



**FIDACO**

AUDIT  
EXPERTISE  
CONSEIL

Jean-Christophe Pierrès  
Guillaume Pilat  
Frédéric Ploquin  
Sébastien Vialatte

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes  
Associés

Stéphane Guémas  
Expert-Comptable  
Associé

Hélène Vigneron  
Responsable Pôle Social  
Associée

**FASSIC**

**Fondation reconnue d'utilité publique**  
16 rue Valentin HAUY - 49100 ANGERS  
835 136 367 RCS ANGERS

-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2023**



4 rue Fernand Forest  
BP 90825  
49008 **ANGERS** CEDEX 01  
+33 (0)2 41 47 01 10

22 mail Pablo Picasso  
44000 **NANTES**  
+33 (0)2 40 95 36 79

**www.fidaco.com**  
fidaco@fidaco.com

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre Pays de la Loire  
Société de commissaires aux comptes Compagnie Régionale Ouest Atlantique  
RC ANGERS B 303 526 966 – N° TVA intracommunautaire FR 06 303 526 966  
SAS au capital de 173 600 €



**FASSIC**  
**Fondation reconnue d'utilité publique**  
16 rue Valentin HAUY - 49100 ANGERS  
835 136 367 RCS ANGERS

-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Au Conseil d'administration de la fondation FASSIC,

**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 FASSIC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la fondation à la fin de cet exercice.

**FONDEMENT DE L'OPINION**

***Référentiel de l'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.



## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- les notes « Immobilisations incorporelles et corporelles » pages 9 et 10 de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et à la valorisation des immobilisations incorporelles et corporelles. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables, nous avons examiné les éléments probants justifiant de la valeur des actifs incorporels et corporels comptabilisés et avons vérifié que l'annexe aux comptes annuels fournit une information appropriée,
- la note « Variation des fonds dédiés » en page 19 de l'annexe aux comptes annuels présente une information relative aux fonds dédiés. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables, nous nous sommes assurés que les éléments inscrits en fonds dédiés respectent les conditions posées par le règlement comptable ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, à savoir qu'ils proviennent bien de ressources correspondant à des projets définis qui n'ont pu être encore utilisées conformément aux engagements pris.

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

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 du Président du Bureau et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'administration.

## **RESPONSABILITES 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 Trésorier.



## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 utilisations 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à ANGERS, le 05 juin 2024

Pour FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL  
*Commissaire aux comptes*

**Frédéric PLOQUIN**  
Associé



## **Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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 résultat 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 événement 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.



# Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

# Comptes annuels

---

Exercice clos le 31 décembre 2023

**Fondation d'Action Sanitaire et Sociale d'Inspiration Chrétienne (FASSIC)**

Fondation reconnue d'utilité publique le 6 février 2017

(Publié au JO du 8 décembre 2017)

Siège social : 16 rue Valentin Haüy 49100 Angers

## 1. PRESENTATION GENERALE

Les comptes annuels de la Fondation d'Action Sanitaire et Sociale d'Inspiration Chrétienne (FASSIC) comprennent :

- Le bilan qui synthétise la situation patrimoniale de l'ensemble des éléments gérés par la Fondation ;
- Le compte de résultat qui regroupe les produits et les charges de l'exercice selon leur nature ;
- L'annexe qui complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

Les comptes annuels sont établis en euros (€).

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023. Il a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le bilan de l'exercice présente un total de 84 578 568 €.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 69 327 619 € et un total de charges de 71 224 981 €, soit un déficit de 1 897 362 €.

## 2. BILAN

ACTIF	Brut 2023	Amort. et dépréc.	Net 2023	Net 2022
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, et valeurs similaires	827 205	705 333	121 872	83 389
Autres immobilisations incorporelles (1)	342 332	219 506	122 826	109 152
Immobilisations incorporelles en cours	3 600		3 600	9 092
Avances et acomptes				12 168
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	7 694 979	10 094	7 684 885	7 684 885
Constructions	93 923 366	56 325 344	37 598 022	39 232 056
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 864 494	8 154 158	1 710 336	1 777 502
Autres	11 927 182	9 745 866	2 181 316	2 128 391
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	654 702		654 702	513 185
Avances et acomptes	45 461		45 461	75 419
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 747 160		1 747 160	1 746 136
Prêts	317 299		317 299	275 640
Autres	29 113	22 584	6 529	19 192
<b>TOTAL I</b>	<b>127 376 895</b>	<b>75 182 886</b>	<b>52 194 009</b>	<b>53 666 207</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	247 135		247 135	328 576
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	109 660		109 660	74 569
<b>Créances</b>				
créances clients et comptes rattachés	6 196 430	70 595	6 125 835	4 653 746
Autres	1 049 271	112 975	936 296	956 706
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	13 306 444		13 306 444	8 410 055
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	11 584 297		11 584 297	18 890 811
Charges constatées d'avance	74 893		74 893	71 556
<b>TOTAL II</b>	<b>32 568 129</b>	<b>183 570</b>	<b>32 384 559</b>	<b>33 386 018</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>159 945 023</b>	<b>75 366 455</b>	<b>84 578 568</b>	<b>87 052 224</b>
(1) dont droit au bail	99 740	-	99 740	99 740



PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>Fonds associatifs</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	6 224 380	6 224 380
Fonds propres complémentaires	26 503 696	26 503 696
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 419 189	1 419 189
Ecarts de réévaluation	0	0
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	14 333 272	12 813 746
Autres	781 053	781 053
Report à nouveau	2 982 729	3 054 170
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	-3 445 312	-777 309
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-1 897 362	-1 219 854
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>46 901 644</b>	<b>48 799 070</b>
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 797 999	3 807 738
Provisions réglementées	1 144 158	1 144 158
<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>4 942 158</b>	<b>4 951 896</b>
<b>TOTAL I</b>	<b>51 843 802</b>	<b>53 750 966</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation (concours publics)	2 324 643	1 712 386
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	306 675	317 249
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	42 267	40 927
<b>TOTAL II</b>	<b>2 673 585</b>	<b>2 070 562</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	290 636	445 396
Provisions pour charges	3 343 291	3 546 430
<b>TOTAL III</b>	<b>3 633 927</b>	<b>3 991 826</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 809 683	8 686 475
Emprunts et dettes financières divers	6 953 460	7 877 055
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	34 019	17 210
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 869 321	2 282 586
Dettes fiscales et sociales	7 949 634	7 672 160
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	226 225	113 787
Autres dettes	584 913	589 599
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>26 427 254</b>	<b>27 238 871</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>84 578 568</b>	<b>87 052 224</b>
<b>Engagements donnés</b>		
1. Dont à plus d'un an		
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3. Dont emprunts participatifs		

### 3. COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
Ventes de biens et de services		
Ventes de marchandises		
Prestations de services	15 827 030	9 222 883
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	50 610 653	54 405 191
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	47 918	53 878
Legs, donations et assurances-vie		
Reprises sur amortissements et provisions	1 276 758	1 798 701
Transferts de charges	735 715	653 765
Autres produits	86 020	60 546
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>68 584 093</b>	<b>66 194 963</b>
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières et autre approvisionnements	1 793 232	1 555 027
Variation de stock	81 441	39 068
Autres achats et charges externes	15 592 433	14 340 440
Impôts, taxes et versements assimilés	4 004 495	3 792 658
Salaires et traitements	31 490 136	30 306 775
Charges sociales	12 285 828	12 072 636
Dotations aux amortissements et dépréciations	3 728 252	3 830 118
Dotations aux provisions	728 182	198 854
Reports en fonds dédiés	798 510	217 593
Autres charges	120 692	85 710
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>70 623 201</b>	<b>66 360 741</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 2 039 108</b>	<b>- 165 779</b>
Produits autres valeurs mobilières & créances actif immo.	16 984	15 817
Autres intérêts et produits assimilés	124 923	75 579
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		14 930
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>141 907</b>	<b>106 325</b>
Intérêts et charges assimilées	493 032	422 280
Dotations dépréciations Immo. Financières	17 026	17 352
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>510 058</b>	<b>439 632</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 368 151</b>	<b>- 333 307</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>- 2 407 259</b>	<b>- 499 085</b>
Sur opération de gestion	118 274	140 287
Sur opération de capital	359 241	338 900
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	124 105	134 588
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>601 619</b>	<b>613 775</b>
Sur opération de gestion	75 251	249 379
Sur opération de capital	997	25 000
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	15 474	1 060 165
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>91 722</b>	<b>1 334 544</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>509 897</b>	<b>- 720 769</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	<b>- 1 897 362</b>	<b>- 1 219 854</b>
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		

## **4. ANNEXE**

### **4.1 PREAMBULE**

#### **4.1.1 Objet social de l'entité**

Conformément à l'article 1 de ses statuts, la FASSIC a pour objet dans l'esprit des congrégations fondatrices et dans le respect de l'enseignement éthique et social de l'Eglise catholique :

- de répondre aux enjeux et besoins de santé, sociaux, médico-sociaux, spirituels, éducatifs et culturels des plus faibles en leur offrant des réponses adaptées et collectives,
- d'accompagner et d'accueillir les personnes en situation de maladie, de handicap, de dépendance liée à l'âge, ou de carences éducatives, dans l'esprit de la tradition chrétienne d'attention prioritaire aux plus démunis,
- de favoriser le développement humain et spirituel des personnes accueillies.

La Fondation exerce son activité en France et dans tous les pays où son objet l'appelle à intervenir.

#### **4.1.2 Description des moyens mis en œuvre**

Conformément à l'article 2 de ses statuts, les moyens d'action de la FASSIC sont principalement, dans le respect de son objet social, de :

- gérer des établissements à caractère sanitaire, social, médico-social, éducatif et culturel ;
- aider et assister moralement, financièrement et matériellement des associations, fondations, œuvres ou organismes poursuivant un objet similaire au sien, notamment en matière d'éthique sanitaire et sociale ;
- apporter tout type de soutien à des personnes physiques ou morales qui développent des actions et activités en conformité avec son objet, notamment par le biais de subventions, de bourses, de prix, etc. ;
- publier ou participer à toutes revues ou tous ouvrages, y compris multimédias, en lien avec les buts qu'elle se propose ;
- organiser ou participer à des conférences, colloques, séminaires, symposiums, expositions, etc. ;
- mettre à la disposition des personnes prises en charge par ses établissements des aumôneries et favoriser l'accès à des lieux de culte, dans le respect de la pluralité de la liberté de conscience et du libre exercice du culte ;
- et plus généralement, mettre en œuvre tout moyen, de toute nature, qui lui apparaîtrait utile à la poursuite de son objet et conforme à la loi et aux règlements.

#### 4.1.3. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La FASSIC est organisée à travers trois pôles territoriaux :

- Le Pôle Gériatrique de l'Anjou (PGA) :
  - ✓ EHPAD Sainte Marie (Angers).
  - ✓ EHPAD Saint Martin La Forêt (Angers)
  - ✓ Le Béguinage Saint Martin (Angers)
- Le Pôle Santé des Mauges - PSM :
  - ✓ Les Etablissements Saint Martin – ESM – (Beaupréau-en-Mauges)
  - ✓ et, le Village Santé Saint-Joseph - VSSJ – (Montrevault-sur-Evre).  
Ce pôle se compose de 2 EHPAD, d'établissements médico-sociaux accueillant des personnes en situation de handicap, d'un hôpital de proximité et d'un habitat Sénior.
- Le pôle des Hauts de France avec les établissements et services médico-sociaux ci-dessous :
  - ✓ Établissements et services pour personnes âgées :
    - EHPAD La Neuville (Amiens)
    - EHPAD Marie-Marthe (Amiens) avec accueil de jour pour personnes atteintes de la maladie d'Alzheimer ou maladies apparentées
    - EHPAD Saint Antoine (Conty) avec un accueil de jour pour personnes atteintes de la maladie d'Alzheimer ou maladies apparentées
    - Résidence autonomie Les Tilleuls (Ailly sur Noye)
    - Service d'aide et d'accompagnement à domicile Tilleuls Services
  - ✓ Établissements et services pour personnes en situation de handicap :
    - Foyer Notre Dame (Harbonnières) : Foyer de Vie et Foyer d'Accueil Médicalisé
    - Foyer de Vie de Bacouël sur Selle et structures rattachées (accueil de jour de Bacouël, Foyer d'Accueil Médicalisé « château de Bacouël », Foyer d'hébergement et Service d'Accompagnement à la Vie Sociale d'Amiens)
    - Etablissements « La Rose des Vents » : Foyer d'hébergement, Foyer de Vie, Foyer d'Accueil Médicalisé « Camille et Gérard Proffit » et accueil de jour « Le Petit Prince » (Verpillières).

Au total se sont trois pôles d'expertise :

- Pôle personnes âgées : 886 places
- Pôle personnes handicapées : 349 places
- L'hôpital : 60 lits.

## 4.2 FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### ▪ Périmètre

Après une année 2022 marquée par la fusion-absorption de l'ARASSOC au sein de la Fassic, l'exercice 2023 est marqué par la stabilité du périmètre de la Fondation.

### ▪ Signature d'un Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyen (CPOM)

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023, la FASSIC a contracté avec l'ARS des Hauts de France et le conseil départemental de la Somme un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen (CPOM). Les établissements et services couverts par ce CPOM sont les EHPAD La Neuville et Marie-Marthe d'Amiens, l'EHPAD Saint Antoine de Conty et la résidence autonomie des Tilleuls d'Ailly sur Noye. Le contrat est conclu pour une durée de 5 ans dont l'échéance est le 31/12/2027.

## 4.3 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 4.3.1 Référentiel

Les comptes annuels de l'exercice sont élaborés et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant des règlements ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 et ANC 2020-08 du 4 décembre 2020 relatifs au règlement comptable applicable aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

## 4.3.2 Méthodes d'évaluation

### 4.3.2.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue de l'immobilisation.

Pour les immeubles de Saint Martin La Forêt, du foyer d'accueil médicalisé de Bacouël et de La Neuville, la Fondation a mis en œuvre la comptabilisation par composants, en appliquant l'évaluation suivante :

	Quote-part	Durée d'amortissement
Structure	90,3%	50 ans
Menuiseries extérieures	3,3%	25 ans
Chauffage collectif	3,2%	25 ans
Etanchéité	1,1%	15 ans
Ravalement avec amélioration	2,1%	15 ans

Pour la valeur d'actif de l'ancien bail emphytéotique des bâtiments de Saint Martin à Beaupréau-en-Mauges, la Fondation a mis en œuvre la comptabilisation par composants, en appliquant l'évaluation suivante :

	Quote-part	Durée d'amortissement
Structure	90,3%	40 ans
Menuiseries extérieures	3,3%	20 ans
Chauffage collectif	3,2%	20 ans
Etanchéité	1,1%	12 ans
Ravalement avec amélioration	2,1%	12 ans

Concernant le solde de la valeur d'actif de cet ensemble immobilier, compte tenu de l'anciennement des bâtiments et de leur complexité, il n'a pas été appliqué de retraitement pour un amortissement par composants. La durée d'amortissement retenue pour l'ensemble immobilier est de 20 ans.

Pour les valeurs d'actif de l'ancien bail à construction des bâtiments de Marie-Marthe à Amiens, il a été arrêté que le composant à incrémenter est celui de la structure et de l'ouvrage, les autres composants étant déjà portés par les immobilisations comptabilisées dans l'établissement. Compte-tenu de l'état de l'immobilier, la durée résiduelle d'amortissement de la structure et des ouvrages est estimée à 35 ans.

Pour les valeurs d'actif après dépréciations éventuelles des anciens commodats des bâtiments du foyer de vie d'Harbonnières, du foyer de vie de Bacouël et de l'EHPAD Saint-Antoine, il a été arrêté que le composant à incrémenter est celui de la structure et de l'ouvrage, les autres composants étant déjà portés par les immobilisations comptabilisées dans les établissements. Compte-tenu de l'état de



l'immobilier, la durée résiduelle d'amortissement de la structure et des ouvrages est estimée à 35 ans.

Pour les autres immobilisations, les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

Logiciels	1 à 5 ans
Agencements des constructions	10 à 30 ans
Matériels et outillages	1 à 12 ans
Installations et agencement divers	3 à 30 ans
Matériel de transport	1 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans
Mobilier	1 à 10 ans
Cheptel	5 ans

Lorsque des indices de perte de valeur apparaissent, une dépréciation des immobilisations est constituée à hauteur du montant de la différence entre la valeur comptable et la valeur actuelle observée.

#### 4.3.2.2 Immobilisations financières

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 dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### 4.3.2.3 Actifs constitutifs de la dotation non consommable

Dans le cadre de la constitution de la Fondation, une dotation statutaire initiale, estimée à 3 712 000€, a été réalisée. Cette dotation, non consommable, est constituée :

- de dotations en numéraire inscrits dans les disponibilités de la Fondation 40 000 €
- d'actifs immobiliers 3 672 000 €

				decomposition au 31/12/2023						
Données en €	Localisation de l'actif	Date d'inscription à l'actif	Valeur brute immobilisée au 31/12/2023	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles		Cumul amort. Et depr. (1) Au 31/12/2023	Valeur nette d'amort. et de depr.	Date de la dernière réévaluation	Dernière valeur venale estimée
				Droit au bail	Terrain	Construction				
DOTATIONS STATUTAIRES										
FAM Harbonnières <i>Ex-Bail à construction</i>	Harbonnières	08/12/2017	337 000	25 000	312 000	-	25 000	312 000	néant	337 000
EHPAD Saint martin	Angers	08/12/2017	3 335 000	-	1 013 824	2 321 176	320 824	3 014 176	néant	3 335 000
TOTAL			3 672 000	25 000	1 325 824	2 321 176	345 824	3 326 176	-	3 672 000

#### 4.3.2.4 Stocks et en-cours

Pour les Etablissements Saint Martin :

- les stocks de gaz et de fuel sont évalués selon la méthode du premier entré premier sorti,
- les stocks d'alimentation sont évalués selon le dernier prix d'achat connu,
- les autres stocks de matières et marchandises sont évalués selon le prix moyen pondéré.

Pour le Village Santé Saint Joseph, les stocks sont évalués selon le dernier prix d'achat connu.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

#### 4.3.2.5 Créances

Les créances sont inscrites au bilan à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée dès qu'apparaît un risque de non-recouvrement.

#### 4.3.2.6 Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

#### 4.3.2.7 Provision pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connus ou estimés à la clôture. Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe.

A ce titre, ce poste comprend notamment :

- les provisions pour risques et litiges,
- les engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite,
- les provisions pour travaux.

##### ▪ Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière ont été calculées selon les dispositions de la convention collective Hospitalisation privée à but non lucratif – FEHAP. Elles sont calculées pour l'ensemble des établissements de la Fondation.

Les paramètres de calcul retenus ont été les suivants :

Table de mortalité utilisée	INSEE 2019-2021
Méthode de calcul	Rétrospective Prorata temporis
Départ à l'initiative	Salarié
Age de départ	65 ans
Taux de charges patronales	50 %
Taux d'actualisation	3,17 %
Taux de revalorisation des salaires	1 %
Taux de rotation du personnel (dernier taux connu N)	12% constant de 16 à 55 ans et 0 % au-delà



Le montant de l'engagement ainsi calculé s'élève à 2 257 198 €. Il est comptabilisé au passif de la Fondation.

#### ▪ Provision pour travaux

Une provision pour travaux est comptabilisée pour les travaux d'entretien pluriannuel. Elle est évaluée par nature de travaux à réaliser.

### 4.3.2.8 Concours publics et subventions

Il s'agit essentiellement des financements reçus de la sécurité sociale et des conseils départementaux.

#### 4.3.2.09 Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le projet défini répond aux deux conditions suivantes :

- être conforme à la réalisation de l'objet de la fondation,
- être clairement identifié, les coûts imputables devant être nettement individualisés.

Le projet est défini par l'organe compétent.

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Engagements à réaliser sur ressources affectées ».

Le montant des fonds dédiés de l'exercice N est repris en résultat, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

#### 4.3.2.10 Produits et charges exceptionnels

Les produits exceptionnels s'élèvent à 601 619 € et se composent :

- Produits de cession sur immobilisations corporelles :	750 €
- de quote-part de subventions virée au résultat :	358 491 €
- d'autres produits exceptionnels :	118 273 €
- reprises sur dépréciations d'amortissement dérogatoires :	124 105 €

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 91 772 € et se composent :

- de pénalités et amendes :	17 720 €
- d'autres charges exceptionnelles :	57 531 €
- sur opération de capital :	997 €
- dotations aux amortissements et dépréciations :	15 474 €

#### 4.3.2.11 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature afférentes aux heures des bénévoles ne font pas l'objet d'une comptabilisation dans les comptes de la Fondation.

En l'absence de moyens mis en place, le nombre de bénévoles et les heures effectuées par ceux-ci ne sont pas connus. Ainsi, les contributions ne sont pas valorisées pour l'exercice 2023.

Les contributions volontaires en nature réalisées au cours de l'exercice écoulé ont porté sur :

- De l'animation au sein des établissements ;
- L'animation des conseils d'administration.

#### 4.3.2.12 Effectif moyen

L'effectif moyen par catégorie est le suivant :

Effectif 2023	
Cadres	68
Non Cadres	794
<b>Total</b>	<b>862</b>

#### 4.3.2.13 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour la certification des comptes 2023 s'élèvent à 94 200 €.

### 4.4 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La Fondation est en cours de contractualisation d'un Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyen (CPOM) avec l'ARS des Pays de la Loire et le conseil départemental de Maine-et-Loire. Les établissements et services couverts par ce CPOM sont tous les établissements des pôles personnes âgées et handicapées du Maine et Loire.

Le contrat sera conclu pour 5 ans et aura un effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2024.

## 4.5 NOTES EXPLICATIVES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

### 4.5.1 Notes explicatives sur le bilan

#### 4.5.1.1 Variation des immobilisations

IMMOBILISATIONS	31/12/2022	Réévaluations	Acquisitions 2023	Virement cpte à cpte	Transfert entre ETS ou Sites	Cessions 2023	31/12/2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissement		-	-	-	-	-	
Frais de recherche et de développement		-	-	-	-	-	
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques	760 592	-	82 550	-	-	15 938	827 205
Fonds commercial	99 740	-	-	-	-	-	99 740
- dont droit au bail	99 740	-	-	-	-	-	99 740
Autres immobilisations incorporelles	219 280	-	23 312	-	-	-	242 592
Immobilisations incorporelles en cours	21 260	-	20 704	-	-	38 364	3 600
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 100 872</b>	<b>-</b>	<b>126 566</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54 301</b>	<b>1 173 137</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains	7 684 885	-	-	-	-	-	7 684 885
Agencements et aménagements des terrains	10 094	-	-	-	-	-	10 094
Constructions sur sol propre	65 778 275	-	69 107	-	-	5 983	65 841 398
sur sol d'autrui	5 325 017	-	44 607	-	-	-	5 369 624
instal.agencé aménagement	22 052 648	-	659 695	-	-	-	22 712 343
Installations, matériel et outillage techniques	9 467 768	-	460 910	-	-	64 183	9 864 494
Installations, agencements, aménagements divers	6 320 795	-	263 026	-	-	118 999	6 464 822
Matériel de Transport	1 196 155	-	96 619	-	-	12 897	1 279 878
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 964 346	-	221 953	-	-	24 319	4 161 980
Emballages récupérables et divers	15 504	-	5 000	-	-	-	20 504
Immobilisations corporelles en cours	588 604	-	342 756	-	-	231 196	700 164
<b>Total Immobilisations corporelles</b>	<b>122 404 090</b>	<b>-</b>	<b>2 163 672</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>457 576</b>	<b>124 110 186</b>
<b>Immobilisations financières</b>							
Participations		-	-	-	-	-	
Créances rattachées à des participations		-	-	-	-	-	
Autres titres immobilisés	1 746 136	-	1 024	-	-	-	1 747 160
Prêts	275 640	-	41 659	-	-	-	317 299
Autres immobilisations financières	30 720	-	-	-	-	1 607	29 113
<b>Total Immobilisations financières</b>	<b>2 052 496</b>	<b>-</b>	<b>42 683</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 607</b>	<b>2 093 572</b>
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>	<b>125 557 458</b>	<b>-</b>	<b>2 332 921</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>513 485</b>	<b>127 376 895</b>

#### 4.5.1.2 Variation des amortissements

AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	31/12/2022	Dotations 2023	Virt compte à compte	Transfert entre ETS ou Sites	Diminutions 2023	31/12/2023
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement		-	-	-	-	
Frais de recherche et de développement		-	-	-	-	
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels, droits et val.	677 204	44 067	-	-	15 938	705 333
Fonds commercial (établissements privés)		-	-	-	-	
- dont droit au bail		-	-	-	-	
Autres immobilisations incorporelles	209 868	9 638	-	-	-	219 506
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles</b>	<b>887 071</b>	<b>53 705</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 938</b>	<b>924 839</b>
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>						
Terrains	10 094	-	-	-	-	10 094
Agencements et aménagements des terrains	31 780 384	1 745 043	-	-	83 865	33 441 561
Constructions sur sol propre	1 708 311	32 470	14 660	-	-	1 726 121
sur sol d'autrui	20 435 188	728 454	-	-	5 979	21 157 663
Instal. agencé aménagement	7 690 266	508 897	14 660	-	59 664	8 154 158
Installations, matériel et outillage techniques	5 131 131	240 168	-	-	118 999	5 252 300
Installation, agencement, aménagement divers	955 331	64 966	-	-	12 897	1 007 400
Matériel de transport	3 271 582	230 794	-	-	27 841	3 474 535
Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 364	1 266	-	-	-	11 630
Emballages récupérables et divers			-	-		
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles</b>	<b>70 992 652</b>	<b>3 552 056</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>309 245</b>	<b>74 235 463</b>
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>						
Participations et créances rattachées à des participations		-	-	-	-	
Autres titres immobilisés		-	-	-	-	
Prêts		-	-	-	-	
Autres	11 528	11 056	-	-	-	22 584
<b>TOTAL dépréciations des immobilisations financières</b>	<b>11 528</b>	<b>11 056</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22 584</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>71 891 251</b>	<b>3 616 818</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>325 183</b>	<b>75 182 886</b>

#### 4.5.1.3 Variation des provisions

Provisions réglementées	31/12/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>Provisions Réglementées</b>				
141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement				
142 - Pour renouvellement des immobilisations *				
144 - Relatives aux autres éléments de l'actif				
145 - Amortissements dérogatoires				
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	1 144 158			1 144 158
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé				
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant				
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>1 144 158</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 144 158</b>

  

Provisions pour risques et charges	31/12/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
151 - Provisions pour risques	445 396	64 957	219 717	290 636
dont provisions pour litige (c/1511)		18 205	-	18 205
dont prov. pour garanties données aux usagers (c/1512)		-	-	-
dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c/1513)		-	-	-
dont provisions pour amendes et pénalités (c/1514)		-	-	-
dont provisions pour perte de change (c/1515)	87 148	-	87 148	-
dont autres provisions pour risques (c/1518)	358 248	46 752	132 569	272 431
dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)		-	-	-
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)	1 934 476	355 010	32 288	2 257 198
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)		-	-	
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	987 383	-	23 250	964 133
dont provisions pour grosses réparations (c/1572)	987 383	-	23 250	964 133
158 - Autres provisions pour charges	624 570	210 870	713 481	121 960
dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)	624 570	210 870	713 481	121 960
dont autres provisions pour charges (c/1588)		-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 991 826</b>	<b>630 837</b>	<b>988 736</b>	<b>3 633 927</b>

  

Dont dotations & reprises :				
- d'exploitation		630 837	988 736	
- financières				
- exceptionnelles				

#### 4.5.1.4 Etat des créances et des dettes

Créances	31/12/2023	1 an au plus	Plus d'1 an
Créances rattachées à des participations		-	
Prêts	317 299	-	317 299
Autres immobilisations financières	29 113	-	29 113
Créances douteuses ou litigieuses	51 461	-	51 461
Autres créances clients	6 144 969	6 144 969	-
Personnel et comptes rattachés	28 474	28 474	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	185 745	185 745	-
Impôts sur les bénéfices		-	-
Taxes sur valeur ajoutée	13 170	13 170	-
Autres impôts, taxes versements assimilés		-	-
Divers	143 349	143 349	-
Confédération, fédération, union, entité affiliées		-	-
Débiteurs divers	678 533	678 533	-
Charges constatées d'avance	74 893	74 893	-
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>7 667 006</b>	<b>7 269 133</b>	<b>397 873</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	41 659		
Remboursement obtenus en cours d'exercice	-		

Dettes	31/12/2023	1 an au plus	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit	7 809 683	728 087	2 724 879	4 356 717
Emprunts et dettes financières divers	6 953 460	1 342 754	1 924 094	3 686 611
Avances et acompte reçus sur commandes en cours	34 019	34 019		
Fournisseurs comptes rattachés	2 869 321	2 869 321		
Dettes Personnel, fiscales et sociales	7 949 634	7 949 634		
Taxes sur valeur ajoutée				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	226 225	226 225		
Confédération, fédération, union, entité affiliées				
Autres dettes	584 913	584 913		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>26 427 254</b>	<b>13 734 953</b>	<b>4 648 974</b>	<b>8 043 328</b>

#### 4.5.1.5 Avals, caution et garanties

Au 31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
<b>Effets escomptés non échus</b>	-	-
<b>Avals, cautions et garanties</b>	<b>25 658</b>	<b>3 991 626</b>
Caution CD80 sur emprunt CDC d'montant initial 1 247 k€		623 384
Caution CDC sur emprunt CDC d'un montant initial de 1 247 k€		623 384
Caution CD49 sur emprunt CM d'un montant initial de 3 700 k€		1 850 000
Caution CEGC sur emprunt Crédit Coop. d'un montant initial de 350 k€		117 939
Caution FGMOSS sur emprunt Crédit Coop. d'un montant initial de 350 k€		235 878
Caution CD49 sur emprunt Crédit Coop. d'un montant initial de 350 k€		120 754
Caution FGMOSS sur emprunt Crédit Coop. d'un montant initial de 350 k€		2 638
Caution CD49 sur emprunt CM d'un montant initial de 1 525 k€		388 898
Caution personne morale CNE Harbonnières Prêt 7424693 CE	25 658	
Caution société SCGE prêt 7031779 CE Verpillères		28 751
<b>Engagements de crédit-bail</b>	-	-
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>	-	-
<b>Autres engagements</b>	-	-
<b>Total des engagements financiers</b>	<b>25 658</b>	<b>3 991 626</b>

#### 4.5.1.6 Dettes garanties par des sûretés réelle

Nature	Garantie	Organisme Bénéficiaire	Dettes garanties	31/12/2023
Emprunt	Nantissement de compte bancaire rémunéré pour 329 000€	Crédit Mutuel	400 000	292 578
Emprunt	Hypothèque portant sur un immeuble situé aux Etablissements Saint-Martin de Beaupréau	CDC	1 525 089	388 898
		Crédit Mutuel	1 805 664	1 077 334
Emprunt	Privilege de prêteur de deniers pour un montant de 3 026 600€ - La Neuville	Caisse d'Epargne	3 300 000	861 667
Emprunt	Hypothèque de 300 000€ portant sur un immeuble situé à Amiens (La Neuville) et nantissement du contrat Soprane 1818 Capi Opus 4D de 700 000€	Caisse d'Epargne	1 000 000	623 077
Emprunt	Hypothèque conventionnelle de 362 500 € portant sur un immeuble situé au VSSJ	Crédit Mutuel	1 450 000	797 500
Emprunt	Hypothèque conventionnelle de 925 000 € portant sur un immeuble situé au VSSJ	Crédit Mutuel	3 700 000	2 203 402
Emprunt	Hypothèque conventionnelle de 1 000 000 € et promesse d'hypothèque de 500 000 € portant sur un immeuble situé au VSSJ	Crédit Mutuel	1 500 000	765 306
Emprunt	Hypothèque conventionnelle de 800 000 € portant sur un immeuble situé au VSSJ	Crédit Mutuel	800 000	474 728
Emprunt	Hypothèque conventionnelle de 900 000 € portant sur un immeuble situé au VSSJ	Crédit Mutuel	900 000	16 554
<b>Total</b>			<b>16 380 753</b>	<b>7 501 045</b>

#### 4.5.1.7 Charges et produits constatés d'avance

Charges et Produits Constatés d'avance	31/12/2023	Exploitation	Financier	Exceptionnel	TOTAL
Charges (486)	74 893	74 893	-	-	74 893
Produits (487)	-	-	-	-	-



#### 4.5.1.8 Produits à recevoir

Produits à recevoir	31/12/2023
Autres créances immobilisées - Intérêts courus	-
Intérêts sur obligations, bons et valeurs assimilées	45 758
Banques, intérêts courus à recevoir	-
Clients - Factures à établir	27 953
Clients - Intérêts courus	-
Personnel - Produits à recevoir	28 124
Organismes sociaux - Produits à recevoir	185 745
Etat - Produits à recevoir	-
Débiteurs divers - Produits à recevoir	112 146
Avoirs à recevoir	46 650
Subventions à recevoir	143 349
<b>TOTAL</b>	<b>589 725</b>

#### 4.5.1.9 Charges à payer

Charges à payer	31/12/2023
Emprunts - Intérêts courus	29 977
Intérêts courus à payer	-
Intérêts courus sur concours bancaires courants	-
Fournisseurs - Factures non parvenues	528 727
Fournisseurs - Intérêts courus	-
Fournisseurs d'immobilisations - Factures non parvenues	11 305
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	2 338 315
Personnel - Autres charges à payer	373 379
Organismes sociaux - Dettes provisionnées pour congés à payer	1 017 478
Organismes sociaux - Autres charges à payer	227 542
Etat - Dettes provisionnées pour congés à payer	137 887
Etat - Autres charges à payer	2 249
RRR à accorder et avoirs à établir	172 717
<b>TOTAL</b>	<b>4 839 577</b>

#### 4.5.1.10 Variation des Fonds propres

Fonds propres	31/12/2022	Affectation résultat N-1	Dotations 2023	Transfert entre ETS ou Sites	Diminutions 2023	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise (102)	32 728 075					32 728 075
Fonds propres avec droit de reprise (103)	1 419 189					1 419 189
Ecart de réévaluation						
Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité						
Autres réserves (106)	13 594 799		1 968 754	151 583	600 811	15 114 325
Report à nouveau (11 hors 115)	3 054 170		847 946	163 543	1 082 930	2 982 729
Report à nouveau sous Ctrl financeurs (115)	- 777 309		117 476	- 315 126	2 470 354	- 3 445 312
Excédent ou déficit d'exercice (12)	- 1 219 854	1 219 854	- 1 254 540		642 822	- 1 897 362
<b>Situation Nette</b>	<b>48 799 070</b>	<b>1 219 854</b>	<b>1 679 636</b>	<b>0</b>	<b>4 796 917</b>	<b>46 901 644</b>
Fonds propres consommables (108)						
Subventions d'investissement (13)	3 807 738		348 753		358 491	3 797 999
Provisions réglementées (14)	1 144 158					1 144 158
<b>TOTAL</b>	<b>53 750 966</b>	<b>1 219 854</b>	<b>2 028 389</b>	<b>0</b>	<b>5 155 408</b>	<b>51 843 802</b>

#### 4.5.1.11 Variation des Fonds dédiés

Fonds dédiés et reportés	Fonds propres au 31/12/2022	Nouveaux Reports	dont virement de compte à compte	Utilisations		A la clôture de l'exercice	
				Montant Global	Remboursements	Fonds propres au 31/12/2023	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépendance au cours des deux derniers exercices
<b>Fonds reportés liés aux legs ou donations</b>							
<b>Fonds dédiés sur concours publics</b>	<b>1 712 386</b>	<b>774 374</b>	<b>-</b>	<b>162 117</b>	<b>-</b>	<b>2 324 643</b>	<b>31 760</b>
PSM - Amélioration des conditions de travail	10 589			2 496		8 093	
PSM - Formation Naomie Fiel	5 610			5 610		-	
PSM - Sports adaptés	2 598			2 598		-	
PSM - Hopital - Renouvellement des immo.	687 243			16 073		671 170	
PSM - Programme HOPEN Hôpital	107 750			4 944		102 806	
PSM - Directeur des soins - ARS		15 398				15 398	
PSM - APA - ARS		1 662				1 662	
ESM - PASA	55 878			55 878		-	
Bacouël	5 500					5 500	5 500
Les Tilleuls	26 260					26 260	26 260
Rose des Vents	23 523			21 323		2 200	
La Neuville	291 686	42 983		13 904		320 764	
La Neuville - transfert provision PASA - ARS	-	664 234				664 234	
Marie-Marthe	276 821	34 013		3 912		306 922	
Saint-Antoine	167 033	16 086		7 755		175 363	
Notre Dame	51 896			27 624		24 272	
<b>Fonds dédiés / contrib. Fin. d'autres organismes</b>	<b>317 249</b>	<b>22 516</b>	<b>-</b>	<b>33 091</b>	<b>-</b>	<b>306 675</b>	<b>122 042</b>
Extention EHPAD SMLF	122 042					122 042	122 042
PGA - Angers Mécénat	-	14 795		2 685		12 110	
SMLF - Parcours Santé	4 569			550		4 019	
PSM - E-Santé/Télé médecine	8 260			3 840		4 419	
PSM - véhicule de transport	3 662			1 200		2 462	
Bacouël	15 445			2 922		12 523	
Les Tilleuls	7 801	833		1 843		6 791	
Rose des Vents	31 214	6 888		2 716		35 386	
La Neuville	79 141			12 534		66 608	
Marie-Marthe	14 893			1 843		13 050	
Saint-Antoine	30 222			2 957		27 264	
<b>Fonds dédiés / ress. liées à la générosité du public</b>	<b>40 927</b>	<b>1 620</b>	<b>-</b>	<b>280</b>	<b>-</b>	<b>42 267</b>	<b>-</b>
PGA Animation	779			280		499	
PSM - Patio EHPAD	37 590	820				38 410	
PSM - Calèche	-	800				800	
ESM - fonctionnement CLE	1 230					1 230	
ESM - Personnels soignants	410					410	
ESM - Jardins Thérapeutique	123					123	
Marie-Marthe	394					394	
Saint-Antoine	320					320	
Notre Dame	82					82	
<b>TOTAL</b>	<b>2 070 562</b>	<b>798 510</b>	<b>-</b>	<b>195 488</b>	<b>-</b>	<b>2 673 585</b>	<b>153 801</b>



#### 4.5.1.12 Mise à dispositions gratuites de biens

##### A - En tant qu'entité prêteuse

Nature de l'opération	Bénéficiaire	Date de l'opération	Durée	Type de bien	Eléments permettant de valoriser la contribution volontaire en nature
//	//	//	//	//	//
//	//	//	//	//	//
//	//	//	//	//	//

##### B - En tant qu'entité bénéficiaire

Nature de l'opération	Bénéficiaire	Date de l'opération	Durée	Type de bien	Eléments permettant de valoriser la contribution volontaire en nature
//	//	//	//	//	//
//	//	//	//	//	//
//	//	//	//	//	//

#### 4.5.2 Notes explicatives sur le compte de résultat

##### 4.5.2.1 Détail des concours publics perçus

Concours publics	2023	2022
ARS - Concours publics (731-732-7351)	25 846 174	24 780 574
ARS - Subvention d'exploitation (747)	23 236	15 132
ARS - Subvention d'investissement (13128) - Ctrl D/C	143 349	130 762
CD - Concours publics (733-7352-7353-7358)	24 678 972	23 466 558
CD - Subvention d'exploitation (à renseigner selon 748)		
CD - Subvention d'investissement (1313) - Ctrl D/C	-	-
Autres - Subvention d'exploitation (748) - enlever les privés et CD	53 670	582
<b>TOTAL</b>	<b>50 745 401</b>	<b>48 393 609</b>

##### 4.5.2.2 Legs, donations et assurance-vie

	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS</b>		
Montant perçu au titre d'assurance-vie		
Montant de la rubrique "Legs ou donations" définie à l'article 213-9		
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
<b>Total des produits</b>	-	-
<b>CHARGES</b>		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		
<b>Total des charges</b>	-	-
<b>SOLDE</b>	-	-