



**Association Hospitalière de Bourgogne Franche-Comté**  
**Rue Justin et Claude Perchot**  
**70160 SAINT-REMY**

**Rapport du Commissaire aux comptes**  
**sur les Comptes Annuels**

*Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022*

**Experts Comptables**  
**Commissaires aux Comptes**  
**Associés :**

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

**Adresse**  
Parc Valmy – Le Quatuor  
3G Rue Jeanne Barret  
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72  
E mail : [acc@experts-acc.fr](mailto:acc@experts-acc.fr)

**[www.expert-comptable-acc.fr](http://www.expert-comptable-acc.fr)**

SARL au capital de 300 000 €  
RCS DIJON B 415 191 378  
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables  
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des  
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-  
Dijon

**À l'Assemblée générale des adhérents,**

## **1. OPINION AVEC RESERVES SUR LES COMPTES ANNUELS**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association Hospitalière de Bourgogne Franche-Comté** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « *Fondement de l'opinion avec réserve* », nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **2. FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE**

### **Motivation de la réserve pour désaccord**

Les comptes annuels de l'association sont élaborés sur la base des règles comptables associatives privées applicables à une structure de ce type.

L'association est toutefois conduite à pratiquer différents arbitrages et à appliquer différentes dérogations au droit comptable privé pour la présentation de ses comptes, ceci en raison :

- De son positionnement d'acteur privé non lucratif évoluant dans un environnement de culture essentiellement publique, pour ses activités sanitaires, dans lequel le financeur impose quelquefois des traitements comptables dérogatoires aux règles privées.
- De la coexistence d'activités relevant des réglementations sanitaires, sociales ou médicosociales, dont les dispositions comptables sont imparfaitement harmonisées.

Ces dérogations concernent essentiellement les provisions constituées au cours des exercices antérieurs qui, pour certaines d'entre elles, ne répondent pas à la définition prévue par le Plan

**Cabinet ACC**

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

comptable général (PCG). Les mouvements relatifs à ces provisions ont impacté aussi bien les résultats présentés antérieurement que ceux de l'exercice.

Bien qu'une information soit apportée sur le traitement de ce point dans l'annexe aux comptes annuels, notamment dans la partie « *règles et méthodes comptables* », l'importance de cette dérogation et son impact sur le résultat, nous conduisent à devoir formuler une réserve sur la régularité (c'est à dire la conformité à la règle comptable privée applicable) des comptes présentés.

### **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<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.**

## **3. JUSTIFICATION DE NOS 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, outre le point décrit dans la partie « *Fondement de l'opinion avec réserve* », 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 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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Nos appréciations ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes arrêtés dans les conditions rappelées précédemment.

Ces appréciations ont également porté sur l'annexe des comptes annuels afin de s'assurer de la pertinence des informations renseignées.

#### **4. VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des points décrits dans la partie « *Fondement de l'opinion avec réserve* », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention

**Cabinet ACC**

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Page 3 sur 5

comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le **Conseil d'Administration**.

## **6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

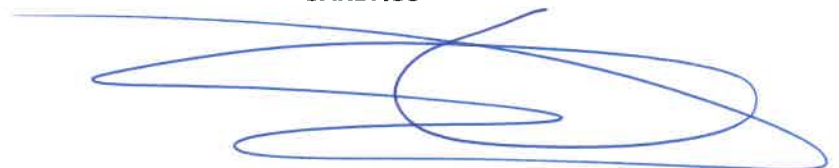
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 association.

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.

Dijon, le 14 juin 2023

**Le Commissaire aux Comptes,  
SARL ACC**

A large, stylized blue ink signature, likely belonging to Monsieur Charles GOUREAU, is written over the text of the signatory.

**Monsieur Charles GOUREAU,  
Associé mandataire social**

### **Cabinet ACC**

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

**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 résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**Cabinet ACC**

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

**AHBFC - ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE COMTE**

SAINT-RÉMY-EN-COMTÉ  
Exercice clos le 31/12/2022

**BILAN ACTIF**

RUBRIQUES	Montant Brut	Amortissements	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	13 555	13 511	44	1 023
Frais de recherche	-	-	-	-
Concessions et brevets	1 674 468	389 800	1 284 668	1 346 010
Fonds commercial	-	-	-	-
Aut. immobil. incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	221 558	-	221 558	115 482
Avances/immobil. incorpor.	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 405 049	39 058	1 365 991	1 365 648
Constructions	126 494 603	92 583 992	33 910 610	36 039 096
Installations, matériel et outillage	8 834 623	6 301 927	2 532 696	2 259 899
Aut. immobil. corporelles	6 592 234	3 916 797	2 675 436	2 777 602
Immobilisations corporelles en cours	549 459	-	549 459	279 305
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	7 800	-	7 800	7 800
Créances sur participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	4 105 433	-	4 105 433	4 105 281
Prêts	-	-	-	-
Aut. immobil. financières	56 179	-	56 179	52 431
<b>TOTAL I</b>	<b>149 954 960</b>	<b>103 245 085</b>	<b>46 709 875</b>	<b>48 349 576</b>
Comptes de liaison	-	-	-	-
<b>TOTAL II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	1 430 483	54 756	1 375 727	1 282 055
Avances, acomptes/commandes	-	-	-	-
Créances clients	5 595 163	94 445	5 500 718	7 481 285
Autres créances	2 247 338	-	2 247 338	1 571 863
Valeurs mobilières placement	1 725 578	-	1 725 578	1 702 862
Disponibilités	57 554 329	-	57 554 329	51 399 452
Charges constatées d'avance	191 130	-	191 130	309 757
<b>TOTAL III</b>	<b>68 744 020</b>	<b>149 201</b>	<b>68 594 819</b>	<b>63 747 274</b>
Charges à répartir	-	-	-	-
Primes rembrs. obligations	-	-	-	-
Ecart de conversion actif	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>218 698 980</b>	<b>103 394 286</b>	<b>115 304 694</b>	<b>112 096 850</b>

**CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE**  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

**AHBFC - ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE COMTE**

SAINT-RÉMY-EN-COMTÉ

Exercice clos le 31/12/2022

**BILAN PASSIF**

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
<i>Fonds propres sans droits de reprise</i>	4 172 639	3 826 859
<i>Fonds propres avec droits de reprise</i>		
<i>Dons et legs</i>	-	
<i>Subventions d'investissement</i>	-	
Réserves		
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	33 904 110	31 754 444
<i>Réserve de compensation</i>	6 393 089	6 412 554
<i>Réserve de trésorerie</i>	20 371	20 371
<i>Autres réserves</i>	-	
Report à nouveau	(1 555 706)	(1 232 100)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 286 415</b>	<b>1 806 596</b>
Subventions d'investissement	319 121	275 359
Provisions réglementées	353 243	339 293
Fonds dédiés		2 205 765
<b>TOTAL I</b>	<b>44 893 282</b>	<b>45 409 141</b>
Comptes de liaison	-	
Fonds dédiés	4 275 672	
<b>TOTAL II</b>	<b>4 275 672</b>	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	2 185 305	1 537 090
Provisions pour pensions et obligations similaires	756 327	715 544
Provisions pour charges	3 084 296	3 084 296
<b>TOTAL III</b>	<b>6 025 928</b>	<b>5 336 930</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts établissements crédit	32 155 822	34 080 661
Emprunts, dettes fin. divers	302 247	315 438
Avances, acomptes reçus	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 599 289	3 484 812
Dettes fiscales et sociales	22 329 942	22 344 675
Dettes sur immobilisations	704 374	186 741
Autres dettes	693 078	604 614
Produits constatés d'avance	325 059	333 837
<b>TOTAL IV</b>	<b>60 109 812</b>	<b>61 350 779</b>
Ecart de conversions passif	-	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>115 304 694</b>	<b>112 096 850</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**



**AHBFC - ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE COMTE**

SAINT-RÉMY-EN-COMTÉ

Exercice clos le 31/12/2022

**Compte de résultat 1ère partie**

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Ventes de marchandises	-	
Production vendue de biens	-	
Production vendue de services	127 163 720	123 359 805
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>127 163 720</b>	<b>123 359 805</b>
Production stockée	-	
Production immobilisée	-	
Subventions d'exploitation	1 582 623	1 982 975
Reprises amortissements, provis., transf. charges	296 598	157 660
Autres produits	574 262	572 168
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>129 617 203</b>	<b>126 072 608</b>
Achats de marchandises [et droits de douane]	-	
Variation de stock de marchandises	-	
Achats matières premières, approvisionnements	3 677 999	3 413 067
Variation de stock [matières premières, approvis.]	(143 218)	24 180
Autres achats et charges externes	21 976 415	21 308 726
Impôts, taxes et versements assimilés	7 998 895	8 176 300
Salaires et traitements	61 490 616	60 673 312
Charges sociales	23 899 032	23 915 866
Dotations amortissements sur immobilisations	4 987 160	4 774 686
Dotations aux provisions sur immobilisations	-	
Dotations aux provisions sur actif circulant	92 518	86 699
Dotations aux provisions pour risques et charges	896 487	340 909
Autres charges	357 479	296 295
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>125 233 384</b>	<b>123 010 040</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>4 383 819</b>	<b>3 062 568</b>
<b>BENEFICE ATTRIBUE ou PERTE TRANSFEREE</b>		
<b>PERTE SUPPORTEE ou BENEFICE TRANSFERE</b>		
Produits financiers de participation	244 144	99 871
Produits autres valeurs mobilières	1 279	454
Autres intérêts et produits assimilés	53 868	27 543
Reprises sur provisions, transferts de charges	-	
Différences positives de change	-	
Produits nets cessions valeurs mob. placement	-	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>299 291</b>	<b>127 868</b>
Dotations financières amortissements, provisions	-	
Intérêts et charges assimilées	1 547 131	1 613 241
Différences négatives de change	-	
Charges nettes cessions valeurs mob. placement	-	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>1 547 131</b>	<b>1 613 241</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(1 247 840)</b>	<b>(1 485 374)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>3 135 979</b>	<b>1 577 195</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes**ACC**

**AHBFC - ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE COMTE**

SAINT-RÉMY-EN-COMTÉ

Exercice clos le 31/12/2022

**Compte de résultat 2ème partie**

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	975 931	821 029
Produits exceptionnels sur opérations en capital	37 196	27 140
Reprises sur provisions et transferts de charges	28 400	73 530
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	212 301	493 948
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 253 828</b>	<b>1 415 647</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	750 568	385 285
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	
Dotations exceptionnelles amortissements, provisions	25 309	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 282 207	780 435
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 058 085</b>	<b>1 165 720</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 804 257)	249 927
Participation salariés aux fruits de l'expansion	-	
Impôts sur les bénéfices	45 307	20 526
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>131 170 322</b>	<b>127 616 122</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>129 883 907</b>	<b>125 809 527</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 286 415</b>	<b>1 806 596</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

# ANNEXE COMPTABLE 2022



CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

*Le Commissaire aux Comptes*

**ACC**

Association  Hospitalière  
de Bourgogne Franche-Comté

Exercice clos au 31 décembre 2022

# SOMMAIRE

Introduction.....	3
I. INFORMATIONS A FOURNIR .....	3
A. <i>Informations générales et faits significatifs de l'exercice</i> .....	3
B. <i>Informations au titre des principes et méthodes comptables</i> .....	6
II. INFORMATIONS SUR LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN .....	6
A. <i>Etat de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé</i> .....	6
B. <i>Etat des stocks</i> .....	8
C. <i>Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice</i> .....	9
D. <i>Disponibilités</i> .....	9
III. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU PASSIF DU BILAN .....	9
A. <i>Information sur les fonds propres et tableau de variation</i> .....	9
B. <i>Information sur le résultat effectif</i> .....	9
C. <i>Information sur les fonds dédiés</i> .....	10
D. <i>Information sur les provisions pour risques et charges</i> .....	10
E. <i>Tableau des emprunts</i> .....	12
IV. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT .....	13
A. <i>Cotisations</i> .....	13
B. <i>Informations sur les subventions octroyées dans l'exercice</i> .....	13
C. <i>Informations sur les ressources de l'exercice</i> .....	13
D. <i>Informations sur les contributions volontaires en nature</i> .....	13
V. AUTRES INFORMATIONS.....	16
A. <i>Rémunération</i> .....	16
B. <i>Honoraires CAC</i> .....	16
C. <i>Effectif au 31/12/2022</i> .....	16
D. <i>Opérations internes</i> .....	16
VI. ANNEXES.....	17

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

## Introduction

### **Art. 112-1 règlement comptable ANC n° 2014-03**

« Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire ».

### **Art. 112-4 règlement comptable ANC n° 2014-03**

« L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

## I. INFORMATIONS A FOURNIR

### *A. Informations générales et faits significatifs de l'exercice*

#### 1/ Description de l'objet social et du périmètre des activités

Régie par la Loi du 1er juillet 1901, l'AHBFC gère des établissements sanitaires, médico-sociaux et sociaux en Haute-Saône, sur le Territoire de Belfort et le Nord du Doubs.

**Le CHS de Saint-Rémy & Nord Franche-Comté** est un Établissement de santé privé non lucratif (ESPIC) participant au service public hospitalier (PSPH). Ce centre hospitalier spécialisé développe ses activités de psychiatrie sur les bassins haut-saônois et de l'Aire Urbaine.

L'établissement déploie, à partir de 4 sites majeurs d'hospitalisation, de nombreux sites de réponses de soins ambulatoires de proximité sur les principales villes des territoires où il est implanté : centres médico-psychologiques, hôpitaux de jour, centres d'accueil thérapeutique à temps partiel, ateliers thérapeutiques, mais aussi équipe mobiles...

De la prévention à l'accompagnement vers la sortie, en passant par des prises en charge spécifiques (TSA, addictologie, soins sans consentement, etc.), les réponses apportées sont adaptées à chaque patient au travers d'un parcours de soins coordonné et évolutif.

#### **Les structures médico-sociales et sociales**

Outre des EHPAD et des structures d'accueil pour adultes souffrant de handicap physique qu'elle gère depuis de nombreuses années, l'AHBFC s'attache à être toujours au plus près des besoins des populations qu'elle dessert, en développant des réponses innovantes dans le cadre des orientations nationales : résidences accueil, CHRS, SAVS, PCPE, EAPP, groupe d'entraide mutuelle, maisons de l'adolescence...

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

## 2/Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice.

### \*Certification

Du 21 au 24 juin 2022, les établissements sanitaires de l'AHBFC ont reçu la visite d'experts missionnés par la Haute Autorité de Santé (HAS), pour évaluer le niveau de qualité et de sécurité des soins. La restitution plénière pointant des résultats très satisfaisants sur les 3 grands chapitres à savoir :

- ✓ Chapitre 1 : le patient
- ✓ Chapitre 2 : les équipes de soins
- ✓ Chapitre 3 : l'établissement de santé

Courant novembre, nous avons été informés que la Commission de Certification des Etablissements de Santé a décidé de certifier l'AHBFC avec mention.



### \*COVID-19

#### CLUSTER AHBFC 2022

	CHS		ESMS	
	Patients/Résidents	Personnels	Patients/Résidents	Personnels
	39	15	42	12
	54		54	
TOTAL 5ème vague	108			
	27	22	16	14
	49		30	
TOTAL 6ème vague	79			
	25	10	59	15
	35		74	
TOTAL 7ème vague	109			
	37	22	33	13
	59		46	
TOTAL 8ème vague	105			
	6	5	19	19
	11		38	
TOTAL 9ème vague	49			

La COVID est venue régulièrement perturber l'organisation des unités et structures, infectant 450 patients, résidents ou salariés.



#### \*DIFFICULTES DE RECRUTEMENT

Les difficultés de recrutement rencontrées par l'AHBFC, sur le plan médical et soignant (notamment infirmier et aide-soignant), se poursuivent en 2022. La politique globale et incitative de recrutement des personnels soignants décidée et effective au 1<sup>er</sup> janvier 2021, a été reconduite pour 2022.

#### \*PRIMES PEPA et PPV

Une Prime Exceptionnelle pour le Pouvoir d'Achat (PEPA) a été enregistrée en charges à payer en 2021 et versée sur la paie de février 2022 pour un montant total de 754 876 €.

La Prime de Partage de la Valeur a été versée en octobre 2022 pour un cout total 1 862 791€.

#### \*REVALORISATIONS SALARIALES (demandé CDG 19/05)

-L'employeur, dans le respect d'une de ses valeurs, la Solidarité, a décidé de mettre en place un système dérogatoire, afin d'allouer aux personnels des structures médico-sociales et sociales (hors EHPAD/USLD), un montant identique à celui du **dispositif SEGUR 1** sous forme de prime exceptionnelle forfaitaire et ce tout au long de l'année 2022. Extension socio-éducatif : à compter du 1er avril 2022

-**Prime Grand Age** : effet rétroactif au 01/06/2021, versée à compter de novembre 2023 pour un coût de 84K€ pour les EHPAD et 16K€ pour l'USLD.

-**Hausse de la valeur du point à effet du 1er juillet 2022** : enregistrée en charges à payer en 2022 pour un montant total AHBFC de 892 009 €, et versée sur la paie de janvier 2023.

-**SEGUR 2** : à compter du 1er janvier 2022. Coût 2022 de 634 421€

#### \*SIH

Poursuite des travaux relatifs à la refonte du système d'information administratif débutés courant 2020. Le travail autour des logiciels Talent recrutement, formation et performance continue de mobiliser les services de la DRH.

#### \*CPOM PH 2022-2026

Le CPOM regroupant les 5 établissements médico-sociaux PH (3 MAS, FAM, SAMSAH) a été signé le 20/12/2022 avec l'ARS, le Département de la Haute-Saône. Il couvre la période du 01/01/2022 au 31/12/2026, et intègre notamment la création d'un EAM de 40 places à Lure.

#### \*CREATION RESIDENCE ACCUEIL 70

22 places de résidence accueil pour personnes avec un handicap psy, orientés par le SIAO, sont sorties de terre et mises à disposition par le maître d'ouvrage Habitat70 (immeuble loué) le 21 novembre 2022. Les 1ers bénéficiaires intégreront leur logement début janvier 2023.

**\*EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS AU 31/12/2022**

Troisième décision modificative du CH - arrêté modificatif ARSBFC/DOS/PSH/2022-1685 du 9 janvier 2023, allouant au CH des crédits supplémentaires à hauteur de 2 317€ en financement des tests PCR réalisés au troisième trimestre 2022.

Quatrième décision modificative du CH – arrêté modificatif ARSBFC/2023/DOS/PSH/2022-1933 du 7 avril 2023, allouant au CH des crédits supplémentaires à hauteur de 133 053 € pour financer des surcoûts COVID et 2 948 € pour des tests PCR réalisés au quatrième trimestre 2022.

*B. Informations au titre des principes et méthodes comptables*

Les conventions comptables générales applicables aux structures associatives de droit privé, issues des règlements ANC 2014-03, 2018-06, 2019-04 et 2020-08 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'activité,
- Permanence des méthodes,
- Indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Toutefois la nécessité de combiner les préconisations du plan comptable général et les dispositions du Code de la Santé Publique applicables aux établissements privés de santé mentionnés aux b et c de l'article L162-22-6 de ce même code, financés par dotation globale, a abouti à un arbitrage, portant sur le mode d'amortissement des immobilisations.

## **II. INFORMATIONS SUR LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN**

*A. Etat de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé*

L'AHBFC n'est pas concernée en 2022 par :

- Des actifs inaliénables,
- Une réévaluation des immobilisations corporelles et financières
- Des donations temporaires d'usufruit
- Des dépréciations d'actif immobilisé

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCERE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**



Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'achat (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

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

Les amortissements pratiqués sont exclusivement des amortissements linéaires.

Par souci de prudence, les livraisons à soi-même réalisées par les salariés de l'Association ne sont jamais valorisées.

Les règles d'amortissement sont pratiquées de façon homogène à l'AHBFC depuis 2017. Ces durées ont été validées par la Direction des Services Logistiques et Techniques. Elles correspondent à la durée prévisionnelle d'utilisation/de vie des immobilisations au sein de notre institution.

Principales durées d'amortissement :

Bâtiment – construction :	GOCC *:	30 ans
	PECM **:	15 ans
	RSP ***:	10 ans

\* GROS ŒUVRE, CHARPENTE, COUVERTURE

\*\* PLOMBERIE, ELECTRICITE, CHAUFFAGE, MENUISERIE

\*\*\* REVETEMENTS DE SOL, PEINTURE

Agencement :		10 ans
Installation électrique :	Courant fort :	15 ans
	Courant faible :	10 ans
	Matériel de téléphonie :	7 ans
Matériel et outillage :	Matériel professionnel :	7 ans
	Appareil domestique :	3 ans
Matériel et mobilier spécifique :	Lit médicalisé :	7 ans
	Petit matériel amortissable :	5 ans
Matériel de bureau :		5 ans
Mobilier de bureau :	Armoires et autres :	10 ans
	Fauteuil et petit mobilier :	5 ans

#### Bail emphytéotique Centre Hospitalier Pierre Engel à Bavilliers

Un bail a été rédigé en 2007 entre le Centre Hospitalier de Belfort-Montbéliard et l'AHBFC. Il porte sur le Centre Hospitalier Pierre Engel situé à Bavilliers (90).

La durée de ce bail est de 30 ans, soit jusqu'au 31 décembre 2036.

A l'issue du bail, les bâtiments seront restitués au bailleur sans indemnité.

Un pacte de préférence a été inclus dans le bail pour donner priorité à l'AHBFC d'acquérir le bien aux mêmes conditions qu'un acheteur extérieur.

#### IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations). Des provisions pour dépréciations sont effectuées si nécessaires.

Les mouvements de l'année sont retracés dans le tableau « Immobilisations ».

#### ✓ CONTRAT DE CAPITALISATION

Un contrat de capitalisation a été souscrit (n°133000591) en date du 18/10/2017 pour un montant de 4 000 000 € auprès d'Assurance Epargne Pension, filiale de la BNP, via la Banque Populaire et figure au poste « Titres immobilisés ».

Le capital, en fonds Euros, est garanti à 100%. La plus-value fiscale forfaitaire de l'année 2022 est évaluée à 80 171 €, soumise à l'IS à 10%.

#### *B. Etat des stocks au 31/12/2022*

La valeur brute des éléments fongibles du stock a été déterminée selon la méthode du coût moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

VALEUR STOCK PHARMACIE :	PROVISION POUR DEPRECIATION DES STOCKS	VALEUR NET PHARMACIE
255 462,39	-1 819,50	253 642,89

VALEUR STOCK MAGASIN :	PROVISION POUR DEPRECIATION DES STOCKS	VALEUR NET MAGASIN
1 175 020,39	-52 936,41	1 122 083,98

TOTAL	TOTAL	TOTAL
1 430 482,78	-54 755,91	1 375 726,87

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

### C. Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée le cas échéant, pour tenir compte des difficultés de recouvrement survenues ou auxquelles elles pourraient donner lieu.

### D. Disponibilités

Les liquidités et les disponibilités ont été évaluées à leur valeur nominale.

## III. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU PASSIF DU BILAN

### A. Information sur les fonds propres et tableau de variation

	Solde au 31/12/2021	Augmentations	Reprises	Solde au 31/12/2022
COMPLEMENT DE DOTATION	2 993 942			2 993 942
APPORTS SANS DROIT DE REPRISE	36 572			36 572
LEGS ET DONATIONS CONTREPARTIE	48 528			48 528
SUBVENT'D'INVESTISSEMENT	747 817	345 780		1 093 597
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>3 826 859</b>	<b>345 780</b>	<b>0</b>	<b>4 172 639</b>

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur des immobilisations acquises ou créées au moyen de ces subventions.

### B. Information sur le résultat effectif

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité		
	2022	2021
Résultat comptable	1 286 415,38 €	1 806 595,59 €
Reprise de résultat antérieur	290 390,62 €	393 644,15 €
Excédent effectif global	1 576 806,00 €	2 200 239,74 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	52 011,51 €	17 427,45 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	1 524 794,49 €	2 182 812,29 €

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

### C. Information sur les fonds dédiés

	Solde au 31/12/2021	Augmentations	Reprises	Solde au 31/12/2022
CNR FORMATIONS	6 000	311 795	6 000	<b>311 795</b>
CNR QUALITE DE VIE AU TRAVAIL	286 569	131 116	27 487	<b>390 197</b>
CNR BUCCO DENTAIRE	945		480	<b>465</b>
CNR TELEMEDECINE	248 813		3 997	<b>244 816</b>
CNR EMPLOI Avenir	22 784		22 784	<b>0</b>
CNR SERVICE CIVIQUE	2 889		2 889	<b>0</b>
CNR ENQUETE DES COUTS	29 130		23 979	<b>5 152</b>
CNR PLAN PAUVRETE	25 000		9 249	<b>15 751</b>
FONDS DEDIES MDA 70	115 435	75 097	115 435	<b>75 096,55</b>
FONDS DEDIES HJA GRAY LIONS CLUB	200			<b>200,00</b>
FINANCEMENT LITS APAIST DISCUS	1 100 000	550 000		<b>1 650 000,00</b>
FINANCEMENT EMPF	368 000	90 000		<b>458 000,00</b>
HOP'EN 2022	0	322 400		<b>322 400,00</b>
PRIME INFLATION	0	801 800		<b>801 800,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 205 765</b>	<b>2 282 207</b>	<b>212 301</b>	<b>4 275 671,88</b>

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini. » règlement ANC n°2018-06, art. 132-3.

### D. Information sur les provisions pour risques et charges

#### Etat des principales provisions au 31 décembre 2022 :

- Provisions pour risques :	2 185 305 €
- Provisions pour pensions et obligations similaires :	756 327 €
- Provisions pour accessibilité * :	1 254 300 €
- Provision pour travaux :	257 511 €
- Provisions pour charges :	133 575 €
- Provisions pour charges d'amortissement et frais financiers :	1 438 910 €

\*Le Centre Hospitalier Spécialisé couvre au 31/12/2022, l'intégralité des travaux d'accessibilité sur la période allant jusqu'en 2024.

	Estimation financière			
Années	Dept 25	Dept 70	Dept 90	Total
2023 à 2024	28 800 €	798 500 €	427 000 €	1 254 300 €
<b>Total</b>	<b>28 800 €</b>	<b>798 500 €</b>	<b>427 000 €</b>	<b>1 254 300 €</b>

### PROVISIONS RÉGLEMENTÉES :

L'impact des aides et financements octroyés par les autorités de tarification, dans le cadre du financement des établissements, pour des opérations particulières peut être traité par le biais de provisions pour charges et de provisions réglementées. Il s'agit notamment de provisions pour renouvellement d'immobilisations, de réserves des plus-values nettes d'actif, de provisions pour charges importantes de travaux d'entretien et de provisions pour charges d'amortissement.

Il est précisé que par dérogation aux principes comptables, les plus-values de cession, des immobilisations incorporelles et corporelles sont portées dans un compte de provisions réglementées au passif. Il s'agit de réserves de plus-values nettes d'actif d'immobilisations cédées. Les moins-values de cession des immobilisations incorporelles et corporelles donnent lieu à reprise de cette provision. Par contre, les cessions d'immobilisations financières suivent le principe énoncé au plan comptable général.

### DETTES SOCIALES :

#### • Congés Payés :

L'engagement de l'Association envers son personnel au titre de l'indemnité de congés payés a été comptabilisé en 2007, et complété en 2010, par prélèvement sur les capitaux propres, au débit d'un compte 114200 « dépenses inopposables à l'autorité de tarification ». Ce compte a été modifié sur tous les établissements sauf le CH. Il s'agit désormais du compte 116210 « Dépenses congés payés initiales ».

La variation annuelle de la provision est ensuite constatée dans le résultat de l'exercice.

#### • Indemnités de Fin de Carrière :

La gestion du fonds est réalisée par la société Cardiff via la BNP.

Le capital disponible au 31/12/2022 de 8 341 662 €. Il couvre l'engagement du Centre Hospitalier envers ses salariés pour la période 2022-2031, soit les 10 ans à venir.

Concernant les structures sociales et médico-sociales, le provisionnement est réalisé avec des provisions pour indemnités de départ en retraite, et couvre généralement une période de 6 années. Ces provisions sont mentionnées sur le tableau « provisions inscrites au bilan ».

### ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Le montant des engagements du Centre Hospitalier en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et allocations en raison de départ à la retraite de son personnel est déterminé par référence à la Convention Collective de 1951.

La valorisation de l'engagement retraite avant déduction des provisions et versement à BNP est de : 34 999 104 €.

L'indemnité de départ à la retraite est calculée en fonction de l'ancienneté :

- de 10 à 14 ans d'ancienneté : 1 mois de salaire brut
- de 15 à 19 ans d'ancienneté : 2 mois de salaire brut
- de 20 à 24 ans d'ancienneté : 4 mois de salaire brut
- de 25 à 29 ans d'ancienneté : 5 mois de salaire brut
- de 30 ans ou plus d'ancienneté : 6 mois de salaire brut.

Cette estimation tient compte d'un départ à l'initiative des salariés à 62 ans, à 67 ans pour le personnel médical et d'une évolution des salaires de 1% par an.

Aucune rotation du personnel ni aucune notion de mortalité et d'actualisation ne sont intégrées à cette valorisation.

Compte tenu des dérogations comptables acceptées par les financeurs, une provision dédiée de 756 327 € est disponible au 31/12/2022 dans les comptes des établissements médico-sociaux.

## E. Tableau des emprunts

EMPRUNTS ETABLISSEMENTS DE CREDIT													
AHBC													
CHIFFRE	01/01/2022	01/01/2022	ANNEE	ANNEE	TJX	TJX	MOYEN	CAPITAL	ANNUALISATIONS	CHIFFRE	CAPITAL	ANNUALISATIONS	CHIFFRE
W EMPLOYE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE	ANNEE
183	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
183	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
1528883	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
6497453	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
3013896	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
5849548	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
TOTAL CENTRE HOSPITALIER													
USLD													
928825	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
TOTAL USLD													
EHPAD LA CHENAIE													
928825	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
TOTAL EHPAD LA CHENAIE													
EHPAD JUSSEY													
MIN218390	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
TOTAL EHPAD JUSSEY													
MAR BREUIL													
3361759	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
TOTAL MAR VILLAGE VERT DU BREUIL													
FAM GRAY													
3361759	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
TOTAL FAM GRAY													
EHPAD LA COMBEAUTE													
1186819	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
1186757	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
TOTAL EHPAD LA COMBEAUTE													
EHPAD NOTRE DAME													
1353917	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
1353919	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
7517	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
7517	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
TOTAL EHPAD RONCHAMP													
TOTAL													

## IV. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

### A. Cotisations

Les cotisations sans contrepartie permettent notamment la participation à l'assemblée générale, la réception de publication. Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

### B. Informations sur les subventions octroyées dans l'exercice

\*Les subventions d'exploitation comptabilisées dans le compte 74 sont les suivantes :

Libellé subvention	Montant	Financier
Subvention FIR :	965 642,55	ETAT
Les MDA (bilan CHS) :	167 576,00	ETAT
ASP et CARSAT	71 221,70	ETAT
La Résidence Accueil 25	153 582,00	DDFIP25
Subventions internes	171 726,87	CHU 25
La Résidence Accueil 70 (Bilan CHS)	13 299,00	DDETSPP
Autres	39 575,37	
<b>Total</b>	<b>1 582 623,49</b>	

\*Les subventions d'investissement comptabilisées dans le compte 13110 sont les suivantes :

- Investissement du quotidien 4 EHPAD 80 958 €

### C. Informations sur les ressources de l'exercice

Ventilation du chiffre d'affaires 2022 de 127 163 721 €, par catégories d'activités :

- Sanitaire : 99 303 675 (78%)
- Médico-social : 27 408 020 (21,6%)
- Social : 452 026 (0,4%)

### D. Informations sur les contributions volontaires en nature

Depuis l'exercice 2019, les avantages en nature liés à la mise à disposition de locaux ne sont plus enregistrés en comptabilité mais apparaissent comme information et sont valorisés en tant que contributions volontaires.

**Au titre des activités de la Maison des Adolescents de l'Aire Urbaine :**

- Le Département du Territoire de Belfort a mis à disposition à titre gratuit des locaux :

**\*3 rue Jules Vallès à Belfort.**

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention dont la durée est de 5 ans à compter du 1er mars 2013 et reconduite par tacite reconduction.

La valeur estimée est de 20 160 € en 2022.

**\*1 bureau, situé 24 faubourg de Belfort à Delle, dans les locaux de l'Espace des Solidarités Départementales du Sud Territoire.**

La valeur estimée est de 747 € en 2022.

**\*ainsi qu'un bureau situé dans l'antenne 1 impasse des Combasles à Beaucourt**

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention à compter du 6 septembre 2021, dont la durée est de 1 an et reconduite par tacite reconduction.

La valeur estimée est de 1 560 € par année.

- La commune de Valentigney a mis à disposition à titre gratuit 1 bureau, au sein du CCAS, place Emile Peugeot à **Valentigney**.

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention dont la durée est de 1 an et reconduite par tacite reconduction à compter du 6 septembre 2016.

La valeur estimée est de 612 € en 2022.

- La ville d'Audincourt a mis à disposition à titre gratuit 1 bureau, au rez-de-chaussée de la mairie, 8 avenue Aristide Briand à **Audincourt**.

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention dont la durée est de 5 ans à compter du 1<sup>er</sup> septembre 2017.

La valeur estimée est de 1 328 € en 2022.

- Le CCAS de Montbéliard a mis à disposition à titre gratuit 1 bureau, situé 11 rue Maurice RAVEL à **Montbéliard**.

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention à compter du 20 août 2018, dont la durée est de 1 an et reconduite par tacite reconduction.

La valeur estimée est de 1 245 € en 2022.

-La commune de BETHONCOURT a mis à disposition un bureau situé au Centre Communal d'Action Social, sis 13 rue Buffon à **BETHONCOURT**.



Cette mise à disposition est concrétisée par une convention à compter du 12 décembre 2022, dont la durée est de 1 an et reconduite par tacite reconduction.

La valeur estimée est de 1 858 € par année.

**Au titre des activités de la Maison des Adolescents de la Haute Saône :**

- La ville de Luxeuil-les-Bains a mis à disposition à titre gratuit des locaux, place du 8 mai à **Luxeuil-les-Bains**.

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention dont la durée est de 3 ans à compter du 1<sup>er</sup> mars 2017.

La valeur estimée est de 4 200 € en 2022.

- La commune de Vesoul a mis à disposition à titre gratuit un local, constitué de 4 bureaux, un bloc sanitaire et une pièce archives, situé 19 rue de la banque à **Vesoul**.

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention dont la durée est de 1 an et reconduite par tacite reconduction pendant 10 ans à compter du 1<sup>er</sup> février 2017.

La valeur estimée est de 12 408 € en 2022.

- La ville de Gray a mis à disposition à titre gratuit un local au rez-de-chaussée, constitué de 2 salles avec entrée et toilette, situé 10 rue des casernes à **Gray**.

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention dont la durée est de 1 an à compter du 1<sup>er</sup> février 2017.

La valeur estimée est de 4 000 € en 2022.

- La mairie de Rioz a mis à disposition dans le Centre Culturel, Social et de Loisirs Roger Robinet à titre gratuit un local au rez-de-chaussée, constitué d'un bureau et d'un bloc sanitaire extérieur au local, situé 7 route de Montbozon à **Rioz**.

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention dont la durée est de 1 an à compter du 28 mars 2018.

La valeur estimée est de 2 800 € en 2022.

- Le centre social et culturel de Lure a mis à disposition une salle, située 17 esplanade Charles de Gaulle à **Lure**.

Cette mise à disposition est concrétisée par une convention dont la durée est de 1 an à compter du 6 novembre 2019.

La valeur estimée est de 4 500 € en 2022.

## V. AUTRES INFORMATIONS

### A. Rémunération

Les trois plus hautes rémunérations brutes des cadres dirigeants, incluant les avantages en nature, s'élèvent pour l'année 2022 à : 402 455 €.

### B. Honoraires CAC

Les honoraires du Commissaire aux Comptes, au titre de l'année 2022, s'élèvent à 36 396 € TTC.

### C. Effectif au 31/12/2022

Nombre total de salariés : 1 905 dont 2 emplois aidés, 58 personnels mis à disposition et 12 internes.

- Dont 1754 CDI
- Age moyen : 44 ans
- Ancienneté moyenne : 12 ans et 9 mois

Soit en ETP : 1810,35 répartis par services :

- 1 507.18 ETP pour les services de soins
- 195.80 ETP pour les services administratifs et la Direction
- 107.37 ETP pour les services logistiques

La répartition du personnel par genre est de 1 577 femmes et 328 hommes.

### D. Opérations internes

Les opérations entre les différents établissements ont donné lieu à retraitements et annulations réciproques.

## VI. ANNEXES

### ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Rue Claude et Justin Perchat  
70160 SAINT-RÉMY-EN-COMTÉ  
Exercice clos le 31/12/2022

### BILAN ACTIF

RUBRIQUES	Montant Brut	Amortissements	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	13 555	13 511	44	1 023
Frais de recherche	-	-	-	-
Concessions et brevets	1 674 468	389 800	1 284 668	1 346 010
Fonds commercial	-	-	-	-
Aut. immobil. incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	221 558	-	221 558	115 482
Avances/immobil. incorpor.	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 405 049	39 058	1 365 991	1 365 648
Constructions	126 494 603	92 583 992	33 910 610	36 039 096
Installations, matériel et outillage	8 834 623	6 301 927	2 532 696	2 259 899
Aut. immobil. corporelles	6 592 234	3 916 797	2 675 436	2 777 602
Immobilisations corporelles en cours	549 459	-	549 459	279 305
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	7 800	-	7 800	7 800
Créances sur participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	4 105 433	-	4 105 433	4 105 281
Prêts	-	-	-	-
Aut. immobil. financières	56 179	-	56 179	52 431
<b>TOTAL I</b>	<b>149 954 960</b>	<b>103 245 085</b>	<b>46 709 875</b>	<b>48 349 576</b>
Comptes de liaison	-	-	-	-
<b>TOTAL II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	1 430 483	54 756	1 375 727	1 282 055
Avances, acomptes/commandes	-	-	-	-
Créances clients	5 595 163	94 445	5 500 718	7 481 285
Autres créances	2 247 338	-	2 247 338	1 571 863
Valeurs mobilières placement	1 725 578	-	1 725 578	1 702 862
Disponibilités	57 554 329	-	57 554 329	51 399 452
Charges constatées d'avance	191 130	-	191 130	309 757
<b>TOTAL III</b>	<b>68 744 020</b>	<b>149 201</b>	<b>68 594 819</b>	<b>63 747 274</b>
Charges à répartir	-	-	-	-
Primes rembrs. obligations	-	-	-	-
Ecart de conversion actif	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>218 698 980</b>	<b>103 394 286</b>	<b>115 304 694</b>	<b>112 096 850</b>

**ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE COMTE**

Rue Claude et Justin Perchot  
 70160 SAINT-REMY-EN-COMTE  
 Exercice clos le 31/12/2022

**BILAN PASSIF**

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droits de reprise	4 172 639	3 826 859
Fonds propres avec droits de reprise		
Dons et legs	-	
Subventions d'investissement	-	
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	33 904 110	31 754 444
Réserve de compensation	6 393 089	6 412 554
Réserve de trésorerie	20 371	20 371
Autres réserves	-	
Report à nouveau	(1 555 706)	(1 232 100)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 286 415</b>	<b>1 806 596</b>
Subventions d'investissement	319 121	275 359
Provisions réglementées	353 243	339 293
Fonds dédiés		2 205 765
<b>TOTAL I</b>	<b>44 893 282</b>	<b>45 409 141</b>
Comptes de liaison	-	
Fonds dédiés	4 275 672	
<b>TOTAL II</b>	<b>4 275 672</b>	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	2 185 305	1 537 090
Provisions pour pensions et obligations similaires	756 327	715 544
Provisions pour charges	3 084 296	3 084 296
<b>TOTAL III</b>	<b>6 025 928</b>	<b>5 336 930</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts établissements crédit	32 155 822	34 080 661
Emprunts, dettes fin. divers	302 247	315 438
Avances, acomptes reçus	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 599 289	3 484 812
Dettes fiscales et sociales	22 329 942	22 344 675
Dettes sur immobilisations	704 374	186 741
Autres dettes	693 078	604 614
Produits constatés d'avance	325 059	333 837
<b>TOTAL IV</b>	<b>60 109 812</b>	<b>61 350 779</b>
Ecart de conversions passif	-	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>115 304 694</b>	<b>112 096 850</b>

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE  
 Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

**ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE COMTE**

*Rue Claude et Justin Perchot  
70160 SAINT-RÉMY-EN-COMTÉ  
Exercice clos le 31/12/2022*

**Compte de résultat 1ère partie**

RUBRIQUES	31/12/2022	31/12/2021
Ventes de marchandises	-	
Production vendue de biens	-	
Production vendue de services	127 163 720	123 359 805
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>127 163 720</b>	<b>123 359 805</b>
Production stockée	-	
Production immobilisée	-	
Subventions d'exploitation	1 582 623	1 982 975
Reprises amortissements, provis., transf. charges	296 598	157 660
Autres produits	574 262	572 168
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>129 617 203</b>	<b>126 072 608</b>
Achats de marchandises [et droits de douane]	-	
Variation de stock de marchandises	-	
Achats matières premières, approvisionnements	3 677 999	3 413 067
Variation de stock [matières premières, approvis.]	(143 218)	24 180
Autres achats et charges externes	21 976 415	21 308 726
Impôts, taxes et versements assimilés	7 998 895	8 176 300
Salaires et traitements	61 490 616	60 673 312
Charges sociales	23 899 032	23 915 866
Dotations amortissements sur immobilisations	4 987 160	4 774 686
Dotations aux provisions sur immobilisations	-	
Dotations aux provisions sur actif circulant	92 518	86 699
Dotations aux provisions pour risques et charges	896 487	340 909
Autres charges	357 479	296 295
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>125 233 384</b>	<b>123 010 040</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>4 383 819</b>	<b>3 062 568</b>
<b>BENEFICE ATTRIBUE ou PERTE TRANSFEREE</b>		
<b>PERTE SUPPORTEE ou BENEFICE TRANSFERE</b>		
Produits financiers de participation	244 144	99 871
Produits autres valeurs mobilières	1 279	454
Autres intérêts et produits assimilés	53 868	27 543
Reprises sur provisions, transferts de charges	-	
Différences positives de change	-	
Produits nets cessions valeurs mob. placement	-	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>299 291</b>	<b>127 868</b>
Dotations financières amortissements, provisions	-	
Intérêts et charges assimilées	1 547 131	1 613 241
Différences négatives de change	-	
Charges nettes cessions valeurs mob. placement	-	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>1 547 131</b>	<b>1 613 241</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(1 247 840)</b>	<b>(1 485 374)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>3 135 979</b>	<b>1 577 195</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

**ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE COMTE**

*Rue Claude et Justin Perchot*  
**70160 SAINT-RÉMY-EN-COMTÉ**  
Exercice clos le 31/12/2022

**Compte de résultat 2ème partie**

<b>RUBRIQUES</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	975 931	821 029
Produits exceptionnels sur opérations en capital	37 196	27 140
Reprises sur provisions et transferts de charges	28 400	73 530
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	212 301	493 948
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 253 828</b>	<b>1 415 647</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	750 568	385 285
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	
Dotations exceptionnelles amortissements, provisions	25 309	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 282 207	780 435
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 058 085</b>	<b>1 165 720</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(1 804 257)</b>	<b>249 927</b>
Participation salariés aux fruits de l'expansion	-	
Impôts sur les bénéfices	45 307	20 526
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>131 170 322</b>	<b>127 616 122</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>129 883 907</b>	<b>125 809 527</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 286 415</b>	<b>1 806 596</b>

**CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE**  
*Le Commissaire aux Comptes*

**ACC**



## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Régul 2021	Augmentations	
			Reprise activité	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement	13 555			
Concessions, brevets licences	1 538 262			136 206
Immobilisations incorporelles en cours	115 482			218 099
<b>Total I</b>	<b>1 667 299</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>354 305</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 398 225			6 824
Construction sur sol propre	102 593 939			746 385
Construction sur sol d'autrui	19 831 238			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 553 094			902 446
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 925 148	114 436		796 054
Installations générales, agencements et aménagements divers	3 683 346	-114 436		15 282
Matériel de transport	1 042 672	1		95 922
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 625 939			268 210
Animaux de loisirs	0			
Emballages récupérables et divers	0			
Immobilisations corporelles en cours	279 305			982 499
Avances et acomptes				
<b>Total II</b>	<b>140 932 907</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>3 813 621</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	7 800			
Autres titres immobilisés	4 105 281			152
Prêts et autres immobilisations financières	52 431			8 813
<b>Total III</b>	<b>4 165 511</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 965</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>146 765 718</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>4 176 891</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations
	Par virement	Par cession		Valeur d'origine
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement			13 555	
Concessions, brevets licences			1 674 468	
Immobilisations incorporelles en cours	112 023		221 558	
<b>Total I</b>	<b>112 023</b>	<b>0</b>	<b>1 909 581</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			1 405 049	
Constructions sur sol propre		132 500	103 207 824	
Constructions sur sol d'autrui			19 831 238	
Installations générales, agencements, aménag. Constructions			3 455 540	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 015	8 834 623	
Installations générales, agencements et aménagements divers			3 584 192	
Matériel de transport			1 138 594	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		24 702	1 859 447	
Animaux de loisirs			0	
Emballages récupérables et divers			0	
Immobilisations corporelles en cours	712 344		549 459	
Avances et acomptes				
<b>Total II</b>	<b>712 344</b>	<b>158 217</b>	<b>143 875 968</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			7 800	
Autres titres immobilisés			4 105 433	
Prêts et autres immobilisations financières		5 065	56 179	
<b>Total III</b>	<b>0</b>	<b>5 065</b>	<b>4 169 411</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>824 368</b>	<b>163 282</b>	<b>149 954 960</b>	

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

ACC

## AMORTISSEMENTS

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
Immobilisations amortissables		Valeur en début d'exercice	Régul sur antérieurs	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Valeur en fin d'exercice Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement, de recherche et développ.	Total I	12 532		979		13 510,60
Autres immobilisations incorporelles	Total II	192 252		197 548		389 799,86
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Agencements Aménagements terrain		32 578		6 480		39 057,79
Construction sur sol propre		76 705 157		2 753 542	120 410	79 338 288,86
Construction sur sol d'autrui		11 490 076		706 534		12 196 609,38
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		743 943		305 152		1 049 094,17
Installations techniques, matériel et outillage industriels		5 779 686		523 257	1 015	6 301 927,08
Installations générales, agencements et aménagements divers		1 984 816		254 031		2 238 846,71
Matériel de transport		499 395		101 080		600 475,06
Matériel de bureau et informatique, mobilier		975 709		120 894	19 127	1 077 475,61
Animaux de loisirs						
Emballages récupérables et divers						
	Total III	98 211 358	0	4 770 970	140 553	102 841 775
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		<b>98 416 142</b>	<b>0</b>	<b>4 969 496</b>	<b>140 553</b>	<b>103 245 085</b>

Cadre B		VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			Cadre C	PROV. AMORT DEROGATOIRES
Immobilisations amortissables		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement, de recherche et développement	(I)	979				
Autres d'immobilisations incorporelles		197 548				
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Agencements Aménagements terrain		6 480				
Constructions sur sol propre		2 753 542		12 090		
Constructions sur sol d'autrui		706 534				
Installations générales, agencements, aménag. Constructions		385 616				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		696 823				
Installations générales, agencements et aménagements divers						
Matériel de transport		101 080				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		120 894		5 574		
Animaux de loisirs						
Emballages récupérables et divers						
Total III		4 770 970	0	17 664	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III)		4 969 496	0	17 664	0	0

Cadre D		Mouvement des charges à répartir sur plusieurs exercices		Montant net début exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices							
Primes de remboursement des obligations							



	Montant au début de l'exercice	Par virement	Augmentations Dotations exercice	Diminutions Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provision pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30%					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger avant 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger après 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Provisions pour renouvellement des immobilisations	35 494			11 360	24 134
Autres provisions réglementées	303 799,72		25 309		329 109
<b>Total I</b>	<b>339 293</b>	<b>0</b>	<b>25 309</b>	<b>11 360</b>	<b>353 243</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	715 544		65 897	25 113	756 327
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations	1 511 811				1 511 811
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges	3 109 575		830 591	182 376	3 757 790
<b>Total II</b>	<b>5 336 929,57</b>	<b>0</b>	<b>896 487</b>	<b>207 489</b>	<b>6 025 928</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours	54 756				54 756
Sur comptes clients	91 036		92 518	89 109	94 445
Autres provisions pour dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>145 792</b>	<b>0</b>	<b>92 518</b>	<b>89 109</b>	<b>149 201</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>5 822 015</b>	<b>0</b>	<b>1 014 315</b>	<b>307 958</b>	<b>6 528 371</b>
	- d'exploitation	0	989 005	296 598	
Dont dotations et reprises :	- financières	0			
	- exceptionnelles	0	25 309	11 360	

**ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE-COMTE**

Exercice clos le : 31 Décembre 2022

**ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

Cadre A	Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
	Créances rattachées à des participations	7 800		7 800
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 161 611		4 161 611
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients douteux ou litigieux	94 445	60 000	34 445
	Autres créances clients	5 500 718	4 950 646	550 072
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	584 436	584 436	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	230 205	230 205	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés	0	0	
	Divers	6 097	6 097	
	Groupes et associés			
	Débiteurs divers	1 426 600	1 426 600	
	Charges constatées d'avance	191 130	189 611	1 519
	<b>Total</b>	<b>12 203 042</b>	<b>7 447 595</b>	<b>4 755 447</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursement obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus 2023	De 2 à 5 ans 2024 à 2028	A plus de 5 ans 2029 et plus
<b>Emprunts obligataires convertibles (1)</b>					
<b>Autres emprunts obligataires (1)</b>					
<b>Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)</b>					
	- à un an maximum à l'origine				
	- à plus d'un an à l'origine	32 155 822	2 001 499	7 658 243	22 496 080
	<b>Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)</b>	<b>302 247</b>			<b>302 247</b>
<b>Avances, acomptes reçus</b>					
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 599 289	3 599 289		
	Personnel et comptes rattachés	11 074 905	11 074 905		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 199 663	8 199 663		
	Impôts sur les bénéfices	45 307	45 307		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 010 067	3 010 067		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	704 374	704 374		
	Groupes et associés (2)				
	Autres dettes	693 078	693 078		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	325 059	325 059		
	<b>Total</b>	<b>60 109 812</b>	<b>29 653 242</b>	<b>7 658 243</b>	<b>22 798 327</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice (\*)

Emprunts remboursés en cours d'exercice

Emprunts, dettes contractés auprès des associés

**1 918 651**

CERTIFIÉ REGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes  
**ACC**

**ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BOURGOGNE FRANCHE-COMTE**

Exercice clos le :

31 Décembre 2022

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

Produits constatés d'avance	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation	325 059	333 837
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>	<b>325 059</b>	<b>326 224</b>

Charges constatées d'avance	31/12/2022	31/12/2021
Charges d'exploitation	191 130	309 757
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>191 130</b>	<b>309 757</b>

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux Comptes

**ACC**

## DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

CHARGES EXCEPTIONNELLES	31/12/2022	31/12/2021
<b>Sur opérations de gestion</b>		
67120000 PENALITES, AMENDES FISCALES & PENALES	0,00	0,00
67130000 DONS ACCORDES	0,00	0,00
67180000 AUTR CHARGES EXCEPT. DE GEST COURANTE	87 518,37	12 622,16
67181000 CH EXCEPT TELEMEDECINE	0,00	0,00
67182000 TITRES ANNULES/ EXERCICES ANTERIEURS ETS ESMS	0,00	0,00
67210001 CHARGES PEL/EXERCICES ANTERIEURS (NON MED)	80 571,21	43 736,53
67210002 CHARGES /EXERCICES ANTERIEUR PEL MED	204 802,02	34 249,37
67220001 CHARGES MEDICALES / EXERCICES ANTERIEURS	3 149,28	12 402,38
67230001 CHARGES HOTEL. ET GEN. / EXERCICES ANTERIEURS	68 812,24	66 807,76
67280001 CHARG. PROV. DE DIF. / PROD A RECEVOIR	0,00	0,00
67288000 AUTRES CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	0,00	0,00
67300001 ANNUL. TITRES AFFERANTS AUX PRODUITS	231 390,90	150 703,80
67810000 CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR PEL NON MEDICAL ESMS	8 932,23	5 079,10
67820000 CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR PEL MEDICAL ESMS	20 445,09	5 576,02
67830000 FACTURES ANNULEES SUR EXERCICES ANTERIEURS ESMS	36 725,67	43 915,02
67880000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES ESMS	8 220,94	10 192,70
	<b>750 567,95</b>	<b>385 284,84</b>
<b>Dotations exceptionnelles amortissements, provisions</b>		
68746200 DOT PROV REG +VAL NETTES ACTIF CIRCULANT	25 309,23	0,00
	<b>25 309,23</b>	<b>0,00</b>
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>		
68900000 FONDS DEDIES	2 282 207,37	780 435,14
	<b>2 282 207,37</b>	<b>780 435,14</b>
	<b>3 058 084,55</b>	<b>1 165 719,98</b>

## DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

PRODUITS EXCEPTIONNELS	31/12/2022	31/12/2021
<b>Sur opérations de gestion</b>		
77130000 LIBERALITES RECUES	100,00	100,00
77140000 RENTREES/CREANCES AMORTIES	2 961,69	4 442,67
77180000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 181,21	10 535,57
77182000 TITRES REEMIS/FACT EXERCICES ANTERIEURS ETS	0,00	0,00
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	42 460,49	51 898,42
77200001 FACTURES REEMISES SUR HOSPIT. DES EXERCICES ANTERIEURS	174 682,60	55 721,80
77211000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	0,00	0,00
77220000 PRODUITS PROVENANT DIFFERENCES/CHARGES A PAYER <i>Dont : Reprise provisions internes 2015</i>	0,00	0,00
77221000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS PEL NON MEDICAL	336 090,58	447 460,76
77222000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS PEL MEDICAL	337 769,00	170 419,36
77231000 TITRES REEMIS/PRODUITS D'HOSPIT. EXERCICES ANTERIEURS	0,00	0,00
77810000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS PEL NON MEDICAL	23 765,29	23 464,81
77820000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS PEL MEDICAL	4 188,00	5 065,24
77830000 FACTURES REEMISES SUR HOSPIT. DES EXERCICES ANTERIEURS	35 185,31	43 935,02
77880000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	10 546,86	7 985,45
	<b>975 931,03</b>	<b>821 029,10</b>
<b>Sur opérations en capital</b>		
77520000 PRODUITS DE CESSIONS D'ELEMENTS D'ACTIF	0,00	220,00
	<b>0,00</b>	<b>220,00</b>
<b>Quote part subv. virée au cpte de résultat</b>		
77700000 QUOTE PART SUBV VIREE CPT DE RESULTAT	37 196,11	26 920,02
	<b>37 196,11</b>	<b>26 920,02</b>
<b>Reprise provisions réglementées et transfert de charges</b>		
78742000 REPRISE PROV REGLEMNT POUR RENV IMPOS	11 360,03	73 293,01
79700000 TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTION	17 039,95	237,05
	<b>28 399,98</b>	<b>73 530,06</b>
<b>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>		
78900000 REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EX. ANTERIEURS	212 300,56	493 947,74
	<b>212 300,56</b>	<b>493 947,74</b>
	<b>1 253 827,68</b>	<b>1 415 646,92</b>