

**ASSOCIATION AGESPA**  
Association à but Non lucratif  
4 Rue de l'HOTEL de Ville  
34 700 LODEVE**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES  
ANNUELS****EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

*Réunion de L'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2023*

**Mesdames, Messieurs, Les Membres,**

**I- Opinion sur les comptes annuels**

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 AGESPA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par votre conseil d'administration en date du 26 avril 2024 sur la base des éléments disponibles à cette date.

*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.*

**II- Fondement de l'opinion****. Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**. Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **III 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, que 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 la présentation d'ensemble des comptes. Nous nous sommes assurés de l'exhaustivité de la comptabilisation des facturations résidants et de la valorisation de la trésorerie au 31/12/2023.

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.

### **Règles Et méthodes comptables**

L'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées en l'absence de changement de méthodes comptables. Dans le cadre de notre appréciation des règles et des principes comptables, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et des informations fournies dans l'annexe des comptes.

### **Estimations comptables**

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des années précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

### **IV-Vérifications spécifiques**

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

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

### **V-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 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.

## **VI-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 association.

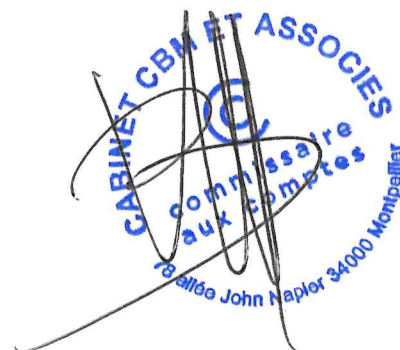
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 Montpellier  
Le 13 juin 2024.

CBM et Associés,  
Cédric BARRAU





# BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	37 653	23 825	13 828	16 464
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	150 000		150 000	150 000
Constructions	10 623 870	5 299 694	5 324 176	5 519 371
Installations techniques, matériel et outillage	1 550 204	1 078 683	471 522	244 691
Autres immobilisations corporelles	1 913 241	1 323 301	589 940	490 490
Immobilisations corporelles en cours	30 108		30 108	141 074
Avances et acomptes	7 656		7 656	22 757
<b>BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	14 411		14 411	14 411
<b><u>TOTAL I</u></b>	<b><u>14 327 143</u></b>	<b><u>7 725 503</u></b>	<b><u>6 601 641</u></b>	<b><u>6 599 258</u></b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
<b>CREANCES</b>				
Usagers et comptes rattachés	480 833	49 165	431 668	514 559
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	723 581		723 581	725 139
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	53 000		53 000	
Disponibilités	3 597 803		3 597 803	4 616 688
Charges constatées d'avance	32 727		32 727	21 784
<b><u>TOTAL II</u></b>	<b><u>4 887 944</u></b>	<b><u>49 165</u></b>	<b><u>4 838 779</u></b>	<b><u>5 878 171</u></b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
<b><u>TOTAL III</u></b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>19 215 087</b>	<b>7 774 668</b>	<b>11 440 419</b>	<b>12 477 429</b>

CABINET CBMP ET ASSOCIES  
C  
commissaire  
aux comptes  
78 allée John Napier 34000 Montpellier

## BILAN PASSIF

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée	1 513 002	1 700 854
Autres réserves		
Report à nouveau des activités sociales médico sociales	-371 080	-81 955
Report à nouveau propre	2 433 603	2 386 936
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-751 848</b>	<b>-430 310</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>2 823 677</b>	<b>3 575 524</b>
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	1 243 331	1 217 602
Provisions réglementées	102 762	71 447
<b>TOTAL I</b>	<b>4 169 770</b>	<b>4 864 573</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	253 842	251 000
<b>TOTAL II</b>	<b>253 842</b>	<b>251 000</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	40 000	40 000
Provisions pour charges	664 600	659 448
<b>TOTAL III</b>	<b>704 600</b>	<b>699 448</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 071 018	4 348 262
Emprunts et dettes financières diverses	51 955	77 932
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	648 180	732 377
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	883 235	905 168
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 851	95 899
Autres dettes	541 969	479 454
Produits constatés d'avance		23 316
<b>TOTAL IV</b>	<b>6 312 208</b>	<b>6 662 407</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>11 440 419</b>	<b>12 477 429</b>

CABINET CBM ET ASSOCIES  
C  
commissaire  
aux comptes  
78 allée John Napier 34000 Montpellier

# COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Simple : Variation en valeur
Cotisations	110	150	-40
Ventes de Biens et services	3 945 856	3 786 373	159 483
Production stockée			
Production immobilisée		3 503	-3 503
Concours publics et subventions	7 925 034	7 560 024	365 010
Ressources liées à la générosité du public			
Contributions financières			
Reprises amortissements, dépréciations et provisions	65 149	58 446	6 703
Transfert de charges	29 079		29 079
Utilisation des fonds dédiés	42 534	40 713	1 822
Autres produits	95 577	93 829	1 749
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>12 103 340</b>	<b>11 543 038</b>	<b>560 302</b>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats et charges externes	4 093 277	3 823 975	269 302
Aides financières			
Impôts et taxes	647 008	617 558	29 450
Salaires et Traitements	5 214 282	4 916 188	298 094
Charges sociales	2 040 844	1 930 381	110 463
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	651 034	628 798	22 236
Dotations aux provisions	23 287	64 245	-40 958
Report en fonds dédiés	45 376	31 040	14 336
Autres charges	65 075	4 548	60 527
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>12 780 183</b>	<b>12 016 732</b>	<b>763 451</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-676 843</b>	<b>-473 694</b>	<b>-203 149</b>
Produits financiers	65 637	16 447	49 189
Charges financières	179 017	143 611	35 407
<b>Résultat financier</b>	<b>-113 381</b>	<b>-127 163</b>	<b>13 783</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-790 223</b>	<b>-600 857</b>	<b>-189 366</b>
Produits exceptionnels	94 478	237 059	-142 581
Charges exceptionnelles	41 258	62 947	-21 689
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>53 220</b>	<b>174 112</b>	<b>-120 892</b>
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	14 845	3 565	11 280
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-751 848</b>	<b>-430 310</b>	<b>-321 537</b>
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

CABINET CBM ET ASSOCIES  
C  
commissaire  
aux comptes  
78 allée John Napier 34000 Montpellier



# REGLES ET METHODES COMPTABLES

## 1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

### Description de l'objet social de l'entité

L'association AGESPA a été déclarée le 19 Février 1980, à la Sous-Préfecture de Lodève, intitulée initialement "La Providence". Elle a été créée initialement pour gérer la Maison de Retraite du même nom. Son objet social statutaire (statuts en date de 2010) est « d'assurer la continuité des œuvres fondées par la Congrégation des Sœurs de N.D Auxiliatrice, aujourd'hui Sœurs de l'Alliance, au profit des Personnes Âgées, dans le respect des valeurs de la Congrégation. A cette fin, elle se propose d'accueillir, de prendre en charge les Personnes Âgées, en leur assurant hébergement, entretien, soins, animation culturelle et spirituelle ».

L'association AGESPA se veut garante de :

- L'accueil des personnes âgées, en donnant la priorité aux plus dépendantes, aux plus isolées, à celles dont les revenus sont les plus faibles,
- Le service de la croissance de la personne dans toutes ses dimensions, le respect de sa vie,
- La capacité à s'adapter à l'évolution de la prise en charge du vieillissement.

### Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

L'association AGESPA gère aujourd'hui 4 EHPAD sur le territoire de l'Hérault :

- l'EHPAD LA PROVIDENCE (Lodève) depuis 1980, l'association s'étant fondée pour la gestion de cet établissement initialement géré par la Congrégation ;
- l'EHPAD NOTRE DAME DES CHAMPS (Les Matelles) depuis le 1er Janvier 1993
- l'EHPAD LA RENAISSANCE (Béziers) depuis le 1er janvier 2011
- l'EHPAD JEANNE DELANOUE (FONTES) depuis le 1er janvier 2014



### Description des moyens mis en œuvre

Selon l'article 3 des statuts de l'association, « Les moyens d'action de l'Association sont notamment :

- La création et la gestion d'établissements, services ou activités s'inscrivant dans la poursuite de son objet
- La fourniture et la vente de prestations de services entrant dans son objet. ».

En complément de ses références propres, l'AGESPA prend à son compte les principes généraux développés dans la Charte des Droits et Libertés de la personne accueillie en institution.

Sur la base de ses énoncés, l'action quotidienne est repensée pour retrouver le sens dans la déclinaison des gestes qui peuvent paraître des plus banals.

- Il convient de considérer l'hébergement comme étant celui d'un domicile pour des personnes qui ne peuvent rester chez elles pour de multiples raisons.
- Les services apportés, hébergement, restauration, animation, soins et sécurité, sont au service de cet accompagnement. Ils restent cependant au niveau des moyens et ne doivent pas être des objectifs en soi.
- Le mode de vie proposé doit être tel que le plaisir de vivre et de partager soit central. Le poids de la vie collective est contrebalancé par la prise en compte des attentes personnelles exprimées au sein des projets personnalisés.
- L'AGESPA soutient et défend l'idée que les personnes âgées ne sont pas accueillies dans un lieu de soin mais dans un lieu de vie où des soins sont prodigués.
- Leur maintien dans la vie sociale est primordial tant à l'intérieur de l'établissement qu'en relation avec le monde extérieur. En ce sens, les relations tant avec les familles qu'avec leur entourage sont facilitées.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

2/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

3/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

### Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Immobilisations incorporelles	1 à 3 ans
- Constructions (composants)	10 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions	2 à 20 ans
- Matériel et outillage	2 à 10 ans
- Matériel de transport	1 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Autres immobilisations corporelles	10 ans



### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### 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

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

### Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

### Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

4/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

5/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- de l'arrêté du 14 Décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

### Gestion contrôlée : Présentation

6/ Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

### Engagements en matière de retraite

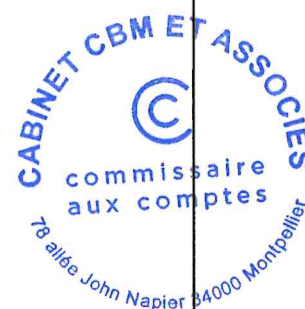
7/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode des droits proratisés temporis majorés des charges sociales. Il a été retenu un taux de progression de 3%, un taux d'actualisation de 3,17%, une rotation forte du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 63 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont comptabilisés dans les comptes de l'entité.



# ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
SIEGE		17 868,95		
LA RENAISSANCE				118 043,43
LA PROVIDENCE				286 362,84
NOTRE DAME DES CHAMPS				132 331,92
JEANNE DELANOUE				197 240,72
<b>TOTAUX</b>		<b>17 868,95</b>		<b>733 978,91</b>

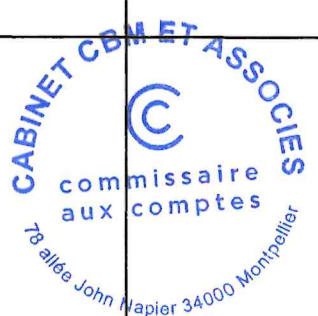


# RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEUR	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
LA RENAISSANCE	-118 043,43	-15 106,20		-133 149,63
LA PROVIDENCE	-286 362,84			-286 362,84
NOTRE DAME DES CHAMPS	-132 331,92			-132 331,92
JEANNE DELANOUE	-197 240,72			-197 240,72
<b>TOTAUX</b>	<b>-733 978,91</b>	<b>-15 106,20</b>		<b>-749 085,11</b>



## ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
<b>SIEGE</b> R.A.N. A.N.C. 2018-06 R.A.N. 2020 R.A.N. 2022	1 412 785,39  46 667,31	  24 702,29		
<b>RENAISSANCE</b> R.A.N. A.N.C. 2018-06 R.A.N. DEBITEUR R.A.N. REJET DE CHARGES RAN FINANC MESURES EXPLOIT R.A.N. HEB. EN ATTENTE 2020 R.A.N. HEB. EN ATTENTE 2019 R.A.N. DEP. & SOINS AV. CPOM R.A.N. 2021. AP. CPOM P.C.D. CONGES PAYES	154 919,93	101 072,88 25 609,81	5 000,00   7 637,21	11 124,66 15 106,20  39 213,96 88 320,00
<b>PROVIDENCE</b> R.A.N. A.N.C. 2018-06 R.A.N. REJET DE CHARGES R.A.N. DEP. & SOINS AV. CPOM RAN FINANC MESURES EXPLOIT R.A.N. DEFICIT. HEB. 2020	389 047,57	19 428,34	205 913,44 20 000,00	10 104,41
<b>NOTRE DAME DES CHAMPS</b> R.A.N. A.N.C. 2018-06 R.A.N. REJET DE CHARGES R.A.N. DEP. & SOINS AV. CPOM RAN FINANC MESURES EXPLOIT R.A.N. EXCED. HEB. 2019 R.A.N. APRES CPOM	324 317,24	39 983,86	9 939,95 7 428,04	164 715,74  330 812,39
<b>JEANNE DELANOUE</b> R.A.N. A.N.C. 2018-06 R.A.N. REJET DE CHARGES R.A.N. DEP. & SOINS AV. CPOM RAN FINANC MESURES EXPLOIT HEBERGEMENT DEPENDANCE SOINS	334 914,83	18 252,01	2 458,51  9 939,95 10 000,00 10 000,00	
<b>TOTAUX</b>	<b>2 662 652,27</b>	<b>229 049,19</b>	<b>288 317,10</b>	<b>659 397,36</b>



# TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	32 406,72	5 245,92			37 652,64
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>32 406,72</b>	<b>5 245,92</b>			<b>37 652,64</b>
Terrains	150 000,00				150 000,00
Constructions sur sol propre	5 334 209,72				5 334 209,72
Constructions sur sol d'autrui	3 583 608,06				3 583 608,06
Installations générales, agencements des constructions	189 745,18	22 603,42			212 348,60
Install. techniques, Matériel et outillage	1 247 115,28	103 273,34		199 815,61	1 550 204,23
Install. générales, agencements divers	1 345 018,23	128 302,55	2 374,06	22 757,00	1 493 703,72
Matériel de transport	306 415,09				306 415,09
Matériel de bureau et informatique	913 371,39	272 448,10			1 185 819,49
Mobilier	358 426,20	14 754,84			373 181,04
Autres immobilisations corporelles	37 543,03	10 282,80			47 825,83
Immobilisations corporelles en cours	141 074,41	88 849,20		199 815,61	30 108,00
Avances et acomptes	22 757,00	7 656,11		-22 757,00	7 656,11
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>13 629 283,59</b>	<b>648 170,36</b>	<b>2 374,06</b>	<b>-0,00</b>	<b>14 275 079,89</b>
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	13 140,00				13 140,00
Prêts et autres immob. financières	1 270,84				1 270,84
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>	<b>14 410,84</b>				<b>14 410,84</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>13 676 101,15</b>	<b>653 416,28</b>	<b>2 374,06</b>	<b>-0,00</b>	<b>14 327 143,37</b>



# TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	15 943,00	7 881,78			23 824,78
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>15 943,00</b>	<b>7 881,78</b>			<b>23 824,78</b>
Aménagement terrains					
Constructions sur sol propre	1 692 937,79	174 589,88			1 867 527,67
Constructions sur sol d'autrui	2 199 141,42	81 301,05			2 280 442,47
Installations générales, agencements des constructions	29 583,55	15 368,05			44 951,60
Install. techniques, Matériel et outillage	1 002 424,19	76 258,33			1 078 682,52
Install. générales, agencements divers	1 011 547,51	97 599,00	2 374,06		1 106 772,45
Matériel de transport	124 577,06	27 670,09			152 247,15
Matériel de bureau et informatique	593 274,96	131 602,81			724 877,77
Mobilier	338 102,20	8 691,16			346 793,36
Autres immobilisations corporelles	69 311,18	30 071,70			99 382,88
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>7 060 899,86</b>	<b>643 152,07</b>	<b>2 374,06</b>		<b>7 701 677,87</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>7 076 842,86</b>	<b>651 033,85</b>	<b>2 374,06</b>		<b>7 725 502,65</b>

CABINET CBM ET ASSOCIES  
C  
commissaire  
aux comptes  
78 allée John Napier 34000 Montpellier

# TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre					
Réserves gestion contrôlée	1 700 854,00	-187 852,45			1 513 001,55
Report à nouveau gestion propre	2 386 935,77	46 667,31			2 433 603,08
Report à nouveau gestion contrôlée	-81 954,97	-289 125,29			-371 080,26
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>					
Gestion propre	46 667,31	-46 667,31		17 868,95	-17 868,95
Gestion contrôlée	-476 977,74	476 977,74		733 978,91	-733 978,91
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>3 575 524,37</b>			<b>751 847,86</b>	<b>2 823 676,51</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 217 601,55		119 037,89	93 308,53	1 243 330,91
Provisions réglementées	71 447,34		31 314,85		102 762,19
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>4 864 573,26</b>		<b>150 352,74</b>	<b>845 156,39</b>	<b>4 169 769,61</b>



# TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	814 943,52			814 943,52
- Trésorerie	100 147,16			100 147,16
- Compensation des déficits	785 763,32	15 548,70	203 401,15	597 910,87
- Compensation des amortissements				
Autres réserves				
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>1 700 854,00</b>	<b>15 548,70</b>	<b>203 401,15</b>	<b>1 513 001,55</b>
Couverture du B.F.R.				
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	71 447,34	31 314,85		102 762,19
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>71 447,34</b>	<b>31 314,85</b>		<b>102 762,19</b>
Provisions pour litiges	40 000,00			40 000,00
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées ( E.S.A.T. )				
Provisions pour départ retraite	659 448,00	5 152,00		664 600,00
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>699 448,00</b>	<b>5 152,00</b>		<b>704 600,00</b>
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers	96 179,51	18 135,03	65 149,41	49 165,13
- Autres				
<b>TOTAL DEPRECIATION</b>	<b>96 179,51</b>	<b>18 135,03</b>	<b>65 149,41</b>	<b>49 165,13</b>
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>867 074,85</b>	<b>54 601,88</b>	<b>65 149,41</b>	<b>856 527,32</b>


  
CABINET CBM ET ASSOCIES
   
commissaire
   
aux comptes
   
78 allée John Napier 34000 Montpellier



# VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

## VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN

NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
COMPTE A TERME - RENAISSANCE		37 000,00		37 000,00
COMPTE A TERME - NDC		16 000,00		16 000,00
<b>TOTAL DES VALEURS MOBILIERES</b>		<b>53 000,00</b>		<b>53 000,00</b>

## PLUS ET MOINS VALUES LATENTES

NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
COMPTE A TERME - RENAISSANCE	37 000,00	37 000,00		
COMPTE A TERME - NDC	16 000,00	16 000,00		
<b>PLUS ET MOINS VALUES LATENTES</b>	<b>53 000,00</b>	<b>53 000,00</b>		


  
CABINET CBM ET ASSOCIES
   
commissaire
   
aux comptes
   
78 allée John Napier
   
92400 Montreuil

## PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE

NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
<b>TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE</b>				

# SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
			A	B	C	D=A+B-C
<b><u>Contributions financières autorités de tarification</u></b>						
<b><u>Investissement</u></b>						
A.R.S. - C.N.R. Télémedecine	10 000,00	10 000,00		445,82	9 554,18	
A.R.S. - C.N.R. Investissement	34 699,04		34 664,05		34 664,05	
<b><u>Exploitation</u></b>						
C.I.T.S. 2017		93 882,45		18 258,43	75 624,02	
C.I.T.S. 2018		63 758,00			63 758,00	63 758,00
A.R.S - C.N.R. CPOM	52 320,00	52 320,00		10 040,00	42 280,00	
A.R.S. - C.N.R. Prévention	31 040,00	31 040,00		13 790,00	17 250,00	
A.R.S. - C.N.R. Activité Physique	10 712,00		10 712,00		10 712,00	
<b>Sous-total :</b>	<b>138 771,04</b>	<b>251 000,45</b>	<b>45 376,05</b>	<b>42 534,25</b>	<b>253 842,25</b>	
<b><u>Subventions d'exploitation</u></b>						
<b>Sous-total :</b>						
<b><u>Contributions financières d'autres organismes</u></b>						
<b>Sous-total :</b>						
<b><u>Ressources liées à la générosité du public</u></b>						
<b>Sous-total :</b>						
<b>Total</b>	<b>138 771,04</b>	<b>251 000,45</b>	<b>45 376,05</b>	<b>42 534,25</b>	<b>253 842,25</b>	<b>63 758,00</b>

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices





# SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal (Compte 131/138)	A	B	C	D=A+B-C
<b>SUBVENTION D'EQUIPEMENT</b>				
- JEANNE DELANOUE	1 500 443,00			1 500 443,00
- LA RENAISSANCE	4 062,60			4 062,60
<b>CARSAT 2017 à 2023</b>				
- JEANNE DELANOUE	39 633,20	18 016,02		57 649,22
- LA PROVIDENCE	29 682,11	8 336,65		38 018,76
- LA RENAISSANCE	38 772,50	17 860,23		56 632,73
- NOTRE DAME DES CHAMPS	39 787,34	4 424,99		44 212,33
<b>A.R.S. P.A.I. 2021 &amp; 2022</b>				
- JEANNE DELANOUE	20 075,00	20 075,00		40 150,00
- LA PROVIDENCE	15 675,00	15 675,00		31 350,00
- LA RENAISSANCE	17 875,00	17 875,00		35 750,00
- NOTRE DAME DES CHAMPS	16 775,00	16 775,00		33 550,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 722 780,75</b>	<b>119 037,89</b>		<b>1 841 818,64</b>
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)	A	B	C	D=A+B-C
<b>SUBVENTION D'EQUIPEMENT</b>				
- JEANNE DELANOUE	416 020,77	41 709,00		457 729,77
- LA RENAISSANCE	1 066,41	118,49		1 184,90
<b>CARSAT 2017 à 2023</b>				
- JEANNE DELANOUE	21 998,87	8 541,93		30 540,80
- LA PROVIDENCE	15 684,30	4 842,05		20 526,35
- LA RENAISSANCE	17 814,29	8 427,25		26 241,54
- NOTRE DAME DES CHAMPS	26 113,73	8 641,47		34 755,20
<b>A.R.S. P.A.I. 2021 &amp; 2022</b>				
- JEANNE DELANOUE	2 007,50	5 520,63		7 528,13
- LA PROVIDENCE	1 567,50	4 441,25		6 008,75
- LA RENAISSANCE	1 787,50	4 915,63		6 703,13
- NOTRE DAME DES CHAMPS	1 118,33	6 150,83		7 269,16
<b>TOTAL</b>	<b>505 179,20</b>	<b>93 308,53</b>		<b>598 487,73</b>

# ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		1 270,84	1 270,84		
Débiteurs et comptes rattachés		480 833,20	480 833,20		
Autres créances		723 581,48	723 581,48		
Charges constatées d'avance		32 726,59	32 726,59		
<b>TOTAL CREANCES</b>		<b>1 238 412,11</b>	<b>1 238 412,11</b>		
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		4 071 018,47	315 188,55	1 111 234,95	2 644 594,97
Emprunts et dettes financières diverses (1)		51 954,67	25 977,31	25 977,36	
Fournisseurs et comptes rattachés		648 180,02	648 180,02		
Dettes fiscales et sociales		883 234,66	883 234,66		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		115 851,23	115 851,23		
Autres dettes		541 968,53	541 968,53		
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>6 312 207,58</b>	<b>2 530 400,30</b>	<b>1 137 212,31</b>	<b>2 644 594,97</b>
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice		306 007,07		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine Dont à plus de 2 ans à l'origine		4 071 018,47		


  
CABINET CBM ET ASSOCIES
   
commissaire
   
aux comptes
   
78 allée John Napier 34000 Montpellier

## PRODUITS A RECEVOIR

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances usagers et comptes rattachés	16 112,42
4. Autres créances	21 384,02
5. Valeurs mobilières de placement	
6. Disponibilités	15 662,33
<b>TOTAL</b>	<b>53 158,77</b>





## CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	29 671,90
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 853,07
6. Dettes fiscales et sociales	537 835,51
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>630 360,48</b>



## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	32 726,59
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>32 726,59</b>
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	





## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 942,73
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements et provisions	31 314,85
<b>TOTAL</b>	<b>41 257,58</b>
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 169,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	93 308,53
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>TOTAL</b>	<b>94 477,53</b>
<b><u>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u></b>	
<b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>	
AMENDES ET PENALITES	35,00
HONORAIRES / Z.R.R.	359,90
INDU CPAM	3 087,83
REGULARISATION FACTURATION 2022	6 460,00
DOT. PROV. REGL. PRODUITS FINANCIERS	31 314,85
<b><u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u></b>	
CONTRIBUTION EFFORT CONSTRUCTION 2020	1 169,00
SUBVENTIONS VIREES AU RESULTAT	93 308,53



## ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
<ul style="list-style-type: none"> <li>. Effets escomptés non échus</li> <li>. Avals et cautions donnés</li> <li>. Autres engagements donnés <ul style="list-style-type: none"> <li>- Affectation hypothécaire</li> <li>- Nantissement matériel</li> <li>- Redevances de crédit-bail</li> <li>- Engagements en matière de retraite</li> </ul> </li> </ul>	Comptabilisés
<b>TOTAL</b>	

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
<ul style="list-style-type: none"> <li>. Plafonds de découverts autorisés</li> <li>. Avals et cautions reçus <ul style="list-style-type: none"> <li>Emprunt Crédit Foncier (75% Département - 25% Commune FONTES)</li> <li>Emprunt Crédit Foncier (75% Département - 25% Commune BEZIERS)</li> </ul> </li> <li>. Autres engagements reçus <ul style="list-style-type: none"> <li>- Biens reçus en crédit-bail</li> </ul> </li> </ul>	3 085 649,05 856 378,54
<b>TOTAL</b>	<b>3 942 027,59</b>



# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
. Concours publics À la charge de l'Assurance maladie À la charge de l'État À la charge du Département À la charge des Caisses d'Allocations Familiales À la charge d'autres financeurs	4 623 078,94 3 201 794,37
. Subventions d'exploitation Union Européenne Assurance Maladie Région Département Collectivités territoriales Établissements publics à caractère administratif Établissements publics à caractère industriel et commercial Ville	95 000,00 5 160,90
. Subventions d'investissement Union Européenne Assurance Maladie Région Département Collectivités territoriales Établissements publics à caractère administratif Établissements publics à caractère industriel et commercial Ville	70 400,00 48 637,89
<b>TOTAL</b>	<b>8 044 072,10</b>





**HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	S.A.C.C.	TOTAL
.Honoraires T.T.C. au 31/12/2023	18 931,20		18 931,20
<b>TOTAL</b>	<b>18 931,20</b>		<b>18 931,20</b>

