



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



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



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



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



rouxeltanguy@actheos.com
www.actheos.com



**ASSOCIATION SAUVEGARDE DE L'ENFANT
A L'ADULTE EN ILLE-ET-VILAINE**

Siège social : Parc d'affaires La Bretèche –
Bâtiment A3 – 35760 SAINT-GREGOIRE

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Paris

Rouen

Rennes

Le Havre

Bordeaux

Saint-Brieuc

Le présent rapport comprend 19 pages

**ASSOCIATION SAUVEGARDE DE L'ENFANT
A L'ADULTE EN ILLE-ET-VILAINE**

Siège social : Parc d'affaires La Bretèche –
Bâtiment A3 – 35760 SAINT-GREGOIRE

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « SAUVEGARDE DE L'ENFANT A L'ADULTE » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rennes, le 31 mai 2024

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

Murielle PEAN-HAMARD
Associée

Bilan Actif des Associations et Fondations

Dossier : 99 - SEA CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	65 597	65 597		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	82 235	57 078	25 157	10 958
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	122 263		122 263	122 263
Constructions	2 290 564	1 772 525	518 039	599 623
Installations techniques, matériel et outillage industriel	111 947	108 820	3 126	8 321
Autres immobilisations corporelles	1 949 750	1 627 669	322 081	371 221
Immobilisations corporelles en cours	54 727		54 727	14 166
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	600		600	600
Autres titres immobilisés	209 050		209 050	209 050
Prêts	563 704		563 704	468 346
Autres immobilisations financières	25 258		25 258	22 624
TOTAL I	5 475 696	3 631 690	1 844 005	1 827 173
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 530		5 530	42 804
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	334 208		334 208	561 043
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 182 779		4 182 779	3 582 972
Charges constatées d'avance	37 360		37 360	31 873
TOTAL II	4 559 877		4 559 877	4 218 693
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	10 035 573	3 631 690	6 403 882	6 045 866

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Bilan Passif des Associations et Fondations

Dossier : 99 - SEA CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	927 746	817 133
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	525 111	511 861
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	525 111	511 861
Autres réserves	521 078	440 954
Report à nouveau	-327 895	-123 750
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	1 268 330	1 385 632
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-907 092	-882 076
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	0	0
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	0	0
Résultat en attente d'affectation	0	0
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales	0	0
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	169 088	-99 726
Situation nette (sous total)	1 815 128	1 546 472
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	93 316	132 990
Provisions réglementées	1 081 271	1 027 553
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	2 989 715	2 707 015
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	432 274	541 345
TOTAL II	432 274	541 345
PROVISIONS		
Provisions pour risques	21 500	109 412
Provisions pour charges	-4 770	-4 770
TOTAL III	16 730	104 642
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	69 952	117 859
Emprunts et dettes financières diverses	50	50
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	245 735	200 933
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	2 111 875	2 035 248
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	192 045	173 268
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	345 506	165 506
TOTAL IV	2 965 163	2 692 864
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	6 403 882	6 045 866

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Compte de Résultat des Associations et Fondations
Dossier : 99 - SEA CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services	<div>Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS</div>	
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestation de service		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	17 237 969	16 466 738
Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	12 737 046	11 555 367
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	102 967	434 262
Utilisations des fonds dédiés	299 363	220 651
Autres produits	143 538	178 710
TOTAL I	17 817 709	17 378 076
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 526 940	4 335 139
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 139 382	970 136
Salaires et traitements	8 908 889	8 309 266
Charges sociales	3 475 287	2 888 832
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	250 294	509 996
Report en fonds dédiés	179 247	320 205
Autres Charges	176 045	190 827
TOTAL II	17 656 083	17 524 400
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	161 626	-146 324
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		3
Autres intérêts et produits assimilés	77 505	5 497
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	77 505	5 499
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 215	3 363
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	2 215	3 363
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	75 290	2 137
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	236 916	-144 187

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	33 298	20 032
Sur opérations en capital	62 674	60 108
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	95 972	80 140
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	79 087	2 196
Sur opérations en capital		32 164
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	67 748	
TOTAL VI	146 836	34 360
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-50 864	45 780
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	16 964	1 319
Total des produits (I+III+V)	17 991 186	17 463 716
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	17 822 097	17 563 442
EXCEDENT OU DEFICIT	169 088	-99 726
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		-245
Bénévolat		
TOTAL	0	-245
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		245
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	245

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ANNEXES

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, caractérisés par les données suivantes :

Total du Bilan :	6 403 882 €
Total du Compte de Résultat (charges) :	17 822 097 €
Total du Compte de Résultat (produits) :	17 991 186 €
Résultat Exercice (déficit (-) / excédent (+)) :	169 088 €

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 18 Avril 2024.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

1. BILAN DE L'ASSOCIATION AU 31 DÉCEMBRE 2023

Les comptes de l'association regroupent les établissements et services suivants :

SIEGE	Parc d'affaires la Bretèche, Bâtiment A3, 1 ^{er} étage 35760 SAINT GRÉGOIRE
Direction générale	Parc d'affaires la Bretèche, Bâtiment A3, 1 ^{er} étage 35760 SAINT GRÉGOIRE
Pour le Pôle Accueil Familial	
CPFS	Parc d'affaires la Bretèche, Bâtiment A2 35760 SAINT GRÉGOIRE
SAFT	
Pour le Pôle Milieu Ouvert	
Prévention spécialisée	8 allée du Blosne, ZA de la Hallerais 35770 VERN SUR SEICHE
EEC	Parc d'affaires la Bretèche, Bâtiment A3, RDC & Bâtiment O, RDC 35760 SAINT GREGOIRE
MJIE	
Pour le Pôle Précarité Insertion	
HEOL	3 Rue Monseigneur Mouezy 35000 RENNES
CAO	Rue Barbotière 35000 RENNES
SKOAZELL	
APPARTÉ	
ADEL	
PUZZLE	
COORUS	
EDD	
LOJI	

Le commissaire aux
ACTHEOS ROUXEL TA

Le commissaire aux comptes
ACTEOS ROUXEL TANGUY & ASS

2. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'Association Sauvegarde de l'enfance à l'Adulte en Ile vilaine, dénommée SEA 35 est une association loi 1901.

Ci-après l'objet social selon l'extrait des statuts modifiés le 17 Juin 2017 :

L'Association SEA 35 a pour objet :

- De favoriser la protection des enfants, des adolescents et des adultes en difficulté, en particulier ceux qui souffrent, dans leur milieu de vie, d'inadaptation, de handicap ou d'exclusion ;
 - o En facilitant la promotion des personnes qui lui sont confiées ou qui s'adressent à elle ; en assistant les enfants qui font l'objet de mauvais traitements, en les défendant devant les juridictions, notamment en se constituant partie civile contre les auteurs d'infractions ;
 - o En contribuant à l'accueil, l'orientation et la mise à l'abri des personnes les plus démunies ;
- De développer la coopération entre les acteurs pour :
 - o Exercer une fonction d'anticipation et de veille sur les évolutions des politiques sociales des besoins sociaux et des pratiques professionnelles dans ses établissements et services ;
 - o Etre force de propositions auprès des pouvoirs publics, des branches professionnelles et des organismes dans son champ d'intervention ;
 - o Contribuer sur le territoire à la construction d'une offre de formation innovante, cohérente et adaptée, en réponse aux besoins des parties prenantes de l'intervention sociale et plus précisément de la protection de l'enfance et de la jeunesse ;
 - o Promouvoir et organiser des missions d'étude, de recherche et d'expérimentation dans ces mêmes domaines ;
 - o Renforcer la dimension européenne et internationale sous toutes ses formes (mobilité, coopérations, programmes, ...) ;
 - o Assurer l'information du public sur ses activités afin de mieux susciter le plus grand intérêt possible et une sensibilisation active et citoyenne ;
 - o S'engager dans une démarche concertée d'amélioration de la qualité conformément à la charte qualité de SEA 35.

• Les Pôles

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Pôle Accueil Familial

Le Pôle Accueil Familial (PAF) a été créé en octobre 2011 lors de l'installation du Centre de Placement Familial Spécialisé (CPFS) et du Service d'Accueil Familial Thérapeutique (SAFT). En 2016, le Nij, co construit par l'ARASS et la SEA 35, ouvre ses portes et s'installe à Bain de Bretagne.

Ce nouveau service est alors rattaché au PAF. Le CPFS et le Nij répondent à une mission de protection de l'enfance et relèvent de la compétence du Conseil Départemental d'Ille et Vilaine. Le SAFT est un service médico-social financé par l'ARS. Les jeunes admis au CPFS et au SAFT sont accueillis chez des assistants familiaux. A ce titre, les 2 services bénéficient des compétences de l'équipe de l'unité d'appui et de soutien aux assistants familiaux. Formée en 2012, elle traite spécifiquement de l'embauche, de la professionnalisation des assistants familiaux et de la recherche de places disponibles en adéquation avec les besoins des jeunes.

Pôle Milieu Ouvert

Le Pôle Milieu Ouvert (PMO), est inscrit dans le champ d'intervention de la Protection de l'Enfance. En effet, la mission de Protection de l'Enfance s'exerce en Prévention Spécialisée qui intervient grâce à une approche territoriale de prévention auprès des jeunes et des familles (hors mandat nominatif), et pour le SEVAE en termes d'évaluation des dangers ou des risques de danger pour les mineurs (Contractuelle avec la famille et le département avec les EEC ou sous mandat du juge pour enfant avec les MJIE).

Pour autant, la recherche d'adhésion des jeunes et des familles, leur expression et leur participation, la conscientisation de leur situation et le développement de leurs ressources constituent les ressorts de l'intervention développée par les professionnels des 2 services.

Pôle Précarité Insertion

-Le Pôle Précarité Insertion a été créé en 2005. Le PPI offre des services diversifiés aux personnes sans-abri, sans résidence stable et en situation de grande précarité et/ou de détresse sociale.

-Ses missions sont principalement centrées sur l'Accueil / la Veille Sociale, l'Hébergement d'Urgence, temporaire et/ou l'accompagnement social.

-Au sein du PPI, des dispositifs spécialisés visent l'inclusion sociale et assurent l'accueil, l'écoute et l'accompagnement dans leur parcours des personnes en difficultés sociales.

-Le PPI offre des prestations d'accueil, d'information, d'orientation, d'hébergement d'urgence et d'accompagnement personnalisé dans le cadre de l'accès aux droits : domiciliation, premières nécessités, ressources, santé, logement, hébergement, emploi...

Evènements Post-Clôture : Néant

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

<p>3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES</p>
--

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2023 ont établis et présentés 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 ainsi que de l'ANC N° 2019-04 applicable aux entités gestionnaires d'établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS).

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Séparation des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

A l'exception de la participation aux frais de siège, et des produits ainsi dégagés près de celui-ci, aucune écriture à caractère récurrent n'a été passée pour annuler des opérations effectuées entre

ASSOCIATION SEA 35 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

établissements et qui engendrent une augmentation des valeurs enregistrées dans les comptes, qu'ils soient de bilan ou de résultat. A notre avis, les mouvements non retraités restent non significatifs.

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

3.1. Principales méthodes utilisées

Immobilisations : Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Amortissements : par dérogation aux nouvelles méthodes d'évaluation d'amortissement et de dépréciation des actifs introduites par le règlement CRC n°2002-10, l'Association n'a pas fait l'application de la méthode des amortissements dite « par composants ».

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée d'utilisation prévue :

Constructions	20 ans
Installations techniques	8 – 10 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau	10 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Matériel informatique	3 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement : la valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Subvention d'investissement : compte tenu des contraintes économiques et bien qu'un engagement à terme des financeurs ne puisse être obtenu sur le renouvellement des subventions, celles-ci sont considérées comme affectés à des biens non renouvelables par l'association. En conséquence, une reprise au compte de résultat est effectuée au rythme de l'amortissement du bien.

Créances : les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Dettes provisionnées pour congés à payer : la dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les dettes sociales et fiscales.

Les contributions volontaires en nature sont comptabilisées dans des comptes de classe 8. Ces éléments sont présentés au pied du compte de résultat dans la partie « Contributions volontaires en nature », en deux colonnes de totaux égaux.

Les autres bénévoles sont considérés comme non significatifs et ne sont pas enregistrés dans les comptes de l'association.

3.2. Retraitements comptables

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ASSOCIATION SEA 35 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

- Les provisions liées au personnel constituées dans les comptes des établissements et services et jugées non conformes aux règles d'établissement des provisions sont annulées dans les comptes annuels.

Reprise de la variation de la provision liée au personnel et aux travaux + 62 122,13 €

Ce retraitement a pour contrepartie une amélioration du résultat de l'exercice par rapport aux résultats des comptes administratifs de 62 122,13 €.

- Un compte de report à nouveau dédié pour un montant créditeur de 279 755,65 €.

3.3. Résultat

Résultat comptable avant retraitement	106 966 €
Retraitement provision personnel et travaux	62 122 €
Résultat comptable après retraitement	169 088 €
Excédent antérieur	
Reprise des résultats antérieurs par les financeurs	- 24 550 €
Dépenses non opposables aux financeurs (congrés payés)	155 693 €
Résultat de l'exécution budgétaire à affecter	300 231 €

4. RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGEANTS

Les trois plus hauts dirigeants de l'association ne perçoivent aucune rémunération (Présidente, Vice-président, Trésorier).

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ASSOCIATION SEA 35 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

5. EFFECTIF AU 31 DÉCEMBRE

Effectif par métiers	2023	2022	2021
Administratifs	31	21	27
Assistants Familiaux	143	148	155
Responsables de service	13	13	14
Directeurs	6	6	6
Médecins	1	1	1
Paramédicaux	4	4	3
Psychologues	10	9	8
Services Généraux	4	8	8
Travailleurs Sociaux	87	84	78
Chargée de mission	0	0	1
Total	299	294	301

6. ENGAGEMENT EN MATIÈRE DE PENSIONS ET RETRAITES

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée dans les comptes annuels.

Les montants présentés ci-dessous proviennent du logiciel de paie. Le passif social calculé est indiqué tel que suit :

Pour les assistants familiaux :

- Effectif : 120 salariés
- Tx actu : 3.77 %
- Tx évol des salaires : 1 %
- Tx charges sociales patronales : 35 %
- Turn over : faible
- Age de départ : 64 ans
- **Provision passif social : 484 270 €**

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

Pour le personnel cadre et non cadre :

- Effectif : 126 salariés (27 cadres et 99 non cadres)
- Tx actu : 3,77 %
- Tx évol des salaires : 1 %
- Tx charges sociales patronales : 59 % Cadre/ 49 % Non cadre
- Turn over : faible
- Age de départ : 64 ans
- **Provision passif social : 409 293 €**

ASSOCIATION SEA 35 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

7. EMPRUNTS AUPRÈS DES ORGANISMES BANCAIRES

Organisme	Caisse d'Epargne Bretagne Pays de Loire
Objet	Achat immeuble du pôle accueil familial
Montant	400 000 €
Taux	3,90 % initial renégocié à 2,90 % en mars 2015
Durée	180 mois et réduite de 15 mois soit 165 mois en mars 2015
Début échéance	Juillet 2011
Fin échéance	Août 2026 initiale et réduite de 15 mois soit mai 2025 en mars 2015

Ce prêt bénéficie d'une garantie d'emprunt fixée par convention en date du 25 juillet 2011 entre le Département d'Ille et Vilaine et l'Association.

Organisme	Caisse d'Epargne Bretagne Pays de Loire
Objet	Travaux immeuble Bâtiment A3 pour DG et SEVAE
Montant	170 000 €
Taux	1,65 %
Durée	120 mois
Début échéance	Mars 2015
Fin échéance	Mars 2025

8. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

Les Immobilisations

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
Immobilisations incorporelles	124 852	26 428	3 447	147 833
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	65 597			65 597
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	59 254	26 428	3 447	82 235
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Total immobilisations incorporelles	124 852	26 428	3 447	147 833
Immobilisations corporelles	4 457 252	160 614	88 616	4 529 250
Terrains	122 263			122 263
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	2 264 437	26 326	199	2 290 962
Installations, matériel et outillage techniques	148 792		36 846	111 947
Autres immobilisations corporelles	1 907 594	93 727	51 571	1 949 750
Immobilisations corporelles en cours	14 166	40 561		54 727
Total immobilisations corporelles	4 457 252	160 614	88 616	4 529 250
Immobilisations financières	700 620	116 705	18 713	798 612
Participations	600			600
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	209 050			209 050
Prêts	468 346	110 613	15 255	563 704
Autres immobilisations financières	22 624	6 092	3 458	25 258
Total immobilisations financières	700 620	116 705	18 713	798 612
TOTAL IMMOBILISATION	5 282 724	303 747	110 776	5 475 696

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ASSOCIATION SEA 35 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

Les Amortissements

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	113 893	8 782	0	122 676
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	65 597			65 597
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	48 296	8 782		57 078
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles	113 893	8 782	0	122 676
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	3 341 658	255 541	88 185	3 509 014
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	1 519 147	88 083	199	1 607 031
Constructions sur sol d'autrui	145 667	19 828		165 495
Installations, matériel et outillage techniques	140 472	5 194	36 846	108 820
Autres immobilisations corporelles	1 536 373	142 436	51 140	1 627 669
Immobilisations corporelles en cours				
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	3 341 658	255 541	88 185	3 509 014
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL dépréciations des immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	3 455 551	264 324	88 185	3 631 690

L'Etat des Créances

ETAT DES CRÉANCES	Montant brut	Echéances		
		A moins d'un an	Entre 1 et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations	209 650			
Autres titres immobilisés				
Prêts (1)	563 704		109 918	453 786
Autres immobilisations financières	25 258			25 258
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Redevables et comptes rattachés	5 530	5 530		
Autres créances	334 208	334 208		
Charges constatées d'avance	37 360	37 360		
TOTAL	1 175 711	377 098	109 918	479 045
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				

(1) Les prêts accordés à l'organisme collecteur dans le cadre de la participation à l'effort construction

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ASSOCIATION SEA 35 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

Les Provisions

PROVISIONS	Début exercice 2023	Augmentation 2023	Virement poste à poste 2023	Diminution 2023	Fin exercice 2023
<i>Provisions pour risques et charges</i>					
Provisions pour risques	109 412			87 912	21 500
Provisions pour charges	-4 770	158 851		158 851	-4 770
TOTAL 1	104 642	158 851	0	246 762	16 730
<i>Provisions pour dépréciation</i>					
D'immobilisations					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
TOTAL 2					
TOTAL	104 642	158 851	0	246 762	16 730

9. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

Les Fonds Associatifs

	Début exercice	Affectation des résultats	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds Propres	817 133		110 613	0	927 746
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	<i>817 133</i>		<i>110 613</i>	<i>0</i>	<i>927 746</i>
Fonds propres statutaires	811 000		110 613		921 612
Legs ou donations	6 134				6 134
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>					
Fonds statutaires					
Fonds propres complémentaires					
<i>Réserves</i>	<i>952 815</i>	<i>93 374</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 046 189</i>
Réserves statutaires					
Autres réserves	952 815	93 374			1 046 189
<i>Report à nouveau</i>	<i>-123 750</i>	<i>-204 145</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-327 895</i>
Report à nouveau débiteur	-627 306	-61 828			-689 134
Report à nouveau créateur	1 401 711	-117 301			1 284 410
Autres	-16 080				-16 080
Dépenses sous contrôle tiers financeur	-361 038	-18 638			-379 675
Dépenses contrôles TF	-521 038	-6 378			-527 416
Résultat exercice 2022	-99 726			-99 726	0
Résultat exercice 2023			169 088		169 088
Situation Nette (sous-total)	1 546 472	-110 771	279 701	-99 726	1 815 128
Fonds propres consommables	1 160 543		14 044	0	1 174 587
Subvention d'investissement	610 092				610 092
Amortissements subventions	-477 102		-39 674		-516 776
Provisions réglementées	1 027 553		53 718		1 081 271
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	2 707 015	-110 771	293 745	-99 726	2 989 715

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ASSOCIATION SEA 35 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

Les Fonds Dédiés

I – Subventions de fonctionnement affectées

Ressources	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION							
Conseil départemental 35 cpts (poste CESF, Logiciel activité, poste CT)	33 250.00		24 427.86			8 822.14	
ARS SAFT (surcoûts COVID, logiciel activité)	5 610.00		5 610.00				
ARS SAFT (formation qualité)	10 020.00		10 020.00				
PJJ (baisse des charges sociales)	19 998.00					19 998.00	
PJJ (baisse des charges sociales)	0.00	21 667.00				21 667.00	
PJJ (baisse des charges sociales)	0.00	11 045.00				11 045.00	
Conseil départemental 35 (Investissements informatiques)	12 442.00						12 442.00
Conseil départemental 35 (poste Référent QEE)	100 000.00		14 033.07			85 966.93	
Rennes Métropole PS (PROV EQUIPE MOBILE / AMENAG VEHICULE)	18 110.00						18 110.00
Rennes Métropole PS (EA 9/12 CHAUMET+7/12MOURLY)	32 474.17		32 474.17				
Rennes Métropole PS (ARRET SUR IMAGE)	5 000.00		5 000.00				
Rennes Métropole PS (SEJOUR BRUXELLES)	3 950.00		3 950.00				
DDCSP pour PUZZLE (travaux accueil de jour)	100 000.00					100 000.00	
CD3S pour PUZZLE (travaux accueil de jour)	0.00	60 000.00				60 000.00	
FAP pour PUZZLE (travaux accueil de jour)	0.00	30 000.00				30 000.00	
DDETS EDD (dotation parvenue en décembre 2022)	81 095.00		81 095.00				0.00
DDETS EDD (dotation parvenue en novembre 2023)	0.00	67 580.00				67 580.00	
CD/DDETS HEOL (I)	122 753.23		122 753.23				0.00
CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES AUTRES ORGANISMES							
RESSOURCES LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC							
TOTAL	544 702	190 292	299 363	0	0	405 079	30 552

II – Ressources provenant de la générosité du public

Ressources	Année d'encaissement	Montant Initial	Fonds à engager en début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
			A	B	C	D=A-B+C
Dons pour PFI	2015	5 400	5 400			5 400
TOTAL		5 400	5 400	0	0	5 400

L'Etat des Dettes

ETAT DES DETTES	Montant brut	Échéances		
		A moins d'un an	Entre 1 et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	70 002	48 082	21 919	
Avances et acomptes				
Fournisseurs et comptes rattachés	245 735	245 735		
Dettes fiscales et sociales	2 111 875	2 111 875		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	192 045	192 045		
Produits constatés d'avance	345 506	345 506		
TOTAL	2 965 163	2 943 244	21 919	0
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	47 786			

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

ASSOCIATION SEA 35 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

10. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Information sur les montants des concours publics et les subventions selon l'article 431-9 de l'ANC 2018-06

Nature du concours ou de la subvention	Total	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics	12 737 046		1 580 926	11 156 120		
Subvention d'exploitation	4 500 922		1 305 583	3 074 259		121 080
Subvention d'investissement	0					
TOTAL	17 237 969	0	2 886 510	14 230 379	0	121 080

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS