

GCSMS LANNION-TREGOR SOLIDARITES

1 Rue de Monge

22300 LANNION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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 2023

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 2023, 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 2023 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

Observation :

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Frais caractéristiques de l'exercice » de l'annexe concernant les 2 arrêts de la cour de cassation du 13 Septembre 2023.

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.



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


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, 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 17 Juin 2024

Alain BOUBENNEC

Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 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	33 772	33 772				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	6 098		6 098	6 098		
	Constructions	186 212	182 834	3 378	4 152	- 773	- 18. 63
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	308 014	237 812	70 202	71 508	- 1 306	- 1. 83
	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				1 066	- 1 066	- 100. 00
	Total II	543 596	454 418	89 178	92 323	- 3 145	- 3. 41
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	215 063		215 063	229 387	- 14 324	- 6. 24
	Autres créances	146 718		146 718	584 439	- 437 721	- 74. 90
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	40 000		40 000	55 148	- 15 148	- 27. 47
	Disponibilités	2 691 635		2 691 635	1 997 408	694 228	34. 76
	Charges constatées d'avance (3)	1 355		1 355	2 434	- 1 079	- 44. 32
	Total III	3 094 771		3 094 771	2 868 815	225 956	7. 88
Comptes de Régularisation	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)	3 638 367	454 418	3 183 949	2 961 138	222 811	7. 52

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

- 0

SORECOR

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				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	- 203 983	- 94 089	- 109 894	- 116. 80
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	- 210 073	- 61 250	- 148 823	- 242. 98
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	- 38 095	171 978	- 210 073	- 122. 15
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	133 713	147 829	- 14 116	- 9. 55
	Total III	133 713	147 829	- 14 116	- 9. 55
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	144 313	212 036	- 67 723	- 31. 94
	Dettes fiscales et sociales	1 751 099	1 651 189	99 910	6. 05
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		1 000	- 1 000	- 100. 00
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	1 192 919	777 107	415 812	53. 51
	Total IV	3 088 331	2 641 331	447 000	16. 92
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	3 183 949	2 961 138	222 811	7. 52

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

3 088 331 2 641 331

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	1 874 752		1 874 752	1 990 753	- 116 001	- 5.83
Chiffre d'affaires NET	1 874 752		1 874 752	1 990 753	- 116 001	- 5.83
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			71 570	1 384 085	- 1 312 515	-94.83
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			73 936	288 076	- 214 140	-74.33
Autres produits			8 220 901	7 066 210	1 154 692	16.34
Total des Produits d'exploitation (I)			10 241 160	10 729 124	- 487 965	- 4.55
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 *			2 403 989	2 460 282	- 56 293	- 2.29
Impôts, taxes et versements assimilés			555 004	544 574	10 429	1.92
Salaires et traitements			5 729 906	5 864 845	- 134 939	- 2.30
Charges sociales			1 767 784	1 826 586	- 58 802	- 3.22
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			28 377	20 652	7 725	37.41
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			2 307	5 337	- 3 030	-56.77
Total des Charges d'exploitation (II)			10 487 367	10 722 276	- 234 909	- 2.19
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			- 246 207	6 848	- 253 056	NS
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 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 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)	19 685	1 750	17 935	N5
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	19 685	1 750	17 935	N5
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)	19 685	1 750	17 935	N5
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	- 226 522	8 598	- 235 121	N5
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	18 127	15 991	2 136	13.36
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	18 127	15 991	2 136	13.36
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 677	85 840	- 84 162	- 98.05
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	1 677	85 840	- 84 162	- 98.05
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	16 449	- 69 848	86 298	123.55
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	10 278 971	10 746 865	- 467 894	- 4.35
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 489 044	10 808 115	- 319 071	- 2.95
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	- 210 073	- 61 250	- 148 823	- 242.98

* 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 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 183 948.91 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 0 Euros et dégageant un déficit de -210 072.95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- Suite aux deux arrêts de la Cour de cassation du 13/09/2023, il n'est pas possible d'évaluer le coût des congés payés dont le groupement serait susceptible de verser aux salariés ayant été en arrêt maladie et qui ont quitté le groupement. Aucune provision n'a par conséquent été comptabilisée au 31/12/2023.

- Les heures CPOM déclarées au Département en 2023 sont de 136 894 heures contre 177 762 heures prévues au CPOM soit une perte d'heures de 37 312 heures. Cette régularisation a généré un reversement à hauteur de 1 192 919 euros et a été comptabilisé en produit constaté d'avance.

- 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 01/01/2023 au 31/12/2023

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

Structures publiques :

- Saint Quay Perros
- Plestin-Les-Grèves

Concernant les 2 structures publiques, il existe une convention de mise à disposition de personnel avec 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 ont été comptabilisés dans le compte " 104000 fusions résultats structures ".

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	33 772		
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		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	201 325		26 298
TOTAL	474 026		26 298
Prêts, autres immobilisations financières	10 566		
TOTAL	10 566		
TOTAL GENERAL	518 364		26 298

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			33 772	33 772
Terrains			6 098	6 098
Constructions sur sol propre			108 239	108 239
Installations générales agencements aménagements constr.			77 973	77 973
Installations générales agencements aménagements divers			52 684	52 684
Matériel de transport			27 707	27 707
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			227 623	227 623
TOTAL			500 324	500 324
Prêts, autres immobilisations financières		1 066	9 500	9 500
TOTAL		1 066	9 500	9 500
TOTAL GENERAL		1 066	543 596	543 596

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			33 772
Constructions sur sol propre	108 239			108 239
Installations générales agencements aménagements constr.	73 821	773		74 595
Installations générales agencements aménagements divers	45 011	2 121		47 132
Matériel de transport	4 295	5 541		9 836
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	160 902	19 941		180 843
TOTAL	392 269	28 377		420 646
TOTAL GENERAL	426 041	28 377		454 418

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	773				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 121				
Matériel de transport	5 541				
Matériel de bureau informatique mobilier	19 941				
TOTAL	28 377				
TOTAL GENERAL	28 377				

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	147 829		14 116		133 713
TOTAL	147 829		14 116		133 713
TOTAL GENERAL	147 829		14 116		133 713
Dont dotations et reprises d'exploitation			14 116		

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 créances clients	215 063	215 063	
Personnel et comptes rattachés	122 561	122 561	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 587	14 587	
Débiteurs divers	9 569	9 569	
Charges constatées d'avance	1 355	1 355	
TOTAL	372 635	363 135	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	144 313	144 313		
Personnel et comptes rattachés	1 072 663	1 072 663		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	635 646	635 646		
Autres impôts taxes et assimilés	42 790	42 790		
Produits constatés d'avance	1 192 919	1 192 919		
TOTAL	3 088 331	3 088 331		

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 01/01/2023 au 31/12/2023

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	4 432
Autres créances	145 722
Disponibilités	17 046
Total	167 200



ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS- FACTURES A ETABLIR	4 432
FOURNISSEURS- AVOIRS A RECEVOIR	1 089
SUBVENTIONS CD22 A RECEVOIR	58 770
UNIFORMATION REMBOURSEMENT A RECEVOIR	52 710
AIDES APPRENTIS ET CONTRATS PRO	10 085
REMBOURSEMENTS IJ A RECEVOIR	14 587
SUBVENTION ARS ASAD MENE RANCE	8 480
COMMISSIONS DE MOUVEMENTS- RETROCESSION A RECEVOIR	3 265
INTERETS 4T2023	13 782
Total	167 200

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 920
Dettes fiscales et sociales	902 415
Total	959 336

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS- FNP	56 920
PROVISION CONGES PAYES	883 964
REMBOURSEMENT CPAM INDUS SSIAD 2022	18 452
Total	959 336

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTION 2023 CD22 GAAP SAAD	16 380
SUBVENTION 2023 CD22 FORMATIONS AD ASKORIA	8 910
SUBVENTION 2023 CD22 GAAP REGROUPEMENTS	37 800
SUBVENTION ARS ASAD MENE RANCE	8 480
Total	71 570

Répartition par secteur géographique	Montant
GCSMS LTS	71 570
Total	71 570

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		133 713
ENGAGEMENTS RETRAITE	133 713	
Total (1)		133 713

A titre d'information, les engagements retraite du GCSMS LTS ont été évalués à 322 095 euros au 31.12.2023.

Ces engagements sont couverts par :

- Versements fonds externalisé ARIAL pour 188 382 euros
- Provision comptabilisée au 31.12.2023 pour 133.713 euros

Soit un montant de 322.095 euros

Engagements reçus

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- AJUTS SOLDE EFFORT CONSTRUCTION 2020	18 127	771800
Total	18 127	
Charges exceptionnelles		
- PENALITES, AMENDES	237	671200
- AG2R REGUL RETRAITE 2020	1 440	671800
Total	1 677	

Transferts de charges

Nature	Montant
REMBOURSEMENT KMS COURSES USAGERS	55 417
REMBOURSEMENT ASSURANCE	2 028
RETRIBUTION PRESENCE VERTE+ REMBT CCAS PLESTIN	692
MISE A DISPOSITION PERSONNEL	1 683
Total	59 820