

Associés

Sébastien BUET

Thomas LE PORS

Victor RICHARD

Mélanie VILLALARD

**ASSOCIATION POUR LA REALISATION
D' ACTIONS SOCIALES SPECIALISEES
(ARASS)**

Siège Social : 2 Rue Micheline Ostermeyer
35 000 RENNES

**Rapport spécial du Commissaire
aux Comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2022

SAINT-MALO

13, rue du Clos Matignon
35400 SAINT MALO
Tél 02 99 40 96 52
Fax 02 99 40 18 29
saint-malo@comptagesma.fr

RENNES

Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia – Bâtiment A – 1^{er} étage
35760 SAINT GREGOIRE
Tél 02 99 87 54 54
Fax 02 99 87 00 00
rennes@comptagesma.fr

DINAN

6, rue de la Tramontane
22100 DINAN
Tél 02 96 85 27 85
Fax 02 96 85 25 27
dinan@comptagesma.fr

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

À l'assemblée générale de l'ASSOCIATION POUR LA REALISATION D'ACTIONS SOCIALES SPECIALISÉES,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Rennes,

Le commissaire aux comptes _____

COMPTAGESMA AUDIT

Thomas LE PORS _____

Associés

Sébastien BUET

Thomas LE PORS

Victor RICHARD

Mélanie VILLALARD

ASSOCIATION POUR LA REALISATION D' ACTIONS SOCIALES SPECIALISEES (ARASS)

Siège Social : 2 Rue Micheline Ostermeyer
35 000 RENNES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

SAINT-MALO

13, rue du Clos Matignon
35400 SAINT MALO
Tél 02 99 40 96 52
Fax 02 99 40 18 29
saint-malo@comptagesma.fr

RENNES

Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia – Bâtiment A – 1^{er} étage
35760 SAINT GREGOIRE
Tél 02 99 87 54 54
Fax 02 99 87 00 00
rennes@comptagesma.fr

DINAN

6, rue de la Tramontane
22100 DINAN
Tél 02 96 85 27 85
Fax 02 96 85 25 27
dinan@comptagesma.fr

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

À l'assemblée générale de l'ASSOCIATION POUR LA REALISATION D' ACTIONS SOCIALES SPECIALISÉES,

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 pour la Réalisation d'Actions Sociales Spécialisées relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le fait que les résultats des activités sous contrôle de tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle.

Nous vous précisons par ailleurs que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôle des différents établissements et services de votre association et ne concernent pas le bilan et compte de résultat de chaque établissement.

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 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 et 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.

Dans le cadre de notre audit, nous avons notamment examiné les mouvements et soldes des subventions en les rapprochant de pièces justificatives. Nous avons également contrôlé le rattachement des subventions au bon exercice d'attribution, en validant les calculs et méthodes comptables retenus.

Pour l'exercice 2022, ces subventions se sont élevées à la somme de 27 354 487 euros.

Vérifications spécifiques

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 financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité 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 votre 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.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 l'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.

Fait à Rennes,

Le commissaire aux comptes

COMPTAGESMA AUDIT

Thomas LE PORS

BILAN PROPRE D'UN ESSMS - ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : 99 - ARASS CONSOLIDE

En Euro
(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PCORS2014 - Plan de correspondance N-1 : PCORS2014 - Avec écritures validées et

ACTIF	Exercice N 01/2022 - 12/2022			Exercice N - 1 01/2021 - 12/2021
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, ..	158 043.77	141 030.62	17 013.15	32 481.81
Immobilisations incorporelles en cours	1 442.40		1 442.40	
Immobilisations corporelles				
Terrains	810 688.65	395 125.24	415 563.41	362 876.78
Constructions	14 914 474.56	8 084 525.73	6 829 948.83	7 115 526.88
Installations techniques, matériels et outilla	996 950.86	823 631.97	173 318.89	112 744.77
Autres immobilisations corporelles	3 608 492.53	2 721 553.59	886 938.94	963 230.72
Immobilisations corporelles en cours	252 920.97		252 920.97	23 943.05
Avances et acomptes	660.00		660.00	13 115.00
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	22.86		22.86	22.86
Prêts	75 051.78		75 051.78	75 051.78
Autres immobilisations financières	152 331.11		152 331.11	148 147.35
ACTIF IMMOBILISE - Total I	20 971 079.49	12 165 867.15	8 805 212.34	8 847 141.00
Comptes de liaison	999.98		999.98	
COMPTES DE LIAISON - Total II	999.98		999.98	
ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes	23 672.66		23 672.66	3 963.72
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratta	249 702.04	39 559.90	210 142.14	5 149.76
Autres créances	1 088 424.16		1 088 424.16	744 551.84
Valeurs mobilières de placement	613 036.06		613 036.06	613 145.90
Disponibilités	6 243 395.83		6 243 395.83	6 911 748.15
Charges constatées d'avance	81 644.12		81 644.12	100 638.82
ACTIF CIRCULANT - Total III	8 299 874.87	39 559.90	8 260 314.97	8 379 198.19
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	29 271 954.34	12 205 427.05	17 066 527.29	17 226 339.19

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

BILAN PROPRE D'UN ESSMS - ANC 2018-06 et ANC 2019-04Dossier : **99 - ARASS CONSOLIDE**En Euro
(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PCORS2014 - Plan de correspondance N-1 : PCORS2014 - Avec écritures validées et

PASSIF	Exercice N 01/2022 -	Exercice N - 1 01/2021 - 12/2021
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	423 342.70	423 342.70
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	3 025 649.22	2 891 890.20
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion</i>	3 025 649.22	2 891 890.20
Autres réserves	513 246.24	311 093.94
Report à nouveau	543 614.39	891 734.75
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	2 015 846.74	2 015 846.74
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous</i>	33 148.14	309 116.72
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	(63 010.80)	
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	(1 544 698.51)	(1 524 338.31)
Excédent ou déficit de l'exercice	160 185.66	(12 209.59)
Situation nette (sous total)	4 666 038.21	4 505 852.00
Subventions d'investissement	195 859.00	221 158.00
Provisions réglementées	3 825 444.19	3 818 671.18
FONDS ASSOCIATIFS - Total I	8 687 341.40	8 545 681.18
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds dédiés	1 570 092.83	2 340 096.46
FONDS REPORTEES ET DEDIES - Total III	1 570 092.83	2 340 096.46
PROVISIONS		
Provisions pour risques	202 117.00	202 117.00
Provisions pour charges	582 979.44	492 232.40
PROVISIONS - Total IV	785 096.44	694 349.40
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	2 027 699.81	2 288 849.09
Emprunts et dettes financières diverses	28 721.47	26 226.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	636 868.40	578 835.89
Dettes fiscales et sociales	3 047 531.11	2 498 404.74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	820.62	820.62
Autres dettes	280 866.63	253 075.81
Produits constatés d'avance	1 488.58	
DETTES - Total V	6 023 996.62	5 646 212.15
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V + VI)	17 066 527.29	17 226 339.19
(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0.00	0.00
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	0.00	0.00
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	0.00	0.00
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	0.00	0.00
Dont à moins d'un an	0.00	0.00
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0.00	0.00
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0.00	0.00

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro

Dossier : **99 - ARASS CONSOLIDE**

(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PCORS2014 - Plan de correspondance N-1 : PCORS2014 - Avec écritures validées et NON validées - Sans les lignes vides

	Exercice N 01/2022 - 12/2022	Exercice N - 1 01/2021 - 12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	180.00	15.00
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	50 780.71	50 247.34
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	27 354 487.10	24 512 899.77
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	27 068 814.04	24 289 741.07
Ressources liées à la générosité du public	54 070.40	12 154.72
<i>Dons manuels</i>	54 070.40	12 154.72
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 012.00	53 161.00
Utilisations des fonds dédiés	97 910.03	142 781.94
Autres produits	1 056 979.35	1 004 182.16
Total I	28 623 419.59	25 775 441.93
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	6 637 900.70	6 289 165.95
Impôts, taxes et versements assimilés	1 720 142.34	1 519 405.26
Salaires et traitements	12 987 917.98	11 378 744.92
Charges Sociales	5 232 211.36	4 512 936.45
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 104 064.60	1 015 074.53
Reports en fonds dédiés	33 487.62	332 649.42
Autres charges	770 486.44	747 398.61
Total II	28 486 211.04	25 795 375.14
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	137 208.55	(19 933.21)
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	9 508.89	13 873.61
Total III	9 508.89	13 873.61
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	26 582.72	30 932.54
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	109.84	381.53
Total IV	26 692.56	31 314.07
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	(17 183.67)	(17 440.46)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	120 024.88	(37 373.67)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	6 651.58	12 306.09
Sur opérations en capital	113 259.00	347 694.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	226.99	45 535.32
Total V	120 137.57	405 536.10
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	10 462.87	14 772.16
Sur opérations en capital	226.99	325 953.53
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	67 516.93	36 506.33

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro

Dossier : **99 - ARASS CONSOLIDE**

(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PCORS2014 - Plan de correspondance N-1 : PCORS2014 - Avec écritures validées et NON validées - Sans les lignes vides

	Exercice N 01/2022 - 12/2022	Exercice N - 1 01/2021 - 12/2021
Total VI	78 206.79	377 232.02
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	41 930.78	28 304.08
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 770.00	3 140.00
Total des produits (I+III+V)	28 753 066.05	26 194 851.64
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	28 592 880.39	26 207 061.23
EXCEDENT OU DEFICIT	160 185.66	(12 209.59)

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXES

- ∂ Informations sur l'entité
- ∂ Faits majeurs de l'exercice
- ∂ Règles et méthodes comptables
- ∂ Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- ∂ Notes sur le bilan actif
- ∂ Notes sur le bilan passif
- ∂ Notes sur le compte de résultat
- ∂ Engagements financiers et autres engagements
- ∂ Autres informations

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

∂ Informations sur l'entité

L'association ARASS (Association pour la Réalisation d'Actions Sociales Spécialisées) fondée en 1982, est une association à but non lucratif régionale de droit privé, régie par la loi du 1er Juillet 1901.

Elle a comme principale mission de « réaliser et promouvoir des actions d'éducation, de rééducation, de prévention et de soins en faveur des personnes tant sur le plan éducatif que sociologique, psychologique, physiologique et médical ».

L'association intervient sur le champ de la Protection de l'Enfance et celui du Médico-Social.

L'association ARASS comprend huit établissements répartis sur 3 départements (Ille & Vilaine, Côtes d'Armor et Morbihan) et une Direction Générale.

Direction Générale	2 rue Micheline Ostermeyer	35 000 Rennes
Aerea	14 rue Hersart de la Villermarqué	35 000 Rennes
Semo	1 rue d'Espagne	35 000 Rennes
Kergoat	55 rue de Dinan	35 730 Pleurtuit
Resto	2 rue Lourmel	56 300 Pontivy
Quengo	ZA de Kerjean	56 500 Locminé
CMPP Gayeulles	14 rue du Pâtis Tatelin	35 700 Rennes
CMPP Grisons	4 square ds Grisons	35 200 Rennes
CAMSP Long Champs	14 rue du Pâtis Tatelin	35 700 Rennes

Les financements des activités de l'association ARASS sont assurés par les Conseils Départementaux et par l'ARS.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

∂ Faits majeurs de l'exercice

L'année 2022 a été marquée par de nombreuses réorganisation interne notamment à la Direction Générale.

Cette année aura été consacrée au développement du nouveau Projet Associatif Stratégique (PAS) pour la période de 2023-2028.

Le rapprochement entre la Fondation de Combourg et l'Association ARASS est toujours d'actualité. Les deux structures travaillent à ce projet, sur les aspects juridiques, en partenariat avec le cabinet Barthélémy. La date prévue de fusion a été reportée au 1er janvier 2024.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

2 Règles et méthodes comptables

- 1- Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le principe de prudence en regard des règles comptables en vigueur.
Nous avons, à compter de 2020, pris en compte le nouveau règlement comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018 et n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatifs aux personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable aux associations et fondations de notre secteur à compter du 1er janvier 2020.
- 2- Conformément à l'avis du CNC du 4 mai 2007 et à l'instruction de la DGAS du 17 août 2007, les charges à payer au titre des congés payés ont été constatées au 31/12/2022. La variation de congés payés au compte de résultat n'est pas reprise par les financeurs aux comptes administratifs et le montant total des charges non reprises pour l'établissement sous contrôle de financeurs s'élève au 31 décembre 2022 à 103 167€.
- 3- Les nouvelles règles comptables introduites au 1er janvier 2005 par les nouveaux règlements sur les actifs, en particulier le retraitement par composant des immeubles inscrits au bilan de certains établissements, n'a pas donné lieu à un retraitement prospectif.
Ces règles sont appliquées pour toutes les nouvelles immobilisations acquises depuis le 1er janvier 2005. L'Association considère que le retraitement des constructions acquises antérieurement à la date du 01/01/2005, du fait de l'ancienneté des acquisitions, n'a pas un impact significatif.

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

- continuité de l'exploitation ;
 - permanence des méthodes comptables ;
 - indépendance des exercices ;
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Changement de méthode

Aucun changement de méthode n'est intervenu sur l'exercice.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ð Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, prorata temporis.

Les durées d'amortissement appliquées sont les suivantes :

Types d'investissement	Durée d'amortissement
Logiciels, brevets et licences	5 ans
Construction bâtiment (méthode par composant)	Entre 10 et 40 ans
Installation générale, agencement et aménagement des constructions	10 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Autres	5 ans

Stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Aucun stock n'est constaté au 31/12/2022

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

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.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

8 Notes sur le bilan actif

Actif immobilisé

Valeur brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo incorporelle	144 035-	14 009	-	158 044
Immo corporelle	19 823 175	738 545	231 114	20 330 607
Immo financière	223 222	21 901	17 717	227 406
Immo en cours	37 058	278 748	60 782	255 023
TOTAL	20 227 490	1 053 203	309 613	20 971 080

Amortissement	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo incorporelle	111 553	29 477	-	141 030
Immo corporelle	11 268 796	986 928	230 887	12 024 837
Immo financière	-	-	-	-
TOTAL	11 380 349	1 016 405	230 887	12 165 867

Etat des créances

	Montant brut	1 an au plus	Plus de 1 an
Actif circulant	23 673	23 673	-
Créances usagers	210 142	210 142	-
Autres créances	1 088 424	1 088 424	-
TOTAL	1 298 566	1 298 566	-

Régularisation d'actif

Produit à recevoir	419 181
Charges constatée d'avance	81 644

Valeur mobilière de placement

Etat du portefeuille	Valeur comptable	Valorisation au 31/12/2022	Moins-value provisionnée	Plus-value latente
CMB Pro Fed Liquide	56 946	56 946		
CMB parts sociales	50 850	50 850		
CE parts sociales	505 240	505 240		
TOTAL	613 036	613 036	-	-

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

∂ Notes sur le bilan passif

Tableau de variation des fonds propres

	2022	2021	Variation
Fonds associatif	423 343	423 343	-
Fonds de dotation	423 343	423 343	-
Réserves pour projet	3 025 649	2 891 891	133 758
Excédent affecté à l'investissement	1 313 274	1 313 274	-
Excédent affecté à la couverture du BFR	635 601	635 601	-
Excédent affecté à la compensation des charges d'amortissements	1 076 775	943 016	133 758
Autres réserves	513 246	311 094	202 152
Excédent affecté à la compensation des déficits	513 246	311 094	202 152
Report à nouveau	543 614	891 735	(-)348 121
Affecté aux mesures d'exploitation	52 855	51 512	1 343
Résultat sous contrôle du financeur	(-)76 662	200 649	(-)277 311
Dépenses différées ou rejetées	(-)1 607 709	(-)1 524 338	83 371
Report à nouveau	2 175 131	2 163 912	11 219
Subventions	195 859	221 158	(-)25 299
	195 859	221 158	(-)25 299
Provisions réglementées	3 825 444	3 818 671	6 773
	3 825 444	3 818 671	6 773
Résultat de l'exercice	(+)160 186	(-)12 210	172 396
Excédent (+) Déficit (-)	160 186	(-)12 210	172 396
TOTAL	8 687 341	8 545 682	141 659

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Passage du résultat comptable au résultat administratif au 31.12.2022

	2022	2021
Résultat comptable		
Déficit (-) Excédent (+)	(+)160 186	(-)12 210
Charges non prises en compte par nos financeurs :		
Provision Congés Payés CDI	(+)103 167	
Autres dont reprise résultat	(+)18 787	
Résultat Administratif	(+)282 140	(+)107 813
<i>Dont résultat sous gestion propre</i>		
<i>Dont résultat sous gestion contrôlée</i>	(+)282 140	(+)107 813

Passage du résultat comptable au résultat administratif détaillé par établissement

31/12/2022	DIRECTION GENERALE	KERGOAT	RESTO	AEREA	SEMO	QUENGO	CAYEULLES CMPP	GRISONS CMPP	LONGSCHAMPS CAMSP	ASSO	TOTAL
Résultat comptable	11 348	-116 186	185 866	-53 578	-93 196	72 559	-11 607	38 287	150 200	9 551	160 186
	0										24 157
Congés payés											
641820	-1 201	-4 423	26 979	26 444	11 181	2 931	-7 602	2 248	7 433		63 990
645820	-988	-1 378	13 912	9 825	5 942	1 943	-3 101	1 078	3 676		30 909
633820	-524	-670	3 072	3 123	2 424	484	-988	321	1 026		8 268
	-2 713	-6 471	43 963	39 392	19 547	5 358	-11 691	3 647	12 135	0	103 167
Rep.Excédent (115999)		17 726					18 819				36 545
Rep.Déficit (115999)	-9 786		-31 844								-41 630
Mesures exploit (115110)											
Charges amort.106871	20 872			3 000							23 872
Résultat Administratif	19 721	-131 929	197 925	-11 186	-73 649	77 917	-7 179	11 931	162 335	9 551	282 140

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Détail des provisions réglementées

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Renforcement du BFR	43 333	-	-	43 333
Réserve de PV nettes d'actif immobilisé	3 269 693	7 000	227	3 276 466
Réserve de PV nettes d'actif circulant	505 645	-	-	505 645
TOTAL	3 818 671	6 773	227	3 825 444

Détail des provisions pour risques et charges

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provision pour risques <i>litiges</i>	202 117	-	-	202 117
Provision pour risques <i>retraite</i>	342 915	83 368	9 012	417 271
Provision pour charges <i>travaux et divers</i>	149 317	16 391	-	165 708
Provision pour dépréciation	35 268	4 292	-	39 560
TOTAL	729 617	104 051	9 012	824 656

Détail des provisions pour dépréciation

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Dépréciation des stocks	-			-
Dépréciation des clients	35 268	4 292	-	39 560
TOTAL	35 268	4 292	-	39 560-

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Suivi des fonds dédiés

Origine des fonds dédiés	A l'ouverture	Utilisé durant l'exercice	Nouvelles ressources	A la clôture
Fonctionnement	1 230 699	857 943	129 412	502 168
Investissement	1 109 397	85 206	43 734	1 067 925
TOTAL	2 340 096	943 149	173 146	1 570 093

Rappel : la nouvelle réglementation comptable en 2020 a entraîné le reclassement des provisions pour renouvellement des immobilisations en fonds dédiés aux investissements.

Etat des dettes

	Montant brut	1 an au plus	Plus d'1 an Moins de 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissement de crédit	2 027 700	211 057	739 160	1 077 483
Etablissement financier	28 721	28 721	-	-
Fournisseurs	637 689	637 689	-	-
Dettes sociales et fiscales	3 047 531	3 047 531	-	-
Autres dettes	280 867	280 867	-	-
TOTAL	6 022 508	4 205 865	739 160	1 077 483

Régularisation de passif

Charges à payer	
Emprunt	65
Fournisseurs (FNP)	123 738
Congés payés	944 266
Charges sociales sur CP	372 941
Charges fiscales sur CP	114 878
Personnel	353 994
Organismes sociaux	70 600
Etat	33 767
Autres	2 310
TOTAL	2 016 559
Produit constaté d'avance	1 489

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ð Notes sur le compte de résultat

Ventilation des ressources hors ventes de biens et services

	2022	2021
Cotisations	180	15
Produits des activités annexes	50 781	50 247
Dons manuels	2 140	-
Mécénat	-	-
Legs et donations	-	-
Produits de la tarification	27 068 814	24 289 741
Subventions perçues	204 423	178 402
Aides sur contrats salariés	133 180	56 911
Autres produits	1 056 979	1 004 182
<i>Dont participation jeunes</i>	264 854	224 036
Reprise sur provisions	9 012	53 161
Reprise sur fonds dédiés	97 910	142 782
Produits financiers	9 509	13 874
Produits exceptionnels	120 138	405 536
<i>Dont produits de cession d'immobilisations</i>	7 000	328 008
<i>Dont reprise de quote-part de subvention</i>	11 959	17 828
<i>Dont reprise sur provisions réglementées</i>	227	45 535
<i>Dont autres produits</i>	100 952	14 165
TOTAL	28 753 066	26 194 851

Effectif moyen

	2022	2021
Effectif salarié - Association	436	376
CDI	387	
CDD	49	
Personnel salarié en ETP - Association	395,73	328.45
CDI	349,70	
CDD	46,03	

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ð Engagements financiers et autres engagements

Engagement reçus

Etablissement	Banque	Date emprunt	Montant total	Durée	Cautions (C)-Nantissement (N)
AEREA	CMB	19/12/2007	120 000	15 ans	(N) CMB 50 000€ cpte gagé
AEREA	CMB	19/12/2007	157 500	15 ans	(N) CMB 50 000€ cpte gagé
AEREA	Caisse Epargne	05/08/2009	300 000	15 ans	(C) Dpt Ille et Vilaine 100%
AEREA	Caisse Epargne	31/03/2017	200 000	10 ans	(C) Dpt Ille et Vilaine 50%
AEREA	Caisse Epargne	16/12/2020	400 000	15 ans	(C) Dpt Ille et Vilaine 50%
Direction Générale	Caisse Epargne	05/03/2015	600 000	15 ans	-
Direction Générale	Caisse Epargne	06/11/2020	300 000	15 ans	(C) Sté garantie et caution 21%
RESTO	Caisse Epargne	30/04/2019	235 000	10 ans	-
CMPP GAYEULLES	Caisse Epargne	31/05/2017	100 000	15 ans	(C) Dpt Ille et Vilaine 50%
SEMO	Caisse Epargne	30/03/2018	994 121	20 ans	(C) Sté garantie et caution 20%

Engagements donnés

Dépôts et cautionnement versés : 152 331€ au 31.12.2022.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

∂ Autres informations

Rémunération des dirigeants

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Ce texte précise que les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doivent figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que le budget annuel de l'association est supérieur à 150 000€ et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000€.

Au cas particulier de l'association Arass, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantage en nature.

L'association Arass n'a éventuellement que deux cadres dirigeants salariés au sens de ce texte et il a été convenu pour préserver la confidentialité de ne pas publier cette information.

Valorisation des contributions volontaires

Les bénévoles (Monsieur le Président et les Administrateurs) ont passé environ 750 heures au service de l'association ARASS en 2022 :

- ✓ temps de réunion du Conseil d'Administration, du Bureau, des Commissions (financières, formations...),
- ✓ participation aux Conférences des Présidents,
- ✓ réunions au Conseil Départemental
- ✓ réunions avec le directeur général de l'ARASS.

Convention réglementée

Il n'existe pas de convention réglementée entre l'association Arass et ses dirigeants.

Litige

Au 31/12/2022, 2 litiges opposent l'association Arass à des anciens salariés.

Ces litiges ont été provisionnés à hauteur de 202 117€.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Engagement de retraite

Les engagements de retraite ne sont pas provisionnés dans leur globalité dans les comptes de l'association Arass.

Certains départs en retraite sont provisionnés en fonction des décisions des financeurs. Au 31/12/2022, le montant correspondant est de 366 280€.

Le calcul des engagements de retraite a été calculé en appliquant la méthodologie préconisée par la recommandation 2003 R-01 du Conseil National de la Comptabilité. Le montant total projeté est de 1 786 636€.

Les paramètres suivants ont été retenus :

- taux de turn over : faible pour les cadres et moyen pour les non cadres
- taux d'évolution des salaires : 2%
- taux d'actualisation : 3.77%
- départ à l'initiative du salarié
- taux de charges sociales de 52%
- âge de départ à la retraite : 65 ans.

	Dette actuarielle	Provision constatée	Dette sociale nette
DG	69 691	-	69 691
AEREA	571 239	83 368	487 871
SEMO	228 068	-	228 068
KERGOAT	340 683	-	340 683
RESTO	129 672	-	129 672
QUENGO	227 633	196 125	31 508
CMPP GAYEULLES	80 395	17 208	63 187
CMPP GRISONS	78 582	32 303	46 279
CAMSP LONGCHAMPS	60 675	37 276	23 399
TOTAL	1 786 636	366 280	1 420 356

Honoraires Commissaires aux Comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes pour l'année 2022 sont de 19 579,49€.

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES