



Association DAC EN SANTE CENTRE MANCHE

Dispositif d'appui coordination santé

5/7 Rue de l'Abreuvoir

50500 CARENTAN LES MARAIS

EXERCICE DU

01/01/2023 AU 31/12/2023



📍 39, Rue Division Leclerc - B.P. 243 - 50302 AVRANCHES Cedex
📍 1853 Route de Villedieu - B.P. 225 - 50402 GRANVILLE Cedex
📍 46, Place Nationale - 50600 SAINT-HILAIRE-DU-HARCOUËT

☎ 02 33 90 50 00
☎ 02 33 91 15 70
☎ 02 33 60 93 87

🌐 www.advaloris.com
✉ contact@advaloris.fr

ADVALORIS

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	9 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subvention de fonctionnement		
	Contribution de l'entreprise		
	Subventions d'exploitation dont Autres subventions	439 496	173 219
	Participations des salariés		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	93	5
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	300	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	439 889	173 224
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		57 157	33 868
Impôts, taxes et versements assimilés		5 919	1 353
Rémunération du personnel		226 882	86 569
Charges sociales		79 463	32 328
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		5 660	2 002
Dotation aux provisions			
Autres charges		28	452
Total des charges d'exploitation		375 108	156 571
Charges financières	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	64 781	16 653
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	64 781	16 653
	Produits exceptionnels	5 135	4 041
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	5 135	4 041
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS	445 024	177 265	
TOTAL DES CHARGES	375 108	156 571	
EXCEDENT ou DEFICIT	69 916	20 694	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	05/04/2022 31/12/2022	9 mois	Variations	%
Total produits exploitations		439 889		173 224	266 665	153,94
Subventions d'exploitation		439 496		173 219	266 277	153,72
7471000000 Ars dotation fonctionnement		439 496		162 981	276 515	169,66
7472000000 Ars aide a l'installation				10 238	(10 238)	-100,00
Autres produits de gestion courante		93		5	88	N/S
7580000000 Pds divers gestion courante		93		5	88	N/S
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charg		300			300	
7916100000 Transf.charges / Exploitation		300			300	
Total des charges d'exploitation		375 108		156 571	218 537	139,58
Autres achats et charges externes		57 157		33 868	23 289	68,76
6061000000 Electricité		788		258	530	205,23
6061100000 Gaz		2 897		1 268	1 629	128,49
6061200000 Eau		204		32	173	545,97
6061400000 Carburant		3 200		1 024	2 176	212,43
6063000000 Fourn. d'entretien petit equ.		676		2 288	(1 612)	-70,45
6064000000 Fourn. administratives		2 285		662	1 622	244,93
6132000000 Locations immobilières		11 954		6 400	5 554	86,78
6135010000 Location clio gh-480-da		4 226		2 079	2 147	103,28
6135020000 Location clio gh-444-da		4 226		2 079	2 147	103,28
6135030000 Location clio gh-373-da		4 226		2 079	2 147	103,28
6135040000 Location clio gh-276-da		4 226		2 079	2 147	103,28
6152000000 Ent. sur biens immobiliers				973	(973)	-100,00
6152100000 Entretien-menage		3 195		999	2 196	219,91
6155100000 Entretien materiel		606		586	20	3,47
6155200000 Entretien materiel transports		70		30	40	133,33
6156000000 Maintenance		376		192	184	95,83
6160000000 Primes d'assurances		3 767		1 896	1 872	98,73
6226000000 Honoraires		5 424		5 106	318	6,23
6230000000 Publicite, publications		176		482	(306)	-63,46
6231000000 Annonces et insertions		8		6	2	40,07
6241000000 Transports sur achats		10			10	
6250000000 Deplacements, missions recept.		344			344	
6257000000 Réceptions		174			174	
6260000000 Telephone		3 651		2 921	730	25,01
6261000000 Frais postaux		96		172	(77)	-44,55
6278000000 Frais bancaires		65		42	22	52,89
6281000000 Cotisations		287		215	72	33,59
Impôts, taxes, versements assimilés		5 919		1 353	4 566	337,58
6333000000 Formation continue		5 622		1 261	4 362	346,00
6370000000 Autres impots, taxes vers. as.		297		92	205	222,25
Rémunération du personnel		226 882		86 569	140 314	162,08
6411000000 Salaires		221 424		82 613	138 811	168,03
6412000000 Conges payes		2 366		2 393	(27)	-1,14
6412100000 Rtt		592		1 562	(970)	-62,11
6413000000 Reval salaire		2 500			2 500	
Charges sociales		79 463		32 328	47 135	145,80
6451000000 Cotisations À l'urssaf		50 599		21 111	29 487	139,68
6452000000 Cotisations mutuelle & prevoy.		10 463		2 898	7 565	261,01
6453000000 Cotis. caisses retraites		16 524		6 011	10 513	174,91
6458000000 Cotis. autres organismes soc.		1 171		1 785	(615)	-34,43
6475000000 Medecine du travail, pharmacie		706		522	184	35,20

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	05/04/2022 31/12/2022	9 mois	Variations	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		5 660		2 002	3 658	182,75
6811200000 D. amort. immob. corporelles		5 660		2 002	3 658	182,75
Autres charges		28		452	(425)	-93,91
6580000000 Charges diverses gestion cour.		28		452	(425)	-93,91
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		64 781		16 653	48 128	289,00
RESULTAT FINANCIER						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		64 781		16 653	48 128	289,00
Produits exceptionnels		5 135		4 041	1 094	27,08
7718000000 Autres pdts except. /op. g.				2 049	(2 049)	-100,00
7770000000 Quote-part subv. invest.		5 135		1 992	3 143	157,83
Résultat exceptionnel		5 135		4 041	1 094	27,08
TOTAL DES PRODUITS		445 024		177 265	267 759	151,05
TOTAL DES CHARGES		375 108		156 571	218 537	139,58
Excédent ou déficit de l'exercice		69 916		20 694	49 222	237,86
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	19 065	7 661	11 404	14 383
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	29		29	29	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 001		3 001	3 001	
TOTAL (II)		22 110	7 661	14 449	17 428
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	300		300	735
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	122 607		122 607	42 583	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	122 907		122 907	43 318
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		145 017	7 661	137 356	60 746
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				3 001	3 001
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	20 694	
	Résultat de l'exercice	69 916	20 694
Subventions d'investissement	9 034	14 147	
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	99 644	34 841
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 664	5 380
	Dettes fiscales et sociales	29 831	17 525
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	217		
	Produits constatés d'avance (1)	3 000	3 000
	Total des dettes	37 712	25 905
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	137 356	60 746
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	69 916,15	20 693,86
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	37 712	25 905
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Détail du bilan Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	05/04/2022 31/12/2022	9 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	14 449	10,52	17 428	28,69	(2 979)	-17,10
Autres immobilisations corporelles	11 404	8,30	14 383	23,68	(2 979)	-20,71
2183000000 Mat bureaux informatique	16 821	12,25	14 140	23,28	2 680	18,95
2184000000 Mobilier	2 245	1,63	2 245	3,70		
2818300000 Amort mat bur inform	(7 115)	-5,18	(1 904)	-3,13	(5 211)	-273,70
2818400000 Amortiss mobilier	(547)	-0,40	(98)	-0,16	(449)	-458,95
Autres participations	29	0,02	29	0,05		
2610000000 Titres participation	29	0,02	29	0,05		
Autres titres immobilisés	15	0,01	15	0,02		
2710000000 Titres immobilises (droit pro)	15	0,01	15	0,02		
Autres immobilisations financières	3 001	2,18	3 001	4,94		
2750000000 Depot cautionnements verses	3 001	2,18	3 001	4,94		
TOTAL III - Actif Circulant NET	122 907	89,48	43 318	71,31	79 589	183,73
Autres créances	300	0,22	735	1,21	(435)	-59,16
4487000000 Produits À recevoir			735	1,21	(735)	-100,00
4687100000 Produits à recevoir	300	0,22			300	
Disponibilités	122 607	89,26	42 583	70,10	80 024	187,92
5120000000 Credit mutuel	122 607	89,26	42 583	70,10	80 024	187,92
TOTAL DU BILAN ACTIF	137 356	100,00	60 746	100,00	76 610	126,11

Détail du Bilan Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	05/04/2022 31/12/2022	9 mois	Variations	%
TOTAL I - Capitaux propres		99 644 72,54		34 841 57,35	64 803	186,00
Report à nouveau		20 694 15,07			20 694	
1180000000 Résultat en instance d'affectation		20 694 15,07			20 694	
Résultat de l'exercice		69 916 50,90		20 694 34,07	49 222	237,86
Subventions d'investissement		9 034 6,58		14 147 23,29	(5 113)	-36,14
1310000000 Subvent. invest. (renouv.)		16 139 11,75		16 139 26,57		
1390000000 Subvent. invest. (cr)		(7 105) -5,17		(1 992) -3,28	(5 113)	-256,74
TOTAL II - Autres fonds propres						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes		37 712 27,46		25 905 42,65	11 807	45,58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 664 3,40		5 380 8,86	(716)	-13,31
040C Collectif fournisseurs créditeurs		3 800 2,77		4 273 7,03	(473)	-11,07
4081000000 Factures non parvenues		864 0,63		1 107 1,82	(243)	-21,96
Dettes fiscales et sociales		29 831 21,72		17 525 28,85	12 306	70,22
4282000000 Dettes congés payés		4 760 3,47		2 393 3,94	2 366	98,86
4283000000 Dettes rtt à payer		2 154 1,57		1 562 2,57	592	37,89
4286000000 Personnel rémunérations à payer				1 290 2,12	(1 290)	-100,00
4286100000 Personnel-Ch.à payer		2 500 1,82			2 500	
4310000000 Urssaf		7 671 5,58		4 932 8,12	2 739	55,53
4370200000 Ag2r prévoyance		2 863 2,08		1 627 2,68	1 237	76,05
4370300000 Malakoff retraite		2 687 1,96		1 552 2,56	1 135	73,11
4370400000 Ag2r mutuelle		1 049 0,76		560 0,92	489	87,17
4382000000 Dette ch.sociales/congés payés		1 991 1,45		1 083 1,78	908	83,80
4383000000 Dette ch.sociales/rtt à payer		965 0,70		702 1,16	263	37,44
4386000000 Dettes sociales à payer				424 0,70	(424)	-100,00
4421000000 Prélèvement à la source		638 0,46		586 0,96	52	8,84
4486300000 Formation continue		2 553 1,86		813 1,34	1 740	213,97
Autres dettes		217 0,16			217	
4686000000 Charges À payer		217 0,16			217	
Produits constatés d'avance		3 000 2,18		3 000 4,94		
4870000000 Produits constatés d'avance		3 000 2,18		3 000 4,94		
TOTAL DU BILAN PASSIF		137 356 100,00		60 746 100,00	76 610	126,11

ANNEXE COMPTABLE

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **137 356** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **445 024** euros et un total **charges** de **375 108** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **69 916** euros.

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

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

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

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

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023	
		Augmentations		Diminutions			
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	16 385		3 015		335	19 065
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 385		3 015		335	19 065	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	29					29
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	3 001					3 001
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 045					3 045
TOTAL	19 430		3 015		335	22 110	

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	2 002	5 660		7 661	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 002	5 660		7 661	
TOTAL		2 002	5 660		7 661

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises					
<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	3 001	3 001	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	300	300		
Charges constatées d'avance				
TOTAL DES CREANCES		3 301	3 301	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 664	4 664		
	Personnel et comptes rattachés	9 414	9 414		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 226	17 226		
	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 191	3 191		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	217	217		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	3 000	3 000			
TOTAL DES DETTES		37 712	37 712		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			3 000
PCA -Formation MME TOUCHAIS	01/01/2024 31/12/2024	3 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			3 000

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		16 004
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		864
Factures non parvenues	864	
Dettes fiscales et sociales		14 923
Dettes congés payés	4 760	
Dettes rtt à payer	2 154	
Personnel-Ch.à payer	2 500	
Dettes ch.sociales/congés payés	1 991	
Dettes ch.sociales/rtt à payer	965	
Formation continue	2 553	
Autres dettes		217
Charges À payer	217	

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	16 139			16 139
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	16 139			16 139
Quotes-parts virées au compte de résultat	1 992	5 113		7 105

--

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements Contrat location véhicule		42 394	
		42 394	
Total des engagements financiers (1)		42 394	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Rémunérations des Dirigeants

		31/12/2023
Rémunérations des membres :		
- des organes d'administration		
- des organes de direction		
- des organes de surveillance		
		60 452

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	
	Professions intermédiaires			
	Employés		5	
	Ouvriers			
	TOTAL		6	

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		5 135
Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 135
Quote-part subv. invest.	5 135	
Total des charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		5 135

Indemnités départ en retraite

La convention collective applicable à l'entreprise est la convention nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif; Cette dernière prévoit une allocation de fin de carrière à partir de 10 ans d'ancienneté;

Le montant des engagements concernant les allocations de fin de carrière peut être évalué au 31 décembre 2023 à 68 197 euros, en retenant en hypothèse la table de mortalité (2006-2008), un taux de progression des salaires de 2%, un taux d'actualisation de 1% et un turn-over dégressif avec l'âge du salarié.



2ATB AUDIT

**Société de commissariat aux comptes
inscrite à la Compagnie Régionale des
commissaires aux comptes du ressort
de la Cour d'Appel de Caen**

1 rue du Bocage
14460 Colombelles
Tél. 02.31.46.21.71

DAC EN SANTE CENTRE MANCHE

Association à but non lucratif – loi du 1^{er} juillet 1901

5-7 rue de l'Abreuvoir

50500 Carentan-Les-Marais

SIREN : 913 630 976

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023



DAC EN SANTE CENTRE MANCHE

Association à but non lucratif – loi du 1^{er} juillet 1901
5-7 rue de l'Abreuvoir
50500 Carentan-Les-Marais
SIREN : 913 630 976

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association DAC EN SANTE CENTRE MANCHE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Fondement de l'opinion

■ *Référentiel d'audit*

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

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

■ *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 8 mars 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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



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

Colombelles, le 12 juin 2024
Le Commissaire aux comptes
2ATB AUDIT,

représenté par Mme Morgane MARC

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	19 065	7 661	11 404	14 383
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	29		29	29	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 001		3 001	3 001	
	TOTAL (II)	22 110	7 661	14 449	17 428
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	300		300	735
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	122 607		122 607	42 583	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	122 907		122 907	43 318
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	145 017	7 661	137 356	60 746
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			3 001	3 001
	(3) dont créances à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	20 694	
	Résultat de l'exercice	69 916	20 694
Subventions d'investissement	9 034	14 147	
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	99 644	34 841
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 664	5 380
	Dettes fiscales et sociales	29 831	17 525
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	217		
Produits constatés d'avance (1)	3 000	3 000	
	Total des dettes	37 712	25 905
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	137 356	60 746
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	69 916,15	20 693,86
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	37 712	25 905	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	9 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subvention de fonctionnement		
	Contribution de l'entreprise		
	Subventions d'exploitation dont Autres subventions	439 496	173 219
	Participations des salariés		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	93	5
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	300	
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	439 889	173 224
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		57 157	33 868
Impôts, taxes et versements assimilés		5 919	1 353
Rémunération du personnel		226 882	86 569
Charges sociales		79 463	32 328
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		5 660	2 002
Dotation aux provisions			
Autres charges		28	452
Total des charges d'exploitation		375 108	156 571
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		64 781	16 653
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER			
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		64 781	16 653
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	5 135	4 041
	Charges exceptionnelles		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		5 135	4 041
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		445 024	177 265
TOTAL DES CHARGES		375 108	156 571
EXCEDENT ou DEFICIT		69 916	20 694
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **137 356** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **445 024** euros et un total **charges** de **375 108** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **69 916** euros.

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

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

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

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

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023	
		Augmentations		Diminutions			
		Réévaluation	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	16 385		3 015		335	19 065
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 385		3 015		335	19 065	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	29				29	
	Autres titres immobilisés	15				15	
	Prêts et autres immobilisations financières	3 001				3 001	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 045					3 045
TOTAL	19 430		3 015		335	22 110	

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 002	5 660		7 661
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 002	5 660		7 661	
TOTAL		2 002	5 660		7 661

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises					
<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	3 001	3 001	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	300	300	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		3 301	3 301	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 664	4 664		
	Personnel et comptes rattachés	9 414	9 414		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 226	17 226		
	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 191	3 191		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	217	217		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	3 000	3 000			
TOTAL DES DETTES		37 712	37 712		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			3 000
PCA -Formation MME TOUCHAIS	01/01/2024 31/12/2024	3 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			3 000

Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		16 004
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		864
Factures non parvenues	864	
Dettes fiscales et sociales		14 923
Dettes congés payés	4 760	
Dettes rtt à payer	2 154	
Personnel-Ch.à payer	2 500	
Dettes ch.sociales/congés payés	1 991	
Dettes ch.sociales/rtt à payer	965	
Formation continue	2 553	
Autres dettes		217
Charges À payer	217	

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	16 139			16 139
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	16 139			16 139
Quotes-parts virées au compte de résultat	1 992	5 113		7 105

--

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements Contrat location véhicule		42 394	
		42 394	
Total des engagements financiers (1)		42 394	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

--	--	--	--

Rémunérations des Dirigeants

		31/12/2023
Rémunérations des membres :		
- des organes d'administration		
- des organes de direction		
- des organes de surveillance		
		60 452

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	
	Professions intermédiaires			
	Employés		5	
	Ouvriers			
	TOTAL		6	

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		5 135
Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 135
Quote-part subv. invest.	5 135	
Total des charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		5 135

Indemnités départ en retraite

La convention collective applicable à l'entreprise est la convention nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif; Cette dernière prévoit une allocation de fin de carrière à partir de 10 ans d'ancienneté;

Le montant des engagements concernant les allocations de fin de carrière peut être évalué au 31 décembre 2023 à 68 197 euros, en retenant en hypothèse la table de mortalité (2006-2008), un taux de progression des salaires de 2%, un taux d'actualisation de 1% et un turn-over dégressif avec l'âge du salarié.