



SODAREX AUDIT

Commissariat Aux Comptes

SOCIETE D'HYGIENE MENTALE D'AQUITAINE

175 Boulevard du Président Wilson

33000 BORDEAUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Membre indépendant



Rue La Motte Picquet - 33300 BORDEAUX - Tél. 05 56 69 62 72 - Fax : 05 56 50 87 07

Société à Responsabilité limitée au capital de 75 000 Euros - R.C.S. Bordeaux 533 482 402
Commissaire aux Comptes, inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
rattaché à la CRCC de Bordeaux



Aux Adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SOCIETE D'HYGIENE MENTALE D'AQUITAINE 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 la SOCIETE D'HYGIENE MENTALE D'AQUITAINE à la fin de cet exercice.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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 adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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 la SOCIETE D'HYGIENE MENTALE D'AQUITAINE 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 le syndicat ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.823-10-1 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.

Fait à Bordeaux, le 12 juin 2024

SODAREX AUDIT

Adrien BONEU

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit sur la liste des commissaires aux comptes rattachés à
la CRCC de Bordeaux



BILAN ACTIF

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023		01/01/2022 au 31/12/2022	
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	81 127	64 334	16 793	26 874
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 393 271	965 643	427 628	460 264
Installations techn., matériel et outil. ind.	85 666	73 035	12 631	6 186
Autres	629 803	553 373	76 429	26 479
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	606 987		606 987	603 998
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	374		374	374
TOTAL (I)	2 797 228	1 656 386	1 140 842	1 124 176
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	1 353		1 353	1 600
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	392 153	179 518	212 635	327 483
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	5 080		5 080	6 696
Valeurs mobilières de placement	1 364 329		1 364 329	164 329
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 237 337		1 237 337	2 214 294
Charges constatées d'avance	1 391		1 391	4 373
TOTAL (II)	3 001 642	179 518	2 822 124	2 718 775
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 798 870	1 835 904	3 962 966	3 842 951

BILAN PASSIF

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF



FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires	21 356		21 356
Fonds propres complémentaires	333 625		333 625
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles	1 839 522		1 611 147
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau	348 106		348 106
Excédent ou déficit de l'exercice	148 457		228 375
<i>Situation nette (sous total)</i>	2 691 066		2 542 609
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	62 626		53 729
Provisions réglementées	128 915		128 915
TOTAL (I)	2 882 607		2 725 253
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	248 574		275 359
TOTAL (II)	248 574		275 359
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	339 467		280 965
TOTAL (III)	339 467		280 965
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses	1 740		2 120
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	169 843		221 323
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	304 294		316 165
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	16 442		13 766
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			8 000
TOTAL (IV)	492 318		561 373
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 962 966		3 842 951

COMPTE DE RÉSULTAT

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation en valeur	N-1 en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	125	525	-400	-76,19
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	55 149	54 091	1 057	1,95
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	3 125 114	3 194 661	-69 547	-2,18
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	50 850	93 738	-42 888	-45,75
Utilisations des fonds dédiés	26 785	2 932	23 853	813,60
Autres produits	480	860	-380	-44,20
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 258 502	3 346 807	-88 305	-2,64
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	28 686	30 956	-2 270	-7,33
Variation de stock	247		247	
Autres achats et charges externes	844 076	899 708	-55 632	-6,18
Aides financières	5 266	6 784	-1 519	-22,38
Impôts, taxes et versements assimilés	160 973	133 168	27 805	20,88
Salaires et traitements	1 420 194	1 271 545	148 649	11,69
Charges sociales	568 271	516 179	52 092	10,09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	55 011	57 063	-2 052	-3,60
Dotations aux provisions	72 501	27 024	45 477	168,29
Reports en fonds dédiés		197 255	-197 255	-100,00
Autres charges	1		1	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 155 227	3 139 682	15 546	0,50
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	103 275	207 125	-103 850	-50,14
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	32 647	7 556	25 092	332,08
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	32 647	7 556	25 092	332,08
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	32 647	7 556	25 092	332,08

COMPTE DE RÉSULTAT

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	135 922	214 681	-78 759	-36,69
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	14 379	13 719	660	4,81
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	14 379	13 719	660	4,81
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	150	25	125	500,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	150	25	125	500,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	14 229	13 694	535	3,90
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 694		1 694	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 305 528	3 368 082	-62 554	-1,86
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 157 071	3 139 707	17 365	0,55
EXCÉDENT OU DÉFICIT	148 457	228 375	-79 918	-34,99

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023



PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

- d'exercer l'entraide psychologique et sociale en faveur des handicapés psychiques ;
- de contribuer au développement de l'hygiène mentale et de l'assistance spécialisée dans la région du Sud-Ouest, ceci sous toute forme qui s'avèrera utile, entre autres : hôpital de jour, hôpital de nuit, consultation spécialisée, CATTP (Centre d'accueil thérapeutique à temps partiel) clinique, CAT (Centre d'Aide par le Travail), APS (Atelier pédagogique spécialisé), foyer spécialisé, service d'accompagnement... ;
- de favoriser l'insertion des personnes qui, du fait de leurs difficultés psychiques, sont défavorisées voire démunies tant au niveau de leurs ressources que de leurs conditions d'existence. Une des bases nécessaires semble être de leur permettre d'accéder à un logement autonome et décent et de les aider à s'y maintenir ;
- de veiller à l'information du public et au perfectionnement des cadres intéressés par ces problèmes ;
- d'encourager les études psychologiques et sociologiques susceptibles de favoriser la sociothérapie et la prévention.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association intervient au niveau du Sud-Ouest.

Les moyens mis en oeuvre :

La SHMA gère un établissement de santé privé d'intérêt collectif (ESPIC) comportant 4 structures sanitaires (hôpital de jour, service du soir, centre médico-psycho-social (CMPS) et centre d'accueil thérapeutique à temps partiel (CATTP).

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 3 962 965,78 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 148 456,97 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 29/04/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Cotisations

Concernant la comptabilisation des cotisations, le fait générateur correspond à l'encaissement des cotisations.

Information concernant les contributions volontaires en nature (bénévolats, mises à disposition...)

L'association ne fait pas état de contribution volontaire en nature au cours de cet exercice.

Tous les membres du Conseil d'Administration sont bénévoles, dans l'exercice de leurs fonctions d'Administrateurs.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	de 33 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 5 à 35 ans
- Installations techniques	de 3 à 10 ans
- Matériel de bureau	de 1 à 5 ans
- Mobilier	de 5 à 10 ans
- Mobilier appartement	3 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

CRÉANCES

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

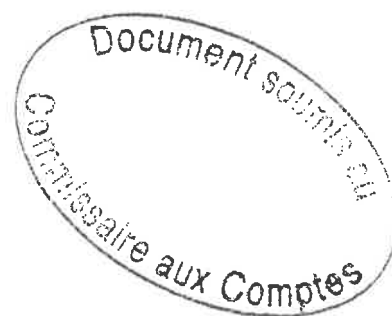
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentation due à réévaluation	acquisitions
INCORPORABLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	81 127		
CORPORELLES	Terrains		757 853		
	Constructions		635 418		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		77 222		8 444
	Autres immos corporelles		354 235		49 258
	Matériel de transport		9 400		
	Matériel de bureau & mobilier informatique		205 923		10 986
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	2 040 051		68 689
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		603 998		2 989
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		374		
		TOTAL	604 372		2 989
TOTAL GENERAL			2 725 550		71 678

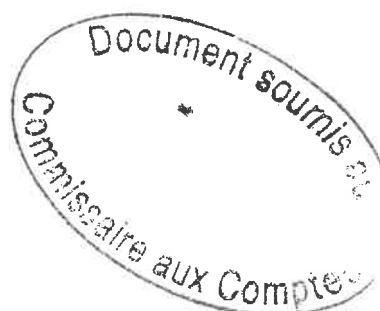
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légitime/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPORABLES	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			81 127	
CORPORELLES	Terrains				757 853	
	Constructions				635 418	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				85 666	
	Autres immos corporelles				403 493	
	Matériel de transport				9 400	
	Mat. bureau, inform., mobilier				216 909	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			2 108 739	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				606 987	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				374	
		TOTAL			607 361	
TOTAL GENERAL					2 797 228	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	54 253		10 081			64 334
TOTAL	54 253		10 081			64 334
Terrains						
Constructions	449 565		17 591			467 156
Inst. générales agen. aménag.	483 441		15 046			498 487
Inst. techniques matériel et outil. industriels	71 036		1 999			73 035
Autres immobs corporelles	354 235		1 798			356 033
Inst. générales agencem. amén.	6 783		1 880			8 663
Matériel de transport	182 060		6 617			188 677
Mat. bureau et informatiq., mob.						
Emballages récupérables divers						
TOTAL	1 547 121		44 930			1 592 052
TOTAL GENERAL	1 601 374		55 011			1 656 386

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs				
Matériel de transport				
corporelles				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances	179 518			179 518
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	179 518			179 518

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	128 915			128 915
	TOTAL	128 915			128 915
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	280 965	58 501		339 467
	TOTAL	280 965	58 501		339 467
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	179 518			179 518
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	179 518			179 518
	TOTAL GÉNÉRAL	589 399	58 501		647 900
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises		58 501		
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LOCATIONS				
	Valeur d'origine	Cumul exerc. antérieurs	REDEVANCES PAYÉES	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobilisations corporelles	18 843	3 592	3 592	7 184
Immobilisations en cours				
TOTAL	18 843	3 592	3 592	7 184

	VALEUR RESTANT À PAYER			
	à 1 an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels, outillages				
Autres immobilisations corporelles	3 592	4 789		8 381
Immobilisations en cours				
TOTAL	3 592	4 789		8 381

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières				
Autres approvisionnements	1 599,59	1 352,57	1 599,59	1 352,57
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	1 599,59	1 352,57	1 599,59	1 352,57

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A. au plus	A. plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	374		374
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	392 153	392 153	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	5 080	5 080	
	Charges constatées d'avance	1 391	1 391	
	TOTAUX	398 998	398 624	374
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Exploitation

Financières

Exceptionnelles

TOTAL

1 391



PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Créances rattachées à des participations

Autres immobilisations financières

Créances clients et comptes rattachés

Autres créances

Disponibilités

5 080

18 220

TOTAL

23 300

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	21 356,17				21 356,17
Fonds propres complémentaires	333 624,52				333 624,52
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	1 611 147,24		228 375,24		1 839 522,48
Report à nouveau	348 106,10				348 106,10
Excédent ou déficit de l'exercice	228 375,24		148 456,67	228 375,24	148 456,67
Subventions d'investissement	53 728,96		23 225,00	14 328,20	62 625,76
Provisions réglementées	128 915,10				128 915,10
TOTAUX	2 725 253,33		400 056,91	242 703,44	2 882 606,80





ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Pharmacien	34 726,73		17 673,58			17 053,15
Formation Tutorat psy.	10 509,22		4 748,85			5 760,37
Hop'En	197 254,96		4 362,62			192 892,34
TOTAL	242 490,91		26 785,05			215 705,86

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Don UIASM	32 867,77					32 867,77
TOTAL	32 867,77					32 867,77

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	1 740	1 740		
Fournisseurs & comptes rattachés	169 843	169 843		
Personnel & comptes rattachés	125 436	125 436		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	147 714	147 714		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	31 144	31 144		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)	16 442	16 442		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	492 318	492 318		

Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		
	Emprunts remboursés en cours d'exer.		
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés		
	(3) Autres dettes reçues par legs ou donations	10 435	10 435

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023



CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	91 595
Dettes fiscales et sociales	188 949
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	6 007

TOTAL DES CHARGES À PAYER

286 551

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 150 961,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,14 %

Départ volontaire à 65 ans

Projection salariale : 2 %



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES



MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :

TOTAL

Exercice

Exercice N-1

12 600

13 200

12 600

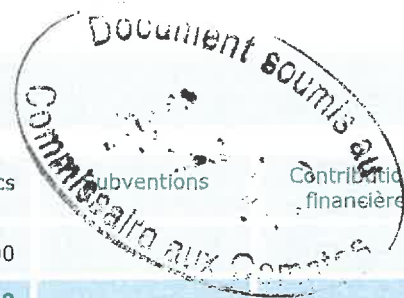
13 200

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ORIGINE DES RESSOURCES		
FINANCEURS		
	Concours publics	Subventions
		Contributions financières
ARS NOUVELLE-AQUITAINE	3 109 515,00	
Total	3 109 515,00	



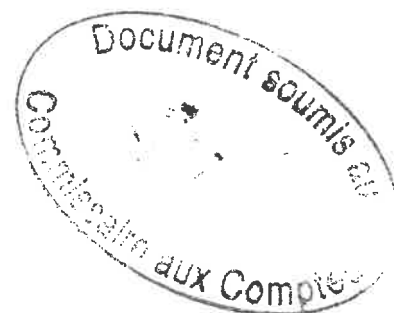
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Analyse du résultat au 31 décembre 2023

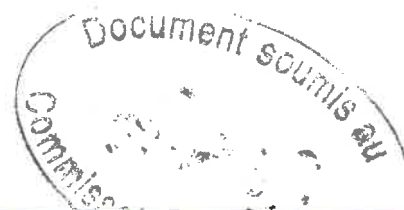
Sous contrôle de tiers financeurs	+ 42 312 €
Association S.H.M.A.	<u>+ 106 145 €</u>
	+ 148 457 €



ERRD

Association S.H.M.A.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023



Euros	EPRD demandé 01/01 au 31/12/2023	Réalisations 01/01 au 31/12/2023	Réalisations 01/01 au 31/12/2022	Réalisations 01/01 au 31/12/2021	Ecart EPRD 2023 / Réalisé 2023	Ecart Réalisé 2023 / Réalisé 2022
DEPENSES						
I. DEPENSES DE PERSONNEL	2 215 385	2 397 861	2 270 401	1 979 339	182 476	127 460
II. CHARGES A CARACTERE MEDICAL	20 000	10 009	11 621	8 969	-9 991	-1 612
III. CHARGES D'EXPLOITATION A CARACTERE HOTELIER ET GENERAL	652 813	692 498	651 863	724 180	39 685	40 635
IV. AMORT, PROV, CHARGES FINANCIERES ET EXCEPTIONNELLES	15 000	93 146	241 615	128 329	78 146	-148 468
TOTAL DES DEPENSES	2 903 198	3 193 515	3 175 500	2 840 817	290 317	18 015
RECETTES						
I. PRODUITS VERSES PAR L'ASSURANCE MALADIE	2 799 641	3 109 515	3 176 993	2 755 114	309 874	-67 478
II. AUTRES PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE	20 000	15 599	17 668	14 371	-4 401	-2 069
III. AUTRES PRODUITS	55 000	110 712	130 309	161 870	55 712	-19 597
TOTAL DES RECETTES	2 874 641	3 235 826	3 324 970	2 931 355	361 185	-89 144
RESULTAT	-28 557	42 312	149 471	90 538	70 869	-107 159

Equipe mobile 2023

Mme Porte 0,25 ETP depuis septembre 2022	18 470
Mme Deleaz 0,21 ETP depuis septembre 2022	10 148
Mme Leleu 0,36 ETP depuis août 2023	7 611
	36 229

Autres financements

Investir au quotidien	5 000
Restauration des marges - Article 50	0
HOP EN	10 432
QVT FIR	0
SUN ES	7 793