



ETATS FINANCIERS 2023

Conseil d'administration du vendredi 14 juin 2024

FONDATION MASSE TREVIDY

BILAN GLOBAL

EN EUROS

ETATS FINANCIERS AU : 31/12/2023

Les comptes annuels présentés ci-après se rapportent
à l'exercice allant du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023
et sont caractérisés par les données suivantes :

Total du bilan	29 702 640.27 €
Produits d'exploitation	60 911 839.06 €
Résultat de l'exercice	-2 900 458.62 €

SOMMAIRE**BILAN ET COMPTE DE RESULTAT**

Rapport Financier	5 à 13
Bilan Financier	14 à 15

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes Annuels	19 à 23
Bilan Actif et Passif	24 à 25
Compte de Résultat	26 à 27
Annexe Légale	29 à 53
Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les Conventions Réglementées	55 à 60

POSTES DETAILLES DU BILAN

Détail du Bilan	62 à 68
Détail des Emprunts	69 à 71

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Détail des Comptes PRODUITS D'EXPLOITATION	74
Détail des Comptes CHARGES D'EXPLOITATION	75
Détail des variations de FONDS DEDIES	76
Détail des Comptes RESULTAT FINANCIER	77
Détail des Comptes RESULTAT EXCEPTIONNEL	78

RAPPORT FINANCIER 2023

.1. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'année 2023 s'est déroulée dans un contexte similaire à l'année 2022, du fait d'éléments suivants :

- Une forte inflation, notamment au niveau de l'alimentation et des fluides.
- De difficultés de recrutement sur tous les secteurs d'activité de la Fondation, qui ne permettent pas de pourvoir l'ensemble des postes, de stabiliser les équipes au sein des établissements. Ces nouvelles contraintes impliquent une sous-activité, des surcoûts au niveau de la masse salariale lorsque l'embauche est rendue possible via des contrats à durée déterminée, ou en dernier lieu, avec un recours à des prestations intérimaires.
- De sous-financements de la masse salariale, de primes et indemnités, ceux-ci se valorisent à 1 230 K€ au titre de l'exercice 2023.

Dans ce contexte, le pilotage financier des activités a été revu au travers d'un plan d'action, et ceci afin que les directions et la gouvernance disposent d'un suivi régulier des activités en tension.

Ensemble des comptes de la Fondation:

1. La poursuite de l'élargissement du périmètre des activités de la Fondation se traduit par une augmentation de 5.4% des **produits d'exploitation de la Fondation**, qui s'élèvent à un total de **60 912 K€** en 2023.
2. **Le résultat net annuel 2023 s'établit à – 2 900 K€.** Ce résultat s'est fortement dégradé comparativement à celui de 2022 (-1 518 K€), et représente -4.7% des produits de l'exercice. En l'analysant nous notons :
 - Un résultat d'exploitation déficitaire de 3 141.3 K€ (-1 876.7 K€ en 2022)
 - Un résultat financier déficitaire de 154.0 K€ (-3.2 K€ en 2022)
 - Un résultat exceptionnel de +394.8 K€ (+ 361.9 K€ en 2022).
3. **Les comptes de bilan sont en diminution :**
 - **Les comptes de bilan s'élèvent à 29 703 K€** au 31/12/2023 et sont en diminution de 7.7% par rapport à l'exercice précédent (32 191.4 K€ au 31/12/2022) ;
 - **Le Fonds de Roulement Net Global (FRNG) est de 5 725 K€** au 31/12/2023, et diminue de 2 820.5 K€ (-33 %) par rapport à 2022. Cette baisse s'explique par l'évolution du fonds de roulement d'exploitation (-2 715.5 K€, soit -53% par rapport à 2022).
 - **La Trésorerie 8 880 K€** au 31/12/2023, elle diminue de 1 771 K€, soit 17% au cours de l'année 2023.
 - **La Capacité d'autofinancement (CAF) s'élève à -783.2 K€ en 2023.** Elle diminue de 657 K€ par rapport à 2022.

Etablissements et services sous contrôle de tiers financeurs (secteur « conventionné ») :

Les comptes combinés des établissements et services, régis par la Loi 2002-2 du CASF, « sous contrôle » de financeurs publics, sont déficitaires de 2 030.5 K€ en 2023 (contre un excédent de 1 363.4 K€ en 2022).

1. Etablissements et services du secteur d'activité Enfance et Familles (PEF)

- **Direction Médico-social Enfance** : Le troisième contrat CPOM a été renouvelé en 2020 et couvre la période 2020 -2024, prorogé jusqu'à fin 2025. Le nombre de places est de 221, dont 34 en ambulatoire. Le nombre de journées réalisées est de 30 105, soit un taux d'activité de 88.5%. Le résultat comptable 2023 est excédentaire de 63.1 K€ contre 100.6 K€ en 2022.
- **Direction Protection de l'Enfance** : Le troisième contrat CPOM couvre la période 2020 à 2022, CPOM prorogé jusqu'à fin 2024. Les établissements de **la prévention spécialisée** et **le centre parental** ont intégré ce contrat. L'activité (hors prévention spécialisée) est de 58 635 journées réalisées, soit un taux de 97.0%. Le résultat comptable 2023 de ce périmètre est un déficit de 493.7 K€ (contre un excédent de 72.0 K€ en 2022).
- **Service Odysée** : L'activité est de 96.5% (contre 97.1 % en 2022). Le service Odysée a bénéficié d'une extension et passe ainsi de 59 places à 68 places au 1^{er} avril 2023. Cet établissement présente un excédent de 13.6 K€ en 2023 (-87.6 K€ en 2022).

2. Etablissements et services du secteur d'activité « Personnes Agées / Personnes Handicapées » (PAPH)

Le CPOM sur ce secteur d'activité est le premier et couvre la période 2019-2023 et est prorogé d'un an. Celui-ci comprend les sept EHPAD de la Fondation, les quatre accueils de jour et le foyer de vie. L'EHPAD d'Avel Genwerzh a ouvert en février 2021 et a intégré le CPOM Personnes Agées – Personnes Handicapées par un avenant. L'activité est de 204 030 journées d'activité, soit 28 755 journées en deçà de celles budgétées. Cette sous-activité s'explique par les difficultés de recrutement. Pour mémoire, l'activité 2022 était de 200 987 journées.

Les résultats comptables des établissements du secteur PAPH (toutes sections confondues) sont déficitaires de 1 825.5 K€ (Déficit de 1 837.3 K€ en 2022), dont :

- -1 698.5 K€ sur la section hébergement (financeur : CD29),
- - 749.4 K€ sur la section dépendance (financeur : CD29),
- + 589.0 K€ sur la section soin (financeur : ARS),
- et +33.3 K€ pour le foyer de vie de Prat Maria (financeur : CD29).

3. Etablissements et services du secteur de l'insertion conventionnée

Les établissements et services sont les suivants :

- Le service du CADA (Centre d'Accueil des Demandeurs d'Asile) est rattaché à la **Direction Asile et Migrants** et est sous le contrôle de l'Etat (DDCS de la Préfecture du Finistère). Cet établissement est agréé pour 149 places.

- **Les CHRS de l'Escale et du Jarlot** sont également des établissements sous le contrôle de l'Etat – DDCS de la Préfecture du Finistère et sont rattachés à la **Direction Insertion Logement et Habitat Jeunes**.
- **Les Appartements de Coordination Thérapeutique (ACT)** est un établissement sous contrôle de l'ARS. Le résultat comptable est de 49.0 K€ (89.0 K€ en 2022).
- **L'Equipe Spécialisée de Soins Infirmiers Précarité (ESSIP) et les lits Halte Soins Santé** sont des nouveaux établissements sous financement ARS. Ils ont ouvert respectivement en octobre 2022 et octobre 2023 et leurs résultats comptables sont de 10.7 K€ et 15.9 K€.

Les résultats comptables combinés pour ces établissements sont excédentaires et s'élèvent à 144.2 K€ en 2023 (260.9 K€ en 2022).

4. Le siège administratif

L'année 2023 est la troisième année du conventionnement pluriannuel 2021 -2025. Le résultat comptable (financement CD29) est excédentaire de 67.4 K€ pour l'année 2023 (128.0 K€ pour l'année 2022).

Etablissements et services en gestion propre (secteur « non conventionné » ou « non tarifé ») :

La Fondation compte plusieurs activités dont les comptes sont sous contrôle direct de la Fondation, et non sous contrôle de financeurs tiers. Il s'agit des établissements et services suivants :

- Le Lycée de Kerbernez ;
- Le Golf de Kerbernez ;
- Cap logement et ses différentes structures (anciennement Comité Pour l'Habitat des Jeunes) intègre l'Accompagnement social ; la Gestion locative assurée par le Service Immobilier à Vocation Sociale (SIVS) ; les dispositifs d'Allocation de Logements Temporaires (ALT) et l'équipe mutualisée des ouvriers d'entretien ;
- La Résidence Habitat Jeunes (Foyer des Jeunes Travailleurs) et ses différentes antennes (Quimper, Pont l'Abbé et Concarneau) ;
- Plusieurs services intégrés et gérés au sein de l'Etablissement de l'Escale : Evaluation, Dispositifs « d'hébergement Alternatif Urgence » et « d'hébergement d'urgence pour femmes en pré et post maternité sans solution » ;
- Plusieurs services intégrés et gérés au sein de l'Etablissement du Jarlot : Pension de famille, Dispositifs d'hébergement alternatif d'Urgence, évaluation, Accompagnement Global Individualisé et Renforcé (AGIR) et le Dispositif d'hébergement de femmes victimes de violence ;
- La gestion des produits issus de la « taxe d'apprentissage » au sein des dispositifs du secteur médico-social de Morlaix (DITEP et DIME) ;
- Le service « Roulez Jeunesses » ;
- La résidence sociale « Ti Kerentrée »
- Le centre de santé du Moros
- An Dreuzell

- La Gestion Propre et la Gestion des Titres

Les comptes combinés du secteur non conventionné sont déficitaires de 869.7 K€ (Déficit de 154.6 K€ en 2022).

Sur ce secteur, les faits marquants à retenir de l'exercice 2023 sont les suivants :

- **Le centre de santé du Moros** : L'ouverture s'est concrétisée en 2022 avec une ouverture de l'activité dentaire uniquement. Le recrutement d'un premier médecin généraliste s'est concrétisé en janvier 2024. L'exercice 2023 présente un déficit de 341.7 K€ (déficit de 152.2 K€ en 2022).
- **Gestion des Titres** : Chaque année, les parts détenues dans les sociétés commerciales par la Fondation sont appréciées en fonction de leurs situations nettes. En 2023, une reprise sur provision est comptabilisée à hauteur de 23.9 K€.
- **An Dreuzell** : Un nouveau dispositif sur le territoire de Quimper s'est ouvert début 2023, puis s'est étendu à d'autres territoires (Concarneau et Carhaix). Son financement est une subvention d'état pluriannuelle, versée intégralement dès 2023. L'exercice 2023 présente un excédent de 91.8 K€.

N.B. : L'ensemble des résultats et des propositions d'affectation de résultats, établissements par établissements et services par services, figurent à l'annexe n°14 des comptes annuels.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur :

- Règlement N°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

.2. RESULTATS

Les résultats se décomposent en deux catégories distinctes :

- Ceux, sous contrôle de tiers financeurs, soumis à l'approbation des autorités de tarification ;
- Ceux, non conventionnés, soumis à l'approbation du Conseil d'Administration.

.2.1. Rappel des règles relatives aux résultats sous contrôle de financeurs tiers

Ces résultats ont la particularité d'être soumis à l'approbation des autorités de tarification (possibilité de rejet des dépenses engagées) et ne sont pas la propriété de la Fondation Massé-Trévidy.

Le Conseil d'Administration propose une affectation de ces résultats et l'autorité de tarification en valide la destination dans ses décisions d'arrêtés budgétaires.

Différentes possibilités s'offrent à l'analyse conjointe du gestionnaire et des autorités de tarification :

En cas d'excédent :

Excédents affectés à l'investissement	<i>Permet d'éviter le recours systématique à l'emprunt</i>
Réserve affectée à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie).	<i>Permet la consolidation de la trésorerie</i>

Réserve de compensation des déficits d'exploitation	Constitue une réserve permettant de compenser de futurs déficits
Réserve de compensation des charges d'amortissement	Constitue une réserve permettant de compenser les amortissements de matériel de sécurité
Excédents affectés aux financements des mesures d'exploitation	Permet le financement de mesure(s) ponctuelle(s) (non récurrentes).

En cas de déficit :

Report à nouveau déficitaire	<ul style="list-style-type: none"> - Est apuré par financement du déficit dans les budgets N+2 - Peut être laissé en report à nouveau dans l'attente de financement (compensation sur de futurs excédents, étalement de la reprise ...)
------------------------------	---

.2.2. Résultats 2023

.2.2.1. Passage du résultat comptable au résultat à affecter

Au titre de l'année 2023, les résultats combinés se soldent par un résultat de -2 900.5 K€, et un résultat à affecter de -2 885.5 K€. Ce dernier prend en compte le retraitement des reprises de résultats N-2 de 15.0 K€ (contre +89.4 K€ en 2022).

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable	-2 900 459	-1 517 952
Reprise du résultat antérieur	15 000	89 363
Excédent ou déficit effectif global	-2 885 459	-1 428 589
Dont résultat effectif gestion propre	-869 670	-154 571
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-2 015 789	-1 274 018

.2.2.2. Analyse des résultats à affecter

Secteur conventionné (sous contrôle financeurs)

Les **résultats à affecter** sont en forte baisse sur ce secteur : -2 016 K€ en 2023 contre -1 274 K€ 2022.

La ventilation des résultats par secteur d'activité est la suivante :

En euros	2023	2022	variation 2022 / 2023	variation 2022 / 2023 en %
CPOM Protection de l'Enfance *	-493 653	72 046	-565 699	-785%
Direction Médico-social Enfance	63 106	100 593	-37 488	-37%
Personnes âgées	-1 825 538	-1 837 342	11 804	1%
dont Hébergement	-1 698 565	-1 942 553	243 988	13%
dont dépendance	-749 365	-490 721	-258 644	-53%
dont soin	589 051	574 956	14 095	2%
dont Foyer Vie	33 340	20 975	12 365	59%
Direction Insertion conventionnée	25 603	239 441	-213 839	-89%
Direction Asile Migrant**	147 266	23 196	124 070	535%
Le siège administratif	67 428	128 048	-60 619	-47%
Résultat secteur conventionné	-2 015 789	-1 274 018	-741 771	-58%

* y compris le Centre Parental et la prévention spécialisée

** Odyssee (financement CD29) et CADA (financement DDCS)

Secteur non conventionné

En 2023, le résultat cumulé du secteur non conventionné affiche un déficit de 869.7 K€ (-154.6 K€ au titre de l'année 2022).

Les résultats par établissement et service sont les suivants :

En euros	2023	2022	variation 2022 / 2023	variation 2022 / 2023 en %
Cap Logement (CPHJ)	-145 457	-87 119	-58 338	-67%
Résidence Habitat Jeunes (FJT)	5 910	-33 227	39 136	118%
Lycée de Kerbernez	-204 881	4 878	-209 759	-4300%
Golf de Kerbernez	-127 309	-2 270	-125 039	5509%
Gestion Propre	-177 567	116 572	-294 140	-252%
Gestion des Titres	14 661	-17 950	32 611	182%
Service Roulez Jeunesse	141	-5 917	6 058	102%
Etablissement de Morlaix - Taxe d'Apprentissage	-2 547	77	-2 624	-
Jarlot Pension de familles	3 320	11 848	-8 528	-72%
Dispositif ALT	0	0	0	
Centre de santé du Moros	-341 743	-152 159	-189 583	-125%
Résidence Ti Kérentrée	14 002	10 696	3 306	31%
An Dreuzell	91 801		91 801	
TOTAL	-869 670	-154 571	-715 099	-463%

.3. STRUCTURE FINANCIERE

.3.1. Capacité d'autofinancement (CAF) de la Fondation

La capacité d'autofinancement s'élève à -783 K€ en 2023 contre -126 K€ en 2022 et devrait couvrir les remboursements des emprunts (1 420 K€). Ces remboursements des emprunts ont pu se faire par la trésorerie excédentaire du début d'exercice (+10 652 K€).

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	2023	2022	Variation 2022 / 2023	%
Résultat comptable	-2 900 458	-1 517 952	-1 382 506	-91,1%
Capacité d'autofinancement de l'exercice	-783 239	-126 073	-657 166	-521,3%
Remboursement en capital des emprunts	1 419 601	1 470 452	-50 851	3,5%
Marge nette d'autofinancement	-2 202 840	-1 596 525	-606 315	-38,0%

.3.2. Investissements

La Fondation procède chaque année à de nouveaux investissements, qui correspondent au renouvellement de ses équipements, et le cas échéant aux investissements liés à l'ouverture d'un nouvel établissement.

Parmi les principaux investissements réalisés en 2023 (1 816 K€), on peut signaler :

- Direction Générale : 76 K€,
- Etablissements et services de la Protection de l'enfance : 78 K€ ;
- Etablissements et services de la Direction « Médico-social enfance » : 121 K€ ;
- Etablissements et services du secteur Personnes Agées Personnes Handicapées : 474 K€ ;
- Etablissements de la Direction Asile Migrant : 97 K€ ;
- Etablissements et services de la Direction Insertion Logement et Habitat (sauf Centre Parental) : 97 K€ ;
- Domaine de Kerbernez : 162 K€ sur le Golf, et 665 K€ d'investissements divers sur le Lycée ;
- Le centre de santé du Moros à Concarneau : 29 K€
- Autres établissements du secteur non conventionné : 17 K€.

Ces investissements sont financés majoritairement par l'emprunt et dans une moindre mesure, par des subventions, contributions financières obtenues via des appels à projets et la reprise de fonds dédiés, et, naturellement, l'autofinancement.

En euros	2023	% financé	2022
Acquisitions d'immobilisations	1 815 768		2 455 941
Variation immobilisations en cours	320 399		-428 689
Total acquisitions	2 136 167		2 027 252
Emprunts	1 386 775	64,9%	1 185 150
Subventions, contribution financière	413 545	19,4%	376 038
Fonds dédiés et reportés affectés à l'investissement	19 735	0,9%	42 104
Réserve de compensation des charges d'amortissement	48 565	2,3%	163 143
Total financement	1 868 620	87,5%	1 766 435
Autofinancement (+)/ Excédent financement (-)	267 547	12,5%	260 817

.3.2. Départs à la retraite

L'engagement prévisionnel de la Fondation en termes d'Indemnités de Fin de Carrière (IFC) s'élève à **3 813 K€** au 31/12/2023. L'évaluation est basée sur les départs volontaires à 62 ans pour tout le personnel (cadre et non cadre). Le taux de charges patronales moyen retenu est de 52%.

.3.3. Patrimoine immobilier de la fondation :

Le patrimoine immobilier de la Fondation constitue un enjeu significatif et une commission patrimoine se réunie régulièrement afin de suivre l'avancement des projets.

Sur ce point, l'année 2023 est marquée par différents projets :

- Du côté du secteur de la Providence, la Fondation poursuit les études (faisabilité, projections financières) concernant la rénovation de locaux en vue d'y installer son siège (Anciennement Ville d'Ys). La Préfecture a délivré son arrêté autorisant la fondation et la SCI Massé Providence à souscrire un bail emphytéotique. La Fondation se fait accompagner par des programmistes pour ce projet. Le dépôt du permis de construire doit se faire courant 2024.
- Sur le secteur de Morlaix, le Dime de Trévidy a quitté le foyer du 29, rue Gambetta à Morlaix, locaux en propriété de la Fondation. Les places d'hébergement des enfants ont été créées sur le site principal du DIME, au 374 route de Paris à Plouigneau après des travaux de rénovation. L'ancien foyer du 29, rue Gambetta a laissé place à l'installation d'usagers d'Odyssée et du Jarlot.

.4. RATIOS FINANCIERS (Cf. Tableau des financements)

.4.1. Fonds de Roulement

Au 31/12/2023, le fonds de roulement net global (FRNG) est largement positif (+5 725 K€) et se trouve en diminution par rapport à 2022 de – 2 821 K€, soit une baisse de 33%.

Cette évolution s'explique par **la diminution du Fonds de Roulement d'Exploitation (FRE : -2 715 K€), lui-même impacté du résultat 2023 (-2 900 K€).**

L'excédent de financement d'exploitation s'établit à 3 155 K€ au 31/12/2023, et il s'améliore de 1 048 K€ par rapport à 2022 (+50%). D'une part, cette amélioration s'explique par une baisse des autres créances d'exploitation (+900 K€), et d'autre part, l'augmentation des dettes d'exploitation (+149 K€).

.4.2. Trésorerie

La trésorerie nette s'élève à 8 884 K€ au 31/12/2023, contre 10 652 K€ l'année précédente. Cette diminution (-1 772 K€) est à mettre avec en lien avec le déficit de l'exercice (-2 900 K€), atténué de l'amélioration du cycle d'exploitation (+1 048 K€).

.4.3. Indicateurs financiers

Les indicateurs financiers calculés ci-dessous mettent en lumière différents aspects des finances de la Fondation :

Indicateurs financiers	2023	2022	Norme	Variation 2022 / 2023
Indépendance financière	26.8%	24.2%	< à 50%	2.6%
Apurement de la dette	2.3	2.2	> à 2	0.06
Fonds de roulement en jours d'exploitation	34	54		-20
Excédents de financement en jours d'exploitation	19	13		5
Trésorerie en jours d'exploitation	52	67		-15
Délais fournisseurs	51	46		6

- L'indépendance financière de la Fondation se maintient à 27 % ;
- Le fonds de roulement, rapporté en jours d'exploitation, passe à 34 jours d'exploitation;
- La trésorerie, rapportée en jours d'exploitation, diminue à 52 (67 jours en 2022);
- Le délai de paiement des fournisseurs s'allonge 51 jours, contre 46 au bilan de l'exercice 2022.

5. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les événements significatifs postérieurs à la clôture sont à noter :

- La fondation se fixe comme objectif de poursuivre son plan d'action fixé en fin d'année 2023 : pour le secteur des personnes âgées et handicapées, il s'agit de maintenir une activité proche du prévisionnel (99%). Le départ de l'EHPAD de Coat Kerhuel (Fin d'année 2024), qui occupe 40 places de l'EHPAD d'Avel Genwezrh, reste une préoccupation de la Fondation. L'arrivée de nouvelles activités au sein de cet EHPAD est à l'étude. Du côté de la protection de l'enfance, la Fondation reste dans l'attente d'un meilleur financement du Placement Familial Spécialisé au vu de l'accompagnement déployé.
- Des comités de pilotage sont mis en place sur plusieurs périmètres ou établissements de la Fondation dans une perspective d'un équilibre financier (Ehpad Avel Genwezrh, centre de santé, Domaine de Kerbernez).
- La fermeture de la SASU Kerbernez restauration en date de fin avril 2024, filiale à 100% de la Fondation Massé-Trévidy.
- Une restructuration des services de CAP logement en lien avec la perte de plusieurs financements, qui s'ajoute à des difficultés budgétaires de l'établissement.
- Un nouvel organigramme de la Direction Générale est en cours.

6. CONCLUSION

En conclusion de l'exercice 2023, il demeure des disparités entre établissements et secteurs d'activité de la Fondation en termes de résultat. Il conviendra donc de porter une vigilance accrue au titre des exercices futurs aux établissements déficitaires dans l'évolution de leurs modes de financement, mais également dans le suivi des dépenses, et de l'environnement de l'activité.

Les statuts de la fondation ont été approuvés par le Conseil d'Etat en avril 2021 et lui réserve la possibilité d'abriter d'autres associations, qui lui confieront leur gestion administrative, financière et des ressources humaines. A ce stade, la Fondation poursuit son développement sous différents modes de gestion, via l'abritât, en répondant à des appels à projet. Le mandat de gestion envers une association du domicile, Acimad se trouve proroger d'un an et prendra échéance au 31 décembre 2025.

Fait à Quimper, le 29/04/2024

La Directrice Administrative et Financière

Valérie Richard

FONDATION MASSE TREVIDY

Etats financiers du 01/01/2023 au 31/12/2023

Montants indiqués en euros

BILAN FINANCIER

BIENS	2023	2022	Variation 2020/2021	Variation %	FINANCEMENTS	2023	2022	Variation 2020/2021	Variation %
II - BIENS STABLES					I - FINANCEMENTS STABLES				
Immobilisations incorporelles nettes		56 119	-24 145	-30%	Apports ou fonds associatifs (*)	2 384 617	2 384 617		
Immobilisations corporelles					Excédents affectés à l'investissement	5 082 054	5 082 054	18 086	1%
- Terrains et agencements terrains	1 182 286	1 305 667	-123 381	-9%	Subventions d'investissements	2 916 998	2 898 912	-10 102	-1%
- Constructions	8 589 752	8 254 523	335 229	4%	Reserves de compensation des charges d'amortissement	1 485 796	1 495 898	-10 102	-1%
- Agencements, installations	2 879 175	3 107 435	-228 260	-7%	Provisions pour renouvellement des immobilisations (*)				
- Autres immobilisations corporelles	1 363 967	1 532 166	-168 199	-11%	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif	323 754	241 121	82 633	34%
Immobilisations en cours	588 896	268 497	320 399	119%	Emprunts auprès des établissements de crédit	5 982 959	6 039 795	-56 837	-1%
Immobilisations financières	1 749 995	1 675 828	74 168	4%	Emprunts et dettes diverses	892 157	744 974	147 183	20%
Autres (dépôts et cautionnements)	160 784	165 811	-5 026	-3%	Fonds dédiés à l'investissement (*)	843 769	948 954	-105 184	-11%
TOTAL II - BIENS STABLES	16 570 974	16 330 190	180 784	1%	TOTAL I - FINANCEMENTS STABLES	19 912 104	19 836 325	75 779	0%
					FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	3 341 129	3 446 134	-105 005	-3%
IV - ACTIFS STABLES D'EXPLOITATION					III - FINANCEMENTS STABLES D'EXPLOITATION				
					Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	455 668	455 668		
					Reserves de compensation des déficits	4 436 050	5 363 434	-927 384	-17%
					Résultat	-2 900 459	-1 517 952	-1 382 507	91%
					Résultat sous contrôle des financeurs				
					Report à nouveau (*)	-1 082 402	-302 776	-779 626	257%
					Fonds dédiés (*)	1 066 112	1 007 490	58 622	6%
					Provisions pour risques et charges	408 678	93 301	315 378	338%
TOTAL IV - ACTIFS STABLES D'EXPLOITATION					TOTAL III - FINANCEMENTS STABLES D'EXPLOITATION	2 383 648	5 099 165	-2 715 517	-53%
					FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	2 383 648	5 099 165	-2 715 517	-53%
VI - VALEURS D'EXPLOITATION					FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	5 724 777	8 545 299	-2 820 522	-33.0%
Stocks	18 183	19 708	-1 524	-8%	V - DETTES D'EXPLOITATION				
Avances et acomptes versés sur commandes					Avances reçues	8 869	1 889	6 980	370%
Organismes payeurs, usagers	1 215 401	2 116 217	-900 816	-43%	Fournisseurs d'exploitation	2 303 529	1 865 953	437 576	23%
Créances diverses d'exploitation	2 784 038	2 834 442	-50 405	-2%	Fournisseurs d'immobilisations	103 424	113 692	-10 267	-9%
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)					Dettes fiscales et sociales	3 860 216	4 191 147	-330 931	-8%
Charges constatées d'avance	230 506	176 253	54 253	31%	Autres dettes fiscales				
Autres					Dettes diverses d'exploitation	51 829	283 938	-232 109	-82%
					Produits constatés d'avance	1 075 317	797 130	278 187	35%
					Ressources à reverser à l'aide sociale				
					Autres				
TOTAL VI - VALEURS D'EXPLOITATION	4 248 128	5 146 620	-898 491	-17%	TOTAL V - DETTES D'EXPLOITATION	7 403 184	7 253 749	149 435	2%
					EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	3 155 056	2 107 130	1 047 926	50%
VIII - LIQUIDITES					VII - FINANCEMENTS A COURT TERME				
Valeurs mobilières de placement	2 553 687	3 467 549	-913 862	-26%	Fonds des majeurs protégés				
Disponibilités	6 329 850	7 187 040	-857 190	-12%	Concours bancaires courants				
					Ligne de trésorerie				
					Intérêts courus non échus	3 704	2 161	1 543	71%
Autres					Autres				
TOTAL VIII - LIQUIDITES	8 883 537	10 654 590	-1 771 052	-17%	TOTAL VII - FINANCEMENTS A COURT TERME	3 704	2 161	1 543	71%
TRESORERIE POSITIVE (VII-VII)	8 879 833	10 652 429	-1 772 596	-16.6%					
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	29 702 640	32 191 400	-2 488 760	-8%	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	29 702 640	32 191 400	-2 488 760	-7.7%

(*) catégories impactées par la nouvelle réglementation ANC -2018.06

Indicateurs financiers

Indicateurs financiers	2023	2022	Norme	Variation 2022 / 2023
Indépendance financière	26.8%	24.2%	< à 50%	2.6%
Apurement de la dette	2.3	2.2	> à 2	0.06
Fonds de roulement en jours d'exploitation	34	54		-20
Excédents de financement en jours d'exploitation	19	13		5
Trésorerie en jours d'exploitation	52	67		-15
Délais fournisseurs	51	46		6

(1) dettes financières / financements stables

(2) Valeur brute des immobilisations amortissables / capital des emprunts restant dus

(3) FRNG / charges d'exploitation (hors dotations aux amortissements)

(4) Excédents financements / charges d'exploitation (hors dotations aux amortissements)

(5) Trésorerie / charges d'exploitation (hors dotations aux amortissements)

(6) Dettes fournisseurs / Charges fournisseurs et services extérieurs

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXES

QUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLOU
Pierre-Yves LE CORRE
Florent MICHEL
Mikaël ROCUET
François RODRIGUEZ
Samuel ROUSSEAU
David TRIPON

*Experts-Comptables
Commissaires aux comptes*

FONDATION MASSE-TREVIDY

Domaine de Kerbernez

29700 PLOMELIN

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2023

www.ouestconseils.bzh 

QUEST CONSEILS QUIMPER 3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex - Tél. 02 98 90 00 29 - Email : contact.quimper@ouestconseils.fr
*Ouest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 257 400 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne
Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC Ouest Atlantique*

BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC



Aux membres de la Fondation MASSE-TREVIDY,

▪ **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation MASSE TREVIDY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 la Fondation 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 1^{er} janvier 2023 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de votre Fondation.

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 et moral du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de votre Fondation.

▪ **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 la Fondation 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 la Fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 Fondation.

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 la Fondation 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.

A Quimper, le 30 mai 2024

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
François RODRIGUEZ



BILAN ACTIF	Montant brut 2023	Amort. et prov. 2023	Exercice 2023 Clos le 31/12/2023	Exercice 2022 Clos le 31/12/2022
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	9 600.00	2 298.74	7 301.26	9 221.26
Autres immobilisations incorporelles	546 093.67	497 275.45	48 818.22	71 042.62
Immobilisations incorporelles en cours	218 744.93		218 744.93	156 167.54
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 610 173.18	427 887.55	1 182 285.63	1 305 666.88
Constructions et agencements	20 524 065.06	11 934 313.32	8 589 751.74	8 254 523.37
Matériel Divers	9 287 576.50	6 408 401.41	2 879 175.09	3 107 434.98
Autres immobilisations corporelles	4 338 392.38	2 974 425.32	1 363 967.06	1 532 165.83
Immobilisations corporelles en cours	370 150.95		370 150.95	112 329.42
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	237 496.80	73 779.70	163 717.10	148 457.32
Autres titres immobilisés	131.11		131.11	131.11
Prêts	1 586 147.21		1 586 147.21	1 527 239.45
Autres immobilisations financières	160 784.46		160 784.46	165 810.58
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	38 889 356.25	22 318 381.49	16 570 974.76	16 390 190.36
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	3 656.17		3 656.17	5 527.60
Autres approvisionnements	8 639.44		8 639.44	6 815.03
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 887.76		5 887.76	7 365.11
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	1 616 796.69	401 395.43	1 215 401.26	2 116 216.91
Autres créances	3 072 192.54	288 155.00	2 784 037.54	2 834 442.12
Valeurs mobilières de placement	2 582 737.50	29 050.11	2 553 687.39	3 467 549.28
Disponibilités	6 329 850.04		6 329 850.04	7 187 040.48
Charges constatées d'avance	230 505.91		230 505.91	176 252.77
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 850 266.05	718 600.54	13 131 665.51	15 801 209.30
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	52 739 622.30	23 036 982.03	29 702 640.27	32 191 399.66

BILAN PASSIF	Exercice 2023 Clos le 31/12/2023	Exercice 2022 Clos le 31/12/2022
<u>FONDS PROPRES</u>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 384 617.09	2 384 617.09
Fonds Propres Statutaires	1 455 281.27	1 455 281.27
Autres Fonds Propres	929 335.82	929 335.82
Réserves :	11 459 567.90	12 397 053.51
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>10 395 965.02</i>	<i>11 345 298.22</i>
Report à nouveau	-1 082 401.63	-302 776.04
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>414 023.39</i>	<i>1 027 230.36</i>
Résultat de l'exercice	-2 900 458.62	-1 517 951.67
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 2 030 788.70 -</i>	<i>1 363 380.64</i>
Situation Nette	9 861 324.74	12 960 942.89
Subventions d'investissement	2 916 997.79	2 898 911.94
Provisions réglementées :	323 753.97	241 120.84
TOTAL DES FONDS PROPRES	13 102 076.50	16 100 975.67
<u>FONDS REPORTEES ET DEBIES</u>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	19 070.04	24 407.88
Fonds dédiés	1 890 811.13	1 932 035.81
TOTAL DES FONDS REPORTEES ET DEBIES	1 909 881.17	1 956 443.69
<u>PROVISIONS</u>		
Provisions pour risques	243 755.76	93 300.59
Provisions pour charges	164 922.98	0.00
TOTAL DES PROVISIONS	408 678.74	93 300.59
TOTAL DES FONDS REPORTEES ET DEBIES ET PROVISIONS	2 318 559.91	2 049 744.28
<u>DETTES</u>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1&2)	5 972 839.64	6 004 110.25
Emprunts et dettes financières divers	905 980.36	782 820.20
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	8 869.27	1 889.00
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 303 529.26	1 865 953.40
Dettes sociales et fiscales	3 860 215.58	4 191 147.01
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	103 424.38	113 691.78
Autres dettes	51 828.69	283 938.13
Produits constatés d'avance	1 075 316.68	797 129.94
TOTAL DES DETTES	14 282 003.86	14 040 679.71
TOTAL GENERAL	29 702 640.27	32 191 399.66
(1) Dont à plus d'un an	4 460 699.99	4 582 348.59
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0.00	0.00

COMPTE DE RESULTAT (1ère Partie)	Exercice 2023 Clos le 31/12/2023	Exercice 2022 Clos le 31/12/2022
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
Produits d'activité		
Production vendue de biens		603.26
<i>dont vente de dons en nature</i>	0.00	0.00
Production vendue de services	2 638 472.64	2 230 125.39
<i>dont parrainages</i>		
Total Produits d'Activité	2 638 472.64	2 230 728.65
Produits de Tiers Financeurs		
Concours publics et subvention d'exploitation	55 385 682.41	52 002 093.83
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	52 633 120.04	49 281 718.40
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	15 931.78	17 192.00
<i>Mécénats</i>	25 600.00	2 400.00
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	26 828.36	0.00
Contributions financières reçues	15 600.00	20 500.00
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	724 744.26	1 380 308.71
Utilisation des Fonds dédiés	376 817.51	472 607.36
<i>dont quote-part de dotations consommables virées au résultat</i>		
Autres produits	1 702 162.10	1 714 257.21
Total Produits de Tiers Financeurs	58 273 366.42	55 609 359.11
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	60 911 839.06	57 840 087.76
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	29 581.78	26 873.62
Variation de stock	2 631.44	19 841.27
Autres achats et charges externes	16 363 849.50	14 854 580.87
Impôts, taxes et versements assimilés	3 858 045.56	3 552 030.26
Salaires et traitements	29 879 031.98	28 216 805.45
Charges sociales	11 097 191.31	10 345 227.24
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 946 137.71	1 870 851.62
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	237 311.15	172 915.19
Dotations aux provisions	179 505.25	62 538.16
Aides financières	6 500.00	6 500.00
Reports en fonds dédiés	332 654.99	479 167.43
Autres charges	120 687.94	109 466.79
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	64 053 128.61	59 716 797.90
RESULTAT D'EXPLOITATION	-3 141 289.55	-1 876 710.14

COMPTE DE RESULTAT (2ème Partie)	Exercice 2023 Clos le 31/12/2023	Exercice 2022 Clos le 31/12/2022
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	109 381.79	65 479.27
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	23 860.78	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	133 242.57	65 479.27
<u>CHARGES FINANCIERES</u>		
Dotations aux amortissements et aux provisions	232 000.00	17 950.39
Intérêts et charges assimilées	55 257.15	50 709.00
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	287 257.15	68 659.39
RESULTAT FINANCIER	-154 014.58	-3 180.12
RESULTAT COURANT avant impôts	-3 295 304.13	-1 879 890.26
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>		
Sur opérations de gestion	301 062.01	222 348.25
Sur opérations en capital	450 859.90	271 939.71
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 760.08	93 024.84
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	753 681.99	587 312.80
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>		
Sur opérations de gestion	181 621.61	113 161.72
Sur opérations en capital	87 459.77	104 700.16
Dotations aux provisions et dépréciations et transferts de charges	89 755.10	7 512.33
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	358 836.48	225 374.21
RESULTAT EXCEPTIONNEL	394 845.51	361 938.59
Impôts sur les sociétés		
TOTAL DES PRODUITS	61 798 763.62	58 492 879.83
TOTAL DES CHARGES	64 699 222.24	60 010 831.50
EXCEDENT OU DEFICIT	-2 900 458.62	-1 517 951.67
Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-2 030 788.70	-1 363 380.64
<u>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</u>		
Personnel bénévole	120 700.80	93 696.48
Total	120 700.80	93 696.48

ANNEXE

- Total du bilan :	29 702 640.27 €
- Total des produits d'exploitation :	60 911 839.06 €
- Résultat comptable de l'exercice :	-2 900 458.62 €
<i>(hors reprise de résultat)</i>	
- Résultat à affecter :	- 2 885 458.62 €

L'exercice a une durée de 12 mois et couvre la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

SOMMAIRE

A-Faits majeurs de l'exercice :	Note n° 1
B-Règles et méthodes comptables :	Note n° 2
C-Evènements significatifs postérieurs à la clôture :	Note n°2 Bis
D-Informations relatives au bilan et au compte de résultat :	
▪ Tableau des immobilisations :	Note n° 3
▪ Tableau des amortissements :	Note n° 4
▪ Tableau des Provisions :	Note n° 5
▪ Etat des Créances :	Note n° 6
▪ Etat des Dettes :	Note n° 7
▪ Tableau de suivi des Fonds Dédiés :	Note n° 8
▪ Tableau de variation des Fonds Associatifs :	Note n° 9
▪ Produits à recevoir :	Note n°10
▪ Charges à payer :	Note n°11
▪ Charges et produits constatés d'avance :	Note n°12
▪ Tableau des effectifs :	Note n°13
▪ Tableau des résultats 2023 et 2022 par financeurs	Note n°14
▪ Tableau des filiales et participations	Note n°15
▪ Placements	Note n°16
E-Engagements :	
▪ Engagements financiers :	Note n° 17

FONDATION MASSE-TREVIDY

La Fondation Massé-Trévidy a pour vocation d'aider, sans exclusion d'âge ou de situation, les personnes en difficultés qu'elle accueille dans plus d'une trentaine d'établissements et services répartis sur le territoire du Finistère.

A-FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE :

Note n°1

Les comptes de la Fondation regroupent les activités des établissements et services suivants. Deux établissements, « An Dreuzell » et « lits Halte Soins Santé » ont ouvert en 2023.

*** Secteur enfance et famille :**

- * D.I.T.E.P. Marguerite Le Maître
- * DIME et SESSAD de Trévidy
- * DITEP de l'Ancrage
- * Maisons d'Enfants à Caractère Social de Massé et Kerlan
- * Foyer familial des Iris
- * Dispositif Individuel d'Accompagnement (« DIAZ »)
- * Placement Familial Spécialisé (PFS)
- * Centre Parental de l'Escale
- * Prévention spécialisée
- * Service Roulez Jeunesse
- * Service de l'Odyssée (Accueil des Mineurs Isolés Etrangers)
- * An Dreuzell

*** Secteur lutte contre les exclusions et insertion:**

- * Le centre d'hébergement de l'Escale et ses dispositifs (ALT)
- * Le CADA
- * Résidence Habitat Jeunes (Foyer de Jeunes Travailleurs)
- * Centre d'hébergement Le Jarlot et ses mesures (ALT, AGIR)
- * Cap logement (Comité Pour l'Habitat des Jeunes et SIVS)
- * Lycée horticole et du paysage de Kerbernez (activité d'enseignement)
- * Golf de Kerbernez
- * Appartements de Coordination Thérapeutique
- * Equipe Spécialisée de Soins Infirmiers Précarité
- * Lits Halte Soins Santé (LHSS)

*** Secteur Personnes Agées / Personnes handicapées :**

- * E.H.P.A.D. et Accueil de Jour de Penanros
- * E.H.P.A.D. Prat Maria
- * Foyer de Vie de Prat Maria
- * E.H.P.A.D. de Kerborc'his
- * E.H.P.A.D. et Accueil de Jour de Ti Gwenn
- * E.H.P.A.D. et Accueil de Jour de Pen Allé
- * E.H.P.A.D de Missilien et Accueil de Jour de la Providence
- * E.H.P.A.D d'Avel Genwerzh

* **Autres :**

- * Le siège
- * Gestion propre et Gestion Portage des titres
- * Résidence « Ti Kerentrée »
- * Saint Angèle
- * Le Centre de santé du Moros

Sur le plan financier, l'exercice 2023 a été affecté par plusieurs événements :

Tous les établissements :

L'année 2023 s'est déroulée dans un contexte de forte inflation (+4.9% source INSEE) et de difficultés de recrutement sur l'ensemble des secteurs de la Fondation. Ces phénomènes étaient déjà prégnants au titre de l'année 2022 et ont donc perduré au cours de l'exercice 2023. Courant septembre 2023, compte tenu des perspectives de résultats 2023 (-4 747 K€), un plan d'action interne a été mis en place visant à réduire les pertes financières de l'exercice. Deux secteurs ont nécessité une grande vigilance :

- Le secteur des EHPAD : Les difficultés de recrutement induisent une sous-activité et un manque de recettes (-1 238 K€) et un recours accru à des prestations intérimaires (1 285 K€ au global des 7 EHPAD de la Fondation).
- Le secteur de la Protection de l'Enfance et plus particulièrement l'établissement du Placement Familial Spécialisé.

Du côté des charges, les dépenses de personnel nettes des indemnités journalières et des remboursements de formation sont en dépassement de 468 K€ comparativement au budget global de la Fondation. Il convient de noter les variations suivantes :

- Un recours important aux prestations intérimaires au cours de l'année 2023 de 1 697 K€, contre 1580 K€ en 2022,
- Le personnel des conventions 51 et 66 ont bénéficié de primes et indemnités. Ces revalorisations sont sous-financées à hauteur de 1 230 K€ (746 K€ en 2022).

Dans ce contexte de forte inflation, les établissements de la Fondation ont opéré des économies dès que cela était possible sur l'ensemble des postes de charges. Toutefois, plusieurs évolutions des charges sont constatées comparativement à l'année 2022 :

- + 419 K€ au titre des fluides (ou + 40%)
- + 253 K€ en alimentation (ou +15%)
- +31.4 K€ en maintenance (+6%).

Etablissements et services sous contrôle de tiers financeurs (secteur « conventionné ») :

Les comptes combinés des établissements et services, régis par la Loi 2002-2 du CASF, « sous contrôle » de financeurs publics, sont déficitaires de 2 030.5 K€ en 2023 (contre un excédent de 1 363.4 K€ en 2022).

1. Etablissements et services du secteur d'activité Enfance et Familles (PEF)

- **Direction Médico-social Enfance** : Le troisième contrat CPOM a été renouvelé en 2020 et couvre la période 2020 -2024, prorogé jusqu'à fin 2025. Le nombre de places est de 221, dont 34 en ambulatoire. Le nombre de journées réalisées est de 30 105, soit un taux d'activité de 88.5%. Le résultat comptable 2023 est excédentaire de 63.1 K€ contre 100.6 K€ en 2022.
- **Direction Protection de l'Enfance** : Le troisième contrat CPOM couvre la période 2020 à 2022, CPOM prorogé jusqu'à fin 2024. Les établissements de **la prévention spécialisée** et **le centre parental** ont intégré ce contrat. L'activité (hors prévention

spécialisée) est de 58 635 journées réalisées, soit un taux de 97.0%. Le résultat comptable 2023 de ce périmètre est un déficit de 493.7 K€ (contre un excédent de 72.0 K€ en 2022).

- **Service Odyssée** : L'activité est de 96.5% (contre 97.1 % en 2022). Le service Odyssée a bénéficié d'une extension et passe ainsi de 59 places à 68 places au 1^{er} avril 2023. Cet établissement présente un excédent de 13.6 K€ en 2023 (-87.6 K€ en 2022).

2. Etablissements et services du secteur d'activité « Personnes Agées / Personnes Handicapées » (PAPH)

Le CPOM sur ce secteur d'activité est le premier et couvre la période 2019-2023 et est prorogé d'un an. Celui-ci comprend les sept EHPAD de la Fondation, les quatre accueils de jour et le foyer de vie. L'EHPAD d'Avel Genwerzh a ouvert en février 2021 et a intégré le CPOM Personnes Agées – Personnes Handicapées par un avenant. L'activité est de 204 030 journées d'activité, soit 28 755 journées en deçà de celles budgétées. Cette sous-activité s'explique par les difficultés de recrutement. Pour mémoire, l'activité 2022 était de 200 987 journées.

Les résultats comptables des établissements du secteur PAPH (toutes sections confondues) sont déficitaires de 1 825.5 K€ (Déficit de 1 837.3 K€ en 2022), dont :

- -1 698.5 K€ sur la section hébergement (financeur : CD29),
- - 749.4 K€ sur la section dépendance (financeur : CD29),
- + 589.0 K€ sur la section soin (financeur : ARS),
- et +33.3 K€ pour le foyer de vie de Prat Maria (financeur : CD29).

3. Etablissements et services du secteur de l'insertion conventionnée

Les établissements et services sont les suivants :

- Le service du CADA (Centre d'Accueil des Demandeurs d'Asile) est rattaché à la **Direction Asile et Migrants** et est sous le contrôle de l'Etat (DDCS de la Préfecture du Finistère). Cet établissement est agréé pour 149 places.
- **Les CHRS de l'Escale et du Jarlot** sont également des établissements sous le contrôle de l'Etat – DDCS de la Préfecture du Finistère et sont rattachés à la **Direction Insertion Logement et Habitat Jeunes**.
- **Les Appartements de Coordination Thérapeutique (ACT)** est un établissement sous contrôle de l'ARS. Le résultat comptable est de 49.0 K€ (89.0 K€ en 2022).
- **L'Equipe Spécialisée de Soins Infirmiers Précarité (ESSIP) et les lits Halte Soins Santé** sont des nouveaux établissements sous financement ARS. Ils ont ouvert respectivement en octobre 2022 et octobre 2023 et leurs résultats comptables sont de 10.7 K€ et 15.9 K€.

Les résultats comptables combinés pour ces établissements sont excédentaires et s'élèvent à 144.2 K€ en 2023 (260.9 K€ en 2022).

4. Le siège administratif

L'année 2023 est la troisième année du conventionnement pluriannuel 2021 -2025. Le résultat comptable (financement CD29) est excédentaire de 67.4 K€ pour l'année 2023 (128.0 K€ pour l'année 2022).

NB : L'ensemble des résultats et des propositions d'affectation de résultats pour chacun des établissements et services évoqués ci-dessus figure à l'annexe n°14 ci-après.

Etablissements et services en gestion propre (secteur « non conventionné » ou « non tarifé ») :

La Fondation compte plusieurs activités dont les comptes sont sous contrôle direct de la Fondation, et non sous contrôle de financeurs tiers. Il s'agit des établissements et services suivants :

- Le Lycée de Kerbernez ;
- Le Golf de Kerbernez ;
- Cap logement et ses différentes structures (anciennement Comité Pour l'Habitat des Jeunes) intègre l'Accompagnement social ; la Gestion locative assurée par le Service Immobilier à Vocation Sociale (SIVS) ; les dispositifs d'Allocation de Logements Temporaires (ALT) et l'équipe mutualisée des ouvriers d'entretien ;
- La Résidence Habitat Jeunes (Foyer des Jeunes Travailleurs) et ses différentes antennes (Quimper, Pont l'Abbé et Concarneau) ;
- Plusieurs services intégrés et gérés au sein de l'Etablissement de l'Escale : Evaluation, Dispositifs « d'hébergement Alternatif Urgence » et « d'hébergement d'urgence pour femmes en pré et post maternité sans solution » ;
- Plusieurs services intégrés et gérés au sein de l'Etablissement du Jarlot : Pension de famille, Dispositifs d'hébergement alternatif d'Urgence, évaluation, Accompagnement Global Individualisé et Renforcé (AGIR) et le Dispositif d'hébergement de femmes victimes de violence ;
- La gestion des produits issus de la « taxe d'apprentissage » au sein des dispositifs du secteur médico-social de Morlaix (DITEP et DIME) ;
- Le service « Roulez Jeunesses » ;
- La résidence sociale « Ti Kerentrée »
- Le centre de santé du Moros
- An Dreuzell
- La Gestion Propre et la Gestion des Titres

Les comptes combinés du secteur non conventionné sont déficitaires de 869.7 K€ (Déficit de 154.6 K€ en 2022).

Sur ce secteur, les faits marquants à retenir de l'exercice 2023 sont les suivants :

- **Le centre de santé du Moros** : L'ouverture s'est concrétisée en 2022 avec une ouverture de l'activité dentaire uniquement. Le recrutement d'un premier médecin généraliste s'est concrétisé en janvier 2024. L'exercice 2023 présente un déficit de 341.7 K€ (déficit de 152.2 K€ en 2022).
- **Gestion des Titres** : Chaque année, les parts détenues dans les sociétés commerciales par la Fondation sont appréciées en fonction de leurs situations nettes. En 2023, une reprise sur provision est comptabilisée à hauteur de 23.9 K€.
- **An Dreuzell** : Un nouveau dispositif sur le territoire de Quimper s'est ouvert début 2023, puis s'est étendu à d'autres territoires (Concarneau et Carhaix). Son financement est une subvention d'état pluriannuelle, versée intégralement dès 2023. L'exercice 2023 présente un excédent de 91.8 K€.

B-Règles et méthodes comptables :

Note n°2

- 1.** Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant du :
 - Règlement N°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
 - Règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
 - Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
- 2.** La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- 3.** Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

- **Flux inter-établissements :**

Chaque opération inter-établissement est comptabilisée dans un compte de liaison. Dans les comptes annuels, ces comptes de liaisons s'annulent par réciprocité.

- **Passage du résultat comptable au résultat à affecter :**

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité		Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable		-2 900 459	-1 517 952
	Reprise du résultat antérieur	15 000	89 363
Excédent ou déficit effectif global		-2 885 459	-1 428 589
	Dont résultat effectif gestion propre	-869 670	-154 571
	Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-2 015 789	-1 274 018

- **Engagement en matière de départs en retraite :**

La Fondation a procédé à l'évaluation des engagements retraites sur l'ensemble des salariés, conformément à la réglementation en vigueur. **Le montant de ces engagements s'élève à 3 813 K€ en 2023.**

L'évaluation est basée sur les départs volontaires à 64 ans pour tout le personnel (cadre et non cadre). Le taux de charges patronales moyen retenu est de 52 %, et le taux d'actualisation est de 3.20%. Cette évaluation prend en compte également le faible turn-over, une évolution de carrière retenue à 1% et l'espérance de vie selon la table INED.

- **Congés payés**

Les droits pour congés payés acquis par chaque salarié constituent une obligation pour l'employeur. Ils doivent ainsi être constatés au passif du Bilan à la clôture de l'exercice. Conformément aux textes en vigueur en la matière, cette constatation s'est faite de la manière suivante :

1) **Montant de la provision au 1^{er} janvier 2007** : elle est constatée au bilan comptable des établissements par les comptes suivants :

-114200 : Dépenses inopposables au financeur.

Au 1^{er} janvier 2020, celle-ci est reclassée en compte 115922.

-428200 et les 438200 : Dettes de congés payés

Ceci n'a pas d'impact sur le résultat, mais permet d'afficher au bilan de l'établissement cette « créance » sur le financeur, constatée au compte 115922 (due en cas de fermeture ou cessation d'activité).

2) **Variations ultérieures de la provision** : elle est constatée au compte de résultat des établissements par les comptes suivants :

-64118800 (débit ou crédit) : Provision congés payés et autres droits

-64788000 (débit ou crédit) : Charges sur provision congés payés

-4282200 et 4382200 (débit ou crédit) : Dettes de congés payés

Les congés payés ne sont plus retraités entre le résultat comptable et le résultat administratif, et à compter 2020 deviennent une affectation du résultat administratif. La variation de cette provision viendra alimenter au bilan le compte 115922 « Dépenses pour congés payés » lors de l'affectation du résultat comptable.

Cette dette de congés payés CDI représente au 31/12/2023 un montant de **1 343.8 K€**. La variation de l'année au titre de la provision de congés payés CDI diminue de **13.7 K€**.

Depuis 2019, la période de référence des congés est l'année civile et les congés non pris en date 31/12/2018 sont apurés progressivement par chaque salarié, et à minima de 3 jours par an.

- Congés payés sur arrêt maladie

La loi d'adaptation au droit de l'Union européenne, qui reconnaît l'acquisition de congés payés pendant l'arrêt maladie, a été publiée le mardi 23 avril 2024. La parution tardive des textes n'a pas permis une valorisation des congés payés inhérents à cette nouvelle réglementation.

- 4.** Une partie du résultat de l'exercice est soumise à l'approbation et au contrôle des autorités de tarification.

Au titre de l'année 2023, la ventilation du résultat se décompose ainsi :

- **Résultat sous contrôle financeur :**

Un résultat comptable de -2 030 789 €,

Un résultat à affecter de – 2 015 789 € (après reprises des résultats antérieurs).

- **Résultat non conventionné :** - 869 670 €

Conformément aux règles d'affectation des résultats sous contrôle financeur, la Fondation Massé-Trévidy a matérialisé ses propositions d'affectation au titre de l'exercice clos.

C'est au moment des arrêtés des budgets de l'année suivante que sont confirmées ou infirmées les décisions d'affectation des autorités de tarification.

5. Rémunération des dirigeants

Dans le cadre de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 (art.20), la Fondation déclare ne pas rémunérer ses dirigeants bénévoles qui l'administrent.

C-Evènements significatifs postérieurs à la clôture :

Note n°2 Bis

Plusieurs événements significatifs postérieurs à la clôture sont à noter :

- La fondation se fixe comme objectif de poursuivre son plan d'action fixé en fin d'année 2023 : pour le secteur des personnes âgées et handicapées, il s'agit de maintenir une activité proche du prévisionnel (99%). L'EHPAD de Coat Kerhuel qui occupe 40 places de l'EHPAD d'Avel Genwezrh, partirait en fin d'année 2024.
- Des comités de pilotage sont mis en place sur plusieurs périmètres ou établissements de la Fondation dans une perspective d'un équilibre financier dans le temps (Ehpad Avel Genwezrh, centre de santé, Domaine de Kerbernez) .
- La fermeture de la SASU Kerbernez restauration en date de fin avril 2024, filiale à 100% de la Fondation Massé-Trévidy.
- Une restructuration des services de CAP logement en lien avec la perte de plusieurs financements, qui s'ajoute à des difficultés budgétaires de l'établissement.
- Un nouvel organigramme de la Direction Générale est en cours.

En Euros**Immobilisations corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est à dire à leur prix d'achat, augmenté des frais accessoires.

Immobilisations**Note n°3**

Nature des immobilisations	Valeur brute début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	540 230	26 703	11 239	555 693
Immobilisations corporelles	34 255 798	1 789 066	284 656	35 760 207
Immobilisations en cours	268 496	387 638	67 240	588 895
Immobilisations financières	1 939 279	143 348	98 067	1 984 560
Total des Immobilisations	37 003 804	2 346 755	461 203	38 889 356

Amortissements**Note n° 4**

Les amortissements des immobilisations sont pratiqués suivant le mode linéaire, en fonction de leur durée normale d'utilisation.

Constructions	10 à 50 ans
Agenc Installations	10 et 20 ans
Matériel divers	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans et 7 ans
Logiciels	1 à 5 ans / 10 ans
Mob Mat de bureau	5 à 10 ans

L'approche par composant est appliquée.

Immobilisations Amortissables	Valeur brute début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Valeur brute fin d'exercice
Total des Amortissements	20 515 973	1 946 138	217 509	22 244 602

Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice

Immobilisations Amortissables	Amortissements Linéaires	Amortissements Exceptionnels
Immobilisations incorporelles	50 847	
Immobilisations corporelles	1 895 290	
Total Dotations	1 946 138	

En EurosProvisionsNote n°5

Nature des Provisions	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Prov. réglementées	241 121	84 393	1 760	323 754
Prov. risques et charges	93 300	378 665	63 287	408 678
Prov. dépréciation créances douteuses	290 153	237 311	69 913	457 550
Prov. dépréciation stock	1 107	0	1 107	0
Prov. dépréciation immo. corp.	0			0
Prov. dépréciation immo. Fin et comptes financiers	121 329	237 362	23 861	334 830
Total des Provisions	747 009	937 731	159 928	1 524 813

Etat des créancesNote n°6

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

Nature des Créances	Montant Brut	A 1 AN au plus	A plus d'un an
De l'actif immobilisé	1 746 932		1 746 932
De l'actif circulant	4 688 989	4 688 989	
Charges constatées d'avance	230 506	230 506	
Total des créances	6 666 427	4 919 495	1 746 932

Etat des dettesNote n°7

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Nature des Dettes	Montant Brut	A 1 AN au plus	A plus d'un an
Dettes financières	6 878 820	3 269 483	3 609 337
Dettes d'exploitation	6 224 443	6 224 443	
Dettes Hors exploitation	103 424	103 424	
Total des dettes	13 206 687	9 597 350	3 609 337
Produits constatés d'avance	1 075 317	1 075 317	
Total général	14 282 004	10 672 667	3 609 337

En Euros

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Note N°8

Nature	A nouveau au 01/01/2023	Dotations	Reprises	Reclassements	Solde Clôture au 31/12/2023	* dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation						
19210000 FONDS DEDIES A L'INVEST.(UTILISE)	776 368.87	8 631.56	83 494.62		701 505.81	
19210100 FONDS DEDIES A L'INVEST.(DISPO)	80 010.22	2 287.44	0.00		82 297.66	
19220000 FONDS DEDIES A L'EXPLOITATION	385 152.59	209 951.68	151 500.20		443 604.07	
19400000 FONDS DEDIES S/ SUBV D'EXPLOITATION	31 783.44	42 378.40	0.00		74 161.84	*
19450711 FDS DEDIES DISP. FSMAT	25 135.73	7 482.85	7 541.00		25 077.58	
19450712 FDS DEDIES DISP. ALTERN ESCALE	82 969.99	2 328.19	24 891.00		60 407.18	
19451010 FDS DEDIES FINANCEMENT G2	0.00				0.00	
19451020 FDS DEDIES FORMATION FONDATION FRCE	0.00				0.00	
19451901 FDS DEDIES JARLOT CHRS	175 169.51	0.00	14 310.36		160 859.15	
19451902 FDS DEDIES JARLOT MAISON RELAIS	27 964.70	0.00	1 066.92		26 897.78	
19451902 FDS DEDIES AGIR DIVERS	23 474.69	0.00	9 610.13		13 864.56	
19451904 FDS DEDIES DISPO HUFV	35 094.94	9 351.17	10 529.00		33 917.11	
19451905 FDS DEDIES DISPO HUAM	35 089.16	3 844.94	10 527.00		28 407.10	
19451906 FDS DEDIES DISPO HUAC	18 807.15	877.74	5 642.00		14 042.89	
19452400 FONDS DEDIES CPHJ AGIR	14 234.38	723.00	0.00		14 957.38	*
19452401 FONDS DEDIES CPHJ IML ETAT	19 905.00	0.00	3 465.00		16 440.00	
19452402 FONDS DEDIES CPHJ IML SOLIHA	37 570.94	8 185.00	0.00		45 755.94	*
19452403 FONDS DEDIES SIVS ACCOMP.40LOGTS	0.00				0.00	
19452404 FONDS DEDIES SUBV UKRAINE	28 000.00	0.00	11 200.00		16 800.00	
19454600 FONDS DEDIES CNR EVALUATION EXT.ACT	8 000.00	0.00	0.00		8 000.00	*
19454800 FONDS DEDIES CNR EVALUATION EXT.ESSIP	8 000.00	0.00	0.00		8 000.00	*
19454810 FONDS DEDIES CNR AIDE OUVERTURE ESSIP	17 000.00	0.00	0.00		17 000.00	*
19457101 FONDS DEDIES INVEST CADA	12 022.93	0.00	12 022.93		0.00	
Contributions financières						
19500000 FD CONTRIB. FINANC. INVEST UTILISE	64 825.29	3 500.00	19 694.17	-930.74	47 700.38	
19501000 FD CONTRIB. FINANC. DISPO	110.34	25 000.00	212.02	930.74	25 829.06	
19519100 FDS DEDIES COB MOBILE FACE CONCOURS	9 361.82	0.00	0.00		9 361.82	*
19519200 FDS DEDIES COB MOBILE COALLIA PRIX	5 000.00	0.00	0.00		5 000.00	*
19519300 FDS DEDIES PROJET ARTS	4 809.72	0.00	4 809.72		0.00	
19519400 FDS DEDIES PROJET CULTURE 2		4 956.23	0.00		4 956.23	*
19519500 FDS DEDIES CAF		2 193.19	0.00		2 193.19	*
19550000 FONDS DEDIES DONS LYCEE	6 174.40	0.00	0.00	-2 400.00	3 774.40	*
Ressources liées à la générosité du public						
19600000 FD GENEROSITE PUBLIC INVEST UTILISE	15 726.91	963.60	4 425.09		12 265.42	
19601000 FD GENEROSITE PUBLIC DISPO	8 680.97	0.00	1 876.35		6 804.62	
	1 956 443.69	332 654.99	376 817.51	-2 400.00	1 909 881.17	

En Euros**Tableau de variation des Fonds Propres****Note n° 9**

Libellés	Solde au Au 01/01/23	Augmentations ANNEE 2023	Diminutions ANNEE 2023	Solde Au 31/12/23
Fonds associatifs sans droit de reprise	<u>2 384 617</u>			<u>2 384 617</u>
Fonds propres statutaires	1 455 281	0	0	1 455 281
Autres fonds propres	929 336	0	0	929 336
Réserves	<u>12 397 054</u>	<u>778 085</u>	<u>1 715 571</u>	<u>11 459 568</u>
Réserves d'investissement	5 141 063	0	0	5 141 063
Réserve de trésorerie	455 668	0	0	455 668
Réserve de compensation des déficits	5 304 425	758 085	1 685 469	4 377 041
Réserve de compensation des charges d'amortissement	1 495 898	20 000	30 102	1 485 796
Report à nouveau	<u>-302 776</u>	<u>-158 818</u>	<u>620 807</u>	<u>-1 082 402</u>
Dépenses inopposable et rejetées	-1 597 866	0	0	-1 597 866
Dépenses CP	24 687	147 339	0	172 026
Report à nouveau négatif	-3 009 913	-936 202	0	-3 946 115
Report à nouveau créditeur	1 183 609	78 811	0	1 262 420
Résultat comptable des exercices antérieurs sous contrôle financeurs	148 919	434 565	285 707	297 777
Report à nouveau mesure d'exploitation	2 947 788	116 668	335 100	2 729 356
Résultat comptable de l'exercice	<u>-1 517 952</u>	-2 900 459	-1 517 952	<u>-2 900 459</u>
S/Total fonds propres	<u>12 960 943</u>	<u>-2 281 192</u>	<u>818 426</u>	<u>9 861 325</u>
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 898 912	27 559	9 473	2 916 998
Provisions réglementées	241 121	84 393	1 760	323 754
S/Total Subventions d'investissement et provisions réglementées	<u>3 140 033</u>	<u>111 952</u>	<u>11 234</u>	<u>3 240 752</u>
TOTAL FONDS PROPRES	<u>16 100 976</u>	<u>-2 169 240</u>	<u>829 660</u>	<u>13 102 076</u>

En Euros**Produits à recevoir****Note n° 10**

NATURE DES CREANCES	Montant du poste de bilan	Montant des prod à recevoir
<u>De l'actif immobilisé</u> Créances liées à des participations Prêts et autres immobilisations financières	1 746 932	
<u>De l'actif circulant</u> Créances sur produits de séjours	1 606 792	29 880
Créances diverses	10 005	10 005
Autres créances d'exploitation	3 072 193	1 580 483
Total des produits à recevoir sur créances	6 435 921	1 620 368

Charges à Payer**Note n° 11**

NATURE DES DETTES	Montant du poste de bilan	Montant des Charges à Payer
<u>Dettes Financières</u> Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit Emprunts et dettes financières diverses	5 972 840 905 980	3 704 13 823
<u>Dettes d'exploitation</u> Dettes Fournisseurs et comptes rattachés Personnel Etat et Collectivités publiques Organismes sociaux Autres dettes d'exploitation	2 303 529 1 016 594 229 161 2 614 460.33 60 698	553 863 981 837 2 546 484 782 2 681
<u>Dettes Hors exploitation</u> Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	103 424	
Total des charges à payer sur dettes	13 206 687	2 043 236

En Euros**Charges et Produits constatés d'avance****Note n° 12**

Nature des charges	Montant constaté d'avance	Nature des produits	Montant constaté d'avance
Autres achats et charges externes	230 505.91	Ventes de marchandises	
Impôts et taxes		Production de biens et services	130 170.60
Salaires		Produits des activités annexes	203.86
Charges Sociales		Crédit Non Reconductible	221 160.00
Autres charges		Creton	7 930.28
Charges Financières		Produit des Départements Extérieurs	252 004.56
Charges exceptionnelles		Subventions d'exploitation	420 585.69
		Autres produits de gestion courante	2 040.84
		Concours publics	41 220.85
		Produits financiers	
		Produits exceptionnels	
Total des charges d'avance	230 505.91	Total des produits d'avance	1 075 316.68

Tableau des effectifs au 31/12/2023**Note n° 13**

Catégorie Socio-professionnelle	Personnel Salarié	Personnel mis à disposition de la Fondation
Enseignants		22
Stagiaire	8	
Cadres	146	
Agents de maitrise et techniciens	270	
Employés	501	
Ouvriers	92	
TOTAL DE L'EFFECTIF MOYEN	1 017	22

En Euros

RESULTAT		PROPOSITION AFFECTATION															
ETABLISSEMENTS	Sous contrôle	Résultat Comptable	Transfert de résultat entre ets (CPOM)	Reprise de résultats 11510	Reprises des RAN (11503XX)	Résultat Administratif	Dépenses réjetées 1108	Résultat à affecter	non conventionné	conventionné	Variation provisions CP sur CDI 115922	RAN - dotation mesures d'exploitation (11503XXX)	Excédent affecté à l'investissement 108852XX	Reserves de compensation des déficits d'exploitation 10885XXX - Dotations	Reserves de compensation des charges d'amortissement 10885XXX - Dotations	Report à nouveau	Reprise excédents affectés à la compensation des charges 108857XX - Dotations 10885720
		2023 (1)		N-2 (2)		économique		2023 (5) = (1)+(2)+(3)+(4)			(4)						(3)
POLE ENFANCE																	
MJLM DITEP	ARS	10 127.49				10 127.49		10 127.49		10 127.49	8 834.55	-7 015.88		8 308.82			
Svce MORLAIX DITEP ANCRAGE PLOUGNEAU	ARS	7 610.13				7 610.13		7 610.13		7 610.13	-16 970.32	-2 759.93		27 340.38			
Svce MORLAIX DIME TREVIDY PLOUGNEAU	ARS	45 386.04				45 386.04		45 386.04		45 386.04	-16 950.88	-2 878.41		65 197.33			
S/TOTAL CPOM Médico-social Enfance		63 105.66		0.00	0.00	63 105.66	0.00	63 105.66		63 105.66	-25 086.65	-12 654.22	0.00	100 846.53	0.00	0.00	0.00
MASSE INTERNAT	CD29	-148 936.97				-148 936.97		-148 936.97		-148 936.97	2 297.14	-566.00					
PFS	CD29	-421 722.69				-421 722.69		-421 722.69		-421 722.69	-23 429.79	-877.95			-150 668.11	-381 367.27	-1 915.25
DIAZ	CD29	114 528.94				114 528.94		114 528.94		114 528.94	-25 993.37	-2 484.27		144 921.83	-16 047.68		
LES IRIS MECS	CD29	13 406.23				13 406.23		13 406.23		13 406.23	-7 460.20	0.00		21 793.96			
PREVENTION SPECIALISEE	CD29	-2 248.68				-2 248.68		-2 248.68		-2 248.68	8 416.81	0.00			-10 605.49		-927.53
CENTRE PARENTAL ESCALE	CD29	-48 679.83				-48 679.83		-48 679.83		-48 679.83	-2 130.90	-3 340.61				-43 208.32	
S/TOTAL CPOM Protection de l'Enfance		-493 653.00		0.00	0.00	-493 653.00	0.00	-493 653.00	0.00	-493 653.00	-48 300.31	-7 268.83	0.00	166 715.79	-177 381.28	-424 575.59	-2 842.78
CDYSSEE (MIE)	CD29	13 606.67		15 000.00		13 606.67		28 606.67		28 606.67	237.88		15 000.00		13 368.69		
S/TOTAL Financier D.E.F. Conseil Général		-480 046.33		15 000.00	0.00	-465 046.33	0.00	-465 046.33	0.00	-465 046.33	-48 062.33	-7 268.83	0.00	166 715.79	-177 381.28	-424 575.59	-2 842.78
POLE INSERTION EXCLUSION																	
ESCALE CHRIS	DDETS	-29 755.33				-29 755.33		-29 755.33		-29 755.33	1 107.69	-52 487.66		31 789.38			-10 164.74
CADA KEJADENN	DDETS	118 699.01				118 699.01		118 699.01		118 699.01	4 462.62	-3 246.49			35 000.00		-7 651.37
JARLOT CHRIS	DDETS	-20 785.62				-20 785.62		-20 785.62		-20 785.62	876.57	-41 837.76		20 930.79			-755.22
S/TOTAL Financier DDETS Adultes		68 118.06		0.00	0.00	68 118.06	0.00	68 118.06	0.00	68 118.06	6 448.88	-37 571.91	0.00	52 720.17	0.00	0.00	-18 771.33

46

RESULTAT

PROPOSITION AFFECTATION

ETABLISSEMENTS	Sous contrôle	Résultat Comptable		Transfert de résultat entre ets (CPOM)	Reprise de résultats 11510	Pertes des RAN (11503XX)	Résultat Administratif	Dépenses reprises 1108	Résultat à affecter 2023 (5) = (1)+(2)+(3)+(4)	non conventionné	conventionné	Variation provisions CP sur CDI 115922	RAN - dotation (11503XXX) mesures d'exploitation	Excédent affecté à l'investissement 106852XX	Reserves de compensation des déficits d'exploitation 106850XX - Dotations	Reserves de compensation des charges d'amortissement 106857XX - Dotations	Report à nouveau 106858XX - d'arrot.	Reprise accidents compensation des charges d'arrot. 10685720
		2023 (1)	N-2 (2)				économique											
EHPAD ACCUEIL DE JOUR EHPAD + ACJ TOTAL PEN ALLE	S ARS	71 763.55		-2 027.95			69 735.60		69 735.60		69 735.60	4 843.12			73 151.37			(3)
	S ARS	1 030.51					1 030.51		1 030.51		1 030.51	-2 579.35			3 969.86			
	S ARS	72 794.06		-2 027.95	0.00	0.00	70 765.11	0.00	70 765.11	0.00	70 765.11	1 983.77	0.00	0.00	77 061.23	0.00	0.00	0.00
		-155 433.70		-12 503.12	0.00	0.00	-167 936.82	0.00	-167 936.82	0.00	-167 936.82	7 440.55	0.00	0.00	-34 367.65	-205 161.56	-173 932.58	0.00
MISSILIEN EHPAD	H D.P.A.P.H.						0.00		0.00									
	D D.P.A.P.H.	-272 884.06		-10 668.94			-283 253.00		-283 253.00		-283 253.00	-1 761.75			-279 060.31			
		-44 006.50		-689.67			-44 696.17		-44 696.17		-44 696.17	-892.07			-43 804.10			
	H D.P.A.P.H.	-1 072.25		0.00			-1 072.25		-1 072.25		-1 072.25	886.05			-1 958.30			
ACCUEIL DE JOUR EHPAD ACCUEIL DE JOUR EHPAD + ACJ TOTAL MISSILIEU	D D.P.A.P.H.	-16 084.23		0.00			-16 084.23		-16 084.23		-16 084.23	2 277.15			-10 361.38			
	S ARS	227 510.48		-2 198.98			225 411.50		225 411.50		225 411.50	5 059.93			221 502.15			
	S ARS	40 088.27		0.00			40 088.27		40 088.27		40 088.27	-1 045.23			41 733.50			
		267 698.75		-2 198.98	0.00	0.00	265 499.77	0.00	265 499.77	0.00	265 499.77	3 414.70	0.00	0.00	263 235.65	0.00	0.00	0.00
AVEL GENWERZH TOTAL AVEL GENWERZH	H D.P.A.P.H.	-581 778.95		64 132.21			-517 646.74		-517 646.74		-517 646.74	-6 312.13			-511 334.61			
	D D.P.A.P.H.	-259 947.36		4 145.68			-254 801.68		-254 801.68		-254 801.68	-5 174.31			-249 627.37			
	S ARS	-391 756.21		13 218.30			-378 537.91		-378 537.91		-378 537.91	1 705.66			-380 243.57			
		-1 232 482.52		81 496.19	0.00	0.00	-1 150 986.33	0.00	-1 150 986.33	0.00	-1 150 986.33	-9 780.78	0.00	0.00	-1 147 205.55	0.00		0.00
TOTAL FRANCEUR résident & Cell Général TOTAL FRANCEUR résident & Cell Général TOTAL FRANCEUR DDASS Personnes âgées TOTAL FRANCEUR résident & Cell Général TOTAL FRANCEUR C.G. Siège	H	-1 638 564.70		946.37	0.00		-1 637 618.33	0.00	-1 637 618.33	0.00	-1 637 618.33	19 483.95	0.00	0.00	-998 662.78	0.00	-616 138.23	-3 889.73
	D	-749 364.79		61.30	0.00		-749 303.49	0.00	-749 303.49	0.00	-749 303.49	7 528.42	0.00	0.00	-387 681.06	0.00	-346 729.47	0.00
	S	589 050.82		195.45	0.00		589 246.27	0.00	589 246.27	0.00	589 246.27	26 558.35	0.00	0.00	963 228.74	-14 451.42	-311 057.63	0.00
		33 340.23		-1 205.12	0.00		32 135.11	0.00	32 135.11	0.00	32 135.11	2 544.98	0.00	0.00	-29 590.13	0.00	0.00	0.00
SECTEUR NON CONVENTIONNE	non conv																	
	non conv	-145 457.45					-145 457.45		-145 457.45		-145 457.45						-145 457.45	
	non conv	5 909.61					5 909.61		5 909.61		5 909.61						5 909.61	
		14 002.12					14 002.12		14 002.12		14 002.12						14 002.12	
CAP LOGEMENT RESIDENCE HABITAT JEUNES TI KERENTREE JARLOT DISPOSITIF ALTERNATIF D'URGENCE JARLOT PENSION FAMILLE non conventionnée JARLOT DISPOSITIF AGIR JARLOT DISPOSITIF Femmes de violence JARLOT Evaluation ESCALE DISPOSITIF ALTERNATIF D'URGENCE ESCALE DISPOSITIF Femmes sortant Maternité ESCALE Evaluation	non conv																	
	non conv																	
	non conv																	
	non conv																	
TOTAL insertion affectation libre	non conv																	
	non conv	-122 225.92			0.00	0.00	-122 225.92	0.00	-122 225.92	0.00	-122 225.92	0.00	0.00	0.00	3 319.80	0.00	-125 545.72	0.00
	non conv																	
LYCEE DE KERBERNEZ GOLF APPLICATION PEDAGOGIQUE GESTION PROPRE GESTION DES TITRES CENTRE DE SANTE An Dieuzell Roulez Jeunes SVCE MORLAIX Tx Apprentissage	Non conv																	
	Non conv																	
	Non conv																	
	Non conv																	
TOTAL																		
		-2 900 458.62		0.00	15 000.00	0.00	-2 885 458.62	0.00	-2 885 458.62	-2 015 788.70	-2 015 788.70	-32 242.86	152 306.60	15 000.00	0.00	0.00	-2 571 791.64	-25 502.83
	CONV	-2 030 788.70			15 000.00	0.00	-2 015 788.70	0.00	-2 015 788.70									
	NON CONV	-869 669.92			0.00	0.00	-869 669.92	0.00	-869 669.92									

En Euros

RESULTAT				PROPOSITION AFFECTATION														
ETABLISSEMENTS	Sous contrôle	Résultat Comptable	Transfert de résultat entre ets (CPOM)	Reprise de résultats 11510	Reprises des RAN (11503XX)	Résultat Administratif	Dépenses relévisées 1166	Résultat à affecter	non conventionné	conventionné	Variation provisions CP sur CDI 115922	Report à nouveau (11503XXX) CITS- Formation- IFC	RAN - dotation (11503XXX) mesures d'exploitation	Excédent affecté à l'investissement 108852XX	Reserves de compensation des déficits d'exploitation 108850XX - Reprises	Reserves de compensation des charges d'amortissement 108857XX - Dotations	Report à nouveau	Reprise accidents affectés à la compensation des charges d'anot. 10885720
2022 (1)				N-2 (2)		économique		2022 (3) = (1)+(2)+(3)+(4)			(4)							(3)
POLE ENFANCE																		
MJLM DITEP	ARS	68 299.52				68 299.52		68 299.52	68 299.52	79 410.67	893.71	-11 717.12			79 122.93			
Svce MORLAIX DITEP ANCRAGE PLOUGNEAU	ARS	79 410.67				79 410.67		79 410.67	79 410.67	25 400.80	-1 452.64	-14 953.42			55 482.51			
Svce MORLAIX DIME TREVIDY PLOUGNEAU	ARS	-47 116.95				-47 116.95		-47 116.95	-47 116.95	26 862.88	-14 953.42				-58 826.41			
S/TOTAL CPOM Médico-social Enfance		100 593.24		0.00	0.00	100 593.24	0.00	100 593.24	100 593.24	-106 411.15	52 857.39	-25 123.16	0.00	0.00	134 855.44	-58 826.41	0.00	0.00
MASSE INTERNAT	CD29	-106 411.15				-106 411.15		-106 411.15	-106 411.15	-8 126.44	-1 796.79				-95 560.39			-927.53
PFS	CD29	164 031.14				164 031.14		164 031.14	164 031.14	-19 912.56	-3 488.10				65 675.01		121 756.79	-1 537.82
DIAZ	CD29	38 943.12				38 943.12		38 943.12	38 943.12	-1 132.57	-9 132.98				50 746.49			
LES IRIS MECS	CD29	-16 160.70				-16 160.70		-16 160.70	-16 160.70	5 350.41	-650.00				-20 861.11			
PREVENTION SPECIALISEE	CD29	1 074.26				1 074.26		1 074.26	1 074.26	-3 679.51	-1 920.00				6 673.77			
CENTRE PARENTAL ESCALE	CD29	-9 430.21				-9 430.21		-9 430.21	-9 430.21	2 202.05	-1 265.50				-10 366.76			
S/TOTAL CPOM Protection de l'enfance		72 046.46		0.00	0.00	72 046.46	0.00	72 046.46	72 046.46	-25 286.62	-25 286.62	-18 253.37	0.00	0.00	123 095.27	-126 788.26	0.00	121 756.79
ODYSEE (MIE)	CD29	-87 510.98				-87 510.98		-87 510.98	-87 510.98	1 752.16	-6 843.91				8 696.07			
S/TOTAL Financier D.E.F. Conseil Général		-15 564.52		0.00	0.00	73 798.62	0.00	73 798.62	73 798.62	-32 242.53	-32 242.53	-18 253.37	0.00	0.00	131 791.34	-126 788.26	0.00	121 756.79
POLE INSERTION EXCLUSION				0														
				0.00														
ESCALE CHRS	DDETS	114 291.94				114 291.94		114 291.94	114 291.94	19 135.39	-4 468.19		79 383.19			30 000.00		-9 758.45
CADA KEJADENN	DDETS	21 443.77				21 443.77		21 443.77	21 443.77	12 431.33	-32 065.30		35 845.94			10 000.00		-4 778.20
JARLOT CHRS	DDETS	18 273.88				18 273.88		18 273.88	18 273.88	6 003.35	-17 212.35		29 574.44					-91.56
S/TOTAL Financier DDETS Adultes		154 009.59		0.00	0.00	154 009.59	0.00	154 009.59	154 009.59	37 570.07	-53 735.84		144 803.57	0.00	0.00	40 000.00	0.00	-14 628.21

49

RESULTAT

PROPOSITION AFFECTATION

ETABLISSEMENTS	Sous contrôle	RESULTAT		Transfert de résultat entre ets (CPOM)	Reprise de résultats 11510	Pertes des RAN (11503XX)	Résultat Administratif	Dépenses reprises 1108	Résultat à affecter		non conventionné	conventionné	Variation provisions CP sur CDI 115922	Report à nouveau (11503XXX) CITS- Formation- IFC	RAN - dotation (11503XXX) mesures d'exploitation	Excédent affecté à l'investissement 108852XX	Reserves de compensation des déficits d'exploitation 10885XXX - Dotations	Reserves de compensation des charges d'amortissement 10885XXX - Dotations	Report à nouveau	Reprise accidents compensation des charges d'ant. 10885720
		2022 (1)	2023 (2)						2022 (5) = (1)+(2)+(3)+(4)	2023 (4)										
ACQUIEL DE JOUR EHPAD + ACJ TOTAL PEN ALLE	S	-3 069.82					-3 069.82		-3 069.82	1 418.70		-3 069.82						-4 488.52		
	S	-11 505.84		-1 242.81	0.00	0.00	-10 263.03	0.00	-10 263.03	10 121.26	0.00	-10 263.03	0.00	-7 730.15	0.00	0.00	12 360.44	-4 488.52	0.00	0.00
		-244 354.64		-9 987.62	0.00	0.00	-254 342.26	0.00	-254 342.26	23 623.36	0.00	-254 342.26	0.00	-37 764.93	0.00	0.00	72 360.44	-252 561.13	0.00	0.00
MISSILIEN EHPAD	H	-339 372.47		-9 405.07			-348 777.54	0.00	0.00			-348 777.54	10 845.07	-22 336.29				-337 286.32		
	D	-29 747.27		-77.26			-29 824.53	0.00	-29 824.53	5 864.61		-29 824.53	5 864.61	-13 274.52				-22 114.62		
		-7 356.06					-7 356.06	0.00	0.00	710.78		-7 356.06	710.78	-8 066.84				-8 066.84		
ACQUIEL DE JOUR EHPAD	H	-15 197.00					-15 197.00	0.00	-15 197.00	863.04		-15 197.00	863.04	-13 246.48				-16 060.04		
	D							0.00	0.00											
		56 842.77		-1 347.63			55 495.14	0.00	55 495.14	9 873.57		55 495.14	9 873.57	-13 246.48			58 886.05			
ACQUIEL DE JOUR EHPAD + ACJ TOTAL MISSILIEN	S	59 747.75		-1 347.63	0.00	0.00	59 747.75	0.00	59 747.75	1 986.82	0.00	59 747.75	1 986.82	-13 246.48	0.00	0.00	116 618.98	0.00	0.00	0.00
	S	116 590.52		-1 347.63	0.00	0.00	115 242.89	0.00	115 242.89	11 670.39		115 242.89	11 670.39	-13 246.48	0.00	0.00	116 618.98	0.00	0.00	0.00
		-275 082.28		-10 829.96	0.00	0.00	-285 912.24	0.00	-285 912.24	29 853.89	0.00	-285 912.24	29 853.89	-48 857.29	0.00	0.00	116 618.98	-383 527.82	0.00	0.00
AVEL GENWERZH	H	-725 380.15		56 534.90			-668 845.25	0.00	0.00			-668 845.25	-15 552.81					-653 492.44		
	D	-56 835.91		464.43			-56 371.48	0.00	-56 371.48	-4 430.71		-56 371.48	-4 430.71					-51 940.77		
	S	241 234.10		8 100.73			249 334.83	0.00	249 334.83	-20 241.83		249 334.83	-20 241.83	0.00	0.00	0.00	0.00	289 576.66		
TOTAL AVEL GENWERZH		-540 981.96		65 100.06	0.00	0.00	-475 881.90	0.00	-475 881.90	-40 025.35	0.00	-475 881.90	-40 025.35	0.00	0.00	0.00	0.00	-435 156.55		0.00
								0.00												
		-1 942 552.77		836.00	0.00	0.00	-1 941 716.77	0.00	-1 941 716.77	42 362.17	0.00	-1 941 716.77	42 362.17	-77 767.34	0.00	0.00	11 902.09	-1 067 563.85	-848 127.47	-8 202.37
S/TOTAL Financier résident & Cell Général	H	-490 721.02		6.87	0.00		-490 714.15	0.00	-490 714.15	27 230.54	0.00	-490 714.15	27 230.54	-33 974.28	0.00	0.00	0.00	-371 849.33	-112 121.08	0.00
	D	574 956.11		119.79	0.00		575 075.90	0.00	575 075.90	43 918.53	0.00	575 075.90	43 918.53	-120 697.92	0.00	0.00	449 595.76	-66 421.15	269 576.66	0.00
	S	20 975.48		-962.65	0.00	0.00	20 012.83	0.00	20 012.83	-438.38	0.00	20 012.83	-438.38	-845.05	0.00	0.00	21 595.25	0.00	0.00	0.00
S/TOTAL Financier C.G. Siège	FDVE	128 047.59		0.00	0.00	0.00	128 047.59	0.00	128 047.59	-22 333.69	0.00	128 047.59	-22 333.69	0.00	0.00	0.00	155 186.86	0.00	0.00	-4 805.58
								0.00												
								0.00												
SECTEUR NON CONVENTIONNE																				
CAP LOGEMENT RESIDENCE HABITAT JEUNES TI KERENTREE JARLOT DISPOSITIF ALTERNATIF DURGENCE JARLOT PENSION FAMILLE non conventionnée JARLOT DISPOSITIF AGIR JARLOT DISPOSITIF Femmes de violence JARLOT Evaluation ESCALE DISPOSITIF ALTERNATIF DURGENCE ESCALE DISPOSITIF Femmes sortant Maternité ESCALE Evaluation	non conv	-87 119.14					-87 119.14	0.00	0.00										-87 119.14	
	non conv	-33 226.63					-33 226.63	0.00	-33 226.63										-33 226.63	
	non conv	10 695.81					10 695.81	0.00	10 695.81										10 695.81	
	non conv	0.00					0.00	0.00	0.00											
	non conv	11 847.59					11 847.59	0.00	11 847.59										11 847.59	
	non conv	0.00					0.00	0.00	0.00											
	non conv	0.00					0.00	0.00	0.00											
	non conv	0.00					0.00	0.00	0.00											
	non conv	0.00					0.00	0.00	0.00										0.00	
	non conv	0.00					0.00	0.00	0.00											
S/TOTAL Insertion affectation libre		-87 802.37		0.00	0.00	0.00	-87 802.37	0.00	-87 802.37	0.00	0.00	-87 802.37	0.00	0.00	0.00	0.00	11 847.59	0.00	-109 449.96	0.00
								0.00												
								0.00												
LYCEE DE KERBERNEZ GOLF APPLICATION PEDAGOGIQUE GESTION PROPRE GESTION DES TITRES CENTRE DE SANTE Rouliez Jeunes SVCE MORLAIX Tx Apprentissage	Non conv	4 878.14					4 878.14	0.00	4 878.14										4 878.14	
	Non conv	-2 269.53					-2 269.53	0.00	-2 269.53										-2 269.53	
	Non conv	116 572.35					116 572.35	0.00	116 572.35										116 572.35	
	Non conv	-17 950.39					-17 950.39	0.00	-17 950.39										-17 950.39	
		-152 159.08					-152 159.08	0.00	-152 159.08										-152 159.08	
Rouliez Jeunes SVCE MORLAIX Tx Apprentissage	Non conv	-5 916.94					-5 916.94	0.00	-5 916.94										-5 916.94	
	Non Conv.	76.79					76.79	0.00	76.79										76.79	
		-56 768.66		0.00	0.00	0.00	-56 768.66	0.00	-56 768.66	0.00	0.00	-56 768.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-56 768.66	0.00	0.00
TOTAL		-1 517 951.67		0.00	0.00	89 363.14	-1 428 588.53	0.00	-1 428 588.53			-1 274 017.60	147 338.68		144 803.57	0.00	993 970.43	-1 665 469.00	-735 633.72	-30 101.51
								0	0											
								0.00	-1 428 588.53											
CONV NON CONV	CONV	-1 363 380.64		0.00	0.00	89 363.14	-1 274 017.50	0.00	-1 274 017.50			-1 274 017.60	147 338.68		144 803.57	0.00	993 970.43	-1 665 469.00	-735 633.72	-30 101.51
	NON CONV	-154 571.03		0.00	0.00	0.00	-154 571.03	0.00	-154 571.03											

En EurosFILIALES ET PARTICIPATIONSNote n° 15

Nom et forme juridique de la société	Quote part détenue par la FMT	Capitaux Propres 31/12/2023	Résultat net au 31/12/2023	Valeur brute des titres	Valeur nette des titres	Prêts et avances consenties	Caution et avals donnés	Chiffre d'affaires 2023	Dividendes encaissés
SAS A TOUTE VAPEUR	100%	114 047	23 736	186 327	114 047	0	Caution prêts de 10K€ auprès du Crédit Coopératif en 2014	609 572	0.00
SAS KERBERNEZ RESTAURATION	100%	1 549	269 933	1 000	0			251 956	0.00
SCI MASSE KERBERNEZ	99%			99	99				
SCI MASSE PROVIDENCE	99%	-93 288	-241	99	99	133 000	Caution prêt de 437K€ auprès de la CE en 2014 Caution prêt de 67K€ auprès du Crédit Coopératif en 2017 Caution prêt de 55K€ auprès de la CE en 2018	80 317	0.00
SCI QUIMPER IAE	99.9%	-40 437	-4 146	45 999	45 999	20 000	Caution prêt de 921K€ auprès de la CE en 2017	54 036	0.00
CES COOPERATIVE EMPLOI SERVICES				0	0		Jugement de clôture 21/11/2023		0.00
SCI MAUPERTUIS14	0.1%			1	1				0.00
GCSMS GWENOD	50.0%	-34 965	30 491	500	0			-	0.00
GCSMS PART'AGE	5.6%	275 470	262 958	544	544			-	0.00

En EurosPLACEMENTSNote n° 16

VALEUR BRUTE

DAT - CAT

CAT 2.90% 1AN 21/02/23 Ech 21/02/24	200 000
DAT 4.20% 3ANS 27/11/23 Ech 27/11/26	500 000

TOTAL DAT - CAT	<u>700 000</u>
------------------------	-----------------------

PARTS SOCIALES

Parts sociales Caisse d'Epargne	205 740
Titres A & B Crédit Coopératif	344 803

TOTAL PARTS SOCIALES	<u>550 543</u>
-----------------------------	-----------------------

AUTRES PLACEMENTS A TERME

TITRES BPCE Ech 19/07/2026	200 572
CONTRAT DE CAPITALISATION AEP	1 500
DIGITAL MÉMOIRE ech 23/01/2029	500 000
TSR CMNE ech 21/12/2026	222 660
TSR CA ech 21/07/2026	108 313
TSR CA ech 21/12/2025	299 150

TOTAL AUTRES PLACEMENTS	<u>1 332 195</u>
--------------------------------	-------------------------

TOTAL VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	<u>2 582 738</u>
--	-------------------------

LIVRET D EPARGNE

TOTAL LIVRET D EPARGNE	<u>4 199 622</u>
-------------------------------	-------------------------

FONDS DE GARANTIE

Fond de Garantie mutuelle des organismes sanitaires et sociaux	31 352
--	--------

TOTAL FONDS DE GARANTIE	<u>31 352</u>
--------------------------------	----------------------

TOTAL GENERAL	<u>6 813 711</u>
----------------------	-------------------------

En Euros**Engagements Financiers****Note n° 17**

Dettes figurant au bilan	Montant	Suretés réelles Données
<u>Engagements donnés</u>		
Effets escomptés non échus		
Avals et Cautions	1 164 199	
Pensions		
Nantissements	100 000	
Hypothèques	100 763	
Retraite	3 812 514	
Autres dettes d'exploitation		
Total des engagements donnés	5 177 476	
<u>Engagements reçus</u>		
Avals, cautions et garanties	0	
Autres engagements reçus		
Nantissement		
Hypothèques		
Autres		
Total des engagements reçus	0	

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le
31.12.2023**

Aux membres de la Fondation MASSE-TREVIDY,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Fondation, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

• CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L.612-5 du code du commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

1. Apport en capital au GCSMS PART'ÂGE

Un apport en capital de 544 € au Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale PART'ÂGE a été effectué sur l'exercice 2023.

2. Apports en compte courant à la SAS KERBERNEZ RESTAURATION

Par délibérations du Conseil d'Administration du 30 mai 2023 et du 16 octobre 2023, deux apports en compte courant de 15.000 € et de 50.000 € ont été effectués par votre Fondation à la SAS KERBERNEZ RESTAURATION, sur l'exercice 2023. Les comptes courants ne sont pas rémunérés et ne sont pas remboursés à la clôture 2023.

Les comptes courants KERBERNEZ RESTAURATION s'élèvent à 232.000 € à la clôture 2023 et ont fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 100%.

.../...

3. Aide versée à l'Association TRAON NEVEZ

Dans le cadre d'une convention de partenariat pour la gestion du site de TRAON NEVEZ, conclue le 23 janvier 2023, votre Fondation a versé une aide à l'Association TRAON NEVEZ. Votre Fondation est propriétaire du site de Traon Nevez et le met à disposition de l'Association TRAON NEVEZ. Le montant de l'aide versée sur l'exercice 2023 s'élève à 6.500 € et correspond au budget de fonctionnement.

• CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

Conformément à la demande expresse qui nous a été faite par le Conseil d'Administration de la Fondation, nous vous informons que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par le Conseil d'Administration au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

1. Convention de prestations avec la SAS A TOUTE VAPEUR

Votre Fondation a conclu, en date du 20 avril 2011, une convention de prestations de direction, financières, juridiques, informatiques et en matière de ressources humaines avec la SAS A TOUTE VAPEUR. Le montant des prestations refacturées sur l'exercice 2023 s'élève à 17.079 € TTC. Cette somme figure dans les produits de l'exercice.

Votre Fondation a recours aux prestations de blanchisserie de la SAS A TOUTE VAPEUR. Le montant des prestations facturées sur l'exercice 2023 s'élève à 468.310 € TTC. Cette somme figure dans les charges de l'exercice.

2. Convention de prestations avec la SAS KERBERNEZ RESTAURATION

Votre Fondation a conclu, en date du 2 novembre 2011, une convention de prestations de direction, financières, juridiques, informatiques et de ressources humaines avec la SAS KERBERNEZ RESTAURATION. La convention prévoit également des mises à disposition de personnel et des locations immobilières. Les prestations relatives à cette convention sont les suivantes :

- Le montant des prestations de direction, financières, juridiques, informatiques et de ressources humaines refacturées par votre Fondation sur l'exercice 2023 s'élève à 13.546 € et figure dans les produits de l'exercice.
- Au titre des locations immobilières, votre Fondation a facturé à la SAS KERBERNEZ RESTAURATION un loyer de 6.666 € sur l'exercice 2023, qui figure dans les produits de l'exercice de l'établissement du GOLF DE KERBERNEZ.
- Votre Fondation a recours aux prestations restauration de la SAS KERBERNEZ RESTAURATION. Le montant des prestations facturées sur l'exercice 2023 s'élève à 187.151 € HT. Cette somme figure dans les charges de l'exercice.

3. Conventions de mises à disposition de personnel avec la SAS KERBERNEZ RESTAURATION

Deux conventions avec l'établissement du GOLF DE KERBERNEZ ont été conclues le 04 janvier 2022. Ces mises à disposition ont fait l'objet de refacturations s'élevant à 10.187 € HT sur l'exercice 2023.

Une convention de mise à disposition a été conclue avec l'établissement l'ESCALE le 1^{er} janvier 2022. Les charges refacturées sur l'exercice 2023 s'élèvent à 19.164 €.

4. Compte courant avec la SAS KERBERNEZ RESTAURATION

Par délibération du Conseil d'Administration du 24 avril 2015, un apport en compte courant de 30.000 € a été réalisé par votre Fondation à la SAS KERBERNEZ RESTAURATION, sur l'exercice 2015.

Par délibération du Conseil d'Administration du 2 septembre 2021, un apport en compte courant complémentaire de 137.000 € a été effectué par votre Fondation à la SAS KERBERNEZ RESTAURATION, sur l'exercice 2021.

Ces apports ne sont pas remboursés à la clôture de l'exercice 2023 et le compte courant n'est pas rémunéré.

5. Compte courant avec la SCI MASSE PROVIDENCE

Par délibération du Conseil d'Administration du 24 janvier 2022, un apport en compte courant de 28.000 € a été effectué par votre Fondation à la SCI MASSE PROVIDENCE, sur l'exercice 2022. Le compte courant n'est pas rémunéré et n'est pas remboursé à la clôture de l'exercice 2023.

6. Prêts envers la SCI MASSE PROVIDENCE

Votre Fondation a réalisé un prêt subordonné de 36.000 € et un prêt de 69.000 €, sur l'exercice 2014, en faveur de la SCI MASSE PROVIDENCE. Ces prêts ne font l'objet d'aucune rémunération. A la clôture de l'exercice clos au 31 décembre 2023, ces prêts ne sont pas remboursés.

7. Convention de prestations avec la SCI MASSE PROVIDENCE

Le montant des prestations de direction, financières, juridiques, informatiques et de ressources humaines refacturées sur l'exercice 2023 par votre Fondation à la SCI MASSE PROVIDENCE s'élève à 2.726 € et figure dans les produits de l'exercice.

8. Conventions de location avec la SCI MASSE PROVIDENCE

Une convention de location a été conclue entre votre Fondation et la SCI MASSE PROVIDENCE, concernant un local situé au 37 rue de la Providence à Quimper. La présente convention est consentie moyennant un loyer annuel de 1 €. Cette somme figure dans les produits de l'exercice.

Votre Fondation a conclu, en date du 16 décembre 2021, une convention de location avec la SCI MASSE PROVIDENCE. Cette convention concerne la location d'un local immobilier situé au 31, rue de la Providence à Quimper dont votre Fondation est propriétaire. Le montant du loyer facturé à la SCI MASSE PROVIDENCE en 2023 s'élève à 5.219 €. Ce montant figure dans les produits de l'exercice.

Votre Fondation a conclu, en date du 17 mars 2014, avec la SCI MASSE PROVIDENCE une convention de location au titre de la location de l'immeuble de l'accueil de jour sur le site de la Providence à Quimper. Le loyer facturé à l'établissement de l'EHPAD MISSILIEN de votre Fondation s'est élevé, sur l'exercice 2023, à 32.242 €, et figure dans les charges de l'exercice.

Une convention de location a été conclue entre l'établissement DIAZ de votre Fondation et la SCI MASSE PROVIDENCE le 16 décembre 2021, concernant un local situé au 31, rue de la Providence à Quimper. Le loyer facturé par la SCI MASSE PROVIDENCE s'est élevé, sur l'exercice 2023, à 14.565 €. Cette somme figure dans les charges de l'exercice.

Au titre de cette location, un dépôt de garantie de 2.340 € a été versé par votre Fondation.

Une convention de location a été conclue entre votre Fondation et la SCI MASSE PROVIDENCE le 15 janvier 2022, concernant un appartement situé 17, avenue Gantier à Quimper. Le loyer et les charges facturés à l'établissement Centre d'Accueil de Demandeurs d'Asile (C.A.D.A) de votre Fondation se sont élevés, sur l'exercice 2023, à 5.601 €. Cette somme figure dans les charges de l'exercice.

Au titre de cette location, un dépôt de garantie de 460 € a été versé par votre Fondation.

Votre Fondation a conclu, en date du 22 février 2022, une convention de location avec la SCI MASSE PROVIDENCE concernant une maison située au 35, rue Corentin Celton à Douarnenez. Le loyer facturé à l'établissement Centre Marguerite Le Maître (CMLM) de votre Fondation s'est élevé, sur l'exercice 2023, à 16.518 €. Cette somme figure dans les charges de l'exercice.

Au titre de cette location, un dépôt de garantie de 2.800 € a été versé par votre Fondation.

Une convention de location a été conclue entre votre Fondation et la SCI MASSE PROVIDENCE le 7 avril 2022, concernant un local situé 6, place de l'Avant-Scène à Morlaix. Le loyer facturé à l'établissement les IRIS de votre Fondation s'est élevé, sur l'exercice 2023, à 12.543 €. Cette somme figure dans les charges de l'exercice.

Au titre de cette location, un dépôt de garantie de 2.004 € a été versé par votre Fondation.

9. Apport avec droit de reprise versé à l'Association ADIMA, devenue ACIMAD

Votre Fondation a fait un apport avec droit de reprise de 15.000 € à l'Association ACIMAD, conformément à la décision du Conseil d'Administration du 5 février 2016. Cet apport a été comptabilisé en charges exceptionnelles sur l'exercice 2016.

10. Mises à disposition de personnel à l'ACIMAD

Votre Fondation a conclu des conventions de mises à disposition de personnel avec l'Association Cornouaillaise d'Interventions, de Maintien et d'Accompagnement à Domicile (ACIMAD). Ces mises à disposition se sont élevées à 89.352 € sur l'exercice 2023. Cette somme figure dans les produits de l'exercice.

11. Apport en capital à la SCI QUIMPER IAE

Lors de la constitution de la SCI QUIMPER IAE en 2017, votre Fondation a effectué un apport en numéraire de 999 €.

Par délibération du Conseil d'Administration du 27 mars 2017, un apport en capital de 45.000 € a été réalisé par votre Fondation à la SCI QUIMPER IAE, sur l'exercice 2017.

12. Compte courant avec la SCI QUIMPER IAE

Par délibération du Conseil d'Administration du 27 mars 2017, un apport en compte courant de 10.000 € a été effectué par votre Fondation à la SCI QUIMPER IAE, sur l'exercice 2017.

Par délibération du Conseil d'Administration du 6 février 2020, un apport en compte courant complémentaire de 10.000 € a été effectué par votre Fondation à la SCI QUIMPER IAE, sur l'exercice 2020.

Ces apports ne sont pas remboursés à la clôture de l'exercice 2022. Le compte courant s'élève à 20.000 € à la clôture 2023 et n'est pas rémunéré.

13. Convention de prestations avec la SCI QUIMPER IAE

Le montant des prestations de direction, financières, juridiques, informatiques et de ressources humaines refacturées sur l'exercice 2023 par votre Fondation à la SCI QUIMPER IAE s'élève à 1.766 € et figure dans les produits de l'exercice.

14. Convention de location avec la Congrégation de l'Immaculée Conception

La Fondation Massé Trévidy est locataire, depuis le 1^{er} juillet 2017, au 8 allée Samuel Piriou à Quimper. Ces locaux appartiennent à la Congrégation de l'Immaculée Conception. Le montant des loyers facturés sur l'exercice 2023 s'élève à 8.400 € et figure dans les charges de l'exercice.

15. Apport en capital à la COOPERATIVE EMPLOI SERVICES

Par délibération du Conseil d'Administration du 14 juin 2019, un apport en capital de 9.200 € a été réalisé par votre Fondation à la COOPERATIVE EMPLOI SERVICES, sur l'exercice 2020.

La COOPERATIVE EMPLOI SERVICES a été liquidée en 2023, l'apport a été comptabilisé en perte sur l'exercice.

16. Apport en capital au GCSMS GWENOD

Par délibération du Conseil d'Administration du 2 septembre 2021, un apport en capital de 500 € a été réalisé par votre Fondation au Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale GWENOD, sur l'exercice 2021.

17. Refacturation de charges au GCSMS GWENOD :

Des prestations comptables ont été refacturées par votre Fondation au Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale GWENOD pour un montant de 1.300 € sur l'exercice 2023.

Votre Fondation a conclu des conventions de mises à disposition de personnel avec le GCSMS GWENOD. Ces mises à disposition se sont élevées à 40.226 € sur l'exercice 2023. Cette somme figure dans les produits de l'exercice.

A QUIMPER, le 30 mai 2024

**Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
François RODRIGUEZ**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Rodriguez', is written over the printed name 'François RODRIGUEZ'.

**POSTES DETAILLES
DU
BILAN**

DETAIL DES POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE	2023	2022
<u>Immobilisations incorporelles :</u>		
Frais d'établissement	9 600.00	9 600.00
Autres immobilisations incorporelles	546 093.67	530 630.14
Immobilisations incorporelles en cours	218 744.93	156 167.54
Total Immobilisations incorporelles	774 438.60	696 397.68
<u>Immobilisations corporelles :</u>		
Terrains	1 610 173.18	1 599 461.08
Constructions et agencements	14 481 480.29	14 023 438.90
Agencements Installations	6 042 584.77	5 522 393.09
Sous total	22 134 238.24	21 145 293.07
Matériel Divers		
21840000 MOBILIER	3 178 631.17	3 076 669.06
21842000 MOBILIER MATERIEL INTERNA FOYER SOL	3 225.07	3 225.07
21844000 MOBILIER ET MATERIEL DE JARDIN	112 293.77	101 847.08
21880000 MATERIEL DIVERS	773 898.25	663 870.84
21881100 MATERIEL HYGIENE SANITAIR	173 968.42	171 312.43
21881300 MATERIEL EDUCATIF	117 815.93	103 096.42
21881400 MATERIEL EDUCATIF IMPRO	1 654.01	1 654.01
21881500 MATERIEL MEDICAL	2 719 147.96	2 652 441.75
21883000 MATERIEL DE CUISINE	1 820 921.44	1 807 509.49
21886000 MATERIEL LINGERIE	280 896.54	267 725.08
21888000 MATERIEL LOISIRS	105 123.94	99 492.18
Sous total	9 287 576.50	8 948 843.41
Matériel de transport	2 753 237.36	2 678 047.86
Mat de Bureau et Informatique	1 585 155.02	1 483 613.72
Immobilisations corporelles en cours	370 150.95	112 329.42
Total Immobilisations corporelles	36 130 358.07	34 368 127.48
<u>Immobilisations Financières :</u>		
Participations et créances rattachées à des participations	237 496.80	246 097.80
Autres titres immobilisés	131.11	131.11
Prêts	1 586 147.21	1 527 239.45
Autres immobilisations financières	160 784.46	165 810.58
Total Immobilisations Financières	1 984 559.58	1 939 278.94
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	38 889 356.25	37 003 804.10

DETAIL DES POSTES DE L'ACTIF CIRCULANT	2023	2022
<u>Stocks et en-cours :</u>	18 183.37	19 707.74
Stocks et en-cours	18 183.37	19 707.74
<u>Créances</u>		
Créances sur Produits de séjours	1 140 759.23	2 086 972.06
Créances douteuses	436 152.19	238 121.56
Produits de séjours Factures à établir/ Pds à recevoir	39 885.27	29 244.85
Créances Produits de séjours	1 616 796.69	2 354 338.47
<u>Autres créances d'exploitation</u>		
40910000 AVANCES ET ACOMP S/COMMANDES	61 853.92	18 089.38
40970000 FRS DEBITEURS	15 837.54	9 210.37
40980000 AVOIRS A RECEVOIR	53 378.31	56 632.84
42100000 REMUNERATIONS DUES	8 291.13	5 483.68
42520000 ACOMPTE SUR SALAIRES	311.08	2 003.00
43782000 MEDECINE DU TRAVAIL	0.00	1 489.38
44110000 SUBV INVEST A RECEVOIR	462 593.79	488 067.41
44113000 REGION SUBV INVEST A RECEVOIR	258 908.44	168 081.60
44320000 DEPOT PENSIONNAIRES DEPAR	9 413.40	16 573.51
44382000 SUBVENTION A RECEVOIR	0.00	32 000.00
44562100 TVA DED/IMMO ENCAISS 19.6 %	723.53	723.53
44562200 TVA DED/IMMO 20 %	0.00	7 519.60
44566200 TVA DEDUCTIBLE 20 %	573.99	7 099.88
44566300 TVA DEDUCTIBLE 10 %	12.54	28.61
44566500 TVA DEDUCTIBLE 5.5 %	8.38	12.97
44567000 TVA CREDIT DE TVA REPORTE	21 229.00	14 688.00
44571200 TVA COLLECTEE 20 %	707.85	0.00
44575000 TVA COLLECTEE 5.5 %	71.92	0.00
44580000 TVA A REGULARISER	0.00	411.87
44586000 TVA/FNP	58.48	216.87
45500000 ASSOCIES - COMPTES COURANTS	252 000.00	187 000.00
46701100 CREANCE COULISSANTE CHRS	28 850.97	28 850.97
46710000 DEB CREDITEURS DIVERS	147 609.43	136 091.54
46710111 APL PERCUES PENSIONNAIRE COLLECTIF	444.47	0.00
46711100 DEB/CRED ELEVES E4EME	117.01	0.00
46711400 DEB/CRED FAS BRETAGNE	0.00	69.96
46712800 ERASMUS ELEVES	6 803.44	5 785.56
46720000 DEBITEURS DIVERS	662.88	0.00
46720600 DEB / CRED ATV	5 165.83	1 017.07
46720700 DEB / CRED KERBERNEZ RESTAURATION	2 824.03	7 192.89
46720900 DEB / CRED ACIMAD	40 767.55	18 509.22
46721111 COLLECTIF FORMATIONS	79 578.42	179 632.94
46722100 PRETS HEBERGES CHRS	1 367.02	1 046.53
46723100 PRETS HEBERGES C MATERNEL	2 409.85	50.42
46724100 AVANCES HEBERGES CADA	1 002.37	991.24
46724200 PARTICIP FIN CHRS	6 574.07	5 393.21
46724250 PARTICIP FIN CENTRE MATERNEL	4 418.29	4 067.42
46724500 PF URGENCE	3 421.18	4 928.23
46724600 PARTICIP FIN CADA	4 367.58	2 035.84
46724700 DEPOT GARANTIE HEBERGES CADA	7 033.90	6 766.22
46730000 ALLOCATAIRE CADA	2 318.03	2 859.07
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	1 580 482.92	1 441 472.26
47810000 BOURSE ELEVE A EFFECTUER	0.00	24 380.00
Autres créances d'exploitation	3 072 192.54	2 886 473.09

	2023	2022
<u>Valeurs mobilières de placement</u>		
Titres et valeurs	2 582 737.50	3 491 237.50
Valeurs mobilières de placement	2 582 737.50	3 491 237.50
<u>Disponibilités</u>		
Chèques à encaisser	11 374.76	4 252.69
Banque Société Générale	8 117.20	106 599.23
Banque Crédit Agricole	3 373 343.16	3 913 567.68
Banque Caisse d'Epargne	2 223 199.26	2 087 568.01
Banque Crédit Coopératif	551 809.28	1 018 391.95
Banque Polulaire Grand Ouest	95 763.11	1 128.80
Chèques Postaux	286.05	286.05
Caisse	45 730.09	39 974.16
Avances	20 227.13	15 271.91
Disponibilités	6 329 850.04	7 187 040.48
<u>Comptes de régularisation</u>		
Charges constatées d'avance	230 505.91	176 252.77
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 850 266.05	16 115 050.05

DETAIL DES POSTES DES PROVISIONS ET AMORTISSEMENTS	2 023	2 022
<u>Amortissements & provisions</u>		
<u>Immobilisations incorporelles :</u>		
Frais d'établissement	-2 298.74	-378.74
Logiciel	-462 033.65	-423 960.13
Autres immobilisations incorporelles	-35 241.80	-35 627.39
Amortissements Immobilisations incorporelles	-499 574.19	-459 966.26
<u>Immobilisations corporelles :</u>		
Terrains	-427 887.55	-293 794.20
Constructions et aménagement des constructions	-8 820 062.06	-8 490 837.50
Agencements Installations et Matériels	-3 114 251.26	-2 800 471.12
Matériel et Mobilier Internat	-2 177 339.53	-2 015 283.20
Matériel de jardin	-63 883.76	-53 374.49
Matériel Educatif	-104 480.37	-101 458.68
Matériel divers	-493 426.90	-432 074.21
Matériel de cuisine	-1 280 170.63	-1 206 148.69
Matériel de Lingerie	-214 394.50	-192 967.80
Matériel de d'Hygiène	-124 167.78	-119 205.27
Matériel médical	-1 892 822.95	-1 673 350.47
Matériel de Loisirs	-57 714.99	-47 545.62
Matériel de transport	-1 804 749.75	-1 578 864.19
Mat de Bureau et Informatique	-1 169 675.57	-1 050 631.56
Amortissements Immobilisations corporelles	-21 745 027.60	-20 056 007.00
<u>Immobilisations Financières :</u>		
Dépréciation cautions	-29 050.11 0.00	-23 688.22 0.00
Sous-total Amortissements & provisions	-22 273 651.90	-20 539 661.48
<u>Dépréciation des constructions et Agencements</u>	0.00	0.00
29131000 Dépréciation des constructions	0.00	0.00
29310000 Dépréciation immo corporelles en cours	0.00	0.00
<u>Dépréciation des Immobilisations Financières</u>	-73 779.70	-97 640.48
<u>Dépréciation des stocks</u>	0.00	-1 107.07

PROVISIONS ET FONDS DEDIES	2023	2022
Provisions pour risques et charges	408 678.74	93 300.59
Sous-total des Provisions pour risques et charges	408 678.74	93 300.59
Fonds dédiés		
19210000 Fonds dédiés à l'invest.(UTILISE)	701 505.81	776 368.87
19210100 FONDS DEDIES A L'INVEST.(DISPO)	82 297.66	80 010.22
19220000 FONDS DEDIES A L'EXPLOITATION	443 604.07	385 152.59
19400000 FONDS DEDIES S/ SUBV D'EXPLOITATION	74 161.84	31 783.44
19450711 FDS DEDIES DISP. FSMAT	25 077.58	25 135.73
19450712 FDS DEDIES DISP ALTERN ESCALE	60 407.18	82 969.99
19451901 FDS DEDIES JARLOT CHRS	160 859.15	175 169.51
19451902 FDS DEDIES JARLOT MAISON RELAIS	26 897.78	27 964.70
19451903 FDS DEDIES AGIR DIVERS	13 864.56	23 474.69
19451904 FDS DEDIES HUFV	33 917.11	35 094.94
19451905 FDS DEDIES HUAM	28 407.10	35 089.16
19451906 FDS DEDIES HUAC	14 042.89	18 807.15
19452400 FONDS DEDIES CPHJ AGIR	14 957.38	14 234.38
19452401 FONDS DEDIES CPHJ IML ETAT	16 440.00	19 905.00
19452402 FONDS DEDIES CPHJ IML SOLIHA	45 755.94	37 570.94
19452404 FONDS DEDIES SUBV UKRAINE	16 800.00	28 000.00
19454600 FONDS DEDIES CNR EVALUATION EXT.ACT	8 000.00	8 000.00
19454800 FONDS DEDIES CNR EVALUAT. EXT.ESSIP	8 000.00	8 000.00
19454810 FDS DEDIES CNR AIDE OUVERTURE ESSIP	17 000.00	17 000.00
19457101 FONDS DEDIES INVEST CADA	0.00	12 022.93
19500000 FD CONTRIB. FINANC. INVEST UTILISE	47 700.38	64 825.29
19501000 FD CONTRIB. FINANC. DISPONIBLE	25 829.06	110.34
19519100 FDS DEDIES COB MOBILE FACE CONCOURS	9 361.82	9 361.82
19519200 FDS DEDIES COB MOBILE COALLIA PRIX	5 000.00	5 000.00
19519300 FDS DEDIES PROJET ARTS	0.00	4 809.72
19519400 FDS DEDIES PROJET CULTURE 2	4 956.23	0.00
19519500 FDS DEDIES CAF	2 193.19	0.00
19550000 FONDS DEDIES DONS LYCEE	3 774.40	6 174.40
19600000 FD GENEROSITE PUBLIC INVEST UTILISE	12 265.42	15 726.91
19601000 FD GENEROSITE PUBLIC DISPO	6 804.62	8 680.97
Sous-total des Fonds dédiés	1 909 881.17	1 956 443.69
Provisions pour Dépréciation		
Provis pour dépréciation créances s/produits séjours		
Provis pour dépréciation comptes de tiers		
Provis pour dépréciation créance coulissante CHRS	-28 850.97	-28 850.97
Provis pour dépréciation créances douteuses	-428 699.46	-261 301.56
Provis pour dépréciation des comptes courants associés	-232 000.00	0.00
Sous-total des Provisions pour Dépréciation	-689 550.43	-290 152.53

DETAIL DES FONDS PROPRES	2023	2022
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 455 281.27	1 455 281.27
Autres fonds propres	929 335.82	929 335.82
Dont Capital	245 675.45	245 675.45
Dont Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	683 660.37	683 660.37
Fonds Propres	2 384 617.09	2 384 617.09
Réserves		
Réserves d'investissement	5 141 063.43	5 141 063.43
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	4 130 556.97	4 130 556.97
Réserve de trésorerie	455 667.75	455 667.75
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	451 355.58	451 355.58
Réserve de compensation	4 377 040.56	5 304 424.66
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	4 328 256.31	5 267 488.00
Réserve de compensation des charges d'amortissement	1 485 796.16	1 495 897.67
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 485 796.16	1 495 897.67
Réserves	11 459 567.90	12 397 053.51
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	10 395 965.02	11 345 298.22
Report à nouveau		
RAN négatif	-3 946 114.80	-3 009 912.82
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 187 269.50	-496 297.61
RAN créditeur	549 477.65	432 905.30
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0.00	0.00
RAN créditeur non conventionné	712 942.63	750 703.51
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0.00	0.00
RAN mesure d'exploitation	2 729 356.01	2 947 787.90
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 729 356.01	2 947 787.90
RAN Dépenses CP	172 025.72	24 687.04
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	172 025.72	24 687.04
RAN Résultat comptable des exercices antérieurs sous contrôle financeurs	297 777.09	148 918.96
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	297 777.09	148 918.96
RAN dépenses non opposables aux autorités	-1 597 865.93	-1 597 865.93
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 597 865.93	-1 597 865.93
Report à nouveau	-1 082 401.63	-302 776.04
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	414 023.39	1 027 230.36
Autres fonds propres		
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissements (brutes)	7 115 171.22	6 919 465.03
Subventions issus de la Taxe d'Apprentissage	91 041.90	91 041.90
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-4 289 215.33	-4 111 594.99
	2 916 997.79	2 898 911.94
Provisions réglementées		
Provisions réserve PV	323 753.97	241 120.84
	323 753.97	241 120.84
TOTAL DES FONDS PROPRES (Hors résultats)	16 002 535.12	17 618 927.34

DETAIL DES DETTES	2023	2022
<u>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</u>		
Emprunts Société Générale	23 183.40	48 620.13
Emprunts Crédit Agricole	2 146 365.58	2 582 551.02
Emprunts Crédit Coopératif	1 251 970.42	1 071 665.05
Emprunts Caisse d'Epargne	1 872 273.46	2 293 290.64
Emprunts Banque Populaire Bretagne Atlantique	672 405.00	0.00
Autres Emprunts	2 937.45	5 822.47
Concours bancaires négatifs	0.00	0.00
Intérêts courus sur emprunts	3 704.34	2 160.95
	5 972 839.64	6 004 110.25
<u>Emprunts et dettes financières divers</u>		
Dépôts et Cautionnements reçus	905 980.36	782 820.20
<u>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</u>	8 869.27	1 889.00
<u>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</u>		
Fournisseurs Biens et services	1 749 666.15	1 440 900.27
Fournisseurs Factures non parvenues	553 863.11	425 053.13
	2 303 529.26	1 865 953.40
<u>Dettes sociales et fiscales</u>		
42200000 CE 1.25 %	32 926.67	32 422.15
42700000 SAISIES SUR SALAIRES	1 830.60	3 859.33
42820000 PROV SUR CONGES PAYES CDD	49 462.49	48 729.97
42821000 DETTE PROVISION RTT	18 552.07	18 552.07
42822000 PROV SUR CONGES PAYES CDI	896 338.41	874 301.88
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	2 473.81	358 448.07
43100000 URSSAF	1 069 976.79	987 994.10
43110000 MSA	24 281.20	33 936.04
43720000 VERLINGUE / GENERATION	115 453.67	103 427.46
43730000 CPM RETRAITE	282 012.79	268 060.44
43731100 AGRR PREVOYANCE	196 351.35	187 861.79
43732010 CPCEA RETRAITE CADRE	20 531.51	12 319.47
43739000 PREVOYANCE CCPMA	292.41	437.83
43780000 GIC / INICIAL / ACTION LOGEMENT	127 143.55	118 533.72
43782000 MEDECINE DU TRAVAIL	3 621.48	0.00
43783000 OPCO	285 117.31	263 092.17
43787000 OPCALIA FORMATION CONTINUE	4 896.28	4 700.48
43820000 PROV CHGES SOCIALES SUR CP CDD	23 873.92	23 336.84
43821000 PART PATRONALE RTT	7 015.57	7 015.57
43822000 CHARGES SOC SUR PROV CP CDI	453 892.50	436 745.99
43860000 CHGES SOCIALES SUR CP DUS	0.00	163 228.44
44 Etat charges à payer	2 545.70	2 964.12
44710000 TAXES SUR SALAIRES	186 128.60	180 989.00
44720000 ETAT PRELEVEMENT A LA SOURCE	40 487.00	45 180.18
46711000 DEB/CRED DIVERS FORMATION 0.30%	15 009.90	15 009.90
	3 860 215.58	4 191 147.01
<u>Autres dettes fiscales et sociales</u>		
Etat autres collectivités publiques	0.00	0.00
<u>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</u>	103 424.38	113 691.78
<u>Autres dettes</u>		
Comptes Pensionnaires soldes consignés	15 263.77	21 606.47
Créditeurs Divers	36 564.92	262 331.66
Divers charges à payer	0.00	0.00
	51 828.69	283 938.13
<u>Comptes de régularisation</u>		
Produits constatés d'avance	1 075 316.68	797 129.94
TOTAL DES DETTES	14 282 003.86	14 040 679.71

Tableau des Emprunts

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Libellé emprunt	Montant initial	Capital 01/01/2023	Emprunt Exercice	Remb. Capital 2023	Capital 31/12/23	- 1 An	entre 1 et 5 Ans	+ 5 Ans
01 SIEGE CA 133500€ 2007	133 500.00	38 623.05		8 285.34	30 337.71	8 452.58	21 885.13	0.00
01 SIEGE CA 16321€ 2018	16 321.00	3 302.60		3 302.60	0.00	0.00	0.00	0.00
01 SIEGE CA 91500€ 2006	91 500.00	19 606.34		5 745.43	13 860.91	5 861.37	7 999.54	0.00
01 SIEGE CE 147300€ 2019	147 300.00	59 043.60		29 501.27	29 542.33	29 542.33	0.00	0.00
01 SIEGE CE 60000€ 2020	60 000.00	36 172.58		11 999.76	24 172.82	12 057.47	12 115.35	0.00
01 SIEGE CE 60000€ 2021	60 000.00	48 062.34		11 968.73	36 093.61	11 999.90	24 093.71	0.00
01 SIEGE CC 58000€ 2023	58 000.00		58 000.00	0.00	58 000.00	16 963.76	41 036.24	0.00
02 MLM 3000€ 2016	3 000.00	435.73		435.73	0.00	0.00	0.00	0.00
02 MLM CA 33646€ 2018	33 646.00	6 808.64		6 808.64	0.00	0.00	0.00	0.00
03 IME 152500€ 2006	152 500.00	32 677.26		9 575.72	23 101.54	9 768.99	13 332.55	0.00
03 IME 383000€ 2016	383 000.00	303 984.74		14 008.11	289 976.63	14 204.07	58 831.27	216 941.29
03 IME 40775€ 2016	40 775.00	5 921.57		5 921.57	0.00	0.00	0.00	0.00
03 IME CA 88200€ 2018	88 200.00	17 848.71		17 848.71	0.00	0.00	0.00	0.00
04 PREVENTION SPECIALISEE 2900	29 000.00	8 399.92		4 188.40	4 211.52	4 211.52	0.00	0.00
05 IRIS 104000€ 2021	104 000.00	99 315.94		4 734.91	94 581.03	4 786.28	19 670.31	70 124.44
05 IRIS 10850€ 2020	10 850.00	6 541.17		2 169.97	4 371.20	2 180.41	2 190.79	0.00
05 IRIS 18780€ 2018	18 780.00	3 800.25		3 800.25	0.00	0.00	0.00	0.00
05 IRIS 33000€ 2018	33 000.00	15 528.21		4 739.30	10 788.91	4 773.51	6 015.40	0.00
05 IRIS 44500€ 2021	44 500.00	38 222.66		6 303.75	31 918.91	6 330.27	25 588.64	0.00
05 IRIS 4516€ 2017	4 516.00	1 308.10		652.23	655.87	655.87	0.00	0.00
05 IRIS 7100€ 2023	7 100.00		7 100.00	0.00	7 100.00	574.15	2 575.38	3 950.47
05 IRIS 9100€ 2023	9 100.00		9 100.00	0.00	9 100.00	405.68	1 967.02	6 727.30
05 IRIS 12025€ 2023	12 025.00		12 025.00	0.00	12 025.00	2 216.87	9 808.13	0.00
06 PENANROS 102000€ 2021	102 000.00	87 611.42		14 449.12	73 162.30	14 509.91	58 652.39	0.00
06 PENANROS 140000€ 2020	140 000.00	100 409.13		19 917.48	80 491.65	19 999.29	60 492.36	0.00
06 PENANROS 165000€ 2019	165 000.00	94 511.83		23 571.35	70 940.48	23 609.08	47 331.40	0.00
06 PENANROS 35000€ 2018	35 000.00	7 082.97		7 082.97	0.00	0.00	0.00	0.00
06 PENANROS 55000€ 2022	55 000.00	54 117.58		10 677.74	43 439.84	10 843.34	32 596.50	0.00
06 PENANROS 125000€ 2023	125 000.00		125 000.00	0.00	125 000.00	23 044.28	101 955.72	0.00
07 ESCALE 125350€2018 TRANF202	125 350.00	8 375.59		2 556.34	5 819.25	2 574.80	3 244.45	0.00
07 ESCALE 19000€ 2013 TRANSF 2	19 000.00	19 000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 ESCALE 20500€ 2020 TRANSF 2	20 500.00	20 500.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 ESCALE 21500€ 2020 TRANSF 2	21 500.00	21 500.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 ESCALE 30600€ 2019 TRANSF 2	30 600.00	30 600.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 ESCALE 8000€ 2016 TRANSF 20	8 000.00	8 000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 ESCALE 9 150 € 2012 TRANSF	9 150.00	9 150.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 ESCALE CHRS 32000€ 2022	32 000.00	31 486.60		6 212.47	25 274.13	6 308.82	18 965.31	0.00
07 ESCALE CHRS 38850€ 2016	38 850.00	15 937.01		3 933.61	12 003.40	3 967.15	8 036.25	0.00
07 ESCALE CHRS 76300€ 2022	76 300.00	75 141.06		7 029.57	68 111.49	7 161.43	30 014.71	30 935.35
07 ESCALE CM 20000€ 2020 TRANS	20 000.00	20 000.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 ESCALE CM 44350€ 2019	44 350.00	44 350.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
07 ESCALE CM 8200€ 2019 TRANSF	8 200.00	8 200.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
08 MASSE 10120€ 2018	10 120.00	2 047.84		2 047.84	0.00	0.00	0.00	0.00
08 MASSE 12340€ 2020	12 340.00	7 439.39		2 467.99	4 971.40	2 479.86	2 491.54	0.00
08 MASSE 31000€ 2017	31 000.00	8 979.23		4 477.24	4 501.99	4 501.99	0.00	0.00
08 MASSE 38000€ 2021	38 000.00	32 639.61		5 382.95	27 256.66	5 405.60	21 851.06	0.00
08 MASSE 22420€ 2023	22 420.00		22 420.00	0.00	22 420.00	2 576.17	12 472.67	7 371.16
08 MASSE 26880€ 2023	26 880.00		26 880.00	0.00	26 880.00	4 955.49	21 924.51	0.00
09 PRAT MARIA 116000€ 2021	116 000.00	92 920.42		23 139.64	69 780.78	23 199.88	46 580.90	0.00
09 PRAT MARIA 20000€ 2018	20 000.00	4 047.12		4 047.12	0.00	0.00	0.00	0.00
09 PRAT MARIA 36000€ 2019	36 000.00	14 423.76		7 207.92	7 215.84	7 215.84	0.00	0.00
09 PRAT MARIA 50000€ 2020	50 000.00	30 974.99		9 995.77	20 979.22	10 043.85	10 935.37	0.00
09 PRAT MARIA 55000€ 2022	55 000.00	54 117.58		10 677.74	43 439.84	10 843.34	32 596.50	0.00
09 PRAT MARIA 6000€ 2019	6 000.00	2 403.96		1 201.32	1 202.64	1 202.64	0.00	0.00
09 PRAT MARIA 44000€ 2023	44 000.00		44 000.00	0.00	44 000.00	8 111.61	35 888.39	0.00
10 FJT 11000€ 2013	11 000.00	1 225.94		1 225.94	0.00	0.00	0.00	0.00
10 FJT 12712€ 2021	12 712.00	10 182.79		2 535.79	7 647.00	2 542.38	5 104.62	0.00
10 FJT 14450€ 2015	14 450.00	4 579.84		1 502.39	3 077.45	1 526.60	1 550.85	0.00
10 FJT 65534€ 2017	65 534.00	33 462.36		6 579.35	26 883.01	6 635.45	20 247.56	0.00
10 FJT 76224.51€ 1994	76 224.51	5 822.47		2 896.74	2 925.73	2 925.73	0.00	0.00
10 FJT 90000€ 2009	90 000.00	13 311.91		7 864.73	5 447.18	5 447.18	0.00	0.00
10 FJT 9225€ 2021	9 225.00	6 157.98		3 075.02	3 082.96	3 082.96	0.00	0.00
10 RHJ 18200€ 2022	18 200.00	17 908.00		3 533.40	14 374.60	3 588.21	10 786.39	0.00
13 DIAZ 22000€ 2017	22 000.00	6 372.25		3 177.42	3 194.83	3 194.83	0.00	0.00
13 DIAZ 3700€ 2018	3 700.00	748.58		748.58	0.00	0.00	0.00	0.00
13 DIAZ 5616€ 2020	5 616.00	3 385.68		1 123.23	2 262.45	1 128.63	1 133.82	0.00
13 DIAZ 72900€ 2021	72 900.00	62 616.48		10 326.84	52 289.64	10 370.29	41 919.35	0.00
13 DIAZ 11250€ 2023	11 250.00		11 250.00	0.00	11 250.00	1 292.67	6 258.54	3 698.79

Tableau des Emprunts

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Libellé emprunt	Montant initial	Capital 01/01/2023	Emprunt Exercice	Remb. Capital 2023	Capital 31/12/23	- 1 An	entre 1 et 5 Ans	+ 5 Ans
14 KERBORCHIS 100000€ 2018	100 000.00	47 055.10		14 361.52	32 693.58	14 465.20	18 228.38	0.00
14 KERBORCHIS 137000€ 2021	137 000.00	109 742.33		27 328.62	82 413.71	27 399.76	55 013.95	0.00
14 KERBORCHIS 200000€ 2019	200 000.00	80 132.02		40 043.96	40 088.06	40 088.06	0.00	0.00
14 KERBORCHIS 363000€ 2011	363 000.00	116 414.17		27 570.77	88 843.40	28 568.32	60 275.08	0.00
14 KERBORCHIS 50 000 € 2016	50 000.00	7 261.13		7 261.13	0.00	0.00	0.00	0.00
14 KERBORCHIS 80000€ 2020	80 000.00	49 560.10		15 993.18	33 566.92	16 070.12	17 496.80	0.00
14 KERBORCHIS 85000€ 2022	85 000.00	83 636.26		16 501.99	67 134.27	16 757.92	50 376.35	0.00
14 KERBORCHIS 95000€ 2023	95 000.00		95 000.00	0.00	95 000.00	17 513.59	77 486.41	0.00
15 TI GWEN 122000€ 2022	122 000.00	120 042.64		23 685.22	96 357.42	24 052.56	72 304.86	0.00
15 TI GWEN 51000€ 2021	51 000.00	40 852.94		10 173.47	30 679.47	10 199.94	20 479.53	0.00
15 TI GWENN 160000€ 2019	160 000.00	91 647.77		22 857.08	68 790.69	22 893.68	45 897.01	0.00
15 TI GWENN 220000€ 2020	220 000.00	136 289.92		43 981.44	92 308.48	44 193.03	48 115.45	0.00
15 TI GWENN 77000€ 2011	77 000.00	24 693.99		5 848.34	18 845.65	6 059.93	12 785.72	0.00
15 TI GWENN ACJ 205000€ 2014	205 000.00	51 654.96		21 835.93	29 819.03	22 287.77	7 531.26	0.00
15 TI GWEN 65000€ 2023	65 000.00		65 000.00	0.00	65 000.00	11 982.94	53 017.06	0.00
16 PEN ALLE 110000€ 2020	110 000.00	66 316.43		21 999.52	44 316.91	22 105.35	22 211.56	0.00
16 PEN ALLE 130000€ 2019	130 000.00	52 085.81		26 028.58	26 057.23	26 057.23	0.00	0.00
16 PEN ALLE 180000€ 2018	180 000.00	84 699.32		25 850.69	58 848.63	26 037.32	32 811.31	0.00
16 PEN ALLE 216000€ 2014	216 000.00	45 966.74		22 802.27	23 164.47	23 164.47	0.00	0.00
16 PEN ALLE 88000€ 2018	88 000.00	17 808.05		17 808.05	0.00	0.00	0.00	0.00
16 PEN ALLE ACJ 101000€ 2013	101 000.00	11 255.36		11 255.36	0.00	0.00	0.00	0.00
16 PEN ALLEE 129000€ 2021	129 000.00	103 333.94		25 732.87	77 601.07	25 799.85	51 801.22	0.00
16 PEN ALLEE 90000€ 2022	90 000.00	88 556.05		17 472.62	71 083.43	17 743.63	53 339.80	0.00
16 PEN ALLEE ACJ 10000€ 2015	10 000.00	3 169.91		1 039.64	2 130.27	1 056.40	1 073.87	0.00
16 PEN ALLEE 141000€ 2023	141 000.00		141 000.00	0.00	141 000.00	25 993.87	115 006.13	0.00
19 LE JARLOT 12850€ 2022	12 850.00	12 561.28		1 749.40	10 811.88	1 779.02	7 422.35	1 610.51
19 LE JARLOT 18400€ 2022	18 400.00	18 104.79		3 572.17	14 532.62	3 627.56	10 905.06	0.00
19 LE JARLOT 23000€ 2019	23 000.00	9 219.29		4 606.44	4 612.85	4 612.85	0.00	0.00
19 LE JARLOT CHRS 22110€ 2018	22 110.00	4 474.42		4 474.42	0.00	0.00	0.00	0.00
21 GESTION PROPRE 150000€ 2006	150 000.00	32 141.49		9 418.80	22 722.69	9 608.91	13 113.78	0.00
21 GESTION PROPRE 152499.85€ 2	152 499.85	32 677.46		9 575.69	23 101.77	9 768.97	13 332.80	0.00
22 PFS 11750€ 2021	11 750.00	10 092.52		1 664.45	8 428.07	1 671.46	6 756.61	0.00
22 PFS 400€ 2018	400.00	80.82		80.82	0.00	0.00	0.00	0.00
22 PFS 5965€ 2020	5 965.00	3 596.28		1 192.92	2 403.36	1 198.68	1 204.68	0.00
22 PFS 12400€ 2023	12 400.00		12 400.00	0.00	12 400.00	1 424.81	6 898.33	4 076.86
23 MISSILIE 150000€ 2019	150 000.00	60 098.87		30 033.04	30 065.83	30 065.83	0.00	0.00
23 MISSILIE 25500€ 2017	25 500.00	7 386.17		3 682.88	3 703.29	3 703.29	0.00	0.00
23 MISSILIE 27000€ 2018	27 000.00	5 463.92		5 463.92	0.00	0.00	0.00	0.00
23 MISSILIE 45000€ 2022	45 000.00	44 278.02		8 736.37	35 541.65	8 871.86	26 669.79	0.00
23 MISSILIE 54000€ 2020	54 000.00	32 555.44		10 799.76	21 755.68	10 851.67	10 904.01	0.00
23 MISSILIE 63000€ 2021	63 000.00	50 465.47		12 567.16	37 898.31	12 599.88	25 298.43	0.00
23 MISSILIE 80000€ 2023	80 000.00		80 000.00	0.00	80 000.00	14 748.27	65 251.73	0.00
24 CPHJ 29400€ 2022	29 400.00	28 928.31		5 707.72	23 220.59	5 796.26	17 424.33	0.00
24 CPHJ 8225€ 2021	8 225.00	5 490.45		2 741.69	2 748.76	2 748.76	0.00	0.00
35 AVEL GENWERZH 1170000€ 2020	1 170 000.00	839 133.09		166 453.47	672 679.62	167 137.22	505 542.40	0.00
35 AVEL GENWERZH 52000€ 2021	52 000.00	44 658.00		7 370.66	37 287.34	7 399.45	29 887.89	0.00
36 ODYSSEE 11200€ 2021	11 200.00	8 971.68		2 234.16	6 737.52	2 239.93	4 497.59	0.00
36 ODYSSEE 15000€ 2020	15 000.00	10 758.01		2 134.06	8 623.95	2 142.82	6 481.13	0.00
36 ODYSSEE 38000€ 2022	38 000.00	37 390.33		7 377.40	30 012.93	7 491.81	22 521.12	0.00
36 ODYSSEE 50000€ 2021	50 000.00	42 940.40		7 087.19	35 853.21	7 114.88	28 738.33	0.00
36 ODYSSEE 63000€ 2018	63 000.00	29 644.74		9 047.75	20 596.99	9 113.08	11 483.91	0.00
36 ODYSSEE 18000€ 2023	18 000.00		18 000.00	0.00	18 000.00	2 068.31	10 013.90	5 917.79
45 CENTRE SANTE 190000€ 2021	190 000.00	163 173.59		26 931.20	136 242.39	27 036.42	109 205.97	0.00
45 CENTRE SANTE 190000€ 2022	190 000.00	185 730.83		25 867.37	159 863.46	26 305.32	109 750.74	23 807.40
45 CENTRE SANTE 125000€ 2023	125 000.00		125 000.00	0.00	125 000.00	14 363.01	69 539.27	41 097.72
46 ACT 25000€ 2022	25 000.00	24 598.90		4 853.49	19 745.41	4 928.76	14 816.65	0.00
46 ACT 91500€ 2022	91 500.00	86 492.60		30 230.81	56 261.79	30 552.81	25 708.98	0.00
47 ST ANGELE 49988€ 2023	49 988.00		49 988.00	0.00	49 988.00	5 743.88	27 809.33	16 434.79
50 LYCEE KBZ 51750€ 2021	51 750.00	47 564.66		2 419.72	45 144.94	2 440.36	9 971.49	32 733.09
50 LYCEE KBZ 100000€ 2019	100 000.00	88 940.61		3 740.58	85 200.03	3 767.99	15 349.97	66 082.07
50 LYCEE KBZ 200000€ 2011	200 000.00	64 139.78		15 190.55	48 949.23	15 740.15	33 209.08	0.00
50 LYCEE KBZ 23688€ 2018	23 688.00	4 793.61		4 793.61	0.00	0.00	0.00	0.00
50 LYCEE KBZ 23900€ 2021	23 900.00	21 579.32		2 335.80	19 243.52	2 351.03	9 558.41	7 334.08
50 LYCEE KBZ 309000€ 2010	309 000.00	43 328.30		21 447.61	21 880.69	21 880.69	0.00	0.00
50 LYCEE KBZ 42500€ 2022	42 500.00	41 818.13		8 251.00	33 567.13	8 378.94	25 188.19	0.00
50 LYCEE KBZ 60850€ 2012	60 850.00	23 639.78		4 426.94	19 212.84	4 572.58	14 640.26	0.00
50 LYCEE KBZ 71300€ 2020	71 300.00	51 136.98		10 143.67	40 993.31	10 185.30	30 808.01	0.00
50 LYCEE KBZ 94400€ 2018	94 400.00	77 966.96		4 283.59	73 683.37	4 356.12	18 174.53	51 152.72
50 LYCEE KBZ 47712€ 2023	47 712.00		47 712.00	0.00	47 712.00	5 482.36	26 543.14	15 686.50
50 LYCEE KBZ 194000€ 2023	194 000.00		194 000.00	0.00	194 000.00	8 647.76	41 931.46	143 420.78

Tableau des Emprunts

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Libellé emprunt	Montant initial	Capital 01/01/2023	Emprunt Exercice	Remb. Capital 2023	Capital 31/12/23	- 1 An	entre 1 et 5 Ans	+ 5 Ans
55 GOLF 18000€ 2021	18 000.00	14 418.66		3 590.67	10 827.99	3 600.00	7 227.99	0.00
55 GOLF 200000€ 2009	200 000.00	35 152.70		17 177.02	17 975.68	17 975.68	0.00	0.00
55 GOLF 200000€ 2018	200 000.00	165 184.10		9 075.46	156 108.64	9 229.12	38 505.59	108 373.93
55 GOLF 360000€ 2008	360 000.00	5 717.68		5 717.68	0.00	0.00	0.00	0.00
55 GOLF 40381€ 2019	40 381.00	16 186.47		8 087.45	8 099.02	8 099.02	0.00	0.00
55 GOLF 67000€ 2022	67 000.00	65 982.31		6 172.79	59 809.52	6 288.58	26 356.29	27 164.65
55 GOLF 78000€ 2020	78 000.00	47 024.48		15 599.64	31 424.84	15 674.65	15 750.19	0.00
55 GOLF 9000€ 2022	9 000.00	8 855.60		1 747.33	7 108.27	1 774.40	5 333.87	0.00
55 GOLF 29500€ 2023	29 500.00		29 500.00	0.00	29 500.00	5 438.46	24 061.54	0.00
55 GOLF 146000€ 2023	146 000.00		146 000.00	0.00	146 000.00	11 806.54	52 958.98	81 234.48
70 C PARENTAL 11224.85€ 2021 T	11 224.85	8 674.55		1 335.84	7 338.71	1 378.01	5 960.70	0.00
70 C PARENTAL 20000€ 2021 TRAN	20 000.00	14 344.11		2 845.37	11 498.74	2 857.05	8 641.69	0.00
70 C PARENTAL 39954.83€ 2021 T	39 954.83	31 138.09		4 421.61	26 716.48	4 430.46	17 810.75	4 475.27
70 C PARENTAL 6564.63€ 2021 TR	6 564.63	3 287.02		1 642.25	1 644.77	1 644.77	0.00	0.00
70 C PARENTAL 9356.11€ 2021 TR	9 356.11	5 833.49		1 780.40	4 053.09	1 793.25	2 259.84	0.00
70 CENTRE PARENTAL 16000€ 2022	16 000.00	15 640.49		2 178.33	13 462.16	2 215.19	9 242.24	2 004.73
70 CENTRE PARENTAL 45256€ 2021	45 256.00	40 861.53		4 423.10	36 438.43	4 451.95	18 099.96	13 886.52
70 CENTRE PARENTAL 67000€ 2022	67 000.00	65 982.31		6 172.79	59 809.52	6 288.58	26 356.29	27 164.65
70 CENTRE PARENTAL 13400€ 2023	13 400.00		13 400.00	0.00	13 400.00	1 083.56	4 860.38	7 456.06
71 CADA TRANSF 20500€ 07 2021	20 500.00	6 860.12		6 860.12	0.00	0.00	0.00	0.00
71 CADA TRANSF 21500€ 07 2021	21 500.00	12 961.91		4 299.87	8 662.04	4 320.56	4 341.48	0.00
71 CADA TRANSF 24493.44€ 07 20	24 493.44	12 260.12		6 126.76	6 133.36	6 133.36	0.00	0.00
71 CADA TRANSF 4823.14€ 07 202	4 823.14	3 554.71		665.67	2 889.04	687.57	2 201.47	0.00
71 CADA TRANSF 4881.28€ 07 202	4 881.28	3 281.76		810.02	2 471.74	816.91	1 654.83	0.00
71 CADA TRANSF 71812.17€ 07 20	71 812.17	44 774.48		13 665.43	31 109.05	13 764.08	17 344.97	0.00
71 CADA 54000€ 2023	54 000.00		54 000.00	0.00	54 000.00	9 955.07	44 044.93	0.00
83 TI KERENTREE 17000€ 2019	17 000.00	9 737.60		2 428.56	7 309.04	2 432.45	4 876.59	0.00
		6 183 249.31	1 386 775.00	1 419 600.72	5 969 123.59	1 508 423.60	3 439 836.59	1 020 863.40

**DETAIL
DU
COMPTE DE RESULTAT**

DETAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION

PRODUITS D'EXPLOITATION	2023	2022	Variation	%n/n-1
Production vendue de biens	0.00	603.26	-603.26	-100.00%
dont vente de dons en nature	0.00	0.00		
Production vendue de services	2 638 472.64	2 230 125.39	408 347.25	18.31%
Prestations Golf	307 564.60	296 790.38	10 774.22	3.63%
Autres Produits de Séjours	1 399 612.11	1 365 299.66	34 312.45	2.51%
Produits Enseignement	238 798.37	279 768.26	-40 969.89	-14.64%
Prestations Visiteurs	88 273.33	86 132.81	2 140.52	2.49%
Participation Financière	193 974.96	174 246.40	19 728.56	11.32%
Prestations sociales diverses	0.00	425.00	-425.00	-100.00%
Prestations soins dentaires	410 249.27	27 887.88	382 361.39	1371.07%
Total Produits des Activités	2 638 472.64	2 230 728.65	407 743.99	18.28%
Produits de Tiers Financeurs				
Concours publics	52 719 167.34	49 511 988.45	3 207 178.89	6.48%
dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	52 656 872.78	49 362 688.58	3 294 184.20	6.67%
Subventions d'exploitation	2 666 515.07	2 490 105.38	176 409.69	7.08%
dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	-92 492.87	-80 970.18	-11 522.69	14.23%
Ressources liées à la générosité du public	83 960.14	40 092.00	43 868.14	109.42%
Dons manuels	15 931.78	17 192.00	-1 260.22	-7.33%
Mécénats	25 600.00	2 400.00	23 200.00	966.67%
Legs, donations et assurances-vie	26 828.36		26 828.36	0.00%
Contributions financières reçues	15 600.00	20 500.00	-4 900.00	-23.90%
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	724 744.26	1 380 308.71	-655 564.45	-47.49%
Avantages en nature	20 667.56	21 378.75	-711.19	-3.33%
Reprise sur provisions pour risques et charges	63 286.63	4 905.56	58 381.07	1190.10%
Reprise sur provisions pour dépréciation	71 020.32	481 279.04	-410 258.72	-85.24%
Transferts de charges d'exploitation	569 769.75	872 745.36	-302 975.61	-34.72%
Utilisation des Fonds dédiés	376 817.51	472 607.36	-95 789.85	-20.27%
			0.00	0.00%
Autres produits	1 702 162.10	1 714 257.21	-12 095.11	-0.71%
Remboursements de salaires	1 663 121.38	1 625 331.54	37 789.84	2.33%
Autres produits enseignement	3 600.00	3 650.00	-50.00	-1.37%
Produits accessoires divers	35 440.72	85 275.67	-49 834.95	-58.44%
Total Autres Produits d'Exploitation	58 273 366.42	55 609 359.11	2 664 007.31	4.79%
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	60 911 839.06	57 840 087.76	3 071 751.30	5.31%

DETAIL DES CHARGES D'EXPLOITATION

CHARGES D'EXPLOITATION	2023	2022	Variation	%n/n-1
Achats de matières premières, engrais, plants, substrats	29 581.78	26 873.62	2 708.16	10.08%
Variation de stock	2 631.44	19 841.27	-17 209.83	-86.74%
Autres achats et charges externes	16 363 849.50	14 854 580.87	1 509 268.63	10.16%
Achats non stockés de matières et fournitures	5 109 275.64	4 436 244.90	673 030.74	15.17%
Achats de marchandises	86 783.99	14 139.57	72 644.42	513.77%
Prestations de services avec des entreprises	419 884.19	418 948.66	935.53	0.22%
Location et crédit-bail	4 349 367.01	4 147 608.92	201 758.09	4.86%
Charges locatives	261 128.50	230 053.85	31 074.65	13.51%
Entretien et réparations	1 144 268.38	1 037 891.51	106 376.87	10.25%
Primes d'assurance	260 317.25	238 399.88	21 917.37	9.19%
Documentation générale et cotisations	169 511.11	147 520.55	21 990.56	14.91%
Personnel extérieur à l'établissement	1 696 870.69	1 579 131.64	117 739.05	7.46%
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	281 689.14	247 261.13	34 428.01	13.92%
Publicité, publications, relations publiques	21 631.33	15 291.05	6 340.28	41.46%
Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel	419 996.25	375 986.43	44 009.82	11.71%
Déplacements, missions et réceptions	263 584.02	241 933.79	21 650.23	8.95%
Frais postaux et frais de télécommunications	211 159.72	246 992.98	-35 833.26	-14.51%
Services bancaires et assimilés	26 744.49	19 783.47	6 961.02	35.19%
Prestations de blanchissage	904 398.35	833 922.21	70 476.14	8.45%
Alimentation extérieure	264 716.16	225 015.48	39 700.68	17.64%
Divers achats et charges externes	472 523.28	398 454.85	74 068.43	18.59%
Impôts, taxes et versements assimilés	3 858 045.56	3 552 030.26	306 015.30	8.62%
Impôts et Taxes sur les salaires	3 652 453.90	3 381 211.38	271 242.52	8.02%
Taxe sur salaires	2 592 638.89	2 397 062.36		
Part formation continue	-118.37	5.49		
Versement transport	221 976.39	205 436.64		
Formation permanente	710 813.44	660 190.33		
Effort construction	127 143.55	118 516.56		
Autres Impôts et Taxes	205 591.66	170 818.88	34 772.78	20.36%
Taxe professionnelle	484.00	449.00		
Taxe foncière	57 978.40	55 838.40		
Autres impôts locaux + taxe d'habitation	135 127.95	99 726.06		
Droits d'enregistrement & timbres	6 896.18	8 505.31		
Autres droits	0.00	1 373.10		
Droits d'auteur et reproduction	5 105.13	4 927.01		
Salaires et traitements	29 879 031.98	28 216 805.45	1 662 226.53	5.89%
Salaires Bruts	25 986 817.93	25 065 952.67	920 865.26	3.67%
Indemnités de licenciement	325 103.06	81 261.36	243 841.70	300.07%
Indemnités de départ en retraite	149 089.24	174 294.16	-25 204.92	-14.46%
Primes COVID, PEPA, SEGUR, GRAND AGE, LAFORCADE	2 314 209.86	2 109 363.02	204 846.84	9.71%
Autres indemnités	410 210.49	371 238.01	38 972.48	10.50%
Variation provision Congés payés & RTT	693 601.40	414 696.23	278 905.17	67.26%
Charges sociales	11 097 191.31	10 345 227.24	751 964.07	7.27%
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 946 137.71	1 870 851.62	75 286.09	4.02%
Dotations aux amortissements incorporels	48 927.24	74 295.51	-25 368.27	-34.15%
Dotations aux amortissements	356 603.22	232 093.34	124 509.88	53.65%
Dotations aux amortissements constructions	271 905.76	303 089.95	-31 184.19	-10.29%
Dotations aux amortissements agencements constructions	347 707.68	348 227.47	-519.79	-0.15%
Dotations aux amortissements matériel divers	481 081.17	476 414.59	4 666.58	0.98%
Dotations aux amortissements matériel de transport	262 687.24	269 358.01	-6 670.77	-2.48%
Dotations aux amortissements matériel de bureau	177 225.40	167 372.75	9 852.65	5.89%
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0.00	0.00	0.00	0.00%
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	237 311.15	172 915.19	64 395.96	37.24%
Stocks et encours	0.00	1 107.07	-1 107.07	-100.00%
Provision dépréciation créances douteuses	237 311.15	171 808.12	65 503.03	38.13%
Dotations aux provisions	179 505.25	62 538.16	116 967.09	187.03%
Aides financières	6 500.00	6 500.00	0.00	0.00%
Reports en fonds dédiés	332 654.99	479 167.43	-146 512.44	-30.58%
Autres charges	120 687.94	109 466.79	11 221.15	10.25%
Pertes sur créances irrécouvrables	68 015.79	66 044.36	1 971.43	2.99%
Pécule	43 491.66	40 616.98	2 874.68	7.08%
Autres charges diverses de gestion	9 180.49	2 805.45	6 375.04	227.24%
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	64 053 128.61	59 716 797.90	4 336 330.71	7.26%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-3 141 289.55	-1 876 710.14	-1 264 579.41	67.38%

DETAIL DES VARIATIONS DE FONDS DEDIES

		2023	2022	Variation	%n/n-1
MOUVEMENTS DE FONDS DEDIES					
Dotations	68910	32 792.89	229 330.40		
	68920	220 870.68	204 459.25		
	68940	42 378.40	0.00		
	68950	35 649.42	45 377.78		
	68960	963.60	0.00		
		332 654.99	479 167.43	-146 512.44	-30.6%
Reprises	78950	48 030.70	28 162.54		
	78910	95 428.06	62 977.07		
	78920	211 680.03	354 775.21		
	78954	15 377.28	15 377.28		
	78960	6 301.44	11 315.26		
		376 817.51	472 607.36	-95 789.85	-20.3%

DETAIL DU RESULTAT FINANCIER

PRODUITS FINANCIERS	2023	2022	Variation	%n/n-1
Intérêts et produits financiers	109 381.79	65 479.27	43 902.52	67.05%
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	23 860.78	0.00	23 860.78	0.00%
Produits de valeurs mobilières de placement	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	133 242.57	65 479.27	67 763.30	103.49%

CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges financières	55 257.15	50 709.00	4 548.15	8.97%
Dotations aux amortissements et aux provisions	232 000.00	17 950.39	214 049.61	1192.45%
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	287 257.15	68 659.39	218 597.76	318.38%

RESULTAT FINANCIER	-154 014.58	-3 180.12	-150 834.46	4743.04%
---------------------------	--------------------	------------------	--------------------	-----------------

DETAIL DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

PRODUITS EXCEPTIONNELS	2023	2022	Variation	%n/n-1
Sur opérations de gestion	301 062.01	222 348.25	78 713.76	35.40%
Sur opérations en capital	450 859.90	271 939.71	178 920.19	65.79%
Produits de cession des éléments d'actif	161 856.04	19 499.96	142 356.08	730.03%
Plus value sur cession des éléments d'actif financier	0.00	0.00	0.00	0.00%
Quote part subvention d'investissement	289 003.86	252 439.75	36 564.11	14.48%
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 760.08	93 024.84	-91 264.76	-98.11%
Reprise /provision réglementée	1 760.08	93 024.84	-91 264.76	-98.11%
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	753 681.99	587 312.80	166 369.19	28.33%

CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	181 621.61	113 161.72	68 459.89	60.50%
Charges exceptionnelles	24 755.71	591.46	24 164.25	4085.53%
Autres charges exceptionnelles	11 826.22	17 548.15	-5 721.93	-32.61%
Charges sur exercice antérieur	145 039.68	95 022.11	50 017.57	52.64%
Sur opérations en capital	87 459.77	104 700.16	-17 240.39	-16.47%
Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	78 259.77	104 700.16	-26 440.39	-25.25%
Valeur comptable des éléments d'actifs financiers cédés	9 200.00	0.00	9 200.00	0.00%
Dotations aux provisions et dépréciations et transferts de charges	89 755.10	7 512.33	82 242.77	1094.77%
Provision cession d'éléments d'actif	84 393.21	2 150.44	82 242.77	3824.46%
Dotations aux dépréciations exceptionnelle	5 361.89	5 361.89	0.00	0.00%
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	358 836.48	225 374.21	133 462.27	59.22%

RESULTAT EXCEPTIONNEL	394 845.51	361 938.59	32 906.92	9.09%
------------------------------	-------------------	-------------------	------------------	--------------