

ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BRETAGNE

**SIEGE SOCIAL : Centre Hospitalier de Plouguernevel
22110 – PLOUGUERNEVEL**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE 2023

ACTE SAS

**COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS
57, RUE DE LA COMMUNE DE PARIS
93300 AUBERVILLIERS**

ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BRETAGNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES

DE L'EXERCICE Clos le 31 Décembre 2023

Mesdames, Messieurs les membres de l'association

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 23 juin 2019 j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION HOSPITALIERE DE BRETAGNE tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondements de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

ACTE SAS

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS
57, RUE DE LA COMMUNE DE PARIS
93300 AUBERVILLIERS

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et ont donc contribué à la formation de mon opinion, exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques.

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent prove-

ACTE SAS

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS
57, RUE DE LA COMMUNE DE PARIS
93300 AUBERVILLIERS

nir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Aubervilliers, le 23 juin 2024

Acte Sas - Philippe Muniesa

Signature numérique de

Philippe Muniesa

DN : cn=Philippe Muniesa,

o=ACTE SAS, ou,

email=philippe.muniesa@gmail.com, c=FR

Date : 2024.06.23 18:51:46

+02'00'

CRCC

COMPAGNIE
REGIONALE DES
COMMISSAIRES AUX
COMPTES

PARIS

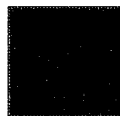
ACTE SAS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

57, RUE DE LA COMMUNE DE PARIS

93300 AUBERVILLIERS

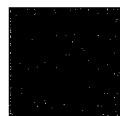


Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2023

ASS. HOSPITALIERE DE BRETAGNE

22110 PLOUGUERNEVEL



© Sage

CRCC
COMPAGNIE
REGIONALE DES
COMMISSAIRES AUX
COMPTES
PARIS

Signature numérique de
Philippe Muniesa
DN : cn=Philippe Muniesa,
o=ACTE SAS, ou,
email=philippe.muniesa@
gmail.com, c=FR
Date : 2024.06.23 08:55:20
+02'00'

Bilan Actif

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement	3 907	3 907		
Concession, brevets et droits similaires	2 604 157	2 454 377	149 780	227 616
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	274 188	151 706	122 482	136 998
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	928		928	
TOTAL Immobilisations incorporelles :	2 883 180	2 609 990	273 190	364 614
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 239 143	37 643	1 201 500	1 203 154
Constructions	52 800 799	40 181 995	12 618 804	13 763 398
Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 411 056	7 957 913	2 453 143	2 653 458
Autres immobilisations corporelles	30 957 904	24 143 392	6 814 512	6 741 624
Immobilisations en cours	595 437		595 437	156 268
Avances et acomptes	373 576		373 576	294 591
TOTAL Immobilisations corporelles :	96 377 915	72 320 942	24 056 972	24 812 492
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	263 540		263 540	263 409
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	409 415		409 415	409 416
Prêts				
Autres immobilisations financières	23 697		23 697	29 007
TOTAL immobilisations financières :	696 651		696 651	701 831
ACTIF IMMOBILISÉ	99 957 746	74 930 932	25 026 814	25 878 937
STOCKS ET EN-COURS Matières premières et approvisionnement Stocks d'en-cours de production de biens	559 917	181 159	378 758	441 039
Stocks d'en-cours production de services Stocks produits intermédiaires et finis Stocks de marchandises	179 092		179 092	172 727
TOTAL stocks et en-cours :	739 010	181 159	557 851	613 766
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes Créances clients et comptes rattachés	6 851 583	155 991	6 695 593	4 437 944
Autres créances Capital souscrit et appelé, non versé	3 407 353		3 407 353	2 878 241
TOTAL créances :	10 258 936	155 991	10 102 946	7 316 185
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	8 753 026		8 753 026	6290 167
Disponibilités	26 010 210		26 010 210	29 307 024
Charges constatées d'avance	293 748		293 748	359 104
TOTAL disponibilités et divers :	35 056 985		35 056 985	35 956 294
ACTIF CIRCULANT	46 054 931	337 150	45 717 781	43 886 245
Frais d'émission d'emprunts à évaluer Primes remboursement des obligations Écarts de conversion				
TOTAL GÉNÉRAL	146 012 677	75 268 082	70 744 595	69 765 183

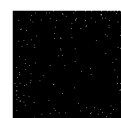
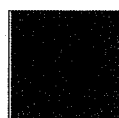
Bilan Passif

	Net(N)31/12/2023	Net(N-1)31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	945 042	945 042
Réserves	35 586 393	35 371 454
Report à nouveau	-981 502	-1 779 798
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	38 008	1 179 639
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Subventions d'investissement	2 590 916	2 620 380
Provisions réglementées	1 145 323	1 116 600
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	39 324 180	39 453 317
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques Provisions pour charges	2 829 031	3 446 657
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 829 031	3 446 657
FONDS DEDIES OU REPORTEES		
Fonds reportés		
Fonds dédiés	3 796 238	1 308 756
TOTAL III FONDS DEDIES	3 796 238	1 308 756
DETTES (1)		
Emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 549 048	7 636 665
Emprunts et dettes financières diverses (3)	116 826	77 357
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 539 790	2 546 515
Dettes fiscales et sociales	12 910 643	13 023 941
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 188 049	409 974
Autres dettes	197 289	121 099
Produits constatés d'avance (1)	1 293 502	1 740 903
TOTAL IV DETTES	24 795 147	25 556 453
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	70 744 595	69 765 183
(1) A plus d'un an 6 665 873 A moins d'un an 18064764		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque (3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	(N) 31/12/2023	(N) 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	41 570	36 663
Ventes de biens	135 238	128 625
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	2 794 813	2 504 660
dont parrainages		
Dotation et produits de tarification	80 443 514	76 951 771
<i>Chiffres d'affaires</i>	83 415 135	79 621 719
Production stockée	6 365	29 488
Production immobilisée	174 802	122 006
Subvention d'exploitation	358 222	248 126
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	956 746	644 089
Utilisations des fonds dédiés	93 735	91 498
Autres produits	1 430 304	1 372 612
TOTAL I	86 435 310	82 129 539
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	65 822	67 501
Variation de stock Autres achats et charges externes Aides financières	14 766 099	14 286 948
Impôts, taxes et versements assimilés	6 206 902	5 620 904
Salaires et traitements	42 242 217	39 707 137
Charges sociales	17 188 831	16 224 967
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 306 770	4 521 417
Dotations aux provisions	399 931	227 036
Reports en fonds dédiés	1 581 218	475 000
Autres charges	71 758	55 338
TOTAL II	86 819 548	81 186 247
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-384 238	943 292
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	25	7
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8 597	5 322
Autres intérêts et produits assimilés	161 890	15 749
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge Différences positives de change	120 392	104 735
TOTAL III	290 904	125 813
CHARGES FINANCIÈRES		
Intérêts et charges assimilées	141 644	195 542
TOTAL IV	141 644	195 542
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	149 260	-69 729
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-234 977	-873 564
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	314 336	203 098
Sur opérations en capital	248 320	222 897
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	420 215	
TOTAL V	982 872	425 995
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	150 813	89 417
Sur opérations en capital	61 801	319
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	428 207	946
TOTAL VI	640 821	90 682
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	342 051	335 312
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	69 065	29 237
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	87 709 086	82 681 347
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	87 671 078	81 501 709
EXCÉDENT OU DÉFICIT	38 008	1 179 639
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexes



SOMMAIRE DE L'ANNEXE

BILAN	
Bilan actif	2
Bilan passif	3
COMPTE DE RESULTAT	
Compte de résultat	4
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	8
Détail des fonds propres	13
Etat de l'actif immobilisé	14
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des fonds dédiés	17
Etat des échéances, des créances et des dettes	18
Produits à recevoir	19
Charges à payer	20
Charges et produits constatés d'avance	21
Charges et produits exceptionnels	22
Engagements financiers	23
Engagements sociaux	24
Dettes garanties par des sûretés réelles	26
Evaluation des éléments fongibles	28
Effectifs	29
Opérations réciproques	30
Tableau de passage	31
Répartition des recettes	32

W

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos au 31 décembre 2023, dont le total est de 70 744 594.87 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un bénéfice de 38 008.41 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

Ces comptes annuels ont été établis par le Conseil d'Administration.



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Changement de méthode

Exercice 2020 : En application des règlements ANC n°2018-06, et 2019.04 les provisions réglementées pour le renouvellement des immobilisations de nos établissements sociaux et médico-sociaux ont été reclassées en fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires des ESSMS.

Faits significatifs

Acquisition de congés payés pendant les absences pour maladie : Arrêts de la cour de cassation en date du 13/09/2023 :

La Cour de cassation met en conformité le droit français avec le droit européen en matière de congé payé. Elle garantit ainsi une meilleure effectivité des droits des salariés à leurs congés payés :

- les salariés malades ou accidentés auront droit à des congés payés sur leur période d'absence, même si cette absence n'est pas liée à un accident de travail ou à une maladie professionnelle ;
- en cas d'accident du travail, le calcul des droits à congé payé ne sera plus limité à la première année de l'arrêt de travail ;
- la prescription du droit à congé payé ne commence à courir que lorsque l'employeur a mis son salarié en mesure d'exercer celui-ci en temps utile.

Dans l'attente de la transposition du droit européen dans le droit français, la mise en œuvre de ces dispositions à l'AHB a été suspendue.

La loi du 22 avril 2024 dans son article 37 pose les nouvelles règles légales applicables sur l'acquisition de droit à congés payés pendant un arrêt maladie.

Cependant, une provision pour risques d'un montant de 140 834.74€ est constituée dans les comptes de l'année 2023 afin de couvrir l'éventualité que ces dispositions soient validées par l'Etat Français et applicables à compter du 13/09/2023. Cette provision couvre les charges qui seraient engagées pour les salariés concernés de l'AHB entre le 13/09/2023 et le 31/12/2023.

L'estimation financière du passif social pourrait atteindre la somme 6.580M€, si l'ensemble des salariés potentiellement concernés en faisaient la demande dans les délais prévus par la loi.

Outre la charge financière annuelle supplémentaire évaluée à 470K€, dont il convient de penser qu'elle sera financée dans le cadre de nos financements annuels courants, le montant de la charge éventuelle relative aux exercices précédents de septembre 2009 à septembre 2023, ne pourra être financée par l'Association Hospitalière de Bretagne sans remettre en cause la pérennité de son exploitation.

Dans l'attente de décision de nos financeurs à ce sujet permettant d'apprécier le réel impact des conséquences financières de cette loi sur nos comptes au regard des financements à recevoir, et dans l'attente de demande de salariés, il n'a pas été jugé opportun de comptabiliser une provision pour charges ou une provision pour risques sur cette période de septembre 2009 à septembre 2023.

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- constance des méthodes,

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

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

Immobilisations corporelles

- la construction du Centre Hospitalier de Plouguernevel a été décomposée de la manière suivante :
 - Bâtiments (structures)
 - Bâtiments Unités patients
 - Bâtiments entretien Maintenance
- les autres constructions ont été décomposées en fonction des composants suivants :
 - Gros œuvre
 - Electricité
 - Couverture Etanchéité
 - Chauffage
 - Agencements (structure)
 - Sanitaire

Les durées d'amortissements correspondaient à la durée d'utilisation prévue et n'ont pas été modifiées. Les amortissements antérieurs ont été répartis au prorata des nouveaux composants.

La valeur brute des autres éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte-tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Construction	de 15 à 25 ans
- Matériel et outillages d'exploitation	de 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements	de 10 à 15 ans
- Matériel de transport	de 5 à 10 ans
- Matériel de bureau	de 4 à 5 ans
- Mobilier de bureau	de 5 à 10 ans
- Matériel informatique	de 3 à 5 ans

Des amortissements sont également réalisés sur une durée de 12 mois dans le cadre de rachat de matériel en crédit-bail ou plus généralement en cas de rachat de matériels d'occasion. Il en est de même dans le cas d'une ouverture de structure pour du petit matériel hôtelier de faible valeur.

Les amortissements sont ainsi calculés selon les durées d'utilisation différenciées entre la structure et les composants des immobilisations. Il y a donc une adéquation totale entre les durées d'amortissement des immobilisations et les modalités de financement par les autorités de tarification.

Cette durée correspond à celle pendant laquelle les investissements contribueront à générer des flux nets de trésorerie. Compte tenu des incertitudes liées au-delà de cette durée, aux conditions d'exploitation, à la fixité des tarifs ou de la dotation de financement, il n'apparaît pas prudent de déroger à ces principes de prudence.

1

Les dépréciations :

Les dépréciations d'actifs « immobilier non utilisés » sont dépréciés, ceci afin d'apprécier la réelle contribution du patrimoine à la création de flux de trésorerie.

La valeur de cette dépréciation s'élève au bilan à 1 380K€

Stocks

La valeur brute des éléments fongibles du stock a été déterminée selon la méthode du « coût moyen unitaire pondéré » (CMUP).

En clôture 2023, les articles pour lesquels il est constaté une absence de mouvement depuis plus d'un an sont dépréciés de 100%. La provision pour dépréciation de stock est portée à 181 159.04€.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée, le cas échéant, pour tenir compte des difficultés de recouvrement survenues ou auxquelles elles pourraient donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités et disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Provisions pour risques et charges

Les principaux postes de provisions sont présentés à la suite :

Provisions pour risques & charges en K€	Montant au 31/12/2022	Montant au 31/12/2023	Variation
Social, litiges prud'homaux, engagements à caractère social.	1 856	1 598	-258
Autres risques et charges	25	0	-25
Financements ARS de charges diverses	439	343	-96
Charges à engager, notamment actions de formation sur financements reçus.	7	4	-3
Provision pour dépollution, mise en sécurité, déconstruction	1 120	884	-236
Total	3 447	2 829	-618

Risques prud'homaux et engagements à caractère social :

Les provisions pour litige prud'homal représentent à fin 2023 un montant de 91.3K€.

Par ailleurs, les engagements de l'AHB dans le domaine social sont couverts par des provisions pour dettes à caractère social à hauteur de 1.507K€. Ces provisions couvrent notamment, les droits acquis au titre des médailles du travail (264K€), du CET des médecins relevant de la FPH (336K€), ainsi que des engagements au titre de la formation (526K€), et du plan attractivité 2021-2022 (239 K€), ainsi que la mise en conformité à la réglementation du code du travail sur l'acquisition de congés payés pendant les arrêts de travail (141K€)

Financements ARS de charges diverses :

343K€ correspondant au montant restant à affecter des sommes perçues depuis 2007 dans le cadre du financement des surcoûts de l'investissement de l'UMD.

Ces financements ont été comptabilisés dans un compte 158 conformément à la directive du financeur (annexe1 comptabilisation des crédits attribués au titre du financement des aides à l'investissement plan hôpital 2007) ou par analogie à cette directive.

Autres provisions pour charges :

Les autres postes de provisions comprennent notamment :

- Des provisions liées à la dépollution des installations, à leur mise en sécurité et à la déconstruction de bâtiments suivant le schéma directeur immobilier (884K€).

Indemnités de fin de carrière

Un contrat a été souscrit en 2000 afin de constituer auprès des AGRR Prévoyance un fond ayant pour objet d'assurer le remboursement de l'indemnité de départ à la retraite prévue par l'article 2 de la loi n°96-126 du 21 février 1996. Ce contrat a fait l'objet d'un transfert des provisions mathématiques de la société AG2R vers la société ARIAL Assurance membre du groupe AG2R La Mondiale en octobre 2010.

L'engagement de l'association est valorisé par un calcul actuariel en fonction des paramètres suivants :

- Turn-over nul
- Salaires évolution : 2.00%
- Taux d'actualisation : 3.00%
- Table de mortalité TF00-02

Lors de la dernière actualisation de décembre 2023 retenant pour base de calcul les salaires 2023 le passif social au titre des indemnités de fin de carrière a été évalué à : 11.606.042€ (charges sociales comprises).

Ce contrat a été complété par des couvertures indemnités de licenciement et ruptures conventionnelles en 2016 pour le Centre Hospitalier, la Maison d'Accueil Spécialisée de Carhaix, et la Résidence Keramour sur Rostrenen, en 2022, pour la Maison d'Accueil Spécialisée de Callac, et en 2023, pour la Maison d'Accueil Spécialisée de Saint-Brieuc, le CSMRA de Saint-Brieuc, la Maison d'Accueil Spécialisée de Ploëuc-l'Hermitage, l'ESAT et le SAVS de Glomel.

Les fonds disponibles auprès d'ARIAL Assurances s'élève à 13.016.772€ afin de couvrir le passif social au 31 décembre 2023.

Indemnités de congés payés

En application de l'avis CNC n°2007-5, la provision pour congés payés constituée au 31/12/2023 est ventilée comme suit :

Total provision Congés payés charges comprises au 428xxx et 438xxx pour un montant de 5.052.478.26 euros en contrepartie des comptes 114 dettes congés payés 2.828.165,86 euros, 116200 dépenses non opposables variation congés payés 686.904,53 euros, au compte 115922 report à nouveau ESMS dépenses pour congés payés 1 060 637.29 euros et aux comptes 64xxxx variation provisions congés pour 476.771,16 euros.

Médailles du travail

La provision pour médailles du travail constituée au 31/12/2023 s'élève à 137.819 euros.

La contrepartie de cette provision figure :

Au débit du compte 114210 provisions médailles du travail pour 100.450 euros

Au crédit du compte 116210 dépenses non opposables variation médailles pour 67.537 euros

Au débit du compte 115928 report à nouveau ESMS autres dépenses pour 119.881 euros

La variation de l'exercice au compte de résultat pour 14.975 euros en reprise.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires pour l'année 2023 du commissaire aux comptes se sont élevés à 50.248€.

Rémunérations des équipes dirigeantes

Les rémunérations versées aux directeurs d'établissements, directeurs adjoints et gestionnaires s'élèvent à

1.337.302€ dont 1.018.087€ ⁽¹⁾ pour les cadres visés à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 et 23.189€ en avantages en nature.

Ces rémunérations sont fixées conformément à la grille de salaires des conventions collectives.

(1) Cette somme concerne l'ensemble des directeurs de l'Association pour des raisons de confidentialité.

DETAIL FONDS PROPRES

	Exercice 2023	Exercice 2022
Fonds associatifs sans droits de reprise	945 042	945 042
Fonds associatifs avec droits de reprise		
Réserves		
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	12 386 986	13 257 560
<i>autres réserves</i>	23 199 407	22 113 894
Report à nouveau		
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	118 315	-218 836
<i>autres</i>	-1 099 816	-1 560 962
Excédent ou déficit de l'exercice		
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	361 160	653 195
<i>autres</i>	-323 152	526 444

IMMOBILISATIONS

DESIGNATION	Montant Immobilisations début exercice	Augmentation 2023	Diminution cession 2023	Montant Immobilisations fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de recherche et de développement	3 907,00	-	-	3 907,00
Concessions, Brevets, Licences	2 599 587,17	67 041,34	62 471,49	2 604 157,02
Autres immobilisations incorporelles	218 894,30			218 894,30
Autres immos incorporelles non amortissables	55 293,52			55 293,52
Immobilisations en cours	-			-
TOTAL Immobilisations incorporelles	2 877 681,99	67 041,34	62 471,49	2 882 251,84
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 199 164,46			1 199 164,46
Agencement, Aménagement Terrain	39 978,26			39 978,26
Constructions	52 832 410,20	867 974,83	899 586,16	52 800 798,87
Installations spécifiques	2 965 711,58	134 824,19		3 100 535,77
Matériel et outillage	2 112 656,93	93 023,51	27 913,33	2 177 767,11
Matériel et mobilier spécifique	3 945 486,37	91 987,95	20 650,90	4 016 823,42
Matériel et mobilier spécifique médical	962 823,23	120 869,54	1 990,80	1 081 701,97
Agencement, Aménagement Industriel	34 227,65			34 227,65
Installation, aménagements divers	23 967 322,22	910 563,92		24 877 886,14
Matériel de transport	2 815 495,69	502 599,34	157 940,68	3 160 154,35
Matériel de bureau	61 083,85		13 968,60	47 115,25
Matériel informatique	2 029 692,27	114 110,98	1 604,83	2 142 198,42
Mobilier de bureau	579 237,88	50 707,87	1 265,37	628 680,38
Matériel d'hôtellerie	96 921,82			96 921,82
autres immobilisations	4 947,40			4 947,40
Immobilisations en cours	450 858,62	519 082,92		969 941,54
TOTAL Immobilisations corporelles	94 098 018,43	3 405 745,05	1 124 920,67	96 378 842,81
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres participations	263 408,51	131,27		263 539,78
Autres titres immobilisés	409 415,62	15,00	15,62	409 415,00
Prêts et autres immobilisations financières	29 007,29	8 629,00	13 939,76	23 696,53
TOTAL Immobilisations financières	701 831,42	8 775,27	13 955,38	696 651,31
	97 677 531,84	3 481 561,66	1 201 347,54	99 957 745,96

AMORTISSEMENTS (Hors dépréciations)

DESIGNATION	Montant Amortissements début exercice 01.01.2023	Augmentation 2023	Diminution cession 2023	Montant Amortissements fin d'exercice 31.12.2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de recherche et de développement	3 907,00			3 907,00
Concessions, Brevets, Licences	2 371 970,96	144 877,46	62 471,49	2 454 376,93
Autres immobilisations incorporelles	137 190,30	14 515,78		151 706,08
TOTAL Immobilisations incorporelles	2 513 068,26	159 393,24	62 471,49	2 609 990,01
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencement, Aménagement Terrain	35 989,04	1 653,75		37 642,79
Constructions	37 593 594,56	2 006 309,73	473 111,78	39 126 792,51
Installations Techniques et outillages industriels	7 367 447,81	634 318,64	43 853,73	7 957 912,72
Installation, aménagements divers	18 452 367,31	990 125,98		19 442 493,29
Matériel de transport	2 265 823,91	213 526,20	157 940,68	2 321 409,43
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 682 138,18	298 470,91	16 838,80	1 963 770,29
Matériel d'hôtellerie	83 693,84	2 669,92		86 363,76
autres immobilisations	4 521,70	301,68		4 823,38
TOTAL Immobilisations corporelles	67 485 576,35	4 147 376,81	691 744,99	70 941 208,17
	69 998 644,61	4 306 770,05	754 216,48	73 551 198,18

RECAPITULATIF DES PROVISIONS

Libellés	Désignations	Montant à l'ouverture 2023 AHB	Augmentation Dotation de l'exercice	Diminution Reprise de l'exercice	Montant fin d'exercice 2023
Provisions réglementées	Réserves plus values nettes actif immobilisé	194 047,70	29 583,34	25 500,00	198 131,04
	Réserves plus values nettes actif circulant	922 552,58	115 829,01	91 189,49	947 192,10
Provisions pour risques et charges	Provisions pour charges	2 085 162,77	121 225,95	515 478,35	1 690 910,37
	Provisions pour risques	241 199,24	153 718,74	140 441,02	254 476,96
	Provisions pour démolition sans reconstruction	1 120 295,18		236 652,00	883 643,18
Dépréciations	sur comptes stocks	118 414,22	62 744,82		181 159,04
	sur comptes clients	151 914,80	62 240,83	58 164,87	155 990,76
	sur comptes immobilisations*	1 799 949,93		420 215,79	1 379 734,14
	TOTAL GENERAL	6 633 536,42	545 342,69	1 487 641,52	5 691 237,59

* en complément des amortissements

FONDS DEDIES

Rappel: Changement de méthode, " REGLES ET METHODES COMPTABLES"

En 2020 les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations (compte 142) sont soldées et passées en fonds dédiés (compte 19).

Les fonds reçus pour des actions spécifiques et non complètement utilisés sont les suivants :

Fonds reçus pour des actions spécifiques	Solde en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Reclassement*	Solde en fin d'exercice
Financement RIM PSY	10 064,27		10 064,27		0,00
Accompagnement montée en charge SI en SSR	16 886,62		16 886,62		0,00
Financement parcours activité séniors	6 773,05		2 400,00		4 373,05
Fonds dédiés comptabilisés en Provisions Risques et Charges	33 723,94	0,00	29 350,89		4 373,05
Financement d'investissements dans les ESMS	1 308 755,90	571 445,00	93 735,20		1 786 465,70
Financement d'exploitation dans les ESMS		9 772,56			9 772,56
Financement d'exploitation dans les etabl. Sanitaires				2 000 000,00	2 000 000,00
Fonds dédiés comptabilisés en Fonds dédiés	1 308 755,90	581 217,56	93 735,20	2 000 000,00	3 796 238,26
TOTAL	1 342 479,84	581 217,56	123 086,09	2 000 000,00	3 800 611,31

* reclassement suite à utilisation à tort du compte 487 en 2022

Les allocations de ressources affectées à des actions spécifiques sont enregistrées dans des comptes de provisions pour charges (15) ou fonds dédiés (19). Ces fonds peuvent être affectés à des dépenses d'exploitation ou des investissements.

Les reprises sont pratiquées en compensation des dépenses d'exploitation ou au rythme des amortissements en cas d'investissement.

État des Créances et Dettes

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres créances immobilisées			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Usagers	6 851 583	6 695 434	156 150
Personnel et charges sociales à récupérer	53 558	53 558	
État et autres collectivités publiques	1 257 919	1 257 919	
Confédération, Fédération, Asso. & organismes apparentés			
Débiteurs divers	1 932 256	1 932 256	
TOTAL de l'actif circulant :	10 095 316	9 939 167	156 150
TOTAL GÉNÉRAL	10 095 316	9 939 167	156 150
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice (2) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice			

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	6 665 873	1 131 133	3 256 320	2 278 420
Dettes sur immo. et comptes rattachés	1 188 049	1 188 049		
TOTAL :	7 853 922	2 319 182	3 256 320	2 278 420
Fournisseurs et comptes rattachés	2 539 790	2 539 790		
Usagers avances reçues				
Dettes relatives au personnel	11 540 050	11 540 050		
État et autres collectivités publiques	1 370 593	1 370 593		
Conf., Fédération, Asso. & organ. appar				
Autres dettes	197 289	197 289		
TOTAL :	15 647 721	15 647 721		
TOTAL GÉNÉRAL	23 501 644	17 966 903	3 256 320	2 278 420

Produits à Recevoir

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	23 697
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel	
Organismes sociaux	95 943
État	113 779
Divers, produits à recevoir	1 848 603
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	150
Disponibilités	
TOTAL	2 082 173

Charges à Payer

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 440
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 080
Dettes fiscales et sociales	7 792 561
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	15 421
TOTAL	7 821 502

Charges et Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	293 748	1 293 502
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	293 748	1 293 502

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ET CHARGES EXCEPTIONNELLES

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
	31/12/2023	31/12/2022
Sur opérations de gestion		
771800000 Autres prod. Except. Op. Gestion	243 249,17	161 985,36
773000000 Titres réémis refacturation	71 086,99	41 112,54
Total	314 336,16	203 097,90
Sur opération en capital		
775000000 Produits de cession éléments actifs	31 169,15	12 416,70
777000000 Quote part subvention d'investissement	217 151,15	210 480,26
Total	248 320,30	222 896,96
Reprises sur provisions, transfert de charges		
787410000 Rep s/prov réglementée destinée à la couverture du BFR		
787420000 Rep s/prov réglementée renouv. Immos		
787480000 Rep s/autres provisions réglementées		
787600000 Rep s/dépréciation exceptionnelle	420 215,79	
789400000 Report ressources non utilisées		
789410000 Report ressources non utilisées		
Total	420 215,79	0,00
TOTAL GENERAL	982 872,25	425 994,86
DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		
	31/12/2023	31/12/2022
Sur opérations de gestion		
671800000 Autres charges. Except. Op. Gestion	46 269,75	39 970,27
672100000 Charges de personnel s/exercice ant		
672300000 Charges hotelières s/exercice ant		
673000000 Titres annulés s/exercice antérieur	104 543,58	49 447,07
Total	150 813,33	89 417,34
Sur opération en capital		
675000000 Valeur comptable éléments actifs	4 968,41	
675600000 VNC immobilisations financières		
678800000 Autres charges exceptionnelles (inclus contentieux CCN 51)	56 832,40	319,20
Total	61 800,81	319,20
Dotations aux amort et provisions		
687100000 Dot aux amort except immos	428 207,27	945,91
687420000 Dot réglementées pour renouvell. Immos		
687461000 Dot régl, Réserves PVN Actif immob		
687462000 Dot régl, Réserves PVN Actif circulant		
Total	428 207,27	945,91
TOTAL GENERAL	640 821,41	90 682,45

ENGAGEMENTS FINANCIERS

ENGAGEMENTS RECUS

EAM DE CHATEAUNEUF DU FAOU

Au profit du Crédit Coopératif 33 rue des Tois Fontanot, 92002 NANTERRE
Cédex concernant un emprunt de 1 055 050 euros sur 10 ans et 6 mois
pour le financement de la construction du EAM de Châteauneuf du Faou

- Garantie de la commune de Châteauneuf du Faou	527 525,00
- Garantie du département du Finistère	527 525,00

Dette restant due au 31/12/2023: 936 664,09

ESAT DE GLOMEL

au profit de la Caisse Régionale de Crédit Agricole Mutuel des Côtes d'Armor
La Croix Tual 22440 PLOUFRAGAN concernant un emprunt pour 250 000 euros
pour le financement de la construction d'un bâtiment professionnel

- Garantie du Conseil Départemental des Côtes d'Armor:	125 000,00
- Garantie de la Communauté des Communes du Kreiz-Breizh :	125 000,00

Dette restant due au 31/12/2023 : 12 694,66

	<hr/> 1 305 050,00 <hr/>
Total	

(2) Dont concernant:

- les dirigeants
- les filiales
- les participations
- les autres entreprises liées

**INFORMATION RELATIVE AUX DROITS ACQUIS
PAR LE PERSONNEL SUR LES CONGES PAYES ET CHARGES**

Les provisions correspondantes ont été intégrées directement
au bilan des établissements. (sauf Centre Hospitalier de Plouguernevel,
USLD/ EHPAD de Rostrenen, CSMRA de Saint-Brieuc, Résidence
Les Myriades et AHB Formation)

CENTRE HOSPITALIER DE PLOUGUERNEVEL*	3 491 716
MAS DE CALLAC	240 570
USLD/EHPAD DE ROSTRENEN*	279 399
CSMRA DE SAINT-BRIEUC*	135 126
MAS DE SAINT-BRIEUC	148 333
MAS DE CARHAIX	234 012
SAMSAH DE SAINT-BRIEUC	28 583
EAM DE CHATEAUNEUF DU FAOU	167 813
MAS DE CHATEAUNEUF DU FAOU	50 320
MAS DE PLOEUC L'HERMITAGE	129 868
AHB FORMATION*	5 494
ESAT DE GLOMEL	94 910
SAVS DE GLOMEL	30 409
RESIDENCE LES MYRIADES*	15 926

(* provision intégrée dans les comptes consolidés de l'Association)

TOTAL

5 052 478

INFORMATION RELATIVE AUX ENGAGEMENTS DE RETRAITE

	Passif social	Capitaux placés
CENTRE HOSPITALIER DE PLOUGUERNEVEL	7 851 818	8 345 643
MAS DE CALLAC	633 167	822 683
USLD / EHPAD DE ROSTRENEN	735 293	617 438
CSMRA DE SAINT-BRIEUC	252 394	340 925
MAS DE SAINT-BRIEUC	387 365	719 114
MAS DE CARHAIX	596 010	861 736
SAMSAH DE SAINT-BRIEUC	41 010	50 813
MAS CHATEAUNEUF DU FAOU	75 363	91 265
EAM CHATEAUNEUF DU FAOU	301 451	365 062
MAS DE PLOEUC L'HERMITAGE	367 680	451 023
ESAT GLOMEL	178 619	189 830
SAVS DE GLOMEL	160 521	140 557
RESIDENCE LES MYRIADES	25 351	20 683
TOTAL	11 606 042	13 016 772

Le contrat d'assurance collective IFC IL , régi par le Code de la Sécurité Sociale, a pour objet d'assurer le remboursement des indemnités de départ à la retraite ainsi que les indemnités de licenciement des salariés et ruptures conventionnelles pour les établissements qui ont souscrit cette option dans la limite des fonds placés.

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES**EAM DE CHATEAUNEUF**

- CONCOURS DE CREDIT COOPERATIF
33, rue des Trois Fontanot
92002 - NANTERRE CEDEX

DOSSIER N° J4533715
PRÊT SUR 10 ANS ET 6 MOIS
POUR REFINANCEMENT EMPRUNT PLS INITIAL DE 1 876 000 euros
DE L' EAM DE CHATEAUNEUF

IDENTIFICATION DE CHACUNE DES COLLECTIVITES GARANTES :

- COMMUNE DE CHATEAUNEUF DU FAOU 527 525,00
(Cinq cent vingt sept mille cinq cent vingt-cinq euros)

- DEPARTEMENT DU FINISTERE 527 525,00
(Cinq cent vingt sept mille cinq cent vingt-cinq euros)

TOTAL 1 055 050,00

Dette restant due au 31/12/2023 : 936 664,09

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES**ESAT DE GLOMEL**

- CONCOURS DE CAISSE REGIONALE DE CREDIT AGRICOLE
MUTUEL DES COTES D'ARMOR
LA CROIX TUAL
22440 - PLOUFRAGAN

DOSSIER N° 248320024
EMPRUNT SUR 15 ANS DE 250 000 Euros
POUR FINANCEMENT CONSTRUCTION BATIMENT PROFESSIONNEL

IDENTIFICATION DES COLLECTIVITES GARANTES :

- COMMUNAUTE DES COMMUNES DU KREIZ-BREIZH (Cent vingt-cinq mille euros)	125 000,00
- CONSEIL GENERAL DES COTES D'ARMOR (Cent vingt-cinq mille euros)	125 000,00

TOTAL

250 000,00

Dette restant due au 31/12/2023:

12 694,66

EVALUATION ELEMENTS FONGIBLES**STOCKS**

	Valeur comptable	Valeur de marché	Dépréciation
CENTRE HOSPITALIER	531 342,51	350 183,47	181 159,04
ESAT DE GLOMEL	207 667,18	207 667,18	0,00

TABLEAU DES EFFECTIFS 2023

Effectifs physiques au 31/12/2023 Source: Bilan social

	ANNEE 2021	ANNEE 2022	ANNEE 2023
CADRES	178	172	178
EMPLOYES	1029	1042	1029
OUVRIERS	44	48	43
TOTAL	1251	1262	1250

CHARGES ET PRODUITS ANNULES DANS LE CADRE DE LA COMPILATION DES COMPTES

CENTRE HOSPITALIER	1 344 638,14
MAS CALLAC	(258 327,74)
EHPAD ROSTRENEN	(217 336,10)
USLD ROSTRENEN	(68 449,74)
CSMRA	(127 841,72)
MAS DE SAINT-BRIEUC	(119 536,59)
MAS DE CARHAIX	(215 158,02)
SAMSAH	(4 623,33)
MAS DE CHATEAUNEUF/FAOU	(44 377,08)
EAM DE CHATEAUNEUF/FAOU	(146 800,12)
MAS DE PLOEUC L'HERMITAGE	(88 804,89)
AHB FORMATION	(1 320,00)
ESAT DE GLOMEL	(26 118,20)
SAVS DE GLOMEL	(18 508,17)
RESIDENCE LES MYRIADES	(7 436,44)
TOTAL	(0,00)
T.E.C	(0,00)

Charges et produits annulés dans le cadre de la compilation des comptes pour donner une image fidèle de l'activité économique de l'Association Hospitalière de Bretagne dans son ensemble.
Les refacturations entre établissements ont été annulées dans les comptes de produits et dans les comptes de charges correspondants . Seule l'activité avec les tiers reste apparente dans le compte de résultat.

TABLEAU DE PASSAGE

	RESULTAT COMPTABLE	PROVISION CP	AUTRES DETTES SOCIALES (1)	AUTRES (4)	RESULTAT COMPTES SOCIAUX
CENTRE HOSPITALIER	62 396,76	367 860,00	*(2)		(305 463,24)
MAS CALLAC	92 838,51	*(3)		(22 042,39)	114 880,90
EHPAD ROSTRENEN	(136 307,53)	19 494,84	660,50	(16 003,03)	(140 459,84)
USLD ROSTRENEN	(144 137,46)	5 634,04	40,50		(149 812,00)
CSMRA	122 917,00	13 522,84	1 841,00		107 553,36
MAS DE SAINT-BRIEUC	82 724,72	*(3)	*(2)	(19 569,33)	102 294,05
MAS DE CARHAIX	214 466,44	*(3)	*(2)	(9 679,18)	224 145,62
SAMSAH	48 978,34	*(3)	*(2)	(3 271,56)	52 249,90
MAS DE CHATEAUNEUF/FAOU	24 945,89	*(3)	*(2)		24 945,89
EAM DE CHATEAUNEUF/FAOU	(199 464,02)	*(3)	*(2)		(199 464,02)
MAS DE PLOEUC L'HERMITAGE	66 303,30	*(3)	*(2)	(16 829,77)	83 133,07
AHB FORMATION	5 535,18	337,66			5 197,52
ESAT DE GLOMEL	31 847,39	*(3)	*(2)	(25 543,79)	57 391,18
SAVS DE GLOMEL	38 292,64	*(3)	*(2)	(3 750,54)	42 043,18
RESIDENCE LES MYRIADES	24 795,89	5 740,05	(317,00)		19 372,84
AHB Activités sociales et insertion	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	336 133,05	412 589,23	2 225,00	(116 689,59)	38 008,41
<p>(1) en 2023 ne concernent que les médailles du travail (variation 2023/2022)</p> <p>* (2) la provision médaille du travail fait partie du résultat comptable des ESMS et du Centre Hospitalier, sauf CSMRA, Résidence Les Myriades et USLD/EHPAD Rostrenen.</p> <p>* (3) la provision congés payés fait partie du résultat comptable des ESMS sauf Centre Hospitalier, CSMRA, AHB Formation, Résidence Les Myriades et USLD/EHPAD Rostrenen.</p> <p>(4) Retraitement des provisions réglementées réserves des plus values actifs circulants et immobilisés</p> <p>MAS Callac pour 22042,39 SAMSAH pour 3271,56</p> <p>Résidence Kéramour pour 16003,03 MAS de Ploeuc L'Hermitage 16829,77</p> <p>MAS Saint-Brieuc pour 19569,33 ESAT de Glomel 25 543,79</p> <p>MAS de Carhaix pour 9679,18 SAVS de Glomel 3750,54</p>					
	TOTAL		T.E.C corrigé		38 008,41

REPARTITION DES RECETTES PAR SECTEUR

PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE	
1 - SECTEUR SANITAIRE	54 308 242,23
A - pris en charge par l'assurance maladie	50 987 210,35
B - pris en charge par patients, organismes complémentaires et assurances	3 321 031,88
2 - SECTEUR MEDICO SOCIAL	26 135 272,16
A - pris en charge par l'assurance maladie	20 315 700,60
B - produits tarification	5 819 571,56
3 - AUTRES PRODUITS	1 893 871,46
PRODUITS DE L'ACTIVITE DE FORMATION	140 729,00
PRODUITS AUTRE SECTEUR MARCHAND	937 020,51
TOTAL TEC	83 415 135,36