



*Maison de Santé Protestante
de Bordeaux-Bagatelle*
Fondation reconnue d'utilité publique depuis 1867

MAISON DE SANTE PROTESTANTE DE BORDEAUX BAGATELLE

Fondation reconnue d'utilité publique

Siège social : 201 rue Robespierre
33401 TALENCE CEDEX

Comptes annuels 2024
Exercice clos le 31 décembre 2024

1. Bilan consolidé	3
2. Compte de résultat consolidé	5
Renseignements d'ordre général	6
3. Préambule	6
4. Règles et méthodes comptables	8
5. Evènements et faits significatifs	9
6. Continuité d'exploitation	14
Renseignements concernant l'actif du bilan	17
7. Immobilisations	17
8. Amortissements	18
9. Etat des échéances des créances	20
10. Produits à recevoir	21
11. Charges constatées d'avance	21
12. Provisions pour dépréciations	21
Renseignements concernant le passif du bilan	22
13. Variation des fonds propres et affectation des résultats	22
14. Détermination du résultat effectif	22
15. Tableau des fonds dédiés	23
16. Provisions pour risques et charges	24
17. Etat des échéances des dettes	25
18. Charges à payer	25
19. Produits constatés d'avances	26
Renseignements concernant le compte de résultat	27
20. Ventilation des concours publics et subventions	27
21. Constitution des produits et charges exceptionnelles	27
Autres renseignements	28
22. Information au titre d'un événement post-clôture	28
23. Engagements hors bilan	28
24. Engagements hors bilan	28
25. Honoraires des commissaires aux comptes	29
26. Effectifs	29

1. Bilan consolidé

Présenté en euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 2023 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	18 936	13 734	5 202	7 096
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	2 413 745	1 867 990	545 756	486 834
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en-cours	122 876		122 876	28 566
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 392 659		1 392 659	1 392 659
Constructions	90 157 640	54 871 628	35 286 012	34 959 960
Installations techniques, matériels et outillages industriels	19 657 240	14 370 551	5 286 689	3 596 197
Autres immobilisations corporelles	6 393 587	4 559 805	1 833 783	1 658 321
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en-cours	71 104 679		71 104 679	37 864 331
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	45 454		45 454	35 951
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 303 925		1 303 925	1 560 950
TOTAL (I)	192 610 742	75 683 707	116 927 035	81 590 864
				35 336 171
Comptes de liaisons	0		0	0
TOTAL (II)	0		0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements	2 702 306		2 702 306	2 814 755
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés, créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	19 915 883	1 326 991	18 588 892	23 046 109
Autres créances	9 414 447	2 413 464	7 000 982	10 642 061
Intérêts courus à recevoir	40 258		40 258	40 258
VMP et disponibilités				
Valeurs mobilières de placement				68 572
Instruments de trésorerie (actif)				
Disponibilités	23 022 224		23 022 224	15 303 504
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	263 572		263 572	230 559
TOTAL (III)	55 358 689	3 740 456	51 618 234	52 145 818
				-527 584
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Prime de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	247 969 431	79 424 163	168 545 269	133 736 681
				34 808 587

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 2023 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise	6 818 457	6 818 457	0
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	0	0	0
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	6 818 457	6 818 457	0
Fonds propres avec droit de reprise	0	0	0
Fonds propres statutaires avec droit de reprise	0	0	0
Fonds propres complémentaires avec droit de reprise	0	0	0
Ecart de réévaluation	737 175	737 175	0
Réserves	12 759 856	12 759 856	0
<i>dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>2 159 632</i>	<i>2 159 632</i>	<i>0</i>
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0	0
Réserves pour projet de l'entité	12 759 856	12 759 856	0
Report à nouveau	7 703 114	11 858 978	-4 155 864
<i>dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 408 216</i>	<i>665 692</i>	<i>742 524</i>
Excédent (+) ou Déficit (-) de l'exercice	-8 795 002	-4 093 722	-4 701 280
<i>dont Excédent ou Déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-321 273</i>	<i>772 086</i>	<i>-1 093 359</i>
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	19 223 600	28 080 744	-8 857 144
Subvention d'investissement	41 236 718	24 530 947	16 705 771
Provisions réglementées	3 316 190	4 727 338	-1 411 148
TOTAL (I)	63 776 508	57 339 030	6 437 479
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0	0
Fonds dédiés	1 413 228	2 106 029	-692 801
TOTAL (II)	1 413 228	2 106 029	-692 801
Comptes de liaisons	0	0	0
TOTAL (III)	0	0	0
PROVISIONS			
Provisions pour risques et charges	4 821 404	3 429 340	1 392 064
TOTAL (IV)	4 821 404	3 429 340	1 392 064
DETTES			
Emprunts et dettes assimilées	50 915 115	34 539 460	16 375 655
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 283 101	13 241 090	-4 957 989
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 878 451	0	1 878 451
Dettes fiscales et sociales	30 433 979	14 389 462	16 044 517
Instruments de trésorerie (passif)	0	0	0
Autres dettes	5 677 109	6 868 330	-1 191 222
Produits constatés d'avance	1 346 374	1 823 941	-477 567
TOTAL (V)	98 534 128	70 862 283	27 671 846
Ecart de conversion passif (VI)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V+VI)	168 545 269	133 736 681	34 808 587
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
- acceptés par les organes statutairement compétents			
- autorisés par l'organisme de tutelle			
dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

2. Compte de résultat consolidé

Présenté en euros

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 2023 (12 mois)	Variation	%
Cotisations	43 935	42 841	1 094	3%
Ventes de biens et services	5 138 073	4 805 366	332 707	7%
Ventes de biens	0	0	0	0%
dont ventes de dons en nature	0	0	0	0%
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	0	0	0	0%
Ventes de prestations de services	5 138 073	4 805 366	332 707	7%
dont parrainages	0	0	0	0%
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales	4 843	4 647	196	4%
Produits de tiers financeurs	153 266 092	152 308 130	957 963	1%
Concours publics et subventions d'exploitation	153 201 202	152 250 670	950 532	1%
Dotations et produits de tarification	144 681 747	141 639 460	3 042 288	2%
dont dotations et produits de tarification relatifs aux activités sociales et médico-sociales	6 716 917	7 139 552	-422 635	-6%
Subventions d'exploitation	8 519 455	10 611 210	-2 091 755	-20%
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	0	0	0	0%
Ressources liées à la générosité du public	64 891	57 460	7 431	13%
Dons manuels	64 891	57 460	7 431	13%
Mécénats	0	0	0	0%
Legs, donations et assurances-vie	0	0	0	0%
Contributions financières	0	0	0	0%
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 779 115	1 204 509	574 607	48%
Utilisation des fonds dédiés	1 119 505	525 634	593 871	113%
Autres produits	5 227 766	2 421 332	2 806 434	116%
Total des produits d'exploitation	166 574 486	161 307 811	5 266 675	3%
Achats de marchandises	21 343 108	22 223 969	-880 861	-4%
Variation de stocks marchandises	132 010	-529 769	661 780	125%
Autres achats et charges externes	34 596 803	33 094 603	1 502 200	5%
Aides financières	0	0	0	0%
Impôts, taxes et versements assimilés	8 353 271	7 972 249	381 023	5%
Salaires et traitements	69 602 986	69 641 116	-38 130	0%
Charges sociales	31 256 302	27 742 016	3 514 286	13%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 774 057	3 799 409	2 974 648	78%
Dotations aux provisions	2 826 723	863 466	1 963 257	227%
Reports en fonds dédiés	447 490	824 232	-376 742	-46%
Autres charges	1 588 306	172 404	1 415 902	821%
Total des charges d'exploitation	176 921 057	165 803 694	11 117 363	7%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-10 346 571	-4 495 883	-5 850 688	-130%
Produits financiers de participations	0	0	0	0%
Produits des autres valeurs mobilières	0	0	0	0%
Autres intérêts et produits assimilés	808 753	226 020	582 733	258%
Reprises financières sur provisions, dépréciations et transferts de charge	0	0	0	0%
Différences positives de change	0	0	0	0%
Produits nets de cessions valeurs mobilières de placement	0	0	0	0%
Total des produits financiers	808 753	226 020	582 733	258%
Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0	0	0%
Intérêts et charges assimilés	1 488 942	1 069 896	419 046	39%
Différence négative de change	0	0	0	0%
Charges nettes sur cession valeurs mobilières de placement	0	0	0	0%
Total des charges financières	1 488 942	1 069 896	419 046	39%
RESULTAT FINANCIER	-680 189	-843 876	163 687	19%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-11 026 760	-5 339 759	-5 687 001	-107%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	564 525	211 805	352 720	167%
Produits exceptionnels sur opérations en capital	397 195	256 454	140 741	55%
Reprises exceptionnelles sur provisions, dépréciations et transferts de charge	1 980 121	1 411 148	568 973	40%
Total des produits exceptionnels	2 941 841	1 879 407	1 062 434	57%
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	696 923	621 915	75 008	12%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	13 161	11 455	1 705	15%
Dotations exceptionnelles aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0	0	0%
Total des charges exceptionnelles	710 084	633 370	76 713	12%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 231 758	1 246 037	985 721	79%
Participation des salariés	0	0	0	0%
Impôts sur les bénéfices	0	0	0	0%
Total des produits	170 325 080	163 413 238	6 911 842	4%
Total des charges	179 120 082	167 506 960	11 613 122	7%
EXCEDENT OU DEFICIT	-8 795 002	-4 093 722	-4 701 280	-115%
dont EXCEDENT OU DEFICIT relatif aux activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-321 273	772 086	-1 093 359	-142%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	0	0	0	0%
Prestations en nature	4 064	4 104	-40	-1%
Bénévolat	0	89 487	-89 487	-100%
Total des produits	4 064	93 591	-89 527	-96%
Secours en nature	4 064	4 104	-40	-1%
Mise à disposition gratuite de biens	0	0	0	0%
Prestations en nature	0	0	0	0%
Personnel bénévole	0	89 487	-89 487	-100%
Total des charges	4 064	93 591	-89 527	-96%

Renseignements d'ordre général

3. Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 168 545 269 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 8 795 002 €.

Objet social de la Fondation

L'article 1^{er} des statuts de la Fondation mentionne que « La Fondation dite « MAISON DE SANTE PROTESTANTE DE BORDEAUX BAGATELLE », fondée en 1863, reconnue d'utilité publique en 1867, a pour but d'assurer des soins aux personnes hospitalisées ou non, sans distinction de race, de religion, d'opinion, de mettre en place des activités sociales, de former du personnel qualifié et de répondre de manière générale aux besoins sanitaires et sociaux ».

Nature et périmètre des activités réalisées et moyens mis en œuvre

Les comptes annuels de la Fondation Maison de Santé Protestante de Bordeaux Bagatelle (MSPB) intègrent les opérations financières réalisées par les établissements suivants :

- ✓ Pôle ESPIC :
 - Hôpital Bagatelle
 - Hôpital à domicile
 - Soins Médicaux et de Réadaptation L'Ajoncière

- ✓ Pôle Action Sociale et Formation :
 - Institut de Formation Nightingale Bagatelle
 - EHPAD Anna Hamilton et Hébergement temporaire « Le Relais »
 - Crèche
 - Centre socio culturel
 - Centre de santé
 - Service de Soins à domicile (SSIAD ESPARD SPASAD EMND)
 - Equipes de Soutien aux Aidants à Domicile (ESAD et ESAD Sud)
 - Equipe Urgences Nuit (EUN)
 - Plateforme des métiers de l'autonomie (BAAM)

- ✓ Autres activités
 - MSPB Services

Moyens mis en œuvre

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

			2023	2024	ETP 2024	Activité 2024
F10	HOPITAL	Produits	118 257 365	119 841 489	1 051	34 942 séjours MCO décomposés de la façon suivante : - 15 838 séjours de patients pris en charge en hospitalisation complète - 15 184 séjours de patients pris en charge en ambulatoire - 3 920 séances Taux de chirurgie ambulatoire de 54 % 2 058 accouchements 141 572 consultations externes
		Charges	124 204 554	131 309 051		
		Résultat	-5 947 189	-11 467 562		
F30	HAD	Produits	25 187 594	29 475 158	154	261 patients/jours en moyenne
		Charges	24 109 037	27 161 063		
		Résultat	1 078 557	2 314 095		
F20	AJONCIERE	Produits	4 773 545	6 031 161	46	429 séjours
		Charges	4 548 148	4 951 397		
		Résultat	225 397	1 079 764		
	Total Pôle ESPIC	Produits	148 218 503	155 347 808	1 251	
		Charges	152 861 738	163 421 511		
		Résultat	-4 643 235	-8 073 703		
F60	IFNB (Institut de Formation Nightingale Bagatelle)	Produits	4 171 767	4 510 253	32	529 étudiants accueillis dont : - IFSI : 280 étudiants - IFAS 132 étudiants - IFSI Bergerac : 117 étudiants
		Charges	3 810 472	4 430 762		
		Résultat	361 295	79 491		
F40	EHPAD Hamilton	Produits	3 390 290	3 457 857	39	62 places dont 2 temporaire avec taux d'occupation : 98.8%
		Charges	3 296 442	3 319 214		
		Résultat	93 848	138 643		
F45- R100	Le Relais	Produits	783 092	711 534	12	15 usagers / jour en accueil temporaire pour personnes âgées dépendantes - taux d'occupation : 78,7%
		Charges	777 728	750 775		
		Résultat	5 364	-39 241		
F50 - S000 - S002 - S001 -	SSIAD ESPARD SPASAD EMND	Produits	3 410 518	3 064 248	47	144 situations suivies contre 96 en 2023 et 119 en 2022 - 91 situations mensuelles en moyenne 52 nouvelles situations, 36 sorties. GMP plus lourd : 661.94 contre 655.53 en 2023.
		Charges	2 705 064	3 045 587		
		Résultat	705 454	18 661		
F50 - S120	EUN (Equipe d'Urgence de Nuit)	Produits	439 633	6 682	7	370 évaluations et 280 retours domicile - Pas de financement 2024
		Charges	472 212	440 600		
		Résultat	-32 580	-433 918		
F50 - S130 - S131	ESAD (Equipe de Soutien aux Aidants à Domicile)	Produits	252 659	283 421	4	236 situations. 95 nouvelles - avec en moyenne 10 mois d'accompagnement
		Charges	252 659	288 839		
		Résultat	0	-5 418		
F50 - S140	Aide Aux Aidants Salariés	Produits	13 816	0	0	
		Charges	13 816	0		
		Résultat	0	0		
F51 - P100	Plateforme des Métiers de l'Autonomie (BAAM)	Produits	493 365	730 693	5	- 198 personnes accompagnées par la plateforme, - 225 employeurs partenaires : Etablissements médico-sociaux et Services d'Aide à Domicile, - 203 évènements visant à promouvoir, orienter, recruter et fidéliser sur l'ensemble des territoires de Gironde, permettant d'approcher 1898 candidats.
		Charges	493 365	730 693		
		Résultat	0	0		
F71 - C100	Centre socioculturel	Produits	393 142	449 118	6	285 adhérents 2024
		Charges	444 802	480 789		
		Résultat	-51 659	-31 671		
F72 - C200	Crèche	Produits	917 149	938 020	17	44 berceaux, 71 723 heures de prise en charge d'enfants
		Charges	917 271	947 556		
		Résultat	-122	-9 536		
F73 - C300	Centre de Santé	Produits	1 095 207	950 505	9	18 287 consultations dont 197 téléconsultations et 567 TVB (surveillance à distance diabète)
		Charges	1 117 936	947 155		
		Résultat	-22 729	3 350		
	Total Pôle AS&F	Produits	15 360 639	15 102 331	177	
		Charges	14 301 768	15 381 970		
		Résultat	1 058 872	-279 639		
F80	MSPB Services	Produits	1 075 325	1 257 655	13	
		Charges	1 575 047	1 699 316		
		Résultat	-499 723	-441 660		
F90	Autres activités	Produits	7 443 571	7 796 393	103	
		Charges	7 453 206	7 796 393		
		Résultat	-9 636	0		
	Total Autres activiés	Produits	8 518 895	9 054 048	116	
		Charges	9 028 254	9 495 709		
		Résultat	-509 359	-441 660		
	Total FONDATION	Produits	172 098 038	179 504 188	1 545	
		Charges	176 191 760	188 299 190		
		Résultat	-4 093 722	-8 795 002		

4. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels 2024 ont été établis et présentés conformément :

- ✓ Au règlement ANC 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015 relatif au plan comptable général.
- ✓ Au règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018, en remplacement du règlement 99.01 du CRC, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- ✓ Au règlement ANC 2019-04 du 08 novembre 2019, en remplacement de l'avis 2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil national de la Comptabilité, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- ✓ Aux dispositions spécifiques applicables de l'arrêté du 20 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

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

Méthodes comptables :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par la Fondation, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée de vie prévue.

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciel et progiciel	Linéaire	3 ans

Constructions gros œuvre	Linéaire	De 40 ans à 50 ans
Agencements constructions	Linéaire	De 15 ans à 20 ans
Agencements divers	Linéaire	15 ans
Matériel médical	Linéaire	5 ans
Matériel hôtelier	Linéaire	10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée pour 100% de la valeur des stocks sans mouvement au cours de l'exercice.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais de structure

Les refacturations internes de frais de structure entre activités, figurent dans les données du tableau par activité (cf. § « Moyens mis en œuvre ») mais sont neutralisées dans le compte de résultat consolidé (9 179 108 € pour 2024).

Cela n'avait pas été le cas dans la présentation des comptes annuels 2023.

Afin d'améliorer la comparabilité des comptes, une correction a été apportée sur le compte de résultat consolidé de l'exercice 2023 : le total des charges et des produits a été minoré de 8 684 800 € par rapport aux comptes annuels 2023, sans impact sur le résultat.

5. Evènements et faits significatifs

- En 2024, la **Sécurisation Modulée à l'Activité (SMA)** qui a remplacé la Garantie de financement (GF) en 2023 a vu son taux réduit de 70% en 2023 à 50% en 2024.

La SMA a permis d'assurer un niveau de recettes de janvier à décembre 2024, de 82 821 K€ pour le MCO quand la valorisation de l'activité s'élevait à 75 023K.

La SMA n'a pas été activée pour l'HAD puisque la valorisation de l'activité 22 988K€ a dépassé le montant de la SMA de 19 392K€. La progression d'activité sur toute l'année a permis de dépasser la cible de 240 patients / jour. Une étape pourrait être franchie en 2025 avec l'objectif de 300 patients / jour.

	100% T2A	SMA	Ecart
Bagatelle MCO	56 448 244,22	65 287 695,00	8 839 450,78
Robert Picque MCO	18 574 687,97	17 533 494,48	
MCO	75 022 932,19	82 821 189,48	8 839 450,78
HAD	22 988 390,65	19 392 536,00	
TOTAL	98 011 322,84	102 213 725,48	8 839 450,78

- La réforme du financement des Soins Médicaux de Rééducation (SMR) passant d'un financement à 90% en dotation Globale et 10% à l'activité à un financement basé à 50% sur une dotation Populationnelle (enveloppe régionale répartie entre les établissements SMR) et 50% à l'activité a largement bénéficié à la MSPB : + 1 114 K€ de recettes Assurance Maladie par rapport à 2023 (5 076 K€ contre 3 961 K€).

➤ Le désengagement du Service de Santé des Armées

A la date d'arrêté des comptes 2023 (30/06/2024), le Service de Santé des Armées avait annoncé depuis février sa volonté de réorientation du partenariat, conséquence de l'évolution géostratégique des engagements des armées et de la nouvelle approche du SSA dans la prise en charge des blessés : l'HIA Robert Picqué se consacrant désormais à la prise en charge des militaires traumatisés de guerre (physiques et psychiques), les besoins de locaux augmentés nécessitaient la construction de nouvelles capacités d'hospitalisation en-dehors du site de Bagatelle, contrairement à ce qui était acté dans l'accord du 6 décembre 2016.

Sous l'égide du Préfet, des discussions avaient été engagées pour tirer les conséquences juridiques et financières du désengagement du SSA du partenariat à compter du 1er janvier 2025 afin de maintenir l'offre de santé sur le territoire et de définir de nouvelles modalités de partenariat jusqu'en 2027. Ces rencontres devaient permettre, après la dénonciation de l'accord de 2016 par le Service de Santé des Armées attendue au plus tard le 1er octobre 2024, de conclure un nouvel accord pour une durée transitoire allant jusqu'au 31/12/2027 et compenser les conséquences financières subies par la MSPB.

Ces discussions ont permis d'aboutir, s'agissant du désengagement du SSA en termes de ressources humaines, à la signature le 9 août 2024, d'un accord portant règles de fin de mise à disposition des personnels militaires du SSA pendant la phase transitoire 2024-2027.

De plus, le protocole de 2016 n'a pas été dénoncé sur le plan juridique, bien que le désengagement du SSA se traduise au quotidien par des diminutions d'effectifs mis à disposition, l'arrêt de certaines activités médico-techniques (arrêt du laboratoire le 15 novembre 2024, de la pharmacie le 17 février 2025) et l'arrêt programmé des dernières activités (radiologie et réanimation) à l'ouverture de l'extension de Bagatelle en octobre 2025.

De plus, les discussions n'ont pas abouti quant aux conséquences financières liées à ce désengagement : l'estimation du préjudice subi par la MSPB du fait du désengagement du Service de Santé des Armées peut être estimé à hauteur de 35.3 M€ quand la position du Ministère des Armées reste celle d'un dédommagement à hauteur de 3.5 M€.

La MSPB a été contrainte de mettre en demeure le Service de Santé des Armées d'honorer ses engagements et de régler les sommes dues à la MSPB à ce titre, ou à défaut, d'officialiser sa dénonciation du partenariat et d'assumer la couverture du préjudice financier subi par la MSPB.

- Sur l'exercice 2024, le **Groupe de Coopération Sanitaire (GCS) BAHIA** a permis le fonctionnement des activités MSPB suivantes sur le site de Robert Picqué :

- Les services de médecine d'aval des urgences MAU1, MAU2 et MAU3,

- L'Unité de Soins Palliatifs,
- Un service d'Hospitalisation Complète en Chirurgie,
- Une unité de chirurgie ambulatoire,
- Les consultations d'orthopédie,
- 4 blocs opératoires,
- Une stérilisation,
- En lien avec le service d'urgences, a été temporairement ouverte une Unité d'Hospitalisation de Courte Durée de 8 lits, permettant de désengorger les urgences.
- Pour rappel, ont été transférés en mi-2023 sur le site de Bagatelle, les consultations de pneumologie et cardiologie et le plateau technique d'explorations fonctionnelles associé, le service d'hospitalisation de pneumologie

Par ailleurs, l'année 2024 a été l'occasion de poursuivre les projets du GCS :

- Les travaux d'extension de l'hôpital se sont poursuivis et le chantier respecte le planning prévisionnel d'une livraison du nouveau bâtiment en juillet 2025. Les opérations de déménagement sur le site de Bagatelle s'étaleront de la livraison à fin octobre, le site de Robert Picqué n'accueillant alors plus aucune activité MSPB.
- Les études de restructuration du plateau technique ont été lancées avec un planning prévisionnel de travaux qui s'étalera jusqu'en fin 2026, permettant après les opérations tiroirs de déménagement, une livraison début 2027.
- Le déploiement du dossier patient informatisé, directement pris en charge par le GCS BAHIA, et qui devait permettre la convergence des systèmes d'information des 2 établissements s'est achevé en février 2024. Seule la MSPB utilise ce nouveau SIH Hôpital Manager, l'HIA R Picqué n'ayant pas souhaité migrer son système d'information vers ce SIH commun.

➤ Bagatelle a comptabilisé en produits à recevoir vis-à-vis du GCS les sommes suivantes :

- Contribution au titre de la Maison des consultations livrée en juillet 2020 : 639 K€
- Contribution au titre du système d'information et de la maîtrise d'œuvre du déploiement porté par la MSPB : 489 K€
- Contribution à la mission de soutien sanitaire des forces armées assurées par le SSA (missions militaires des personnes mises à disposition du GCS) : 962 K€

Soit un total de 2 090 K€ inscrits en produits à recevoir dans les comptes au 31/12/2024 de la MSPB et provisionnés.

➤ Concernant le plan de financement et l'avancement des travaux du **projet immobilier d'extension de Bagatelle**, les points marquants sont les suivants :

- Pas de mobilisation de nouvelles tranches des emprunts conclus précédemment en 2024
- Apport par l'ARS d'un financement supplémentaire de 12.9 M€, portant son accompagnement à 37.9 M€ (5 M€ Copermo, 15 M€ crédits Ségur et 5 M€ sur marge ARS perçus fin 2023, 12.9 M€ sur marge ARS en 2024).
- Au 31/12/2024, les décaissements réalisés par la MSPB s'élèvent à 57 864 K€ au titre du projet d'extension de l'hôpital (Travaux + Equipement + Relocalisation de la PUI Delépine), et 30 592 K€ restent à décaisser sur 2025-2026 au titre de ce projet incluant Bahia3.

➤ Les autres faits marquants de l'exercice 2024 sont les suivants :

- **Crèche :**
 - Augmentation des heures facturées (71 723 heures),
 - Réalisation de travaux améliorant la sécurité : Installation d'une porte coupe-feu séparant crèche et centre social, résolution des problèmes d'infiltration du toit, réparation de la clôture endommagée à cause de la chute d'un arbre, mise aux normes de l'éclairage des salles de vie des enfants,
 - Maintien des effectifs avec recrutement suite à des départs (infirmière, éducatrice de jeunes enfants, une auxiliaire de puériculture) et pérennisation d'un poste d'agent de restauration
- **SSIAD / SPASAD :**
 - Renforcement de l'attractivité : + 3 IDE et + 3.5 AS, baisse de l'absentéisme (-4 points sur IDE et - 11.5 points sur AS) et des accidents de travail
 - Développement de l'activité : 144 situations suivies en 2024, contre 96 en 2023 et 119 en 2022, 52 admissions en 2024 (7 seulement en 2023)
 - Grande complexité des prises en charge : Difficultés médicales et augmentation de la dépendance (augmentation du GMP), accélération des sorties et baisse de la DMS
- **ESAD :** financement FIR 2024 accordé. Face à l'incertitude annuelle de ce financement, il a été demandé à l'ARS de pouvoir disposer d'une visibilité à 5 ans des financements et de leurs possibles évolutions.
- **ESAD SUD :** Augmentation des financements (subventions CARSAT et AGRR), ouverture vers d'autres financeurs.
- **Maintien de l'activité de l'Equipe Urgence Nuit (EUN)** malgré l'absence de financement 2024 : Disparition de cette activité dès 2025 avec reclassement du personnel.
- **EHPAD :**
 - Mise en œuvre de la **modulation tarifaire** au 1er juillet, dans un climat de confiance avec les autorités de tarification. Lancement des discussions sur le **CPOM** en vue d'une contractualisation en 2025,
 - Travaux réalisés : Installation de **rails plafonniers** (nouvelle demande de subvention déposée auprès de la CPAM pour poursuivre ces installations, remplacement du **système d'appels malades**, création d'une **cloison de désenfumage** pour sécuriser la salle à manger, passage de la **Commission de sécurité** le 24 septembre 2024,
 - Recrutement d'un **responsable administratif**, recrutement d'une **chargée de projet QVT** dans le cadre de la création de l'équipe mobile et lancement d'une **démarche de prévention spécifique RPS**,
 - **Formation** de l'ensemble des soignants et de **4 référents de proximité** pour la mise en œuvre concrète et opérationnelle des Plans d'Aide Personnalisés (PAP),
 - Engagement de travaux pour l'aménagement de **l'espace des mémoires** (poulailler et jardin partagé).
- **Le Relais :**
 - Mise en place d'une référente qualité infirmière (1 jour/semaine), en articulation avec l'ajustement du temps de travail le week-end et lancement d'une démarche qualité renforcée en réponse à l'inspection de ARS

- Poursuite du plan de promotion du service avec l'objectif de taux d'occupation à 84 %.
- Lancement des discussions sur le CPOM pour une contractualisation en 2025.
- **Formation continue** : Transfert de l'activité vers l'Association Bagatelle Formation pour faciliter l'intervention des salariés de Bagatelle en qualité de formateurs et assurer une meilleure visibilité. Transferts des salariés et déploiement d'une stratégie de développement ambitieuse avec de nouvelles cibles (sanitaire hors département, libéraux, e-learning, parcours longs).
- **IFNB**
 - Maintien des deux promotions AS en septembre et janvier malgré une baisse significative des inscriptions au concours qui se poursuit,
 - Formation IDE : De plus en plus d'arrêts de formation précoces,
 - Poursuite des travaux concernant le bâtiment (électricité et plomberie) : Finalisation de l'ascenseur sur la terrasse pour un accès au sous-sol, obtention d'une nouvelle subvention de 95K€ pour clore les travaux sur le bâtiment,
 - Renouvellement de la certification Qualiopi,
 - Début des travaux des futurs locaux accueillant l'IFSI Bagatelle-Fondation John Bost au CeF de Bergerac.
- **Centre de santé**
 - Maintien de l'offre de soins et élargissement prévu avec le recrutement d'une deuxième sage-femme et l'arrivée d'une infirmière en pratique avancée (IPA) au second semestre 2024.
 - Analyse du modèle en cours pour repenser l'ouverture du centre sur son territoire et renforcer ses liens avec les autres services de la Fondation.
- **Plateforme BAAM – Métiers de l'autonomie**
 - Signature d'un avenant CNSA/Département confirmant la prolongation de la mission en 2025.
 - Intensification des actions : promotion des métiers, orientation de tout candidat, accompagnement au recrutement et à la fidélisation sur l'ensemble du territoire girondin. Plus de 2 000 publics cibles approchés en 2024 ; de nombreux événements territoriaux coorganisés avec les collectivités, employeurs, France Travail, etc.
 - Partenariats renforcés avec les acteurs de l'insertion et du Service public girondin de l'autonomie (SPGA).
- Différentes mesures de revalorisation des salaires :
 - Augmentation du SMIC
 - Maintien de la revalorisation des éléments variables (doublement de la prime de Dimanche au-delà du 5^e dimanche par trimestre, paiement en heures supplémentaires des jours supplémentaires de travail)
 - Poursuite de la mesure de reprise d'ancienneté à 100% pour les métiers en tension

6. Continuité d'exploitation

1. Principaux faits ou situation à l'origine de l'incertitude significative relative à la continuité d'exploitation

La Maison de Santé Protestante de Bordeaux – Bagatelle était engagée depuis 2016 dans un partenariat avec l'hôpital d'Instruction des Armées (HIA) Robert Picqué.

Le Service de Santé des Armées a annoncé en février 2024 sa volonté de réorientation du partenariat. Malgré plus d'un an d'échanges entre les établissements sous l'égide du Préfet, malgré l'accompagnement à la fin de financement du projet par l'ARS, aucun accord n'a pu être trouvé entre les autorités ministérielles de la santé et des armées quant à l'indemnisation du préjudice subi par la MSPB.

Il s'en suit que l'équilibre financier du projet BAHIA n'est plus assuré, la MSPB restant seule à supporter des coûts immobiliers qui, de plus, ont augmenté au fil des ans en raison des retards sur le chantier (Covid, modification du PLU, recours contre le permis de construire) et de l'inflation.

Le contexte budgétaire national et les mesures d'économies imposées au Ministère de la Santé n'ont pas permis à l'ARS d'accompagner la MSPB par des crédits d'exploitation : aucune mesure d'accompagnement n'a été perçue en 2024, contrairement à 2023 (2.6 M€ de crédits compensant partiellement les surcoûts liés au bi-site et la reprise anticipée des urgences par la MSPB).

Enfin, la fin de la sécurisation modulée à l'activité en 2025 (contre une SMA 2024 à 50% après une SMA 2023 à 70%), le maintien du coût des énergies à un niveau élevé, les surcoûts ponctuels 2025 liés aux opérations de déménagement et les difficultés de recrutement de personnel, communes à tous les établissements de santé mais accentuées par les incertitudes sur le maintien des personnels en mise à disposition par l'HIA, accentuent l'incertitude sur l'exercice 2025.

Il reste à espérer que l'enveloppe de 35 M€ constituée sur la base de la SMA 2024 et réservée aux établissements en grandes difficultés financières pourra être fléchée de manière significative sur la MSPB pour le cas où la valorisation à 100% de son activité resterait inférieure, en montant, à l'activité 2024 majorée par la SMA sur un exercice durant lequel les montants de dépenses d'investissement à décaisser seront encore majeurs.

Sans attendre l'accompagnement 2025 que l'ARS pourrait accorder et les crédits qui pourraient être obtenus suite à la fin du mécanisme de SMA, la MSPB se doit de mettre en œuvre des actions permettant d'assurer la continuité d'exploitation, aujourd'hui menacée.

2. Un plan de performance engagé postérieurement à la clôture par la gouvernance pour diminuer le déficit prévisionnel 2025

Dans la perspective de l'ouverture de l'extension de Bagatelle, des mesures d'optimisation des dépenses et recettes sont intégrées à l'EPRD :

- Ces mesures ne se substituent pas à la demande de la MSPB d'un accompagnement en crédits d'aides à la contractualisation pour la période de fin du bi-site et les premières années dans le nouvel hôpital (5 M€ annuels de 2025 à 2027), indispensable pour maintenir l'offre de santé sur le territoire.
- 16 groupes de travail ont été institués, qui se réunissent mensuellement : leur objectif est d'aboutir à une organisation efficiente de toutes les activités dans le futur hôpital. A cet effet, les organisations sont toutes interrogées et remises à plat pour optimiser les ressources humaines et maximiser les recettes, tout en conservant le meilleur niveau de qualité des soins possible.
- Sans attendre le futur hôpital, des organisations sont revues, notamment en termes de modalités de remplacement dans les services et d'adaptation des effectifs à l'activité.

- Les prestations logistiques, notamment en lien avec la livraison en juin 2025 de la plateforme logistique (pharmacie + services logistiques) font l'objet d'une remise à plat.
- Les services administratifs et secrétariats médicaux sont également audités pour améliorer leur efficience tout en fiabilisant leur fonctionnement.
- De nouveaux indicateurs sont en cours de définition pour suivre au plus près les variations d'activité, pour les analyser et adapter les moyens mobilisés pour leur réalisation.

3. Une situation de trésorerie à la clôture 2024 à relativiser et à surveiller

La clôture 2024 montre une situation de trésorerie excédentaire de **23 022 k€**, ne reflétant pas la réalité et la précarité à court terme de la MSPB en termes de trésorerie.

L'encaissement en fin d'année d'un complément de financement de l'ARS de 12.9 M€ fausse notamment la lecture de ce solde au 31/12/2024.

Les dépenses d'investissements et remboursement d'emprunt de janvier à avril 2025 ont atteint 10 068 k€ quand les recettes d'investissements s'élevaient à 19 967 k€ (dont 17.5 M€ d'encaissement de la 2° tranche d'emprunt BEI en avril 2025).

Le solde entre les prévisions d'encaissement et décaissement d'investissements et remboursement d'emprunts sont estimées à un an (Mai 2025 à juin 2026) à 23 962 K€

solde de trésorerie	mai-25	juin-25	juil-25	août-25	sept-25	oct-25	nov-25	déc-25	janv-26	févr-26	mars-26	avr-26	mai-26	juin-26	05/2025 à 06/2026
		809 k€													
FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS	201 k€	239 k€	233 k€	213 k€	215 k€	76 k€	778 k€	9 k€	0 k€	213 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
INVESTISSEMENTS DECAISSES	-3 243 k€	-3 644 k€	-3 139 k€	-2 316 k€	-2 334 k€	-4 552 k€	-1 281 k€	-1 378 k€	-631 k€	-576 k€	-920 k€	-631 k€	-576 k€	-920 k€	
SOLDE INVESTISSEMENT (encaissements - décaissements)	-3 042 k€	-3 404 k€	-2 906 k€	-2 102 k€	-2 119 k€	-4 476 k€	-503 k€	-1 369 k€	-631 k€	-363 k€	-920 k€	-631 k€	-576 k€	-920 k€	-23 962 k€

Cette trésorerie à la clôture 2024 (23 022 k€) sera donc absorbée par les investissements restant à réaliser sur le projet BAHIA 2.

Mais en parallèle, les déficits d'exploitation enregistrés depuis 2023 sur la Fondation (4 093 K€ en 2023 et 8 795 K€ sur 2024) affectent la trésorerie.

Si le plan d'action mis en place dans la perspective de l'ouverture de l'extension de Bagatelle vise à réduire ce déficit, la MSPB ne prévoit pas de retour à l'équilibre avant 2028, notamment du fait de la fin du mécanisme de sécurisation des recettes (SMA).

Dès lors, ces déficits d'exploitation génèrent un risque sur la continuité d'exploitation dès la fin 2025.

En effet, le solde entre les prévisions d'encaissement et décaissement d'exploitation à 1 an (juin 2026), toutes activités MSPB comprises, sont estimées à 11 804 K€, soit près de 1 M€ par mois.

Ce solde intègre le remboursement des sommes dues au GCS Bahia au titre de l'exercice 2024, les prévisions de recettes T2A sans SMA (avec remboursement en juin de la SMA perçue au titre des mois de janvier et février 2025) et seulement 2 M€ de recettes de compensation sur les ex-crédits SMA.

solde de trésorerie	mai-25	juin-25	juil-25	août-25	sept-25	oct-25	nov-25	déc-25	janv-26	févr-26	mars-26	avr-26	mai-26	juin-26	05/2025 à 06/2026
		809 k€													
ENCAISSEMENTS D'EXPLOITATION	12 926 k€	12 547 k€	12 810 k€	13 845 k€	13 169 k€	13 977 k€	12 962 k€	13 500 k€	13 265 k€	15 119 k€	13 506 k€	13 810 k€	14 537 k€	13 970 k€	
DECAISSEMENTS D'EXPLOITATION	-14 090 k€	-13 623 k€	-13 729 k€	-13 547 k€	-13 836 k€	-18 654 k€	-14 182 k€	-14 320 k€	-14 500 k€	-15 078 k€	-14 053 k€	-14 084 k€	-14 015 k€	-14 034 k€	
SOLDE EXPLOITATION (encaissements - décaissements)	-1 164 k€	-1 075 k€	-919 k€	298 k€	-667 k€	-4 677 k€	-1 220 k€	-821 k€	-1 235 k€	41 k€	-547 k€	-274 k€	521 k€	-64 k€	-11 804 k€

Dès lors, il apparait certain que les difficultés de trésorerie, entraînant un risque sur la continuité d'exploitation surviendront au plus tard en décembre 2025.

solde de trésorerie	mai-25	juin-25	juil-25	août-25	sept-25	oct-25	nov-25	déc-25	janv-26	févr-26	mars-26	avr-26	mai-26	juin-26
SOLDE FIN DE MOIS	23 516 k€	19 036 k€	15 212 k€	13 407 k€	10 621 k€	1 468 k€	-254 k€	-2 444 k€	-4 310 k€	-4 632 k€	-6 099 k€	-7 005 k€	-7 059 k€	-8 043 k€

Compte-tenu de ces difficultés financières, des outils de trésorerie de court terme ont été mobilisés (autorisation de découvert de 3 M€ et escompte de billet de trésorerie de 6.5 M€ auprès de la Caisse d'Épargne, ligne de trésorerie de 6.5 M€ auprès d'Arkéa). Ils seraient toutefois insuffisants à moyen terme pour couvrir les besoins de trésorerie à moyen terme.

Enfin, la MSPB a mis en œuvre un mécanisme de livraison à soi-même (LASM) sur le projet immobilier, qui lui permet actuellement de récupérer la TVA sur les factures de travaux. Cette TVA remboursée améliore la trésorerie actuelle mais 14 M€ seront à reverser au titre de ce crédit de TVA au plus tard le 31/12/2027.

Aussi, des mesures complémentaires de préservation de la trésorerie doivent être engagées.

4. Et qui nécessite des mesures de préservation à échéance d'un an

Pour le cas où les actions sur les dépenses et les recettes d'activité ne permettraient pas d'atteindre les objectifs fixés à l'EPRD, et pour le cas où aucune assurance ne serait obtenue en termes d'accompagnements local et/ou national, la MSPB se doit d'anticiper la mise en place de mesure de préservation de la trésorerie, l'excédent actuel de trésorerie étant amené à disparaître fin 2025.

A défaut d'efficacité des mesures évoquées ci-dessus, la Fondation pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité.

Renseignements concernant l'actif du bilan

7. Immobilisations

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS
Art. 841-1 ANC 2015-06

I. Cadre général

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D = A+B-C
RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	18 936			18 936
Concessions, brevets, droits similaires	3 055 971	365 914	1 008 140	2 413 745
Immobilisations incorporelles en-cours	28 566	94 310		122 876
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 392 659			1 392 659
Constructions	87 556 372	2 601 269		90 157 640
Installations techniques, matériels et outillages	16 862 000	2 795 240		19 657 240
Autres immobilisations corporelles	5 820 721	572 866		6 393 587
Immobilisations en-cours	37 864 331	34 592 999	1 352 650	71 104 679
Immobilisations financières				
Participations	35 951	9 503		45 454
Autres immobilisations financières	1 560 950		257 025	1 303 925
TOTAL	154 196 456	41 032 101	2 617 815	192 610 742

II. Aménagements du cadre général

1 - Développement de la colonne B

(augmentations)

	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Concessions, brevets, droits similaires			365 914		
Immobilisations incorporelles en-cours			94 310		
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions			2 601 269		
Installations techniques, matériels et outillages			2 795 240		
Autres immobilisations corporelles			572 866		
Immobilisations en-cours	6 355 580		28 237 419		
Immobilisations financières					
Participations			9 503		
Autres immobilisations financières			0		
TOTAL	6 355 580	0	34 676 521	0	0

2 - Développement de la colonne C

(diminutions)

	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service / Transfert en charges
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					1 008 140
Concessions, brevets, droits similaires					
Immobilisations incorporelles en-cours	0				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériels et outillages					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en-cours	1 352 650				
Immobilisations financières					
Participations					0
Autres immobilisations financières					257 025
TOTAL	1 352 650	0	0	0	1 265 165

8. Amortissements

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Art. 841-2 ANC 2015-06

I. Cadre général

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D = A+B-C
RUBRIQUES	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	11 840	1 894		13 734
Concessions, brevets, droits similaires	2 569 137	293 832	994 979	1 867 990
Immobilisations corporelles				
Constructions	52 596 411	2 275 217		54 871 628
Installations techniques, matériels et outillages	13 265 803	1 104 747		14 370 551
Autres immobilisations corporelles	4 162 399	397 405		4 559 805
TOTAL	72 605 591	4 073 095	994 979	75 683 707

II. Aménagements du cadre général

1 - Développement de la colonne B

(augmentations)

	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement		1 894		
Concessions, brevets, droits similaires		293 832		
Immobilisations corporelles				
Constructions		2 275 217		
Installations techniques, matériels et outillages		1 104 747		
Autres immobilisations corporelles		397 405		
TOTAL	0	4 073 095	0	0

2 - Développement de la colonne C

(diminutions)

	Ventilation des diminutions		
	Elements transférés à l'actif circulant	Elements cédés	Elements mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Concessions, brevets, droits similaires			994 979
Immobilisations corporelles			
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages			
Autres immobilisations corporelles			
TOTAL	0	0	994 979

9. Etat des échéances des créances

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

Art. 841-5 ANC 2015-06

Créances (a)	Montant brut	Liquidités de l'actif	
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts ⁽¹⁾			
Dépôt et cautionnement	18 798		18 798
Autres *	1 285 127	257 025	1 028 102
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers et comptes rattachés **	19 915 883	19 703 596	212 287
Autres créances (***)	9 414 447	9 414 447	
Charges constatées d'avance	263 572	263 572	
Intérêts courus à recevoir	40 258	40 258	
TOTAL	30 938 084	29 678 897	1 259 187
(1) Prêts accordés en cours d'exercice.....			
Prêts récupérés en cours d'exercice.....			

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

* 1 285 127 € de créances ARS au titre de la dotation dédiée au soutien l'investissement et à la transformation du service public hospitalier (art 50 de la loi n° 2020-1576 du 14 décembre 2020 de financement de la sécurité sociale pour 2024.

** Dont 15 239 492 € de créances CPAM au titre de la valorisation de l'activité, des financements FIR, MIGAC et autres financements relatifs à l'exercice 2024.

*** Dont 2 090 494 € de créances sur GCS BAHIA évoquée au § « Comptes 2024 du GCS BAHIA » (page 11)

10. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivant du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Intérêt courus à recevoir	40 258	40 258
Autres immobilisations financières		
Créances usagers et comptes rattachés	1 041 183	1 214 087
Autres créances	430 600	820 504
TOTAL	1 512 041	2 074 848

11. Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	31/12/2024	31/12/2023
Charges d'exploitation	263 572	230 559
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	263 572	230 559

12. Provisions pour dépréciations

TABLEAU DES DEPRECIATIONS Art. 841-43 ANC 2015-06

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D = A+B-C
RUBRIQUES	DEPRECIATIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : REPRISES DE L'EXERCICE	DEPRECIATIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks	20 000	0	20 000	0
Créances	1 931 279	2 700 962	891 785	3 740 456
TOTAL	1 951 279	2 700 962	911 785	3 740 456

Renseignements concernant le passif du bilan

13. Variation des fonds propres et affectation des résultats

Variation des fonds propres	Ouverture	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 818 457				6 818 457
Fonds associatifs avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	737 175				737 175
Réserves	12 759 856				12 759 856
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	2 159 632				2 159 632
Report à nouveau	11 858 978	- 4 093 722	20 786	82 928	7 703 114
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	665 692	804 666	20 786	82 928	1 408 216
Excédent ou déficit de l'exercice	- 4 093 722	4 093 722	- 8 795 002		- 8 795 002
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	772 086	- 772 086	- 321 273		- 321 273
Situation nette	28 080 744	0	-8 774 216	82 928	19 223 600
Subventions d'investissement ⁽¹⁾	24 530 947		17 122 023	416 252	41 236 718
Provisions réglementées	4 727 338			1 411 148	3 316 190
TOTAL Fonds propres	57 339 030	0	8 347 807	1 910 328	63 776 508
(1) Dont subvention d'investissement ARS : 16 900 000 €					

14. Détermination du résultat effectif

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat comptable	-8 795 002	-4 093 722
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) ESMS (EHPAD et SSIAD)	414 132	0
Neutralisation de la variation congés payés ESMS (EHPAD et SSIAD)	-57 334	110 628
= Excédent ou déficit effectif global	-8 438 204	-3 983 094
Dont résultat effectif sous gestion propre	-8 913 065	-4 865 808
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée (EHPAD et SSIAD)	474 861	882 714

15. Tableau des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	Solde au 01/01/2024	Reports	Utilisation		Transfert	Solde au 31/01/2024	Dont fonds sans mouvements depuis plus de 2 ans
			Montant global	Dont remboursement			
Contributions financières de renouvellement des immobilisations des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS	0	0	0	0	0	0	0
ARS - CNR 2019 - Prévention	24 445		7 470			16 975	
ARS - CNR Projet IDE nuit 2020	36 757					36 757	36 757
ARS - CNR 2021 - Prévention	75 655		12 184			63 472	
ARS - CNR 2021 - AMI Equipes mobiles QVT	87 168		51 016			36 152	
ARS - CNR 2021 - Expérimentation Régionale : AMI V1 des plateformes territoriales solidaires renfort RH (Chargé de missions = 50 000€; Forfait ARS = 120 000€)	142 381					142 381	142 381
ARS 2022- Coordination SPASAD + complément	48 250		27 464		-20 786	0	
ARS CNR 2022- Accompagnement à la mise en œuvre de la réforme des services autonomie à domicile	35 000		18 889			16 111	
ARS CNR 2022 - Plan d'action Domicile SSIAD/SPASAD	3 734					3 734	
CG33 - Projet TANDEM Prévention Perte Autonomie 2022	10 078		8 000			2 078	
ARS - CNR 2022 - QVT	100 000					100 000	100 000
ARS - CNR 2022 - Formation	14 107		4 049			10 058	
ARS - CNR 2023 - QVT	100 000					100 000	
ARS 2023- Coordination SPASAD + complément	68 269		68 269			0	
ARS CNR 2023- Accompagnement à la mise en œuvre de la réforme des services autonomie à domicile	17 500					17 500	
ARS CNR 2023- Equipe Maladies Neuro Dégénératives	109 672		109 672			0	
ARS CNR 2024- Equipe Maladies Neuro Dégénératives		104 773				104 773	
ARS CNR 2024- Accompagnement à la mise en œuvre de la réforme des services autonomie à domicile		9 500				9 500	
ARS CNR 2024- CVS SSIAD -Participation forfaitaire : Garantir les droits des personnes et favoriser l'expression de ces droits		2 000				2 000	
ARS CNR 2024- action QVCT		15 900				15 900	
Autres contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS	873 016	132 173	307 012	0	-20 786	677 391	279 138
Projet SIMPHONIE - ROC amorçage	16 000		9 848			6 152	
Subvention CARSAT 2022	70 700		17 928			52 772	
Plateforme Santé Jeune 2022	25 609					25 609	25 609
DAF MIGAC 2022 (notif 5)	14 467		14 467			0	
Subvention CARSAT 2021	26 332		26 332			0	
CNSA 2021 : Convention Plateforme des Métiers de l'Autonomie des Personnes Âgées et Handicapées	659 264		346 963	90 000		312 300	
Conseil Départemental 2023 Bus itinérant de l'aide	17 395					17 395	
ANCT 2023 - Financement d'un conseiller numérique	12 669		12 669			0	
IDE de nuit 2023	251 068		251 068			0	
Conseil Départemental 2023 pour la Plateforme des Métiers de l'Autonomie	49 091		42 799			6 292	
ARS : FIR Plateforme girondine des métiers de l'autonomie	90 418		90 418			0	
Subvention CARSAT 2024		39 161				39 161	
ARS : FIR Plateforme girondine des métiers de l'autonomie		162 021				162 021	
Conseil Départemental 2024 pour la Plateforme des Métiers de l'Autonomie		50 000				50 000	
CAF - Dispositif REAPP 2024 (projet sur parentalité)		3 398				3 398	
ARS CNR 2024- Prévention de l'usure professionnelle		1 393				1 393	
Subventions d'exploitation	1 233 013	255 973	812 493	90 000	0	676 493	25 609
Comité Départemental Gironde Prévention et Dépistage des cancers - Don 2024		59 344				59 344	
						0	0
Ressources liées à la générosité du public	0	59 344	0	0	0	59 344	0
TOTAL	2 106 029	447 490	1 119 505	90 000	-20 786	1 413 227	304 747

16. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont destinées à couvrir les risques et charges que des événements, survenus ou en cours, rendent probables, qui sont nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation est incertaine.

TABLEAU DES PROVISIONS Art. 841-4 ANC 2015-06

I. Cadre général

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D = A+B-C
RUBRIQUES	PROVISIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : REPRISES DE L'EXERCICE / TRANSFERTS	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE
Provisions réglementées				
Provisions réglementées	4 727 338		1 411 148	3 316 190
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques et charges	3 429 340	2 826 723	1 434 659	4 821 404
TOTAL	8 156 678	2 826 723	2 845 807	8 137 594

II. Aménagements du cadre général

1 - Développement de la colonne B

(augmentations)

	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions réglementées			0
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques et charges	2 826 723		
TOTAL	2 826 723	0	0

2 - Développement de la colonne C

(diminutions)

	Ventilation des reprises		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions réglementées			1 411 148
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques et charges	865 686		568 973
TOTAL	865 686	0	1 980 121

Provisions réglementées :

Reprise d'une annuité de 820 932€ relative au versement anticipé pour 2024 de l'annuité de financement de l'opération restructuration de l'hôpital d'un montant de 1 641 864€.

Reprise d'une annuité de 380K€ relative au versement d'une aide à l'investissement destinée à couvrir une partie des surcoûts BAHIA

Reprise d'une annuité de 209K€ d'une aide destinée à financer les travaux BAHIA (études préliminaires, business plan et à l'assistance à la maîtrise d'ouvrage et maîtrise d'œuvre du projet BAHIA)

L'augmentation et la diminution de la provision d'exploitation est basée sur la connaissance que nous avons des affaires en cours, leur avancement et sur les retours que nous avons des avocats en charge de ces affaires.

17. Etat des échéances des dettes

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

Art. 841-5 ANC 2015-06

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances	
			de 1 à 5 ans	à plus 5 ans
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
à 2 ans au maximum à l'origine				
à plus de 2 ans à l'origine	50 827 524	4 170 799	14 311 263	32 345 462
Emprunts et dettes financières divers (cautions)	87 591	87 591		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 283 101	8 283 101		
Dettes fiscales et sociales	30 433 979	30 433 979	10 973 757	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 878 451	1 878 451		
Autres dettes *	5 677 109	5 677 109		
Produits constatés d'avance	1 346 374	1 346 374		
TOTAL	98 534 128	51 877 403	25 285 021	32 345 462
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice.....	20 000 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice.....	3 635 252			

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

* Dont 4 431 450 € de dettes vis-à-vis du GCS BAHIA.

18. Charges à payer

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts et dettes financières divers	212 978	199 283
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 264 557	2 468 210
Dettes fiscales et sociales	12 400 028	12 051 692
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	79 494	100 630
TOTAL	14 957 056	14 819 815

19. Produits constatés d'avances

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation	1 346 374	1 823 941
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	1 346 374	1 823 941

Dont : 727 K€ subvention 2024 pour l'IFNB versée par le Conseil Régional

Renseignements concernant le compte de résultat

20. Ventilation des concours publics et subventions

Les concours publics et subventions (y compris subventions d'investissements) se décomposent de la manière suivante :

Nature du concours ou de la subvention	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics				
Dotations et produits de tarification	136 794 406	2 195 157	0	5 692 184
Subventions d'exploitation	3 886 737	3 812 795	680 927	138 995

21. Constitution des produits et charges exceptionnelles

CONSTITUTION DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature	Montant
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	564 525
Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	0
Quote-part de subvention virée au compte de résultat	397 195
Reprises sur provisions (produit exceptionnels)	1 980 121
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 941 841
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	696 923
Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	13 161
Dotations aux provisions (charges exceptionnelles)	0
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	710 084
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 231 758

Autres renseignements

22. Information au titre d'un événement post-clôture

Absence d'accord entre le Ministère de la Santé et le Ministère des Armées quant au financement de l'indemnisation du par le SSA au titre du désengagement du projet BAHIA.

Maintien par le SSA de sa position d'indemnisation de la MSPB à hauteur de 3.5 M€.

Mise en demeure du SSA par la MSPB quant à la position du SSA portant sur l'exécution du Protocole d'accord du 6 décembre de 2016

Réflexion de la MSPB quant aux mesures conservatoires de nature à assurer la survie de la MSPB

23. Engagements hors bilan

✓ Engagements de retraite hors bilan

La convention collective appliquée est la dernière convention collective FEHAP.

Ils s'élèvent à 6 007 667 € au 31/12/2024.

Les indemnités de départ en retraite ont été évaluées selon les hypothèses suivantes :

- Départ volontaire à 64 ans
- Indemnités soumises aux charges sociales et fiscales patronales évaluées à 54%
- Engagements calculés selon la méthode actuarielle des unités de crédits projetés
- Taux d'actualisation retenu à 3.1%
- Taux d'évolution des rémunérations : augmentation de 2% par an
- Taux de rotation de 2% pour les cadres de plus de 50 ans, de 5.0% pour les autres salariés.

24. Engagements hors bilan

✓ Engagements - Cautions - Hypothèques données

Engagements - Cautions - Hypothèques données	Montant 2024	Montant 2023
Promesse d'hypothèque en garantie d'un emprunt (16534) souscrit auprès de la BFCC Capital restant dû au 31/12/2024 :	303 265	349 825
Promesse d'hypothèque en garantie de la caution bancaire du Département de la Gironde pour un emprunt (16415) souscrit auprès de la CDC Capital restant dû au 31/12/2024 :	5 850 000	666 667
Promesse d'hypothèque en garantie de la caution bancaire du Conseil Régional Nouvelle Aquitaine pour un emprunt (16415) souscrit auprès de la CDC Capital restant dû au 31/12/2024 :	5 850 000	666 667
Promesse d'hypothèque en garantie de la caution bancaire de Bordeaux Métropole pour un emprunt (16415) souscrit auprès de la CDC Capital restant dû au 31/12/2024 :	5 850 000	666 667
Promesse d'hypothèque en garantie de la caution bancaire du Département de la Gironde pour un emprunt (16414) souscrit auprès de la CEAPC Capital restant dû au 31/12/2024 :	1 575 000	1 675 000
Promesse d'hypothèque en garantie de la caution bancaire du Conseil Régional Nouvelle Aquitaine pour un emprunt (16414) souscrit auprès de la CEAPC Capital restant dû au 31/12/2024 :	1 575 000	1 675 000
Promesse d'hypothèque en garantie de la caution bancaire de Bordeaux Métropole pour un emprunt (16414) souscrit auprès de la CEAPC Capital restant dû au 31/12/2024 :	1 575 000	1 675 000
TOTAL	22 578 265	7 374 825

L'emprunt auprès de la BEI a fait l'objet de covenants, repoussés par avenant en date du 21/07/2022, à l'exercice 2025.

25. Honoraires des commissaires aux comptes

Au cours de l'exercice 2024, la fondation a comptabilisé les honoraires des commissaires aux comptes en charges de l'exercice à hauteur de 71 376 € TTC au titre de leur mission légale.

26. Effectifs

TABEAU DES EFFECTIFS

Effectif (en moyenne sur l'année)	2024	2023	2022
Agents de service et autre personnel logistique	191	186	193
Personnels administratifs (dont secrétaire médical)	257	244	237
Aides-soignants	308	285	274
Autres personnels soignants, sociaux et éducatifs	164	154	150
Cadres infirmiers et cadres de l'enseignement	49	45	43
Resp. infirmiers, formateurs IFSI, intervenants IFSI, préparateurs en pharmacie, manipulateurs radio	86	75	71
Infirmiers	389	380	378
Infirmiers spécialisés	70	67	62
Médecins et pharmaciens*	186	181	180
Sages femmes	55	55	60
Directeurs et directeurs adjoints	14	14	14
	1 769	1 686	1 662

*Seuls les médecins salariés sont inclus dans le décompte

Effectif en Equivalent Temps Plein contrats (en moyenne sur l'année)	2024	2023	2022
Agents de service et autre personnel logistique	160	157	162
Personnels administratifs (dont secrétaire médical)	241	231	223
Aides-soignants	258	244	239
Autres personnels soignants, sociaux et éducatifs	133	122	121
Cadres infirmiers et cadres de l'enseignement	48	45	42
Resp. infirmiers, formateurs IFSI, intervenants IFSI, préparateurs en pharmacie, manipulateurs radio	66	58	52
Infirmiers	346	343	344
Infirmiers spécialisés	66	63	58
Médecins et pharmaciens*	164	152	142
Sages femmes	49	48	53
Directeurs et directeurs adjoints	14	14	14
	1 545	1 477	1 450