sur legs ou donations</i>					
<i>Pour pensions et obligations similaires</i>					
<i>Pour restructuration</i>					
<i>Pour impôts</i>					
<i>Pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires)</i>					
<i>Pour gros entretiens ou grandes visites</i>					
<i>Autres provisions pour charges</i>	5 010,00		5 010,00		
Total	5 010,00		5 010,00		

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

La provision de 5 010 € qui existait dans les comptes du FAM pour des jours de récupération non pris par la chef de service a fait l'objet d'une reprise en 2024.

Notes relatives aux postes du bilan

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES	1 596 448,43	938 055,26	201 057,89	457 335,28
<i>Emprunts obligataires convertibles (1)(2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (1)(2)</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)(2)</i>	1 596 448,43	938 055,26	201 057,89	457 335,28
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	1 596 448,43	938 055,26	201 057,89	457 335,28
<i>Emprunts et dettes financières divers (1)(2)(3)</i>				
AUTRES DETTES	4 245 259,56	4 245 259,56		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	1 015 616,79	1 015 616,79		
<i>Dettes sur legs ou donations</i>				
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	833 502,67	833 502,67		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	1 168 161,29	1 168 161,29		
État et autres collectivités publiques	264 167,77	264 167,77		
<i>Impôt sur les sociétés</i>	65,00	65,00		
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	12 812,43	12 812,43		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	251 290,34	251 290,34		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	33 587,81	33 587,81		
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créditeurs (3)</i>				
<i>Autres dettes</i>	288 503,43	288 503,43		
<i>Produits constatés d'avance</i>	641 719,80	641 719,80		
Total	5 841 707,99	5 183 314,82	201 057,89	457 335,28

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice : -

(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice : 54 026

(3) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique : -

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Fournisseurs - Factures non parvenues</i>	206 640,13	221 977,39	- 15 337,26	- 6,91
<i>Charges à payer - Divers</i>	1 270 496,72	1 189 854,82	80 641,90	6,78
Total	1 477 136,85	1 411 832,21	65 304,64	4,63

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Charges constatées d'avance</i>	144 224,09			
Total	144 224,09			

Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Produits constatés d'avance</i>	641 719,80			
Total	641 719,80			

Le commissaire aux comptes

ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Notes sur le compte de résultat

Activité

	Nature	Nombre théorique	Nombre prévisionnel n	Nombre réalisé n	Taux d'occupation	Ecart	
						Nombre	%
		(1)		(2)	(3) = (2)/(1)	(4) = (2)-(1)	(5) = (4)/(1)
TOTAL en journées		134 264	118 081	119 975	89,36%	-14 289,00	-10,64%
Externat		2 047	1 828	1 793	87,59%	-254	-12,41%
Semi Internat		11 947	9 798	10 587	88,62%	-1 360	-11,38%
Internat		74 795	65 741	64 088	85,68%	-10 707	-14,32%
Autre		935	887	677	72,41%	-258	-27,59%
SAVS		13 870	12 717	15 207			
SESSAD		5 304	2 450	4 134	77,94%	-1 170	-22,06%
CLIS		2 040	1 420	1 340			
SATRA		2 568	2 482	1 979	77,06%	-589	-22,94%
DGF		20 758	20 758	20 170	97,17%	-588	-2,83%

Accueil des plus de 20 ans dans les IME

	TOTAL BP	plus de 20 ans orientés ESAT, AP,CDTD	plus de 20 ans orientés MAS	plus de 20 ans orientés FAM ou SAMSAH	plus de 20 ans orientés Foyer (autre que FAM) ou SAVS	TOTAL REEL	plus de 20 ans orientés ESAT, AP,CDTD	plus de 20 ans orientés MAS	plus de 20 ans orientés FAM ou SAMSAH	plus de 20 ans orientés Foyer (autre que FAM) ou SAVS
	(de 1 à 4)	(1)	(2)	(3)	(4)	(de 5 à 8)	(5)	(6)	(7)	(8)
TOTAL	4410	507	189	703	3011	4243	782	324	586	2551
Externat										
Semi Internat	1 679	251	120	545	763	1 401	408	181	453	359
Internat	2 680	256	69	158	2 197	2 772	374	143	133	2 122
Accueil temporaire	51				51	70				70
Autre										

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Notes relatives au compte de résultat

Ventilation des ressources et autres produits d'exploitation

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

	Cotisations	Ventes de biens et services	Produits de tiers financeurs	Ressources liées à la générosité du public	Reprises sur amort., déprécta., prov. Et transfert de charges	Utilisation des fonds dédiés	Autres produits	Produits d'exploitation
Association	2 120		5 226	9 370	297 786			314 502
Siège		114			255		0	369
IME		6 024	3 848 661	34 150	84 665	40 124	3 752	4 017 377
SEAPH		903	1 766 367	6 450	83 721	2 350	53 010	1 912 802
SESSAD		410	653 206	2 000	1 056	7 033	190	663 895
FDV Créhen		122	1 119 840	550	22 603		123	1 143 238
CHAS			1 318 601		99 078		71	1 417 749
ESAT/DGF		11 447	1 517 034	1 742	5 395	41 631	15 250	1 592 498
ESAT/Production		1 317 970	4 186		12 733		1 280 549	2 615 438
SATRA			100 201				355	100 556
FDV Plénée Jugon			3 038 421		1 124		13 641	3 053 186
IME Bel Air		261	3 133 636	39 680	50 910	18 828	65 337	3 308 653
FAM Soins		6 711	1 313 492	19 550	4 912	7 585	125 974	1 478 224
FAM Hébergement		5 208	2 241 386	6 652	101 193	929	2 084	2 357 450
ERE			240 539			49 097	1 500	291 136
Total	2 120	1 349 169	20 300 796	120 144	765 432	167 577	1 561 835	24 267 074

Notes relatives au compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 27 899 €

Honoraires des autres services : 0 €

Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Notes relatives au compte de résultat

Contributions volontaires en nature

	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES	18 590,71	2 980,00
<i>Dons en nature</i>	18 290,86	
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>	299,85	2 980,00
Total	18 590,71	2 980,00
EMPLOIS	- 18 590,71	- 2 980,00
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mise à disposition gratuite de biens et services</i>	- 18 590,71	- 2 980,00
<i>Prestations</i>		
<i>Personnel bénévole</i>		
Total	- 18 590,71	- 2 980,00

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Les contributions volontaires en nature comptabilisés dans les comptes Administratifs de 2024 portent sur des dons de matériaux dont a bénéficié le FAM LES RAINETTES pour la réalisation d'un jardin sensoriel. Il n'a pas été comptabilisé d'autres contributions volontaires en nature dans les comptes Administratifs de 2024.

En effet, L'Association 4 Vaulx-Les Mouettes est administrée par un Conseil d'Administration composé de 9 membres au moins et 18 membres au plus et est représentée dans tous les actes de la vie civile par le Président. Le Bureau est quant à lui composé de 7 membres élus. Toutes ses fonctions sont exercées à titre bénévole. Cependant, leurs actions se bornent à la gestion et à l'administration de l'Association. Ils ne participent pas gracieusement aux missions médico-sociales, sociales et d'économie sociale de l'Association.

Par ailleurs, aucune des missions de l'association n'est animées ou réalisées par des intervenant bénévoles.

Enfin, elle ne bénéficie d'aucune mise à disposition gratuites de biens, locaux ou autres équipements pour réaliser son objet social.

Par conséquent, aucune autre contribution volontaire en nature n'est à recenser.

Autres informations

Tableau des effectifs

CATEGORIE	A (réel) temps plein	B (réel) Temps partiel		C (réel) Total		Nombre d'équivalents temps plein au précédent compte administratif (6)	Ecart (5)-(6) (7)
	Nombre d'agents (1)	Nombre d'agents (2)	Nombre d'équivalents temps plein (3)	Nombre d'agents (4)=(1)+(2)	Nombre d'équivalents temps plein (5)=(1)+(3)		
Direction / Encadrement	14	12	4,4	26	18,400	18,8280	-0,428
Administration/Gestion	8	28	14,67	36	22,670	21,1300	1,540
Services généraux et restauration	32	37	14,3768	69	46,377	50,1370	-3,760
Socio-éducatif	124	57	27,687	181	151,687	145,2520	6,435
Paramédical	35	40	13,887	75	48,887	43,0970	5,790
Médical	0	5	1,6	5	1,600	2,4000	-0,800
Autres fonctions	6	1	0,443	7	6,443	10,9430	-4,500
TOTAL	219	180	77,0638	399	296,064	291,7870	4,277

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant
<i>Engagements de crédit-bail mobilier</i>	
<i>Engagements de crédit-bail immobilier</i>	
<i>Effets escomptés non échus</i>	
<i>Avals et cautions</i>	
<i>Engagements en matière de pensions</i>	1 772 619,82
<i>Autres engagements donnés</i>	11 889,00
Total	1 784 508,82
<i>Dont concernant les dirigeants</i>	
<i>Dont concernant les filiales</i>	
<i>Dont concernant les participations</i>	
<i>Dont concernant les autres entreprises liées</i>	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Engagements reçus

	Montant
<i>Avals et cautions</i>	
<i>Autres engagements reçus</i>	335 648,00
Total	335 648,00
<i>Dont concernant les dirigeants</i>	
<i>Dont concernant les filiales</i>	
<i>Dont concernant les participations</i>	
<i>Dont concernant les autres entreprises liées</i>	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Garantie du département des Côtes d'Armor à hauteur de 50% au titre de l'emprunt souscrit par l'établissement ESAT DGF

Autres engagements

Une convention pluriannuelle tripartite en vue de l'accueil des personnes en situation de Handicap a été signée le 15 décembre 2022 entre le Département des Côtes d'Armor, l'Agence Régionale de Santé Bretagne et l'Association "4 Vaulx-Les Mouettes".

Cette convention est conclue pour une durée de 5 ans à compter du 1er janvier 2022.

Les établissements concernés sont les suivants :

- Foyer de vie de Crehen
- Foyer de vie de Plénée-Jugon
- Foyer d'hébergement de Plancoët
- SAVS
- SATRA
- IME des 4 Vaulx/SESSAD
- SEAPH
- ESAT DGF
- IME de Bel Air
- FAM Les Rainettes
- ERE

Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunération allouée aux dirigeants

Les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés de l'organisme s'élèvent à 147 916 €.

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL-TANGUY & Associés