

FONDATION HOPALE

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

Olivier CARLE

EXPERT-COMPTABLE

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES DES HAUTS-DE-FRANCE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

INSCRIT A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'attention des membres

FONDATION HOPALE

Fondation reconnue d'utilité publique

52, rue du Docteur Calot

62600 BERCK SUR MER

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation HOPALE, relatif 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 la Fondation 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment au titre des immobilisations financières et des provisions pour risques et charges.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de la Fondation

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 la direction financière et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à ses 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 la Fondation 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 la Fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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 Fondation.

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 Fondation 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 Lille, le 10 mai 2024

Le commissaire aux comptes

A blue ink signature, appearing to be 'Olivier CARLE', written in a cursive style.

Olivier CARLE

Inscrit à la C.R.C.C. des Hauts-de-France

FONDATION HOPALE

52 RUE DU DOCTEUR CALOT
62600 BERCK SUR MER

COMPTES ANNUELS

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

FONDATION HOPALE BERCK SUR MER				
ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. & dépréciations	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	284 493	259 499	24 994	24 994
Frais de recherche et développement			0	0
Concessions, brevets, licences, marques	2 550 832	2 439 636	111 196	175 148
Immobilisations incorp. en cours			0	0
Avance et acomptes			0	0
Immobilisations corporelles				
Terrains	714 756		714 756	714 756
Constructions	93 860 933	76 247 144	17 613 789	18 408 500
Installations techniques, mat. et outillages	29 519 870	25 328 722	4 191 148	3 988 476
Autres immobilisations corporelles	15 454 521	13 213 435	2 241 086	1 938 619
Immobilisations corp. en cours	237 148		237 148	192 724
Avance et acomptes			0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	0
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	5 970 000	2 500 000	3 470 000	4 470 000
Autres titres immobilisés	10 025 259	3 968 426	6 056 833	6 083 102
Prêts			0	0
Autres			0	0
Total I	158 617 812	123 956 862	34 660 950	35 996 319
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	1 966 056	274 528	1 691 528	1 684 029
Créances			0	0
Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 402 169	329 179	14 072 990	12 833 906
Créances reçues par legs ou donations			0	0
Autres créances	4 227 103		4 227 103	3 214 508
Valeurs mobilières de placement			0	0
Instrument de trésorerie	23 684 902		23 684 902	17 355 020
Disponibilités	13 442 749		13 442 749	19 606 338
Charges constatées d'avance	436 181		436 181	284 812
Total II	58 159 160	603 707	57 555 453	54 978 613
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	216 776 972	124 560 569	92 216 403	90 974 932

FONDATION HOPALE BERCK SUR MER		
Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	8 318 456	8 318 456
Fonds propres complémentaires	6 210 811	6 057 411
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		
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Autres	28 915 374	28 030 563
Report à nouveau	10 131 699	12 974 577
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 221 592	-1 958 068
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	541 113	688 927
Situation nette (sous-total)	50 354 748	53 422 939
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	844 401	615 505
Provisions réglementées		
Total I	51 199 149	54 038 444
FONDS REPORTES ET DEDIES	161 120	179 909
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	161 120	179 909
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total II	161 120	179 909
PROVISIONS		
Provisions pour risques	4 830 328	5 827 999
Provisions pour charges		
Total III	4 830 328	5 827 999
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	556 588	613 736
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 382 722	7 684 643
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 849 792	18 716 229
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	174 876	766 262
Autres dettes	3 061 828	3 147 710
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	0	
Total IV	36 025 806	30 928 580
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	92 216 403	90 974 932

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	86 737	75 043
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de service	163 707 191	157 018 310
dont parrainages		
dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales	21 516 101	20 556 429
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	682 978	707 920
dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	111 777	76 825
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	19 807	71 168
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprise sur amort., dépréciations, provisions et transferts	978 480	1 917 556
Utilisation des fonds dédiés		250 391
Autres produits	3 337 239	2 548 297
Total I	168 812 432	162 588 685
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	22 139 767	21 233 236
Variation de stocks	25 793	-262 581
Autres achats et charges externes	21 369 936	20 261 528
Aides financières		
Impôts taxes et versements assimilés	10 606 085	10 195 265
Salaire et traitements	82 701 967	76 974 189
Charges sociales	31 517 173	29 850 058
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 818 837	5 665 589
Dotations aux provisions	1 122 052	804 290
Reports en fonds dédiés	76 118	140 190
Autres charges	180 073	199 945
Total II	174 557 801	165 061 709
1. RESULTAT D'EXPLOITATION	-5 745 369	-2 473 023

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 313 818	32 903
Reprise sur provisions, dépréciation et transfert de charges		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total III	3 313 818	32 903
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Intérêts et charges assimilées	9 016	9 683
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	9 016	9 683
2. RESULTAT FINANCIER	3 304 802	23 220
3. RESULTAT COURANT avants impôts (I - II + III - IV)	-2 440 567	-2 449 803
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 083 540	987 418
Sur opérations en capital	1 980	4 430
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts	1 346 165	76 751
Total V	2 431 685	1 068 599
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	656 855	576 316
Sur opérations en capital	1 811	548
Dotations aux amort., aux dépréciations et aux provisions	2 554 044	
Total VI	3 212 710	576 864
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-781 025	491 735
Participation des salariés aux résultat (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	174 557 935	163 690 187
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	177 779 527	165 648 256
EXCEDENT OU DEFICIT	-3 221 592	-1 958 068
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	19 807	71 168
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	19 807	71 168
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

FONDATION HOPALE

*52 Rue du Docteur Calot
62 608 BERCK*

ANNEXE

Annexe des états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2023, d'une durée normale de douze mois, dont le total bilan est de 92 216 403 euros et présentant au compte de résultat un déficit de 3 221 592 euros.

Les notes n°1 à 21 ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

FONDATION HOPALE

Fondation reconnue d'utilité publique

52 rue du Docteur Calot, 62 608 - BERCK

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

NOTE N°1 : PERIMETRE

Les comptes annuels de la Fondation Hopale sont représentatifs de l'ensemble de ses activités déployées dans le domaine hospitalier et médico-social dont la capacité d'accueil dépasse les 1.200 lits et places. Ils sont établis à partir :

- Des comptes administratifs du secteur médico-social comprenant :
 - Le siège du médico-social (P.M.S)
 - Un E.S.A.T. d'une capacité de 32 places, Boulevard de la Manche, 62600 BERCK/MER
 - Une Entreprise Adaptée, employant 114 salariés, boulevard de la Manche, 62600 BERCK/MER
 - Un U.E.R.O.S., Unité d'Evaluation, de Réentraînement et d'Orientation Sociale et professionnelle, d'une capacité de 20 places, 47 rue du Docteur Calot 62600 BERCK/MER
 - Une M.A.S., Maison d'accueil spécialisée, « La clé des Dunes », d'une capacité de 50 places, 72 Esplanade Parmentier, 62600 BERCK/MER
 - Un F.A.M, Foyer d'accueil médicalisé, d'une capacité de 48 lits, 42 rue de Lhommel, 62600 BERCK/MER
 - Un I.E.M, Institut d'Education Motrice d'une capacité de 55 places, 3128 route de Berck, 62180 RANG DU FLIERS
 - Un Dispositif Thérapeutique Educatif et Pédagogique (DITEP) s'adressant à des jeunes adolescents de 14 à 20 ans en grande difficulté relationnelle et psychologique d'une capacité de 28 places en accueil de nuit, de 13 places en accueil de jour et de 45 places en ambulatoire.
- Du compte financier de l'activité de Santé Privé d'Intérêt Collectif, participant au secteur public hospitalier, regroupant les cinq établissements suivants :
 - Institut Calot, rue du docteur Calot, 62600 BERCK/MER
 - Centre Hélio-Marin, rue du docteur Calot 62600 BERCK/MER
 - Centre de Rééducation Calvé, Esplanade Parmentier 62600 BERCK/MER
 - Centre de Rééducation Clair Séjour 65 rue Neuve Eglise 59270 BAILLEUL
 - Centre de Rééducation Sainte Barbe, 4 rue d'Artois 62740 FOUQUIERES LES LENS
- Des comptes du siège de la Fondation qui regroupent la gestion patrimoniale de la Fondation.
Ces comptes font l'objet des retraitements nécessaires pour se conformer aux dispositions des principes comptables du Code de Commerce et des dispositions relatives à la comptabilité du secteur associatif.

NOTE N°2 : PRINCIPES COMPTABLES

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité d'exploitation
- Permanences des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices comptables

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

Il a été fait application du règlement ANC N°2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes :

- Règlement ANC N°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes
- Règlement ANC N°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Méthodes d'évaluation

- Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.
- Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées d'utilisations suivantes :

. Frais d'établissement	5 ans
. Construction	20 ans
. Agencements	entre 7 et 10 ans
. Matériel	entre 3 et 5 ans
. Matériel de bureau	entre 3 et 5 ans
- Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale et font l'objet de provisions pour dépréciation en fonction des risques de non-recouvrement.
- Les stocks sont comptabilisés au coût moyen unitaire pondéré. Ils font l'objet de dépréciation en fonction de l'historique des consommations.
- Les provisions pour risques et charges sont constituées dans le respect des principes comptables. Les risques sont évalués sur la base des demandes reçues des tiers et des actions en défense de la Fondation.

- Informations complémentaires

L'actif immobilisé inclut une créance de 3.953.182 € sur la Sécurité Sociale résultant du passage en 1985 du régime de prix de journée au régime de la dotation globale de financement des activités sanitaires. Par prudence, cette créance est totalement dépréciée dans les comptes de la Fondation.

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêts sur 20 ans, il est comptabilisé en immobilisations financières.

NOTE N°3 : FAITS SIGNIFICATIFS

Les comptes annuels de la Fondation font apparaître un déficit de 3 221 592 € contre un déficit de 1 958 068 € en 2022.

3.1 Résultats des différentes structures

Etablissements	2023	2022
Siège	716 259	-47 352
Sous total activité siège	716 259	-47 352
Esat	80 127	69 580
Entreprise adaptée	50 284	95 514
Maison d'accueil spécialisée	86 868	137 621
Ueros	53 465	141 591
Foyer d'accueil médicalisée	34 478	55 922
Institut d'éducation motrice	218 618	81 286
Itep	-46 815	51 543
Sessad	0	28 732
Pms	64 089	26 738
Sous total activité médico-sociale	541 114	688 527
Ets Hopale	-4 478 965	-2 599 243
Sous total ESPIC	-4 478 965	-2 599 243
Résultat de l'exercice	-3 221 592	-1 958 068

3.2 SECTEUR HOSPITALIER

Le secteur hospitalier est déficitaire de 4 478 965 € contre un déficit de 2 599 243 € en 2022.

Selon l'arrêté du 6 mai 2020 relatif à la garantie de financement des établissements de santé pour faire face à l'épidémie du covid-19, la Fondation a pu bénéficier de la garantie de financement de son activité de mars à décembre 2020 sur la base des financements de l'exercice 2019. Cette mesure de garantie de financement s'est poursuivie jusqu'au 31 décembre 2023.

NOTE N°4 : PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

La Fondation établit des comptes administratifs pour ses activités médico-sociales, présentés à l'Agence Régionale de Santé des Hauts-de-France. Le passage du résultat issu des comptes administratifs au résultat provenant des comptes sociaux de la Fondation se présente de la manière suivante pour l'exercice 2023 :

	Etablissements hospitaliers	Secteur médico-social	Siège	TOTAL FONDATION
Exécution de l'E.P.R.D.	-4 478 965			
Résultat administratif		541 114		
- Excédents antérieurs affectés sur l'exercice		0		
- Reprise de déficits antérieurs sur l'exercice		0		
Résultat du siège de l'association			716 259	
Résultat des comptes sociaux	-4 478 965	541 114	716 259	-3 221 592

NOTE N°5 : TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

En euros	2023	2022
Trésorerie nette d'ouverture <i>A</i>	36 961 358	35 674 902
Résultat de l'exercice	- 3 221 592	- 1 958 068
Elimination des dotations aux amort. incorp. & corp.	4 818 837	5 103 159
Elimination des provisions sur immo. fin.	2 500 000	
Elimination des plus ou moins values de cession	- 169	- 3 882
Elimination de l'amortissement des subventions d'inv.	- 252 765	- 160 995
Variation des provisions pour risques & charges	- 997 671	- 634 567
Marge brute d'autofinancement	2 846 640	2 345 647
Variation des stocks	25 794	- 262 580
Variation des créances clients	- 1 216 407	- 1 306 377
Variation des dettes fournisseurs	3 698 079	812 786
Variation des autres actifs circulants	- 1 163 964	- 607 354
Variation des autres passifs circulants	2 047 681	4 664 369
Incidence de la variation de BFR lié à l'activité	3 391 183	3 300 844
Flux net d'exploitation <i>B</i>	6 237 823	5 646 491
Acquisitions d'immobilisations	- 4 510 039	- 3 153 344
Cessions d'immobilisations	1 980	4 430
Enc/Dec Fournisseurs d'Immobilisations	- 591 387	- 91 037
Encaissement/décaissement d'immo. financières	- 1 473 732	- 975 668
Flux net provenant des investissements <i>C</i>	- 6 573 178	- 4 215 619
Apports en fonds associatifs et assimilés	- 76 118	- 110 201
Subventions d'investissement reçues	635 061	14 915
Souscription de nouveaux emprunts	-	-
Remboursement d'emprunts sur la période	- 57 148	- 56 108
Variation nette des emprunts	- 57 148	- 56 108
Variation des concours bancaires	-	-
Flux net provenant du financement <i>D</i>	501 795	- 151 394
Trésorerie nette de clôture (A)+(B)+(C)+(D)	37 127 798	36 954 380

NOTE N°6 : MOUVEMENTS SUR IMMOBILISATIONS**a) Tableau de mouvements des valeurs brutes**

VALEURS BRUTES	31/12/2022	AUGMENTATION	DIMINUTION	VIREMENT	31/12/2023
Immobilisations Incorporelles	2 764 651	70 675	0		2 835 326
Immobilisations Corporelles	135 516 689	4 202 216	361 550	192 724	139 550 079
Immobilisations En cours	192 724	237 148		-192 724	237 148
Sous Total	138 474 064	4 510 039	361 550	0	142 622 553
Immobilisations financières					
Titres de participations	2 270 000	0			2 270 000
Creances rattachées à des participations	2 200 000	1 500 000			3 700 000
Creances caisse pivot	4 628 292		96 445		4 531 847
Autres	5 423 235	288 782	218 605		5 493 412
Sous Total	14 521 527	1 788 782	315 050	0	15 995 259
Totaux	152 995 591	6 298 821	676 600	0	158 617 812

b) Tableau de mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations

AMORTISSEMENTS	31/12/2022	+	-	VIREMENT	31/12/2023
Immobilisations Incorporelles	2 564 509	134 627	0		2 699 136
Immobilisations Corporelles	110 466 337	4 684 211	361 248	0	114 789 300
Immobilisations En cours					
Sous Total	113 030 846	4 818 837	361 428	0	117 488 436
Immobilisations financières					
Titres de participations		2 500 000			2 500 000
Creances rattachées à des participations					
Creances caisse pivot	3 953 181				3 953 181
Autres	15 245				15 245
Sous Total	6 468 426	2 500 000	0	0	6 468 426
Totaux	119 499 272	7 318 837	361 428	0	123 956 862

NOTE N°7 : PROVISIONS

	31/12/2022	DOTATION	REPRISE	31/12/2023
Provisions créances douteuses	351 856	231 230	253 907	329 179
Provisions sur stocks	307 821	274 528	307 821	274 528
Provision pour dep des Valeurs mobilières de placements		0	0	
Provision pour risques et charges	5 827 999	670 338	1 668 010	4 830 327
Total des provisions	6 487 676	1 176 096	2 229 738	5 434 034
Assigination en responsabilité	154 563	166 190	154 563	166 190
Litiges salariaux	2 453 166	41 200	1 157 341	1 337 025
Divers	2 869 389	382 920	303 939	2 948 370
Provision pour Indemnité de départ en retraite Médico-social	350 881	80 028	52 167	378 742
Total provision pour risques et charges	5 827 999	670 338	1 668 010	4 830 327

NOTE N°8 : TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	31/12/2022	+	-	31/12/2023
- Fonds associatif sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	8 318 456		0	8 318 456
. Fonds propres complémentaires	6 057 411	153 400	0	6 210 811
. Autres	0			0
	14 375 867	153 400	0	14 529 267
- Réserves				
. Excédents affectés à l'investissement	18 969 042	235 921		19 204 963
. Réserves de trésorerie	4 300 287	620 867		4 921 154
. Réserves de compensation	4 545 784			4 545 784
. Autres réserves	215 451	28 022		243 473
	28 030 564	884 810	0	28 915 374
- Report à nouveau				
. Excédents affectés à la réduction des charges				
. Reports à nouveau Siege	1 004 306	0	47 322	956 984
. Excédents / déficits à reporter (médico-social)	441 646	0	196 314	245 332
. Reports à nouveau Espic	11 528 626		2 599 243	8 929 383
	12 974 578	0	2 842 879	10 131 699
- Résultat de l'exercice 2022	-1 958 068	1 958 068	0	0
- Résultat de l'exercice 2023	0	-3 221 592		-3 221 592
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>688 527</i>	<i>541 113</i>		<i>541 113</i>
- Subventions d'investissement	615 505	481 662	252 766	844 401
Totaux	54 038 446	256 348	3 095 645	51 199 149

NOTE N°9 : ECHEANCES DES DETTES ET CREANCES

	Montant	Echéances <i>Moins d'un an</i>	<i>Plus d'un an et Moins de Cinq ans</i>	<i>Plus de Cinq ans</i>
Créances de l'actif immobilisé				
- Créance Caisse pivot	3 953 181	0	0	3 953 181
- Créances rattachées à des immobilisations	5 970 000	0	5 900 000	70 000
- Autres immobilisations financières	6 072 088	275 927	1 289 382	4 506 779
Créances de l'actif circulant				
- Créances clients	14 402 169	14 050 313	351 856	
- Autres créances	4 227 103	4 227 103		
- Charges constatées d'avance	436 181	436 181	-	
<u>Totaux Créances</u>	35 060 722	18 989 524	7 541 238	8 529 960
Dettes financières				
- Emprunts auprès des établissements de crédit	556 588	58 214	215 342	283 032
- Concours bancaires courants	-	-		
- Intérêts courus sur emprunt	-	-		
Autres dettes				
- Dettes fournisseurs	11 382 722	11 382 722		
- Dettes fiscales et sociales	20 849 792	20 849 792		
- Fournisseurs d'immobilisations	174 875	174 875		
- Autres dettes	3 061 828	3 061 828		
- Produits constatés d'avance		-		
<u>Totaux Dettes</u>	36 025 805	35 527 431	215 342	283 032

NOTE N°10 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES ET AUTRES ENGAGEMENTS
HORS BILAN

a) Engagements donnés

	Montant
Avals et cautions	
Cautions données pour Hopale Rééducation	78 857
TOTAL	78 857

b) Engagements de crédit-bail

Redevances restant à payer						
Redevances de l'exercice	Cout total crédit bail	A moins d'un an	entre 1 ans et 5 ans	+ 5 ans	Total restant à payer	Prix d'achat résiduel
322 709	1 680 590	179 959	200 805	-	380 764	11 247

N°11 : PERSONNEL

a) Effectif

Effectif moyen mensuel	2023	2022
ESPIC		
Soignant	1 260,00	1 264,08
Education et sociale	50,60	47,92
Logistique	261,75	253,50
Médicale	106,83	101,92
Administratif	157,91	147,75
Autres (Apprenti + CAE)	19,75	14,17
Total ESPIC	1 856,84	1 829,34
MEDICO-SOCIAL		
Agents de maîtrise	42,83	42,92
Employés	355,33	92,92
Ouvriers		262,33
Cadres	29,75	26,25
Médecins	1,00	1,83
Usager	34,91	35,09
Autres (Apprenti + CAE)	0,66	5,00
Total médico social	464,48	466,34
Total effectif	2 321,32	2 295,68

b) Indemnités de départ en retraite

Le passif social qui concerne les indemnités de fin de carrière s'élève à 12 659 K€ pour le secteur sanitaire et 2 035 K€ pour le secteur médico-social, soit un total de 14 694 K€.

A ce titre, un fonds dédié a été ouvert dans le courant de l'exercice 2000 au CIC et régulièrement alimenté. Ce fonds n'a fait l'objet d'aucun apport ni d'aucune reprise en 2023.

Par ailleurs le secteur médico-social a provisionné dans les comptes respectifs de ses structures un montant relatif aux IDR de 369 K€.

La valorisation du fonds dédié intitulé « IFC corporate » s'élève au 31 décembre 2023 à 14 153 K€.

Le passif social du groupe s'avère donc être couvert à hauteur de 99 %.

La valorisation du fonds « IFC corporate » s'établissait au 31 décembre 2022 à 13 657 577€, soit une progression de 3.63 % sur l'exercice 2023.

NOTE N°12 : RESULTAT EXCEPTIONNEL

-	<u>31/12/2023</u>
Produits exceptionnels	
. Produits de cessions d'immobilisations	1 980
. Produits sur exercices antérieurs	826 276
. Autres produits exceptionnels	4 499
. Reprise de provisions	1 346 165
. Quote part de subvention virée au compte de résultat	252 766
Total produits exceptionnels	2 431 685
Charges exceptionnelles	
. Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	1 811
. Charges sur exercices antérieurs	652 398
. Autres charges exceptionnelles	4 457
. Dotation aux provisions	2 554 044
Total charges exceptionnelles	3 212 710

Les produits exceptionnels totalisent 2 432 K€.

Parmi ces produits exceptionnels, on note :

- Des reprises de provisions pour risque pour 1 346 K€ liées à des litiges salariaux éteints

- Des produits sur exercices antérieurs pour 826 K€ correspondant à des réémissions de factures (359 K€) et remboursements d'assurance (198 K€)
- 252 K€ de quote part de subventions virée au compte de résultat

Les charges exceptionnelles totalisent 3 212 K€. Elles correspondent essentiellement à la dotation pour dépréciation du compte courant Hopale Croissance pour 2.5 M€.

NOTE N°13 : PLUS-VALUES LATENTES SUR TITRES DE PLACEMENT

Le montant des plus-values latentes sur le portefeuille de titres de placement s'élève au 31/12/2023 à 465 K€.

NOTE 14 TABLEAU DE FINANCEMENT

TABLEAU DE FINANCEMENT		
	31/12/2023	31/12/2022
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement	2 771 881	2 242 425
Augmentation des dettes financières	-	-
Apport en fonds associatif et assimilés	-	-
Subventions d'investissement	635 061	14 915
Cession d'immobilisations	1 980	4 430
Transfert PCA en provision pour risques et charges	-	-
Cessions d'immobilisations financières	-	-
Total ressources	3 408 922	2 261 770
EMPLOIS		
Remboursement des dettes financières	57 148	56 108
Acquisition des immobilisations	4 510 039	3 153 344
Acquisition des immobilisations financières	1 473 731	975 668
Total emplois	6 040 918	4 185 120
Variation du fonds de roulement net global	- 2 631 996	- 1 923 350

NOTE 15 FONDS DE ROULEMENT

Agrégats	2023	2022	Variations
Fonds de roulement	22 689 942	25 323 446	-2 633 504
Besoin en fonds de roulement	-14 437 709	-11 637 912	-2 799 797
Trésorerie	37 127 651	36 961 358	166 293

NOTE 16 TABLEAU DE VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

Variation du fonds de roulement net global	EXERCICE 31/12/2023			31/12/2022
	BESOINS	DEGAGEMENTS	SOLDES	SOLDES
VARIATIONS EXPLOITATIONS				
Variations des actifs d'exploitation				
Stocks et en-cours	1 966 056	1 991 850	25 794	-262 580
Créances clients et comptes rattachés	14 402 169	13 185 762	-1 216 407	-1 306 377
Autres créances	4 227 103	3 214 508	-1 012 595	-709 240
Charges constatées d'avance	436 181	284 812	-151 369	101 886
Variations des dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs	-7 684 643	-11 382 722	3 698 079	812 786
Dettes fiscales	-18 716 229	-20 849 792	2 133 563	2 594 535
Autres dettes	-3 147 710	-3 061 828	-85 882	2 069 834
Produits constatés d'avance	0	0	0	0
Totaux	-8 517 073	-16 617 410	3 391 183	3 300 844
VARIATIONS HORS EXPLOITATIONS				
			0	0
			0	0
			0	0
Variations des autres débiteurs			0	0
Variations des autres créditeurs	-766 262	-174 875	-591 387	-91 037
			0	0
Besoins/Dégagement en fonds de roulement	-9 283 335	-16 792 285	2 799 796	3 209 807
			0	0
Variations de trésorerie				
			0	0
			0	0
Variations des valeurs mobilières	23 684 902	17 355 020	6 329 882	-2 000 000
Variations des disponibilités	13 442 749	19 606 338	-6 163 589	713 544
Variations des concours bancaires		0	0	0
Variation nette de trésorerie	37 127 651	36 961 358	166 293	-1 286 456
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT				
Ressource nette			2 633 503	-1 923 351

NOTE 17 PRODUITS ET AVOIR A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants	Montant
Immobilisations financières	
Créances	
Créances clients	691 476
Autres créances	894 343
Total	1 585 819

NOTE 18 CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 705 011
Dettes fiscales et sociales	14 122 108
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 164
Autres dettes	327 184
Total	17 267 467

NOTE 19 CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges et produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Charges d'exploitation	436 181
Charges financières	
Charges exceptionnelles	

NOTE 20 FILIALES ET PARTICIPATIONS**Filiales et participations : Hopale croissance**

Capital social	Quote part du capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus
2 100 000	100%	2 100 000	2 100 000
Prêts et avances consenties par la sté	Cautions et aval donnés	CAHT du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos
3 700 000		680 037	-33 133

Note 21 CLINIQUES DES ACACIAS**Filiales d' Hopale croissance : Clinique des acacias**

Capital social	Quote part du capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus
200 000	100%	10 000 000	10 000 000
Prêts et avances consenties par la sté	Cautions et aval donnés	CAHT du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos
		9 724 099	-401 726