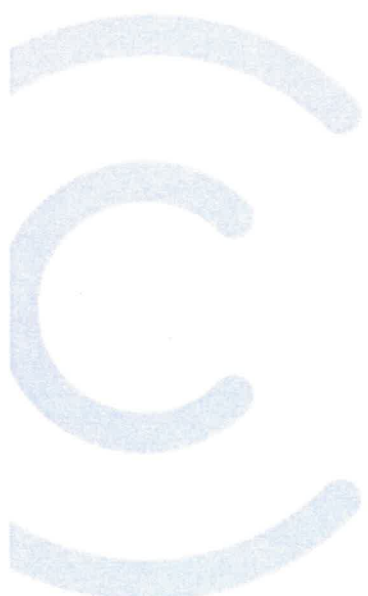




**Cabinet de la Foye  
et Associés**  
Audit et Expertise Comptable



**ASSOCIATION LES VALLEES**  
29 rue Beaumanoir  
22100 DINAN

**Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**  
Exercice clos le 31/12/2023

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**  
*Exercice clos le 31 décembre 2023*

Aux membres de l'Assemblée Générale de l'Association Les Vallées

### *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 Les Vallées 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### *Justification des appréciations*

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Votre Association gère un service : le Service « Dispositif d'Accompagnement Médico Éducatif » (DAME). La mise en œuvre des principes comptables et réglementaires est complexe ; nous appuyons nos conclusions à partir des annexes aux comptes annuels qui confirment les positions retenues et de la réglementation spécifique à ces deux établissements.

#### **Utilisation des fonds**

Nous avons mis en œuvre les diligences permettant d'apprécier la justification des fonds à partir de la méthode des soldes intermédiaires de trésorerie afin d'établir le lien indissociable entre les décisions et la trésorerie par domaine de décisions : l'investissement, le fonctionnement, la trésorerie dédiée et la trésorerie provisoire.

Emmanuel de la Foye  
Commissaire aux comptes

#### Procédures en relation avec le contrôle interne

Les procédures en relation avec le contrôle interne ont été auditées. Des tests de procédures ont été conduits. Une revue analytique a été réalisée afin d'apprécier la cohérence d'ensemble de l'organisation et du fonctionnement de l'entité.

#### Etablissements et agrégation des comptes

La complexité relative à la gestion des différents Etablissements et services a été appréhendée à partir d'une démarche de révision dossier par dossier et par une méthode d'analyse et de contrôle d'ensemble. Les éléments clés de l'agrégation des comptes ont été audités.

#### Investigations spécifiques

Des recoupements ainsi que des démarches spécifiques ont été réalisés à partir de questionnaires déterminés. La mise en œuvre d'axes d'audit complémentaires a été effectuée.

#### Audit méthodologique des comptes

La méthode d'analyse par cycle de fonctionnement a permis enfin de corroborer les points évoqués ci-dessus. Elle a été également l'occasion d'affiner les points d'analyse qui méritaient une attention particulière. Les cycles retenus ont été : les fonds propres, les emprunts et les dettes financières, les immobilisations, les stocks, les achats, les produits, le personnel, la trésorerie, les autres actifs, les autres passifs, les autres opérations de gestion.

#### Présentation des comptes

Le bilan de l'Association à la date du 31 décembre est présenté selon la méthode propre au secteur associatif, à savoir : avant répartition. Les aspects spécifiques de cette méthode de présentation ont été vérifiés.

#### Audit automatisé de contrôles complexes

L'intégralité des écritures comptables a été analysée à partir de plusieurs critères déterminants permettant ainsi une appréciation de la qualité et de la conformité des schémas d'écritures au regard de la sécurité de l'information comptable et financière.

#### Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale 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.

Emmanuel de la Foye  
Commissaire aux comptes

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

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

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

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

Rennes, le 15 mai 2024

  
E. DE LA FOYE

COMMISSAIRE AUX COMPTES, MEMBRE  
DE LA COMPAGNIE REGIONALE OUEST ATLANTIQUE

Emmanuel de la Foye  
Commissaire aux comptes  


# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	17 826	15 059	2 767	7 661
	Autres immobilisations incorporelles (1)	18 152	18 047	105	123
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	63 775		63 775	63 775
	Constructions	4 269 787	3 066 352	1 203 435	1 284 794
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	186 664	165 069	21 594	22 691
	Autres immobilisations corporelles	789 288	629 499	159 789	169 082
	Immobilisations corporelles en cours	42 537		42 537	42 537
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	22		22	22
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 534		2 534	8 774
<b>TOTAL (I)</b>		<b>5 390 584</b>	<b>3 894 026</b>	<b>1 496 558</b>	<b>1 599 458</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	2 382		2 382	2 364
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	3 025		3 025	8 749
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	137 366		137 366	62 483
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	1 206 128		1 206 128	104 873
	<b>DISPONIBILITES</b>	1 659 319		1 659 319	2 837 456
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	16 662		16 662	6 094
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 024 882</b>		<b>3 024 882</b>	<b>3 022 019</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	6 226		6 226	4 594
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>8 421 692</b>	<b>3 894 026</b>	<b>4 527 667</b>	<b>4 626 070</b>
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES		31/12/2023	31/12/2022
	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	332 137	332 137
	Fonds propres complémentaires	391 297	391 297
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	839 624	819 109
	Autres		
	Report à nouveau	(260 641)	(250 572)
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>62 210</b>	<b>37 212</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>1 364 627</b>	<b>1 329 183</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 076 507	1 106 205
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>1 076 507</b>	<b>1 106 205</b>
<b>Total des fonds propres</b>		<b>2 441 133</b>	<b>2 435 388</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	688 711	606 317
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>688 711</b>	<b>606 317</b>
Provisions	Provisions pour risques	16 305	16 305
	Provisions pour charges	315 778	393 333
	<b>Total des provisions</b>	<b>332 083</b>	<b>409 638</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	234 743	275 945
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	155 737	126 400
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	412 061	439 580
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	29 281	73 017
	Autres dettes	6 822	17 062
	Produits constatés d'avance	227 096	242 721
	<b>Total des dettes</b>	<b>1 065 740</b>	<b>1 174 726</b>
	Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>4 527 667</b>	<b>4 626 070</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		62 209,54	37 212,25
(1) Dont à moins d'un an		878 490	944 869
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	4 249 361	4 115 632
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	87 431	87 098
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation 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	151 410	133 635
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	27 606	18 628
	Autres produits	1 203	285
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>4 517 011</b>	<b>4 355 278</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	72 789	81 981
	Variation de stock	(18)	(1 239)
	Autres achats et charges externes	860 079	827 563
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	249 989	226 778
	Salaires et traitements	2 168 832	2 037 154
	Charges sociales	872 047	822 343
	Dotation aux amortissements et dépréciations	181 776	160 190
	Dotation aux provisions		779
	Reports en fonds dédiés	110 000	181 098
	Autres charges	38	984
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>4 515 531</b>	<b>4 337 632</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>1 480</b>	<b>17 645</b>

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		1 480	17 645
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	39 711	7 852
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>39 711</b>	<b>7 852</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 822	4 822
	<b>Total des charges financières</b>	<b>7 822</b>	<b>4 822</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>31 889</b>	<b>3 030</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>33 369</b>	<b>20 675</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 266 29 698	12 082 4 455
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>30 964</b>	<b>16 537</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>30 964</b>	<b>16 537</b>
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		2 124	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>4 587 686</b>	<b>4 379 666</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>4 525 477</b>	<b>4 342 454</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>62 210</b>	<b>37 212</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			



## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **4 527 667** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **4 587 686** euros
  - un total charges de **4 525 477** euros
  - dégage un résultat de **62 210** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### Faits caractéristique de l'exercice

L'Association, en raison, de ses priorités d'investissements et de mise en œuvre de son projet associatif de fonctionnement a eu recours aux nouvelles dispositions propres aux fonds dédiés. Le règlement ANC n° 2018-06, en particulier les articles 132-1 à 132-4 ont été appliqués.

A ce titre, les fonds dédiés s'élèvent, à la clôture de l'exercice 2023 à :

- 355.156 Euros pour les opérations d'investissement,
- 333.555 Euros pour les engagements inhérents au fonctionnement.

Ces comptes annuels sont établis par l'Association "Les Vallées" avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Il est à noter que les deux Etablissements gérés par l'Association font l'objet d'un seul numéro FINESS en 2023. Ils sont donc regroupés au sein d'un même dispositif.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 527 667 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 4 587 686 euros** et un total **charges de 4 525 477 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 62 210 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

## Informations générales complémentaires

Les comptes présentés ci-après regroupent :

- les comptes de la structure VIE ASSOCIATIVE en gestion libre pour partie et sous contrôle des tiers financeurs (Conseil départemental, ARS, CAF des Côtes d'Armor et Dinan agglomération) pour le projet IRIS.
- les comptes de la structure DAME dont les résultats sont sous contrôle du tiers financeur,

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

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles	35 978					35 978
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 978					35 978
CORPORELLES	Terrains	63 775					63 775
	Constructions sur sol propre	3 180 411		16 483			3 196 895
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	1 049 909		29 894		6 911	1 072 892
	Instal technique, matériel outillage industriels	183 271		3 393			186 664
	Instal., agencement, aménagement divers	184 480		17 303			201 783
	Matériel de transport	249 748					249 748
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	320 166		18 045		453	337 757
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	42 537					42 537
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		5 274 297		85 117		7 364	5 352 050
FINANCIERES	Participations et créances rattachées	22					22
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	8 774				6 240	2 534
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 796				6 240	2 556
TOTAL		5 319 071		85 117		13 604	5 390 584

## Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	28 194	4 911		33 105
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>28 194</b>	<b>4 911</b>		<b>33 105</b>
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	2 021 625	102 898		2 124 524
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	923 902	24 837	6 911	941 828
	Instal technique, matériel outillage industriels	160 580	4 489		165 069
	Autres instal., agencement, aménagement divers	122 503	11 112		133 615
	Matériel de transport	217 453	9 462		226 914
	Matériel de bureau, mobilier	245 357	24 067	453	268 971
	Autres immobilisations corporelles				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 691 419</b>	<b>176 865</b>	<b>7 364</b>	<b>3 860 920</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>3 719 614</b>	<b>181 776</b>	<b>7 364</b>	<b>3 894 026</b>



## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré	332 137			332 137
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise	391 297			391 297
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	819 109	20 515		839 624
Report à nouveau	47 094	1 632		48 726
Résultat de l'exercice	37 212	62 210	37 212	62 210
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées	1 106 205		29 698	1 076 507
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</b>				
<b>Dépenses non opposables au tiers financeurs</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>2 733 053</b>	<b>84 357</b>	<b>66 910</b>	<b>2 750 500</b>

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement				
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	795 693		29 698	765 995
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif	310 512			310 512
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	<b>1 106 205</b>		<b>29 698</b>	<b>1 076 507</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	356 480		77 556	278 924
	Pour impôts	36 854			36 854
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	16 305			16 305
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>409 638</b>		<b>77 556</b>	<b>332 083</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 515 843</b>		<b>107 254</b>	<b>1 408 589</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				77 556 29 698	

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 534		2 534
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	17 927	17 927	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	74 445	74 445	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	44 993	44 993	
	Charges constatées d'avances	16 662	16 662	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>156 562</b>	<b>154 028</b>	<b>2 534</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	234 743	47 493	187 250	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	155 737	155 737		
	Personnel et comptes rattachés	156 522	156 522		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	236 880	236 880		
	Impôts sur les bénéfices	2 124	2 124		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	16 536	16 536		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	29 281	29 281		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	6 822	6 822		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	227 096	227 096		
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>1 065 740</b>	<b>878 490</b>	<b>187 250</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		41 202			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Etat exprimé en euros

## Résultats

<b>Les Résultats avant et après répartition</b>	<b>Avant</b>	<b>Répartition</b>	<b>Après</b>	
Vie Associative	1 631,77	1 631,77	-1 261,02	-1 261,02
<u>Sous Total Secteur de Gestion Libre</u>	<u>1 631,77</u>	<u>1 631,77</u>	<u>-1 261,02</u>	<u>-1 261,02</u>
DAME LES VALLEES	35 580,48	35 580,48	35 580,48	63 470,56
<u>Sous Total Secteur Conventionné</u>	<u>35 580,48</u>	<u>35 580,48</u>	<u>35 580,48</u>	<u>63 470,56</u>
<b>Total Général</b>	<b>37 212,25</b>	<b>37 212,25</b>	<b>37 212,25</b>	<b>62 209,54</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au 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
Fonds dédiés				
DAME	575 927	27 039	110 000	658 889
VIE ASSOCIATIVE	30 390	568		29 823
<b>TOTAL</b>	<b>606 317</b>	<b>27 606</b>	<b>110 000</b>	<b>688 711</b>

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au 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 manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
<b>TOTAL</b>				



## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		139 113
<b>Autres créances</b>		<b>139 113</b>
ORG SOC PDTS A RECEVOIR	74 445	
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	39 524	
REMBOURSEMENT FORMATION	4 191	
BANQUE - INTERETS A RECEVOIR	20 953	

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>288 380</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> <i>INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS</i>	4 885	<b>4 885</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>FOURNISSEURS - FACTURES A RECEVOIR</i>	67 800	<b>67 800</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b> <i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i> <i>CHARGES / CONGES PAYES</i>	143 016 72 452	<b>215 468</b>
<b>Dettes fournisseurs d'immobilisation</b> <i>FOURN IMMO FCT NON PARV.</i>	226	<b>226</b>

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CHARGES EXTERNES		16 662	16 662
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			16 662

## Dettes garanties par des Suretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette		Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2023
EMPRUNT		C.D.C.	490 000	142 404
EMPRUNT		C.D.C.	490 000	87 454
		<b>TOTAL</b>	<b>980 000</b>	<b>229 858</b>

## Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Engagements  
financiers donnésEngagements  
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
<b>Avals, cautions et garanties</b>		
VILLE DE DINAN & DEPARTEMENT COTES ARMOR (GARANTIE SUR EMPRUNT C.D.C. A ECHEANCE AU 01/04/2028)		142 404
VILLE DE DINAN & DEPARTEMENT COTES ARMOR (GARANTIE SUR EMPRUNT C.D.C. A ECHEANCE AU 01/10/2028)		87 454
		<b>229 858</b>
<b>Engagements de crédit-bail</b>		
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>		
<b>Autres engagements</b>		
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		<b>229 858</b>
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		



## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### Engagement en matière de pension et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Le montant de la provision constituée s'élève pour la structure DAME à 269 452 Euros et pour la structure VIE ASSOCIATIVE, qui porte le projet IRIS, à 9 472 Euros. Ces provisions représentent 100 % des besoins qui ont été évalués au 31.12.2023 à la somme de 278 924 Euros.

Cependant, la constatation comptable de l'intégralité des besoins ne trouve pas sa contrepartie sur le plan du financement. C'est une somme de 100.125 Euros qui n'est pas financée.

En conséquence, l'Association s'est fixée pour objectif l'application de l'article R314-45 du Code de l'Action Sociale et des Familles en matière d'affectation des excédents administratifs, à savoir, le provisionnement prioritaire des charges afférents aux départs à la retraite.

Le 5 avril 2024

Le Président de l'association