

AG.RSBDH-RA

**Association Gestionnaire du
Réseau Santé Bucco-Dentaire & Handicap - Rhône-Alpes**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Siège social : 95, boulevard Pinel, C.H. Le Vinatier, 69677 Bron cedex

Siren 480 629 336 – N° préfecture du Rhône 0691051030

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

SARL au capital de 100 000 € - Siret 962 503 462 000 62 - RCS Lyon
- Comexa - 74, cours Lafayette - 69003 Lyon -
www.comexa.fr - comexa@comexa.fr - 04 78 601 601

A l'assemblée générale de l'Association Gestionnaire du Réseau Santé Bucco-Dentaire & Handicap – Rhône-Alpes,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Gestionnaire du Réseau Santé Bucco-Dentaire & Handicap – Rhône-Alpes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association Gestionnaire du Réseau Santé Bucco-Dentaire & Handicap – Rhône-Alpes 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne le traitement des subventions reçues.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport sur la gestion du conseil d'administration, sur la situation financière et morale de l'association et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

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

Fait à Lyon

Le 23 mai 2024

Pour Comexa



Martin Eynard



Association SBDH

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

JRA

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		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	15 468	6 649	8 819	8 363
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	453 643	351 797	101 846	121 880
	Autres immobilisations corporelles	315 987	269 917	46 069	43 098
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				3 200
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		785 098	628 363	156 735	176 541
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				2 548
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	74 188		74 188	111 100
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	3 904		3 904	2 757
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	8 081		8 081	8 081
	DISPONIBILITES	1 416 178		1 416 178	1 274 373
	Charges constatées d'avance	6 892		6 892	8 820
	TOTAL (II)	1 509 243		1 509 243	1 407 679
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	2 294 341	628 363	1 665 977	1 584 219

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Mission de présentation

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	460 099	13 409
	Autres		
	Report à nouveau		419 731
Fonds reportés et dédiés	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		26 960
	Excédent ou déficit de l'exercice	111 818	194 950
	Total des fonds propres (situation nette)	571 918	655 050
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	389 096	250 085
	Provisions réglementées	355 000	355 000
	Total des autres fonds propres	744 096	605 085
	Total des fonds propres	1 316 014	1 260 135
	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		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	178 278	154 689
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	171 686	169 395
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
Ecart de conversion passif	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	349 964	324 085
TOTAL PASSIF		1 665 977	1 584 219
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		111 818,49	194 950,08
(1) Dont à moins d'un an		349 964	324 085
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	161 165	158 495
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	6 317	10 000
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 946 880	1 872 000
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 764	5 182
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	32 136	33 926
Total des produits d'exploitation		2 153 262	2 079 603
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	807 441	652 577
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	73 124	72 729
	Salaires et traitements	814 916	808 499
	Charges sociales	337 432	333 963
	Dotation aux amortissements et dépréciations	58 278	53 837
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	20 698	17 562
Total des charges d'exploitation		2 111 890	1 939 168
RESULTAT D'EXPLOITATION		41 372	140 435

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		41 372	140 435
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	19 342	4 540
	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		19 342	4 540
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		19 342	4 540
RESULTAT COURANT avant impôts		60 714	144 975
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	55 940	51 893
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		55 940	51 893
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		828
Total des charges exceptionnelles			828
RESULTAT EXCEPTIONNEL		55 940	51 065
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		4 835	1 090
TOTAL DES PRODUITS		2 228 544	2 136 036
TOTAL DES CHARGES		2 116 725	1 941 086
EXCEDENT ou DEFICIT		111 818	194 950
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 <i>Mission de présentation</i>			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, homologué par arrêté du 26 décembre 2018 (JO du 30/12/2018).

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 665 977 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 2 228 544 euros et un total charges de 2 116 725 euros, dégageant ainsi un résultat de 111 818 euros.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables à l'exception du changement de méthode indiqué ci-après.
- indépendance des exercices.

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

Les précisions suivantes sont apportées :

Provision réglementée

Ce poste correspond à un versement reçu de l'organisme financeur en 2008 destiné à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement à hauteur de 84 341 €, augmenté en 2018 à la demande de l'ARS d'une somme de 290 659 € et diminué en 2019 d'un excédent de 20 000 € repris par l'ARS soit au total 355 000 €.

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Subventions d'exploitation

L'ARS a accordé une subvention de fonctionnement de 1 946 880 € au titre de l'année 2023.

Subventions d'investissements

Le poste de subventions d'investissement d'un total de 632 712 € correspond :

- à la subvention de 250 000 € octroyée par l'ARS en 2017,
- aux excédents 2018 à 2020 affectés par l'assemblée d'approbation des comptes du 06/06/2021 à la demande de l'ARS, à hauteur de 187 762 € et correspondant à des subventions d'investissement complémentaires,
- à l'excédent 2022 affecté par l'assemblée d'approbation des comptes du 01/06/2023 à concurrence de 194 950 €.

Les subventions sont amorties au même rythme que les immobilisations financées acquises entre 2017 et 2023, le total des amortissements s'élevant à 243 617 €.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	12 268		3 200			15 468
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 268		3 200			15 468
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	431 095		22 548			453 643
	Instal., agencement, aménagement divers			15 924			15 924
	Matériel de transport	253 389					253 389
	Matériel de bureau, mobilier	46 674					46 674
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	3 200				3 200	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		734 358		38 472		3 200	769 630
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		746 626		41 672		3 200	785 098

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	3 905	2 744		6 649
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 905	2 744		6 649
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	309 216	42 581		351 797
	Autres Instal., agencement, aménagement divers		1 208		1 208
	Matériel de transport	240 322	3 014		243 336
	Matériel de bureau, mobilier	16 643	8 731		25 374
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	566 181	55 534		621 715
TOTAL		570 085	58 278		628 363

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
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	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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	355 000			355 000
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	355 000			355 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	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				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		355 000			355 000

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			
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.			

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	74 188	74 188	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 458	2 458	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 446	1 446	
	Charges constatées d'avances	6 892	6 892	
TOTAL DES CREANCES		84 984	84 984	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	178 278	178 278		
	Personnel et comptes rattachés	56 707	56 707		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	101 597	101 597		
	Impôts sur les bénéfices	4 835	4 835		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 547	8 547		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		349 964	349 964		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	13 409	446 691			460 099
Autres réserves					
Report à nouveau	419 731	(251 741)	251 741	419 731	
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	26 960			26 960	
Excédent ou déficit de l'exercice dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	194 950	(194 950)	111 818		111 818
Situation nette	655 050		363 559	446 691	571 918
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	250 085		194 950	55 940	389 096
Provisions réglementées	355 000				355 000
TOTAL	1 260 135		558 509	502 631	1 316 014

En date du 01/06/23, l'assemblée d'approbation des comptes :

- a affecté la part de l'excédent 2021 non repris par l'ARS au poste "autres réserves" à hauteur de 26 960 €,
- a affecté le compte de report à nouveau au postes "autres réserves" à hauteur de 419 731 €,
- a affecté sur autorisation de l'ARS l'excédent 2022 au poste de subvention d'investissement à hauteur de 194 950 €.