



CABINET GOUVERITH

EXPERTISE COMPTABLE

Jérôme GOUVERITH

Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

8, Parc d'activités
de Doaren Molac
56 610 ARRADON

Tél. : 02 97 01 03 54
Fax : 02 97 01 05 92
cabinet@gouverith.com

ASSOCIATION Se.S.A.M.
Service Educatif de Soutien et
d'Accompagnement Mutuels
3 Rue Maurice Thorez
56100 LORIENT
SIRET 403 084 171 00046- APE : 9499Z

**RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS**

LE 31 DECEMBRE 2023



CABINET GOUVERITH

EXPERTISE COMPTABLE

Jérôme GOUVERITH

Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

8, Parc d'activités
de Dooren Molac
56 61 0 ARRADON

Tél. : 02 97 01 03 54
Fax : 02 97 01 05 92
cabinet@gouverith.com

ASSOCIATION S.E.S.A.M.

Service Educatif de Soutien et d'Accompagnement Mutuels
3 Rue Maurice Thorez
56100 LORIENT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023 (Période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023)

Aux membres de l'Assemblée Générale Ordinaire,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association S.E.S.A.M 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-56 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, notamment en ce qui concerne l'évaluation des produits.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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.

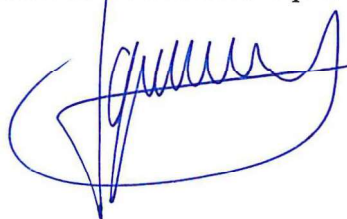
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 société 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 Arradon, le 06 septembre 2024.

Pour la SARL CABINET GOUVERITH
Jérôme GOUVERITH
Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	47 853,31	30 642,57	17 210,74	20 642,62
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	495,00		495,00	495,00
TOTAL (I)	48 348,31	30 642,57	17 705,74	21 137,62
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	32 913,17		32 913,17	48 618,23
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	112 721,21		112 721,21	179 513,72
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	249 399,80		249 399,80	286 297,35
Charges constatées d'avance	1 111,20		1 111,20	
TOTAL (II)	396 145,38		396 145,38	514 429,30
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	444 493,69	30 642,57	413 851,12	535 566,92

Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

BILAN PASSIF

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	136 121,04	91 671,55
Excédent ou déficit de l'exercice	-72 530,32	44 449,49
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>63 590,72</i>	<i>136 121,04</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	63 590,72	136 121,04
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		21 394,30
TOTAL (II)		21 394,30
PROVISIONS		
Provisions pour risques		4 700,00
Provisions pour charges	65 160,35	64 036,64
TOTAL (III)	65 160,35	68 736,64
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 815,35	25 311,54
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 293,58	56 970,78
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	153 343,73	191 632,62
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	22 647,39	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		35 400,00
TOTAL (IV)	285 100,05	309 314,94
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	413 851,12	535 566,92

• Cabinet GOUVERITH
 B Parc d'Activités de Doaren Molac
 - 56610 ARRADON

COMPTE DE RÉSULTAT

SESA M Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	25,00	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	104 695,00	137 106,48
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	888 312,42	903 892,23
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	17 618,41	18 657,25
Utilisations des fonds dédiés	21 394,30	26 694,00
Autres produits	5,26	42,28
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 032 050,39	1 086 392,24
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	272 921,21	227 978,23
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	40 893,02	36 902,16
Salaires et traitements	578 502,45	550 275,41
Charges sociales	204 077,63	188 371,76
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 084,66	7 246,83
Dotations aux provisions	1 123,71	5 583,64
Reports en fonds dédiés		21 394,30
Autres charges	99,46	45,39
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 107 702,14	1 037 797,72
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-75 651,75	48 594,52
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 628,01	764,87
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	1 628,01	764,87
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	355,99	422,86
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	355,99	422,86
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 272,02	342,01

Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Molac

COMPTE DE RÉSULTAT

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-74 379,73	48 936,53
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4 812,00	550,86
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	4 812,00	550,86
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 962,59	5 037,90
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 962,59	5 037,90
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 849,41	-4 487,04
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 038 490,40	1 087 707,97
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 111 020,72	1 043 258,48
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-72 530,32	44 449,49
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	8 650,00	8 650,00
Bénévolat		
TOTAL	8 650,00	8 650,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	8 650,00	8 650,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	8 650,00	8 650,00
TOTAL	-72 530,32	44 449,49

Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'accueil, le soutien et l'accompagnement des familles en difficulté sociales, psychologiques ou éducatives.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et 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 comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

8, Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Autres immobilisations corp.

3 à 5 ans ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

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.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

VENTILATION DU RÉSULTAT PAR SITE

Sites	Charges	Produits	Résultat
CAP Jeunes	205110	203 026	- 2083
SESAM Formation	63996	60452	- 3544
Inter Réseau	57667	57828	161
PAEJ Morlaix	186 306	155 337	- 30970
OXY Jeunes (territoire COB)	164915	150 652	- 14263
PAEJ Lorient	149 262	139177	- 10085
PEP Lorient	144803	135 957	- 8847
PAEJ Pontivy	104372	101473	- 2900
Total général	1076431	1003900	- 72531

- Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORA	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
TERRAINS	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	1 550		
	Autres immos	Matériel de transport	11 994		
	corporelles	Matériel de bureau & mobilier informatique	29 113		6 653
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
FINANCIERES	Avances et acomptes				
		TOTAL	42 657		6 653
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
FINANCIERES	Prêts et autres immobilisations financières		495		
		TOTAL	495		
TOTAL GENERAL			43 152		6 653

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
TERRAINS	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
TERRAINS	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			1 550	
	Autres immos	Matériel de transport			11 994	
	corporelles	Mat. bureau, inform., mobilier		1 457	34 309	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
FINANCIERES	Avances et acomptes					
		TOTAL		1 457	47 853	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
FINANCIERES	Prêts & autres immob. financières				495	
		TOTAL			495	
TOTAL GENERAL				1 457	48 348	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ISACOMPTA corJMECT • HSCG •

Cabinet GOUVERITH
81 Parc d'Activités de Doaren Molac

56610

ARRADON'éférer au rapport du professionnel de l'expertise comptable

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Inst. générales agencem. amén.	132	155		287
Autres immobs corporelles	3 709	1 777		5 486
Mat. bureau et informatiq. mob.	18 166	8 153	1 457	24 863
Emballages récupérables divers				
TOTAL	22 008	10 085	1 457	30 636
TOTAL GENERAL	22 008	10 085	1457	30 636

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages rée. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions d'amortissements	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour litiges et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	64 037	1 124		65 160
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales/ congés à payer				
Provisions pour risques et charges	Autres provisions pour risques et charges	26 094		26 094	
	TOTAL	90 131	1 124	26 094	65 160
Provisions pour immobilisations	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL		90 131	1 124	26 094	65 160
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		1 124	26 094	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

Cabinet GOUVERITH
81 Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	495		495
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	32 913	32 913	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	4 999	4 999	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	405	405	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
ACTIF CIRCULANT	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	107 318	107 318	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			
	Charges constatées d'avance	1 111	1 111	
	TOTAUX	147 241	146 746	495
RENDRE	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

- Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 111
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 111

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	24 361
Autres créances	109 871
Disponibilités	
TOTAL	134 232

Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TAB. 1.1.1. TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Région - Animation coordination du réseau des PAE Bretons	5 276,10		5 276,10				
CAF - PAE Pontivy : fonctionnement des PAE	15 000,00		15 000,00				
Région - PAE Pontivy : convention région 36 mois	1 118,20		1 118,20				
TOTAL	21 394,30		21 394,30				

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

Engagements	Exercice N	Exercice N-1
Sur apports		
Sur subventions de fonctionnement		21 394,30
Sur dons manuels		
Sur legs et donations		
TOTAL		21 394,30

TOTAL

21 **394.30**

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature ont été évaluées à hauteur de 8 650 euros pour le site de CAP JEUNES à Guingamp. Elles correspondent à l'occupation des locaux, les fluides, la maintenance et les prestations de ménage des parties communes

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	8 650,00		8 650,00	
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	8 650,00		8 650,00	
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds	8 650,00		8 650,00	
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	8 650,00		8 650,00	

Cabinet GOUVERITH
81 Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	18 815	6 576	12 239	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	90 294	90 294		
Personnel & comptes rattachés	38 726	38 726		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	104 784	104 784		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	9 833	9 833		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	22 647	22 647		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	285 100	272 861	12 239	

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Aclivités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 134
Dettes fiscales et sociales	59 713
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	6 920
TOTAL DES CHARGES À PAYER	150 777

Cabinet GOUVERITH
81 Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 65 160,35 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,75 %

Table de mortalité 2014 - 2016

Départ volontaire à 64 ans

Elle est calculée de la manière suivante, selon la CCN Handicapés : établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées:

Méthode de calcul retenue : Méthode prospective (Méthode des unités de crédit projetées) Engagement de l'entreprise = (Salaire brut annuel/ 12) * Nb de mois acquis au moment du départ* (Ancienneté actuelle/ Ancienneté future) * Taux de turnover * Taux de mortalité * Taux de progression salariale * Taux d'actualisation financière * Taux de charges sociales

le calcul du turnover se fait par statut et par tranche d'âge

Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
Cabinet GOUVERITH	3 250	3 156
TOTAL	3 250	3 156

- Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Molac
56610 ARRADON

ANNEXE

SESAM Bretagne

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Les trois plus hauts cadres dirigeants identifiés par l'Association sont :

- la Présidente,
- la Trésorière,
- la Secrétaire.

Elles sont toutes trois membres du bureau et exercent leurs fonctions à titre bénévole.

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	13,94	15,28
Ingénieurs et cadres	7,64	8,17
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	6,30	7,11
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

Cabinet GOUVERITH
8, Parc d'Activités de Doaren Morlaix
56610 ARRADON