

FONDATION CHARLES MION – AIDER SANTE

Clinique des maladies rénales
787 Rue de la Valsière
34790 GRABELS

**COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**FONDATION CHARLES MION – AIDER
SANTÉ**

Clinique des maladies rénales
787 Rue de la Valsière
34790 GRABELS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Au conseil d'administration de la Fondation Charles Mion – Aider Santé,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation Charles Mion – Aider Santé relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Les principes comptables suivis : rappelés dans l'annexe, nous avons pu apprécier leur caractère approprié ainsi que leur correcte application.

Les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes : elles sont correctement décrites dans l'annexe des comptes.

La présentation d'ensemble des comptes : les informations figurant dans les états annuels contribuent de manière satisfaisante à la présentation d'une image fidèle de la fondation au 31 décembre 2024.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de la fondation.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fondation.

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

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

Montpellier, le 11 juin 2025



Le Commissaire aux Comptes
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Josselin NAZON

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 655 670,11	1 359 287,67	296 382,44	266 637,39
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	333 400,93	117 722,50	215 678,43	226 993,82
	Constructions	28 882 960,64	17 285 439,54	11 597 521,10	12 305 372,43
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	23 598 607,52	14 554 389,88	9 044 217,64	8 415 668,18
	Autres immobilisations corporelles	4 338 859,98	2 912 902,34	1 425 957,64	1 216 166,44
	Immobilisations corporelles en cours	1 398 855,51		1 398 855,51	383 878,39
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	623 088,27		623 088,27	623 088,27
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	41 861,25		41 861,25	41 053,00
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	76 824,36		76 824,36	76 892,48
TOTAL (I)		60 950 128,57	36 229 741,93	24 720 386,64	23 555 750,40
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 867 022,72		1 867 022,72	1 937 877,20
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				212,54
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 169 909,14	36 167,62	7 133 741,52	8 336 705,77
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	2 585 863,87		2 585 863,87	3 495 430,86
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	7 438 128,70		7 438 128,70	7 417 137,08
	DISPONIBILITES	6 949 041,78		6 949 041,78	5 485 557,93
	Charges constatées d'avance	323 016,47		323 016,47	282 161,56
	TOTAL (II)	26 332 982,68	36 167,62	26 296 815,06	26 955 082,94
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		87 283 111,25	36 265 909,55	51 017 201,70	50 510 833,34
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				76 824,36	
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	1 591 120,04	1 591 120,04
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	23 559 046,61	23 559 046,61
	Autres		
	Report à nouveau	4 601 474,11	4 259 635,21
	Excédent ou déficit de l'exercice	1 182 862,19	341 838,90
	Total des fonds propres (situation nette)	30 934 502,95	29 751 640,76
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	457 271,38	363 516,03
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	31 391 774,33	30 115 156,79
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	380 183,50	725 886,16
	Provisions pour charges	2 918 374,42	2 899 591,07
	Total des provisions	3 298 557,92	3 625 477,23
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 150 841,22	4 888 807,24
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 542 777,31	5 065 830,61
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	6 191 802,52	5 738 505,39
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 522,04	109 115,23
	Autres dettes	557 002,80	27 667,64
	Produits constatés d'avance	861 923,56	940 273,21
	Total des dettes	16 326 869,45	16 770 199,32
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	51 017 201,70	50 510 833,34
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 182 862,19	341 838,90
	(1) Dont à moins d'un an	16 326 869,45	12 629 711,51
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	6 052,16	4 196,20

axiome**AXIOME AUDIT ET STRATEGIE****Compte de Résultat**

1/2

Commissariat aux comptes - Audit

215 rue Samuel Morae - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER

SIRET 404270852 00027

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	57 856 144,76	57 429 019,23
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 614 737,09	1 656 174,67
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 125,00	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	880 461,01	744 123,46
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	317 677,06	389 187,33
Total des produits d'exploitation		60 670 144,92	60 218 504,69
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	13 876 928,26	14 279 480,13
	Variation de stock	70 854,48	(28 317,82)
	Autres achats et charges externes	9 702 874,65	9 745 976,45
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 378 709,89	3 219 901,00
	Salaires et traitements	20 957 434,56	20 426 351,60
	Charges sociales	8 660 529,40	8 195 030,87
	Dotation aux amortissements et dépréciations	3 171 664,94	2 965 207,42
	Dotation aux provisions	398 966,85	940 175,13
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	799 667,06	926 737,76
Total des charges d'exploitation		61 017 630,09	60 670 542,54
RESULTAT D'EXPLOITATION		(347 485,17)	(452 037,85)

axiome

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Commissariat aux comptes - Audit

215 rue Samuel Morse - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER

SIRET 404270852 00027

RESULTAT D'EXPLOITATION

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(347 485,17)	(452 037,85)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	853 494,30	444 349,09
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	334 830,86	274 403,36
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		1 188 325,16	718 752,45
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	80 226,82	94 552,31
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		80 226,82	94 552,31
RESULTAT FINANCIER		1 108 098,34	624 200,14
RESULTAT COURANT avant impôts		760 613,17	172 162,29
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	375 113,47	210 956,12
	Sur opérations en capital	121 867,17	143 400,82
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	496 980,64	354 356,94
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	73 623,91	143 147,14
	Sur opérations en capital	1 107,71	41 533,19
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	74 731,62	184 680,33
RESULTAT EXCEPTIONNEL		422 249,02	169 676,61
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		62 355 450,72	61 291 614,08
TOTAL DES CHARGES		61 172 588,53	60 949 775,18
EXCEDENT ou DEFICIT		1 182 862,19	341 838,90
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

axiome Regles et Méthodes Comptables

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024**, dont le total est de **51 017 202** euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affichant un total **produits** de **62 355 451** euros et un total **charges** de **61 172 589** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 182 862** euros.

L'exercice considéré a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2024** au **31/12/2024**.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03 juin 2025 par le Bureau.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- La loi n°83-353 du 30 Arvil 1983
- Le décret 83-1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables suivants :
 - N° 2000-06 et 2003-07 sur les passifs,
 - N° 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs,
 - N° 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs,
 - N° 2014-03 du 5 juin 2014 Relatif au plan comptable général homologué par arrêté du 8 septembre 2014 publié au Journal Officiel du 15 octobre 2014, complété par le règlement de l'ANC
 - N° 2015-06 du 23 Novembre 2015, ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 04 Novembre 2016, relatifs au plan comptable général.
 - N° 2018-06 du 05 Novembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

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

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

axiome

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade S
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Règles et Méthodes Comptables

Préambule

Situation de l'entité au regard de la réglementation fiscale

L'administration fiscale, par courrier du 1^{er} et 29 février 2000, a entériné l'activité non lucrative de la fondation et par voie de conséquence son exonération des impôts commerciaux faisant suite à la saisine et au dépôt de dossier effectué alors.

Dans des courriers du 1^{er} et 29 février 2000 en réponse à sa saisine dans le cadre d'un rescrit dûment formulé et documenté, l'administration fiscale a reconnu à la fondation son statut d'organisme sans but lucratif

Cette position a été confirmée par l'absence de redressement faisant suite à la vérification fiscale ayant couvert la période allant jusqu'au 31 décembre 2003.

Vingt ans se sont écoulés depuis la position adoptée par la fondation AIDER SANTE. Le cadre fiscal a connu quelques aménagements de doctrine et de jurisprudence. La fondation AIDER SANTE a évolué dans son mode d'exercice, pas au niveau de l'immobilier car la SCI était préexistante en 1999.

Ainsi, afin de garantir et préserver le caractère non lucratif de l'activité sanitaire d'AIDER SANTE, la fondation a procédé sur l'exercice 2018 à la création d'un secteur distinct d'activité destiné à accueillir les opérations relevant des activités soumises aux impôts commerciaux.

Ce secteur distinct d'activité comprend:

- L'activité "PERFUSION" qui n'est pas une activité autonome de la fondation. Elle ne répond cependant pas aux critères de non lucrativité requis pour bénéficier de l'exonération et peut être assimilée à une activité « commerciale ».

- L'activité « filialisation de la SASU AIDER SANTE TRANSPORTS ». La SASU AIDER SANTE TRANSPORTS exerce une activité commerciale de transports sanitaires. A ce titre, elle est soumise à tous les impôts commerciaux. Ainsi, la filiale fait l'objet d'une sectorisation au sein de la comptabilité de l'AIDER SANTE. Par un acte du 30 Novembre 2021, notre fondation a cédé 100% des titres de notre filiale AIDER SANTE TRANSPORTS.

Ainsi, à compter de l'exercice 2022, le secteur distinct d'activité comprend uniquement l'activité "PERFUSION".

En 2018, la fondation AIDER SANTE a également clarifié sa position en matière de TVA.

Les prestations rendues par AIDER SANTE en dehors de ses activités sanitaires directes (ou indirectes au travers des GCS) sont désormais soumises à la TVA (Perfusion, facturation à la SCI, facturation à SARA NEPHRO ...).

Au titre de l'exercice 2024, le coefficient de déduction définitif s'établit à 1%, permettant de récupérer 1% de l'ensemble de la TVA facturée par les fournisseurs à la Fondation AIDER SANTE.

axiome

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Règles et Méthodes Comptables

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Fait caractéristique de l'exercice

1°) L'activité sur le pôle du « GCS Pôle Ambulatoire Alès Cévennes » (GCS PAAC) est un GCS de moyen uniquement qui porte des dépenses réparties aux membres (la fondation AIDER SANTE et le CHAC) sur la base de leurs consommations réelles respectives.

Ainsi, la quote-part de charges nettes de fonctionnement de l'AIDER SANTE au terme de l'exercice clos au 31 décembre 2024 s'élève à 472.224,49 €, contre 476.293,26 € au 31 décembre 2023.

2°) Congés payés et arrêts maladie

La loi portant diverses dispositions d'adaptation au droit de l'Union Européenne du 22 Avril 2024 apporte une réponse aux jurisprudences du 13 septembre 2023 de la Cour de cassation. Elle met en conformité le droit Français avec le droit de l'Union Européenne en consacrant le principe selon lequel les salariés en arrêt maladie acquièrent des congés payés. Elle instaure, notamment, un délai de report de congés limité à 15 mois ainsi que de nouvelles obligations pour les employeurs.

A la clôture 2023, la Fondation avait procédé à une analyse de sa situation au regard de cette nouvelle loi. Le montant du risque identifié s'élevait à 221.886 € brut chargé. Ce montant a fait l'objet d'une comptabilisation pour risque au 31/12/2023.

A la clôture 2024, la Fondation a actualisé l'analyse de sa situation en fonction des demandes reçues et en affinant la détermination du risque. Ainsi, le montant du risque identifié s'établit à 151.452,50 € brut chargé. La provision a été ajustée comptablement au 31/12/2024.

Les salariés disposent d'un délai à compter de la promulgation de la loi pour porter la demande auprès de la Fondation. Ainsi, au plus tard, la provision sera reprise au 31 décembre 2026, le risque étant éteint à cette date.

3°) Litige patient

En septembre 2019, un patient de la Fondation s'est fait poser un cathéter en sous clavier droit (car refus d'une pose en fémoral de la part du patient) en urgence pour démarrer la dialyse au plus vite devant les signes cliniques et biologiques de mauvaise tolérance de l'IRCT.

Le 15 juin 2021, le patient a saisi la juridiction des référés afin de solliciter l'organisation d'une expertise médicale. Le patient soutient que :

- le cathéter de dialyse en intra artériel lui a par erreur été logé dans la crosse de l'aorte
- le mauvais positionnement du cathéter de dialyse a provoqué un AVC sylvien droit qui lui a fait perdre de nombreuses facultés.

Par ordonnance du 10 septembre 2021, le TA de Nîmes a procédé à la désignation de l'expert qui informera par lettre le Président du tribunal le 12 juin 2023 qui ne peut effectuer la mission qui lui a été confiée. Ordonnance de changement d'expert le 19 juin 2023. Le 18 mars 2024, une expertise médicale a eu lieu à Nîmes en présence de toutes les parties.

En fin d'exercice 2024, le rapport d'expertise médical a été rédigé par l'expert judiciaire qui a été remis à l'assureur de la Fondation pour étude. Depuis de le début de l'année 2025, des échanges entres conseils et compagnies d'assurance se tiennent pour convenir d'une proposition d'accord amiable.

Il convient de préciser que compte tenu de la couverture d'assurance de la Fondation, celle-ci ne supportera aucun reste à charge relatif à ce litige.

Ainsi, à la clôture 2024, aucune provision n'a été comptabilisée. Ce litige fera l'objet d'un suivi au cours de l'exercice 2025.

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Commissariat aux comptes
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Règles et Méthodes Comptables

4°) La provision pour entretien professionnel a été reprise dans son intégralité, soit pour 213 K€. Le risque de mise en cause est relativement faible.

5°) La Fondation AIDER SANTE a obtenu la certification HAS (Haute Autorité des Santé) avec mention pour une durée de quatre ans.

6°) Valorisation du temps de Recherche et Développement

Pour la première année, la Fondation a valorisé le temps de travail des équipes dédié à la Recherche et de Développement.

Cette analyse a conduit à constater un produit d'un montant de 99.762,75 €, neutralisé par la comptabilisation d'une charge externe pour un montant équivalent.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ne sont pas valorisées et comptabilisées en 2024 car la nature et l'importance ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association.

Evénements postérieurs à la clôture

Néant.

Evaluation des actifs

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- Leur prix d'achat (*y compris taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement*).
- Des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Il a été notamment décidé d'incorporer dans le coût de l'immobilisation :

- L'ensemble des frais engagés dans le cadre d'appel d'offre,
- Les frais d'études, honoraires juridiques,
- Les frais de suivi de chantier.

Les coûts des emprunts sont comptabilisés en charges.

La valeur résiduelle n'est pas prise en compte dans la base amortissable des éléments d'actifs.

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée aux immobilisations suivantes : les bâtiments d'origine ainsi que leurs extensions ultérieures.

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les actifs ont été évalués à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à disposition.

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
 Commissariat aux comptes - Audit
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
 34000 MONTPELLIER
 SIRET 404270852 00027

Règles et Méthodes Comptables

A la clôture 2019, l'immobilisation en cours relative au DPI (Dossier Patient Informatisé) est dépréciée pour un montant de 414.826,50 €. La fondation, afin d'obtenir un outil conforme aux préconisations imposées par l'ARS, s'est vu contrainte de changer de prestataire tout en conservant une partie du cahier des charges déjà élaboré. L'immobilisation a été activée au 1er Janvier 2021. Ainsi, il est constaté une reprise de la provision au fil de l'amortissement par 1/7ème par année à compter de 2021. Le montant de la reprise au titre de 2024 s'élève à 59.260,93 €.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue. Au cours de l'exercice 2018, la fondation a décidé de réviser prospectivement le plan d'amortissement de l'ensemble de ses immobilisations après avoir constaté que les durées d'amortissement pratiquées jusqu'alors étaient plus courtes que l'utilisation réelle des biens.

Le plan d'amortissement a été recalculé au 1er janvier 2018. Cette révision conduit à une diminution des dotations d'exploitation dès l'exercice 2018 de modification du plan et sur les exercices ultérieurs. Cette modification du plan d'amortissement constitue un changement d'estimation.

Ainsi, les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes:

Nature d'immobilisations	Durée en années
Construction: Gros oeuvre / VRD / honoraires architecte construction	30
Cloisons, électricité, menuiserie, peinture, plomberie, sols souples, faux plafonds, oxygène /vide	20
Construction second oeuvre (hors clim): cloison, menuiserie, ...	20
Climatisation / Paillasse / Peinture / Ascenseurs	15
Générateurs de dialyse UAD / UDM / Traitements d'eau	12
Appels malades, paravents fixes, siganlétiques, plan de travail, placards	10
Spécifique CHU Lapeyronie (usure rapide revêtement sol et murs)	10
Appareils HDD Domicile (S3 / NX Stage), générateurs de dialyse centre	10
Gerbeur autoporteur, cuves concentré	10
Vestiaires	10
Logicielmedical / Pharmacie	10
Divans, lits, cycleurs Hom Choice CLARIA	10
Rayonnage lourd	10
Mobilier	10
Armoire à pharmacie, balances, systo, echographe, transonic, ECG, impédancemètre, méridienne/fauteuil, lave bassin, oxymètre de pouls	8
Rideaux suspendus	7

axiome

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Frade 9
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Règles et Méthodes Comptables

Transformation traitement d'eau	7
Pompes à perfusion AID PERF	7
Gerbeur automatique	7
Matériel laboratoire	7
Chariots, guéridons, ECG, pousse seringue, pompe à perfusion, vélo motomed	7
Systèmes de télévision, systèmes de caméras, portier électronique, honoraires architecte, petits projets	5
Honoraires bureau de contrôle	5
Serveurs et infrastructure / Logiciel gestion	5
Serveurs et infrastructure	5
Réfrigérateur, chariot DASRI, Imprimantes balances, défibrillateur, aspirateur de mucosités	5
Véhicule achat	5
Caméra infrarouge	5
Transpalettes, diables électriques	3
Intervention, PC, Matériel info divers, Imprimante, Licence, Tél, Petits serveurs, Ecran, Chariot	3
Véhicules fin de LOA	1

Par dérogation aux durées préconisées, la durée d'amortissement **des immeubles** portés à l'actif de l'entité a été fixée à une fourchette variant de 14 à 35 ans, afin de se conformer à la durée des conventions d'occupation temporaire du domaine public :

<input type="checkbox"/> Nîmes Carémeau	25 ans
<input type="checkbox"/> CHU Lapeyronie	30 ans
<input type="checkbox"/> CH Clermont l'Hérault	30 ans
<input type="checkbox"/> CH Millau	35 ans
<input type="checkbox"/> UDM Lapeyronie	25 ans
<input type="checkbox"/> CH Perpignan	14 ans
<i>(gros œuvre + agencements et aménagements)</i>	

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Règles et Méthodes Comptables

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ; Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production ; selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement sont placées sur un support sécurisé livret associatif.

Engagements de retraite

Les engagements de retraite de la fondation ont fait l'objet d'une évaluation, au 31 décembre 2024, pour ses salariés présents à cette date.

Cette évaluation permet d'estimer l'engagement de la fondation à 3.211.162 €, charges sociales comprises.

Le calcul prend en compte les dispositions de la convention collective applicable au sein de la fondation (*Hospitalisation privée à but non lucratif - FEHAP - Cadres - CCN 31/10/1951 avant avenant 2014-01 (C0307) pour les cadres, et Hospitalisation privée à but non lucratif - FEHAP - N-cadres - CCN 31/10/1951 - avant avenant 2014-01 (C0308) pour les non-cadres*) et les tables de mortalité à jour (TG 05).

Il est effectué avec les hypothèses suivantes :

- Taux de charges sociales et fiscales : 54,45 %
- Taux d'actualisation : 1% (taux Bloomberg)
- Taux d'augmentation des salariés : 1%
- Age de départ à la retraite : 64 ans, à l'initiative du salarié
- Turn-over 10%, dégressif jusqu'à 50 ans

Les taux d'actualisation et d'augmentation des salaires retenus sont dérogatoires aux pratiques observées pour cette clôture.

La valorisation de la dette actuarielle d'engagements de retraite, effectuée jusqu'à l'exercice 2021 par référence au taux de rémunération des obligations d'Etat, est modifiée à partir de l'exercice 2022. La valorisation avec un taux sujet à l'évolution des marchés financiers et donc variable par nature est remplacée par la référence à taux fixe, issu du rendement moyen des fonds en Euros sur les assurances-vie. Il a été retenu, pendant la période d'instabilité monétaire, le taux de l'exercice antérieur comme référence dans l'actualisation de la valorisation des engagements de retraite dans le cadre de la production de ces comptes annuels.

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATÉGIE **Règles et Méthodes Comptables**
Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Si les taux d'actualisation et d'augmentation des salaires avaient été appliqués à hauteur de 3,1% chacun, le montant de l'engagement du passif social aurait été sensiblement identique à celui déterminé. Notons que ces taux d'actualisation et d'augmentation des salaires susceptibles d'être retenus à hauteur de 3,1% chacun sont conformes avec l'évolution des indices permettant de les évaluer.

Une provision est comptabilisée au titre de cet engagement pour un montant de 2.918.374 €; la différence étant couverte par un placement souscrit auprès d'AXA fléché pour les futurs départs à la retraite.

Changements de méthodes comptables

Il n'y a pas de changements de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changements de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
 Commissariat aux comptes - Audit
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
 34000 MONTPELLIER
 SIRET 404270852 00027

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	1 515 807,67		139 862,44		1 655 670,11
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 515 807,67		139 862,44		1 655 670,11

CORPORELLES	Terrains	333 400,93				333 400,93
	Constructions sur sol propre	14 486 296,41				14 486 296,41
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement aménagement	15 020 467,05		367 555,18	991 358,00	14 396 664,23
	Instal technique, matériel outillage industriels	21 632 936,92		2 050 395,52	84 724,92	23 598 607,52
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport	557 037,32		451 178,77	28 515,59	979 700,50
	Matériel de bureau, mobilier	3 141 888,34		217 271,14		3 359 159,48
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours	383 878,39		1 167 267,81	152 290,69	1 398 855,51
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	55 555 905,36		4 253 668,42	1 256 889,20	58 552 684,58

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	623 088,27				623 088,27
	Autres titres immobilisés	41 053,00		808,25		41 861,25
	Prêts et autres immobilisations financières	76 892,48			68,12	76 824,36
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	741 033,75		808,25	68,12	741 773,88

TOTAL	57 812 746,78		4 394 339,11		1 256 957,32	60 950 128,57
--------------	----------------------	--	---------------------	--	---------------------	----------------------

axiome

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Amortissements

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 012 126,56	169 378,32		1 181 504,88
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 012 126,56	169 378,32		1 181 504,88
CORPORELLES	Terrains	106 407,11	11 315,39		117 722,50
	Constructions sur sol propre	8 069 604,46	488 059,95		8 557 664,41
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	9 131 786,57	587 346,56	991 358,00	8 727 775,13
	Instal technique, matériel outillage industriels	13 217 268,74	1 420 738,35	83 617,21	14 554 389,88
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	109 336,47	166 645,58	28 515,59	247 466,46
	Matériel de bureau, mobilier	2 373 422,75	292 013,13		2 665 435,88
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	33 007 826,10	2 966 118,96	1 103 490,80	34 870 454,26
TOTAL		34 019 952,66	3 135 497,28	1 103 490,80	36 051 959,14

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mvm ent net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2024
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	725 886,16	380 183,50		725 886,16	380 183,50
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	2 899 591,07	18 783,35			2 918 374,42
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 625 477,23	398 966,85		725 886,16	3 298 557,92
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	237 043,72			59 260,93	177 782,79
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	40 145,74	36 167,62		40 145,74	36 167,62
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	277 189,46	36 167,62		99 406,67	213 950,41
TOTAL GENERAL		3 902 666,69	435 134,47		825 292,83	3 512 508,33
Dont dotations et reprises { -d'exploitation -financières -exceptionnelles			435 134,47		825 292,83	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
 Commissariat aux comptes - Audit
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
 34000 MONTPELLIER
 SIRET 404270852 00027

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	76 824,36		76 824,36
	Clients douteux ou litigieux	60 972,72	60 972,72	
	Autres créances clients	7 108 936,42	7 108 936,42	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 932,87	38 932,87	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	118,83	118,83	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	213 454,93	213 454,93	
	Groupe et associés (2)	1 212 635,60	1 212 635,60	
	Débiteurs divers	1 120 721,64	1 120 721,64	
	Charges constatées d'avances	323 016,47	323 016,47	
TOTAL DES CREANCES		10 155 613,84	10 078 789,48	76 824,36
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	6 052,16	6 052,16		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	4 144 789,06	744 125,69	2 289 022,91	1 111 640,46
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 542 777,31	4 542 777,31		
	Personnel et comptes rattachés	3 146 556,66	3 146 556,66		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 429 964,08	2 429 964,08		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	20 572,40	20 572,40		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	594 709,38	594 709,38		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 522,04	22 522,04		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	557 002,80	557 002,80		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	861 923,56	241 754,09	472 174,89	147 994,58
TOTAL DES DETTES		16 326 869,45	12 306 036,61	2 761 197,80	1 259 635,04
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		738 743,92			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Dettes, créances
représentées par
effets de commerce

2 232 987,42

Page 13

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Commissariat aux comptes - Audit
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
 34000 MONTPELLIER
 SIRET 404270852 00027

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12
Fonds propres sans droit de reprise	1 591 120,04				1 591 120,04
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	23 559 046,61				23 559 046,61
Autres réserves					
Report à nouveau	4 259 635,21	341 838,90			4 601 474,11
Excédent ou déficit de l'exercice	341 838,90	(341 838,90)	1 182 862,19		1 182 862,19
Situation nette	29 751 640,76		1 182 862,19		30 934 502,95
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	363 516,03		148 339,17	54 583,82	457 271,38
Provisions réglementées					
TOTAL	30 115 156,79		1 331 201,36	54 583,82	31 391 774,33

axiome**AXIOME AUDIT ET STRATEGIE**

Commissariat aux comptes - Audit
 215 rue Samuel Morse - Le Mas de
 34000 MONTPELLIER
 SIRET 404270852 00027

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	91 120,04			91 120,04
- Fonds statutaires	1 500 000,00			1 500 000,00
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	23 559 046,61			23 559 046,61
Report à nouveau	4 259 635,21	341 838,90		4 601 474,11
Résultat de l'exercice	341 838,90	1 182 862,19	341 838,90	1 182 862,19
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	363 516,03	148 339,17	54 583,82	457 271,38
Provisions réglementées				
TOTAL	30 115 156,79	1 673 040,26	396 422,72	31 391 774,33

axiome

Mariation des Subventions d'Investissement

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Commissariat aux comptes - Audit

215 rue Samuel Morse - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER

SIRET 404270852 00027

	Subventions à la clôture 31/12	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	458 493,00	148 339,17		606 832,17
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	458 493,00	148 339,17		606 832,17
Quotes-parts virées au compte de résultat	94 976,97	54 583,82		149 560,79

Le montant des subventions à la clôture correspond à des financements reçus de l'ARS afin de compenser des surcoûts COVID et au titre du FIMS.

Au cours de l'exercice 2024, la fondation Aider Santé a perçu de l'ARS un complément de subventions dans le cadre du FMIS pour un montant 148.339,17 €.

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		655 444
Autres créances clients		60 093
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	60 093	
Autres créances		595 351
AVOIRS FOURNISSEURS A RECEVOIR	84 549	
INDEMNITE PREVOYANCE A RECEVOIR	32 059	
ETAT - SUBV. INVEST A RECEVOIR	117 797	
ETAT - SUBV EXPLOIT A RECEVOIR	64 552	
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	31 106	
PRODUITS A RECEVOIR	45 551	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	219 738	

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
 Commissariat aux comptes - Audit
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
 34000 MONTPELLIER
 SIRET 404270852 00027

Charges à payer

31/12/2024

Total des Charges à payer		6 061 619
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 136 279
FACT NON PARVENUE - FOURNISSEURS	1 136 279	
Dettes fiscales et sociales		4 905 150
CONGES A PAYER	2 002 359	
RTT A PAYER	72 613	
CET A PAYER	327 682	
INDEMNITE PRECARITE A PAYER	46 990	
GARDES, ASTREINTES, HS A PAYER	109 796	
SALAIRES ET INDEM DIVERS A PAYER	402 414	
PROVISION POUR CHGES SOC/CP	1 092 897	
ORGANISMES SOCIAUX CHARGES A PAY	388 941	
PROVISION POUR CHGES SOC/RTT	42 845	
PROVISION POUR CHGES SOC/CET	191 679	
PROVISION POUR CHGES SOC/PRECARI	25 152	
PROVISION POUR CHGES SOC/GARDES	59 179	
CHGE/SAL ET INDEM DIVERS A PAYER	97 586	
IJSS A RECEVOIR	45 018	
Dettes fournisseurs d'immobilisation		20 190
FACT NON PARVENUE - FOURN. IMMO	20 190	

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		323 016	323 016
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			323 016

34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Produits constatés d'avance

		Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				861 923,56
AMTIM - LOYERS SELON BAIL 30 ANS	31/12/200	31/12/203	248 519,12	
ARS - SUBVENTION RH CYBER SECURITE	01/01/202	31/12/202	613 404,44	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				861 923,56

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Commissariat aux comptes - Audit
 215 rue Samuel Morse - Le Trade
 34000 MONTPELLIER
 SIRET 404270852 00027

Concours publics et subventions

31/12/2024

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		1 614 737,09				1 614 737,09
Subventions d'investissement		148 339,17				148 339,17
TOTAL		1 763 076,26				1 763 076,26

axiome

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE Engagements financiers

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

31/12/2024

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
CAUTION PERSONNE MORALE CEGC - BFCC	290 625,00	
NANTISSEMENT DE CIF - BFCC	15 006,00	
PROMESSE AFFECT. HYPOTHECAIRE - BFCC	2 574 000,00	
PROMESSE AFFECT. HYPOTHECAIRE BAIL EMPHYTEOTIQUE (CHU LAPEYRONIE) - BNP	300 000,00	
CAUTION SOLIDAIRE - CREDIT AGRICOLE	1 790 914,26	
	4 970 545,26	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Engagement de retraite figurant au passif	2 918 374,42	
	2 918 374,42	
Autres engagements		
NANTISS. PROD EPARGNE CAM - CREDIT AGRICOLE	913 392,78	
	913 392,78	
Total des engagements financiers (1)	8 802 312,46	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

Caution donnée à la SCI PHARMAIDER - emprunt SG

1.316.279 €

axiome

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE Effectif moyen

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

31/12/2024

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
	Cadres	81,46	
	Professions intermédiaires	319,25	
	Employés	7,57	
	Ouvriers	13,98	
	TOTAL	422,26	

Montant des rémunérations ainsi que les avantages en nature des 3 plus hauts cadres salariés et bénévoles :
(au sens de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006)

Au 31/12/2024, le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres **salariés** représente la somme de 849.130,77 € dont 0 € d'avantages en nature.

Montant des frais relatifs aux administrateurs : Frais de déplacements alloués aux administrateurs en 2024 : 1.591,26 €.

axiome**AXIOME AUDIT ET STRATEGIE**

Commissariat aux comptes - Audit

215 rue Samuel Morse - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER

SIRET 404270852 00027

Filiales et participations

31/12/2024

**Capitaux
propres****Quote-part
détenue en
pourcentage****Résultat
du dernier
exercice clos****A. Renseignements détaillés****1. Filiales (Plus de 50 %)**

SCI PHARMAIDER

1 059 598,15

99,00

59 146,50

GCS HELP

386 559,04

51,00

350 503,99

SCI NAGALR

(61 246,89)

99,00

(71 861,46)

2. Participations (10 à 50 %)

GCS POLE AMBULATOIRE ALES CEVENNES

10 000,00

50,00

B. Renseignements globaux**1. Filiales non reprises en A.**

a) françaises

b) étrangères

2. Participations non reprises en A.

a) françaises

b) étrangères

axiome**AXIOME AUDIT ET STRATEGIE**

Commissariat aux comptes - Audit

215 rue Samuel Morse - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER

SIRET 404270852 00027

Filiales et participations

31/12/2024

	Capital	Capitaux propres	Q. part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI PHARMAIDER	609 796,07	1 059 598,15	99,00	603 088,27	603 088,28
GCS HELP	10 000,00	386 559,04	51,00	5 100,00	5 100,00
SCI NAGA LR	10 000,00	(61 246,89)	99,00	9 900,00	9 900,00
2. Participations (10 à 50 %)					
GCS POLE AMBULATOIRE ALES CEVENNES	10 000,00	10 000,00	50,00	5 000,00	5 000,00
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI PHARMAIDER			550 406,26	59 146,50	
GCS HELP			3 038 405,52	350 503,99	532 950,00
SCI NAGA LR			60 500,00	(71 861,46)	
2. Participations (10 à 50 %)					
GCS POLE AMBULATOIRE ALES CEVENNES					
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

Honoraires des Commissaires aux Comptes

axiome

AXIOME AUDIT ET STRATEGIE

Commissariat aux comptes - Audit

215 rue Samuel Morse - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER

SIRET 404270852 00027

	CAC							
	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	55 847,91	52 637,05	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	55 847,91	52 637,05	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	55 847,91	52 637,05	100,00	100,00				

axiome

AXIOME AUDIT ET S. Produits et Charges exceptionnels

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

31/12/2024

Total des produits exceptionnels		496 980,64
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		375 113,47
PRODUITS EXCEPT /OP GESTION	(0,01)	
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEUR	342 099,76	
ANNULATION FACT S/EXERCICES ANT	33 013,72	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		121 867,17
PRODUITS DES CESSIONS D'ACTIFS	67 283,35	
QUOTE-PART SUBV INVEST VIREE CR	54 583,82	
Total des charges exceptionnelles		74 731,62
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		73 623,91
PENALITES, AMENDES FISCALES ET P	470,50	
SUBVENTIONS ACCORDEES	7 400,00	
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	65 753,41	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		1 107,71
V.N.C. DES ACTIFS CORPORELS CEDE	1 107,71	
Résultat exceptionnel		422 249,02

axiome
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Commissariat aux comptes - Audit **Annexe libre**
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 404270852 00027

Les produits exceptionnels sur exercices antérieurs intègrent notamment un complément de subvention IFAQ 2023 octroyées par l'ARS pour un montant de 74 K€.