

INSTITUT ROBERT MERLE D'AUBIGNE
CENTRE DE REEDUCATION ET D'APPAREILLAGE

2 Rue Emilion Michaud et Lucien Rabeux
94 460 VALENTON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'Assemblée Générale,

INSTITUT ROBERT MERLE D'AUBIGNE

2 Rue Emilion Michaud et Lucien Rabeux

94 460 Valenton

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'INSTITUT ROBERT MERLE d'AUBIGNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 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 de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV. 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

V. 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 société 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 société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

VI. 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 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 société.

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

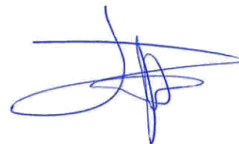
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 8 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes

DBA AUDIT



Arnaud LAPLANCHE
Associé

Bilan Actif des Associations et Fondations

Dossier : 01 - INST. ROBERT MERLE D'AUBIGNE - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

ACTIF	Brut 2022	Amortissement 2022	Net 2022	Net 2021
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles	1 025 190	1 001 923	23 268	15 022
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	946 556		946 556	946 556
Constructions	22 490 359	15 519 073	6 971 286	8 164 570
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 222 002	1 799 502	422 500	382 608
Autres immobilisations corporelles	1 238 281	878 733	359 548	335 733
Immobilisations corporelles en cours	56 535		56 535	44 720
Avances et acomptes	22 489		22 489	68 356
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	492 147		492 147	492 147
Autres titres immobilisés				
Prêts	547 751		547 751	557 396
Autres immobilisations financières	41 115		41 115	41 115
TOTAL I	29 082 424	19 199 230	9 883 194	11 048 224
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	140 926	0	140 926	119 659
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	974 819		974 819	231 803
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	2 307 377		2 307 377	2 855 259
Valeurs mobilières de placement	595 375		595 375	595 375
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 352 461		8 352 461	6 291 943
Charges constatées d'avance	57 453		57 453	64 248
TOTAL II	12 428 410		12 428 410	10 158 286
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	41 510 835	19 199 230	22 311 604	21 206 510

Bilan Passif des Associations et Fondations

Dossier : 01 - INST. ROBERT MERLE D'AUBIGNE - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

PASSIF	Exercice 2022	Exercice 2021
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	942 402	942 402
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	420 000	300 000
dont réserves des activités sociales et médico-sociales	0	0
Autres réserves	10 586 140	10 420 820
Report à nouveau		
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	0	0
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	0	0
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	0	0
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	0	0
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	0	0
Résultat en attente d'affectation	0	0
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales	0	0
dont résultat des activités sociales et médico-sociales	0	0
dont résultat des activités sociales et médico-sociales	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	677 280	285 320
Situation nette (sous total)	12 625 822	11 948 543
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	183 729	199 909
Provisions réglementées	0	0
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	12 809 551	12 148 452
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	0	0
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	288 930	166 750
Provisions pour charges	1 021 891	612 339
TOTAL III	1 310 821	779 089
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 745 528	3 527 693
Emprunts et dettes financières diverses	2 000	
Avances et acomptes reçus sur commande	58 958	48 225
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 337 021	1 316 527
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	2 948 071	2 815 993
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 083 276	557 909
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	16 379	12 625
TOTAL IV	8 191 232	8 278 971
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	22 311 604	21 206 512

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : 01 - INST. ROBERT MERLE D'AUBIGNE - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

PRODUITS	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	456 369	292 965
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	25 551 950	24 598 100
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	134 366	123 995
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	0	0
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	63 940	344 663
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	26 206 624	25 359 724

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	3 655 644	3 605 006
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 185 796	1 290 205
Variation de stock	-21 268	3 078
Autres achats et charges externes	2 739 748	2 699 176
Aides financières	7 000	8 500
Impôts, taxes et versements assimilés	1 170 070	1 292 930
Salaires et traitements	10 269 919	10 240 979
Charges sociales	4 644 253	4 525 545
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 730 750	1 392 166
Report en fonds dédiés		
Autres Charges	19 125	9 353
TOTAL II	25 401 038	25 066 938

1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	805 587	292 786
---	----------------	----------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation	13 698	2 977
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 000	8 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : 01 - INST. ROBERT MERLE D'AUBIGNE - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

PRODUITS	Exercice 2022	Exercice 2021
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	21 698	10 977

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	122 180	4 230
Intérêts et charges assimilées	28 666	34 328
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	150 846	38 558

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-129 148	-27 581
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	676 438	265 205

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	40 498	114 767
Sur opérations en capital	121 971	12 041
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	162 469	126 808

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 426	9 627
Sur opérations en capital	31 574	19 650
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	121 979	71 626
TOTAL VI	156 979	100 903

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	5 490	25 906
---------------------------------------	--------------	---------------

Participation des salariés aux resultats (VII)	0	0
Impôts sur les benefices (VIII)	4 648	5 790

Total des produits (I+III+V)	26 390 791	25 497 509
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	25 713 511	25 212 188

EXCEDENT OU DEFICIT	677 280	285 320
----------------------------	----------------	----------------

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

2. REGLES GENERALES

2.1 Objet social de l'association :

L'institut Robert Merle d'Aubigné est un centre SSR spécialisé en Appareil Locomoteur et en Appareillage des Personnes Amputées. Etablissement privé non lucratif indépendant et à taille humaine, L'Institut est également reconnu centre ressource en appareillage et en consolidation osseuse et centre de compétence pour l'appareillage des malformations de membres. Doté d'un atelier intégré d'appareillage, l'Institut réalise les prothèses d'entraînement et définitives et assure le suivi medicotechnique de grand appareillage en Ambulatoire. Chaque patient bénéficie d'une prise en charge pluridisciplinaire centrée sur un projet personnalisé de soins et a accès à un plateau technique complet incluant une piscine, un gymnase, un parc...Le laboratoire d'analyse du mouvement et l'expertise de l'Institut permettent d'assurer une activité de recherche, complétée par une activité d'enseignement et de formation en partenariat avec de nombreuses écoles et universités.

Reconnu sur le territoire pour son expertise, l'Institut travaille en étroite collaboration avec de nombreux établissements Francilien notamment l'AP-HP, et accueille également des patients hors régions ou étrangers.

2.2 Conventions Générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2022, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 2.2 « Changements de méthodes, d'estimation et de modalités d'application » ;
- Indépendance des exercices ;
- L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. De plus les comptes annuels ont été établis conformément au règlement ANC 2018-06.

Conformément au PCG, l'association Institut Robert Merle d'Aubigné est admise à adopter une présentation développée de l'annexe comptable étant donné qu'elle dépasse, à la clôture de l'exercice certains critères caractérisant sa taille (total au bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

2.2 Changements de méthodes, d'estimations et de modalités d'application

- néant.

2.3 Informations à caractère fiscal

L'instruction du 15 Septembre 1998 définit les nouveaux critères fiscaux de lucrativité pour les associations.

L'association Institut Robert Merle d'Aubigné s'est toujours considérée comme exonérée des impôts commerciaux compte tenu de ses activités d'utilité sociale et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées. Seuls les revenus financiers taxables sont soumis à l'impôt.

Toutefois pour la première fois, l'institut est un assujetti partiel à la TVA. Le taux de TVA déductible est de 1%. Ceci a eu un impact positif de 65 K€ en produits exceptionnels.

3. PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Tableaux des immobilisations incorporelles et corporelles, immobilisations en cours, participations et autres immobilisations financières

REGLES COMPTABLES RELATIVES A LA DEFINITION, A LA VALORISATION ET LA DEPRECIATION DES ACTIFS : Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

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

ABSENCE D'IMMOBILISATION DECOMPOSABLES :

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire une immobilisation qui possède un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

PRINCIPALES AUGMENTATIONS ET DIMINUTIONS 2022 :

	+	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Logiciels	21 350	14 130
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Installations	21 755	79 542
Matériel des services généraux	9 893	3 156
Matériel Audiovisuel	31 247	49 486
Matériel de cuisine et Kfet	5 073	1 052
Matériel de Physiothérapie	0	1 073
Matériel Rééducation et Ergothérapie	108 644	16 393
Matériel technique médical	60 401	2 240
Matériel de bureau et informatique	10 805	19 026
Immobilisations corporelles en cours	11 814	0
Avances, acomptes versés sur immobilisations corporelles	19 245	65 112
Matériel Parc et Jardins	11 387	0
Matériel Piscine	6 292	5 527
Matériel Atelier	4 682	2 766
Mobilier	27 793	4 120
Séjour	85 115	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
Versement annuel sous forme de prêt 1% construction	44 266	53 911
Parts banques Coopératives		
Dépôts et cautionnements		
Fond de garantie		
	479 762	317 534

Tableaux des amortissements incorporels et corporels

MODALITES D'AMORTISSEMENT RETENUES :

Conformément au Plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L). Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	MODE (L /D)	DUREE
Logiciels	L	2-3 ans
Matériels pédagogiques	L	5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	5 ans
Mobiliers	L	10 ans
Installations	L	5-10 ans
Constructions	L	25-50 ans

3.2 Créances et Dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur de l'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Conformément à la loi du 04 août 2008 de modernisation de l'économie dite « L.M.E. » et en particulier la modification relative aux délais de paiement, notre association a appliqué ces nouvelles règles dès décembre 2008.

3.3 Passifs

Les passifs de l'Association ont été comptabilisés ou mentionnés en annexe suivant le règlement CRC N°2000-06.

3.4 Les immobilisations financières

Les titres immobilisés sont comptabilisés à leur coût d'acquisition et éventuellement dépréciés en fonction de leur valeur d'utilité.

Le principal critère retenu pour l'estimation de la valeur d'utilité est la valeur marchande du bien.

Les autres immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.5 Les Stocks

La valeur des marchandises et approvisionnement est le prix d'achat.

En ce qui concerne la valorisation du stock final, elle a été effectuée suivant la méthode « PMP » (Prix Moyen Pondéré).

L'inventaire physique du magasin a été effectués fin décembre et le magasin la première semaine de janvier (pas de livraison sur cette période). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.6 Disponibilités et valeurs mobilières de placement

Les comptes de disponibilités incluent les liquidités et les placements sur livret qui sont réalisables immédiatement et sans préavis.

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire de ces titres déterminée par la valeur liquidative de l'exercice, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.7 Les provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dans le respect des principes comptables du règlement CRC 00-06 sur les passifs.

Les provisions pour risques et charges constatées correspondent aux passifs répondant aux critères suivants :

- ☒ Le montant ou l'échéance ne sont pas fixés de façon précise ;
- ☒ L'incidence économique négative pour l'association, c'est-à-dire que ce passif s'analyse comme une obligation de l'association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci ;
- ☒ L'obligation justifiant la constitution de la provision pour risques et charges trouve son origine dans l'exercice et est existante à la clôture.

Les provisions sont évaluées, au cas par cas, en fonction du risque.

4. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'année 2022 a une nouvelle fois été fortement impactée par la crise sanitaire COVID 19 que cela soit en termes d'organisation, de recettes et de coûts.

Concernant les recettes :

- En 2022 nous constatons moins de variations par rapport à 2021.
- les recettes de titre 1 avec 22 991 K€ progressent de 430 K€ ou 1.90 % grâce un versement exceptionnels tels que le financement d'impact l'inflation pour 162 K€. Nous percevons pour la quatrième fois l'IFAQ avec 190 € contre 164 K€ en 2020 grâce à nos bons résultats qualité. Cette somme sera redistribuée pour partie sous la forme de l'intéressement à hauteur de 145 K€.
- Par rapport à 2021 une nette hausse des recettes de titre 2 (2 404 K€ contre 1 653 K€) a été enregistrée en raison d'une forte progression des ventes de séjours HC (1 045 K€ contre 471 K€ en 2021). Activité soutenue des séjours de type AME.
- Les passages HDJ avec 189 K€ contre 112 K€ sont aussi en progression.
- L'activité prothétique poursuit sa progression avec 466 K€ contre 309 K€ N-1.

- Les recettes de titre 3 avec 996 K€ sont en régression de 287 K€ pour un réel N-1 de 1 283 K€.

En 2021 nous avons enregistré 321 K€ de reprises sur provisions.

Les chambres particulières avec 453 K€ contre 518 K€ sont en baisse en raison de la fermeture du second étage.

Il y a 162 K€ de produits exceptionnels dont 65 K€ liés à notre assujettissement partiel la TVA.

Concernant les dépenses :

Les dépenses charges de personnel de titre 1

Les dépenses de titre 1 sont de 16 141 K€ pour un budget de 16 659 K€ et 16 115 K€ en 2021.

Il n'y a pas eu de création de poste en 2022.

Nous rencontrons d'importantes difficultés de recrutement de personnel soignant et de rééducation. Nous avons fermé le second étage durant la quasi-totalité de l'année 2022. Cette difficulté se poursuit en 2023.

Nous avons aussi versé 855 K€ de prime Ségur contre 793 K€ en 2021.

Il y a 242 ETP en moyenne sur 2022. 63.41 hommes et 178.59 femmes.

Les dépenses médicales de titre 2

Les charges à caractère médical s'élèvent 4 780 K€ pour un budget de 5 126 K€ et 4 903 K€ N-1.

Les postes principaux sont :

Les médicaments avec 264 K€ pour un budget de 189 K€ et 309 K€ N-1. Comme en 2021 nous avons pris en charge un patient avec un traitement couteux qui a été pris en charge partiellement.

Les coûts d'appareillages s'élèvent à 3 656 K€ pour un budget de 4 005 et 3 605 K€ pour l'année précédente. En 2022 nous avons livré 1005 prothèses avec un coût moyen de 4 036 € contre 1153 prothèses en 2021 avec un coût moyen de 4 056 €.

Concernant le titre 3, ces charges s'élèvent à 2 748 K€ pour 2 345 K€ en budget et 2 657 K€ l'année précédente. Cette augmentation concerne principalement la hausse de nos coûts d'énergie. En 2022 nous avons dépense 456 K€ contre 360 K€ au budget et 300 K€ en 2021.

Nous avons aussi versé 50 K€ sur notre contrat d'assurance fin de carrière contre zéro en 2021.

Enfin concernant **les charges de titre IV**, elles s'élèvent à 2 043 K€ contre 1 537 K€ N-1.

La charge principale reste la dotation aux amortissements 1 309 K€ contre 1 352 N-1. Nous avons atteint un plafond. Les dotations devraient régresser dans les années à venir.

Nous avons aussi provisionné 422 K€ sur des chambres à remettre aux normes de sécurité ainsi qu'une dépréciation du bâtiment de 122 K€ pour la même raison.

Le portefeuille titre a été déprécié pour 122 K€ en raison de la hausse fulgurante des taux d'intérêts.

5. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

5.1 Engagements financiers

Engagements donnés

Nature des engagements donnés	Montant des engagements restants (euros)
Autres engagements donnés Capital restant dû s/empr. Crédit Coopératif n°18013090	0
Ligne BNP 5 000 000 €	2 644 063
Ligne BNP 300 000 € sans garantie	100 584

Commentaires :

Emprunt crédit Coopératif souscrit en 2018 pour 400 K€ est remboursé en totalité en 2022.

L'engagement portait sur le nantissement de parts sociales Crédit Coopératif.

BNP : L'engagement porte sur l'hypothèque de l'immeuble situé au 2 Rue E. Michaud et L. Rabeux 94460 VALENTON pour 70% du concours à savoir 3 500 000 € ainsi qu'une clause de négative pledge et pari passu. L'encours du crédit avec 2 644 063 € est inférieur à ce plafond de 3 500 000 €. L'emprunt de 300 000 € concerne le financement des travaux de parking en septembre 2019.

5.2 Engagements en matière de pensions et de retraites

L'association a ouvert fin 2018 un compte d'assurance devant financer de façon optionnelle les départs en retraite. Cette année nous versons 50 K€ sur ce compte.

Les engagements à verser pour l'ensemble des salariés s'ils devaient rester salariés de jusqu'à leur départ effectif en retraite est estimé à 642 K€ contre 2 791 K€ en 2021. Cette baisse est imputable au taux d'actualisations de 3.77% contre 0.98 % N-1. Elle est calculée à partir d'une ancienneté projetée à 65 ans, soit trois mois d'indemnité en moyenne. Nous tenons compte d'un turn over de 15,25 %, puis une table de mortalité. Cette somme est ensuite actualisée au taux de 3,77.

5.3 Honoraires des Commissaires aux Comptes

Contrôle légal des comptes : 18 000 € TTC.

6. EVENEMENTS POST CLOTURE

6.1 La COVID-19

La crise sanitaire liée au virus Covid 19 perdure en 2022.

L'impact potentiel de la pandémie reste incertain au regard des informations disponibles et rien ne permet d'affirmer que le soutien financier enregistré en 2021 sera du même niveau en 2022.

6.2 Inflation

Les coûts des denrées de la restauration ont été revalorisés de 5% par SOGERES soit 15 K€ d'impact. A ce jour les autres éventuels impacts restent difficiles à évaluer.

AC - Immobilisations

Dossier : 01 - INST. ROBERT MERLE D'AUBIGNE - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2021	Acquisitions 2022	Cessions 2022	Immobilisations au 31 Décembre 2022	Contrôle immobilisations 2022
Immobilisations incorporelles	1 017 970	21 350	14 130	1 025 190	1 025 190
Fonds commercial - dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	1 017 970	21 350	14 130	1 025 190	1 025 190
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles	26 805 566	420 150	249 494	26 976 222	26 976 222
Terrains	946 556			946 556	946 556
Constructions	22 548 146	21 755	79 542	22 490 359	22 490 359
Installations, matériel et outillage techniques	2 060 073	243 622	81 693	2 222 002	2 222 002
Autres immobilisations corporelles	1 137 715	123 713	23 147	1 238 281	1 238 281
Avances et acomptes versés	68 356	19 245	65 112	22 489	22 489
Immobilisations corporelles en cours	44 720	11 815		56 535	56 535
Total Immobilisations corporelles	26 805 566	420 150	249 494	26 976 222	26 976 222
Immobilisations financières	1 090 658	44 266	53 911	1 081 013	1 081 013
Participations	492 147			492 147	492 147
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	557 396	44 266	53 911	547 751	557 396
Autres immobilisations financières	41 115			41 115	41 115
TOTAL IMMOBILISATION	28 914 194	485 766	317 535	29 082 425	29 082 425

AC - Amortissements et dépréciations

Dossier : 01 - INST. ROBERT MERLE D'AUBIGNE - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2021	Dotations 2022	Diminutions 2022	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Contrôle amortissements 2022
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	1 002 949	13 104	14 130	1 001 923	1 001 923
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.					
Fonds commercial (établissements privés)					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	1 002 949	13 104	14 130	1 001 923	1 001 923
Immobilisations incorporelles en cours					
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	16 863 022	1 298 346	86 038	18 075 330	18 075 330
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions sur sol propre	14 383 576	1 032 033	18 514	15 397 095	15 397 095
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, matériel et outillage techniques	1 677 465	166 414	44 377	1 799 502	1 799 502
Autres immobilisations corporelles	801 981	99 899	23 147	878 733	878 733
Immobilisations corporelles en cours					
Dépréciations des immobilisations financières					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	17 865 971	1 311 450	100 168	19 077 253	19 077 253

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Système développé

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an			Échéances à moins 1 an	Échéances	
							à plus 1 an	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (2)	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	492 147	0	492 147	Autres emprunts obligataires (2)	0	0	0	0
Prêts (1)	547 751	0	547 751	Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit				
Autres	41 115	0	41 115	dont :				
				- à 2 ans au maximum à l'origine	0	0	0	0
				- à plus de 2 ans à l'origine	2 745 528	687 724	2 057 803	0
				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	2 000	2 000	0	0
Créances de l'actif circulant :				Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	58 958	58 958		
Créances Clients et Comptes rattachés	974 819	974 819	0	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 337 021	1 337 021	0	0
Autres	2 307 377	1 056 647	1 250 730	Dettes fiscales et sociales	2 948 071	2 948 071	0	0
Capital souscrit - appelé, non versé	0	0	0	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	0	0	0	0
Charges constatées d'avance	57 453	57 453	0	Autres dettes (3)	1 083 276	1 083 276	0	0
				Produits constatés d'avance	16 379	16 379	0	0
TOTAL	4 420 662	2 088 919	2 331 743	TOTAL	8 191 232	6 133 429	2 057 803	0
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	783 046			
				(3) Dont ... envers les associés (indication du poste concerné)				

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

DETAILS DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Système développé

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	492 147	0	492 147
Parts sociales BICS	101 459		
Parts sociales sogama	66		
Parts sociales BFCC	375 622		
Fond dotation réap la vie	15 000		
Prêts (1)	547 751	0	547 751
Prêt CIL 94 1% construction	547 751		
Autres	41 116	0	41 116
Dépôts & Cautionnements	38 245		
Fonds de garantie SOGAMA	2 871		
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	974 819	974 819	0
Autres	2 307 377	1 056 647	1 250 730
Personnel	3 217		
Parts sociales sogama à souscrire	6 032		
Formation professionnelle continue	19 509		
CPAM 94/dot.globale créance de l'article 58	1 250 730		
Produits à recevoir	964 682		
TVA déductible et produits à recevoir	32 406		
Allocation études	30 800		
Capital souscrit - appelé, non versé	0	0	0
Charges constatées d'avance	57 453	57 453	0
TOTAL	4 420 663	2 088 919	2 331 744

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)	0	0	0	0
Autres emprunts obligataires (2)	0	0	0	0
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit	2 745 528	689 724	2 057 803	0
dont :				
à 2 ans au maximum à l'origine	0	0	0	0
à plus de 2 ans à l'origine Emprunts travaux	2 745 528	687 724	2 057 803	0
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	2 000	2 000	0	0
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	58 958	58 958	0	0
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 337 021	1 337 021	0	0
Dettes fiscales et sociales	2 948 071	2 948 071	0	0
Dette provisionnée sur congés à payer charges sociales et ficales y afférentes,	1 278 845	1 278 845		
Urssaf, caisse de retraite, prévoyance, taxe s/salaires	1 327 056	1 327 056		
Etat impôt et taxes	217 961	217 961		
Autres charges sociales	124 209	124 209		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	0	0	0	0
Autres dettes (3)	1 083 276	1 083 276	0	0
Produits constatés d'avance	16 379	16 379	0	0
TOTAL	8 191 233	6 133 429	2 057 803	0

DETAIL DE LA TRESORERIE DISPONIBLE AU 31/12/2022

Système développé

TRESORERIE	Valeur au 31 Décembre 2021	Ventes 2022	Achats 2022	2Valeur au 31 Décembre 2022	Plus-values réalisées 2022	+ ou -values lattentes au 31/12/2022
Valeurs mobilières de placement						
SICAV Banque populaire	0	0	0	0	0	0
SICAV CREDIT COOPERATIF	0	0	0	0	0	0
COMPTES A TERME	595 375	0	0	595 375	0	-126 410
TOTAUX	595 375	0	0	595 375	0	-126 410
Disponibilités						
LIVRET A ASSOCIATIF	80 508		1 107	81 615		
Comptes bancaires	3 631 227			5 708 883		
Caisses	55 312			27 728		
livret societaire Banque Populaire	2 524 896		9 339	2 534 235		
TOTAL GENERAL	6 291 943	0	10 446	8 352 461		

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS ET AUTRES RESERVES AU 31/12/2022

système développé

	Valeur au 31 Décembre 2021	Augmentations 2022	diminutions 2022	Valeur au 31 Décembre 2022
FONDS ASSOCIATIFS				
FONDS ASSOCIATIFS	66 214			66 214
SUBVENTIONS RECUES	876 188			876 188
TOTAUX	942 402	0	0	942 402
AUTRES RESERVES				
RESERVES POUR INVESTISSEMENTS CENTRE DE RECHERCHE	233 092			233 092
EXCEDENT AFFECTE A L'INVESTISSEMENT	3 625 767			3 625 767
RESERVES DE TRESORERIE	338 270			338 270
RESERVES DE COMPENSATION	6 223 691	165 320		6 389 011
RESERVES PROJETS ASSOCIATIF	300 000	120 000		420 000
SUBVENTION SIMULATEUR AUTO	52 020		16 180	35 840
SUBVENTION SPORT ET HANDICAP	17 699			17 699
SUBVENTION ARS INVESTISSEMENTS 2021	130 190			130 190
TOTAL GENERAL	10 920 729	285 320	16 180	11 189 869

COMPTE DE RESULTAT -- 2022
DETAIL PAR GROUPES

Système développé

PAR GROUPES	BUDGET 2022	REALISE 2022	ECART réalisé/ budget	%	REALISE 2021	ECART réalisé 2022/ réalisé 2021	%
Rémunérations personnel non médical soignant	3 072 424	2 261 049	811 375	-26,41%	2 500 227	-239 178	-9,57
Rémunérations personnel non médical autres	6 251 192	5 757 386	493 806	-7,90%	5 697 078	60 308	1,06
Rémunérations personnel médical	1 147 092	1 081 066	66 026	-5,76%	1 024 966	56 100	5,47
Indemnités diverses	100 000	1 170 418	-1 070 418	1070,42%	1 018 708	151 710	14,89
SALAIRES	10 570 708	10 269 919	300 789	-0,03	10 240 979	28 940	0,28
Charges sur personnel non médical soignant	1 285 469	1 109 616	175 853	-6,04	1 159 114	-49 498	-4,27
Charges sur personnel non médical autres	2 636 518	2 771 384	-134 866	-1,91	2 656 933	114 451	4,31
Charges sur personnel médical	517 297	555 120	-37 823	28,72	500 278	54 842	10,96
Autres charges sociales	249 551	208 133	41 418	-8,37	209 220	-1 087	-0,52
Impôts et taxes sur salaires	1 304 748	1 111 370	193 378	34,19	1 231 070	-119 700	-9,72
CHARGES SUR SALAIRES	5 993 583	5 755 623	237 960	3,97	5 756 615	-992	-0,02
PERSONNEL INTERIMAIRE ET EXTERIEUR	95 000	116 387	-21 387	143,94	117 417	-1 030	-0,88
GROUPE- 1 - DEPENSES DE PERSONNEL	16 659 291	16 141 929	517 362	3,11	16 115 011	26 918	0,17
Produits pharmaceutiques	188 739	263 701	-74 962	-39,72	309 149	-45 448	-14,70
Autres produits et fournitures médicales	563 298	502 433	60 865	10,81	579 893	-77 460	-13,36
Achats de prothèses	4 004 620	3 655 644	348 976	8,71	3 605 006	50 638	1,40
ACHATS MEDICALES	4 756 657	4 421 778	334 879	7,04	4 494 048	-72 270	-1,61
Laboratoires, Analyses, Consultations	195 102	169 740	25 362	13,00	183 479	-13 739	-7,49
Travaux sur prothèses	122 000	143 458	-21 458	-17,59	167 260	-23 802	-14,23
Entretien matériels et outillages médicaux	19 000	18 954	46	0,24	21 374	-2 420	-6,55
Locations à caractère médical	33 688	26 029	7 659	22,73	36 940	-10 911	-51,05
SERVICES EXTERIEURS MEDICALES	369 790	358 181	11 609	3,14	409 053	-50 872	-12,44
GROUPE- 2 - DEPENSES MEDICALES	5 126 447	4 779 959	-346 488	-6,76	4 903 101	-123 142	-2,51

COMPTE DE RESULTAT -- 2022
DETAIL PAR GROUPES

Système développé

PAR GROUPES	BUDGET 2022	REALISE 2022	ECART réalisé/ budget	%	REALISE 2021	ECART réalisé 2022/ réalisé 2021	%
Alimentation	311 054	295 939	-15 115	-4,86	306 990	-11 051	-3,60
Fournitures bureau et informatique stockées	35 382	51 933	16 551	46,78	36 337	15 596	42,92
Fournitures hotelières stockées	41 348	42 975	1 627	3,93	41 528	1 447	3,48
Autres fournitures stockées	0	0	0		0	0	
Fournitures entretien & réparation stockées	14 943	28 815	13 872		16 309	12 506	76,68
Variation de stocks	0	-21 268	-21 268		3 078	-24 346	-790,96
Eau, electricité, gaz	360 684	456 398	95 714	26,54	300 173	156 225	52,05
Fournitures bureau et informatique non stockées	27 579	36 754	9 175	33,27	37 141	-387	-1,04
Fournitures hotelières non stockées	29 972	29 161	-811	-2,71	35 339	-6 178	-17,48
Autres fournitures non stockées	72 779	137 952	65 173	89,55	77 710	60 242	77,52
ACHATS	893 741	1 058 660	164 919	18,45	854 605	204 055	23,88
Blanchisserie	103 018	105 288	2 270	2,20	103 874	1 414	1,36
Restauration	131 249	127 622	-3 627	-2,76	127 897	-275	-0,22
Nettoyage ext. vitres & locaux	107 978	95 551	-12 427	-11,51	103 792	-8 241	-7,94
Prestations informatique	185 290	215 755	30 465	16,44	148 993	66 762	44,81
Prestations gardiennage	6 500	4 553	-1 947	-29,95	16 741	-12 188	-72,80
Locations	27 442	27 558	116	0,42	35 012	-7 454	-21,29
Entretien et réparation, maintenance	372 200	400 282	28 082	7,54	667 981	-267 699	-40,08
Assurances	67 700	119 171	51 471	76,03	67 608	51 563	76,27
Documentations, informations	12 000	22 425	10 425	86,87	22 968	-543	-2,37
SERVICES EXTERIEURS	1 013 377	1 118 204	104 827	10,34	1 294 866	-176 662	-13,64
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	340 650	486 710	146 060	42,88	427 477	59 233	13,86
AUTRES IMPOTS ET TAXES	67 000	58 700	-8 300	-12,39	61 860	-3 160	-5,11
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES	30 200	26 125	-4 075	-13,49	17 853	8 272	46,34
GROUPE- 3 - DEPENSES HOTELIERES ET GENERALES	2 344 968	2 748 399	403 431	17,20	2 656 661	91 738	3,45
CHARGES FINANCIERES SUR EMPRUNTS	27 650	24 406	-3 244	-11,73	29 995	-5 589	-128,99
CHARGES FINANCIERES	4 200	4 260	60	1,44	4 333	-73	-0,24
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0	35 000	35 000	#DIV/0!	29 277	5 723	19,55
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	1 333 200	1 309 191	-24 009	-1,80	1 351 628	-42 437	-3,14
DOTATIONS AUX PROVISIONS P/RISQUES ET CHARGES	0	665 718	665 718	N.S	116 394	549 324	471,95
IMPOTS S/BENEFICES REVENU MOBILIER	0	4 648	4 648	N.S	5 790	-1 142	-19,72
GROUPE- 4 - AMORT. PROVISIONS, CHARGES FINANCIERES, ET EX	1 365 050	2 043 223	678 173	49,68	1 537 417	505 806	32,90
TOTAL DEPENSES	25 495 756	25 713 511	1 252 478	4,91	25 212 189	501 320	1,99

COMPTE DE RESULTAT -- 2022
DETAIL PAR GROUPES

Système développé

PAR GROUPES	BUDGET 2022	REALISE 2022	ECART réalisé/ budget	%	REALISE 2021	ECART réalisé 2022/ réalisé 2021	%
Dotation globale de financement + IFAQ + MIG	20 405 915	21 275 537	869 622	4,26	20 872 976	402 561	1,93
Dotation DMA	1 663 811	1 715 226	51 415	3,09	1 688 309	26 917	1,59
GROUPE- 1 - DOTATION GLOBALE DE FINANCEMENT	22 069 726	22 990 763	921 037	4,17	22 561 285	429 478	1,90
Ventes de journées	908 766	1 044 907	136 141	14,98	470 928	573 979	121,88
Ventes de 1/2 journées	122 075	189 188	67 113	54,98	112 472	76 716	68,21
Forfait journalier	781 524	699 620	-81 904	-10,48	757 520	-57 900	-7,64
Consultations	3 320	3 821	501	0,00	3 365	456	13,56
Gros appareillages	360 906	466 277	105 371	29,20	308 943	157 334	50,93
Produits de l'activité hospitalière	2 176 591	2 403 814	227 223	10,44	1 653 228	750 586	45,40
GROUPE- 2 - PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE	2 176 591	2 403 814	227 223	10,44	1 653 228	750 586	45,40
Chambres particulières	617 123	453 419	-163 704	-26,53	517 756	-64 337	-12,43
REGIMES PARTICULIERS	617 123	453 419	-163 704	-27	517 756	-64 337	-12
Ventes repas	1 093	587	-506	-46,30	340	247	72,62
Produits d'accompagnant	500	1 500	1 000	200,00	0	1 500	#DIV/0!
Ventes autres	179 800	158 236	-21 564	-11,99	158 456	-220	-0,14
PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	181 393	160 323	-21 070	-11,62	158 796	1 527	0,96
SUBVENTIONS	175 000	134 366	-40 634	N.S	123 995	10 371	8,36
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0	0	0	N.S	0	0	#DIV/0!
PRODUITS FINANCIERS	15 315	21 698	6 383	N.S	10 977	10 721	97,67
PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	162 469	162 469	N.S	126 808	35 661	28,12
REPRISES SUR PROVISIONS ET AMORT.	0	12 006	12 006	N.S	321 168	-309 162	
GROUPE- 3 - AUTRES PRODUITS	988 831	944 281	-44 550	-4,51	1 259 500	-315 219	-25,03
GROUPE- 4 - TRANSFERTS DE CHARGES	0	51 933	51 933	N.S	23 495	28 438	
TOTAL RECETTES	25 235 148	26 390 791	1 155 643	4,58	25 497 508	864 845	3,39
RESULTAT DE L'EXERCICE [(-) = déficit]		677 280			285 320		