

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	361 173	301 993	59 180	57 938
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	43 600		43 600	45 811
Immobilisations corporelles				
Terrains	598 468	94 500	503 968	505 375
Constructions	6 821 727	4 374 873	2 446 854	2 643 531
Installations techniques, matériel et outillage industriel	194 948	161 589	33 360	31 267
Autres	1 523 298	1 226 473	296 825	212 252
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	2 008 756		2 008 756	1 545 299
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	520		520	520
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	132 457		132 457	131 434
Prêts	216 504		216 504	155 643
Autres	49 900		49 900	342 372
TOTAL I	11 951 352	6 159 427	5 791 925	5 671 443
		0	0	0
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	1 543 401	28 806	1 514 595	834 873
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	117 701		117 701	107 607
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 819 137		1 819 137	1 485 024
Charges constatées d'avance	128 469		128 469	120 472
TOTAL II	3 608 709	28 806	3 579 903	2 547 976
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	15 560 060	6 188 233	9 371 827	8 219 418

LES APSYADES – BILAN 2023

RSM Ouest

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	265 796	265 796
Fonds propres complémentaires	1 479 053	1 479 053
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	1 300 487	1 300 487
<i>dont Réserves ESSMS</i>	502 400	502 400
Report à nouveau	1 014 923	949 039
<i>dont Report à nouveau ESSMS</i>	-217 603	-240 250
Résultat en attente d'affectation		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	430 575	65 884
<i>dont Résultat définitivement acquis de l'Association</i>	531 581	43 237
<i>dont Résultat de l'exercice ESSMS</i>	-101 006	22 647
Situation nette (sous-total)	4 490 834	4 060 258
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	41 435	1 000
Provisions réglementées		
TOTAL I	4 532 269	4 061 258
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	989 737	930 560
TOTAL II	989 737	930 560
Provisions		
Provisions pour risques	8 500	8 500
Provisions pour charges	536 368	494 801
TOTAL III	544 868	503 301
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	769 359	428 708
Emprunts et dettes financières divers	3 300	3 406
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	482 905	276 907
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 984 091	1 930 833
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 493	1 764
Autres dettes	45 806	82 680
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance et à répartir		
TOTAL IV	3 304 954	2 724 298
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	9 371 827	8 219 418
Engagements donnés		
1. Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3. Dont emprunts participatifs		

LES APSYADES – COMPTE DE RESULTAT 2023

RSM Ouest

	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Cotisations	100	80
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de services	372 533	476 780
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services ESSMS</i>	33 508	23 867
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	13 931 458	12 548 370
<i>dont concours publics et subventions ESSMS</i>	2 951 618	2 793 703
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 provisions, amort. et transferts de charges	257 280	391 238
Utilisations des fonds dédiés	142 832	226 337
Autres produits (hors cotisations)	3 638	3 729
TOTAL I	14 707 841	13 646 534
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	46 851	36 999
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (*)	2 513 007	2 162 617
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 030 952	1 063 015
Salaires et traitements	6 981 289	6 704 838
Charges sociales	3 084 124	3 058 006
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	325 934	326 164
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	7 196	22 081
Dotations aux provisions	96 864	24 170
Reports en fonds dédiés	209 509	136 100
Autres Charges	21 672	15 744
TOTAL II	14 317 399	13 549 733
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	390 442	96 801

LES APSYADES – COMPTE DE RESULTAT 2023

Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	17 462	2 476
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	17 462	2 476
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	12 638	2 885
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	12 638	2 885
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	4 824	-410
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	45 358	19 572
Sur opérations en capital	1 622	900
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	46 980	20 472
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	9 897	48 751
Sur opérations en capital		1 255
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	1 775	974
TOTAL VI	11 672	50 979
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	35 308	-30 508
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	14 772 283	13 669 482
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	14 341 709	13 603 598
EXCEDENT OU DEFICIT	430 574	65 884
dont Résultat définitivement acquis de l'Association	531 581	43 237
dont Résultat de l'exercice ESSMS	- 101 006	22 647
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévolat	3 661	3 121
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL	3 661	3 121
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole	3 661	3 121
TOTAL	3 661	3 121
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier	33 057	35 606
- redevances de crédit-bail immobilier		

1 Faits significatifs

- 1.1 Description de l'entité
- 1.2 Evénements principaux de l'exercice
 - 1.2.1 Poursuite des investissements
 - 1.2.2 Litige prud'homal
- 1.3 Evénements post clôture
- 1.4 Principes, règles et méthodes comptables
 - 1.4.1 Principes comptables
 - 1.4.2 Méthodes d'évaluation
 - 1.4.3 Répartition des produits d'exploitation par budget
 - 1.4.4 Répartition des subventions par financeur

2 Informations relatives aux postes du Bilan

- 2.1 Actif
 - 2.1.1 Tableau des immobilisations
 - 2.1.2 Tableau des amortissements
 - 2.1.3 Créances
 - 2.1.4 Valeurs mobilières de placement
 - 2.1.5 Disponibilités
 - 2.1.6 Comptes de régularisation
- 2.2 Passif
 - 2.2.1 Fonds dédiés
 - 2.2.2 Fonds propres
 - 2.2.3 Provisions pour risques et charges
 - 2.2.4 Dettes
 - 2.2.5 Détail des emprunts auprès des établissements de crédit
 - 2.2.6 Produits constatés d'avance

3 Autres informations

- 3.1 Engagements
 - 3.1.1 Engagement en matière de retraite
 - 3.1.2 Engagement de garantie
 - 3.1.3 Engagement financier hors bilan
- 3.2 Rémunérations accordées aux dirigeants de l'association
- 3.3 Effectifs
- 3.4 Honoraires du commissaire aux comptes
- 3.5 Contributions volontaires en nature

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, d'une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

1 Faits significatifs

1.1 Description de l'entité

L'association pour le Soins, l'Ecoute et la Recherche en Psychiatrie et en Addictologie dite « Les Apsyades », fondée sous la dénomination « l'Office Central des Œuvres d'Hygiène Sociale et de Préservation Antituberculeuse de la Loire-inférieure » en 1917 et reconnue d'utilité publique par un Décret en date du 12 août 1919, a pour but de développer une offre de soins par une approche pluridisciplinaire en addictologie et en psychiatrie enfant et adulte avec l'objectif d'atteindre un mieux-être et une plus grande autonomie.

Son action est centrée sur la prise en charge thérapeutique du patient et de son entourage, sur l'évaluation du suivi et des pratiques offertes et sur une démarche de prévention et de recherche.

Elle participe à la formation des professionnels.

Elle développe des modalités de prise en charge graduées en hospitalisation complète ou partielle, en consultation ambulatoire ou en prise en charge à domicile.

Elle inscrit son action dans un partenariat étroit avec l'ensemble des dispositifs sanitaires, médico-sociaux ou sociaux intervenant auprès des patients pris en charge.

L'association s'adresse à toutes les personnes et particulièrement les plus vulnérables d'entre elles. Sa durée est illimitée. Elle a son Siège Social à Bouguenais (44340).

Les moyens d'action de l'association sont la création, la gestion, la coordination et le développement de tous établissements, groupements, associations ou œuvres concourant à la réalisation de son but, l'assistance auprès de ces établissements, groupements, associations ou œuvres, par tout moyen et notamment par tout mode de communication, ainsi que la formation professionnelle relative aux activités, desdits établissements, groupements, associations ou œuvres.

1.2 Evènements principaux de l'exercice

Les activités de nos établissements ont fait face, sur l'exercice 2023, à de fortes tensions en matière de ressources humaines, notamment pour les personnels médicaux pour notre établissement La Baronnais, ayant un impact sur notre taux d'occupation.

Les réformes tarifaires des activités sanitaires en psychiatrie et addictologie sont entrées en vigueur. Pour l'addictologie, nos recettes (50% - Dotation Modulée à l'Activité - DMA) sont désormais déterminées par notre activité et sera pleinement opérationnelle en 2027. Pour la Psychiatrie, nos recettes (15% - Dotation File Active - DFA) sont désormais liées à nos actes (CMPEA) et séjours (CPP).

Pour La Psychiatrie (CMPEA et CPP), nos objectifs d'occupations et d'actes ont été tenus nous permettant d'obtenir les recettes attendues à la suite de la réforme.

Pour l'addictologie (La Baronnais) le financement étant garanti en 2023 notre faible activité n'a pas eu d'impact négatif sur nos résultats.

Pour l'addictologie (CSAPA) les impacts des provisions (congrés payés et indemnité retraite) ainsi qu'une sous dotation des mesures « Laforcade » ont un impact négatif sur nos comptes.

L'ensemble des notifications budgétaires (C4 et C4 Bis) a été intégré dans nos comptes.

1.2.1 Poursuite des investissements

Nous continuons à travailler sur la structuration ainsi qu'à la sécurisation de notre système d'information.

Concernant les locaux situés au 35 rue Paul Bert à Nantes (acquis en décembre 2019) victime d'un dégât des eaux en avril 2021, les travaux n'ont pas encore repris à ce jour. Toutefois en fin d'année nous avons sollicité notre Maître d'œuvre pour actualiser les marchés dans l'optique d'un redémarrage des travaux en 2024. Nous

avons avancé sur les aspects juridiques du dossier avec l'intervention d'un sapiteur. Aucun impact n'a été comptabilisé au titre de 2023 en dehors des frais d'actes et d'avocats. Pour rappel, l'acquisition représente :

- Montant en immobilisation en cours : 1 249 K€
- Poursuite du versement des loyers pour 61.5 k€
- Montant du remboursement de l'emprunt pour 24 K€
- Arrêt en 2022 de la reprise de la subvention d'investissement pour 23 K€ annuel
- Absence d'amortissement au titre des investissements.

Nous avons en 2023 procédé à l'acquisition d'un local au 28 rue Etienne Dolet à Saint-Nazaire pour notre CMPEA pour un montant de 380 K€ (hors frais) financé par un emprunt de 380 K€. Les travaux de réhabilitation, d'un montant estimé à 150 K€ autofinancé ont débutés en septembre 2023 et se sont terminés en février 2024.

En fin d'année, l'ARS Pays de la Loire a doté le CSAPA d'un financement spécifique (exploitation et investissement) pour la mise en place d'une antenne de délivrance de TSO (Traitement substitutif aux opiacés) sur notre CSAPA de Rezé. Cette opération se poursuivra sur 2024.

Dans le cadre du projet FIR Ségur Investissement, nous avons validé avec l'ARS l'étude de faisabilité pour le site de La Baronnais. Ce projet se poursuivra sur 2024.

1.2.2 Litige prud'hommal

Le litige prud'hommal provisionné à hauteur de 8.5 K€ en 2022 est toujours en cours sur l'exercice 2023. L'audience s'est tenue le 19 mars 2024, le délibéré est attendu en juillet 2024.

1.3 Evènements post-clôture

En ce début 2024, nous continuons à subir de fortes tensions sur les ressources humaines notamment le personnel médical. Ainsi, nous avons dû fermer notre hospitalisation partielle. Cela impactera notre taux d'occupation et nos recettes. Nous prévoyons une réouverture en septembre 2024 à la suite de recrutements médicaux.

Nous avons en début d'année 2024 déposé un permis de construire pour le changement de destination d'un bien immobilier pour la relocalisation de notre consultation CMPEA Pineau-Chaillou, le propriétaire ayant décidé de vendre son bien. Ce permis de construire est toujours en cours d'instruction.

1.4 Principes, règles et méthodes comptables

1.4.1 Principes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC), éventuellement l'instruction 87/67 du 16 mars 1987 relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M21) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.

L'Association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 et modifié par les règlements ultérieurs, homologué par arrêté du 26 décembre 2018, qui abroge le règlement CRC 1999-01 et tous les règlements le modifiant. Ce règlement, applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020, et ses commentaires infra réglementaires constituent dès lors le recueil des normes comptables applicables au secteur non lucratif.

L'Association a également tenu compte du règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, homologué par arrêté du 26 décembre 2019. Ce dernier abroge le chapitre du règlement 2018-06 précédemment cité, dédié aux ESMS, sur l'affectation du résultat. Il s'applique également aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Il n'y a pas eu de changement de méthode comptable en 2023.

1.4.2 Méthodes d'évaluation

Immobilisations incorporelles

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans.

Immobilisations corporelles

Elles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements de dépréciation économiquement justifiés sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon le mode linéaire.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle, à la clôture de l'exercice, était inférieure à la valeur d'acquisition.

Tableau récapitulatif :

Immobilisations		Durée (ans)
Bâtiments	Linéaire	25
Matériel	Linéaire	10
Matériel biomédical	Linéaire	/
Matériel informatique	Linéaire	5
Outillage	Linéaire	5
Automobiles et matériel roulant	Linéaire	5 à 10
Mobilier	Linéaire	10
Matériel de bureau	Linéaire	5
Agencements et installations	Linéaire	10
Logiciels	Linéaire	3

Créances

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

Engagements en matière de retraite

L'engagement de l'association en matière d'indemnités de départ en retraite est calculé selon la méthode par répartition des coûts au prorata de l'ancienneté en tenant compte des dispositions de la convention collective, des probabilités de présence dans l'association et d'une actualisation financière. L'hypothèse retenue sur l'âge de départ à la retraite est 64 ans.

- Taux de revalorisation des salaires : 2 %
- Pondération au prorata temporis :
L'engagement est pondéré en prenant en compte le nombre d'années de présence des salariés à l'âge de départ à la retraite par rapport au nombre d'années de présence à la clôture,
 - Taux annuel d'actualisation : 3.17 % (taux Ibbotson).
 - Le montant des droits acquis au 31 décembre 2023, s'élève ainsi à 1 247 085 € (Charges sociales incluses). Cela correspond à l'engagement des indemnités de départ en retraite pour tous les salariés, quel que soit leur âge à ce jour.

L'association a constitué au 31 décembre 2023 une provision de 536 368 € au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière. Elle a été évaluée sur la base des droits courus en fonction des salaires actuels, majorés des charges sociales et fiscales. Cette provision concerne tous les salariés qui feront valoir leurs droits à la retraite d'ici à 9 ans (56^{ème} année).

La provision constituée au 31 décembre 2022 était de 494 802 €, soit une dotation supplémentaire de 41 566 € en 2023.

Nous avons versé des indemnités au titre des départs en retraite (2 salariés) en 2023 pour un montant de 17 002 € brut soit un total de 26 352 € chargé.

Pour mémoire : depuis l'exercice 2016, les variations de provisions indemnités départ à la retraite, congés payés, RTT, ont été comptabilisées par structure (initialement au niveau de l'association) comme validé par l'ARS. Cela n'a aucune incidence sur le consolidé Apsyades mais en revanche impacte le résultat de chaque établissement.

1.4.3 Répartition des produits d'exploitation par budget

Financement des Aides en 2023 en €	Dotation globale de financement	Crédits non reductibles (hors Séjour)	Forfait SMRA (DMA, ACE/FAQ)	Migac SMRA	Dotation revalorisée ⁴ Socle PNM EBNI SEGUR/LAFORCADE	Sous-total	Ventes de prestations de services	Produits par facturation	Subventions et participations	Formation professionnelle	Mise à disposition du personnel facturé	Utilisation des fonds dédiés	Autres produits	Total
CPP La Chiclière	1.688.979	376.855	0	0	1761	2.065.545	53.225	64.145	0	5.039	0	0	30.410	2.218.363
CMPEA	4.033.678	749.650	0	0	8.243	4.791.571	1200	0	0	10.444	0	0	34.907	4.838.092
CSAPA	2.823.132	48.000	0	0	37.550	2.928.682	9.046	0	22.936	9.360	24.462	55.000	7.637	3.057.123
SMRA La Baronnais	2.971.605	134.260	337.545	81.666	218.768	3.689.844	234.193	368.736	0	4.690	0	87.832	83.205	4.448.501
Autres budgets	0	0	0	0	0	0	1.410	0	0	1782	48.996	0	73.574	125.761
Total	11.461.344	1.328.765	337.545	81.666	266.322	13.475.642	299.074	432.881	22.936	31.286	73.458	142.832	229.732	14.107.841

1.4.4 Répartition des subventions par financeur

Financeur - Organisme	Nature de la subvention	Montant
Etat		7 840 €
ARS	Projet 5 Ponts	3 340 €
Préfecture	MILDECA jeunes et addictions	4 500 €
Collectivités Territoriales		15 096 €
Conseil Régional	Jeunes et Addictions	4 596 €
Conseil Départemental	Equipe mobile CJC/MDA	6 000 €
Ville de Nantes	CLSa Aller Vers	3 000 €
Ville de Nantes	CLSa Jeunes et addictions	1 500 €
Autres financeurs publics		0 €
TOTAL 2023		22 936 €

Ce montant est en diminution de 21 K€ par rapport à 2022 (44 003 €).

Celle-ci est due à l'absence du chargé de mission sur une partie de l'année 2023. Il a été remplacé en septembre 2023.

2 Informations relatives aux postes du Bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Libellé	Valeur Brute Début d'Exercice 2023	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Transferts* 2023	Valeur Brute Fin d'Exercice 2023
Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit (ANC 2018-06 / ANC 2019-04)					
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	325 991	35 182	0		361 173
Droit au bail					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Total Immobilisations incorporelles (I) :	325 991	35 182	0	0	361 173
Immobilisations corporelles :					
Terrains	481 527	0	0		481 527
Agencements et aménagements de terrains	116 941	0	0		116 941
Constructions	6 770 286	15 714			6 786 000
Constructions sur sol d'autrui	34 013	1713			35 726
Installations techniques, matériel et outillage industriels	182 244	12 704			194 948
Autres immobilisations corporelles :	1390 123	152 220	19 044		1523 298
Total Immobilisations corporelles (II) :	8 975 134	182 351	19 044	0	9 138 441
Immobilisations mises en concession (III) :	0	0	0	0	0
Immobilisations en cours :					
Immobilisations corporelles en cours	1545 299	492 324	28 867		2 008 756
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles	45 811	5 600	7 811		43 600
Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles					
Total Immobilisations en cours (IV) :	1 591 110	497 924	36 678	0	2 052 356
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés (V) :					
Participations et créances rattachées à des participations :					
Titres de participation	520				520
Autres formes de participation					
Créances rattachées à des participations					
Créances rattachées à des sociétés en participation					
Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés					
Total Participations et créances rattachées à des participations (VI) :	520	0	0	0	520
Autres immobilisations financières :					
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'actif de portef. (droit de propriété)	131419	1023	0		132 442
Titres immobilisés (droit de créance)					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Prêts	155 643	60 861	0		216 504
Dépôts et cautionnements versés	36 175	13 759	33		49 901
Autres créances immobilisées	306 197		306 197		0
Actions propres ou parts propres	15		0		15
Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés					
Total Autres immobilisations financières (VII) :	629 449	75 643	306 230	0	398 861
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	11 522 204	791 100	361 953	0	11 951 352

2.1.2 Tableau des amortissements

Libellé	Amortissements Début d'Exercice 2023	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Transferts* 2023	Amortissements Fin d'Exercice 2023
Amortissements des Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val	268 053	33 940			301 993
Fonds commercial					0
Autres immobilisations incorporelles					0
Comptes "Immobilisations incorporelles" non prévus dans le plan comptable					0
Total Amortissements Immobilisations incorporelles (I) :	268 053	33 940	0	0	301 993
Amortissements des Immobilisations corporelles :					
Terrains de gisement					
Agencements et aménagements de terrains	93 093	1 407			94 501
Constructions	4 141 177	210 671			4 351 848
Constructions sur sol d'autrui	19 591	3 434			23 025
Installations techniques, matériel et outillage industriels	150 978	10 611			161 589
Autres immobilisations corporelles :	1 177 870	68 264	19 662		1 226 472
Total Amortissements Immobilisations corporelles (II) :	5 582 709	294 387	19 662	0	5 857 435
Amortissements Immobilisations mises en concession (III) :					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	5 850 762	328 327	19 662	0	6 159 427

2.1.3 Créances

Les échéances des créances à la clôture de l'exercice se répartissent comme suit :

Créances	Montant brut	Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
Créances			
Créances clients et comptes rattachés	1 543 401	1 543 401	0
Créances reçues par legs ou donations (ANC 2018-06 / ANC 2019-04)	0	0	0
Autres créances	29 009	29 009	0
Produits à recevoir	88 692	88 692	0
TOTAL GENERAL	1 661 102	1 661 102	0

L'augmentation des créances de 671 K€ par rapport à 2022 provient des notifications ARS C4 et C4 bis reçues tardivement et qui ont été comptabilisées à fin 2023 mais encaissées sur 2024.

2.1.4 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition. Une dépréciation est constatée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur coût d'acquisition.

2.1.5 Disponibilités

Le montant de la trésorerie globale et disponible au 31 décembre 2023 s'élève à **1 819 137 €**.

2.1.6 Comptes de régularisation

Au 31 décembre 2023 :
Les charges constatées d'avance s'élèvent à **128 469 €**.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds dédiés

Fonds Dédiés	Montant début Exercice 2023	Dotations Exercice 2023	Reprises Exercice 2023	Montants fin Exercice 2023
Fonds Dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0	0	0
Fonds dédiés	930 560	202 009	142 832	989 737
TOTAL GENERAL	930 560	202 009	142 832	989 737

Les fonds dédiés sont composés des éléments suivants :

A. C.S.A.P.A. (84,7 K€ + 653,3 K€ + 14.6 K€ = 752.6 K€) :

Au titre de cet exercice 2023, comme les autres années, nous avons utilisé les fonds dédiés du 31/12/2022 (55 000 €), et nous avons reporté ceux reçus au 31/12/2023 (notifiés le 11/01/24) pour 84.7 K€.

L'utilisation des fonds dédiés CSAPA en 2023 pour 55 000 € se définit comme suit :

- 20 000 € Formation inter Csapa
- 10 000 € Matériel réduction des risques
- 20 000 € Actions du dispositif Aller Vers
- 5 000 € Besoin remplacement de professionnels

Fonds dédiés portés en 2023 dont le détail apparait ci-dessous :

- 20 000 € Formation inter Csapa
- 8 000 € Interprétariat
- 20 000 € Actions Aller vers
- 5 000 € Matériel réduction des risques
- 15 000 € Aide au recrutement
- 15 833 € Délivrance TSO (1/12^e)
- 848 € Soutien projet Nomaddo

A ces fonds dédiés s'ajoute la subvention de 700 K€ attribuée pour la mise en œuvre du Csapa nantais diminuée d'une reprise annuelle de 23 K€ sur deux exercices, passée de « provisions réglementées » à « fonds dédiés » (article 132-1 de l'ANC 2019-04) depuis l'exercice 2020.

Depuis l'exercice 2022 il a été décidé de ne pas faire de reprise, l'amortissement du bâtiment n'étant pas commencé à la suite du dégât des eaux.

Il reste en compte 14 604 € au titre d'un CNR alloué par l'ARS dans le cadre d'un départ à la retraite en 2020 (médecin ex réseaux).

B. Etablissements Sanitaire en Psychiatrie :

- CMPEA (51 K€ + 7.8 K€ = 58.8K€) :

Il n'y a pas eu de reprises car aucun fond dédié n'a été alloué au titre de 2022. Les fonds alloués en 2023 se détaillent comme suit :

- 26 172 € Mesures Guerini

- 3 892 € Transposition du point
- 20 945 € Mesures Guérini PM

Il reste en compte la somme de 7 784 € correspond à un solde de 2020 pour renouvellement immobilisations.

- CPP La CHICOTIERE (21.9 K€ + 31.7 K€ = 53.6 K€) :

Il n'y a pas eu de reprises car aucun fond dédié n'a été alloué au titre de 2022. Les fonds alloués en 2023 se détaillent comme suit :

- 11 216 € Mesures Guerini
- 1 668 € Transposition du point
- 8 976 € Mesures Guérini PM

Il reste en compte la somme de 31 674 € correspond à un solde de 2019.

- SSRa La Baronnais (44.5 K€ + 80.3 K€ = 124.8 K€) :

Une enveloppe dans le cadre du VHC (Virus Hépatite C) a été allouée fin 2019 afin de répondre aux soins de nos patients atteints de cette pathologie. Le montant de 123 834 € correspondait au traitement pour 5 patients. Au titre de 2023 une reprise a été faite à hauteur de 6 732 €, le solde est de 80 332 €.

L'utilisation des fonds dédiés alloués en 2022 pour 81 100 € se définit comme suit :

- 81 100 € Inflation

Les fonds dédiés portés en 2023 pour un montant de 44 459 € dont le détail apparait ci-dessous :

- 23 223 € Mesures Guerini
- 15 585 € Transposition du point
- 2 651 € Mesures Guérini PM

2.2.2 Fonds propres

Variation des fonds propres							
Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat N-1	Reclassement		Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
			Montant	compte concerné			
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres statutaires	265 796						265 796
Fonds propres complémentaires	1 479 053						1 479 053
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves	1 300 487						1 300 487
Dont réserves des activités médico-sociales sous gestion contrôlée	502 400						502 400
Report à nouveaux	949 038	65 884					1 014 922
Dont report à nouveaux des activités médico-sociales sous gestion contrôlée	-240 250	22 647					-217 603
Résultat sous contrôle de tiers financeurs							
Dépenses non opposables aux tiers financeurs							
Résultat de l'exercice	65 884	-65 884			430 575		430 575
Dont résultat définitivement acquis de l'association	43 237	-43 237			531 582		531 582
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	22 647	-22 647			-101 006		-101 006
Excédent ou déficit de l'exercice							
Situation nette	4 060 258	0	0	0	430 575	0	4 490 833
Fonds propres consommables							0
Subventions d'investissement	1 000				42 057	1 622	41 435
Provisions réglementées							0
Provisions pour risques et charges							
Total général	4 061 258	0	0	0	472 632	1 622	4 532 269

Le résultat global de l'exercice 2023 de 430 575 €, après provisions des congés payés, CET et indemnités retraite, est constitué :

- Du résultat définitivement acquis à l'association : 531 582 €
- Du résultat sous contrôle de tiers financeurs : CSAPA -101 006 €

Concernant le CSAPA le résultat est décomposé comme suit : - 101 006 € en :

- « Résultat sous contrôle de tiers financeurs » : pour -3 243 €, soit le résultat de l'établissement opposable aux tiers financeurs
- « Dépenses pour congés payés » : pour - 42 083 €, soit le résultat lié aux dotations et reprises des provisions congés payés.
- « Dépenses non opposables aux tiers financeurs » : pour - 3 496 €, soit le résultat lié aux CET.
- « Dépenses non opposables aux tiers financiers » : pour - 52 184 €, soit le résultat lié aux dotations et reprises IFC.

Tableau de détermination du Résultat effectif global de l'entité	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable	430 575	65 884
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	430 575	65 884
Dont résultat effectif sous gestion propre	531 581	43 237
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-101 006	22 647

2.2.3 Provisions pour risques et charges

RSM Ouest

Provisions pour Risques et Charges	Montants début Exercice 2023	Dotations Exercice 2023	Reprises Exercice 2023	Montants fin Exercice 2023
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques	8 500	0	0	8 500
153 - Provisions pour Pensions et obligations similaires	494 801	96 864	55 297	536 368
157 - Provisions pour Grosses réparations	0			0
158 - Autres Provisions pour Charges	0			0
TOTAL GENERAL	503 301	96 864	55 297	544 868

2.2.4 Dettes

Dettes	Montant brut	Échéance à moins d'1an	Échéance à plus d'1 an
Dettes			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	769 358	45 243	724 115
Emprunts et dettes financières divers	3 300	3 300	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	482 905	482 905	0
Dettes des legs ou donations (ANC 2018-06 / ANC 2019-04)	0	0	0
Dettes fiscales et sociales	1 984 091	1 984 091	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 493	19 493	0
Autres dettes	45 806	45 806	0
Produits constatés d'avance et à répartir	0	0	0
TOTAL GENERAL	3 304 953	2 580 838	724 115

2.2.5 Détails des emprunts auprès des établissements de crédit

Détails des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit								
Organismes et objet	Date d'octroi	Montant initial	Remboursements		Dû à la fin de l'exercice			
			antérieurs	de l'exercice	Total	à - 1 an	1 an à 5 ans	à + de 5 ans
Banque Populaire Grand Ouest Taux : 0,59% Durée : 240 mois (20 ans)	19/12/2019	500 000	71 292	24 046	404 662	24 188	98 191	282 283
CIC Taux : 3,59% Durée : 180 mois (15 ans)	14/03/2023	380 000		15 303	364 697	21 055	92 191	251 450
<i>Intérêts courus et non échus</i>			549,65	442,35				
TOTAL GENERAL		880 000	71 292	39 349	769 359	45 243	190 382	533 733

2.2.6 Produits constatés d'avance

Nous ne constatons aucun produit constaté d'avance au 31 décembre 2023.

3 Autres informations

3.1 Engagements

3.1.1 Engagement en matière de retraite

- L'engagement de l'association en matière d'indemnités de départ en retraite s'élève au 31 décembre 2023 à 1 247 085 €, dont 442 514 € relatifs aux charges sociales.
- Le montant de la provision s'élève à 536 368 € au 31 décembre 2023, dont 190 324 € relatifs aux charges sociales.

3.1.2 Engagement de garantie

- En gage de sureté réelle, un nantissement de 300 000 € a été porté dans le cadre de l'emprunt contracté pour l'achat des locaux rue Charles Brunellière.
Le remboursement de ce prêt s'est terminé le 25 décembre 2022, date de dernière échéance.
Le remboursement a eu lieu le 26/03/2023.

3.1.3 Engagement financier hors bilan

- Le prêt de 380.000 € souscrit pour l'acquisition du local de Saint-Nazaire est assorti d'une hypothèque légale spéciale de prêteurs de denier d'un même montant.

3.2 Rémunérations accordées aux dirigeants de l'association

La rémunération des cadres dirigeants n'est pas fournie car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

3.3 Effectifs

Nombre de personnel en CDI en nominal et en ETP selon le tableau des effectifs **au 31/12/2023** :

158.29 ETP pour un nombre de salariés total de 200 personnes physiques (74 à temps plein et 126 à temps partiel pour 84.29 etp)

3.4 Honoraires du commissaire aux comptes

La rémunération des commissaires aux comptes au titre de l'exercice 2023 s'élève à **24 226 € TTC**.

3.5 Contributions volontaires en nature

Cela concerne les temps passés par les différents membres du conseil d'administration aux différentes réunions en présentiel au sein des Apsyades. Il s'agit là d'une information avec ces temps valorisés : 205 h et au regard du SMIC horaire brut au 31 décembre 2023 (11.52€) soit 17.86 € brut chargé par heure, soit : 3 661 €