

**ASSOCIATION HOSPITALIERE  
« LES CHEMINOTS »**

14 rue Alphonse Daudet  
91211 DRAVEIL CEDEX

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**ASSOCIATION HOSPITALIERE « LES  
CHEMINOTS »**

14 rue Alphonse Daudet  
91211 DRAVEIL CEDEX

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale de l'ASSOCIATION HOSPITALIERE « LES CHEMINOTS »,

**1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION HOSPITALIERE « LES CHEMINOTS » 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 HOSPITALIERE « LES CHEMINOTS » à la fin de cet exercice.

**2. 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur :

- le paragraphe de la « note sur l'exercice 2023 » des règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels, concernant la créance article 58 qui s'analyse comme une créance à long terme dans une hypothèse de continuité d'exploitation ;
- le paragraphe de la « note sur l'exercice 2023 » des règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels, concernant le résultat des activités sous contrôle des tiers financeurs qui a un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle.

### **4. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents, conditionnés à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements de l'association.

La « note sur l'exercice 2023 » des règles et méthodes comptables de l'annexe récapitule les conditions définitives de détermination des résultats précédents telles que constatées dans les comptes annuels.

Nos travaux nous ont permis de nous assurer que les résultats précédents définitivement arrêtés par votre association sont conformes aux décisions des autorités administratives finançant ces établissements.

### **5. 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 le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

## **6. 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.

## **7. 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 ;

**ASSOCIATION HOSPITALIERE « Les Cheminots »**  
*Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2023*

- 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 Paris, le 26 avril 2024

Le commissaire aux comptes  
RSA

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by a horizontal line and a small 'E' shape.

Isabelle COUTERET  
Associée

## BILAN ACTIF DE L'ASSOCIATION AU 31/12/2023

| ACTIF   | Exercice N           |   |                      | Exercice N-1         |
|---|----------------------|---|----------------------|----------------------|
|   | Brut                 | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net                  | Net                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   |                      |   |                      |                      |
| Immobilisations incorporelles   |                      |   |                      | -                    |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires Immobilisations incorporelles en cours | 443 678,02           | 392 136,85                                  | 51 541,17            | 66 872,79            |
| Immobilisations corporelles   | -                    | -   | -                    | -                    |
| Terrains  | 103 781,65           | -   | 103 781,65           | 103 781,65           |
| Constructions   | 19 443 452,86        | 14 731 143,13                               | 4 712 309,73         | 5 011 718,24         |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels   | 4 591 650,05         | 4 225 455,89                                | 366 194,16           | 368 030,41           |
| Autres immobilisations corporelles  | -                    | -   | -                    | -                    |
| Immobilisations corporelles en cours  | 272 564,96           | 41 435,32                                   | 231 129,64           | 233 568,49           |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés   | -                    | -   | -                    | 236 053,97           |
| Immobilisations financières   | -                    | -   | -                    | -                    |
| Autres titres immobilisés   | 180 960,51           | -   | 180 960,51           | 178 535,76           |
| Prêts   | 732 914,89           | -   | 732 914,89           | 712 613,22           |
| Autres  | 1 018 980,18         | -   | 1 018 980,18         | 1 022 666,69         |
| <b>Total I</b>  | <b>26 787 983,12</b> | <b>19 390 171,19</b>                        | <b>7 397 811,93</b>  | <b>7 933 841,22</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  |                      |   |                      |                      |
| Stocks et en-cours  | 395 090,58           | -   | 395 090,58           | 388 263,25           |
| Matières premières et autres approvisionnements   | -                    | -   | -                    | -                    |
| Créances  | -                    | -   | -                    | -                    |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés  | 3 119 193,71         | 784 418,50                                  | 2 334 775,21         | 1 917 695,72         |
| Créances reçues par legs ou donations Autres  | 46 479,38            | -   | 46 479,38            | 46 479,38            |
| Autres  | 657 191,70           | 491 692,69                                  | 165 499,01           | 222 009,16           |
| Disponibilités  | 1 671 948,20         | -   | 1 671 948,20         | 1 437 445,86         |
| Charges constatées d'avance   | 38 577,01            | -   | 38 577,01            | 30 945,27            |
| <b>Total II</b>   | <b>5 928 480,58</b>  | <b>1 276 111,19</b>                         | <b>4 652 369,39</b>  | <b>4 042 838,64</b>  |
| Frais d'émission des emprunts (III)   |                      |   |                      |                      |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)   |                      |   |                      |                      |
| Ecart de conversion Actif (V)   |                      |   |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>  | <b>32 716 463,70</b> | <b>20 666 282,38</b>                        | <b>12 050 181,32</b> | <b>11 976 679,86</b> |

## BILAN PASSIF DE L'ASSOCIATION AU 31/12/2023

| PASSIF   | Exercice N           | Exercice N-1         |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                   |                      |                      |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                | 257,64               | 257,64               |
| Fonds propres sans droit de reprise                    | -                    | -                    |
| Fonds propres statutaires                              | 678,46               | 678,46               |
| Fonds propres complémentaires                          | 2 823,92             | 2 823,92             |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                | -                    | -                    |
| Fonds propres avec droit de reprise                    | -                    | -                    |
| Fonds statutaires                                      | -                    | -                    |
| Fonds propres complémentaires                          | 381,12               | 381,12               |
| Ecarts de réévaluation                                 | 676 735,19           | 676 735,19           |
| Réserves   | -                    | -                    |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 | -                    | -                    |
| Réserves pour projet de l'entité                       | 6 244 605,63         | 6 244 672,22         |
| Autres   | -                    | -                    |
| Report à nouveau                                       | - 2 263 009,09       | - 2 244 553,95       |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      | 201 264,25           | 18 455,14            |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                    | <b>4 863 737,12</b>  | <b>4 662 539,46</b>  |
| Subvention d'investissement                            | 110 198,20           | 124 383,01           |
| Provisions réglementées                                | -                    | -                    |
| <b>Total I</b>   | <b>4 973 935,32</b>  | <b>4 786 922,47</b>  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                        |                      |                      |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              | 39 496,42            | 275 550,39           |
| Fonds dédiés   | 328 272,00           | 798,51               |
| <b>Total II</b>  | <b>367 768,42</b>    | <b>276 348,90</b>    |
| <b>PROVISIONS</b>                                      |                      |                      |
| Provisions pour risques                                | 363 885,31           | 403 000,00           |
| Provisions pour charges                                | 1 130 550,56         | 1 082 668,10         |
| <b>Total III</b>                                       | <b>1 494 435,87</b>  | <b>1 485 668,10</b>  |
| <b>DETTES</b>  |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 594 640,98           | 963 859,23           |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours       | -                    | -                    |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés               | 1 014 316,95         | 808 991,51           |
| Dettes des legs ou donations                           | 6 982,96             | 6 982,96             |
| Dettes fiscales et sociales                            | 3 131 410,18         | 3 358 411,89         |
| Autres dettes  | 457 360,64           | 276 155,80           |
| Produits constatés d'avance                            | 9 330,00             | 13 339,00            |
| <b>Total IV</b>  | <b>5 214 041,71</b>  | <b>5 427 740,39</b>  |
| Ecarts de conversion Passif (V)                        |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>           | <b>12 050 181,32</b> | <b>11 976 679,86</b> |

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice N           | Exercice N-1         |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                      |                      |
| Cotisations   | 33 535,25            | 37 914,01            |
| Ventes de biens et services   | -                    | -                    |
| <i>Ventes de biens</i>  | -                    | -                    |
| <i>Ventes de prestations de service</i>   | 2 488 124,21         | 2 467 035,35         |
| Produits de tiers financeurs  | -                    | -                    |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 18 163 937,10        | 16 945 606,75        |
| Ressources liées à la générosité du public                                      | -                    | -                    |
| Dons manuels  | 13 316,29            | 11 138,00            |
| Legs, donations et assurances-vie   | 266 712,22           | 5 585,02             |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 140 435,00           | 416 637,96           |
| Utilisations des fonds dédiés   | -                    | -                    |
| Autres produits   | 85 078,50            | 131 452,61           |
| <b>Total I</b>  | <b>21 191 138,57</b> | <b>20 015 369,70</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                      |                      |
| Achats de marchandises  | 1 654 439,47         | 1 763 183,49         |
| Variation de stock  | - 6 827,33           | 27 434,43            |
| Autres achats et charges externes   | 2 802 956,75         | 2 276 063,22         |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 1 237 046,81         | 1 208 172,05         |
| Salaires et traitements   | 9 865 955,03         | 10 017 733,88        |
| Charges sociales  | 4 299 302,06         | 4 141 897,10         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 587 914,47           | 527 789,01           |
| Dotations aux provisions  | 149 202,77           | -                    |
| Reports en fonds dédiés   | 328 272,00           | -                    |
| Autres charges  | 41 375,75            | 21 196,98            |
| <b>Total II</b>   | <b>20 959 637,78</b> | <b>19 983 470,16</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>231 500,79</b>    | <b>31 899,54</b>     |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                      |                      |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 2,86                 | 0,18                 |
| <b>Total III</b>  | <b>2,86</b>          | <b>0,18</b>          |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                      |                      |
| Intérêts et charges assimilées  | 30 321,21            | 46 168,51            |
| <b>Total IV</b>   | <b>30 321,21</b>     | <b>46 168,51</b>     |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>   | <b>- 30 318,35</b>   | <b>- 46 168,33</b>   |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)</b>                     | <b>201 182,44</b>    | <b>14 268,79</b>     |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |                      |                      |
| Sur opérations de gestion   | 14 184,81            | 13 026,84            |
| <b>Total V</b>  | <b>14 184,81</b>     | <b>13 026,84</b>     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |                      |                      |
| Sur opérations de gestion   | -                    | -                    |
| <b>Total VI</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>  | <b>14 184,81</b>     | <b>13 026,84</b>     |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                  | -                    | -                    |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)   | 14 103,00            | 17 213,19            |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>   | <b>21 205 326,24</b> | <b>20 028 396,72</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>                            | <b>21 004 061,99</b> | <b>20 046 851,86</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | <b>201 264,25</b>    | <b>- 18 455,14</b>   |



**ANNEXES LEGALES**

- Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et moyens mis en œuvre :

L'association hospitalière les cheminots est une association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901 et reconnue d'utilité publique par décret du 18 juin 1918. Elle a pour but de soigner et d'aider tous ceux qui sont reçus dans ses établissements. Son siège social est situé à Draveil (91).

Elle est régie par un conseil d'administration élu par l'assemblée générale de ses membres.

Elle dispose comme moyens d'action d'établissements de soins, de rééducations proposant de l'hospitalisation complète ainsi que de l'hospitalisation de jour.

**Evénements significatifs de l'exercice 2023 :**

L'année 2023 a été marquée par la poursuite du financement de la revalorisation des salaires de certaines catégories de personnel dans le cadre du SEGUR 2 « RH ». Le financement de la revalorisation du point d'indice a également perduré sur 2023.

Les appartements provenant du Legs de Mme Larue ont été vendus sur l'exercice et ont dégagé une ressource de 265.913,71€.

**Evénements Post-Clôture :**

Fin Décembre 2023, l'ARS nous a versé une somme de 123.829€ concernant les mesures « GUERINI ». Dans l'attente du décret d'application, ce montant a été provisionné dans les comptes. Un financement spécifique de 492.408€ concernant la valorisation de la cancérologie dans le nouveau modèle SMR a été enregistré sur l'exercice 2023 pour 164.136€ et enregistré en fonds dédiés pour 328.272€.

Le solde du legs de Mme LARUE et le paiement aux légataires aura lieu sur l'exercice 2024.

**Règles et méthodes comptables**

ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n°2020-08 et ANC 2019-04

Le bilan de l'exercice 2023 clos le 31/12/2023 dont le total est de 12.050.181,32 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 201.264,25 euros ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03 sous réserves des dispositions particulières, notamment des principes énoncés dans le règlement ANC 2018-06 relatif au plan comptable associatif, modifié par le règlement ANC n°2020-08, ainsi que des principes énoncés par le règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, désormais d'application obligatoire à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.  
Ces comptes ont été arrêtés le 13/04/2024.

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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.

- sur les immobilisations :
  1. les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)
  2. Les règlements du C.R.C. (2002-10, 2004-6 et 2005-9) relatifs à la nouvelle réglementation sur les actifs ont été appliqués à compter de 2005. La méthode prospective a été utilisée dans le cadre de la première application de cette nouvelle réglementation
  3. pour les bâtiments et les agencements internes, les durées d'amortissement théoriques suivantes sont retenues :
    - le gros œuvre, la charpente et la couverture en 50 ans
    - les installations techniques en 20 ans
    - les menuiseries intérieures, faux plafonds, revêtements de sols et peinture en 10 ans
    - les menuiseries extérieures, l'électricité, la plomberie, les sanitaires, les fluides médicaux en 25 ans
    - les ascenseurs en 15 ans
    - le matériel est amorti entre 3 et 10 ans
    - le mobilier est amorti sur 10 ans
    - l'amortissement est pratiqué prorata temporis
    - Ces durées sont le cas échéant, ajustées en fonction de la durée d'utilisation spécifique à l'Association
- sur les stocks : ils sont évalués suivant la méthode « du dernier prix d'achat connu ».
- sur les créances : elles sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision est pratiquée lorsque le recouvrement devient douteux.
- sur les emprunts : Il est tenu compte des intérêts à payer entre la dernière échéance et le 31 décembre.

### **Note sur l'exercice 2023**

- Les cotisations versées à l'organisme collecteur des fonds pour l'effort construction au titre des années 2003 à 2023 sont comptabilisées en prêt et s'élèvent à 732.914,89 euros à fin 2023.
- La créance de 1.009.557,03 euros due par la S.S. lors du passage en dotation globale est portée en immobilisation financière depuis 2005.

- Tableau de variation des fonds propres :

| Variation des fonds propres   | A l'ouverture de l'exercice<br>Montant global avec<br>règlement ANC 2018-06 au<br>01/01/2021 | Affectation du<br>résultat | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | A la clôture de<br>l'exercice |
|---|--|----------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise   | 257,64   |                            |              |                               | 257,64                        |
| Fonds propres sans droit de reprise   | 3 502,38   |                            |              |                               | 3 502,38                      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise   | -  |                            |              |                               |                               |
| Fonds propres avec droit de reprise   | 381,12   |                            | -            |                               | 381,12                        |
| Ecart de réévaluation   | 676 735,19   |                            | -            |                               | 676 735,19                    |
| Réserves  | 6 244 672,22   | -                          | -            | 66,59                         | 6 244 605,63                  |
| <i>dont réserves du siège</i>   | 1 258 927,38   |                            |              | 66,59                         | 1 258 860,79                  |
| <i>dont réserves des activités sous gestion contrôlée</i>                           | 4 985 744,84   |                            |              |                               | 4 985 744,84                  |
| Report à nouveau  | 2 244 553,95   | -                          | -            | 18 455,14                     | 2 263 009,09                  |
| <i>dont Report à nouveau du siège</i>   | 183 408,00   |                            |              | 43 630,40                     | 227 038,40                    |
| <i>dont Report à nouveau des activités sous gestion contrôlée</i>                   | 2 061 145,95   |                            |              | 25 175,26                     | 2 035 970,69                  |
| <i>dont Résultat en Instance d'affectation du siège</i>                             | -  | -                          |              |                               | -                             |
| <i>dont Résultat en Instance d'affectation des activités sous gestion contrôlée</i> | -  | -                          |              |                               | -                             |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 18 455,14  | 18 455,14                  | 201 264,25   | -                             | 201 264,25                    |
| <i>dont siège</i>   | 43 630,40  | 43 630,40                  | 188 426,62   |                               | 188 426,62                    |
| <i>dont activités sous gestion contrôlée</i>  | 25 175,26  | 25 175,26                  | 12 837,63    |                               | 12 837,63                     |
| Situation nette   | 4 662 539,46   | 18 455,14                  | 201 264,25   | 18 521,73                     | 4 863 737,12                  |
| Provision réglementées  | -  |                            |              |                               | -                             |
| Total   | 4 662 539,46   | 18 455,14                  | 201 264,25   | 18 521,73                     | 4 863 737,12                  |

- L'exercice 2023 a vu l'affectation du résultat 2022 :

- Le résultat déficitaire 2022 du siège a été affecté au compte RAN pour 43.630,40€.
- Information sur le résultat 2022 sous contrôle des tiers financeurs : Il a été proposé d'affecter le résultat 2022 excédentaire de 25.175,26€, au débit du RAN pour 121.878,32€, au débit du RAN pour dépenses de congés payés pour 15.219,84€ et au crédit du RAN pour indemnités de retraite pour 162.273,42€.

- Le GHC s'est vu octroyé une subvention de 291.000€ de l'ARS dans le cadre du projet HOP'EN en 2020. Cette subvention court sur la période allant du 01/01/2020 au 31/12/2021. Elle finance à la fois des charges et des immobilisations. A fin 2023, la subvention a été intégralement consommée. Elle comprend 15 563,93€ d'immobilisations totalement amorties.

| Variation des fonds dédiés       | A l'ouverture de l'exercice | Reports    | Utilisations<br>Montant global | Dont remboursement<br>s | Transfert | A la clôture de l'exercice<br>Montant global | Dont fonds dédiés<br>correspondant à des projets<br>sans dépense au cours des<br>deux derniers exercices |
|----------------------------------|-----------------------------|------------|--------------------------------|-------------------------|-----------|--|--|
| Subvention d'exploitation HOP'EN | 798,51                      |            | 798,51                         |                         |           |  |  |
| Cancérologie                     | -                           | 328 272,00 | -                              | -                       | -         | 328 272,00                                   |  |
| Total                            |                             |            |                                |                         |           | 328 272,00                                   |  |

Le GHC s'est vu octroyé une subvention de 13K€ de l'ARS dans le cadre du projet Sun-Es 2. A fin 2023, cette subvention est inscrite en PCA pour 9.330€.

Le GHC a perçu en 2021 et 2022 pour 142.779,97€ de subventions d'investissements FMIS. Ces subventions sont reprises au fur et à mesure des amortissements annuels.

|  | Solde à l'ouverture de l'exercice | Variation de l'exercice |            | Solde à la clôture de l'exercice |
|--|-----------------------------------|-------------------------|------------|----------------------------------|
| Subventions d'investissement                 | Montant global                    | Augmentation            | Diminution | Montant global                   |
| <b>Total Montant nominal</b>                 | 142 779,97                        |                         |            | 142 779,97                       |
| <b>Total Quotes-parts virées au résultat</b> | 18 396,96                         | 14 184,81               |            | 32 581,77                        |

- Dans le cadre de l'application du règlement ANC 2018-06, les legs sont désormais comptabilisés lors de leur acceptation, tandis qu'auparavant, ils figuraient en engagements hors bilan.

|                              | Solde à l'ouverture  | Variations de l'exercice |            | Solde à la clôture de l'exercice |
|------------------------------|--|--------------------------|------------|----------------------------------|
|                              | Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06 | Augmentation             | Diminution | Montant global                   |
| Fonds reportés issus de Legs | 275 550,39   |                          | 236 053,97 | 39 496,42                        |
| <b>Total</b>                 | 275 550,39   | -                        | 236 053,97 | 39 496,42                        |

#### Impact résultat des opérations de cession des immeubles reçus par legs (succession Larue)

| PRODUITS   | Montant           |
|--|-------------------|
| Montant perçu au titre d'assurances vie  |                   |
| Montant de la rubrique produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9          |                   |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés              | 265 913,71        |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés   |                   |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                              | 236 053,97        |
| CHARGES  | Montant           |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés     | 236 053,97        |
| Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                   |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                                    |                   |
| <b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>  | <b>265 913,71</b> |

- En 2023, l'engagement retraite a été calculé sur la base de méthodes actuarielles conformes aux règles comptables et est désormais comptabilisé en provision pour charges pour son intégralité, soit 1.015.532,56 € au 31/12/2023.

Les hypothèses sont :

- taux d'actualisation de 3,30 %
- taux d'évolution des salaires de 1.0 %
- taux de turn-over modulé par tranche d'âge
- taux de charges sociales et fiscales de 58 %
- l'âge moyen de départ à la retraite retenu est 64 ans

La loi portant réforme des retraites parue au cours de cet exercice (loi 2023-270 du 14 Avril 2023) a eu un impact non significatif sur le calcul de la provision.

La variation de la provision sur l'exercice est comptabilisée dans les comptes de l'Association. Elle ne figurera dans les comptes administratifs transmis aux tutelles qu'à hauteur de 25%, permanence des méthodes. Ainsi, les 75% de la variation de l'exercice seront pris en compte en report à nouveau en compte 11592 dans la proposition d'affectation du résultat 2023.

- Comme les années précédentes, la provision pour congés payés (variation de l'exercice) est comptabilisée dans le compte de résultat de l'Association. Elle ne figurera pas dans les comptes administratifs transmis aux tutelles, car ces dernières refusent cette charge.

Comme en 2007, il a également été fait application des dispositions particulières résultant de l'avis du CNC n°2007-05 du 04 mai 2007, concernant la provision pour congés à payer non financée par les tiers financeurs.

Jusqu'au 31/12/2006, la provision pour congés à payer, non financée par les tiers financeurs était enregistrée dans les comptes du siège et non des établissements.

Depuis 2007, la variation de provision est comptabilisée au niveau des établissements. Administrativement, la provision pour congés à payer n'est toujours pas admise et doit donc être retraitée au niveau des comptes administratifs.

Auparavant, l'affectation de la provision CP était comptabilisé en #1162, sur la base du nouveau plan comptable, elle est maintenant en compte 11592, report à nouveau.

- Les cotisations par l'Association sont sans autre contrepartie que la participation à l'AG, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur. Ces cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.
- Le CPOM actuel finance le Groupe Hospitalier les Cheminots pour 15.985.807 euros sur 2023.

Lors de cet exercice, divers financements supplémentaires ont été reçus par le GHC :

- 1.885.813€ dans le cadre du financement partiel de la revalorisation des salaires par le SEGUR de la santé, ainsi que les mesures « GUERINI ».
- L'entité ne comptabilise pas les contributions volontaires en nature dont elle bénéficie, concernant principalement du bénévolat, car elle n'a pas mis en place de procédures visant à les recenser dans le but d'en permettre la valorisation. Ceci n'est pas essentiel à la compréhension de l'activité de l'association.
- Les quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun s'élèvent à 45.000,00 euros en 2023. Elles correspondent aux frais de Siège et représentent une charge pour les établissements et un produit pour le Siège. Ces comptes, réciproques, n'ayant aucune incidence sur le résultat, ne sont pas repris dans le compte de résultat de l'association.
- En application de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, il est précisé que les rémunérations et les avantages en nature des trois plus hauts dirigeants (président, secrétaire général, trésorier général) s'élèvent à 9.193,23 euros pour 2023.

| <b>ANNEXES AU BILAN</b><br><b>Tableau des Immobilisations</b><br><b>Situation au 31/12/2023</b>  |                         |              |            |                     |                        |
|--|-------------------------|--------------|------------|---------------------|------------------------|
|  | Valeur<br>d'acquisition | Acquisitions | Cessions   | Virements<br>postes | Valeur fin<br>exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES<br>FRAIS D'ETABLISSEMENT   |                         |              |            |                     |                        |
| TOTAL 1  | 0,00                    | 0,00         | 0,00       | 0,00                | 0,00                   |
| AUTRES IMMOB. INCORPORELLES  | 414 928,78              | 28 749,24    | 0,00       |                     | 443 678,02             |
| TOTAL 2  | 414 928,78              | 28 749,24    | 0,00       | 0,00                | 443 678,02             |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES  |                         |              |            |                     |                        |
| TERRAINS   | 103 781,65              | 0,00         | 0,00       |                     | 103 781,65             |
| CONSTRUCTIONS  | 19 377 379,91           | 51 302,29    | 0,00       | 14 770,66           | 19 443 452,86          |
| MATERIEL ET MOBILIERS  | 4 512 764,22            | 78 885,83    | 0,00       |                     | 4 591 650,05           |
| AUTRES   |                         |              |            |                     |                        |
| IMMOB. CORPORELLES EN COURS (**)   | 266 984,07              | 20 351,55    | 0,00       | -14 770,66          | 272 564,96             |
| BIEN RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES  | 236 053,97              | 0,00         | 236 053,97 |                     | 0,00                   |
| TOTAL 3  | 24 496 963,82           | 150 539,67   | 236 053,97 | 0,00                | 24 411 449,52          |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES  |                         |              |            |                     |                        |
| PARTICIPATIONS ET CREANCES RATT.   | 178 535,76              | 2 424,75     | 0,00       |                     | 180 960,51             |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES  | 712 613,22              | 45 561,60    | 25 259,93  |                     | 732 914,89             |
| AUTRES PRETS ET IMMOB. FIN. *  | 1 022 666,69            | 0,00         | 3 686,51   |                     | 1 018 980,18           |
| TOTAL 4  | 1 913 815,67            | 47 986,35    | 28 946,44  | 0,00                | 1 932 855,58           |
| TOTAL GENERAL  | 26 825 708,27           | 227 275,26   | 265 000,41 | 0,00                | 26 787 983,12          |
| * Les créances au 31-12-1985 sur la caisse pivot sont placées en immobilisations financières (1.009.557,03 euros)<br>** dont 200.493€ de travaux de VRD en attente d'évaluation définitive |                         |              |            |                     |                        |

## ANNEXES AU BILAN

Tableau des amortissements

Situation au 31/12/2023

|   | Amortissement<br>début exercice | Dotations de<br>l'exercice | Cessions    | Valeur fin<br>d'exercice |
|---|---------------------------------|----------------------------|-------------|--------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES<br>FRAIS D'ETABLISSEMENT    |                                 |                            |             |                          |
| <b>TOTAL 1</b>  | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              |
| AUTRES IMMOB. INCORPORELLES                               | 348 055,99                      | 44 080,86                  |             | 392 136,85               |
| <b>TOTAL 2</b>  | <b>348 055,99</b>               | <b>44 080,86</b>           | <b>0,00</b> | <b>392 136,85</b>        |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                               |                                 |                            |             |                          |
| TERRAINS  |                                 |                            |             |                          |
| CONSTRUCTIONS   | 14 365 661,67                   | 365 481,46                 |             | 14 731 143,13            |
| MATERIELS ET MOBILIERS                                    | 4 144 733,81                    | 80 722,08                  |             | 4 225 455,89             |
| AUTRES  |                                 |                            |             |                          |
| IMMOB. CORPORELLES EN COURS                               | 33 415,58                       | 8 019,74                   |             | 41 435,32                |
| BIEN RECUS PAR LEGS OU<br>DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES |                                 |                            |             |                          |
| <b>TOTAL 3</b>  | <b>18 543 811,06</b>            | <b>454 223,28</b>          | <b>0,00</b> | <b>18 998 034,34</b>     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                      | <b>18 891 867,05</b>            | <b>498 304,14</b>          | <b>0,00</b> | <b>19 390 171,19</b>     |



**ANNEXES AU BILAN**

Tableau des provisions / réserves

Situation au 31/12/2023

|                                    | Valeur début<br>exercice | Dotations         | Reprises          | Valeur fin<br>d'exercice |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES |                          |                   |                   |                          |
| PROVISIONS POUR LITIGES ***        | 140 000,00               | 100 885,31        | 140 000,00        | 100 885,31               |
| PROVISIONS AMENDES & PENALITES     |                          |                   |                   |                          |
| PROVISIONS POUR TRAVAUX            | 77 760,00                | 0,00              | 0,00              | 77 760,00                |
| AUTRES PROV. RISQUES & CHARGES **  | 1 267 908,10             | 48 317,46         | 435,00            | 1 315 790,56             |
| <b>TOTAL 1</b>                     | <b>1 485 668,10</b>      | <b>149 202,77</b> | <b>140 435,00</b> | <b>1 494 435,87</b>      |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION       |                          |                   |                   |                          |
| SUR IMMOBILISATIONS                |                          |                   |                   |                          |
| INCORPORELLES                      |                          |                   |                   |                          |
| CORPORELLES                        |                          |                   |                   |                          |
| FINANCIERES                        | 0,00                     | 0,00              | 0,00              | 0,00                     |
| SUR STOCK ET EN-COURS              |                          |                   |                   |                          |
| SUR COMPTES CLIENTS                | 694 808,17               | 89 610,33         | 0,00              | 784 418,50               |
| AUTRES (*)                         | 491 692,69               | 0,00              | 0,00              | 491 692,69               |
| <b>TOTAL 2</b>                     | <b>1 186 500,86</b>      | <b>89 610,33</b>  | <b>0,00</b>       | <b>1 276 111,19</b>      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>               | <b>2 672 168,96</b>      | <b>238 813,10</b> | <b>140 435,00</b> | <b>2 770 547,06</b>      |

(\*) : Provision de 250.000 euros concernant l'avance de trésorerie faite par le siège pour le fonds de dotation résidence Stanislas et provision de 233.342,69€ correspondant au trop versé au Fonds de dotation résidence Stanislas

(\*\*) : Dont la provision pour départ en retraite 1.052K€ + 263K€ euros de provision caution prêt résidence Stanislas

(\*\*\*) : La dotation correspond aux CP "arrêt maladie" sur la période 2020-2023 suite à l'arrêt de la cour de cassation du 13/09/20223

## ANNEXES AU BILAN

Tableau des créances  
Situation au 31/12/2023

|                                       | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISE                 |              |                |                |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES             | 180 960,51   |                | 180 960,51     |
| PRETS                                 | 732 914,89   | 25 492,00      | 707 422,89     |
| AUTRES IMMOB. FINANCIERES *           | 1 018 980,18 |                | 1 018 980,18   |
| DE L'ACTIF CIRCULANT                  |              |                |                |
| REDEVABLES & CPTES RATTACHES          | 3 119 193,71 | 2 614 306,77   | 504 886,94     |
| CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS | 46 479,38    | 46 479,38      |                |
| AUTRES CREANCES                       | 657 191,70   | 657 191,70     |                |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE           | 38 577,01    | 38 577,01      |                |
| TOTAL                                 | 5 794 297,38 | 3 382 046,86   | 2 412 250,52   |

\* Dont 1.009.557,03 euros (créances sur caisse pivot au 31-12-1985)

Tableau des dettes

|  | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an | A plus de 5 ans |
|--|--------------|----------------|----------------|-----------------|
| EMPRUNTS OBLIGATAIRES                      |              |                |                |                 |
| EMPRUNTS & DETTES ETABL. DE CREDITS (1)(2) | 594 640,98   | 218 733,33     | 375 907,65     |                 |
| EMPRUNTS & DETTES FINANC. DIVERS           |              |                |                |                 |
| FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES           | 1 014 316,95 | 1 014 316,95   |                |                 |
| DETTE FISCALE ET SOCIALES                  | 3 131 410,18 | 3 131 410,18   |                |                 |
| DETTE DES LEGS OU DONATIONS                | 6 982,96     | 6 982,96       |                |                 |
| DEPOTS DES HEBERGES                        |              |                |                |                 |
| AUTRES DETTES                              | 457 360,64   | 457 360,64     |                |                 |
| PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE               | 9 330,00     | 9 330,00       |                |                 |
| TOTAL                                      | 5 214 041,71 | 4 838 134,06   | 375 907,65     | 0,00            |

(1) - Emprunts souscrits en 2008 (hypothèque conventionnelle de 2e rang à hauteur de 950.000,00 euros sur le centre de moyen séjour à Ris-Orangis

(2) - Garantie reçue de la Compagnie Européenne de Garantie et Cautions à hauteur de 75% du prêt pour la balnéothérapie (2.100.000,00 euros), soit 1.575.000,00 euros. Nantissement des titres crédit coopératif pour 179.462 euros

| Effectif rémunéré CDI & CDD (équivalent temps plein) | 2022   | 2023   |
|--|--------|--------|
| administration                                       | 26,04  | 26,52  |
| éducative et social                                  | 5,41   | 4,99   |
| logistique   | 72,99  | 69,89  |
| médical  | 10,61  | 11,97  |
| soignant   | 143,54 | 134,54 |
| TOTAL  | 258,59 | 247,91 |

|  | SIEGE             | GHC              | Total             |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Résultat comptable excédentaire        | 188 426,62        | 12 837,63        | 201 264,25        |
| Résultat comptable déficitaire         | -                 |                  | -                 |
| <b>Total 1</b>                         | <b>188 426,62</b> | <b>12 837,63</b> | <b>201 264,25</b> |
| <b>Affectations proposées</b>          |                   |                  |                   |
| Fonds associatif sans droit de reprise |                   |                  | -                 |
| Report à nouveau débiteur              | 188 426,62        | 25 953,25        | 214 379,87        |
| Réserves pour congés payés             |                   | 23 122,48        | 23 122,48         |
| Report à nouveau IDR                   |                   | - 36 238,10      | - 36 238,10       |
| <b>Total 2</b>                         | <b>188 426,62</b> | <b>12 837,63</b> | <b>201 264,25</b> |
| <b>Total 1 - Total 2</b>               |                   |                  |                   |