



KPMG S.A.  
Rue de la Terre Victoria  
Parc Edonia Bâtiment S  
CS 46806  
35768 Saint Grégoire Cedex

# Association Altygo

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Association Altygo

17 rue du Docteur Abel Violette - 22193 PLERIN

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG S.A.  
Rue de la Terre Victoria  
Parc Edonia Bâtiment S  
CS 46806  
35768 Saint Grégoire Cedex

## Association Altygo

17 rue du Docteur Abel Violette - 22193 PLERIN

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de l'association Altygo,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Altygo relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### Fondement de l'opinion

#### Référentiel d'audit

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

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

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

#### Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère



approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime

suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Saint-Grégoire, le 2 juin 2023

KPMG S.A.  


Thierry Foucaud

| ACTIF                                                              | Brut 2022            | Amortissement 2022   | Net 2022             | Net 2021             |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Actifs immobilisés</b>                                          |                      |                      |                      |                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                               |                      |                      |                      |                      |
| Frais d'établissement                                              | 57 777,38            | 57 777,38            |                      |                      |
| Frais de recherche et de développement                             |                      |                      |                      |                      |
| Donations temporaires d'usufruit                                   |                      |                      |                      |                      |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, etc. | 549 469,38           | 457 844,68           | 91 624,70            | 49 113,50            |
| Autres immobilisations incorporelles                               |                      |                      |                      |                      |
| Immobilisations incorporelles en cours                             |                      |                      |                      |                      |
| Avances et acomptes                                                |                      |                      |                      |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                 |                      |                      |                      |                      |
| Terrains                                                           | 643 958,44           | 17 182,27            | 626 776,17           | 633 206,34           |
| Constructions                                                      | 21 187 661,14        | 11 506 381,18        | 9 681 279,96         | 10 426 120,22        |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel         | 2 361 144,41         | 2 033 493,56         | 327 650,85           | 315 382,90           |
| Autres immobilisations corporelles                                 | 4 126 828,26         | 3 098 051,81         | 1 028 776,45         | 1 025 612,95         |
| Immobilisations corporelles en cours                               | 1 483 393,50         |                      | 1 483 393,50         | 427 360,39           |
| Avances et acomptes                                                |                      |                      |                      |                      |
| <b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>      |                      |                      |                      |                      |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés             |                      |                      |                      |                      |
| <b>Immobilisations financières</b>                                 |                      |                      |                      |                      |
| Participations et créances rattachées                              | 1 726,33             |                      | 1 726,33             | 1 546,33             |
| Autres titres immobilisés                                          |                      |                      |                      |                      |
| Prêts                                                              | 405 950,44           |                      | 405 950,44           | 379 281,87           |
| Autres immobilisations financières                                 | 6 682,46             |                      | 6 682,46             | 6 562,46             |
| <b>TOTAL I</b>                                                     | <b>30 824 591,74</b> | <b>17 170 730,88</b> | <b>13 653 860,86</b> | <b>13 264 186,96</b> |
| <b>Actif circulant</b>                                             |                      |                      |                      |                      |
| Stocks et en cours                                                 |                      |                      |                      |                      |
| Avances et acomptes                                                |                      |                      |                      |                      |
| Créances                                                           |                      |                      |                      |                      |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                     | 658 267,48           |                      | 658 267,48           | 559 818,38           |
| Créances reçues par legs ou donations                              |                      |                      |                      |                      |
| Autres créances                                                    | 572 028,06           |                      | 572 028,06           | 988 874,27           |
| Valeurs mobilières de placement                                    | 7 622 442,18         |                      | 7 622 442,18         | 7 115 524,71         |
| Instruments de trésorerie                                          |                      |                      |                      |                      |
| Disponibilités                                                     | 4 815 224,43         |                      | 4 815 224,43         | 5 622 337,60         |
| Charges constatées d'avance                                        | 87 178,29            |                      | 87 178,29            | 57 099,29            |
| <b>TOTAL II</b>                                                    | <b>13 755 140,44</b> |                      | <b>13 755 140,44</b> | <b>14 343 654,25</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>                         |                      |                      |                      |                      |
| <b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>                   |                      |                      |                      |                      |
| <b>Ecart de conversion Actif (V)</b>                               |                      |                      |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                       | <b>44 579 732,18</b> | <b>17 170 730,88</b> | <b>27 409 001,30</b> | <b>27 607 841,21</b> |

| PASSIF                                                                                        | Exercice 2022        | Exercice 2021        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>                                                      |                      |                      |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                           |                      |                      |
| Fonds propres statutaires                                                                     | 4 025 093,66         | 3 791 163,53         |
| Fonds propres complémentaires                                                                 | 255 238,17           | 255 238,17           |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                           |                      |                      |
| Fonds statutaires                                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| Fonds propres complémentaires                                                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Ecart de réévaluation                                                                         |                      |                      |
| Réserves                                                                                      |                      |                      |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                                        | 0,00                 | 0,00                 |
| Réserves pour projet de l'entité                                                              | 2 833 839,62         | 2 695 549,45         |
| <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | 2 833 839,62         | 2 695 549,45         |
| Autres réserves                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| Report à nouveau                                                                              | 1 309 009,26         | 1 276 675,06         |
| <i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>                       | 2 577 203,64         | 2 577 203,64         |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | -464 697,79          | -404 558,21          |
| <i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>                             | -803 496,59          | -895 970,37          |
| Résultat en attente d'affectation                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | 0,00                 | 0,00                 |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                                             | 278 829,41           | 404 554,50           |
| <i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion</i>        | 208 309,77           | 170 624,37           |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                                                           | <b>8 702 010,12</b>  | <b>8 423 180,71</b>  |
| Fonds propres consommables                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| Subventions d'investissement                                                                  | 1 585 255,14         | 1 643 967,99         |
| Provisions réglementées                                                                       | 4 447 943,87         | 4 447 943,87         |
| Droits des propriétaires - (Commodat)                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                | <b>14 735 209,13</b> | <b>14 515 092,57</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                                               |                      |                      |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                                                     | 45 005,24            | 45 005,24            |
| Fonds dédiés                                                                                  | 2 737 560,97         | 2 759 729,10         |
| <b>TOTAL II</b>                                                                               | <b>2 782 566,21</b>  | <b>2 804 734,34</b>  |
| <b>PROVISIONS</b>                                                                             |                      |                      |
| Provisions pour risques                                                                       | 1 892 682,32         | 1 895 956,94         |
| Provisions pour charges                                                                       | 1 216 613,27         | 1 474 166,99         |
| <b>TOTAL III</b>                                                                              | <b>3 109 295,59</b>  | <b>3 370 123,93</b>  |
| <b>DETTES</b>                                                                                 |                      |                      |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                                       |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits                                       | 2 967 281,12         | 3 714 495,83         |
| Emprunts et dettes financières diverses                                                       | 2 386,89             | 1 567,11             |
| Avances et acomptes reçus sur commande                                                        | 2 466,21             | 841,22               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                      | 932 594,08           | 802 575,27           |
| Dettes des legs ou donations                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Dettes fiscales et sociales                                                                   | 2 397 029,48         | 1 979 748,57         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                               | 37 739,81            |                      |
| Autres dettes                                                                                 | 206 872,87           | 225 873,64           |
| Instruments de trésorerie                                                                     |                      |                      |
| Produits constatés d'avance                                                                   | 235 559,91           | 192 788,73           |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                               | <b>6 781 930,37</b>  | <b>6 917 890,37</b>  |
| Ecart de conversion Passif (V)                                                                |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                                  | <b>27 409 001,30</b> | <b>27 607 841,21</b> |

| PRODUITS                                                                              | Exercice 2022        | Exercice 2021        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                        |                      |                      |
| Cotisations                                                                           |                      |                      |
| Ventes de biens et de services                                                        |                      |                      |
| Ventes de biens                                                                       |                      |                      |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>                                                  |                      |                      |
| <i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>       |                      |                      |
| Ventes de prestation de service                                                       | 219 276,26           | 214 853,00           |
| <i>Dont parrainages</i>                                                               |                      |                      |
| <i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> |                      |                      |
| Produits de tiers financeurs                                                          |                      |                      |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                        | 18 944 518,61        | 18 093 729,36        |
| <i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>         | 18 816 051,92        | 18 031 925,16        |
| Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable                              |                      |                      |
| Ressources liées à la générosité du public                                            |                      |                      |
| <i>Dons manuels</i>                                                                   |                      | 2 328,96             |
| <i>Mécénats</i>                                                                       |                      |                      |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                              |                      |                      |
| Contributions financières                                                             |                      |                      |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges       | 748 537,79           | 726 506,93           |
| Utilisations des fonds dédiés                                                         | 27 900,54            | 51 745,46            |
| Autres produits                                                                       | 18 830,47            | 19 715,03            |
| <b>TOTAL I</b>                                                                        | <b>19 959 063,67</b> | <b>19 108 878,74</b> |

|                                                           |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                             |                      |                      |
| Achats de marchandises                                    |                      |                      |
| Variation de stock                                        |                      |                      |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 21 311,05            | 17 640,00            |
| Variation de stock                                        |                      |                      |
| Autres achats et charges externes                         | 5 435 848,60         | 5 701 167,92         |
| Aides financières                                         |                      |                      |
| Impôts, taxes et versements assimilés                     | 1 109 869,62         | 946 438,20           |
| Salaires et traitements                                   | 8 499 561,24         | 7 123 491,30         |
| Charges sociales                                          | 3 444 399,25         | 2 858 357,69         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations         | 1 260 043,34         | 1 368 194,30         |
| Report en fonds dédiés                                    | 8 106,66             | 796 616,31           |
| Autres Charges                                            | 24 171,84            | 56 243,97            |
| <b>TOTAL II</b>                                           | <b>19 803 311,60</b> | <b>18 868 149,69</b> |

|                                         |                   |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b> | <b>155 752,07</b> | <b>240 729,05</b> |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|

|                                                                 |                  |                   |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                      |                  |                   |
| De participation                                                |                  |                   |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé   |                  |                   |
| Autres intérêts et produits assimilés                           | 51 613,81        | 155 879,47        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                  |                   |
| Différences positives de change                                 |                  |                   |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement   |                  |                   |
| <b>TOTAL III</b>                                                | <b>51 613,81</b> | <b>155 879,47</b> |

| CHARGES FINANCIERES                                            |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions  |                   |                   |
| Intérêts et charges assimilées                                 | 109 543,69        | 132 043,02        |
| Différences négatives de change                                |                   |                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement |                   |                   |
| <b>TOTAL IV</b>                                                | <b>109 543,69</b> | <b>132 043,02</b> |

|                                                      |                   |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                 | <b>-57 929,88</b> | <b>23 836,45</b>  |
| <b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b> | <b>97 822,19</b>  | <b>264 565,50</b> |

| PRODUITS EXCEPTIONNELS                                          |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sur opérations de gestion                                       | 108 240,22        | 67 209,55         |
| Sur opérations en capital                                       | 95 904,75         | 144 581,61        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 2 374,25          | 15 362,82         |
| <b>TOTAL V</b>                                                  | <b>206 519,22</b> | <b>227 153,98</b> |

| CHARGES EXCEPTIONNELLES                                       |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Sur opérations de gestion                                     | 695,60           | 10 904,30        |
| Sur opérations en capital                                     | 19 041,15        | 60 248,28        |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>TOTAL VI</b>                                               | <b>19 736,75</b> | <b>71 152,58</b> |

|                                       |                   |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b> | <b>186 782,47</b> | <b>156 001,40</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|

|                                                       |                 |                  |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Participation des salariés aux resultats (VII)</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      |
| <b>Impôts sur les benefices (VIII)</b>                | <b>5 775,25</b> | <b>16 012,40</b> |

|                                              |                      |                      |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>          | <b>20 217 196,70</b> | <b>19 491 912,19</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b> | <b>19 938 367,29</b> | <b>19 087 357,69</b> |

|                                                                                                  |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                       | <b>278 829,41</b> | <b>404 554,50</b> |
| <i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>208 309,77</i> | <i>170 624,37</i> |

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |                   |                   |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dons en nature                      |                   |                   |
| Prestations en nature               |                   | -5 000,00         |
| Bénévolat                           | -30 936,79        | -31 762,34        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>-30 936,79</b> | <b>-36 762,34</b> |

| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES |                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Secours en nature                                |                  |                  |
| Mise à disposition de biens et services          |                  | 5 000,00         |
| Prestations                                      |                  |                  |
| Personnel bénévole                               | 30 936,79        | 31 762,34        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>30 936,79</b> | <b>36 762,34</b> |



Annexes aux comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2022

# **1. Informations générales**

## **1.1. L'association ALTYGO**

L'association, fondée en 1919, intitulée ALTYGO, précédemment « Œuvre Antituberculeuse et d'Hygiène sociales des Côtes-du-Nord » est une association régie par la loi du 1er juillet 1901.

ALTYGO propose sur le territoire des Côtes d'Armor, une offre de soins de suite et de réadaptation pédiatrique, ainsi qu'une offre d'établissements médico-sociaux permettant l'accueil et l'accompagnement d'enfants, d'adolescents et d'adultes en situation principalement de handicap moteur ou polyhandicap.

Les moyens d'actions de l'association sont la création et la gestion d'établissements sanitaires, sociaux et médico-sociaux, ainsi que l'organisation d'actions de sensibilisation, d'information, de formation, d'animation et tout autre moyen approprié.

## **1.2. Evènements principaux de l'exercice**

### **1.2.1. Etablissements – ALTYGO**

L'année 2022 a permis de finaliser un nombre de projets importants sur l'ensemble du siège associatif et des établissements et d'en lancer de nouveaux.

- La réhabilitation du futur siège associatif continue et devrait être finalisé pour septembre 2023. L'ensemble des professionnels déménagera dans ces nouveaux locaux adaptés et accessibles et verront ainsi leurs conditions de vie au travail nettement améliorées.
- Dans la continuité du projet d'extension, le service SMR HDJ pédiatrique qui avait eu son offre augmenter de 5 places en 2021, a atteint ses objectifs d'activité en 2022. Ainsi, 5 autres places ont été attribuées en octobre 2022, passant le capacitaire total à 25 places. Ces dernières permettront de développer une prise en charge de l'obésité/surpoids pour les enfants.
- Concernant le projet SESSAD/SSAD/SAVS, une réflexion a été lancée avec les équipes de professionnels à partir des besoins recensés pour définir l'aménagement intérieur du bâtiment en lien avec l'architecte.
- La réflexion sur la réhabilitation du FAM Ker Spi a continué en 2022. Ce projet de grande ampleur devrait se finaliser en 2023.
- Concernant le siège social, l'année 2022 aura permis d'asseoir des fonctionnements par :
  - Le recrutement d'une responsable administration du personnel et paie à la Direction des Ressources Humaines,
  - Le recrutement d'une nouvelle Directrice des Affaires Financières, Achats et Prestations Extérieures qui a pris ses fonctions en décembre 2022,
  - Le recrutement d'une Chargée des Affaires Générales et de la Communication en mai 2022.

La structuration continue avec l'objectif partagé de donner une vision et une culture commune à l'ensemble des établissements de l'Association.

La crise sanitaire a continué à mobiliser les professionnels des établissements et du siège avec un ralentissement du nombre de cellules de crise en 2022 (30 cellules de crise néanmoins ont été organisées en 2022 contre 60 en 2021).

### **1.2.2. Association – ALTYGO**

En 2022, la dynamique associative s'est poursuivie, avec des instances de gouvernance mobilisées et un investissement des administrateurs qui témoigne de cette dynamique.

Au cours de l'année 2022 se sont tenus :

- 2 Assemblées Générales en juin et novembre
- 9 Conseils d'Administration dont 2 exceptionnels
- 9 Bureaux du Conseil d'Administration dont 1 exceptionnel

La gouvernance de l'association continue à se structurer avec deux changements majeurs au cours de l'année 2022, à savoir :

- La transformation des conseils de site en un groupe de vie associative.

Les groupes vie associative permettent ainsi aux administrateurs, aux résidents et aux professionnels de réfléchir et mettre en œuvre des projets relevant de la vie associative.

Divers projets ont vu le jour en 2022 dans ce cas, comme notamment la Journée HANDISPORT en septembre 2022 afin de promouvoir le sport au sein de l'association, « Le Rêve de Gosses » (Pôle Enfance), les Olympiades (Pôle Adulte).

- Le lancement de la démarche relative au « projet associatif ».

La dynamique du projet a été organisée par la mise en place de groupes de travail sur les 5 thématiques suivantes :

- Gouvernance et attractivité de l'association,
- Inclusion,
- Vie associative,
- Innovation,
- Développement de l'association.

Le projet associatif sera soumis au vote lors du Conseil d'Administration en avril prochain et à l'Assemblée Générale de juin 2023.

Le budget de l'Association (distinct des budgets des établissements relevant d'un financement ARS et Conseil Départemental) comprend le budget relatif aux habitats regroupés et le budget de la vie associative.

## **1.3. Principes, règles et méthodes comptables**

« Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 99-01 homologué le 8 avril 1999 ».

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 annuelles.

L'association a arrêté ses comptes conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association, gestionnaire d'établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS) a appliqué le règlement ANC n°2019-04 en complément des règlements ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06.

#### **1.4. Evénements postérieurs à la clôture**

*Néant*

## 2. Les postes de l'actif du bilan

Dans le cadre du règlement CRC n°1999-01, l'Actif était présenté selon les dispositions du PCG (sans spécificité associations et fondations). Le nouveau règlement introduit 3 nouvelles rubriques :

⇒ Donations temporaires d'usufruit

Nous n'avons pas eu à ce jour de donations temporaires d'usufruit.

Cependant si le cas se présentait, s'agissant d'un droit reçu à titre gratuit, il serait évalué à sa valeur vénale conformément à l'article L. 123-18 du Code de commerce. Les donations temporaires d'usufruit seraient alors amorties sur la durée de la donation temporaire avec pour contrepartie la rubrique « Fonds reportés liés aux legs ou donations »

⇒ Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

⇒ Créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Nous n'avons pas eu à ce jour de biens et dettes reçus par legs.

⇒ Actifs inaliénables

Nous ne sommes pas concernés

### 2.1. Tableau des immobilisations

| NATURE                                                         | Valeur brute<br>01/01/2022 | Acquisitions        | Cessions          | Valeur brute<br>31/12/2022 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|
| Frais d'établissement                                          | 57 777,38                  |                     |                   | 57 777,38                  |
| Frais de recherches et de développement                        | 0,00                       |                     |                   | 0,00                       |
| Donations temporaires d'usufruit                               | 0,00                       |                     |                   | 0,00                       |
| Concessions, brevets, licences, marques, logiciels             | 470 102,58                 | 79 366,80           |                   | 549 469,38                 |
| Avances et acomptes                                            | 0,00                       |                     |                   | 0,00                       |
| <i>Total immos incorporelles</i>                               | <i>527 879,96</i>          | <i>79 366,80</i>    | <i>0,00</i>       | <i>607 246,76</i>          |
| Terrains                                                       | 579 656,86                 |                     |                   | 579 656,86                 |
| Agencements et aménagements des terrains (212)                 | 64 301,58                  |                     |                   | 64 301,58                  |
| Constructions sur sol propre (213)                             | 21 173 764,12              | 13 897,02           |                   | 21 187 661,14              |
| Constructions sur sol d'autrui (214)                           | 0,00                       |                     |                   | 0,00                       |
| Installations, matériel et outillage techniques (215)          | 2 254 505,87               | 106 638,54          |                   | 2 361 144,41               |
| Autres immobilisations corporelles (218)                       | 3 855 485,03               | 276 526,50          | 5 183,27          | 4 126 828,26               |
| Dont Matériel de transport (2182)                              | 654 236,12                 | 22 182,15           | 5 183,27          | 671 235,00                 |
| Dont Matériel de bureau (2183)                                 | 812 990,96                 | 67 089,41           |                   | 880 080,37                 |
| Immobilisation grévées de droit                                | 0,00                       |                     |                   | 0,00                       |
| Immobilisations corporelles en cours                           | 427 360,39                 | 1 221 829,22        | 165 796,11        | 1 483 393,50               |
| Avances et acomptes                                            | 0,00                       |                     |                   | 0,00                       |
| <i>Total immos corporelles</i>                                 | <i>28 355 073,85</i>       | <i>1 618 891,28</i> | <i>170 979,38</i> | <i>29 802 985,75</i>       |
| <i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i> | <i>0,00</i>                |                     |                   | <i>0,00</i>                |
| Autres participations (Cpte 26)                                | 1 546,33                   | 180,00              |                   | 1 726,33                   |
| Prêts, autres immobilisations financières (Cpte 27)            | 385 844,33                 | 37 494,57           | 10 706,00         | 412 632,90                 |
| <i>Total immos financières</i>                                 | <i>387 390,66</i>          | <i>37 674,57</i>    | <i>10 706,00</i>  | <i>414 359,23</i>          |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>                                   | <b>29 270 344,47</b>       | <b>1 735 932,65</b> | <b>181 685,38</b> | <b>30 824 591,74</b>       |

## 2.2. Tableau des amortissements

| NATURE                                                         | Valeur brute<br>01/01/2022 | Acquisitions        | Cessions    | Valeur brute<br>31/12/2022 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------|----------------------------|
| Frais d'établissement (2801)                                   | 57 777,38                  |                     |             | 57 777,38                  |
| Frais de recherches et de développement                        | 0,00                       |                     |             | 0,00                       |
| Donations temporaires d'usufruit                               | 0,00                       |                     |             | 0,00                       |
| Logiciels informatiques (2805)                                 | 420 989,08                 | 36 855,60           |             | 457 844,68                 |
| <i>Total immos incorporelles</i>                               | 478 766,46                 | 36 855,60           | 0,00        | 515 622,06                 |
| <b>Terrains</b>                                                |                            |                     |             |                            |
| Agencements et aménagements des terrains (2812)                | 10 752,10                  | 6 430,17            |             | 17 182,27                  |
| Constructions sur sol propre (2813)                            | 10 747 643,90              | 758 737,28          |             | 11 506 381,18              |
| Constructions sur sol d'autrui (2814)                          | 0,00                       |                     |             | 0,00                       |
| Installations, matériel et outillage techniques (2815)         | 1 939 122,97               | 94 370,59           |             | 2 033 493,56               |
| Autres immobilisations corporelles (2818)                      | 2 829 872,08               | 268 179,73          |             | 3 098 051,81               |
| Dont Matériel de transport (28182)                             | 482 832,04                 | 57 591,04           |             | 540 423,08                 |
| Dont Matériel de bureau (28183)                                | 590 329,25                 | 84 896,87           |             | 675 226,12                 |
| Immobilisation grévées de droit                                | 0,00                       |                     |             | 0,00                       |
| Immobilisations corporelles en cours                           | 0,00                       |                     |             | 0,00                       |
| <i>Total immos corporelles</i>                                 | 15 527 391,05              | 1 127 717,77        | 0,00        | 16 655 108,82              |
| <i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i> | 0,00                       |                     |             | 0,00                       |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>                                    | <b>16 006 157,51</b>       | <b>1 164 573,37</b> | <b>0,00</b> | <b>17 170 730,88</b>       |

## 2.3. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent principalement des logiciels.

| Types d'immobilisations | Mode d'amortissement | Durée amortissement |
|-------------------------|----------------------|---------------------|
| Logiciels               | Linéaire             | 1 à 4 ans           |
| Frais d'établissement   | Linéaire             | 3 à 5 ans           |

## 2.4. Immobilisations corporelles

### 2.4.1. Evaluation

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles comprennent principalement des constructions.

### 2.4.2. Amortissement

| Types d'immobilisations | Mode     | Durée         |
|-------------------------|----------|---------------|
| Constructions           | Linéaire | Cf ci-dessous |
| Matériel et outillage   | Linéaire | 3 à 10 ans    |
| Installations générales | Linéaire | 5 à 12 ans    |
| Matériel de transport   | Linéaire | 5 à 8 ans     |
| Matériel de bureau      | Linéaire | 3 à 5 ans     |
| Mobilier de bureau      | Linéaire | 10 à 15 ans   |

### Durée d'amortissement des constructions :

Pour les établissements : 50 ans pour le gros œuvre, 25 ans pour le second œuvre, 15 ans pour les équipements et 12 ans pour les revêtements.

Pour l'association : 40 ans pour le gros œuvre, 20 ans pour la façade et l'étanchéité, 15 ans pour les installations électriques, 10 ans pour les agencements.

## **2.5. Immobilisations financières**

- Participations 1726,33 € (Compte 26)

Il s'agit principalement de notre participation à la constitution de MEDICOOP22 (1 500 €)

- Autres immobilisations financières (Compte 27)

- Compte 274 Autres prêts : 405 950,44 €

Tous les ans ALTYGO effectue au titre de la participation des employeurs à l'effort de construction un versement de ses cotisations annuelles sous forme de prêt. Le transfert 2022 était de 37 374,57 € et le remboursement de l'année 2002 était de 10 706,00 €.

- Compte 275 « Dépôts et cautionnements » : 6 682,46 €

Ils correspondent aux dépôts et cautionnements suivants : Reux (24 €) / Agence armorique (3 855 €) / Carburant LECLERC Kerspi (402 €) / Qualité Informatique (18 €) et SUPER U Lanvollon (100 €) / KERMARREC (2 163 €) / Espace industriel plaintelais (120 €)

## **2.6. Créances**

| CREANCES                                        | MONTANT<br>BRUT 2022 | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF |                   |
|-------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------|
|                                                 |                      | A 1 AN AU PLUS                | A PLUS d'1 AN     |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                         |                      |                               |                   |
| Créances rattachées à des participations        | 1 726,33             |                               | 1 726,33          |
| Prêts (1)                                       | 405 950,44           |                               | 405 950,44        |
| Autres immobilisations financières              | 6 682,46             |                               | 6 682,46          |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                          |                      |                               |                   |
| Avances et acomptes versés sur commandes        |                      | -                             |                   |
| Créances redevables et comptes rattachés        | 658 267,48           | 658 267,48                    |                   |
| Autres créances                                 | 572 028,06           | 572 028,06                    |                   |
| Charges constatées d'avance                     | 87 178,29            | 87 178,29                     |                   |
| <b>Total</b>                                    | <b>1 731 833,06</b>  | <b>1 317 473,83</b>           | <b>414 359,23</b> |
| (1) Montant                                     |                      |                               |                   |
| - Prêts accordés au cours de l'exercice         |                      |                               |                   |
| - Remboursements obtenus au cours de l'exercice |                      |                               |                   |

### **2.6.1. Classement par échéance**

Les créances à plus d'un an correspondent aux prêts 1%, dépôts et cautionnement.

### 2.6.2. Produits à recevoir

|                                                       | Valeur au 31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|
| Dotation annuelle de financement                      | 82 950,80            |
| Subventions                                           | 20 877,00            |
| Prévoyance                                            | 92 799,35            |
| Formation                                             | 76 545,31            |
| Dons                                                  | 240,00               |
| Autres: ASP, APL, Assurance                           | 93 452,34            |
| <b>Total Compte Produits à recevoir (Compte 4687)</b> | <b>366 864,80</b>    |

### 2.6.3. Comptes de régularisation

Il s'agit de charges constatées d'avance relatives à l'exploitation pour 87 178,29 € pour les Etablissements de l'association Altygo.

### 3. Les postes du passif du bilan

#### 3.1. Fonds propres et tableau de variation

| Variation des fonds propres                                                                        | Valeur<br>01/01/2022 | Affectation du<br>résultat | Augmentations<br>2022 | Diminutions<br>2022 | Valeur<br>31/12/2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                                                                | 4 046 401,70         | 233 930,13                 |                       |                     | 4 280 331,83         |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                                | 0,00                 |                            |                       |                     | 0,00                 |
| Ecarts de réévaluation                                                                             | 0,00                 |                            |                       |                     | 0,00                 |
| Réserves                                                                                           | 2 695 549,45         | 138 290,17                 | 0,00                  | 0,00                | 2 833 839,62         |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales<br/>sous gestion contrôlée</i>          | <i>2 695 549,45</i>  | <i>138 290,17</i>          |                       |                     | <i>2 833 839,62</i>  |
| Report à nouveau                                                                                   | 1 276 675,06         | 32 334,20                  |                       |                     | 1 309 009,26         |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-<br/>sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>-1 300 528,58</i> | <i>32 334,20</i>           |                       |                     | <i>-1 268 194,38</i> |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                                                  | 404 554,50           | -404 554,50                | 278 829,41            |                     | 278 829,41           |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales<br/>sous gestion contrôlée</i>          | <i>170 624,37</i>    |                            | <i>208 309,77</i>     |                     | <i>208 309,77</i>    |
| <b>Situation nette</b>                                                                             | <b>8 423 180,71</b>  | <b>0,00</b>                | <b>278 829,41</b>     | <b>0,00</b>         | <b>8 702 010,12</b>  |
| Fonds propres consommables                                                                         |                      |                            |                       |                     |                      |
| Subventions d'investissement                                                                       | 1 643 967,99         |                            | 227 602,00            | 286 314,85          | 1 585 255,14         |
| Provisions réglementées                                                                            | 4 447 943,87         |                            |                       |                     | 4 447 943,87         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                               | <b>14 515 092,57</b> | <b>0,00</b>                | <b>506 431,41</b>     | <b>286 314,85</b>   | <b>14 735 209,13</b> |

#### 3.2. Fonds reportés et dédiés

##### 3.2.1. Fonds reportés liés aux legs ou donations

| Valeur<br>01/01/2022 | Augmentation | Diminution | Valeur<br>31/12/2022 |
|----------------------|--------------|------------|----------------------|
| 45 005,24            |              |            | 45 005,24            |

Ce leg est affecté au projet de restructuration du bâtiment du FAM du Courtil de l'IC avec la création de places d'accueil de jour par le biais d'une extension.

### 3.2.2. Fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés                           | Valeur<br>01/01/2022 | Reports     | Utilisations     |                     | Transferts      | Valeur au 31/12/2022 |                                                                                                  |
|------------------------------------------------------|----------------------|-------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      |                      |             | Montant global   | Dont remboursements |                 | Montant global       | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices |
| <b>Fonds dédiés à l'investissement</b>               |                      |             |                  |                     |                 |                      |                                                                                                  |
| Fonds dédiés Reconstruction (IREM)                   |                      |             |                  |                     | 980 443,19      | 980 443,19           |                                                                                                  |
| Financement ARS UEE de l'EEAP                        | 37 137,19            |             | 6 994,38         |                     |                 | 30 142,81            |                                                                                                  |
| Financements d'investissements FAM Ker Spi           | 548 652,09           |             | 1 405,41         |                     | 590 000,00      | 1 137 246,68         |                                                                                                  |
| Financements d'investissements IEM                   | 63 605,19            |             | 529,76           |                     |                 | 63 075,43            |                                                                                                  |
| Financements d'investissements MAS Le Chêne Vert     | 41 892,92            |             | 8 027,60         |                     |                 | 33 865,32            |                                                                                                  |
| Financements d'investissements SAVS                  | 96 710,33            |             | 12 057,61        |                     |                 | 84 652,72            |                                                                                                  |
| Financements d'investissements FAM Courtil de l'Ic   | 146 212,61           |             | 910,03           |                     |                 | 145 302,58           |                                                                                                  |
| Financements d'investissements SESSAD                | 185 000,00           |             |                  |                     |                 | 185 000,00           |                                                                                                  |
| <b>Subventions d'exploitation</b>                    |                      |             |                  |                     |                 |                      |                                                                                                  |
| Fonds dédiés Reconstruction (IREM)                   | 980 443,19           |             |                  |                     | -980 443,19     | 0,00                 |                                                                                                  |
| Réforme SSR                                          | 12 200,00            |             |                  |                     |                 | 12 200,00            | 12 200,00                                                                                        |
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b> |                      |             |                  |                     |                 |                      |                                                                                                  |
| MECENAT Falaise                                      | 2 916,66             |             | 350,00           |                     |                 | 2 566,66             |                                                                                                  |
| Appel à projet 2 Habitat Inclusif salle commune      | 170 000,00           |             |                  |                     | -170 000,00     | 0,00                 |                                                                                                  |
| Défense spécifique Paralyse Cérébrale                | 50 000,00            |             |                  |                     |                 | 50 000,00            | 50 000,00                                                                                        |
| Projet réhabilitation du FAM KER SPI                 | 213 000,00           |             |                  |                     | -213 000,00     | 0,00                 |                                                                                                  |
| Travaux SAVS aménagement appartements                | 207 000,00           |             |                  |                     | -207 000,00     | 0,00                 |                                                                                                  |
| Projet Handichien                                    | 4 000,00             |             |                  |                     |                 | 4 000,00             |                                                                                                  |
| Triporteur IEM                                       | 2 315,84             |             |                  |                     | -2 315,84       | 0,00                 |                                                                                                  |
| Aménagement cours CHM                                | 450,00               |             |                  |                     | -450,00         | 0,00                 |                                                                                                  |
| Aménagement extérieur MAS                            | 0,00                 |             |                  |                     | 5 615,07        | 5 615,07             |                                                                                                  |
| Aménagement extérieur CIC                            | 0,00                 |             |                  |                     | 1 716,59        | 1 716,59             |                                                                                                  |
| Projet Ile 2023                                      | 0,00                 |             |                  |                     | 1 733,92        | 1 733,92             |                                                                                                  |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>    |                      |             |                  |                     |                 |                      |                                                                                                  |
| <b>Total</b>                                         | <b>2 761 536,02</b>  | <b>0,00</b> | <b>30 274,79</b> | <b>0,00</b>         | <b>6 299,74</b> | <b>2 737 560,97</b>  | <b>62 200,00</b>                                                                                 |

### 3.3. Subventions d'investissement

#### 3.3.1. Informations

#### 3.3.2.Détails, nature et origine des subventions

|                                                                     | Valeur au 31/12/2022 | Origine                         | Date de notification |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| <b>Subventions d'équipement - Etat :</b>                            |                      |                                 |                      |
| Matériel informatique - création FAM COURTIL DE L'IC                | 6 203,47             | OETH                            | 12/11/2013           |
| Dons divers - création FAM COURTIL DE L'IC                          | 9 515,54             | Divers                          | 2017 - 2011          |
| Dons divers - création FAM COURTIL DE L'IC                          | 82 283,00            | Particuliers/entreprises        | 2011                 |
| Création FAM COURTIL DE L'IC                                        | 10 000,00            | FDF SIEGE RTE                   | 2012                 |
| Création FAM COURTIL DE L'IC                                        | 1 225,00             | FDF solde Bérange               | 2012                 |
| Dons - création FAM COURTIL DE L'IC                                 | 325,00               | Particuliers                    | 2012                 |
| Création FAM COURTIL DE L'IC                                        | 5 000,00             | Fondation France terre          | 2012                 |
| Création FAM COURTIL DE L'IC                                        | 5 000,00             | FDT SIEGE - OTIS                | 2012                 |
| Création FAM COURTIL DE L'IC                                        | 2 392,45             | INNERWHEEL                      | 2012                 |
| Création FAM COURTIL DE L'IC                                        | 50 000,00            | PAYS SAINT BRIEUC               | 2012                 |
| Rails de transferts FAM KER SPI                                     | 14 084,77            | CASAT                           | 22/11/2016           |
| Rails de transferts FAM KER SPI                                     | 31 400,00            | CLACT - ARS                     | 01/11/2016           |
| Rails de transferts FAM KER SPI                                     | 24 000,00            | ADIMC 22                        | 28/09/2017           |
| Rails de transferts FAM KER SPI                                     | 8 000,00             | SA FOYER                        | 31/12/2016           |
| Rails de transferts IREM                                            | 39 250,00            | CLACT - ARS                     | 01/11/2017           |
| Construction bâtiment IREM                                          | 849 999,96           | CNSA - ARS                      | 11/03/2009           |
| Adaptation du système d'information (réforme SSR)                   | 22 623,00            | FMESPP - ARS                    | 13/07/2018           |
| <b>Subventions d'équipement - Département :</b>                     |                      |                                 |                      |
| Altylab: Projet numérique                                           | 4 000,00             | CONSEIL DEPARTEMENTAL           | 21/10/2020           |
| <b>Subventions d'équipement - Autres :</b>                          |                      |                                 |                      |
| Construction de la MAS de Plouha                                    | 675 000,00           | FIR - ARS                       | 14/10/2013           |
| Rails de transferts de la MAS de Plouha                             | 26 000,00            | CLACT - ARS                     | 20/01/2014           |
| Création FAM COURTIL DE L'IC                                        | 14 000,00            | CLACT - ARS                     | 20/01/2014           |
| Travaux Wi-fi FAM COURTIL DE L'IC                                   | 7 472,00             | Association ALFC                | 28/12/2016           |
| Projet Steptember                                                   | 3 982,50             | Association Paralysie Cérébrale | 09/12/2020           |
| Mur d'escalade site du CHM                                          | 14 343,00            | Fondation les pièces jaunes     | 31/12/2020           |
| FMIS Dossier Usager Informatisé                                     | 99 344,53            | ARS                             | 08/12/2021           |
| FMIS                                                                | 21 349,00            | FMIS - ARS                      | 07/09/2021           |
| Extension SSR                                                       | 205 000,00           | ARS                             | 31/12/2021           |
| Création Pôle médical                                               | 205 000,00           | ARS                             | 31/12/2021           |
| Steptember: Acquisition Neater eater                                | 1 725,00             | Association Paralysie Cérébrale | 20/01/2022           |
| FMIS: investissement du quotidien                                   | 20 804,37            | FMIS - ARS                      | 03/10/2022           |
| <b>Subventions d'investissement - Autres :</b>                      |                      |                                 |                      |
| Terrain pré Palais (à côté du FAM KER SPI)                          | 57 930,63            | Association ADIMC 22            | 31/12/2017           |
| Création Habitat Regroupés                                          | 22 330,00            | CCAH GROUPE HUMANIS             | 12/01/2015           |
| Création Habitat Regroupés                                          | 27 520,00            | HUMANIS PREVOYANCE              | 28/07/2015           |
| Création Habitat Regroupés                                          | 22 330,00            | HUMANIS RETARITE AGIR           | 28/07/2015           |
| <b>Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat</b> | - 1 004 178,08       |                                 |                      |
| <b>Total Subventions d'investissement</b>                           | <b>1 585 255,14</b>  |                                 |                      |

### 3.4. Provisions pour risques et charges

#### 3.4.1. Evaluation des provisions

|                                                                                     | Valeur<br>01/01/2022 | Augmentations<br>2022 | Diminutions<br>2022 | Valeur<br>31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Provisions Réglementées</b>                                                      |                      |                       |                     |                      |
| 142 - relatives aux immobilisations                                                 | -                    |                       |                     | -                    |
| 144 - relatives aux autres éléments d'actif: Provisions pour impôts<br>(ets privés) | -                    |                       |                     | -                    |
| 145 - Amortissements Dérogatoires                                                   | -                    |                       |                     | -                    |
| 146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)                    | -                    |                       |                     | -                    |
| 147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)                               | -                    |                       |                     | -                    |
| 148 - Autres provisions réglementées                                                | 4 447 943,87         |                       |                     | 4 447 943,87         |
| 14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé                     | 4 447 943,87         |                       |                     | 4 447 943,87         |
| 14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant                      | -                    |                       |                     | -                    |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>4 447 943,87</b>  | -                     | -                   | <b>4 447 943,87</b>  |
| <b>Provisions pour Risques et Charges</b>                                           |                      |                       |                     |                      |
| 151 - Provisions pour Risques                                                       | 1 895 956,94         |                       | 3 274,62            | 1 892 682,32         |
| 153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)               | 1 204 959,47         |                       | 210 976,41          | 993 983,06           |
| 155 - Provisions pour impôts (établissements privés)                                | -                    |                       |                     | -                    |
| 157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices                    | -                    |                       |                     | -                    |
| 158 - Autres Provisions pour Charges                                                | 269 207,52           | 90 286,70             | 136 864,01          | 222 630,21           |
| <b>Total</b>                                                                        | <b>3 370 123,93</b>  | <b>90 286,70</b>      | <b>351 115,04</b>   | <b>3 109 295,59</b>  |

#### 3.4.2. Engagements en matière de retraite

Les engagements de retraite concernant les Etablissements d'ALTYGO sont les suivants :

| Engagements retraite | Provisionné | Non provisionné | Total      |
|----------------------|-------------|-----------------|------------|
| I. D. R.             | 993 983,06  |                 | 993 983,06 |

Modalités de calcul des Indemnités de Départ à la Retraite :

| Taux d'actualisation                  | 3,80%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|---------|----|---------|----|---------|----|---------|----|---------|----|----------------|----|
| Taux de charges patronales cadres     | 61%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| Taux de charges patronales non cadres | 52%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| Taux d'évolution des salaires         | 1,80%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| Age de départ à la retraite           | 62 ans                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| Turnover                              | <table border="1"> <tr> <th colspan="2">Table de turnover :</th></tr> <tr> <td>18 à 19</td><td>0%</td></tr> <tr> <td>20 à 29</td><td>7%</td></tr> <tr> <td>30 à 39</td><td>4%</td></tr> <tr> <td>40 à 49</td><td>2%</td></tr> <tr> <td>50 à 59</td><td>1%</td></tr> <tr> <td>A partir de 60</td><td>0%</td></tr> </table> | Table de turnover : |  | 18 à 19 | 0% | 20 à 29 | 7% | 30 à 39 | 4% | 40 à 49 | 2% | 50 à 59 | 1% | A partir de 60 | 0% |
| Table de turnover :                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| 18 à 19                               | 0%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| 20 à 29                               | 7%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| 30 à 39                               | 4%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| 40 à 49                               | 2%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| 50 à 59                               | 1%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| A partir de 60                        | 0%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |
| Tables de mortalité                   | Table de mortalité des années 2018 - 2020<br>données provisoires arrêtées à fin<br>décembre 2021                                                                                                                                                                                                                          |                     |  |         |    |         |    |         |    |         |    |         |    |                |    |

### 3.5. Dettes financières

#### Dettes financières au 31/12/2022

| Engagements reçus     | ETABLISSEMENTS<br>ALTYGO |
|-----------------------|--------------------------|
| Conseil Général       | 1 984 993,73             |
| Ville de Saint-Brieuc | 324 000,00               |
| Ville de Plérin       | 324 000,00               |
| Ville de Plouha       | 157 664,58               |
| <b>Total</b>          | <b>2 790 658,31</b>      |

### 3.6. Charges à payer (CAP)

|                                                                                                    | Valeur au 31/12/2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Charges à payer financières</b>                                                                 |                      |
| Intérêts courus sur emprunts (168)                                                                 | 22 285,17            |
| <b>Charges à payer qui concernent les fournisseurs</b>                                             |                      |
| Factures non parvenues (408)                                                                       | 186 189,99           |
| <b>Charges à payer sociales</b>                                                                    |                      |
| Provision congés annuels, congés récupérateurs, indemnité de précarité, frais de déplacement (428) | 878 271,88           |
| Provisions de charges sociales (438)                                                               | 406 045,59           |
| <b>Charges à payer fiscales</b>                                                                    |                      |
| Taxe sur les salaires, participation à l'effort construction, formation professionnelle... (44)    | 250 280,66           |
| <b>Autres charges à payer (448)</b>                                                                | -                    |
| <b>Total des charges à payer</b>                                                                   | <b>1 743 073,29</b>  |

### 3.7. Comptes de régularisation

Il s'agit de produits constatés d'avance relatifs à l'exploitation pour 235 559.91 € pour les Etablissements de l'Association ALTYGO (Recettes des aidés sociaux sous amendement CRETON, Subvention FIR RGPD, CNR (Contrats d'apprentissage et formation autisme)).

### 3.8. Echancier des dettes à la clôture de l'exercice

| DETTES                                                                                      | MONTANT<br>BRUT 2022 | DEGRE D'EXIGIBILITE |                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                             |                      | A 1 AN AU PLUS      | A PLUS d'1 AN       | A PLUS DE 5 ANS   |
| Emprunts obligataires (1)                                                                   |                      |                     |                     |                   |
| Emprunts (1) et dettes établissts de crédit (2)                                             | <b>2 967 281,12</b>  | <b>760 745,97</b>   | <b>1 846 535,15</b> | <b>360 000,00</b> |
| Emprunts et dettes financières diverses                                                     | 2 386,89             | 2 386,89            |                     |                   |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                            | 2 466,21             | 2 466,21            |                     |                   |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                                           | 932 594,08           | 932 594,08          |                     |                   |
| Dettes sociales et fiscales                                                                 | 2 397 029,48         | 2 397 029,48        |                     |                   |
| Dettes sur immob. Et comptes rattachés                                                      | 37 739,81            | 37 739,81           |                     |                   |
| Autres dettes                                                                               | 206 872,87           | 206 872,87          |                     |                   |
| Dépôt des hébergés                                                                          | 0,00                 |                     |                     |                   |
| Produits constatés d'avance                                                                 | 235 559,91           | 235 559,91          |                     |                   |
| <b>Total</b>                                                                                | <b>6 781 930,37</b>  | <b>4 575 395,22</b> | <b>1 846 535,15</b> | <b>360 000,00</b> |
| (1) Emprunts souscrits au cours de l'exercice<br>Emprunts remboursés au cours de l'exercice | 3 452,00             |                     |                     |                   |
| (2) Dont à 2 ans au maximum à l'origine<br>à plus de 2 ans à l'origine                      | 2 963 829,12         | 760 745,97          | 1 846 535,15        | 360 000,00        |

## 4. Informations relatives au compte de résultat

### 4.1. Méthodes retenues pour la comptabilisation des cotisations et des droits d'entrée

Nous ne sommes pas à ce jour concernés.

### 4.2. Détail de la rubrique « Legs, donations ou assurances-vie »

Nous n'avons pas eu à ce jour de legs, donations ou assurances-vie.

### 4.3. Information sur les montants des concours publics

|                                                             | Valeur au 31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Concours publics</b>                                     |                      |
| Produits à la charge de l'assurance maladie                 | 14 255 898,44        |
| Produits à la charge du département                         | 3 684 698,90         |
| Produits à la charge de l'usager                            | 592 585,58           |
| Produits à la charge de la caisse d'allocations familiales  | 282 869,00           |
| <b>Subventions d'exploitation</b>                           |                      |
| RGPD                                                        | 7 029,69             |
| Subvention (Ville de Pordic)                                | 555,00               |
| Serafin                                                     | 10 000,00            |
| Subvention (Plouha, Broons)                                 | 450,00               |
| Subvention animateur SAVS (ARS)                             | 110 432,00           |
| <b>Total Concours publics et subventions d'exploitation</b> | <b>18 944 518,61</b> |

### 4.4. Ventilation des produits par section

| Section                       | Réalisé 31/12/2022   |
|-------------------------------|----------------------|
|                               | 141 874,00           |
| CHM – Section SANITAIRE       | 59 662,00            |
|                               | 1 482 623,00         |
| CHM – Section IREM            | 3 727 138,59         |
|                               | 1 892 887,85         |
| CHM – Section SESSAD          | 1 266 695,72         |
| CHM – Section SSAD            | 144 612,43           |
| CHM – Section MAS             | 3 009 531,41         |
| FAM - Section COURTIL DE L'IC | 1 457 708,38         |
| FAM - Section KER SPI + SAVS  | 846 309,05           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>     | <b>14 029 042,43</b> |

## **4.5. Résultat financier**

Le résultat financier déficitaire provient des charges d'intérêts sur emprunts des établissements.

## **4.6. Informations relatives aux contributions volontaires en nature**

Les contributions volontaires en nature ont été valorisées et comptabilisées selon les deux conditions suivantes :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité
- Elle est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Le Conseil d'Administration a acté lors de sa séance du 17/11/2020 que les heures de bénévoles seraient valorisées sur la base du SMIC horaire chargé. Le nombre d'heures recensé sur l'exercice 2022 est de 1836 Heures, ainsi nous avons constaté en pied de compte de résultat en classe 8 la somme de 30 936,79€

## 5. Autres informations

### 5.1 Information relative aux honoraires de commissaires aux comptes

Conformément à l'article 2 du décret 2008-1487 du 30 décembre 2008, les annexes sociales doivent comprendre les honoraires des commissaires aux comptes :

|                                                                                                                                                   |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Honoraires facturés au titre de la mission de contrôle légal des comptes                                                                          | 26 514 |
| Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal |        |
| Honoraires totaux                                                                                                                                 |        |

### 5.2 Information relative à la rémunération des dirigeants

*Rappel : les associations qui rémunèrent un à trois dirigeants dans le cadre de l'article 261-7.1° du code général des impôts doivent, entre autres, indiquer dans une annexe aux comptes annuels le montant des rémunérations versées à chacun des dirigeants concernés (art. 242C, annexe II du code général des impôts) pour assurer leur transparence financière et, de ce fait, garder une gestion considérée comme désintéressée.*

- Des dirigeants bénévoles : aucune sur l'association
- Des dirigeants salariés : le montant des trois rémunérations brutes annuelles les plus élevées est de 290 654.28 € au 31 décembre 2022

### 5.3 Information relative à la méthode de dépréciation des VMP

Nous n'avons pas eu à ce jour de dépréciation à constater.

Cependant si le cas se présentait nous constaterions à la fin de l'exercice la moins-value (Valeur d'origine – valeur d'inventaire) au débit du compte 686 par un compte 59. A la fin de l'exercice n+1, et dans le cas où la moins-value serait moindre, le compte 59 serait débité par le crédit du compte 786

### 5.4 Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie

L'effectif global de la structure s'élève à 300 salariés au 31.12.2022. Il peut être détaillé comme suit :

|              | ETABLISSEMENTS<br>ALTYGO |
|--------------|--------------------------|
| Cadres       | 35                       |
| Non cadres   | 265                      |
| <b>Total</b> | <b>300</b>               |

## **6. Informations spécifiques pour les entités faisant appel public à la générosité**

L'association Altygo n'est pas concernée par cette disposition (Ses ressources annuelles sont inférieures à 153 000 euros).