

GCSMS LANNION-TREGOR SOLIDARITES

1 Rue de Monge

22300 LANNION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Alain BOUBENNEC – Commissaire aux Comptes
4 Rue Ampère – Espace Ampère – 22300 LANNION
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

SOMMAIRE

- **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels.**

GCSMS LANNION-TREGOR SOLIDARITES

Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale

Siège social : 1 Rue de Monge – 22300 LANNION

Numéro SIREN :879 776 987

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Alain BOUBENNEC – Commissaire aux Comptes
4 Rue Ampère – Espace Ampère – 22300 LANNION
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Mesdames, Messieurs les Membres du G.C.S.M.S.,

Opinion :

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du **G.C.S.M.S. LANNION-TREGOR SOLIDARITES** relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion :

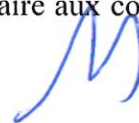
Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} Janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.



Alain BOUBENNEC – Commissaire aux Comptes
4 Rue Ampère – Espace Ampère – 22300 LANNION
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Justification des appréciations :

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai 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.

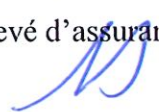
Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du groupement à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre administrateur.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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,

Alain BOUBENNEC – Commissaire aux Comptes
4 Rue Ampère – Espace Ampère – 22300 LANNION
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes



sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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 votre groupement 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.

Fait à Lannion, le 6 Mai 2025

Alain BOUBENNEC

Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	34 442	33 940	503		503	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains				6 098	6 098-	100.00-
	Constructions	58 693	56 024	2 670	3 378	709-	20.97-
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	287 657	227 232	60 425	70 202	9 777-	13.93-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	9 500		9 500	9 500		
	Autres immobilisations financières	3 200		3 200		3 200	
Total II		393 492	317 195	76 297	89 178	12 881-	14.44-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	271 331		271 331	215 063	56 268	26.16
	Autres créances	105 889		105 889	146 718	40 828-	27.83-
	Capital souscrit - appelé, non versé						
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	40 000		40 000	40 000		
	Disponibilités	3 325 563		3 325 563	2 691 635	633 928	23.55
	Charges constatées d'avance (3)	6 865		6 865	1 355	5 510	406.59
	Total III	3 749 648		3 749 648	3 094 771	654 877	21.16
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 143 140	317 195	3 825 945	3 183 949	641 996	20.16

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	327 317	327 317		
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	48 644	48 644		
	Report à nouveau	414 056-	203 983-	210 073-	102. 99-
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	269 376	210 073-	479 449	228. 23
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	231 282	38 095-	269 376	707. 12
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	280 492	133 713	146 780	109. 77
	Total III	280 492	133 713	146 780	109. 77
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 047	144 313	232 734	161. 27
	Dettes fiscales et sociales	2 712 109	1 751 099	961 010	54. 88
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	225 014	1 192 919	967 905-	81. 14-
	Total IV	3 314 170	3 088 331	225 839	7. 31
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	3 825 945	3 183 949	641 996	20. 16

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

3 314 170 3 088 331

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	2 276 682		2 276 682	1 874 752	401 930	21.44
Chiffre d'affaires NET	2 276 682		2 276 682	1 874 752	401 930	21.44
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			4 720	71 570	66 850-	93.41-
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			77 893	73 936	3 957	5.35
Autres produits			10 583 650	8 220 901	2 362 749	28.74
Total des Produits d'exploitation (I)			12 942 945	10 241 160	2 701 785	26.38
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			2 684 687	2 403 989	280 698	11.68
Impôts, taxes et versements assimilés			648 546	555 004	93 542	16.85
Salaires et traitements			7 108 142	5 729 906	1 378 236	24.05
Charges sociales			2 214 317	1 767 784	446 533	25.26
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			38 206	28 377	9 829	34.64
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions			146 780		146 780	
Autres charges			2 009	2 307	298-	12.91-
Total des Charges d'exploitation (II)			12 842 687	10 487 367	2 355 321	22.46
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			100 257	246 207-	346 464	140.72
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	59 122	19 685	39 437	200.34
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	59 122	19 685	39 437	200.34
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI				
2. Résultat financier (V-VI)	59 122	19 685	39 437	200.34
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	159 379	226 522-	385 901	170.36
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 925	18 127	10 202-	56.28-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	140 000		140 000	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	147 925	18 127	129 798	716.06
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 114	1 677	4 437	264.50
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	9 471		9 471	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	15 585	1 677	13 907	829.11
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	132 341	16 449	115 891	704.53
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	22 343		22 343	
Total des produits (I+III+V+VII)	13 149 992	10 278 971	2 871 020	27.93
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 880 615	10 489 044	2 391 571	22.80
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	269 376	210 073-	479 449	228.23

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 825 944.50 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 12 942 945 Euros et dégageant un excédent de 269 376.48 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- Reprise du Comité TI JIKOUR au 01/04/2024 conformément au plan de cession du 29/03/2024. L'antenne de TI JIKOUR à Plouaret comprend 2 activités : SAAD et SSIAD. L'ensemble du personnel de TI JIKOUR est repris (effectif : 79 salariés).
- Cession du bâtiment de Tréguier pour un prix de cession de 140 000 €.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Le GCSMS LANNION TREGOR SOLIDARITES est une structure regroupant :

Structures privées :

- Lannion
- Tréguier
- Pleudaniel
- Plouaret

Structures publiques :

- Saint Quay Perros
- Plestin-Les-Grèves

Concernant les 2 structures publiques, il existe une convention de mise à disposition de personnel entre le CIAS (CENTRE INTERCOMMUNAL D'ACTION SOCIALE) de LTC (LANNION TREGOR COMMUNAUTE) et le Groupement LTS (LANNION TREGOR SOLIDARITES).

Il convient de préciser que :

- Les activités du GCSMS LTS s'exercent dans le cadre du CPOM pour 5 ans jusqu'au 31/12/2025 concernant le service d'aide à domicile (SAAD) et dans le cadre de l'agrément ARS en date du 16/12/2019 concernant le service de soins.
- Les fonds propres correspondant aux excédents nets cumulés des différentes structures lors de la constitution du groupement ont été comptabilisés dans le compte " 104000 fusions résultats structures ".

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	33 772		670
TOTAL			
Terrains	6 098		
Constructions sur sol propre	108 239		
Installations générales agencements aménagements des constructions	77 973		
Installations générales agencements aménagements divers	52 684		
Matériel de transport	27 707		4 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	227 623		26 925
TOTAL	500 324		30 925
Prêts, autres immobilisations financières	9 500		3 200
TOTAL	9 500		3 200
TOTAL GENERAL	543 596		34 795

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			34 442	34 442
TOTAL				
Terrains		6 098		
Constructions sur sol propre		54 882	53 357	53 357
Installations générales agencements aménagements constr.		72 637	5 336	5 336
Installations générales agencements aménagements divers		51 282	1 402	1 402
Matériel de transport			31 707	31 707
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	254 547	254 547
TOTAL		184 899	346 350	346 350
Prêts, autres immobilisations financières			12 700	12 700
TOTAL			12 700	12 700
TOTAL GENERAL		184 899	393 492	393 492

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	33 772	168		33 940
TOTAL				
Constructions sur sol propre	108 239		54 882	53 357
Installations générales agencements aménagements constr.	74 595	570	72 498	2 666
Installations générales agencements aménagements divers	47 132	1 785	48 048	869
Matériel de transport	9 836	6 291		16 128
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	180 843	29 391	0-	210 235
TOTAL	420 646	38 037	175 428	283 256
TOTAL GENERAL	454 418	38 205	175 428	317 195

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	168				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	570				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 785				
Matériel de transport	6 291				
Matériel de bureau informatique mobilier	29 391				
TOTAL	38 037				
TOTAL GENERAL	38 205				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	133 713	146 780			280 492
TOTAL	133 713	146 780			280 492
TOTAL GENERAL	133 713	146 780			280 492
Dont dotations et reprises d'exploitation		146 780			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	9 500	0-	9 500
Autres immobilisations financières	3 200	3 200	
Autres créances clients	271 331	271 331	
Personnel et comptes rattachés	1 233	1 233	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	100 305	100 305	
Débiteurs divers	4 351	4 351	
Charges constatées d'avance	6 865	6 865	
TOTAL	396 785	387 285	9 500

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	377 047	377 047		
Personnel et comptes rattachés	1 670 883	1 670 883		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	959 577	959 577		
Impôts sur les bénéfices	22 343	22 343		
Autres impôts taxes et assimilés	59 306	59 306		
Produits constatés d'avance	225 014	225 014		
TOTAL	3 314 170	3 314 170		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	4 227
Autres créances	104 656
Disponibilités	13 481
Total	122 365



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des produits à recevoir

	Montant
USAGERS -FACTURES A ETABLIR	4 227
FOURNISSEURS- AVOIRS A RECEVOIR	4 351
DOTATION ARS SUPPLEMENTAIRE REPRISE TIJIKOUR	25 000
UNIFORMATION- REMBOURSEMENTS A RECEVOIR	47 997
SUBVENTIONS CD22 A RECEVOIR	4 720
IJ A RECEVOIR	22 589
INTERETS 4T2024	13 481
Total	122 365

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	286 449
Dettes fiscales et sociales	1 583 428
Total	1 869 876

M

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS- FACTURES NON PARVENUES	286 449
PROVISION CONGES PAYEES CHARGE	1 043 925
PROVISION PRIME 3% TJ 01 à 03/2024 CHARGE	15 609
PROVISION PRIME PRECARITE CDD CHARGE	10 537
PROVISION PRIME EXCEPTIONNELLE CHARGE	429 832
INDUS CPAM 2023+2024	28 524
PREVOYANCE RELYENS PUBLIC 2024	55 000
Total	1 869 876

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 865
Total	6 865
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	225 014
Total	225 014

Le produit constaté d'avance de 225 014 € correspond à la provision perte d'heures CPOM 2024.

Il a été calculé sur la base du nombre d'heures réalisées en 2024 par rapport au nombre d'heures prévues au CPOM.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA LEASYS LOCATION 01/2025	6 865		
Total	6 865		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA PERTE D'HEURES CPOM 2024	225 014		
Total	225 014		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTION CD22- FORMATION	2 240
SUBVENTION CD22- GAPP	2 480
Total	4 720

Répartition par secteur géographique	Montant
GCSMS LTS	4 720
Total	4 720

Effectif moyen

Effectif total : 288 Equivalents Temps Pleins.

ETP SAAD : 216 ETP dont 5 ETP cadres et 211 ETP non cadres.

ETP SSIAD : 72 ETP dont 9 ETP cadres et 63 ETP non cadres.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		280 492
ENGAGEMENTS RETRAITE	280 492	
Total (1)		280 492

A titre d'information, les engagements retraite du GCSMS LTS ont été évalués à 484 582 euros au 31.12.2024.

Ces engagements sont couverts par :

- Versements fonds externalisé ARIAL pour 204 090 euros
- Provision comptabilisée au 31.12.2024 pour 280 492 euros

Soit un montant de 484 582 euros

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
plus de 60 ans	0 à 5 ans	147 072
55 à 59 ans	6 à 10 ans	131 394
45 à 54 ans	11 à 20 ans	144 017
35 à 44 ans	21 à 30 ans	49 319
moins de 35 ans	plus de 30 ans	12 780
Engagement total		484 582

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- probabilité de vie au terme : table de mortalité 00-02 hommes/femmes
- turn over faible
- évolution des salaires des cadres et non cadres : 2%
- taux de charges SAAD : 30%
- taux de charges SSIAD : 45%
- taux d'actualisation : 3.50%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées		204 090	280 492
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- URSSAF REMBOURSEMENT EXCEDENT	4 393	771800
- EFFORT CONSTRUCTION AJUST RAN 2023	2 714	771800
- VENTE VEHICULE	718	771800
- VENTE BUREAU TREGUIER	100	771800
- CESSION IMMEUBLE TREGUIER	140 000	775200
Total	147 925	
Charges exceptionnelles		
- PENALITES, AMENDES	1 009	671200
- TAXE APPRENTISSAGE PART LIBERATOIRE 2023	5 105	671800
- VNC IMMOBILISATIONS CEDES	9 471	675200
Total	15 585	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Transferts de charges

Nature	Montant
REMBOURSEMENT KMS COURSES USAGERS	68 127
ACTION LOGEMENT- REMBOURSEMENTS PRETS ECHUS	7 357
RETRIBUTION PRESENCE VERTE	1 640
REMBOURSEMENT ASSURANCE	559
REMBOURSEMENT BONN CHAUSSURES	210
Total	77 893

