



Audit - Bureau de Paris
16 rue de Monceau

75008 Paris

T : +33 (0)1 42 99 66 44

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION GOMBAULT DARNAUD

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 24, rue Bayen
75017 PARIS

SIREN : 784 710 337

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



ASSOCIATION GOMBAULT DARNAUD

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 24, rue Bayen
75017 PARIS

SIREN : 784 710 337

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Adhérents de l'Association **GOMBAULT DARNAUD**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de de l'association « **GOMBAULT DARNAUD** » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 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.

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^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 de l'organe appelé à statuer sur les comptes.

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.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 Paris le 31 mai 2023

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Halima BENSALAH

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	105 305	105 305		
Autres immobilisations incorporelles	7 530	7 530		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	258 675		258 675	258 675
Constructions	7 550 549	4 715 706	2 834 844	2 988 852
Installations techniques, matériel et outillages industriels	644 496	624 664	19 832	29 444
Autres immobilisations corporelles	2 265 041	1 913 388	351 653	331 961
Immobilisations corporelles en cours	924 262		924 262	205 773
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 397 431	50 970	1 346 460	1 397 431
Prêts				
Autres immobilisations financières	26 081		26 081	25 127
TOTAL I	13 179 370	7 417 564	5 761 806	5 237 263
Comptes de liaison	II			
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 197 394		1 197 394	443 180
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	352 463		352 463	206 336
Valeurs mobilières de placement	349 773		349 773	349 773
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 438 162		3 438 162	3 481 681
Charges constatées d'avance	7 028		7 028	7 152
TOTAL III	5 344 820		5 344 820	4 488 122
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Écarts de conversion actif	VI			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	18 524 190	7 417 564	11 106 626	9 725 385

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2022	31/12/2021
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	3 626 259	3 626 259
Fonds propres complémentaires	189 208	189 208
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	2 845 185	2 845 185
Autres réserves		
Report à nouveau	456 431	420 940
Excédent ou déficit de l'exercice	597 675	35 491
Situation nette	7 714 759	7 117 084
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	70 167	4 894
Provisions règlementées	778 000	778 000
TOTAL I	8 562 926	7 899 978
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	25 377	25 377
Fonds dédiés	379 879	81 128
TOTAL III	405 256	106 504
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	871 802	707 107
TOTAL IV	871 802	707 107
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	347 838	232 804
Emprunts et dettes financières diverses	19 408	67 991
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	227 852	121 654
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	591 324	549 381
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 472	31 196
Autres dettes	48 750	8 771
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	1 266 643	1 011 797
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	11 106 626	9 725 385

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations	100	475
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	159 779	156 687
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	7 078 672	6 067 658
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 160	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	112 544	147 337
Utilisations des fonds dédiés	46 145	36 370
Autres produits	14 141	10 774
TOTAL I	7 413 541	6 419 301
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	971 340	986 667
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	421 456	412 215
Salaires et traitements	3 150 932	3 104 545
Charges sociales	1 351 010	1 327 719
Dotations aux amortissements et dépréciations	342 920	354 032
Dotations aux provisions	245 472	196 360
Reports en fonds dédiés	344 897	11 789
Autres charges	696	395
TOTAL II	6 828 722	6 393 722
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	584 819	25 579
Produits financiers		
Produits financiers de participation	646	210
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	646	210
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	50 970	
Intérêts et charges assimilées	448	840
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	51 418	840
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-50 772	-630
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	534 047	24 949

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 243	3 309
Sur opérations en capital	66 855	9 880
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	68 098	13 189
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 470	2 647
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	4 470	2 647
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	63 628	10 542
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	7 482 285	6 432 701
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	6 884 610	6 397 210
EXCÉDENT OU DÉFICIT	597 675	35 491

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Note n°1 **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

NOTES RELATIVES AU POSTE DU BILAN

Note n°2	Tableau des immobilisations
Note n°3	Tableau des amortissements
Note n°4	Tableau des provisions et dépréciations
Note n°5	Etat de créances et dettes
Note n°6	Charges à payer et produits à recevoir
Note n°7	Produits et Charges constatées d'avance
Note n°8	Variation des fonds dédiés et reportés
Note n°9	Variation des fonds propres
Note n°10	Tableau explicatif du résultat

NOTE N°1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Le règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- La nomenclature des comptes prévue dans l'instruction comptable et budgétaire des établissements publics de santé M21 et applicable aux établissements de santé privés d'intérêt collectif (ESPIC).

2. CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES:

Aucun changement de méthode

3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE :

En 2022, des travaux pour le regroupement de Salneuve et de Vavola se sont poursuivis.

CNR relatifs à la hausse de la valeur du point

L'ARS a accordé des CNR relatifs à la hausse de la valeur du point d'indice en 2022 répartis comme suit :

- Seine Saint Denis : 30 044€
- Paris : 66 887€
 - o Bayen : 26 447€ (39.54%)
 - o Abadie : 25 872€ (38.68%)
 - o Vacola : 14 568€ (21.78%)

Des provisions au 31/12/22 ont été constatées à cette hauteur pour prendre en compte cette revalorisation en 2022.

D'autre part, l'Association a continué de bénéficier de « CNR » au titre du Segur de la santé. Les dépenses ont été engagées.

4. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

Aucun événement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

5. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

A - AGREGATION DES COMPTES ANNUELS

L'association gère quatre Etablissements (hôpitaux de jour) dont la gestion est contrôlée, une activité propre et une SCI.

Les comptes annuels comprennent :

- L'hôpital de jour Gombault Darnaud
- L'hôpital de jour Salneuve
- L'hôpital de jour de Marie Abadie
- L'hôpital de jour Vacola
- Le siège
- L'association
- La SCI Marie José

B - IMMOBILISATION INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée de 1 an.

C - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- | | |
|-------------------------|-----------------|
| - Constructions | 50 ans |
| - Agencements - travaux | 10-20 et 30 ans |
| - Matériel et outillage | 5 et 10 ans |

- Matériel de transport 4 ans
- Matériel de bureau 1-3-5-7-10 ans
- Mobilier 3-5 et 10 ans

Les immobilisations corporelles en cours au 31/12/22 sont composées comme suit :

- Gombault Darnaud : 26 106€
- Salneuve : 898 156€

D - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont composées de deux contrats de capitalisation.

E- CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

F - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Plus -value latente sur compte titres 18.401,63 €

G- PROVISIONS REGLEMENTEES

La comptabilisation de la provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M21, secteur sanitaire, reste inchangée.

H - PROVISION POUR INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Le total des engagements de retraite au 31/12/2022 est évalué à 423.969 €, il est couvert par des contrats d'assurance à hauteur de 267.575 € et par des provisions à hauteur de 156.394 €

I- AUTRES PROVISIONS

Les investissements financés par provisions sont dorénavant amortis à 100% dès l'année de leur acquisition par dérogation aux principes comptables.

En parallèle, les provisions pour travaux qui les financent sont reprises à la même hauteur.

J – DETTES POUR CONGES A PAYER :

La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les autres dettes.

K – EFFECTIF AU 31/12/2022 :

	ETP
HOPITAL DE JOUR - GOMBAULT DARNAUD	23.16
HOPITAL DE JOUR - VACOLA	11.51
HOPITAL DE JOUR - SALNEUVE	25.37
HOPITAL DE JOUR - MARIE ABADIE	23.33
TOTAL	83.37

L – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :

Les contributions volontaires en nature ont été valorisées, leur caractère non-significatif au regard de l'importance des ressources de l'entité a été confirmé.

M – INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS :

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'Association sont des bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	112 836		
TOTAL	112 836		
Terrains	258 675		
Constructions :	6 033 211		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	1 483 433		33 904
Installations :	644 035		1 726
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	1 341 270		154 150
Matériel :	97 102		
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	625 638		3 580
Emballages récupérables et divers	43 245		5 631
Immobilisations corporelles en cours	205 773		721 488
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	10 732 383		920 479
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	1 397 431		
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	25 127		954
TOTAL	1 422 557		954
TOTAL GÉNÉRAL	12 267 776		921 433

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			112 836	
TOTAL			112 836	
Terrains			258 675	
Constructions :			6 033 211	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.			1 517 338	
Installations :		1 265	644 496	
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers		1 562	1 493 858	
Matériel :			97 102	
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier		4 012	625 206	
Emballages récupérables et divers			48 875	
Immobilisations corporelles en cours	3 000		924 262	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL	3 000	6 839	11 643 023	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :			1 397 431	
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			26 081	
TOTAL			1 423 512	
TOTAL GÉNÉRAL	3 000	6 839	13 179 370	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	112 836			112 836
TOTAL	112 836			112 836
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	3 340 412	159 833		3 500 245
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 187 380	28 079		1 215 460
Installations techniques, matériel et outillage industriel	614 591	11 338	1 265	624 664
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 091 709	113 988	1 562	1 204 135
Matériel de transport	55 684	10 189		65 874
Matériel de bureau et informatique, mobilier	627 900	19 491	4 012	643 378
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	6 917 677	342 918	6 837	7 253 758
TOTAL GÉNÉRAL	7 030 513	342 918	6 837	7 366 593

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp. Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES			REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements	778 000		778 000	
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglémentées		778 000		778 000
TOTAL I	778 000	778 000	778 000	778 000
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations		181 490	25 096	156 394
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions	528 405	242 682	55 679	715 408
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	178 701		178 701	
TOTAL II	707 107	424 172	259 477	871 802

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières		50 970		50 970
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III		50 970		50 970
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	1 485 107	1 253 142	1 037 476	1 700 772
- D'exploitation		245 472	80 776	
Dont dotations et reprises : - Financières		50 970		
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	26 081		26 081
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	1 197 394	1 197 394	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	4 607	4 607	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 376	18 376	
Impôts sur les bénéfiques			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	131 416	131 416	
Confédération, fédération, union, associations affiliées	55 607	55 607	
Débiteurs divers	142 457	142 457	
Charges constatées d'avance	7 028	7 028	
TOTAL	1 582 965	1 556 884	26 081

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine	196 803	196 803		
- A plus d'1 an à l'origine	151 035	151 035		
Emprunts et dettes financières diverses	19 408	19 408		
Fournisseurs et comptes rattachés	227 852	227 852		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	218 761	218 761		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	349 004	349 004		
Impôts sur les bénéfiques				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 559	23 559		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 472	31 472		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	48 750	48 750		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 266 643	1 266 643		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 641	33 672
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	306 127	250 134
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	45 864	5 885
TOTAL	400 631	289 691

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	135 380	169 681
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	135 380	169 681

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	7 028	7 152
TOTAL	7 028	7 152

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Équipe mobile situation particu	45 404					45 404	
Matériel pédagogique	11 601					11 601	
Subvention ARS Investissement	11 789		11 789				
Travaux restructuration Bayen	25 377					25 377	
TOTAL	94 171	309 217	35 932			367 456	
Contributions financières d'autres organismes							
Mécénat	4 090					4 090	
Générosité du public - Séjours	6 000		1 529			4 471	
Fondation de france	2 244		2 244				
SCI MARIE JOSE - Projet		35 680	6 440			29 240	
TOTAL	12 334	35 680	10 213			37 801	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	106 505	344 897	46 145			405 257	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
ARS - Regroupement Valneuve		195 000				195 000	
Subvention HOP EN 2022		77 600	24 143			53 457	
ARS - Rappel valeur point		36 617				36 617	
TOTAL	94 171	309 217	35 932			367 456	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL	12 334	35 680	10 213			37 801	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	106 505	344 897	46 145			405 257	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	3 815 468				3 815 468
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	2 845 185				2 845 185
Report à nouveau	420 940	35 491			456 431
Excédent ou déficit de l'exercice	35 491	-35 491	597 675		597 675
Situation nette	7 117 084		597 675		7 714 759
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	4 894		131 416	66 143	70 167
Provisions règlementées	778 000				778 000
TOTAL	7 899 978		729 091	66 143	8 562 926

Note n° 10 TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
Résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification		
- Hôpital de Jour Salneuve		156 282,50
- Hôpital de Jour Gombault Darnaud		167 579,15
- Hôpital de Jour Marie Abadie		216 436,22
- Hôpital de Jour Vacola		114 833,28
Résultat des activités en gestion libre		
- Association Gombault Darnaud	9 334,53	
- SCI Marie José	48 121,65	
SOLDE	57 456,18	655 131,15

597 674,97