

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

**UGECAM Bretagne Pays de la Loire**

Organisme de la Sécurité Sociale régi  
par le code de la Sécurité Sociale  
2, chemin du Breil  
44814 Saint Herblain

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**Grant Thornton**

SAS d'Expertise Comptable et  
de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 297 184 €  
inscrite au tableau de l'Ordre de la région  
Paris - Ile-de-France et membre de la  
Compagnie régionale de Versailles  
et du Centre  
RCS Nanterre 632 013 843  
29, rue du Pont  
92200 Neuilly-sur-Seine

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## UGECAM Bretagne Pays de la Loire

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil de l'UGECAM Bretagne Pays de la Loire,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'UGECAM Bretagne Pays de la Loire 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'organisme 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 1<sup>er</sup> 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.

### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé en note n°4 « Changement de méthode comptable, de présentation ou d'évaluation » et en note n°16 « Capitaux propres » qui expose le changement de méthode comptable relatif au traitement des subventions d'investissement reçues.

### **Justification des appréciations**

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

### ***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Directeur comptable et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil.

### **Responsabilités de la Direction (ordonnateur) et du Directeur comptable et financier relatives aux comptes annuels**

Il appartient au Directeur comptable et financier, en relation avec l'ordonnateur, 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'ils estiment 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 l'ordonnateur d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'activité et d'appliquer la convention comptable de continuité d'activité, sauf s'il est prévu de liquider l'organisme ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Directrice Générale.

### **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 organisme.

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 l'ordonnateur et le Directeur comptable et financier, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par l'ordonnateur et le Directeur comptable et financier de la convention comptable de continuité d'activité 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'organisme à poursuivre son activité. 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'activité. 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.

Neuilly-sur-Seine, le 2 juillet 2024

Le Commissaire aux Comptes,

**Grant Thornton**

**Membre français de Grant Thornton International**

Cyril Brogniart

Associé

# COMPTES ANNUELS

---

2023

**DE L'UNION POUR LA GESTION DES**  
ETABLISSEMENTS DES CAISSES  
D'ASSURANCE MALADIE  
BRETAGNE  
PAYS DE LA LOIRE

## BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE

## SOMMAIRE

INTRODUCTION	4
BILAN DES COMPTES	5

COMPTE DE RESULTAT DE L'UGECAM 2023	8
-------------------------------------	---

### Annexes (notes 1 à 32)

10

Note n° 1 : Périmètre de combinaison (sans objet)	11
Note n° 2 : Règles et méthodes comptables	12
Note n°3 : Faits caractéristiques de l'exercice	18
Note n°4 : Changement de méthode comptable, de présentation ou d'évaluation	36
Note n°5 : Relations avec les autres organismes de Sécurité Sociale	37
Note n°6 : Relations avec l'Etat et autres Entité Publique	38
Note n°7 : Relations avec les organismes tiers	39
Note n°8 : Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice	40
Note n°9 : Immobilisations incorporelles et corporelles	41
Note n°10 : Immobilisations financières	44
Note n°11 : Stock & en cours	45
Note n°12 : Créances d'exploitation	46
Note n°13 : Opérations pour comptes de tiers (sans objet)	51
Note n°14 : Autres débiteurs, compte transitoires ou d'attente (actif)	52
Note n°15 : Trésorerie	54
Note n°16 : Capitaux Propres	55
Note n°17 : Provisions pour risques et charges	61
Note n°18 : Dettes financières	64
Note n°19 : Dettes d'exploitation	66
Note n°20 : Autres créditeurs, comptes transitoires ou d'attente (passif)	72
Note n°21 : Soldes intermédiaires de gestion	74
Note n°22 : Charges de gestion techniques (sans objet)	75
Note n°23 : Charges de gestion courante	76
Note n°24 : Produits de gestion technique (sans objet)	77
Note n°25 : Produits de gestion courante	78

Note n°26 : Résultat Financier	79
Note n°27 : Résultat exceptionnel	81
Note n°28 : Engagements hors bilan	83
Note n°29 : Effectif au 31 décembre	84
<a href="#">Note n°30 : Contribution en nature (sans objet)</a>	<a href="#">85</a>
Note n°31 : Bilan détaillé et tableaux de financement	86
Note n°32 : Compte de résultat détaillé	89
Note n°33 : Charges et produits constatés d'avance	95
Note n°34 : Charges à payer et produits à recevoir	96



Créées en 1999, les Unions pour la Gestion des Etablissements des Caisses d'Assurance maladie (U.G.E.C.A.M.) sont chargées de gérer les établissements sanitaires et médico-sociaux de l'Assurance Maladie. Dotées du statut d'organismes de sécurité sociale du régime général, elles assurent une mission de service public en conformité avec les dispositifs de planification sanitaire et médico-sociale issus des différentes lois hospitalières et médico-sociales, dont la loi Hôpital, Patients, Santé et Territoire du 21 juillet 2009, et des priorités fixées par les autorités de tutelle.

Organisme à but non lucratif, l'UGECAM Bretagne Pays de la Loire fait partie du Groupe UGECAM, un groupe de l'Assurance Maladie. L'union en porte les valeurs d'universalité, de solidarité, de responsabilité et d'innovation.

Piloté par une Direction nationale, le Groupe UGECAM est constitué de 243 établissements et services répartis sur plus de 150 sites, à la fois dans les champs sanitaire et médico-social, qui sont gérés par 13 unions régionales.

Les établissements sanitaires du Groupe UGECAM prennent en charge près de 64 000 patients chaque année, principalement pour des soins médicaux et de réadaptation (SMR). Les établissements et services médico-sociaux du Groupe UGECAM inscrivent principalement leur action dans le champ du handicap. Leur savoir-faire est reconnu tout particulièrement dans le champ du polyhandicap des adultes comme des enfants.

Dans ce cadre, l'UGECAM Bretagne Pays de la Loire assure la gestion de 2 établissements mixtes, sanitaires et médico-sociaux (plutôt tournés vers la prise en charge des personnes âgées), 6 établissements sanitaires, œuvrant sur le champ des SMR spécialisés (Soins médicaux et de réadaptation), ainsi que deux établissements médico sociaux : un DITEP et un ESRP.

L'UGECAM Bretagne Pays de la Loire gère des établissements sanitaires et médico-sociaux répartis sur 8 sites (regroupements en cours), implantés sur 6 départements (Finistère, Morbihan, Ille-et-Vilaine, Loire Atlantique, Maine et Loire, Vendée).

Elle compte 1500 salariés.

Elle présente une capacité d'accueil de 1513 lits et places sanitaires et médicosociales et a accompagné 9461 personnes cette année 2023.

Son chiffre d'affaire est d'environ 127 Millions d'euros.

Les enjeux principaux de l'Union sont la pertinence du positionnement de son offre sur les territoires (spécialisation, virage ambulatoire, HDJ, équipes mobiles, virage inclusif), le développement de son activité et sa performance économique, sociale et sociétale (RSO). »

Conformément aux dispositions des articles L114-5 et suivants du code de sécurité sociale, ainsi que l'arrêté du 24 décembre 2014, fixant le calendrier d'établissement des comptes annuels et les modalités d'élaboration des balances mensuelles des organismes de sécurité sociale, l'UGECAM BRPL a réalisé l'arrêté des comptes sur la période de novembre 2023 à mi-mai 2024.

En effet, à l'instar de l'arrêté des comptes 2020 marqué par la survenue de la crise sanitaire liée au virus CODID 19, le calendrier de l'arrêté des comptes 2023 s'est prolongée jusqu'à la mi-mai 2024 sous l'effet d'une 4<sup>ème</sup> circulaire budgétaire. Les ARS de Bretagne et Pays de la Loire ont demandé aux établissements de surseoir à la clôture des comptes dans l'attente des notifications budgétaires en lien avec la 4<sup>ème</sup> circulaire budgétaire 2023 parue en avril 2024. Les dernières notifications de financement dans ce cadre ont été réceptionnées le 12 avril 2024 pour la C4 et le 10 mai pour la C4bis.

Les comptes annuels retracent l'activité, les résultats et la situation patrimoniale de l'entité juridiques « UGECAM Bretagne Pays de la Loire » au travers de son siège et de ses établissements.

Ils sont présentés selon les normes du Plan Comptable Général (PCG) et plus particulièrement de son adaptation aux organismes de sécurité sociale, le Plan Comptable Unique des Organismes de Sécurité Sociale (PCUOSS).

Les instructions budgétaires et comptables M21 relatives aux établissements sanitaires et M22 pour les établissements médico-sociaux, telles que définies par le code de santé publique, sont autant d'éléments à considérer dans la présentation et l'analyse des comptes de résultats et bilans financiers du groupe.

L'arrêté des comptes et la réalisation du bilan financier du groupe UGECAM a un double intérêt :

- le reflet sincère, fidèle et fiable, des opérations, de recettes et de dépenses réalisées au cours de l'exercice passé,
- la situation du patrimoine du groupe au 31 décembre de l'année civile.

Cette démarche de fiabilisation des comptes est en phase avec les objectifs de la certification des comptes en place depuis 2018.

A cette fin, le Dossier de Certification des Comptes (DCC) initié par la DDFC de la Cnam, permet chaque année à l'UGECAM de justifier et d'analyser l'ensemble de ses comptes, et in fine de rendre compte de sa tenue comptable, de ses résultats comptables et financiers à la DDFC.

C'est sur cette base que se déroule l'audit externe piloté par la DDAAF, préfigurant l'examen des comptes par un commissaire aux comptes.

BILAN FINANCIER 2023  
UGECAM  
BRETAGNE  
PAYS DE LA LOIRE

ACTIF (en €)	EXERCICE N			EXERCICE N-1	Variations	
	BRUT	AMORT.&DEPREC.	NET	NET	En €	En %
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles	1 561 684	1 003 408	558 275	438 889	119 386,1	0,27
Concessions et droit similaire, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (205)	1 283 589	993 357	290 232	182 913	107 318,3	58,7%
Diverses autres immobilisations incorporelles (201, 203, 206,207,208,232,237)	278 095	10 051	268 043	255 976	12 067,8	4,7%
<i>Dont : Immo. incorp. en cours et av. versées (232, 237)</i>	268 043	0	268 043	255 976	12 067,8	4,7%
Immobilisations corporelles	171 366 421	97 240 019	74 126 402	70 966 791	3 159 611,4	4,5%
Terrains (211)	834 681	16 214	818 467	834 681	-16 214,2	-1,9%
Agencements, aménagements de terrains (212)	1 429 353	871 756	557 598	527 182	30 415,4	5,8%
Constructions (213, 214)	129 010 770	82 226 462	46 784 308	49 199 004	-2 414 695,5	-4,9%
Diverses autres immobilisations corporelles (218)	9 027 300	7 343 723	1 683 577	1 617 850	65 727,0	4,1%
Installations techniques, matériels et outillages (215)	9 275 125	6 781 863	2 493 262	2 143 972	349 290,4	16,3%
Autres immos corporelles Immos grevées de droits (228)	0	0	0	0	0,0	NA
Droits des propriétaires (229)	0	0	0	0	0,0	NA
Immobilisations corporelles en cours (231)	11 298	0	11 298	11 298	0,0	NS
Part investissement PPP (235)	0	0	0	0	0,0	NA
Avances et acomptes versés sur commandes sur immobilisations corporelles (238)	21 777 893	0	21 777 893	16 632 805	5 145 088,3	30,9%
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disp. (24)	0	0	0	0	0,0	NA
<i>Dont : Droit du remettant (249)</i>	0	0	0	0	0,0	NA
Parts dans les entreprises liées et créances sur les entreprises liées (25)	0	0	0	0	0,0	NA
Immobilisations financières	3 105 232	0	3 105 232	3 794 546	-689 314,5	-18,2%
Titres de participations et parts (261)	61 540	0	61 540	61 540	0,0	NS
Autres formes de participation (266)	0	0	0	0	0,0	NA
Créances rattachées à des participations (267)	0	0	0	0	0,0	NA
Créances rattachées à des sociétés en participations (268)	0	0	0	0	0,0	NA
Versements restant à effectuer sur titres part.non libérés (269)	0	0	0	0	0,0	NA
Titres immobilisés (droit de propriété) (271)	0	0	0	0	0,0	NA
Titres immobilisés (droit de créance) (272)	0	0	0	0	0,0	NA
Comptes de placement (long terme) (273)	0	0	0	0	0,0	NA
Prêts (274)	43 247	0	43 247	86 020	-42 773,0	-49,7%
Dépôts et cautionnements versés (275)	101 537	0	101 537	99 187	2 350,0	2,4%
Autres créances immobilisées (276)	2 898 908	0	2 898 908	3 547 800	-648 891,5	-18,3%
Versements restant à effectuer sur titres immo non libérés (279)	0	0	0	0	0,0	NA
<b>Total Actif immobilisé</b>	<b>176 033 336</b>	<b>98 243 427</b>	<b>77 789 909</b>	<b>75 200 226</b>	<b>2 589 683,0</b>	<b>3,4%</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours (3)	293 805	0	293 805	440 321	-146 515,4	-33,3%
Matières premières et fournitures (31)	0	0	0	0	0,0	NA
Autres approvisionnements (32)	293 805	0	293 805	440 321	-146 515,4	-33,3%
Fournisseurs débiteurs (409)	5 884 663	0	5 884 663	7 091 252	-1 206 589,1	-17,0%
Créances d'exploitation	22 935 025	2 177 290	20 757 735	19 191 147	1 566 587,7	8,2%
Redevables et comptes rattachés (41 sauf 419)	19 624 632	2 176 948	17 447 684	17 115 512	332 171,3	1,9%
Personnel et comptes rattachés (42X)	162 585	0	162 585	175 448	-12 863,3	-7,3%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)	152 371	0	152 371	296 187	-143 815,5	-48,6%
Etat et autres collectivités publiques (44X)	2 457 529	0	2 457 529	1 577 384	880 144,4	55,8%
Budgets annexes (45X)	0	0	0	0	0,0	NA
Débiteurs divers et créateurs divers (46X)	537 908	342	537 566	26 615	510 950,7	1919,8%
Comptes transitoires ou d'attente (47X)	72 509	0	72 509	67 929	4 580,2	6,7%
Charges constatées d'avance (486)	624 320	0	624 320	694 938	-70 618,6	-10,2%
Disponibilités	31 014 845	0	31 014 845	31 300 140	-285 294,8	-0,9%
Banques, établissements financiers et assimilés (5X)	31 014 845	0	31 014 845	31 300 140	-285 294,8	-0,9%
<b>Total Actif circulant</b>	<b>60 825 167</b>	<b>2 177 290</b>	<b>58 647 877</b>	<b>58 785 727</b>	<b>-137 849,8</b>	<b>-0,2%</b>
<b>TOTAL ACTIF (II)</b>	<b>236 858 503</b>	<b>100 420 717</b>	<b>136 437 786</b>	<b>133 985 953</b>	<b>2 451 833,2</b>	<b>1,8%</b>

PASSIF (en €)	EXERCICE N	EXERCICE N-1	Variations	
	Avant affectation	Avant affectation	En €	En %
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise (102)	42 735 755	45 699 661	-2 963 906,9	-6,5%
Fonds propres avec droit de reprise (103)	0	0	0,0	NA
Ecart de réévaluation (105)	0	0	0,0	NA
Réserves (106)	9 247 692	9 305 194	-57 501,9	-0,6%
Report à nouveau (11)	-29 067 609	-31 483 790	2 416 181,1	7,7%
Résultat de l'exercice (12)	-1 882 996	969 042	-2 852 037,5	NA
Subventions d'invest.affectées à des biens non renouvelables (13)	10 300 983	6 445 593	3 855 390,4	59,8%
Provisions réglementées (14)	3 902 297	3 895 607	6 689,3	0,2%
<b>Total capitaux propres</b>	<b>35 236 121</b>	<b>34 831 307</b>	<b>404 814,6</b>	<b>1,2%</b>
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques (151)	149 174	25 040	124 134,2	495,7%
Prov.p.risques & c.s/emprunts m21-s/legs et donation m22 (152)	0	0	0,0	NA
Provisions pour pensions et obligations similaires (153)	18 000	18 000	0,0	NS
Provisions pour impôts (155)	0	0	0,0	NA
Prov.pour renouv't des immo.(entreprises concessionnaires) (156)	0	0	0,0	NA
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)	0	0	0,0	NA
Autres provisions pour charges (158)	2 675 939	2 274 620	401 319,1	17,6%
<b>Total provisions pour risques et charges</b>	<b>2 843 114</b>	<b>2 317 660</b>	<b>525 453,3</b>	<b>22,7%</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>				
Emprunts obligataires convertibles (161)	0	0	0,0	NA
Emprunts obligataires (163)	0	0	0,0	NA
Emprunts auprès des établissements de crédit (164)	0	0	0,0	NA
Dont Banques, établs financiers et assimilés (5X)	0	0	0,0	NA
Dépôts et cautionnements reçus (165)	498 830	477 783	21 047,4	4,4%
Emprunts et dettes assorties de conditions particulières (167)	598 185	724 032	-125 847,0	-17,4%
Autres emprunts et dettes assimilées (168)	0	0	0,0	NA
Primes de remboursement des obligations (169)	0	0	0,0	NA
Av. reçues p/les org.de S.S/Dettes rattachées à des part- M22 (171)	63 292 889	61 641 447	1 651 442,3	2,7%
Dettes rattachées à des participations (hors groupe) (174)	0	0	0,0	NA
Dettes rattachées à des sociétés en participations (178)	0	0	0,0	NA
Compte de liaison (18)	0	0	0,0	NA
Fonds dédiés (19)	0	0	0,0	NA
<b>Total des dettes financières</b>	<b>64 389 904</b>	<b>62 843 262</b>	<b>1 546 642,7</b>	<b>2,5%</b>
<b>AUTRES DETTES</b>				
Redevables créditeurs (419)	1 921 556	2 040 695	-119 139,5	-5,8%
Dont avances reçues (4191)	1 919 588	1 999 736	-80 147,7	-4,0%
Fournisseurs d'exploitation (401, 4081)	12 105 158	13 250 408	-1 145 250,7	-8,6%
Fournisseurs d'exploitation - Effet à payer (403)	0	0	0,0	NA
Fournisseurs d'immobilisations (404, 4084)	987 472	1 246 557	-259 085,4	-20,8%
Fournisseurs - Différence de conversion (407)	0	0	0,0	NA
Personnel et comptes rattachés (42X)	6 308 117	5 792 378	515 738,5	8,9%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)	5 235 136	5 111 866	123 269,4	2,4%
Etat et autres collectivités publiques (44X)	1 112 130	1 139 670	-27 540,1	-2,4%
Budgets annexes (45)	4 187 619	3 429 273	758 346,2	22,1%
Dont compte courant CNAMTS (45411)	4 176 098	3 429 272	746 825,7	21,8%
Débiteurs divers et créditeurs divers (46X)	594 633	746 981	-152 348,8	-20,4%
Comptes transitoires ou d'attente (47X)	165 930	149 624	16 305,2	10,9%
Produits constatés d'avance (487)	1 346 183	1 083 190	262 992,6	24,3%
Disponibilités				
Banques, établissements financiers et assimilés (5X)	4 715	3 080	1 635,0	53,1%
<b>Total autres dettes</b>	<b>33 968 647</b>	<b>33 993 724</b>	<b>-25 077,5</b>	<b>-0,1%</b>
<b>TOTAL PASSIF (II)</b>	<b>136 437 786</b>	<b>133 985 953</b>	<b>2 451 833,2</b>	<b>1,8%</b>

COMPTE DE RESULTAT 2023  
UGECAM BRETAGNE PAYS DE LA LOIRE

COMPTE DE RESULTAT (en €)	EXERCICE N	EXERCICE N-1	Variations	
			En €	En %
DAF / MIGAC	81 071 126	80 749 791	321 335,9	0,4%
Autres pdts tarification	32 305 636	30 876 392	1 429 244,6	4,6%
Autres produits	7 076 533	6 814 027	262 506,1	3,9%
<b>Recettes d'activité</b>	<b>120 453 296</b>	<b>118 440 209</b>	<b>2 013 086,6</b>	<b>1,7%</b>
Variation des stocks ( en cours de production)	0	0	0,0	NA
Production immobilisée	0	0	0,0	NA
Subventions d'exploitation	925 594	592 466	333 128,4	56,2%
Autres produits de gestion courante	2 716 232	2 168 269	547 962,7	25,3%
Reprise de provisions et transfert de charges	2 102 352	2 283 051	-180 699,5	-7,9%
<b>Autres produits</b>	<b>5 744 178</b>	<b>5 043 787</b>	<b>700 391,7</b>	<b>13,9%</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>126 197 474</b>	<b>123 483 996</b>	<b>2 713 478,2</b>	<b>2,2%</b>
Achats	7 884 722	7 099 905	784 816,8	11,1%
Variation stocks	146 515	269 431	-122 915,3	-45,6%
Charges externes	21 478 460	19 712 619	1 765 841,3	9,0%
I & T sur salaires	7 241 951	6 978 867	263 083,7	3,8%
Autres I & T	460 208	433 573	26 635,1	6,14%
Salaires & Traitements	53 301 600	51 033 493	2 268 107,3	4,4%
Charges sociales	21 694 766	20 847 497	847 269,0	4,1%
Autres charges	7 584 046	8 395 802	-811 755,7	-9,7%
Dotations amortissements	6 051 530	5 656 221	395 308,2	7,0%
Dotations aux provisions	2 524 628	2 218 221	306 406,3	13,8%
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>128 368 426</b>	<b>122 645 629</b>	<b>5 722 796,6</b>	<b>4,7%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-2 170 952</b>	<b>838 366</b>	<b>-3 009 318,4</b>	<b>NA</b>
Produits financiers	499 349	191 007	308 342,3	161,4%
Reprise de provisions et transfert de charges s/éléments financiers	0	0	0,0	NA
<b>Produits financiers</b>	<b>499 349</b>	<b>191 007</b>	<b>308 342,3</b>	<b>161,4%</b>
Charges financières	0	0	0,0	NA
Dotations aux provisions s/ éléments financiers	0	0	0,0	NA
<b>Charges financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>NA</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>499 349</b>	<b>191 007</b>	<b>308 342,3</b>	<b>161,4%</b>
<b>Résultat courant</b>	<b>-1 671 603</b>	<b>1 029 373</b>	<b>-2 700 976,1</b>	<b>NA</b>
Produits exceptionnels gestion	49 959	34 518	15 441,3	44,7%
Produits exceptionnels capital	550	1 000	-450,0	-45,0%
QP subvention rapportée au résultat	457 103	261 228	195 875,0	75,0%
Reprises de provisions exceptionnelles & transfert de	318 705	490 371	-171 666,4	-35,0%
Report ressources non utilisées ex. antérieurs	0	0	0,0	NA
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>826 317</b>	<b>787 117</b>	<b>39 199,9</b>	<b>5,0%</b>
Charges exceptionnelles gestion	335 374	300 066	35 307,4	11,8%
Charges exceptionnelles capital	0	145 550	-145 549,5	-100,0%
Dotations aux provisions exceptionnelles	666 309	352 381	313 928,0	89,1%
Engagement à réaliser s/ressources affectées	0	0	0,0	NA
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>1 001 682</b>	<b>797 997</b>	<b>203 685,9</b>	<b>25,5%</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-175 366</b>	<b>-10 880</b>	<b>-164 485,9</b>	<b>-1511,9%</b>
Impôts	36 027	49 452	-13 424,6	-27,1%
<b>Total Produits</b>	<b>127 523 140</b>	<b>124 462 119</b>	<b>3 061 020,4</b>	<b>2,5%</b>
<b>Total Charges</b>	<b>129 406 135</b>	<b>123 493 077</b>	<b>5 913 057,9</b>	<b>4,8%</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-1 882 996</b>	<b>969 042</b>	<b>-2 852 037,5</b>	<b>NA</b>

COMPTES ANNUELS  
2023  
UGECAM  
BRETAGNE  
PAYS DE LA LOIRE  
ANNEXES (note 1 à 32)

**Note n°1**

**PERIMETRE DE COMBINAISON**

SANS OBJET.

## **Note n°2.**

### **Règles et méthodes comptables.**

Créées en 1999, les Unions pour la Gestion des Etablissements des Caisses d'Assurance Maladie (U.G.E.C.A.M.) sont chargées de gérer les établissements sanitaires et médico-sociaux de l'Assurance Maladie et assurent l'orientation et la gestion de ces types d'établissements faisant partis du régime général.

Cette mission est réalisée conformément aux dispositifs de planification sanitaire et médico-sociale et les priorités fixées par les Agences Régionales de Santé (ARS) issus de la loi du 21 juillet 2009 portant réforme de l'hospitalisation et relative aux patients, à la santé et aux territoires, ainsi que la loi du 26 janvier 2016 portant modernisation de notre système de santé.

#### **Référentiel Comptable**

♦ La comptabilité est tenue selon la technique des droits constatés, en accord avec la Direction et le directeur comptable et financier, dans le respect des lois et des règlements en vigueur.

Aussi, conformément à la lettre-réseau de la Cnam référencée LR-DFC-84/2005 du 21 décembre 2005, le règlement comptable et financier des UGECAM agréé par le Ministère, dispose :

« La nomenclature des comptes applicables aux UGECAM se doit de respecter les plans comptables applicables :

- aux organismes de sécurité sociale,
- aux établissements sanitaires,
- aux établissements médico-sociaux.

Le plan comptable et ses modifications sont arrêtés par la Cnam. »

Ce plan comptable réalise la synthèse de trois plans comptables « conformes au Plan Comptable Général » (PCG) fixé par le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 établi par l'autorité des normes comptables. ».

- Plan Comptable des établissements sanitaires (M21) qui s'applique aux établissements privés participant au service publics hospitalier, catégorie dont relèvent les établissements sanitaires de l'UGECAM.

Un arrêté ministériel du 16 juin 2014 modifié par arrêté du 17 décembre 2021 fixe « la nomenclature des comptes obligatoirement ouverts dans l'état de prévisions des recettes et des dépenses et dans la comptabilité des établissements de santé privés ».

- Plan comptable des établissements médico-sociaux (M22bis) : l'instruction budgétaire M22bis du 15 décembre 2021 applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux a été étendue aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux tels que ceux gérés par l'UGECAM.
- Plan comptable PCUOSS qui est d'application générale dans le cadre de la certification des comptes de la branche maladie du régime général.

Le plan comptable des organismes de sécurité sociale a intégré en 2022 les dispositions de la norme n°2 relatives aux charges et n°4 relatives aux produits en supprimant les comptes de charges et produits exceptionnels dans les comptes des organismes de sécurité sociale établis à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022.

Considérant que les trois normes à partir desquelles il était construit, plan comptable des Organismes de Sécurité Sociale, M21 et M22 « Bis » n'étaient pas harmonisées, elle n'a pas été traduite dans la plan de compte des UGECAM,



Afin de sécuriser ce dispositif pour les UGECAM, la DAFF de la Cnam a sollicité une dérogation au plan comptable des OSS tenant au maintien des comptes de charges et de produits exceptionnels.

Le conseil de normalisation des comptes publics a répondu favorablement à cette demande par courrier du 18 avril 2023 et autorise la dérogation jusqu'à mise en conformité des normes M21 et M22 bis.

Une mise à jour du plan comptable a été intégrée au 1/7/2023 découlant des dispositions réglementaires issues des arrêtés modifiant et actualisant les plans comptables M21 et M22 bis soit

- l'arrêté du 20/12/2022 modifiant l'arrêté du 16 juin 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M21 des établissements publics de santé
- l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale,

Les changements en découlant concernent uniquement des comptes de la classe 7 et 4

 Règles propres à l'organisme

Les comptes annuels sont présentés selon les modalités propres aux organismes de sécurité sociale. Ainsi la comptabilité de l'UGECAM Bretagne Pays de la Loire est déclinée en gestion codifiée comme suit :

Etablissement	Gestion
Direction régionale	S088
Pôles mutualisées	S078
CSSR Bois Rignoux	G059
CRF La Tourmaline	H061
ESRP La Tourmaline	H060
CSSR Kérampir	A066
Kérampir EHPAD	
<i>Section Hébergement</i>	A067
<i>Section Dépendance</i>	A077
<i>Section Soins</i>	A072
DITEP l'Alouette	K065
La Thébaudais	L064
CSR Korn er Houet	C069
CSRR les Euménides	J070
PGR MSSR	E074
PGR USLD	
<i>Section Hébergement</i>	E075
<i>Section Dépendance</i>	E080
<i>Section Soins</i>	E081
PGR EHPAD	
<i>Section Hébergement</i>	E076
<i>Section Dépendance</i>	E082
<i>Section Soins</i>	E083

S'agissant de l'établissement l'Escale, l'activité de cet établissement n'a pas cessé. L'activité est assurée dans les nouveaux locaux du CRP L'Escale- La Thébaudais sur l'ancien site rénové de la Thébaudais. Les deux établissements ont fusionné et sont dorénavant gérés sous le code gestion L064.

Pour mémoire, la gestion de la trésorerie X000 a été clôturée de l'arrêté des comptes 2019.

Enfin, cette codification est utilisée pour la comptabilité dans le logiciel Qualiacc.

## Opérations de trésorerie

Au 31 décembre 2023, l'UGECAM BRPL dispose de 31 comptes bancaires :

- 7 comptes pour les opérations de paiement ou d'encaissement courantes,
- 1 compte de placement Associatis avec disponibilité immédiate des fonds,
- 23 comptes à moyen terme pour l'optimisation des placements (10 CAT) ouverts depuis le 2 décembre 2022, ouverts le 11/5/2023 (9 CAT), ouverts le 8/12/2023 (4 CAT)

Produits	Banques	N° de compte	ouverture	Utilisation
Comptes courants	CDC	0000210447W47		Encaissement/paiements courants
	Crédit Agricole Brest	63938740001		Prélvt Kérampir EHPAD - Retraits et dépôts caisse
	Crédit Agricole Ille et Vilaine	02287463000		Prélvt PGR USLD - EHPAD - Retraits et dépôts caisse
	Crédit Agricole Ille et Vilaine	46309765001		Prélvt L'Escale
	Crédit Agricole St Herblain	73936271070		Prélvt Tourmaline ESRP - Retraits et dépôts caisse
Compte courant	Caisse d'Epargne Cesson Sévigné	08000580006		Virements de fonds selon besoin CDC
Livret Associatis		01315615848		Placements disponibles selon besoin
Compte courant		08004119795		retrait d'espèces pour le DITEP L'Alouette
23 CAT		09820810163	02/12/2022	Placements à moyen terme sur 3 ans
		09820809961		
		09820809860		
		09820809759		
		09820809658		
		09820809557		
		09820809456		
		09820809355		
		09820809153	11/05/2023	Placement à moyen terme sur 1 an
		09820809052		
		0982189595742	11/05/2023	Placement à moyen terme sur 2 ans
		0982189615918		
		0982189646279		
		0982189666455		
		0982189706807		
		0982189716992		
		0982189727080		
		0982189727080		
0982189757344		08/12/2023	Placement à moyen terme sur 1 an	
0982394932714				
0982394882274				
0982394851913				
			0982394902450	

L'UGECAM BRPL a ouvert 13 CAT en 2023 pour un placement total de 11 millions d'euros avec des taux de placement entre 3.60% et 3.99% sur des durées de 1 à 3 ans.

Le livret Associatis est au rendement de 0,75 % depuis le 16 octobre 2022. Le taux antérieur de ce livret s'élevait à 0,15%.

S'agissant du compte courant, il est rémunéré depuis le 1<sup>er</sup> décembre 2022 à hauteur de 0,5% et pour 2024, 0.35% du 1<sup>er</sup> euro à 4 millions et 1.45% jusqu'à 10 millions.

Au 17 janvier 2024, le compte CA de l'Escale a été clôturé, les prélèvements sur les comptes des patients n'étant plus actifs.

Par ailleurs, chaque établissement dispose d'un compte bancaire spécifique CDC pour percevoir leurs mouvements de recettes qui sont ensuite basculées automatiquement et quotidiennement sur le compte du siège.

Le compte du siège reçoit donc l'ensemble des nivellements des comptes des établissements et permet ainsi d'assurer le paiement de l'ensemble des dépenses de l'UGECAM qui sont essentiellement effectuées par virement.

Détail compte CDC siège et Ets		
Gestion	CDC - Ets	N° compte
78-88	Siège	000021044W47
59	Bois Rignoux	0000212559S40
60-61	Tourmaline CRF et ESRP	0000212558R49
63	Escale	0000213817J36
64	Thébaudais	0000213814F14
65	Aloutte	0000213162X74
66-67-72-77	Kérampir SSR	0000216047H45
68	PRC	000021361W10
70	Les Euménides	0000213163Y41
74-75-76	PGR	0000279207K61

Le compte CDC de L'Escale a été fermé le 16 avril 2024.

A la clôture des comptes 2023, le directeur comptable et financier, la Fondée de pouvoir, ainsi que les deux référents techniques disposent de l'habilitation de signature des bandes de virement.

 ► Autres règles

#### ♦ *Contrôle interne*

Conformément à la réglementation en vigueur, notamment le décret n° 2013-917 du 14 octobre 2013 et le décret n°2022-1283 du 30 septembre 2022 relatif au contrôle interne des régimes obligatoires de base de sécurité sociale et des organismes concourant à leur financement, le directeur et la directeur comptable et financier de l'UGECAM définissent conjointement les règles et procédures à mettre en place pour maîtriser les risques. Sous le pilotage de la Direction Nationale du groupe UGECAM, une cartographie des risques et un plan d'actions ont été élaborés.

En parallèle, l'UGECAM déploie annuellement les plans d'audit de processus dans le cadre établi par le niveau national.

#### ♦ *Immobilisations corporelles et incorporelles*

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont inscrites au bilan pour leur coût d'acquisition ou leur coût de réalisation. Ces coûts intègrent tous les éléments accessoires prévus au PCG. Les bâtiments sont enregistrés selon la méthode des composants depuis l'exercice 2015 selon la méthode rétrospective comme si cette méthode avait toujours été appliquée.

Le calcul des amortissements est réalisé selon la technique de l'amortissement linéaire. Il est pratiqué par annuités constantes, chaque annuité étant égale au produit du montant de l'immobilisation à amortir par le taux d'amortissement. La date de départ de l'amortissement est fixée au jour de la mise en service du bien acquis.

Les durées d'amortissements sont harmonisées entre les établissements.

Par ailleurs, considérant le guide d'arrêté des comptes (fiche n°6), l'ensemble des durées d'amortissement a été retraité pour être en conforme au référentiel UGECAM des durées d'amortissement.

#### ♦ *Immobilisations financières*

Les immobilisations financières concernent les avances du FNA (Fonds National d'Accompagnement) que la CNAM attribue aux UGECAM à l'appui d'un business plan. Ces avances viennent couvrir la construction ou les restructurations des établissements ou encore l'acquisition d'immobilisations.

Sur ce point, un plan de désendettement FNA lie l'UGECAM à la CNAM.

Effectif depuis 2016, l'objectif du plan de désendettement est la réduction de la durée de remboursement des avances afin de diminuer le niveau d'endettement de l'UGECAM.

Dans le cadre de la restauration des capacités financières (article 50 de la LFSS 2021) mis en place à l'issue des négociations du Ségur de la santé, un nouveau plan de désendettement portant remboursement anticipé de 575 K€ a été conclu entre la DNGU et l'UGECAM BRPL.

#### ♦ Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement versées en dehors des produits d'activité sont enregistrées au compte 13 de façon à faire apparaître au bilan le montant des subventions jusqu'à ce qu'elles aient rempli leur objet et permettre d'échelonner la constatation de la recette exceptionnelle sur plusieurs exercices. Elles sont amorties au rythme de l'amortissement des immobilisations correspondantes.

A la clôture des comptes 2017, et conformément aux instructions du guide d'arrêté des comptes (fiche n°9) et aux recommandations du cabinet Jegard, les subventions d'investissement ont été intégralement analysés selon les critères établis au PCUOSS. Les subventions d'investissement des établissements de la Pierre Blanche (135 K€), des Océanides (2 927 K€), Jean Tanguy (3 300 K€), Kérampir SSR (4 849 K€) et Kérampir EHPAD (4 849 K€) et PGR, EHPAD et USLD (3 237 K€) ont été retraités pour un montant total de 19 347 K€ en compte 102.

La Norme n°20 CNOCP fait évoluer la norme relative aux subventions d'investissements

La nouvelle fiche CPCG du compte 13 du référentiel comptable de la CNAM publiée en 09/2023 met en conformité le référentiel de la CNAM avec la norme CNOCP

Un changement de méthode comptable est appliqué de manière rétrospective, c'est-à-dire comme si la nouvelle méthode comptable avait toujours été appliquée.

Les changements de méthodes comptables et corrections d'erreurs sont comptabilisés par modification du report à nouveau au 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice au cours duquel les méthodes comptables ont été adoptées ou les erreurs décelées.

Une correction d'erreur a donc été comptabilisée pour seuls les subventions pour PGR EHPAD et USLD corrigés en 2017 comme suit :

Ecritures comptables					
n° compte	Libellé	correction 2017		correction annuités antérieures 2023	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
139188	SUB.INVEST.INSCR. AU COMPTE DE RESULTAT		550 360,50	1 497 955,98	
1190	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE	550 360,50			1 497 955,98
10288	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE		2 963 906,85	2 963 906,85	
131	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	2 963 906,85			2 963 906,85
		3 514 267,35	3 514 267,35	4 461 862,83	4 461 862,83

Les subventions d'investissements augmentent de 5 833K€ en 2023 :

- 267K€ au titre du FMIS 2023 (Fond pour la modernisation et l'Investissement en Santé),
- 626K€ au titre AAP « accidenté de la route » 2022 pour la Tourmaline
- 1 500K€ d'aide à l'investissement FIR pour le Bois Rignoux dans le cadre du transfert de l'établissement sur le site de la Tourmaline
- 300K€ d'aide pour le surcout du projet PRC (MIGAC)
- 14K€ d'aide (1<sup>ere</sup> tranche) pour la Tourmaline et le DITEP dans le cadre d'un appel à projet national ESMS numérique, déploiement du Dossier Usager Informatisé (DUI)
- 31K€ dans le cadre de la prise en charge par l'état au titre du Ségur de la santé de l'installation de l'INS pour 4 de nos établissements (Kerampir, Euménides, KEH et PRC)

- 130K€ dans le cadre d'investissements pour les établissements pour personnes âgées au PGR
- 2 936K€ de reclassement des subventions PGR de 2009-2012

### ♦Créances

Les créances sont inscrites au bilan à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée dès qu'apparaît un risque de non recouvrabilité. Le risque est évalué sur la base de l'antériorité des créances, du risque du non recouvrement eu égard aux délais et difficultés de paiement de certains organismes complémentaires en santé et du taux de recouvrement moyen observé les années antérieures.

En pratique, une telle provision est constituée pour toutes les créances douteuses des exercices antérieurs et de l'exercice en cours pour celles dont le recouvrement est incertain.

Les créances devenues irrécouvrables sont admises en non-valeur.

L'article D133-2-1 du code de sécurité sociale, modifié par décret 2020-852 du 3 juillet 2020 énonce que l'admission en non-valeur des créances non prescrites autres que les cotisations de sécurité sociale ou impôts et taxes affectés, en principal et accessoire, est prononcée par le directeur et le directeur comptable et financier de l'organisme de sécurité sociale chargé du paiement des prestations

Ainsi le conseil n'est plus amené à voter les admissions en non-valeur.

	ANV 2023												ANV 2022
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL	
Kerampir SSR								1 753,88	645,66	732,00		3 131,54	6 019,61
Kerampir EHPAD 67													
kerampir EHPAD 77													
PRC							108,24	1 879,23	4 710,79	2 029,59	618,73	9 346,58	3 913,45
Korn er Houët							4 600,40	1 415,50	354,00	528,00		6 897,90	109,50
Escalé													
Thébaudais													
PGR SMR						540,00	200,00	523,00	102,96	70,31		1 436,27	10 698,74
PGR SLD													
PGR EHPAD										284,22		284,22	
Bois Rignoux								1 576,50	2 305,35	123,00		4 004,85	3 140,86
Tourmaline SSR								8 897,02	450	241,46		9 588,48	925,27
Tourmaline ESRP									226,30	383,52		609,82	268,50
Euménides									31,50	18,00		49,50	1 700,55
<b>UGE CAM BRPL</b>						<b>540,00</b>	<b>4 908,64</b>	<b>16 045,13</b>	<b>8 826,56</b>	<b>4 410,10</b>	<b>618,73</b>	<b>35 349,16</b>	<b>26 776,48</b>

Légère augmentation des ANV de l'ordre +8 K€ qui trouve son origine dans les ANV 2023 du PRC et KEH (+12K€), PGR SMR (-9K€) et Tourmaline (+8K€).

### ♦ Provisions

Conformément aux règles du PCG, une provision pour risques et charges est constituée chaque fois qu'un événement est « susceptible d'entraîner une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie des ressources au bénéfice de ce tiers, en contrepartie au moins équivalente attendue de celle-ci ».

### ♦Les provisions pour engagements sociaux

La certification des comptes et la norme IAS 16 sur les engagements sociaux conduisent les caisses nationales et organismes locaux à évaluer les engagements relatifs à l'indemnité de départ en retraite et aux médailles du travail.

## indemnités de départ à la retraite

Conformément à la réglementation, la CNAM a établi que les indemnités de départ à la retraite des UGECAM ne feraient pas l'objet de provisions mais seraient mentionnées dans l'annexe.

L'évaluation a été réalisée par l'UCANSS selon les méthodes actuarielles (norme IAS 19 méthode des « Unités de crédits projetées »), méthode qui tient compte des effets de la loi du 9 novembre 2010 qui porte progressivement l'âge de départ à la retraite à 62 ans.

Pour indication, la loi du 14 avril 2023 portant réforme de la retraite report l'âge de la retraite à l'âge de 64 ans. L'évaluation réalisée par l'UCANSS tient compte de ce changement de paramètres.

### **Note n°3.**

#### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

##### **Mise à jour du Plan Comptable National des UGECAM :**

Une mise à jour du plan comptable a été intégrée au 1/7/2023 découlant des dispositions réglementaires issues des arrêtés modifiant actualisant les plans comptables M21 et M311 bis soit

- l'arrêté du 20/12/2022 modifiant l'arrêté du 16 juin 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M21 des établissements publics de santé
- l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale,

Les changements en découlant concernent uniquement des comptes de la classe 7 et 4

Quelques mises à jour au titre de la maintenance générale du plan comptable

- La suppression de certains comptes devenus sans objet (pour mise en correspondance avec la norme M21 ou M22bis) compte 73312
- La modification de libellés découlant des actualisations ci-dessus incluant leur correspondance en M21 et M22 bis

##### **Produits de l'activité**

L'UGECAM BRPL déploie son activité sanitaire et médico-sociale au sein de 9 établissements répartis sur les régions Bretagne et Pays de la Loire. Son activité sanitaire est quasi exclusivement tournée sur le soin de suite et de réadaptation. Un seul établissement rennais exploite une activité de médecine en hospitalisation complète et de jour. Sur le champ de l'activité médico-sociale, deux EHPAD, un DITEP et un ESRPO complètent son offre de prise en charge.

Ainsi les capacités exploitées en lits et places par les établissements sanitaires de l'UGECAM BRPL se répartissent comme suit au 31 décembre 2023 :

				Lits et places installées /base du budget 2023		Nombre des lits places exploités 2023 (prise en compte des fermetures)	
SMR				Détail par spécialité	Total toute spécialité	Détail par spécialité	Total toute spécialité
Kerampir		50A	polyvalents	35	50	46	46
		59A	PAPD	15			
PRC	S. Yvi	50A	polyvalents	90	206	90	173
	Q.	50A	polyvalents	30			
	Q.	52A	syst. Nerveux	20		20	
	CC	59A	PAPD	31		31	
	CC	51A	locomoteurs	20		20	
	CC	58A	addictologie	15		12	
Korn er Houët		59A	PAPD	23	97		88
		50A	polyvalents	74		88	
PGR		50A	polyvalents	30	150	28	142
		51A	locomoteurs	30		28	
		52A	syst. Nerveux	30		28	
		59A	PAPD	60		58	
Bois Rignoux		50A	polyvalents	88	100	45	65
		55A	obésité	12		20	
TOU		51A	locomoteurs	20	50	20	50
		53A	cardio-vascul.	30		30	
Euménides		50A	polyvalents	40	70	50	70
		58A	addictologie	30		20	
total HC					723		634
PRC	Q.	52A	syst. Nerveux	7	43	7	42
	CC	51A	locomoteurs	9		9	
	CC	54A	respiratoires	6		6	
	CC	58A	addictologie	5		3	
	CC	52J	Pédiatrique	8		7	
			RAPA			3	
	CC		PAPD	8		7	
PGR		51A	locomoteurs	4	10	4	8
		52A	syst. Nerveux	6		4	
TOU		51A	locomoteurs	3	42	3	37
		53A	cardio-vascul.	22		19	
		54A	respiratoires	9		8	
		55A	obésité	8		7	
Euménides	Angers	58A	addictologie	15	30	15	15
	Saumur	58A	addictologie	7			
	Cholet	58A	addictologie	8			
ESC		58A	addictologie HDJ	20	20	20	20
		58A	addictologie HDN				
Thébaudais			PSY HDJ	15	55	15	52
			PSY HDN	35		32	
			CATTP	5		5	
total HTP					200		174

Autres disciplines							
PGR			SLD	60	60	60	60
			Médecine	76	76	70	70
PGR			Médecine	7	7	6	6

Total HC	859	764
Total HTP	207	180
Total Ugecam	1 066	944

L'activité des établissements sanitaires a été impactée par les tensions sur les ressources humaines, notamment sur les effectifs médicaux et/ou soignants. Cette situation a nécessité la fermeture de 89 lits sur la période soit 12% des 723 lits SSR autorisés. Pour illustration, l'activité de l'unité de 30 lits de SSR polyvalent du PRC – site de Quimper, est restée suspendue toute l'année.

Les capacités d'accueil en médecine au PGR ont été quant à elles maintenues. Seuls les 6 lits de l'unité de soins palliatifs ont été fermés définitivement en 2023 du fait de la difficulté à recruter un médecin.



Le projet prévoit la transformation de 8 lits identifiés de soins palliatifs au sein du service de médecine.

Outre la prise de congés sur la période estivale, l'absentéisme CDI 2023 s'élève 8,9 % contre 10,7% en 2022. Malgré une diminution du taux d'absentéisme, celui-ci reste élevé et nécessite le recours à des personnels de remplacement sur des fonctions connaissant de fortes tensions.

S'agissant de l'activité médico-sociale, les établissements ne présentent pas de modifications. Les deux EHPAD de Kerampir (80 lits) et du PGR, EHPAD et USLD (224 lits), présentent les mêmes capacités d'accueil en nombre de lits sans changement de nature d'activité.

S'agissant de l'ESRP/PO de la Tourmaline, les capacités d'accueil n'ont pas été modifiées en 2023 (140 places sur différents parcours).

Depuis novembre 2020, l'établissement a engagé des transformations structurelles d'ampleur portant sur :

L'offre de prestations proposées aux usagers,

La modernisation de l'appareil de formation qui se traduit par la modularisation de l'ensemble des dispositifs de formation (étape prélude à la digitalisation des contenus pédagogiques et à la possibilité d'individualiser la formation au regard des besoins de l'utilisateur),

La place de l'utilisateur au sein de l'établissement et dans son accompagnement.

Enfin le DITEP, a poursuivi son activité établie sur trois sites à la Roche sur Yon, une antenne aux Herbiers en partenariat avec l'éducation nationale depuis septembre 2019 et une antenne à Luçon ouverte depuis 2021.

L'ouverture de l'antenne de Challans prévue dans le projet de l'établissement n'a pas eu lieu en 2023 mais au premier trimestre de 2024.

Les capacités n'ont pas connu de modifications, 90 places agrémentées plus 4 places spécifiques pour des situations complexes de l'éducation nationale.

### **En hospitalisation complète,**

	Année 2020	Année 2021	Année 2022	EPRD 2023		Année 2023		Ecart 2023 vs EPRD		Projection 2023
				Journées	TO	Journées	TO	Valeur	%	Journées
Kérampir	17 235	15 626	14 372	17 155	94,0%	15 820	86,7%	-1 335	-7,8%	15 872
PRC	67 541	57 142	56 684	57 196	89,0%	53 404	83,1%	-3 792	-6,6%	53 732
Korn Er Hoüet	29 605	28 765	29 286	31 116	87,9%	26 798	75,7%	-4 318	-13,9%	26 600
PGR M	20 950	21 427	21 330	24 090	86,8%	22 058	79,5%	-2 032	-8,4%	21 891
PGR SSR	43 327	36 144	42 874	46 656	85,2%	41 885	76,5%	-4 771	-10,2%	41 918
PGR SLD	21 121	19 492	20 586	21 600	98,6%	21 253	97,0%	-347	-1,6%	21 219
Bois Rignoux	29 360	29 877	20 995	27 142	74,4%	19 882	54,5%	-7 260	-26,7%	20 236
Tourmaline	12 950	13 105	14 279	15 369	84,2%	13 873	76,0%	-1 496	-9,7%	14 333
Euménides	21 674	19 975	18 021	21 770	85,2%	17 934	70,2%	-3 836	-17,6%	17 967
<b>Total HC</b>	<b>263 763</b>	<b>241 553</b>	<b>238 427</b>	<b>262 094</b>	<b>86,6%</b>	<b>232 907</b>	<b>77,0%</b>	<b>-29 187</b>	<b>-11,1%</b>	<b>233 768</b>

L'activité réalisée sur 2023 est de 232 907 journées. Elle est inférieure de 11,1% par rapport aux objectifs fixés à l'EPRD et de -0,4% vs les projections d'atterrissage revues.

L'écart d'activité s'explique principalement par :

- Des fermetures de lits sur la période estivale en raison des tensions sur les effectifs médicaux et/ou soignants. L'ensemble des lits ont été ré ouverts à fin octobre à l'exception des 40 lits du Bois Rignoux (fermés depuis le début de l'année) en raison de plusieurs postes vacants d'aides-soignants, et de 15 lits au PGR en raison de postes médicaux vacants.

- L'activité HC des Euménides progresse après l'été mais reste en deçà des objectifs EPRD, et ce malgré une équipe médicale reconstituée.

### En hospitalisation à temps partiel,

	Année 2020	Année 2021	Année 2022	EPRD 2023	Année 2023	Ecart réel 2023 vs EPRD 2023	Ecart 2023 vs EPRD	Projection 2023
Escale	1 712	2 659	3 212	5 500	4 335	-21,2%	-1 165	4 362
Thébaudais	9 373	11 138	12 257	14 660	12 969	-11,5%	-1 691	12 909
PRC	5 945	7 498	9 446	10 350	9 684	-6,4%	-666	9 676
PGR M	1 235	1 291	1 315	1 430	1 408	-1,5%	-22	1 389
PGR SSR	575	663	154	1 500	852	-43,2%	-648	582
Tourmaline	6 418	9 523	12 603	13 185	11 487	-12,9%	-1 698	12 303
Euménides	4 347	6 107	5 203	6 000	3 391	-43,5%	-2 609	3 459
<b>Total HTP</b>	<b>29 605</b>	<b>38 879</b>	<b>44 190</b>	<b>52 625</b>	<b>44 126</b>	<b>-16,2%</b>	<b>-8 499</b>	<b>44 680</b>

S'agissant de l'activité d'hospitalisation à temps partiel, le constat est également une activité à temps partiel inférieure de 16,2% vs l'ERPD et de 1,2% avec les prévisions d'atterrissage.

Cette situation s'explique principalement par

- La fermeture de l'antenne des Euménides à Cholet et à Saumur en l'absence de candidature sur les postes de médecin ou de solution locale avec les CH de proximité.
- La fermeture de l'HDJ d'addictologie du PRC depuis août en raison de l'absence du médecin addictologue.
- Une activité qui se développe plus lentement que prévu au PGR SMR et qui diminue à partir d'octobre en raison du départ du médecin de ce service.
- A l'Escale/Thébaudais, l'activité a progressé depuis mars/avril 2023 pour atteindre des objectifs d'activité proches de ceux fixés à l'EPRD depuis juin 2023.

### Activité médico-sociale,

	Année 2020	Année 2021	Année 2022	Prév 2023		Année 2023		Ecart 2023 vs EPRD		Projection 2023
				Journées	TO	Journées	TO	Valeur	%	
Tourmaline ESRP/PO	25 324	25 102	26 138	26 850		26 359		-491	-1,8%	26 337
Alouette DITEP	20 148	14 895	13 275	14 257		16 795		2 538	17,8%	16 136
PGR EHPAD	57 953	56 803	58 031	58 766	98,2%	59 195	98,9%	429	0,7%	59 198
Kerampir EHPAD	28 661	28 333	28 208	28 645	98,1%	28 420	97,3%	-225	-0,8%	28 355
<b>Total</b>	<b>132 086</b>	<b>125 133</b>	<b>125 652</b>	<b>128 518</b>		<b>130 769</b>		<b>2 251</b>	<b>1,8%</b>	<b>130 026</b>

File active Alouette	93	99	108	90	128	90
----------------------	----	----	-----	----	-----	----

L'activité constatée du secteur médico-social, en 2023, est en écart de +1,8%, par rapport aux prévisions EPRD 2023 et de +0,6% vs les prévisions d'atterrissage pour des raisons multifactorielles :

- Pour **Kerampir EHPAD**, la baisse du taux d'occupation vs l'EPRD est en lien avec plusieurs décès sur la période estivale et en fin d'année.
- Le léger fléchissement en début d'année au **PGR EHPAD** a pu être intégralement compensé grâce à des taux d'occupation supérieurs à l'EPRD, en continu, depuis le mois de février. Cette tendance s'est poursuivie et amène l'établissement à présenter un taux d'occupation lissé de l'EHPAD supérieur de 0,7 point à l'EPRD.

- La baisse du nombre de journées pour **l'ESRP/PO de la Tourmaline** est liée, d'une part, à la réduction d'activité sur le dispositif de Préorientation (avril/mai 2023) afin de permettre aux professionnels de construire la modularisation des parcours. D'autre part, elle traduit un léger recul d'activité dû aux « sorties temporaires » de formation, mises en œuvre depuis le début de l'année, sur les parcours de Préorientation afin de s'adapter aux rythmes des usagers.
- La hausse d'activité au sein du **DITEP** est le résultat de 2 actions :
  - L'une auprès des professionnels afin d'expliquer le calcul et la nature de l'activité qui doit être prise en compte notamment pour les séances indirectes. Il s'agit de séances en lien avec l'accompagnement d'un jeune mais sans sa présence physique (réunion partenaires, rencontre familles, concertations...)
  - L'autre étant sur l'augmentation de la file active permettant d'accueillir des enfants dès lors qu'une sortie peut être envisagée pour un jeune au cours de l'année et sans attendre sa sortie effective. Les admissions sont donc prononcées avant même que le jeune en fin de suivi soit sorti du DITEP.

**S'agissant des financements de l'activité sanitaire**, l'année 2023 est marquée par une réforme de financement à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2023 avec une mise en application a posteriori en 2024. Le financement des SMR pour 2023 se fait sur la base des modalités en vigueur depuis mars 2017 dans l'attente de la fixation des montants du financement mixte associant les recettes issues de l'activité et la dotation forfaitaire pluriannuelle. L'ARS procédera ensuite à une régularisation en arrêtant, avant fin mai 2024, les montants du financement mixte pour chaque établissement. Un différentiel positif entre ce montant et les recettes perçues pour la deuxième partie de l'année est ensuite versé en une seule fois à l'établissement. Si ce différentiel est négatif, aucune reprise ne sera faite.

Les financements reçus au cours de l'année l'ont été selon les mêmes modalités qu'antérieurement, à savoir :

- ✚ une ventilation de la DAF en DMA socle (90% de la DAF estimée en fonction de l'activité N-1) et la DMA activité (10% des recettes) estimée en fonction de l'activité réelle,
- ✚ l'application d'un coefficient de transition vers la convergence tarifaire,
- ✚ une réserve prudentielle équivalente à 0,7% de la DAF.
- ✚ une forte incitation financière à l'amélioration de la qualité (IFAQ) financée par constitution d'une réserve imputée sur les DAF et redistribuée aux établissements en fonction de leurs résultats sur les indicateurs qualité. La part de financement au titre des IFAQ devrait progressivement évoluer. A ce propos la variation 2022-2023 s'élève à -37 K€ pour un total de 804 K€. Il est à noter un montant complémentaire versé en AC (Aide à la Contractualisation) de 46k€ pour neutraliser l'impact de la mise à jour de l'année de référence servant à proratiser la dotation.
- ✚ divers financements ad hoc au SMR : financement des actes et consultations externes, financement des molécules onéreuses de la liste des spécialités pharmaceutique SSR, missions d'intérêt général (MIGAC), certains plateaux techniques spécialisés, de même que les transports dans le cadre de l'article 80 de la LFSS 2017.

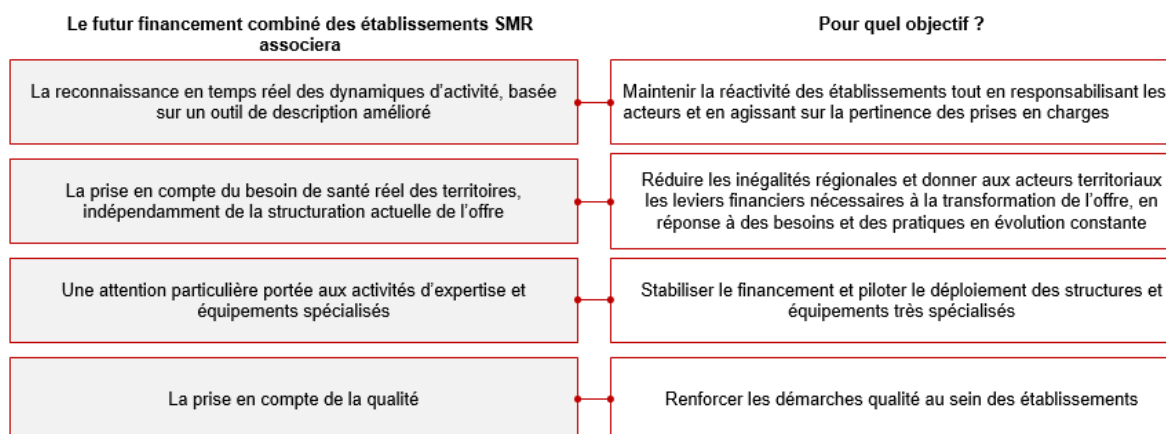
En application du décret du 14 mai 2020, le mécanisme de garantie de financement vient amortir la perte de recettes des établissements exploitant des autorisations SMR et médecine. La garantie de financement en activité SMR s'applique sur le compartiment DMA, soit 10% des recettes. L'objectif est de maintenir les recettes de DMA du 1<sup>er</sup> semestre 2023 à hauteur de la DMA théorique 2022, laquelle était indexée sur la DMA 2019. En cas d'activité supérieure, le différentiel entre la DMA théorique et la DMA réelle est acquis à l'établissement.

Etablissements	DMA GF 1er semestre	DMA réelle 1er semestre	Ecart réel vs GF	DMA réelle M12	Avance 2022	Montant notifié final	Montant notifié initial	Impact valo activité
Kerampir	183 235	171 805	-11 430	354 719	5 797	353 673	361 655	-7 982
PRC - Concarneau	336 017	349 711	13 694	697 284	13 158	1 738 420	1 814 584	-76 164
PRC - St Yvi	322 385	328 615	6 230	669 872	14 915			
PRC - Quimper	256 565	146 087	-110 479	293 412	8 203			
Korn er Houët	351 127	303 906	-47 221	663 732	15 376	683 315	688 760	-5 445
Escale	72 014	46 950	-25 064	102 589		124 940	144 415	-19 475
PGR	598 423	698 299	99 876	1 345 400	57 561	1 287 838	1 180 034	107 804
Bois Rignoux	345 218	225 436	-119 782	497 884	14 033	620 139	678 254	-58 115
Tourmaline	295 876	371 675	75 799	726 901	11 603	715 298	662 496	52 802
Euménides	294 111	233 261	-60 850	534 936	7 225	607 338	655 584	-48 246
Euménides Saumur	10 031		-10 031					
Euménides Cholet	20 091	142	-19 949	142				
<b>Total</b>	<b>3 085 093</b>	<b>2 875 886</b>	<b>-209 207</b>	<b>5 886 871</b>	<b>147 870</b>	<b>6 130 961</b>	<b>6 185 782</b>	<b>-54 821</b>
<b>Total ETS &lt; GF</b>	<b>1 854 777</b>	<b>1 456 201</b>	<b>-398 576</b>			Reprise de crédits		-215 427

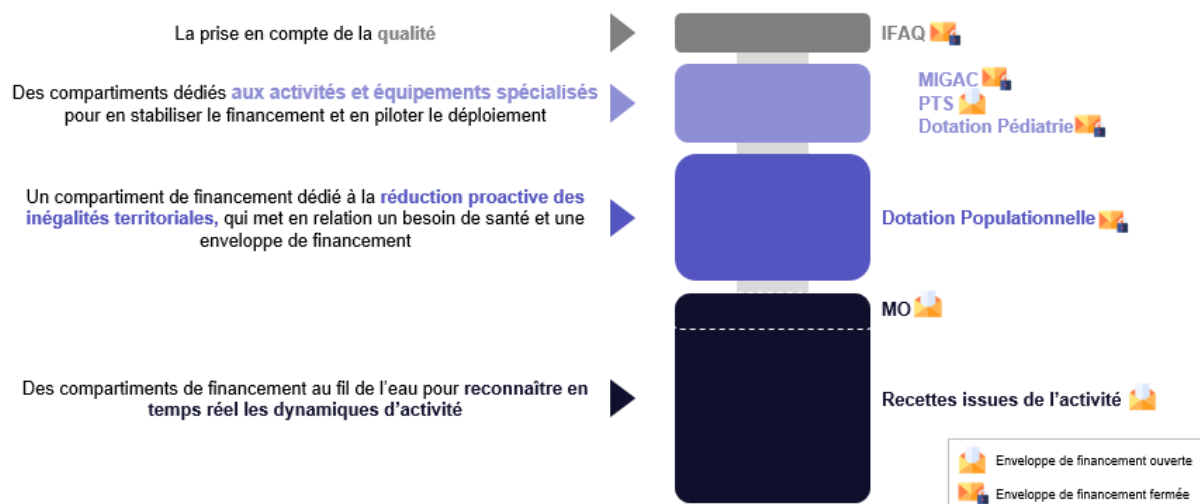
La garantie de financement du 1<sup>er</sup> semestre a permis d'éviter la perte de 398 K€ de DMA. Concernant le 2<sup>ème</sup> semestre, il n'y a plus de garantie de financement, le mécanisme de soutien ne concernait que le 1<sup>er</sup> semestre 2023. Les recettes de DMA ont été corrigées lors de la dernière notification et correspondent au montant maximum entre la garantie de financement 2023 et la valorisation réelle 2023 sur le 1<sup>er</sup> semestre, auquel s'ajoute la valorisation réelle sur le 2<sup>nd</sup> semestre. Les avances faites sur les séjours clos en 2022 sont retranchées, nous avons donc eu 215,4k€ des reprises de crédits sur certains établissements compensés en partie par un complément de +160,6k€, soit un impact total par rapport aux notifications initiales de -54,8k€.

Détail de la réforme du financement – Nouveaux modes de financement :

### Des modalités de financement combinées pour apporter une réponse plus adaptée aux besoins de prise en charge en SMR et soutenir la transformation du secteur



## La combinaison de plusieurs modalités de financement au service des enjeux stratégiques du secteur



### Avec une mise en œuvre « a posteriori » :

La LFSS 2023 prévoit la mise en œuvre de la réforme le 1<sup>er</sup> juillet 2023

Afin de faciliter la gestion de la campagne 2023, il a été arbitré une mise en œuvre de la réforme a posteriori :

Des vecteurs de financement qui ne changent pas en cours d'année (DMA, DAF, MIGAC, ...)

Les mesures nouvelles 2023 ont été allouées comme les années antérieures, à travers les différentes circulaires tarifaires et budgétaires.

Pas de reprise de crédits avec la mise en œuvre a posteriori

Une fois l'activité annuelle 2023 connue, les nouveaux compartiments seront calculés au niveau national, en année pleine et seront comparés aux recettes AMO perçues en 2023, au titre de l'exercice 2023.

### Un nouveau mode de financement pour l'activité médecine du PGR reconnu « Hôpital de proximité ».

Comme suite à la publication de l'ordonnance n° 2021-582 du 12 mai 2021 relatif à la labellisation, la gouvernance et le fonctionnement des hôpitaux de proximité, au décret du 12 mai 2021 relatif à la liste régionale des hôpitaux de proximité et à la procédure de labellisation, le PGR a reçu le label « Hôpital de proximité » en 2021 à effet du 1<sup>er</sup> janvier 2022 pour son activité de médecine.

Le décret n° 2022-168 du 11 février 2022 (modifiant les articles R. 162-33-20 à R. 162-33-24, CSS) précise les modalités de financement des hôpitaux de proximité prévues dans les dernières lois de financement de la sécurité sociale pour 2020, 2021 et 2022.

Les hôpitaux de proximité bénéficient essentiellement de deux types de dotation.

#### ➤ Une garantie pluriannuelle de financement

A la différence des autres établissements de santé financés en T2A, les hôpitaux de proximité bénéficient pour leur activité de médecine, d'une garantie annuelle de financement dénommée « dotation forfaitaire garantie ».

Le montant de cette dotation correspond à une fraction de la moyenne des recettes perçues par l'établissement au cours de deux années précédant l'année civile considérée afférentes à la part des frais d'hospitalisation pris en charge par l'assurance maladie au titre des soins et séjours avec hébergement.

Le directeur de l'ARS peut modifier le montant de cette dotation en cas de variation significative attendue du niveau et de la structure de l'activité. Lorsque le montant de la dotation ainsi calculée est inférieur à un montant fixé par arrêté ministériel, le directeur général de l'ARS peut augmenter le montant de la dotation jusqu'au montant fixé dans l'arrêté.

Le montant de la dotation forfaitaire garantie est fixé une durée de trois années.

A l'issue de la première période de trois ans, le montant de la dotation forfaitaire garantie fait l'objet d'une révision selon plusieurs modalités :

- Le montant correspond à une fraction fixée par arrêté ministériel de la moyenne des recettes assurance maladie effectivement perçue par l'établissement lors des trois années antérieures au titre de l'activité de médecine.
- Ce montant peut être modifié pour prendre en compte une variation significative du niveau et de la structure d'activité réalisée ou attendue.
- Le directeur général de l'ARS tient compte des résultats obtenus par l'établissement aux indicateurs relatifs à la qualité des prises en charge.

La dotation forfaitaire garantie permet à l'établissement de s'assurer de la perception de ces financements indépendamment des aléas d'activité. Le dispositif lui permet de ce point de vue de bénéficier de recettes supplémentaires dès lors que le montant de la valorisation de l'activité est supérieur au 12<sup>ème</sup> de garantie de financement.

En l'espèce, le PGR a bénéficié d'une dotation forfaitaire garantie de 10 061 K€ en 2023.

La dotation forfaitaire garantie portant sur l'activité de médecine a permis d'éviter une perte de 2,2 M€. En effet, les recettes d'activités réelles 2023 se sont élevées à 7 826 K€ pour une dotation forfaitaire garantie de 10 061 K€.

#### ➤ Une dotation de responsabilité territoriale

Le montant de cette dotation est déterminé en tenant compte de l'organisation et de la réalisation des missions des hôpitaux de proximité et de la qualité de prise en charge des patients. Cette dotation a notamment vocation à accompagner la mise en place d'une offre de consultation de spécialités et l'accès à des plateaux techniques d'imagerie, de biologie et des équipements de télésanté ainsi qu'à financer l'indemnité prévue au dernier alinéa de l'article L. 6146-2 du code de la santé publique versée par les hôpitaux de proximité aux professionnels de santé libéraux participant à l'exercice de leurs missions.

Cette indemnité peut également être versée aux professionnels de santé libéraux exerçant dans un hôpital de proximité de statut privé.

Le montant de la dotation de responsabilité territoriale est fixé pour trois ans et comprend :

Une part fixe dont le montant est identique pour tous les hôpitaux de proximité et est déterminé par arrêté ministériel.

Le PGR a bénéficié d'un financement de 75 K€.

Une part variable, dont le montant est déterminé par le directeur général de l'ARS en fonction de la réalisation, par l'établissement, des missions et activités obligatoires que doivent réaliser les hôpitaux de proximité.

En 2023, le montant de la part variable notifié s'est élevé à 153 K€

Durant cette période de trois ans, le directeur général de l'ARS ne peut modifier le montant de cette dotation qu'en cas de modification significative dans la réalisation de ces missions et activités obligatoires.



A l'issue de la première période de trois ans, l'établissement bénéficie d'un complément de financement en fonction des résultats obtenus sur les indicateurs de qualité qui lui sont fixés par le directeur général de l'ARS selon des critères :

- Qualité de la réponse aux besoins de santé du territoire.
- Qualité des prises en charge.
- Qualité de la coopération avec les acteurs du territoire.
- Qualité de la mise en œuvre des missions définies pour les hôpitaux de proximité.

En 2023, le PGR a reçu un crédit complémentaire de 20k€ afin d'accompagner les démarches pour l'amélioration de la qualité et du service rendu à la population.









Le montant global des dotations forfaitaires garanties et le montant global des dotations de responsabilité territoriale sont arrêtés chaque année, au plus tard au 15 avril, pour chaque région par les ministres chargés de la santé et de la sécurité sociale.

### **Nouvelles modalités de financement de la psychiatrie**

La réforme du financement de la psychiatrie mise en place au 1<sup>er</sup> janvier 2022 vise ainsi trois objectifs :

- 1 – Réduire les disparités de ressources entre établissements (entre régions, entre secteur public et secteur privé), en tenant compte de l'activité réalisée et des trajectoires de croissance ;
- 2 – Transformer l'offre de soins, à travers le développement promu de l'ambulatoire ;
- 3 – Inciter à l'amélioration de la qualité des prises en charge et du codage de l'activité.

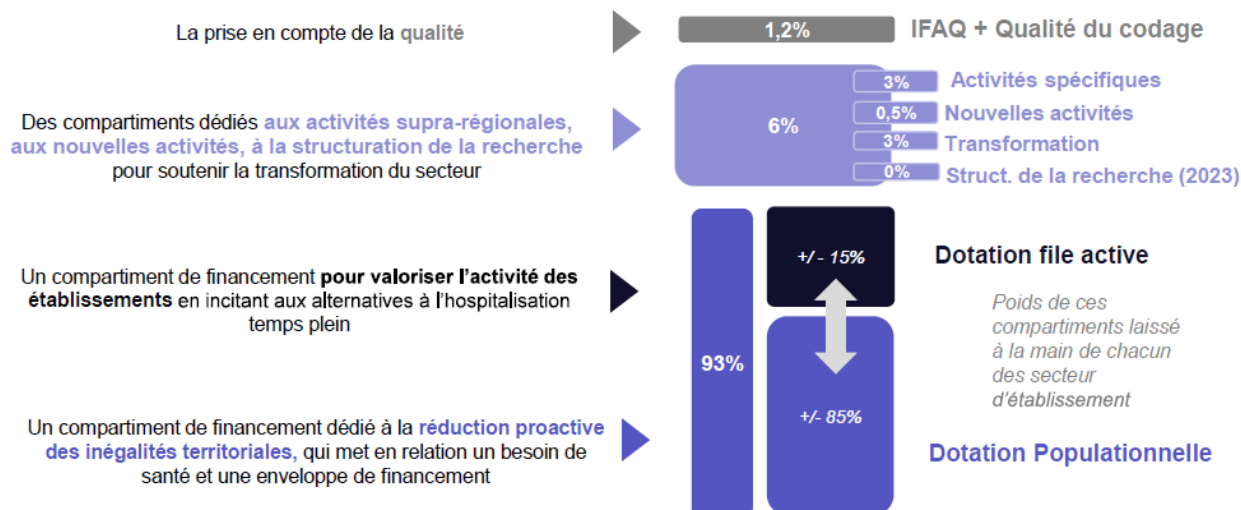
Ce nouveau modèle est commun à tous les établissements et comprend huit compartiments :

-  **Dotation populationnelle (DotPop)** : construite sur des critères populationnels et allouée à la maille régionale afin d'assurer une meilleure équité de financement entre les régions
-  **Dotation File Active (DFA)** : construite sur la file active des établissements afin de reconnaître leur dynamique d'activité
-  **Activités spécifiques** : valorise les activités pour lesquelles l'organisation de l'offre est suprarégionale
-  **Nouvelles Activités** : valorise des projets/modalités de prises en charge innovantes identifiés via des appels à projets nationaux ou régionaux
-  **Transformation** : finance les actions restructurantes nationales et régionales portées auprès des établissements
-  **Recherche** : soutient la structuration de l'animation territoriale de la recherche en psychiatrie
-  **Qualité** : Incite à l'amélioration de la qualité des prises en charge via l'intégration des établissements de psychiatrie au dispositif IFAQ
-  **Qualité du Codage (DQC)** : incite à l'amélioration de la complétude, de la conformité et de la cohérence des données remontées par les établissements

Le fonctionnement de ces compartiments et les modalités de calcul associées sont décrits dans les textes suivants :

- Décret modifié n° 2021-1255 du 29 septembre 2021 relatif à la réforme du financement des activités de psychiatrie précise les modalités de financement des activités de psychiatrie.
- Arrêté du 31 décembre 2022 relatif au financement des établissements de santé exerçant des activités de soins mentionnées au 2° de l'article L. 162-22 du code de la sécurité sociale
- Arrêté du 30 mars 2023 relatif aux dotations relatives à la file active et à la qualité du codage mentionnées à l'article R. 162-31-3 du code de la sécurité sociale dans le champ des activités de psychiatrie

## Les compartiments du modèle



Globalement,

Les recettes d'activité évoluent significativement tant pour le secteur sanitaire que médico-social pour un total de 2 342 K€.

Outre l'apport de la DAF lié à l'augmentation de 3 places HDJ locomoteur à la Tourmaline (passage de 3 à 6 places => + 165 K€), de 5 lits supplémentaires en SSR Alzheimer depuis octobre 2022 au PGR (+ 96 K€ sur 2023), aux renforcements de dotations (+ 178 K€ à Kerampir) ainsi que la reconnaissance de l'activité centre post-cure en hospitalisation à temps complet en 2023 de la Thébaudais (+ 474 k€), la variation des recettes s'explique de manière structurelle avec :

- Les recettes de la médecine du PGR avec + 673,5 K€, dont les recettes ont été maintenues par le plein effet de la garantie de financement (maintien de près de 2 200 K€ de recettes).
- Sur 2022, une régularisation des recettes de transports art. 80 a été passée à hauteur de 897 K€. En effet, le dispositif de financement des transports prévoit la perception des recettes à terme échu, soit en N+1 pour l'année N à partir des données PMSI de l'année complète. Les établissements perçoivent une avance qui est complétée et régularisée dès notification de la recette consolidée. Un produit à recevoir aurait dû être comptabilisé au terme de la première année du dispositif. Cette régularisation est intervenue au cours de l'arrêté des comptes 2022. Les crédits reçus sur 2023 correspondent au PMSI 2022 et viennent neutraliser les produits à recevoir passés en 2022. Or avec la réforme du financement au 01/07/2023, le compartiment activité (dont font partis les transports) sera calculé au fil de l'eau et donc « en temps réel ». Les transports 2023 ne pourront pas être notifiés en 2024 (N+1) car les transports 2024 seront valorisés sur 2024. Sans notification complémentaire il n'est pas possible de passer un produit à recevoir pour 2023.

L'impact financier est de – 1 949k€ vs 2022 qui s'explique par :

- ✓ les montants notifiés en 2022 au titre du PMSI 2021 (1 114k€) et les PAR pour les transports 2022 (898k€), soit un total de 2 011k€ comptabilisés sur 2022.
- ✓ les montants notifiés en 2023 au titre du PMSI 2022 (861k€) + 100k€ de régularisation à Korn Er Houët + l'extourne des PAR passés en 2022 au titre de 2022 (-898k€), soit un total de 63k€ pour 2023. Il était attendu un complément sur les montants notifiés en 2023 car les 861k€ ne couvrent pas



l'intégralité des transports déclarés dans le PMSI 2023 (estimés à 1 070k€). Cela n'a pas été notifié en C4.

- La variation de DMA (- 271k€) en lien avec l'arrêt de la garantie de financement sur le 2<sup>ème</sup> semestre et à la non reconduction d'un PAR pour les séjours non clos inférieurs à 70 jours. Le calcul qui a servi à valoriser le montant de DMA versé sur 2023 inclut l'ensemble des journées transmises, y compris celles des séjours inférieurs à 70 jours. Le PAR 2022 représentait 392k€.
- La variation du financement des molécules onéreuses de - 75,6 K€. Cette baisse s'explique par le nouveau modèle de financement : le compartiment des molécules onéreuses s'appuie sur une nouvelle liste SMR où les laboratoires ont été invités à déclarer les MO sur cette nouvelle liste au 01/07/2023 et peu l'ont fait, ce qui explique l'effondrement du nombre de molécules remboursables. Un complément a été versé en fin d'année pour compenser cet impact.
- Des compléments et reprises (selon les établissements) d'IFAQ SSR et médecine dans le cadre de la 4<sup>ème</sup> circulaire budgétaire : -59 K€, pour un total IFAQ 2023 de 804 K€ (-37 K€ par rapport à 2022) et d'un complément lié à l'effet revenu versé en AC pour 46k€. Pour l'IFAQ 2023, l'année de référence utilisée pour le calcul du volume économique est l'année 2022, contre l'année 2019 pour l'IFAQ 2022. Ce changement d'indexation explique en partie l'impact négatif sur le niveau de la dotation. C'est pourquoi un complément a été versé en AC afin de neutraliser la mise à jour du volume économique, indépendamment des résultats aux indicateurs.
- Le versement de la MIG UCC en année pleine (+114k€)
- La revalorisation du taux directeur + 3% des tarifs hébergement des deux EHPAD au 01/10/2022, +3% au 01/01/2023 et +2,5% au 01/07/2023 (soit +6,6% en 2023 vs 2022 pour + 383 K€.

**Et surtout de manière conjoncturelle comme suit :**

- La restitution de crédits au PGR du fait de la sous-exécution de l'ONDAM de 127K€ (vs 44k€ en 2022) => +83k€
- Des accompagnements spécifiques au PGR avec notamment un soutien à la création d'une équipe mobile intervention cognitivo comportementale pour 140k€, un renforcement pour améliorer la qualité et la sécurité des prises en charge pour 171k€ et des crédits d'aide pour structurer le parcours admission directe des personnes âgées (69k€).
- La revalorisation de la valeur du point indiciaire UCANSS : + 1 563 K€ => +3,5% en année pleine (au 01/07/2022) et + 1,5% au 01/07/2023.
- Des crédits « prime pouvoir d'achat » issus de la transposition des mesures Guérini pour 594k€.
- Une dotation au titre de l'application du modèle a posteriori SMR de 136k€ : dans le cadre de la réforme du financement SMR mis en œuvre au 01/07/2023, la comparaison entre l'ancien et le nouveau modèle de financement sur l'exercice 2023 donne lieu au versement d'un montant complémentaires pour les établissements dont le différentiel entre les 2 modèles est positif (dans la limite de l'objectif des dépenses SMR).
- Atténuées par l'arrêt des soutiens aux surcoûts COVID : -508k€, par les crédits Hop'en et SUN-ES reçus en 2022 : -710 K€

Les recettes provenant du ticket modérateur, en hospitalisation complète et hospitalisation à temps partiel ainsi que les forfaits journaliers sont en hausse de 228k€ en lien avec un léger recul du taux de prise en charge AM sur certains établissements et avec la hausse des TNJP au 1<sup>er</sup> juillet 2023 suite à la réforme du ticket modérateur.

Les recettes de chambre particulière progressent de 574k€ vs 2022 en lien avec la hausse du taux de facturation qui passe de 39% en 2022 à 44% en 2023 conjuguées à une hausse du tarif moyen de facturation.

**Sur le secteur médico-social**, la direction métier médico-sociale ainsi que les directions des établissements ESRP la Tourmaline et ITEP l'Alouette ont conclu avec l'ARS Pays de la Loire un CPOM commun 2019-2022. Outre la définition de nouvelles offres de service sur le territoire vendéen avec la mise en place du dispositif de préorientation à la Roche sur Yon, un des impacts du CPOM est la mise en place d'une dotation globale de financement pour l'ESRP la Tourmaline. Ainsi les frais de séjour ne sont plus facturés au séjour aux organismes de sécurité sociale mais font l'objet d'un versement en 12<sup>ème</sup>.

Seuls l'actualisation des taux directeurs à +2,53% explique la revalorisation des dotations globale de financement, auxquelles s'ajoutent les financements pour couvrir l'inflation, les mesures Ségur RH et le dégel du point d'indice.

Les capacitaires et tarifications des deux EHPAD sont inchangées. Les conseils départementaux du Finistère et de l'Ille et Vilaine ont tenu compte des impacts de l'inflation et des mesures Ségur, du dégel du point d'indice lors de l'actualisation du taux d'évolution des tarifs hébergement et de la dépendance. Idem de la part de l'ARS pour la revalorisation de la dotation soin notamment pour tenir compte de la revalorisation du point de 2022 (effet année pleine sur 2023), mais pas pour celle de 2023.

Nonobstant cette phase conjoncturelle, il semble opportun de revenir sur les composants structurels de l'UGECAM BRPL.

S'agissant des aides financières visant à couvrir les surcoûts, les revalorisations du point et le Ségur de la Santé, le tableau ci-dessous fait état des montants perçus :

	Activité sanitaire(avec CHIC)			Activité médico-sociale			Total		
	2022	2023	Variation	2022	2023	Variation	2022	2023	Variation
Ségur PM	432 524	434 380	1 856	16 687	22 701	6 014	449 211	457 081	7 870
Ségur PNM	4 383 174	4 349 314	-33 860	1 080 467	1 170 359	89 892	5 463 641	5 519 673	56 032
Ségur Attractivité	666 195	700 810	34 615	43 415	52 734	9 319	709 610	753 544	43 934
Surcoûts COVID	487 142		-487 142				487 142		-487 142
Tests PCR	30 634	3 110	-27 524				30 634	3 110	-27 524
Inflation	663 700	538 578	-125 122	160 820	269 211	108 391	824 520	807 789	-16 731
<b>Total</b>	<b>6 663 369</b>	<b>6 026 192</b>	<b>-637 177</b>	<b>1 301 389</b>	<b>1 515 006</b>	<b>213 617</b>	<b>7 964 758</b>	<b>7 541 198</b>	<b>-423 560</b>
Revalo du point +3,5%	1 075 637	1 966 654	891 017	156 997	296 958	139 961	1 232 634	2 263 612	1 030 978
Revalo du point +1,5%		532 269	532 269					532 269	532 269
Prime Pouvoir d'Achat		592 121	592 121					592 121	592 121
<b>Total</b>	<b>1 075 637</b>	<b>3 091 044</b>	<b>2 015 407</b>	<b>156 997</b>	<b>296 958</b>	<b>139 961</b>	<b>1 232 634</b>	<b>3 388 002</b>	<b>2 155 368</b>

L'ensemble des mesures liées au Ségur de la santé est maintenant déployé, les derniers dispositifs ayant été activés à effet du 1<sup>er</sup> janvier puis avril 2022.

Etablissement	Ségu PM				Ségu PNM - Laforcade				Ségu Attractivité			
	Montant brut à fin 12/23	Montant annuel chargée	Recettes 2023	Ecart Recettes - Charges	Montant brut à fin 12/23	Montant annuel chargée	Recettes 2023	Ecart Recettes - Charges	Montant brut à fin 12/23	Montant annuel chargée	Recettes 2023	Ecart Recettes - Charges
Kerampir SMR	12 343	20 404	26 247	5 843	144 712	223 636	257 890	34 254	19 750	30 522	34 607	4 085
PRC	21 876	35 649	23 752	- 11 897	492 755	752 046	551 547	- 200 499	67 640	103 233	6 793	- 96 440
Korn Er Houët	15 487	25 629	39 620	13 991	276 801	423 156	465 209	42 053	38 772	59 272	64 514	5 242
Escale-Thébaudais	6 897	11 251	15 221	3 970	96 700	150 978	188 145	37 167	11 240	17 550	22 463	4 913
PGR MCO	51 676	84 356	- 84 356	- 84 356	330 971	512 555	66 037	- 446 518	43 960	68 078	- 68 078	- 68 078
PGR SMR	40 498	66 109	69 148	3 039	463 288	717 467	764 948	47 481	61 534	95 295	121 196	25 901
PGR SLD	3 242	5 348	10 757	5 409	113 296	174 706	234 059	59 353	16 938	26 119	44 826	18 707
Bois Rignoux	16 959	27 585	36 933	9 348	218 197	335 574	402 746	67 172	32 406	49 838	56 978	7 140
Tourmaline SMR	39 165	65 462	91 253	25 791	275 527	429 106	449 454	20 348	33 099	51 548	63 639	12 091
Euménides	14 289	24 268	57 338	33 070	176 441	274 298	335 269	60 971	22 182	34 485	47 416	12 931
<b>Total Sanitaire</b>	<b>222 430</b>	<b>366 060</b>	<b>370 269</b>	<b>4 209</b>	<b>2 588 686</b>	<b>3 993 521</b>	<b>3 715 304</b>	<b>- 278 217</b>	<b>347 522</b>	<b>535 939</b>	<b>462 432</b>	<b>- 73 507</b>
Kerampir EHPAD	2 828	4 631	3 421	- 1 210	164 424	250 032	292 141	42 109	17 828	27 111	14 602	- 12 509
PGR EHPAD	6 204	9 978	4 092	- 5 886	268 442	410 081	613 310	203 229	32 938	50 316	35 207	- 15 110
Tourmaline ESRP	6 500	10 780	15 188	4 409	90 325	141 911	115 944	- 25 967	983	1 545	1 544	- 0
Alouette	-	-	-	-	114 681	179 692	148 965	- 30 728	1 085	1 700	1 382	- 318
<b>Total MS</b>	<b>15 531</b>	<b>25 388</b>	<b>22 701</b>	<b>- 2 687</b>	<b>637 873</b>	<b>981 716</b>	<b>1 170 359</b>	<b>188 643</b>	<b>52 834</b>	<b>80 672</b>	<b>52 734</b>	<b>- 27 938</b>
Direction régionale	-	-	-	-	140 302	223 310	-	- 223 310	-	-	-	-
<b>Total BRPL</b>	<b>237 962</b>	<b>391 448</b>	<b>392 970</b>	<b>1 522</b>	<b>3 366 861</b>	<b>5 198 547</b>	<b>4 885 663</b>	<b>- 312 884</b>	<b>400 356</b>	<b>616 612</b>	<b>515 166</b>	<b>- 101 445</b>
PRC CHIC	46 320	75 483	64 111	- 11 372	168 504	257 172	634 010	376 838	21 840	33 332	238 378	205 046
<b>Total BRPL + CHIC</b>	<b>284 282</b>	<b>466 931</b>	<b>457 081</b>	<b>- 9 850</b>	<b>3 535 365</b>	<b>5 455 719</b>	<b>5 519 673</b>	<b>63 954</b>	<b>422 196</b>	<b>649 944</b>	<b>753 544</b>	<b>103 600</b>
<b>Total BRPL + CHIC hors MCO</b>	<b>232 606</b>	<b>382 575</b>	<b>457 081</b>	<b>74 506</b>	<b>3 204 394</b>	<b>4 943 164</b>	<b>5 453 636</b>	<b>510 472</b>	<b>378 236</b>	<b>581 866</b>	<b>753 544</b>	<b>171 679</b>

A ce jour, les charges liées au Ségu sont couvertes par les recettes pour le Ségu PNM et pour les mesures attractivité, et en insuffisance de financement pour les mesures PM en tenant compte de l'ensemble des crédits identifiés vs les charges de l'UGECAM. Pour la partie médecine les crédits sont inclus dans la dotation « Hôpital de proximité » sans être explicitement ciblés ou identifiés.

Concernant la revalorisation du point de +3,5% au 01/07/2022 et celle de +1,5% au 01/07/2023, les crédits reçus ne couvrent pas les charges :

Etablissement	Année pleine			A partir de 07/2023		
	Montant annuel chargée	Recettes 2023	Ecart Recettes - Charges	Montant annuel chargée	Recettes 2023	Ecart Recettes - Charges
Kerampir SMR	105 258	109 915	4 657	24 600	25 602	1 002
PRC	343 221	280 541	- 62 680	80 868	83 248	2 380
Korn Er Houët	189 765	204 254	14 489	42 643	48 668	6 025
Escale-Thébaudais	75 227	70 607	- 4 620	17 960	17 265	- 695
PGR MCO	283 585	- 283 585	- 283 585	64 556	66 672	2 116
PGR SMR	359 788	360 202	414	81 797	85 806	4 009
PGR SLD	73 925	117 105	43 180	16 620	25 915	9 295
Bois Rignoux	162 738	174 221	11 483	37 584	40 581	2 997
Tourmaline SMR	225 980	216 513	- 9 467	52 825	56 047	3 222
Euménides	132 439	157 662	25 223	31 119	34 077	2 958
<b>Total Sanitaire</b>	<b>1 951 927</b>	<b>1 691 020</b>	<b>- 260 907</b>	<b>450 570</b>	<b>483 881</b>	<b>33 311</b>
Kerampir EHPAD	98 811	27 182	- 71 629	22 927	-	- 22 927
PGR EHPAD	169 128	73 198	- 95 930	39 130	-	- 39 130
Tourmaline ESRP	94 459	106 499	12 041	22 052	-	- 22 052
Alouette	96 224	90 079	- 6 145	22 647	-	- 22 647
<b>Total MS</b>	<b>458 622</b>	<b>296 958</b>	<b>- 161 664</b>	<b>106 756</b>	<b>-</b>	<b>- 106 756</b>
Direction régionale	147 729	-	- 147 729	35 186	-	- 35 186
<b>Total BRPL</b>	<b>2 558 278</b>	<b>1 987 978</b>	<b>- 570 300</b>	<b>592 512</b>	<b>483 881</b>	<b>- 108 631</b>
PRC CHIC	142 085	275 634	133 549	26 988	48 388	21 400
<b>Total BRPL + CHIC</b>	<b>2 700 363</b>	<b>2 263 612</b>	<b>- 436 751</b>	<b>619 500</b>	<b>532 269</b>	<b>- 87 231</b>
<b>Total BRPL + CHIC / hors MCO</b>	<b>2 416 777</b>	<b>2 263 612</b>	<b>- 153 165</b>	<b>554 945</b>	<b>465 597</b>	<b>- 89 348</b>

Pour la partie médecine les crédits reçus pour la revalorisation des +3,5% sont inclus dans la dotation « Hôpital de proximité » sans être explicitement ciblés ou identifiés.

Sur le médico-social les crédits reçus pour la revalorisation des +3,5% ne concernent que la partie soins. Concernant les parties dépendance et hébergement, la partie correspondante n'est pas identifiable dans les recettes, elle est incluse dans la hausse des taux.

La revalorisation de +1,5% est une mesure nouvelle sur 2023 et est donc identifiable sur la partie Médecine. Concernant la partie médico-sociale, nous n'avons pas reçu de crédit correspondant à cette nouvelle mesure.

A l'exception de la garantie de financement, les mesures de compensation des pertes de recettes ont été supprimées, tout comme les surcoûts COVID (exception faite des tests PCR).

En revanche, les établissements ont bénéficié de crédits visant à couvrir les impacts de l'inflation sur les prix.

	Impact inflation => Effet prix (hausse des charges)						Crédits notifiés 2023	Ecart Crédit vs effet prix	Effet volume Elect / Gaz
	Electricité & Gaz	Restaurati on	Blanchiss erie	Nettoyage	Transports	Total			
Kerampir SMR	25 515	5 591	4 357			35 463	28 769	-6 694	3 046
PRC	155 045	178 518	37 244			370 807	142 859	-227 948	35 525
Korn Er Houët	26 871					26 871	56 861	29 990	-11 449
Escale-Thébaudais	7 995	5 716				13 711	6 030	-7 681	844
PGR MSMR	174 958	59 404	67 041	8 174	22 249	331 826	102 758	-229 068	-65 353
PGR SLD	5 653	13 597		4 214		23 464	15 328	-8 136	-6 796
Bois Rignoux	7 347	24 198			3 504	35 050	62 900	27 850	-5 543
Tourmaline SMR	92 237					92 237	59 873	-32 364	-894
Euménides	17 760					17 760	63 200	45 440	-68 459
<b>Total Sanitaire</b>	<b>513 381</b>	<b>287 023</b>	<b>108 642</b>	<b>12 388</b>	<b>25 753</b>	<b>947 188</b>	<b>538 578</b>	<b>-408 610</b>	<b>-119 080</b>
Kerampir EHPAD	25 515	9 232	17 169			51 916	61 594	9 677	3 046
PGR EHPAD	37 813	52 780		4 017		94 609	104 312	9 702	-19 243
Tourmaline ESRP	49 512					49 512	124 891	75 379	-503
Alouette	30 811	4 026				34 837	120 768	85 931	-11 344
<b>Total MS</b>	<b>143 651</b>	<b>66 038</b>	<b>17 169</b>	<b>4 017</b>		<b>230 875</b>	<b>411 565</b>	<b>180 690</b>	<b>-28 044</b>
Direction régionale									
<b>Total BRPL</b>	<b>657 032</b>	<b>353 061</b>	<b>125 811</b>	<b>16 405</b>	<b>25 753</b>	<b>1 178 062</b>	<b>950 143</b>	<b>-227 920</b>	<b>-147 123</b>

Considérant l'effet prix, la compensation financière (dont le bouclier tarifaire et l'amortisseur) est insuffisante pour couvrir les surcoûts identifiés en effet prix (énergies, restauration, blanchisserie...) notamment, soit un différentiel défavorable de 228 K€, compensé en partie par un effet volume favorable sur le gaz et l'électricité de -147k€. Concernant les autres postes, les effets volume sont plus difficiles à appréhender du fait de changement de marché et du choix de nouvelles prestations.

Le bouclier tarifaire représente un crédit de 142,4k€ sur 2023 dont 44,6k€ au titre de 2022 qui a été passé en compte de recette (compte 74888). Concernant l'amortisseur, il est déduit des factures et vient réduire la charge du compte électricité pour environ 46k€.

## Personnel et paie

Plusieurs faits marquants au cours de l'exercice :

- La poursuite de la politique RH dans un contexte de rationalisation des ressources, d'optimisation des organisations dans le cadre des projets de relocalisation, ainsi que d'une forte pénurie de professionnels de santé pour pourvoir les postes vacants.

En effet, la construction du Pôle de Réadaptation de Cornouaille sur le site du CHIC de Concarneau, au Porzou, a pour conséquence le recours à des contrats à durée déterminée dans l'attente de la relocalisation, ainsi que des mises à disposition des personnels affectés aux sites

de Quimper et Concarneau du Centre Hospitalier Intercommunal de Cornouaille (CHIC) au profit du PRC.

A ce jour, compte tenu d'une forte volonté du CHIC de voir le PRC s'autonomiser en termes de ressources humaines, le nombre d'agents mis à disposition diminuent progressivement pour atteindre 20% des effectifs du PRC. A horizon 2024, date d'installation dans les nouveaux locaux, seul un effectif CHIC composé majoritairement de médecins et masseurs kinésithérapeutes sera concerné par ce dispositif de mise à disposition.

S'agissant des Euménides, les équipes sont installées dans les nouveaux locaux sur le site d'Angers. Le protocole d'indemnisation kilométrique (mesure d'accompagnement social de cette mobilité) s'est poursuivi jusqu'en mars 2023, 12 mois après la date de déménagement sur le nouveau site. L'établissement déploie son activité conformément à son organisation et ses effectifs cibles.

S'agissant du personnel médical, l'attractivité du groupe UGECAM BRPL pour le corps médical s'appuie sur une politique salariale dynamique dans un environnement concurrentiel fort et une pénurie de ressources. En 2023, l'UGECAM est parvenue à améliorer son recrutement de personnels médicaux. Cette situation se traduit dans la diminution du recours aux CDD et missions d'intérim sur les profils médicaux en 2023 (évolution sensible notamment au PGR ou encore au PRC).

En revanche, les fortes mobilisations des personnels sur des fonctions soignantes (IDE/AS) lors de la crise sanitaire ont éprouvé ces professionnels, lesquels s'interrogent sur leur poursuite de carrière dans la profession ou leurs modalités d'exercice. Ce phénomène est observé sur l'ensemble du territoire français.

Au cours de la période estivale, les établissements ont été contraints de fermer jusqu'à 163 lits et 53 places SMR (soit 24% des 693 lits et 27% des places SMR autorisés). Les capacités d'accueil en médecine au PGR ont pu être maintenues sur l'hospitalisation complète (70 lits) mais 3 places ont été fermées en hospitalisation partielle pendant 3 semaines en août.

Il résulte de ces tensions un volume important de postes soignants vacants ayant impacté négativement les dépenses de personnel en CDD et mission d'intérim, avec une absolue nécessité de pallier les absences quel que soit le coût.

Concernant les rémunérations institutionnelles, elles se placent sous les éléments suivants :

- une revalorisation de 3,5 % de la valeur du point à effet du 1<sup>er</sup> octobre 2022, soit d'une valeur de 7,24342 à 7,49694 avec effet année pleine sur 2023. Cette revalorisation a constitué un premier palier dans la négociation salariale entre l'UCANSS et les organisations syndicales pour soutenir le pouvoir d'achat des salariés dans le contexte de forte inflation sur le territoire français.

Pour précision, une compensation financière de la revalorisation de la valeur du point a été versée aux établissements sanitaires et aux EHPAD – section soins uniquement. Cela inclut un auto-financement sur 2023 de l'ordre de 153k€ (hors médecine).

- une revalorisation de 1,5 % de la valeur du point à effet du 1<sup>er</sup> juillet 2023, soit d'une valeur de 7,49694 à 7,60939. Une compensation financière a été octroyée pour la partie sanitaire uniquement qui couvre la dépense correspondante (hors impact de CAP de personnel). Cela inclut un auto-financement sur 2023 de l'ordre de 109k€.
- Le cadrage de la politique salariale 2023 en tenant compte du protocole d'accord relatif au dispositif de rémunération du 30 novembre 2004 et du taux de Rémunération des Personnels en Place (RMPP) fixé par la Cnam. Le taux appliqué à l'UGECAM BRPL est à 1,0%.

Date d'effet des mesures salariales : au 1<sup>er</sup> janvier 2023 afin de limiter l'effet report et contenir les mesures sur l'exercice budgétaire en cours. Seuls les parcours professionnels

(promotions) accordés suite à un changement de fonctions, prennent, eux, effet à la date du fait générateur.

Cela représente un impact financier de 657 K€ chargés.

Le versement des mesures salariales en lien avec les négociations du Ségur de la santé :

- Le versement du complément mensuel dit Complément Ségur aux salariés des établissements sanitaires et médico-sociaux en charge des personnes âgées. Le versement du complément mensuel effectif depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2020 s'est poursuivi en 2023, soit 4 654 K€ chargés,
- La mise en place du complément mensuel pour le personnel médical des établissements sanitaires suite à la négociation d'un protocole d'accord entre l'UCANSS et les fédérations syndicales, soit 386 € brut par mois sur 12 mois depuis le 1<sup>er</sup> juin 2021. Puis conclusion d'un protocole Ségur médical dans les établissements prenant en charge des personnes âgées à effet du 1<sup>er</sup> avril 2022 à hauteur de 517 € brut sur 12 mois. En 2023, l'ensemble des mesures pour les personnels médicaux a représenté 391 K€.
- Le Ségur « Laforcade 1 » concerne le paiement du complément mensuel de 238 € aux salariés des établissements médico-sociaux accueillant des usagers porteurs d'un handicap. Sont concernés les métiers limitativement énumérés en annexe de l'accord. Les infirmiers et psychomotriciens du DITEP et ESRP sont concernés, soit 4,18 ETP. Le dispositif a été activé le 1<sup>er</sup> novembre 2021.
- Le Ségur « Laforcade 2 » emporte le versement du complément de 238 € aux salariés des métiers socio-éducatifs par protocole du 23 juin 2022 à effet du 1<sup>er</sup> avril 2022. Les deux volets du Ségur Laforcade pour le DITEP et l'ESRP représentent près de 321,6 K€ chargés en 2023.
- Au titre des mesures d'attractivité négociées lors du Ségur de la santé (volet 2), la finalisation du protocole relatif à la revalorisation des métiers des personnels soignants, médico techniques, et de rééducation des établissements sanitaires et médico sociaux. Le versement d'un complément mensuel, entre 21 et 49,5 € par mois en fonction des métiers, est effectif depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022. Le coût de la mesure s'élève à 617 K€ chargés en 2023.



## **Financement**

Au terme de l'année 2021 caractérisée par l'octroi d'aides substantielles aux établissements, tels que :

- les aides aux établissements porteurs de projets structurants (1.5M€ pour le Bois Rignoux (FIR), et PRC 300K€
- L'attribution de crédits de restauration des capacités financières en application de l'article 50 de la LFSS 2020, dont le total s'élève à plus de 5 598 K€ dont 1 560 K€ versés en janvier 2022 pour les annuités 2020 et 2021, puis 790K€ pour l'annuité 2022 et 648K€ en 2023

L'accompagnement du volet investissement s'est poursuivi en 2023 par l'attribution de financements comme suit :

- La comptabilisation d'une aide complémentaire de 1 500 K€ au Bois Rignoux afin d'accompagner sa relocalisation sur le site de la Tourmaline, soit une aide totale de 4 500 K€. 66% de cette aide ont été perçus en 2021. Le solde sera versé au prorata du rythme de décaissement de l'opération.
- L'octroi d'aides de financements visant aux investissements du quotidien pour plus de 267 K€ à destination des établissements sanitaires et médico-social (47K€).
- L'attribution d'aides à l'investissement identifiées « FMIS-route » de 626 K€ pour la Tourmaline. Ces aides ont pour vocation de permettre aux établissements bénéficiaires qui

accueillent des accidentés de la route, de moderniser leurs locaux afin d'améliorer la qualité et la sécurité des prises en charge et d'acquérir des équipements nécessaires à la rééducation, réadaptation et la réinsertion des personnes prises en charge.

Par ailleurs, d'autres faits marquants sont à retenir :

- La conclusion d'un nouveau plan de désendettement du FNA à l'initiative de la DNGU dont l'objectif est de tenir compte des crédits de restauration des capacités financières art 50 et de permettre un désendettement des établissements porteurs de projets immobiliers structurants bénéficiaires de nouveaux crédits FNA. Ainsi l'UGECAM s'est engagé à rembourser plus de 575 K€ sur 3 ans, 367K€ remboursés en 2022 et 186K€ en 2023
- L'ouverture de 13 CAT sur 2023 dont 9 au 11/5/2023 pour une durée de 2 ans (2 à 0.5K€ et 7 à 1K€) avec un taux de rendement entre 3.60% et 3.80%, dont 4 au 8/12/2023 pour une durée de 1 an (2 à 0.5K€ et 2 à 1K€) avec un taux de rendement à 3.99%.
- L'estimation et la comptabilisation des impôts au titre des placements financiers en application du code des impôts et du guide d'arrêté des comptes, soit 58K €, dont 43 K€ au titre des CAT.
- Une légère dégradation de la trésorerie du groupe (- 286 K€) eu égard au résultat comptable 2023, aux soldes des crédits de paiement FNA (+ 2 900 K€) non consommés au 31 décembre 2023, ainsi que le versement de l'annuité 2023 de 648K€ au titre de la restauration des capacités financières.



### **Résultat exceptionnel**

Pour précision avant toute analyse, suite à la saisine du CNCOP par la Direction Comptable et Financière de la Caisse national d'assurance maladie demandant une dérogation au plan comptable des UGECAM, le Conseil de normalisation des comptes publics a émis un avis favorable au maintien de la présentation d'un résultat exceptionnel qui déroge aux principes nouvellement retenus dans le Recueil des normes comptables pour les organismes de sécurité social.

L'UGECAM BRPL n'a procédé à aucune cession en 2023. En revanche, des évaluations patrimoniales se poursuivent par la MAPES (Mission d'Appui à la Performance des Etablissements et Services sanitaires et sociaux) auprès l'ARS des Pays de la Loire pour le site du CSSR du Bois Rignoux (Vigneux de Bretagne). En effet, la relocalisation de cet établissement est programmée sur le site de la Tourmaline à Saint Herblain en 2026. Les pourparlers engagés avec le conseil départemental de Loire-Atlantique n'ont pas abouti.

Le site de St Yvi (PRC) a fait l'objet d'un mandat avec un acteur spécifique de la cession immobilière, Agorastore, qui n'a pas donné satisfaction. Un nouveau mandat a été confié à l'agence Foncia en 2023, avec l'objectif d'une cession dès début 2025. Le bien est aujourd'hui commercialisé par ce biais.

Le DITEP de l'Alouette a finalisé son projet d'établissement en fin d'année 2023. Celui-ci a conforté la trajectoire de l'inclusion et d'un maillage sur le territoire avec la nécessité de s'implanter sur 4 sites sur le département de la Vendée, les 3 autres sites étant occupés en location. En lien avec le projet d'établissement, tout au long de l'année 2023, une réflexion a également été portée sur le schéma directeur immobilier (SDI) de l'établissement. Ce SDI a réinterrogé les besoins en surface pour les activités réalisées sur le site de la Roche-sur-Yon ainsi que la taille nécessaire pour un site accueillant 25 jeunes. La soutenabilité financière des différents scénarii y est aussi analysée. Le SDI devrait être finalisé en début d'année 2024.

S'agissant des subventions d'investissement et des provisions réglementées, aucune provision réglementée supplémentaire n'a été comptabilisée en 2023.



En revanche, concernant les subventions d'investissement, elles affichent une variation de 5 833 K€ en 2023 :

- 267K€ au titre du FMIS 2023 (Fond pour la modernisation et l'Investissement en Santé) dont 47K€ pour établissement médico-social,
- 626K€ au titre AAP « accidenté de la route » 2022 pour la Tourmaline,
- 1 500K€ d'aide à l'investissement FIR pour le Bois Rignoux dans le cadre du transfert de l'établissement sur le site de la Tourmaline,
- 300K€ d'aide pour le surcout du projet PRC (MIGAC),
- 14K€ d'aide (1ere tranche) pour la Tourmaline et le DITEP dans le cadre d'un appel à projet national ESMS numérique, déploiement du Dossier Usager Informatisé (DUI),
- 31K€ dans le cadre de la prise en charge par l'état au titre du Ségur de la santé l'installation de l'INS pour 4 de nos établissements (Kerampir, Euménides, KEH et PRC),
- 130K€ dans le cadre d'investissements pour les établissements pour personnes âgées au PGR
- 2 936K€ de reclassement des subventions PGR de 2009-2012.



### **Immobilisations corporelles et incorporelles**

S'agissant des investissements, les deux opérations majeures de construction du PRC sur le site de Concarneau se sont poursuivies en 2023 pour une livraison en deux temps : une première tranche de la construction devrait intervenir en mai 2024 et une seconde au mieux fin 2024.

Le projet PRC comportait en fait 3 phases dont une, terminée en octobre 2020, pour le pôle énergie, qui n'avait pas été mis en service. Le montant a été fixé à hauteur de 1 086 159.52€ et une correction d'erreur a été comptabilisée pour rattraper les amortissements 2020-2021-2022 pour 108 318€

Le remboursement FNA, pour cette phase, a été aussi comptabilisé à hauteur de 162 923K€

Concernant les autres immobilisations, le montant des immobilisations corporelles acquises, en neutralisant la mise en service des Euménides en 2022, diminue de 231K€ et reste insuffisante par rapport aux besoins de renouvellement des biens de production. Les taux de vétusté des constructions de l'ordre de 54%, du matériel de l'ordre de 76% justifient une politique d'investissement soutenue et pérenne.

Enfin, aucune cession immobilière n'est intervenue en 2023. En revanche, différentes opérations sont en cours de préparation :

- PRC: Accompagnement par un cabinet (Foncia) pour valoriser et proposer des hypothèses de cession. Evaluation par un cabinet immobilier à 350K€ net vendeur, une VNC au 31 décembre 2023 : 655 K€. donc comptabilisation d'une dépréciation à hauteur de 305K€
- Cession de foncier sur St Herblain au CH Maubreuil pour leur projet de relocalisation : scénario 1 abandonné. Scénario 3 (cession des locaux occupés par ESRP + locaux mutualisés) pour 1.8 millions € (sur la base d'une expertise immobilière). A noter que France Domaines a été saisi par le CH Maubreuil pour émettre un avis sur ce prix.
- Cession des bâtiments du Bois Rignoux (Vigneux de Bretagne) : les pourparlers engagés avec le Conseil Départemental de Loire-Atlantique n'ont pas abouti. Des évaluations patrimoniales vont être à nouveau engagées par la MAPES (Mission d'Appui à la Performance des Etablissements et Services sanitaires et sociaux), rattachée à l'ARS des Pays de la Loire. VNC au 31 décembre 2024 : 623 K€. Par ailleurs, les travaux de rapatriement du Bois Rignoux sur le site de St-Herblain ne débuteront qu'en 2025 avec une livraison envisagée au second semestre 2026. De fait, la cession des bâtiments du Bois Rignoux est désormais projetée pour fin 2026.



- Cession des locaux administratifs de la direction régionale sur le site du PGR à Rennes. Valeur de cession estimée par étude notariale puis actualisée : 500 K€. Suite à l'actualisation du projet immobilier, il a été convenu la cession d'une parcelle plus importante accueillant aujourd'hui les bâtiments de la Direction Régionale mais également un bâtiment dédié à une activité SMR (58 lits). Les produits de cession sont estimés à 2 M€ au total.

L'analyse des variations du compte 238 (+5 145K€) et 237 nécessite de distinguer les variations liées au traitement des factures d'immobilisation en workflow achats (WFA), celles liées aux extournes de charges à payer, les régularisations de compte et enfin celles liées aux réelles acquisitions et mises en service.

238	SOLDE AU 31/12/2022	AQUISITION/DOTATIONS	CESSION/REPRISES	SOLDE AU 31/12/2023
reprise A nouveau	16 632 804,80			16 632 804,80
CAP		10 131 953,09		10 131 953,09
FACTURE		9 944 521,97		9 944 521,97
OD		40,42	14 597,99	-14 557,57
EXTOURNE CAP			10 377 919,44	-10 377 919,44
MISE EN SERVICE			4 538 909,72	-4 538 909,72
	16 632 804,80	20 076 515,48	14 931 427,15	21 777 893,13

Les immobilisations en cours concernent principalement le grand projet immobilier du PRC (poursuite de la construction)

**Immobilisations financières** La poursuite de trois projets immobiliers stratégiques pour l'UGECAM BRPL :

- La relocalisation du Pôle de Réadaptation de Cornouaille (PRC), sites de Saint Yvi et de Quimper, sur le site du Porzou, à Concarneau (Bretagne Sud), permettant le regroupement des activités SMR du Centre Hospitalier Intercommunal de Cornouaille (CHIC) avec celles du PRC. Du fait de retards sur le chantier, le 1<sup>er</sup> déménagement est désormais prévu fin mai 2024. La livraison définitive est escomptée au plus tôt en décembre 2024. Ce projet bénéficie d'un accompagnement national de 29 000 K€ au titre du FNA et d'une aide à l'investissement de l'ARS de 3.3 M€ au total.
- La relocalisation du CSMR Bois Rignoux sur le site la Tourmaline à Saint-Herblain bénéficiant d'un accompagnement national de 12 000 K€ au titre du FNA et d'une aide à l'investissement de l'ARS de 4.5 M€. L'APD a été délivré et le permis de construire déposé en janvier 2024. L'emménagement du Bois Rignoux sur le site de La Tourmaline est estimé en 2026.
- L'extension et la réhabilitation complète du pôle sanitaire du PGR à horizon 2031 pour un coût global révisé de 49 670 K€. Cette actualisation s'explique par une augmentation : des prix des travaux, des surfaces nécessaires et de l'estimation des coûts de désamiantage. Ce projet bénéficie d'une autorisation de programme par la CNAM à hauteur de 38 168 K€ via le FNA. Par ailleurs, l'UGECAM BRL a sollicité un abondement du FNA à hauteur de 3,7 M€ en décembre 2023. Enfin, une aide à l'investissement de l'ARS a été validée à hauteur de 5 M€.
- Le redimensionnement du projet d'extension et réhabilitation de pôle médico-social du PGR
  - Cette décision intervient suite à la décision du Conseil Départemental d'Ille-et-Vilaine de ne pas imputer le coût des travaux dans le prix de journée 2023 assumé par les résidents. Ainsi, le projet initial d'aménagement des préaux d'un coût d'1,3M€ a été abandonné faute de financements suffisants mais également du fait de la lourdeur des travaux et de leur coût important. Désormais, le projet immobilier spécifique au pôle médico-social intègre trois opérations pour un coût total de 400 K€. L'ARS Bretagne a maintenu son accord pour un financement de

130 k€ (PAI Ségur) au vu de la situation financière de l'EHPAD PGR. Ainsi, le coût restant sera financé via les fonds propres de l'UGECAM BRPL.

Aux crédits de paiement versés entre 2017 et 2022 se sont ajoutés un crédit de paiement en 2023 de 5 827K€.

Le tableau ci-dessous récapitule les crédits de paiements cumulés au 31 décembre 2023.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total
PRC	840 000	845 000	1 060 000	2 143 796	6 654 827,00	6 097 401,00	5 827 540,00	23 468 564
Chillon	410 000	331 000	2 090 000	2 237 402	6 989 869,00			12 058 271
Escale-Thébaudais	200 000	130 000	2 590 000	2 128 832	251 168,00			5 300 000
Total	1 450 000	1 306 000	5 740 000	6 510 030	13 895 864	6 097 401	5 827 540	40 826 835

L'intégralité de l'enveloppe FNA du projet Euménides n'a pas été consommé et le montant a été reversé à la CNAM à hauteur de 361 933€.

- le versement de 3 814 K€ correspondant à l'annuité 2023, en lien avec un plan de désendettement à l'initiative à la DNGU, signé en décembre 2016, complété d'un second plan de désendettement en lien avec le versement des crédits de restauration des capacités financières – art 50.

Ce second plan de financement se concrétise par le versement de 575 K€ supplémentaires en 3 ans, soit 367K€ en 2022, 186K€ en 2023 et 20 K€ en 2024. L'ensemble des pièces est consultable sous le répertoire du DCC – cycle Immobilisations financières.

L'objectif est la réduction de la durée de remboursement des avances afin de réduire le niveau d'endettement de l'UGECAM.

Le solde FNA, intégrant les crédits FNA des Euménides (11 696 K€) s'élève à 40 910K€ au 31 décembre 2023

**Note n°4.**

**CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE DE PRESENTATION OU D'EVALUATION**

"La Norme n°20 CNOCP fait évoluer la norme relative aux subventions d'investissements

La nouvelle fiche CPCG du compte 13 du référentiel comptable de la CNAM publiée en 09/2023 met en conformité le référentiel de la CNAM avec la norme CNOCP

Un changement de méthode comptable est appliqué de manière rétrospective, c'est-à-dire comme si la nouvelle méthode comptable avait toujours été appliquée.

Les changements de méthodes comptables et corrections d'erreurs sont comptabilisés par modification du report à nouveau au 1er janvier de l'exercice au cours duquel les méthodes comptables ont été adoptées ou les erreurs décelées.

L'incidence de ce changement de méthode comptable relatif au reclassement des subventions d'investissement s'élève 2 963K€"

## Note n°5.

### RELATIONS AVEC LES AUTRES ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE

Cette note a pour objet de présenter les relations par partenaire : les relations avec l'URSSAF et les organismes de retraite complémentaire d'une part et les relations entre la direction régionale et les établissements de l'UGECAM d'autre part.

RUBRIQUES	Exercice N		Exercice N-1		Variation en %	
	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs
<b>43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORG. SOCIAUX</b>	<b>152 371,10</b>	<b>5 235 135,76</b>	<b>296 186,60</b>	<b>5 111 866,31</b>	<b>-48,6%</b>	<b>2,4%</b>
<b>431 Sécurité Sociale</b>	<b>0,00</b>	<b>1 842 900,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1 852 328,84</b>	<b>NA</b>	<b>NS</b>
4311 Sécurité Sociale	0,00	1 442 860,00	0,00	1 454 241,84	NA	NS
4312 Contribution Sociale Généralisée (CSG)	0,00	378 849,00	0,00	376 996,69	NA	0,5%
4313 Contribution rbsmt dette sociale	0,00	21 191,09	0,00	21 090,31	NA	0,5%
4316 Forfait social	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4318 Autre	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
<b>437 Autres organismes sociaux</b>	<b>0,00</b>	<b>666 805,19</b>	<b>0,00</b>	<b>690 737,69</b>	<b>NA</b>	<b>NS</b>
4372 Mutuelles	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4373 Fonds de solidarité	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4374 Caisses mutuel.de retraite cplmtaire ou secours	0,00	506 948,43	0,00	537 547,90	NA	-5,7%
4378 Autres organismes sociaux	0,00	159 856,76	0,00	153 189,79	NA	4,4%
<b>438 Org.sociaux - Charges à payer &amp; produits à recevoir</b>	<b>152 371,10</b>	<b>2 725 430,48</b>	<b>296 186,60</b>	<b>2 568 799,78</b>	<b>-48,6%</b>	<b>6,1%</b>
4382 Charges sociales s/congés à payer	0,00	1 963 164,36	0,00	1 725 645,92	NA	13,8%
4386 Autres charges à payer	0,00	762 266,12	0,00	843 153,86	NA	-9,6%
4387 Produits à recevoir	152 371,10	0,00	296 186,60	0,00	-48,6%	NA

Le compte 431 retrace les cotisations URSSAF et autres contributions à régler en janvier 2024 au titre des rémunérations versées en décembre 2023.

Le compte 437 retrace les autres cotisations sociales (ASSEDIC, AG2R, IREC, CIPC) dues sur les salaires de décembre 2023. Le compte diminue de 23K€

Le compte 4382, créditeur à hauteur de 1 963K€ reprend les charges sociales relatives aux droits à congés payés et RTT non pris au 31/12/2023. La variation résulte des embauches intervenues et des aléas calendaires des prises de congés.

Quant aux produits à recevoir dont la variation est de - 143 K€, elles regroupent les indemnités journalières à percevoir des organismes de sécurité sociale suite à déclaration des salaires. La baisse des arrêts de travail et de l'absentéisme en 2023, le traitement des pièces par le CNGP (CPAM de la Sarthe) pour le compte de l'UGECAM BRPL ainsi que les délais de liquidation des IJ par les CPAM expliquent cette variation négative de 143 K€.

**Note n°6.**

**RELATIONS AVEC L'ETAT ET  
AUTRES ENTITES PUBLIQUES**

Les relations financières avec l'Etat concernent les prises en charge par l'Etat de la plupart des exonérations de cotisations (l'Etat se substituant aux cotisants pour assurer à la branche ces recettes) ainsi que les prestations payées pour le compte de l'Etat.

Pas		de		souci			
RUBRIQUES		Exercice N		Exercice N-1		Variation en %	
		Soldes débiteurs	Soldes créditeurs	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
44	ENTITES PUBLIQUES	2 457 528,73	1 112 130,08	1 577 384,29	1 139 670,23	55,8%	NS
441	Etat - Subventions à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
442	Etat - Impôts et taxes recouvrables s/tiers	0,00	142 544,22	0,00	163 595,54	NA	-12,9%
443	Op.de participation avec Etat, collectivités publiques,org.int.	2 457 528,73	7 663,00	1 576 519,98	7 663,00	55,9%	NS
4431	Op.part.avec les coll.d'assistance	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4432	Etat	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4433	Département	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4435	Caisse des depots et c. m21 - autres collectivités publ.m22	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4436	Aut.collectivités publiques des org.internat.	2 457 528,73	0,00	1 576 519,98	0,00	55,9%	NA
4438	Autres coll.publ.org.internationaux	0,00	7 663,00	0,00	7 663,00	NA	NS
444	Impôts sur les bénéfices	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
445	Etat - Taxe sur le chiffre d'affaire	0,00	0,00	864,31	0,00	-100,0%	NA
446	Obligations cautionnées	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
447	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	177 722,28	0,00	244 662,59	NA	-27,4%
4471	Impôts, taxes, versements assimilés s/remises	0,00	177 722,28	0,00	244 662,59	NA	-27,4%
44711	Taxes sur les salaires	0,00	177 722,28	0,00	244 662,59	NA	-27,4%
44713	Participation employeur à la form.prof.continue	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
44714	Cotisations pour défaut d'inv.oblig.construction	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
44718	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4472	Taxe s/effort construction (M21)	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4473	Impôts, taxes, versements assimilés s/remu. (autres org.)	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
44733	Participation employeur à la form.prof.continue	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
44734	Participation employeur à l'effort à construction	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4478	Autres impôts et taxes	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
448	Etat - Charges à payer et produits à recevoir	0,00	784 200,58	0,00	723 749,10	NA	8,4%
4482	Charges fiscales s/congés à payer & RTT	0,00	615 800,35	0,00	536 057,61	NA	14,9%
44821	Charges fiscales s/congés à payer	0,00	584 631,31	0,00	502 611,00	NA	16,3%
44822	Charges fiscales s/RTT	0,00	31 169,04	0,00	33 446,61	NA	-6,8%
4486	Charges à payer	0,00	168 400,23	0,00	187 691,49	NA	-10,3%
44866	Charges fiscales s/cpte épargne temps	0,00	112 231,62	0,00	106 483,01	NA	5,4%
44868	Autres charges fiscales à payer	0,00	56 168,61	0,00	81 208,48	NA	-30,8%
4487	Produits à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA

Le compte 442 reprend le prélèvement à la source, RAS

Le solde débiteur du compte 4436 à hauteur de 2 457 K€ au 31 décembre 2023 fait état des créances que l'UGECAM BRPL détient vis-à-vis de l'Etat dans le cadre des mesures d'accompagnement financiers Ségur Investissement tels que les restaurations des capacités financières de l'article 50 LFSS 2020. Ce dispositif n'a pas été renouvelé en 2022.

Le compte 447 reprend les taxes sur salaires de décembre 2023 (-66K€)

Le compte 448 comprend au crédit les charges fiscales sur les droits à congés payés, les RTT ; l'épargne temps les revalorisations SEGUR, les astreintes, les heures supplémentaires, ....

**Note n°7.**

**RELATIONS AVEC LES ORGANISMES TIERS**

Etat néant

**Note n°8.****EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Cette note a vocation à décrire les événements survenus entre la clôture de l'exercice et la date d'approbation des comptes et ayant et pouvant avoir une incidence significative sur les comptes de l'exercice clos, l'activité ou la situation financière de l'organisme.

La diffusion tardive des derniers arrêtés émanant de l'ARS a retardé la clôture des comptes. Cependant, ceux-ci intègrent l'ensemble des recettes de l'année 2023 pour les établissements sanitaires.



**Note n°9.**

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES  
ET INCORPORELLES**

Les tableaux figurant aux pages suivantes présentent les mouvements et soldes des valeurs brutes (acquisitions/cessions/mises au rebut), des amortissements (dotations/reprises) et des valeurs nettes.

**Les immobilisations corporelles**

Etablissements	Compte 212 Agencements, aménagements terrains		Compte 213 Constructions sur sol propre		Compte 214 Matériel et outillage Matériel électrique		Compte 2154 Matériel et outillage Matériel électrique		Compte 218 Autres immobilisations corporelles		Compte 21 Immobilisations corporelles	
	Acquisitions	Cession	Acquisitions	Cession	Acquisitions	Cession	Acquisitions	Cession	Acquisitions	Cession	Acquisition	Cession
Bois Rignoux	0,00	0,00	15 411,00	0,00	0,00	0,00	88 668,62	0,00	16 505,18	37 442,25	120 584,80	37 442,25
TourmalinG CRP	6 577,89	0,00	171 554,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 832,71	257,14	268 964,65	257,14
Tourmaline SSR	11 556,96	0,00	272 290,37	0,00	0,00	0,00	268 254,58	0,00	46 980,71	3 109,20	599 082,62	3 109,20
La Thébaudais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 490,74	177,34	7 968,97	186,98	10 459,71	364,32
I'Alouette	0,00	0,00	53 006,72	41 376,00	0,00	0,00	1 364,00	893,99	32 501,77	10 933,66	86 872,49	53 203,65
Kérampir SSR	0,00	0,00	58 846,04	0,00	0,00	0,00	14 864,03	5 394,30	11 013,26	5 233,83	84 723,33	10 628,13
Kérampir EHPAD	420,00	0,00	80 329,05	0,00	0,00	0,00	35 266,69	4 246,03	16 280,90	1 131,67	132 296,64	5 377,70
PRC	0,00	0,00	1 496,04	1 338,00	1 086 159,52	0,00	135 024,64	1 593,35	35 257,43	7 882,43	1 257 937,63	10 813,78
Korn er Houet	0,00	0,00	98 928,07	5 581,40	0,00	0,00	60 981,24	14 266,88	28 602,86	16 332,03	188 512,17	36 180,31
Chillon	0,00	0,00	254 632,15	2 439,00	0,00	0	49 921,58	0	10 155,58	213,41	314 709,31	2 652,41
PGR MSSR	60 634,50	0,00	771 956,50	54 848,15	0,00	0,00	196 330,86	58 580,59	167 864,90	188 354,76	1 196 786,76	301 783,50
PGR USLD	2 640,00	0,00	38 656,38	1 063,22	0,00	0,00	20 610,92	24 478,38	34 199,55	61 529,51	96 106,85	87 071,11
PGR EHPAD	28 039,00	0,00	63 042,18	41 069,67	0,00	0,00	4 703,95	21 869,21	27 961,87	14 926,45	123 747,00	77 865,33
Pôles mutualisées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 031,89	0,00	8 031,89	0,00
Direction Régionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 721,38	0,00	2 706,58	0,00	6 427,96
Total UGECAM	109 868,35	0,00	1 880 148,55	147 715,44	1 086 159,52	0,00	878 481,85	135 221,45	534 157,58	350 239,90	4 488 815,85	633 176,79

Le tableau des variations des immobilisations indique une augmentation des immobilisations d'un montant total de 4 488 K et une diminution de 633 K€. Pas d'opération spécifique sur 2023

#### Compte 212 aménagements des terrains

- création d'une unité cognitivo-comportementale au PGR SMR
- aménagement des extérieurs (clôture, portail) au PGR EHPAD

#### Compte 213

- travaux de peinture dans la salle de restauration et appel malade à kerampir
- création d'une unité cognitivo-comporte mentale, installation d'oxygène dans les chambres et portes coulissantes au PGR
- rénovation du secteur appareillage, création de bureau formateur et salle de formation modulable et travaux d'étanchéité à la Tourmaline

#### Compte 214

- mis en service du pôle énergie au PRC

#### Compte 215

- achat de matériels du CHIC par le PRC
- achat de matériel pour équiper le secteur appareillage à la Tourmaline

#### Compte 218

- équipement de chambres au PGR
- équipement des salles formation à la Tourmaline

#### **Les immobilisations en cours : 22 057 K€, variation de +5 157K€.**

L'analyse des variations du compte 238 (+ et 237 nécessite de distinguer les variations liées au traitement des factures d'immobilisation en workflow achats (WFA), celles liées aux extournes de charges à payer, les régularisations de compte et enfin celles liées aux réelles acquisitions et mises en service.

#### **Compte 238 : solde à 21 777K€, variation de +5 145 K€**

238		SOLDE AU 31/12/2022	AQUISITION/DOTATIONS	CESSION/REPRISES	SOLDE AU 31/12/2023
reprise A nouveau		16 632 804,80			16 632 804,80
CAP			10 131 953,09		10 131 953,09
FACTURE			9 944 521,97		9 944 521,97
OD			40,42	14 597,99	-14 557,57
EXTOURNE CAP				10 377 919,44	-10 377 919,44
MISE EN SERVICE				4 538 909,72	-4 538 909,72
		<b>16 632 804,80</b>	<b>20 076 515,48</b>	<b>14 931 427,15</b>	<b>21 777 893,13</b>

Les immobilisations en cours concernent principalement le grand projet immobilier du PRC

#### **Compte 237 : solde de 268 K€, variation de 12K€**

237		SOLDE AU 31/12/2022	AQUISITION/DOTATIONS	CESSION/REPRISES	SOLDE AU 31/12/2023
reprise A nouveau		255 975,68			255 975,68
CAP			429 756,92		429 756,92
FACTURE			171 007,50		171 007,50
OD			33 389,18		33 389,18
EXTOURNE CAP				452 579,08	-452 579,08
MISE EN SERVICE				169 506,77	-169 506,77
		<b>255 975,68</b>	<b>634 153,60</b>	<b>622 085,85</b>	<b>268 043,43</b>

Les travaux d'inventaire ont démarré en octobre 2023 avec celui du siège

## **Note n°10. IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

### **Compte 274 : 43K€, variation de -42 K€, soit -48%**

L'UGECAM BRPL ne délivre aucun prêt au personnel. Les valeurs inscrites en compte 2743 concernent les anciens prêts accordés par le PGR avant leur entrée au sein du groupe UGECAM BRPL.

Ces prêts au personnel sont gérés par les organismes collecteurs du PGR, et s'élèvent à 43K€ à fin 2023. Le versement intervient à la demande du PGR.

Le solde sera demandé en 2024 par le PGR.

### **Compte 29 - 305K€**

Relocalisation de l'établissement Pole de Réadaptation de Cornouaille sur site de Concarneau en début 2025

Dotation aux amortissements 2023	86 701,64
VCN au 31/12/2023	655 620,69
Montant estimé de la vente	350 000,00
Dépréciation	<u>305 620,69</u>

Cession des bâtiments du site de St Yvi (mise en vente effective depuis fin novembre 2023)  
estimation à 350 000€

**Note n°11.****STOCKS EN COURS**

Jusqu'à l'avènement de la crise sanitaire liée au COVID 19, les établissements disposent de peu de stocks pour des raisons économiques, et plus globalement pour des raisons liées à la modicité des valeurs de marchandises stockées ; indépendamment, des produits pharmaceutiques et de fournitures à usage médical.

Les stocks s'élèvent à 293K€ au 31 décembre 2023 et affichent une légère diminution de 146K€, qui provient de l'annulation des stocks du PRC qui a rejoint la PUI de territoire

	RUBRIQUE	Stock initial	Entrées	Sorties	Stock final
<b>3</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>440 320,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>293 805,25</b>
<b>31</b>	<b>Matières et fournitures</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
311	Matières ou groupe A	0,00	0,00	0,00	0,00
312	Matières ou groupe B	0,00	0,00	0,00	0,00
317	Fournitures ABC	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>32</b>	<b>Autres approvisionnements</b>	<b>440 320,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>293 805,25</b>
321	Produits pharmaceutiques et produits à usage médical	232 983,78	0,00	0,00	211 226,84
322	Ftutes, petit matériel méd.-médico.-tech.	207 336,89	0,00	0,00	82 578,41
323	Alimentation stockable	0,00	0,00	0,00	0,00
326	Fournitures consommables M21	0,00	0,00	0,00	0,00
328	Autres fournitures suivies en stocks	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>33</b>	<b>En-cours production de biens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>35</b>	<b>Stock de produits</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>37</b>	<b>Stock de marchandises</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>39</b>	<b>Dépréciation stocks et en-cours</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>440 320,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>293 805,25</b>

**Note n°12.****CREANCES D'EXPLOITATION**

Les avances et acomptes versés aux fournisseurs sur les commandes d'immobilisations prévues au code des marchés publics sont transférés au compte 4041 en application du PCG.

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
<b>40 PRESTATAIRES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>			
<b>409 Fournisseurs débiteurs</b>	<b>5 884 663,35</b>	<b>7 091 252,41</b>	<b>-17,0%</b>
4091 Avances et acomptes versés sur commande	5 883 749,07	7 090 338,13	-17,0%
4096 Fournisseurs - Créances pour emballage et matériel à	0,00	0,00	NA
4097 Fournisseurs - Autres avoirs	0,00	0,00	NA
4098 RRR à obtenir & autres avoirs non reçus	914,28	914,28	NS

Le compte 409 affiche une diminution de -17 % avec la seule variation du compte 4091 dont le PRC représente près de 100% de l'avance.

Après analyse, la variation du compte 40911 fournisseurs d'exploitation de 1 1796 K€ € s'explique par l'autonomisation progressive du PRC vis-à-vis du Centre Hospitalier Intercommunal de Cornouaille qui met à disposition son personnel des services SSR transférés à l'UGECAM depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019. L'avance sur la contribution du PRC au GCS du Porzou pour la mise à disposition à l'UGECAM BRPL du personnel du CHIC est régularisée à réception du titre de recette définitif du CHIC à l'arrêté des comptes 2020.

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %	Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus d'1 an
<b>41 REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>19 624 631,76</b>	<b>19 309 753,71</b>	<b>1,6%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
411 Redevables	11 020 826,59	10 938 632,25	0,8%		
412 Clients - Ventes de biens et services	0,00	0,00	NA		
413 Clients - Effets à recevoir M22	0,00	0,00	NA		
414 Locataires	0,00	0,00	NA		
416 Redevables - Créances douteuses ou litigieuses	2 176 947,94	2 194 241,22	NS		
417 Redevables - Différences de conversion	0,00	0,00	NA		
418 Redevables - Produits à recevoir	6 426 857,23	6 176 880,24	4,0%		
419 Redevables créditeurs	0,00	0,00	NA		
<b>42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>162 584,77</b>	<b>175 448,02</b>	<b>-7,3%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
421 Personnel rémunérations dues	119 149,24	167 056,00	-28,7%		
422 Comité d'entreprise	0,00	5 017,62	-100,0%		
424 Honoraires médicaux	0,00	0,00	NA		
425 Personnel - Avances et acomptes	7 712,25	3 374,40	128,6%		
426 Personnel dépôts	0,00	0,00	NA		
428 Personnel charge à payer/produit à recevoir	35 723,28	0,00	NA		
429 Déficit & debets des compt. & régisseurs	0,00	0,00	NA		

Les créances clients et comptes rattachés (compte 41) s'élèvent 19 783K€ à fin 2023 et présente une augmentation par rapport à 2022 : +2.5% avec + 474K€

### Compte 411 « Redevables » : + 82 K€, soit +0.8%

Une évolution du poste 4112 « caisse pivot » avec + 161K€ entre les deux exercices.

Considérant l'absence de variation des créances de l'article 58 s'élevant à 2 500 K€, l'évolution de 161 K€ compte 4112 « caisse pivot » trouve son origine en son compte 41121 :

Compte 41121 Caisse Pivot				
Ets	2021	2022	2023	Variation
Bois Rignoux	171 964,84	237 514,88	215 550,00	-21 964,88
Tourmaline CRF	201 814,80	224 154,32	235 783,00	11 628,68
Thébaudais	90 303,30	95 351,73	267 581,35	172 229,62
Kérampir SSR	101 228,42	112 050,40	374 710,00	262 659,60
Kerampir EHPAD soins	0,00	0,00	21 925,64	21 925,64
PRC	505 293,60	549 500,40	1 214 142,00	664 641,60
Korn er Houet	195 238,40	213 611,80	472 238,60	258 626,80
Euménides	162 881,20	181 669,60	186 164,00	4 494,40
PGR MSSR	386 270,75	2 648 249,74	1 173 517,35	-1 474 732,39
PGR USLD SOINS	51 095,20	94 303,00	278 574,60	184 271,60
PGR EHPAD SOINS	83 217,53	83 217,53	161 251,16	78 033,63
<b>UGE CAM BRPL</b>	<b>1 949 308,04</b>	<b>4 439 623,40</b>	<b>4 601 437,70</b>	<b>161 814,30</b>

\* montant en €

Conformément aux instructions données depuis plusieurs exercices, les DAF des établissements sont dorénavant bien saisis en compte 41121. La variation 2023-2022 s'élève à 161K

**Thebaudais** +172 € notifications fin de campagne Ségur et pouvoir d'achat

**Kerampir** +262K€ - abondement de 178€ de la DAF (différence entre DAF reçues et théorique) + inflation 29K€ et Segur , pouvoir achat 55K€

**PRC** + 664K€ notifications complémentaires pour inflation (142K€), soutien pour diverses activités 25K€, un accompagnement à l'investissement de 300K€ et du Ségur, pouvoir achat (182K€)

**KEH** +258€ inflation (56K€) et Segur, pouvoir achat (202K€)

**PGR** + 900€ - inflation (102K€), équipe mobile (140€), amélioration de la qualité de prise en charge (171K€) et diverses activités (427K€)

S'y ajoute une variation de - 376 K€ du compte 4114 « départements » qui correspondent aux aides sociales des résidents de l'EHAD du PGR notamment (-190 K€) atténuées des aides sociales de PGR USLD (- 42 K€) et Kérampir EHPAD (-144 K€). Outre la variation du nombre de bénéficiaires de l'aide sociale et la revalorisation annuelle des aides, cela tient aussi à la régularité des appels de fonds réalisés par les établissements et le traitement par les conseils départementaux.

**Enfin une augmentation du poste 4118 « autre redevable » avec + 283K€ entre les deux exercices.**

Cette variation s'explique par : la régularisation de différentes opérations du GCS PRMT entre Tourmaline et Maubreuil en lien avec les facturations des différentes prestations qui interviennent en fin d'exercice. (+ 341K€) et le passage de la créance radiologie Meran en créances douteuses (60K€) atténuées par une **diminution des autres tiers payants** de l'ordre de – 72 K€ comme suit :

		Autres tiers payants			Variation
		2021	2022	2023	
41151	Mutuelle, Prévoyance, Assurances	1 916 364	1 325 861	1 288 510	-37 351
41152	Aide Médicale Etat	165 769	165 774	166 758	984
41158	Autres tiers payants	95 845	237 829	201 657	-36 172
Total		2 177 978	1 729 464	1 656 925	-72 539

Les mutuelles et les autres tiers payant représentent une baisse de 37K€. Le traitement des facturations et les délais de paiement par les organismes complémentaires expliquent cette variation baissière des créances à recouvrer.

Compte 41151 Mutuelle et Cie d'assurances				
Ets	2021	2022	2023	Variation
Bois Rignoux	275 465,90	140 426,72	188 227,44	47 800,72
Tourmaline CRF	255 887,36	107 228,38	112 324,03	5 095,65
Thébaudais	6 288,30	5 440,71	8 018,50	2 577,79
Kérampir SSR	162 530,00	80 708,31	132 146,00	51 437,69
PRC	562 521,86	270 359,27	290 876,71	20 517,44
Korn er Houet	108 981,98	133 381,21	114 409,12	-18 972,09
Chillon	302 679,05	224 795,51	166 617,76	-58 177,75
PGR MSSR	242 009,33	363 520,80	275 891,30	-87 629,50
UGE CAM BRPL	1 916 363,78	1 325 860,91	1 288 510,86	-37 350,05

Enfin les créances patients en 4111 présentent sont stables avec +50 K€ pour un solde débiteur de 770 K€ tout comme les créances auprès des caisses de sécurité sociale avec -31 K€,

**Les créances douteuses (416)** se présentent en diminution par rapport à 2022 - 86K€ avec un impact du compte 4161 « hospitalisation et consultations – usagers » à hauteur de - 28K€ complété du compte 4165 « autres tiers payants » avec - 57K€.

Compte 4161 Créances douteuses Hospitalisations				Compte 4165 Créances douteuses Autres tiers payants			
Ets	2022	2023	Variation	Ets	2022	2023	Variation
Bois Rignoux	30 286,54	28 283,91	-2 002,63	Bois Rignoux	86 256,01	59 838,16	-26 417,85
Tourmaline ESRP	4 216,38	4 709,50	493,12	Tourmaline ESRP			0,00
Tourmaline CRF	27 708,45	17 577,69	-10 130,76	Tourmaline CRF	90 692,36	91 667,17	974,81
Thébaudais	42 227,82	42 502,08	274,26	Thébaudais	21 757,82	21 757,82	0,00
Kérampir SSR	9 788,04	6 636,02	-3 152,02	Kérampir SSR	111 923,46	108 531,67	-3 391,79
Kérampir EHPAD	26 191,43	22 035,63	-4 155,80	Kérampir EHPAD			0,00
PRC	39 607,36	33 985,24	-5 622,12	PRC	557 826,76	514 975,64	-42 851,12
Korn er Houet	16 565,42	13 336,30	-3 229,12	Korn er Houet	130 802,47	114 937,53	-15 864,94
Euménides	14 660,30	18 623,79	3 963,49	Euménides	270 989,48	285 952,47	14 962,99
PGR MSSR	70 692,54	78 621,94	7 929,40	PGR MSSR	493 036,34	507 780,54	14 744,20
PGR USLD	12 980,93	9 510,80	-3 470,13	PGR USLD			0,00
PGR EHPAD	38 354,04	28 820,05	-9 533,99	PGR EHPAD			0,00
UGE CAM BRPL	333 279,25	304 642,95	-28 636,30	UGE CAM BRPL	1 763 284,70	1 705 441,00	-57 843,70

\* montant en €

\* montant en €

La méthode d'évaluation des créances douteuses a été réinterrogée lors de l'arrêté des comptes 2021. En effet, depuis 2015, 100% des créances, mutuelles ou patients, étaient provisionnées dès lors qu'elles n'étaient pas recouvrées au terme d'une année.

Considérant le pourcentage moyen de recouvrement allant de 35% à 63% depuis 2016 et au terme d'un ciblage des organismes complémentaires dont les paiements sont plus délicats, la provision pour créances douteuses a été évalué à 225K€, soit baisse de 225K€ soit 50%.



La variation de 17K€ résulte du solde entre la provision de 225 K€ et la reprise de 242K€.

Enfin les produits à recevoir en compte 418 présentent une variation négative de – 212 K€ au 31 décembre 2023.

Compte 4181 - Hospit.& consultation M21- usagers M22				
Ets	2021	2022	2023	Variation
Tourmaline CRP	20 902,06	20 902,06	0,00	-20 902,06
Kérampir SSR	51 352,05	84 387,40	0,00	-84 387,40
Kérampir EHPAD	159 321,40		0,00	0,00
PRC	151 141,80	141 244,25	0,00	-141 244,25
Korn er Houet	54 164,56	76 759,03	110 588,82	33 829,79
Chillon			0,00	0,00
UGEAM BRPL	436 881,87	323 292,74	110 588,82	-212 703,92

\* montant en €

En premier lieu, les produits à recevoir du compte 4181 présentent une variation de -212 K€ dont + de 100% proviennent de tous les établissements sauf KEH.

En effet, un rappel a été fait sur la règle de comptabilisation au 31/12/2023 :

Si les factures de décembre sont datées de **2023** => recettes avec contrepartie client/mutuelle- **4111-41151...**

Si les factures de décembre sont datées **2024**=> recettes avec contrepartie produit à recevoir **418**

Les produits à recevoir provenant des caisses pivot s'élèvent à 4 010K€, avec une variation de – 598K€

Compte 4182 - Caisse pivot				
Ets	2021	2022	2023	Variation
Bois Rignoux	759 548,10	181 995,00	355 321,00	173 326,00
Tourmaline CRP				0,00
Tourmaline SSR	276 534,00	293 266,00	300 806,53	7 540,53
Escale				0,00
Thébaudais	31 236,00	246 493,00	153 067,00	-93 426,00
Kérampir SSR	130 689,00	213 629,00	100 690,00	-112 939,00
Kérampir EHPAD				0,00
PRC	580 495,00	682 558,00		-682 558,00
Korn er Houet	232 813,00	338 284,00	46 673,00	-291 611,00
Euménides	350 138,35	97 772,00	278 266,70	180 494,70
PGR MSSR	4 225 994,10	1 283 024,10	2 775 217,37	1 492 193,27
PGR USLD	64 582,00	74 706,00		-74 706,00
PGR EHPAD				0,00
L'Alouette				0,00
UGEAM BRPL	6 652 029,55	3 411 727,10	4 010 041,60	598 314,50

Enfin le compte 4188 présente une variation de 135K€ qui provient de la Tourmaline SSR -211K€ et du PRC +131K€.

Compte 4188 - Usagers Clients			
Ets	2022	2023	Variation
Bois Rignoux	7 918,37	6 179,76	-1 738,61
Tourmaline ESRP	255 593,18	199 808,77	-55 784,41
Tourmaline SSR	1 655 348,50	1 443 544,62	-211 803,88
Escale			0,00
Thébaudais			0,00
Kérampir SSR			0,00
Kérampir EHPAD			0,00
PRC	523 000,35	654 250,43	131 250,08
Korn er Houet		2 443,23	2 443,23
Euménides			0,00
PGR MSSR			0,00
PGR USLD			
PGR EHPAD			
L'Alouette			
UGECAM BRPL	2 441 860,40	2 306 226,81	-135 633,59

\* montant en €

Quant aux dépréciations des comptes de tiers (compte 49), il présente un solde de – 2 177 K€ avec une variation de -17 k€ sous l'effet des dotations et reprise des provisions pour créances douteuses.

La variation du compte 421 personnel-rémunérations dûes concerne le traitement des indemnités journalières à percevoir des CPAM.

Les autres comptes sont traités dans les notes indiquées dans le tableau ci-après :

RUBRIQUES		Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %	Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus d'1 an
43	SECURITE SOCIALE & AUT.ORG.SOCIAUX (cf. note 5)	152 371,10	296 186,60	-48,6%		
44	ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES (cf. note 6)	2 457 528,73	1 577 384,29	55,8%		
45	ORGANISMES & AUTRES REGIMES DE S.S. (cf. note 5)	0,00	-132 700,07	100,0%		
46	DEBITEURS & CREDITEURS DIVERS (cf. note 14 & 20)	537 908,49	26 957,78	1895,4%		
47	COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE (cf. note 14 & 20)	72 508,82	67 928,60	6,7%		

**Note n°13.**  
**OPERATIONS POUR COMPTES DE TIERS**  
**SANS OBJET**

**Note n°14.**  
**AUTRES DEBITEURS**  
**COMPTES TRANSITOIRES**  
**OU D'ATTENTE (ACTIF)**

RUBRIQUES		Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
46	DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	537 908,49	26 957,78	1895,4%
462	Créances sur cessions d'immobilisations	3 232,80	3 232,80	0,0%
463	Fonds en dépôt	0,00	0,00	NA
4631	Fonds gérés.p/cpte maj.prot.	0,00	0,00	NA
4632	Fonds reçus ou dep.-usagers	0,00	0,00	NA
4633	Autres fonds en dépôt	0,00	0,00	NA
4634	Gest.biens mal.maj.protégés loi 03/01/68	0,00	0,00	NA
464	Dettes s/acquisition de VMP	0,00	0,00	NA
465	Créances sur cessions de VMP	0,00	0,00	NA
466	Excédents de versement	0,00	0,00	NA
467	Autres comptes débiteurs ou créditeurs	2 776,93	1 803,03	54,0%
4672	Débiteurs divers	0,00	0,00	NA
4675	Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	NA
4677	Débiteurs et créditeurs divers - Diff. de conversion	0,00	0,00	NA
4678	Opérations sur titres restaurants	2 776,93	1 803,03	54,0%
468	Divers charges à payer et produits à recevoir	531 898,76	21 921,95	2326,3%
4684	Produits à recevoir s/ressources affectées (M22) - s/dons legs (M21)	0,00	0,00	NA
4687	Produits à recevoir	531 898,76	21 921,95	2326,3%

L'augmentation du compte 4678 est en lien avec la gestion des titres restaurant.

Le compte 4687 se rapporte au produits à recevoir des CAT placés entre le 2/12/2022 et le 8/12/2023 (444K€). Les taux d'intérêts varient de 2.73% à 3.99% pour 21M de placement. Sont comptabilisés aussi dans ce compte le bouclier tarifaire GAZ pour l'année 2023 (85K€)

**Compte 47 : +4 K€, soit +6,7 %**

RUBRIQUES		Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
47	COMPTES TRANSITOIRES OU D ATTENTE	72 508,82	67 928,60	6,7%
<b>472</b>	<b>Dépense à classer ou à régulariser</b>	<b>72 508,82</b>	<b>66 478,02</b>	<b>9,1%</b>
4721	Dépenses réglées sans mandatement préalable	0,00	0,00	NA
4722	Commission bancaire ou en instance de manda	0,00	0,00	NA
4728	Autres dépenses à régulariser	72 508,82	66 478,02	9,1%
<b>475</b>	<b>Legs et donation en cours de réalisation</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>
<b>476</b>	<b>Différence de conversion actif</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>
4761	Diminution des créances	0,00	0,00	NA
4762	Augmentation des dettes	0,00	0,00	NA
4768	Diff. compensées / Couverture de change	0,00	0,00	NA
<b>478</b>	<b>Autres comptes transitoires</b>	<b>0,00</b>	<b>1 450,58</b>	<b>-100,0%</b>
4781	Frais de poursuite rattachés	0,00	0,00	NA
4784	Arrondis sur déclarations de TVA	0,00	0,00	NA
4788	Autres comptes transitoires	0,00	1 450,58	-100,0%

**Note n°15.**

**TRESORERIE**

RUBRIQUES		Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
<b>5</b>	<b>COMPTES FINANCIERS</b>	31 010 129,91	31 297 059,68	NS
<b>50</b>	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	0,00	0,00	NA
<b>51</b>	<b>BANQUES,ETS FINANC. &amp; ASSIMILES</b>	30 997 836,82	31 287 727,66	NS
511	Valeurs 0 l'encaissement	0,00	0,00	NA
512	Banques	28 524 038,74	31 227 882,75	-8,7%
513	Caisse des dépôts et consignations	2 473 798,08	59 844,91	4033,7%
515	Comptes au trésor	0,00	0,00	NA
516	Cpte de placements (M21) - Ste de bourse (M22)	0,00	0,00	NA
517	Autres organismes financiers	0,00	0,00	NA
518	Intérêts courus	0,00	0,00	NA
519	Crédit de trésorerie	0,00	0,00	NA
<b>53</b>	<b>CAISSE</b>	12 293,09	9 332,02	31,7%
<b>54</b>	<b>REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS</b>	0,00	0,00	NA
<b>58</b>	<b>VIREMENTS INTERNES</b>	0,00	0,00	NA
<b>59</b>	<b>DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS</b>	0,00	0,00	NA

La circularisation des banques est assurée par le cabinet Grant Thornton. Les résultats nous seront transmis lors de l'audit du DCC.

La trésorerie du groupe varie très faiblement (- 286K€) et est alimenté principalement par 21 000K€ de placement en CAT.

INTITULE DES COMPTES	AVANT AFFECTATION	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>10 FONDS ASSOCIATIFS &amp; RESERVES</b>	<b>51 983 446,16</b>	<b>55 004 854,92</b>
102 Fonds propres sans droit de reprise (A)	42 735 754,54	45 699 661,39
103 Fonds propres avec droit de reprise (B)	0,00	0,00
106 Réserves (D)	9 247 691,62	9 305 193,53
<b>11 REPORT À NOUVEAU (11)</b>	<b>-29 067 609,19</b>	<b>-31 483 790,28</b>
110 Report à nouveau - solde créditeur (E)	6 319 570,35	4 599 827,15
114 Dep. refusées par l'autorité de tarification ou inopposable aux financeurs	0,00	0,00
115 Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-11 075 109,58	-11 462 695,19
116 Dépenses non opposables aux tiers financeurs	0,00	0,00
119 Report à nouveau déficitaire (E)	-24 312 069,96	-24 620 922,24
<b>12 RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT / DEFICIT)</b>	<b>-1 882 995,58</b>	<b>969 041,88</b>
120 Résultat de l'exercice - excédent (F)	1 712 040,29	2 689 495,69
129 Résultat de l'exercice - déficit (F)	-3 595 035,87	-1 720 453,81
<b>SITUATION NETTE (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>21 032 841,39</b>	<b>24 490 106,52</b>
<b>13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTES A DES BIENS NON RENOUVELABLES</b>	<b>10 300 983,31</b>	<b>6 445 592,88</b>
131 Subventions d'équipement	14 910 554,61	9 100 105,59
138 Autres subventions d'investissement	0,00	0,00
139 Subvention investissement inscrite au compte de résultat	-4 609 571,30	-2 654 512,71
<b>14 PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>3 902 296,68</b>	<b>3 895 607,35</b>
141 Provisions réglementées pour couverture du BFR	0,00	0,00
142 Renouvellement immobilisations	3 902 296,68	3 895 607,35
144 Propre assureur / Autres éléments d'actif	0,00	0,00
145 Amortissements dérogatoires	0,00	0,00
146 Provision spéciale de réévaluation	0,00	0,00
147 Plus values réinvesties	0,00	0,00
148 Autres provisions réglementées	0,00	0,00
<b>I - TOTAL DES CAPITAUX PROPRES</b>	<b>35 236 121,38</b>	<b>34 831 306,75</b>

**Comptes de capitaux propres 10 : - 3 021K€,**

**Compte 102 : 42 735K€ soit - 2 963K€,**

La crise sanitaire liée au COVID a conduit l'Etat à engager des négociations avec les fédérations hospitalières dans le cadre du Ségur de la Santé. Outre un volet lié aux revalorisations des métiers de la santé, le Ségur a embarqué des dispositifs de soutien à l'investissement et au développement du numérique.

A ce titre, les établissements ont bénéficié d'une mesure de soutien à l'investissement au travers de la restauration de leur capacité financière. Cela s'est concrétisé par un abondement des fonds associatifs à hauteur de 5 898 K€.

Ces financements visent à soutenir les investissements des établissements mais également à permettre à l'établissement de se désendetter. Un plan de désendettement FNA de l'UGECAM portant remboursement anticipé de 575 K€ a été signé entre les parties.

Les créances de l'article 50 de la LFSS 2020 vis à vis de l'Etat sont comptabilisées en compte 276. Elles sont progressivement soldées par le versement de l'annuité de crédit de restauration des capacités financières.

L'ensemble des contrats est disponible dans dossier du DCC -cycle G—Trésorerie.

Un événement est venu impacter le compte 106288, à savoir :

- le retraitement en correction d'erreur des subventions pour PGR EHPAD et USLD reclassées selon les critères du PCUOSS comptable en 2017 à hauteur de 2 963K€

-

**Compte 106 : 9 247K€ soit -58 K€,**

Les mouvements des fonds associatifs avec droit de reprise sont concernés par deux opérations au cours de l'exercice 2023 :

- l'affectation de résultat 2022 pour le Centre de la Thebaudais pour 100 K€ en réserve d'investissement
- une correction apportée répondant à 3 exigences pour EHPAD Kérampir L'ordre d'affectation mentionné par le CASF.

L'établissement ayant signé un CPOM, cela permet d'affecter le résultat consolidé des sections Hébergement, Dépendance et Soins

La demande écrite de l'ARS Bretagne de « faciliter l'analyse du bilan » par le cumul des reports à nouveaux déficitaires et excédentaires

Ci-dessous le tableau détaillant ces différentes opérations :



**- Variation des capitaux propres - compte 106-**

Gestion	Etablissements	solde au 31/12/2022	10682	Variation du compte 106	solde au 31/12/2023
59	Bois Rignoux	243 767,05			243 767,05
60	Tourmaline CRP	1 562 666,43			1 562 666,43
61	Tourmaline SSR	861 476,45			861 476,45
64	La Thébaudais	662 713,65	100 000,00		662 713,65
65	L'Alouette	130 855,68			130 855,68
66	Kérampir SSR	274 116,58			274 116,58
68	PRC	251 786,29			251 786,29
69	Korn er Houet	1 167 180,31			1 167 180,31
70	Chillon	464 091,29			464 091,29
67		72 695,90		-72 695,90	0,00
72	Kérampir EHPAD	34 001,87		-34 001,87	0,00
77		50 804,14		-50 804,14	0,00
74	PGR MSSR	2 333 657,60			2 333 657,60
75		218 270,91			218 270,91
80	PGR USLD	108 831,58			108 831,58
81		17 086,32			17 086,32
76		512 854,56			512 854,56
82	PGR EHPAD	60 845,23			60 845,23
83		29 214,29			29 214,29
78-88	Direction régionale	248 277,40			248 277,40
			100 000,00	-157 501,91	
Total du compte 106		9 305 193,53	100 000,00	-157 501,91	9 247 691,62

**Compte 11 : -29 067 K€, une variation de -2 416 K€ soit -7.67 %**

La variation positive de 2 416K€ s'explique principalement par l'affectation du résultat 2022 des établissements sanitaires et médico-sociaux suite à la décision du conseil de l'UGECAM BRPL du 29 juin 2023. Le résultat excédentaire de la Thébaudais à hauteur de 100 K€ a été comptabilisé en compte 10682.

Pour les établissements sanitaires :

Les établissements de Thebaudais, Korn Er Houet, Euménides et PGR USLD, 1 719K€ ont été comptabilisés dans le compte 110.

Les excédents du Bois Rignoux, Kerampir SMR, et du PGR SMR sont venu atténuer le compte 119 pour 665K€ et les déficits de la Tourmaline SMR et PRC sont venu aggraver le compte 119 à hauteur de 535K€

Gestion	Etablissements	Solde au 31/12/2022	110	115901	115902	1159011	1159012	1159013	115911	115921	115922	115928	115	119	Variation du compte 11	Solde au 31/12/2023
59	Bois Rignoux	-2 306 764,26												588 106,85	588 106,85	-1 718 657,41
60	Tourmaline ESRP	-1 842 456,31			7 515,59						-34 660,14				-27 144,55	-1 869 600,86
61	Tourmaline SSR	-299 621,79												-524 607,59	-524 607,59	-824 229,38
64	L'Escale- la Théboudais	1 100 480,80	364 894,80												364 894,80	1 465 375,60
65	L'Alouette ITEP	-2 532 016,48			179 443,36						-28 539,54				150 903,82	-2 381 112,66
66	Kérampir SSR	-2 905 483,79												44 786,71	44 786,71	-2 860 697,08
68	PRC	-4 298 780,59												-119 126,61	-119 126,61	-4 417 907,20
69	Korn er Houet	779 852,54	683 645,80												683 645,80	1 463 498,34
70	Les Euméniades	1 446 216,65	582 269,73												582 269,73	2 028 486,38
67	Kérampir EHPAD Héberg.	-3 658 356,79				176 064,27		-283 127,96							-107 063,69	-3 765 420,48
72	Kérampir EHPAD Soins	-45 274,29					2 386,29	-2 386,29							0,00	-45 274,29
77	Kérampir EHPAD Dépd.	-163 342,21					18 009,35	-18 009,35							0,00	-163 342,21
74	PGR MSSR	-6 537 080,57												32 663,37	32 663,37	-6 504 417,20
75	PGR USLD Héberg.	-2 232 162,34												570 284,00	570 284,00	-1 661 878,34
80	PGR USLD Dépd.	180 895,02	88 932,87												88 932,87	269 827,89
81	PGR USLD Soins	-3 034 799,43												-283 254,45	-283 254,45	-3 318 053,88
76	PGR EHPAD Héberg.	-1 204 377,38						-493 513,79	848 587,64						355 073,85	-849 303,53
82	PGR EHPAD Dépd.	-74 506,19							15 486,17						15 486,17	-59 020,02
83	PGR EHPAD Soins	-1 899 453,51							330,01						330,01	-1 899 123,50
78	Pôles mutualisées	740 311,34													0,00	740 311,34
88	Direction régionale	-2 697 070,70													0,00	-2 697 070,70
	Variation du 11	-31 483 790,28	1 719 743,20	0,00	186 958,95	176 064,27	20 395,64	-797 037,39	864 403,82	0,00	-63 199,68	0,00	0,00	308 852,28	2 416 181,09	-29 067 609,19

### Compte 13 : 10 300K€ soit + 5 833K€, soit +64 %

A la clôture des comptes 2017, et conformément aux instructions du guide d'arrêté des comptes (fiche n°9) et aux recommandations du cabinet Jegard, les subventions d'investissement ont été intégralement analysés selon les critères établis au PCUOSS. Les subventions d'investissement des établissements de la Pierre Blanche (135 K€), des Océanides (2 927 K€), Jean Tanguy (3 300 K€), Kérampir SSR (4 849 K€) et Kérampir EHPAD (4 849 K€) et PGR, EHPAD et USLD (3 237 K€) ont été retraités pour un montant total de 19 347 K€ en compte 102.

La Norme n°20 CNOCP fait évoluer la norme relative aux subventions d'investissements

La nouvelle fiche CPCG du compte 13 du référentiel comptable de la CNAM publiée en 09/2023 met en conformité le référentiel de la CNAM avec la norme CNOCP

Un changement de méthode comptable est appliqué de manière rétrospective, c'est-à-dire comme si la nouvelle méthode comptable avait toujours été appliquée.

Les changements de méthodes comptables et corrections d'erreurs sont comptabilisés par modification du report à nouveau au 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice au cours duquel les méthodes comptables ont été adoptées ou les erreurs décelées.

La correction a été comptabilisée à hauteur de 2 963K€

La crise sanitaire liée au COVID a donné lieu à l'ouverture de négociations entre l'Etat et les fédérations hospitalières et à la mise en place du Ségur de la santé, comportant un volet investissement.

L'article 50 de la LFSS 2020 prévoit à cet effet deux types de financements :

- les financements pour investissements structurants,
- les financements pour restauration des capacités financières

A ces financements s'ajoutent les soutiens financiers aux investissements du quotidien au titre du FMIS (Fonds pour la Modernisation et l'Investissement en Santé) créé par décret du 17 juin 2021.

Ces financements sont versés sous forme de subventions d'investissements. Selon une procédure précise, les crédits de paiement sont sollicités auprès de la CDC sur présentation des justificatifs d'engagement ou de paiement. Les procédures sont très lourdes d'un point de vue administratif ; les

validations des dossiers par la CDC, caisse pivot des financements FMIS au niveau national, sont intervenues au mois de décembre 2022.

Les subventions d'investissements augmentent de 5 833K€ en 2023 :

- 267K€ au titre du FMIS 2023 (Fond pour la modernisation et l'Investissement en Santé),
- 626K€ au titre AAP « accidenté de la route » 2022 pour la Tourmaline
- 1 500K€ d'aide à l'investissement FIR pour le Bois Rignoux dans le cadre du transfert de l'établissement sur le site de la Tourmaline
- 300K€ d'aide pour le surcout du projet PRC (MIGAC)
- 14K€ d'aide (1ere tranche) pour la Tourmaline et le DITEP dans le cadre d'un appel à projet national ESMS numérique, déploiement du Dossier Usager Informatisé (DUI)
- 31K€ dans le cadre de la prise en charge par l'état au titre du Ségur de la santé l'installation de l'INS pour 4 de nos établissements (Kerampir, Euménides, KEH et PRC)
- 130K€ dans le cadre d'investissements pour les établissements pour personnes âgées au PGR
- 2 936K€ de reclassement des subventions PGR de 2009-2012

L'ensemble des documents et conventions signés entre les établissements et les ARS est consultable dans le DCC – cycle trésorerie.

Corrélativement au solde du compte 777, les reprises cumulées 2023 de la subvention d'investissements en compte 139 à hauteur de 457K€ mais viennent s'ajouter les corrections d'erreurs à hauteur de 1 497K€ correspondant aux subventions PGR EHPAD et USLD corrigées en 2017

777	2022	2023	Variation	139	solde au 31/12/2022	Annuité 2023	solde au 31/12/2023
Bois Rignoux	6 440,55	10 259,65	3 819,10	Bois Rignoux	87 022,83	10 259,65	97 282,48
Thébaudais	8 339,17	8 311,19	-27,98	PGR MSSR	16 185,86	24 155,03	40 340,89
Kérampir SSR	1 161,10	2 917,02	1 755,92	PGR EHPAD	880 725,60	1 021 501,31	1 902 226,91
Kérampir				PGR USLD	650 987,24	772 213,38	1 423 200,62
EHPAD	54 957,72	56 461,91	1 504,19	Kerampir EHPAD	952 007,10	56 461,91	1 008 469,01
PGR MSSR	16 185,86	24 155,03	7 969,17	Kérampir SSR	1 161,10	2 917,02	4 078,12
PGR USLD	57 045,93	122 845,04	65 799,11	PRC	27 913,41	44 694,94	72 608,35
PGR EHPAD	84 032,58	172 913,67	88 881,09	Tourmaline SSR	3 053,36	7 643,38	10 696,74
PRC	24 989,54	44 694,94	19 705,40	Korn er Houet	2 966,09	5 484,45	8 450,54
Tourmaline	2 984,64	7 643,38	4 658,74	Euménides	3 443,08	1 416,33	4 859,41
Euménides	2 566,91	1 416,33	-1 150,58	Thebaudais	29 047,04	8 311,19	37 358,23
Korn er Houet	2 523,63	5 484,45	2 960,82				
<b>Total</b>	<b>261 227,63</b>	<b>457 102,61</b>	<b>195 874,98</b>		<b>2 654 512,71</b>	<b>1 955 058,59</b>	<b>4 609 571,30</b>

L'intégralité des documents justificatifs est disponible dans le Dossier de Clôture des Comptes.

**Compte 142 : 3 902K€ soit + 6 K€, soit 0,17%**

En 2017, les provisions réglementées ont été analysées à l'aune de la fiche n°27 du guide d'arrêté des comptes et des recommandations des commissaires aux comptes. Sont maintenues celles dont les conditions de comptabilisations en compte 142 et pour lesquelles les établissements disposent d'un échéancier validé par les ARS de Bretagne et Pays de la Loire.

142	gestion	année	nature	ORIGINE	MONTANT DU FINANCEMENT	solde au 31/12/2022	dotation	reprise	solde au 31/12/2023	date de fin
Tourmaline	61	2007	hopital 2017	pole maubreuil/Tourmaline	4 102 160,00	71 512,00	205 108,00	178 389,00	98 231,00	2027
kerampir	67	2021	dm2019	net soins	16 667,00	12 641,74		2 403,58	10 238,16	2028
PGR	75	2022	dm2019	net soins	7 296,60	6 254,23		1 042,37	5 211,86	2028
PGR	76	2022	dm2019	net soins	19 457,63	16 677,96		2 779,67	13 898,29	2028
PGR	74	2007	hopital 2017	Facade-plateau technique	2 405 720,00	358 281,33	120 286,00	81 663,97	396 903,36	2039
Thebaudais	64	2005	cpom 2005	surcout investissement	531 254,60	248 389,31		29 549,44	218 839,87	2033
BOIS RIGNOUX	59	2016	ARS	aide à l'investissemnt	210 000,00	126 000,00		14 000,00	112 000,00	2031
PRC	68	2020	ARS	INVESTISSEMENT	2 000 000,00	3 000 000,00			3 000 000,00	2040
PGR	83	2019	ARS	aide à l'investissemnt	30 089,00	20 832,66		4 298,43	16 534,23	2027
PGR	75	2013	ARS	Plan Alzheimer	50 000,00	24 271,00		2 542,44	21 728,56	2043
PGR	83	2020	ARS	Achat equipement	15 050,00	10 747,12		2 035,77	8 711,35	2031
<b>Total</b>					<b>9 387 694,83</b>	<b>3 895 607,35</b>	<b>325 394,00</b>	<b>318 704,67</b>	<b>3 902 296,68</b>	

Au 31 décembre 2023, pas de variation significative sur ce poste

Les échéanciers d'amortissements ont tous été vérifiés en lien avec les plans d'amortissements des biens.

**Note n°17.****DEPRECIATIONS ET PROVISIONS  
POUR RISQUES ET CHARGES**

Au 31 décembre 2023, l'UGECAM BRPL fait état de 2 841 K€ de provisions, ventilées comme suit :

Provisions	Libellé	2022	Dotation	Reprise	2023	Variation	%
1511	Provisions pour litiges	25 040,41	127 053,00	2 918,76	149 174,65	124 134,24	496%
	Total provisions pour litiges	25 040,41	127 053,00	2 918,76	149 174,65	124 134,24	496%
153	Prov. pour pensions et oblig.simil.	18 000,00			18 000,00	0,00	0%
15886	Prov.pour médailles du travail	534 891,00	14 123,15	30 827,15	518 187,00	-16 704,00	-3%
15887	Prov.pour intéressement	1 513 370,00	1 517 850,00	1 513 370,00	1 517 850,00	4 480,00	0%
15888	Autres prov.pour risques	226 359,11	638 444,20	226 359,11	638 444,20	412 085,09	182%
	Total provisions autres	2 292 620,11	2 170 417,35	1 770 556,26	2 692 481,20	399 861,09	17%
	Total provisions	2 317 660,52	2 297 470,35	1 773 475,02	2 841 655,85	523 995,33	23%

**Compte 151 : variation de 496% soit 124K€**

Les 127 K€ de dotation pour litige en compte 1511 au 31 décembre 2023 tiennent compte de 2 nouveaux litiges en 2023 qui a nécessité la comptabilisation de provisions à hauteur de 101 K€ pour l'un et 25K€ pour l'autre.

Ex. cptable	Ets	Motif général	année	Eat des ddes pour provi* (hors honoraires)	dotation	reprise	provision
2022	PGR	Résiliation judiciaire contrat	2022	25 040,14		2 918,76	22 121,38
2023	PGR	REQUALIFICATION CDD CDI	2023	0,00	25 555,00		25 555,00
2023	PGR	LITIGE CPAM - FACTURATION PATIENT	2023		101 498,00		101 498,00

**Compte 153 : aucune variation**

Le compte 153 « provisions pour pensions » présente un solde 18K€. En 2018 est intervenue une régularisation des provisions pour départ en retraite qui sont par principe inscrites hors bilan. Ainsi, seules les indemnités pour départ en retraite pour lesquelles l'UGECAM disposait d'une notification de financement par les ARS pouvaient faire l'objet d'une provision.

Ainsi subsiste la provision pour une salariée qui n'est pas encore partie en retraite. Les mouvements en dotation et reprise en 2021 se justifient par le changement d'établissement de l'agent concerné par ladite provision.

**Compte 158 : solde à 2 692 K€ avec une variation de 399 K€, soit +179 %**

Le compte 158 affiche une variation de +399 K€ résultant des mouvements comptables des comptes 15886 à 15888.

Provisions	Libellé	2022	Dotation	Reprise	2023	Variation
15886	Prov.pour médailles du travail	534 891,00	14 123,15	30 827,15	518 187,00	-16 704,00
15887	Prov.pour intéressement	1 513 370,00	1 517 850,00	1 513 370,00	1 517 850,00	4 480,00
15888	Autres prov.pour risques	226 359,11	638 444,20	226 359,11	638 444,20	412 085,09
	Total provisions autres	2 292 620,11	2 170 417,35	1 770 556,26	2 692 481,20	399 861,09

La provision pour médailles du travail (15886) évolue en fonction de l'effectif de l'UGECAM. Sa variation est calculée par l'UCANSS qui adresse les montants à prendre en compte par établissement et pour le siège/pôles de gestion. Elle tient compte d'une revalorisation intervenue **au 1<sup>er</sup> janvier 2019** (décision du COMEX de l'UCANSS du 12 septembre 2018):

- 250 € pour une médaille d'argent ;
- 300 € pour une médaille de vermeil ;
- 400 € pour une médaille d'or ;
- 600 € pour une médaille grand or

Pour l'année 2023, les variations des dotations et reprises s'élèvent respectivement à 14 123 € et 30 827 € en fonction des estimations fournies par l'UCANSS.

La provision pour intéressement (15887) obéit également à une dotation calculée par la CNAMTS sur la base des effectifs.

	Montant
Intéressement	1 136 130,00
Forfait social 20%	227 220,00
Taxe sur salaire	154 500,00
Total	1 517 850,00

L'estimation de la provision s'appuie sur les recommandations de la Cnam dans le guide d'arrêtés des comptes.

Il s'agit dans ces deux cas de dépenses probables mais non certaines car liées pour la première à la présence des salariés et à sa demande de médaille, et pour la seconde à la présence du salarié et à l'atteinte des résultats aux objectifs positionnés à l'intéressement.

Enfin, le compte 15888 enregistre notamment les variations (dotation/reprise) des parts variables des directeur et agents comptable prévus au protocole d'accord du 22 juillet 2005 relatif à la classification des emplois et au dispositif de rémunération des personnels de direction.

Au 31 décembre 2023, l'analyse du compte montre une nette variation de + 412 K€ dont l'origine est multi factorielle :

- La provision de 119 K€ en 2022 pour des indus notifiés par la CPAM de Loire-Atlantique pour les établissements Tourmaline et Bois Rignoux a été réajustée à hauteur de 35K€ pour le Bois Rignoux et repris et non reconduit pour la Tourmaline à défaut d'informations de la CPAM (variation de - 83K€). Ces indus résultent d'un contrôle des prestations remboursés en soins ambulatoires (hors hospitalisation) au cours des périodes d'hospitalisation des patients au sein de ces deux établissements. L'analyse des prestations visées par les indus est en cours. Les courriers et tableaux détaillés sont annexés à la présente revue analytique.
- La variation de la dotation/reprise pour prime de résultats et parts variables des cadres et agents de direction 2022 et 2023 de +7K€.
- La provision pour pouvoir d'achat + 257K€ :  
L'UGECAM BRPL a reçu, en C3 et C4, des crédits «prime pouvoir d'achat » issus de la transposition des mesures Guerini, actuellement sans contrepartie en dépenses.  
Ceux-ci ont été comptabilisés conformément aux instructions CNAM comme suit :

• « Fléchage » des crédits PPA à la couverture de l'impact des augmentations de la valeur du point (VP) 2022 (3.5%) et 2023 (1.5%) non compensées, c'est-à-dire la part non couverte par les crédits ARS fléchés sur la VP.

□ Le montant des crédits PPA non affectés, doit faire l'objet d'une comptabilisation d'une provision pour risque (celui de reprise de crédits par l'ARS).

Année 2023 Données sanitaire + PNM

		Année pleine				A partir de 07/2023									
		Revalo du point 3,5%				Revalo du point 1,5%									
Etablissement	Projection annuelle chargée	CAP chargées	Recettes 2023 PNM	Ecart recettes vs charges	Projection annuelle chargée	CAP chargées	Recettes 2023 PNM	Ecart recettes vs charges	Total Ecart	Répartition du siège	total	Total reçu en PPA	couvert par PP	différentiel en provision	Montant à passer en Provision
Partie sanitaire + Siège (80%)	Kerampir SMR	91 664	9 167	97 283	- 3 548	20 945	3 929	22 910	- 1 964	- 5 512	- 8 904	- 14 415	28 628	14 415	14 213
	PRC	318 547	23 882	265 936	- 76 493	74 975	10 235	79 189	- 6 020	- 82 513	- 48 168	- 130 682	98 953	98 953	98 953
	PRC CHIC	105 463		253 366	147 903	19 141		39 728	20 587	168 490		64 197			
	Korn Er Houët	173 428	16 908	181 855	- 8 481	39 141	7 246	43 306	- 3 082	- 11 563	- 17 273	- 28 836	54 114	28 836	25 278
	Escale-Thébaudais	67 829	8 751	65 899	- 10 682	16 240	3 751	15 745	- 4 246	- 14 928	- 20 033	- 34 961	19 674	19 674	
	PGR MCO	222 468	26 804	217 523	- 31 749	50 472	11 488	49 350	- 12 609	- 44 358	- 11 901	- 56 259	61 667	56 259	5 408
	PGR SMR	311 407	37 521	326 766	- 22 162	70 650	16 080	77 378	- 9 352	- 31 513	- 23 489	- 55 002	96 689	55 002	41 687
	PGR SLD	70 090	7 960	111 494	33 444	15 708	3 412	24 643	5 523	38 967	- 9 395	29 572	30 793	-	30 793
	Bois Rignoux	139 844	15 191	156 619	- 1 584	33 053	6 510	35 993	- 3 570	- 1 986	- 17 807	- 19 793	44 977	19 793	25 184
	Tourmaline SMR	184 990	20 494	174 928	- 30 556	43 129	8 783	45 550	- 6 362	- 36 918	- 18 519	- 55 437	57 464	55 437	2 027
	Euménides	115 780	12 694	130 335	- 1 862	28 103	5 440	28 418	- 5 125	- 3 263	- 18 609	- 21 872	36 423	21 872	14 551
	Total Sanitaire (avec MCO)	#####	179 371	#####	1 122	411 557	76 873	462 210	- 26 220	- 25 097	- 194 098	- 219 196	593 579	271 288	258 094
	Direction régionale à 80%	111 961	15 450		- 127 411	33 343	33 343		- 66 687	- 194 098					
	Total sanitaire & siège 80% (SAE)	#####	194 821	#####	- 126 289	444 900	110 217	462 210	- 92 907	- 219 196					

- la provision CP « congés longue durée » + 231K€

Une évolution jurisprudentielle importante en matière de droit des congés payés et arrêt maladie a eu lieu le 13 septembre 2023. En effet, la Cour de cassation s'est positionnée au travers de 3 arrêts qui favorisent l'acquisition des congés payés. Dorénavant, selon la cour de cassation, les salariés en arrêt de travail, que ce soit dans le cadre d'une maladie non professionnelle ou professionnelle, ou d'un accident du travail, doivent continuer à acquérir des congés payés durant la totalité de l'arrêt et en cas d'arrêt de travail.

## Note n°18.

### DETTES FINANCIERES

Les dettes financières sont composées à 99,12% des avances reçues de la CNAM pour le financement des immobilisations.

S'agissant des autres prêts, le compte 167 fait état des prêts accordés par la CARSAT de Bretagne pour des travaux dans les établissements du PGR ou encore Kérampir.

LIBELLES	Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
161 Emprunts obligataires convertibles	0,00	0,00	NA			
163 Emprunts obligataires	0,00	0,00	NA			
164 Emprunts auprès des établissements de crédit	0,00	0,00	NA			
165 Dépôts et cautionnements reçus	498 830,04	477 782,64	4,4%			
167 Emprunts et dettes assorties de conditions particulières	598 185,00	724 032,00	-17,4%			
168 Autres emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00	NA			
169 Primes de remboursement des obligations	0,00	0,00	NA			
171 Avances reçues pour les org.de S.S. / Dettes rattachées à des participations (groupe M22)	63 292 889,33	61 641 447,06	2,7%			
51 Banques, établissements financiers et assimilés	4 715,00	3 080,00	53,1%			
TOTAL	64 394 619,37	62 846 341,70	2,5%	0,00	0,00	0,00

Aux crédits de paiement versés entre 2017 et 2022 se sont ajoutés un crédit de paiement en 2023 de 5 827K €.

Le tableau ci-dessous récapitule les crédits de paiements cumulés au 31 décembre 2023.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total
PRC	840 000	845 000	1 060 000	2 143 796	6 654 827,00	6 097 401,00	5 827 540,00	23 468 564
Chillon	410 000	331 000	2 090 000	2 237 402	6 989 869,00			12 058 271
Escale-Thébaudais	200 000	130 000	2 590 000	2 128 832	251 168,00			5 300 000
Total	1 450 000	1 306 000	5 740 000	6 510 030	13 895 864	6 097 401	5 827 540	40 826 835

Le projet PRC comportait en fait 3 phases dont une, terminée en octobre 2020, pour le pôle énergie, qui n'avait pas été mis en service. Le montant a été fixé à hauteur de 1 086 159.52€ et une correction d'erreur a été comptabilisée pour rattraper les amortissements 2020-2021-2022 pour 108 318€

L'intégralité de l'enveloppe FNA du projet Euménides n'a pas été consommé et le montant a été reversé à la CNAM à hauteur de 361 933€.

Le versement de 4 176k€ correspondant à l'annuité 2023, en lien avec un plan de désendettement à l'initiative à la DNGU, signé en décembre 2016, complété d'un second plan de désendettement en lien avec le versement des crédits de restauration des capacités financières – art 50. Il comprend les 361K€ de non consommé sur l'enveloppe Euménides



## Note n°19.

### DETTES D'EXPLOITATION ET ECHEANCIER

RUBRIQUES	Soldes crédeurs N	Soldes crédeurs N-1	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
<b>40 Fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>13 092 629,35</b>	<b>14 496 965,49</b>	<b>-0,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
<b>401 Fournisseurs d'exploitation</b>	<b>27 485,75</b>	<b>45 358,35</b>	<b>-39,4%</b>			
4011 Achat de biens et prestations de services	27 485,75	41 036,48	-33,0%			
4017 Retenues de garantie - Oppositions - Pénalités	0,00	4 321,87	-100,0%			
<b>403 Fournisseurs d'exploitation - Effets à payer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>			
<b>404 Fournisseur d'immobilisations</b>	<b>73 603,84</b>	<b>69 694,30</b>	<b>5,6%</b>			
4041 Achats d'immobilisations	11 647,85	0,00	NA			
4047 Retenues de garantie - Oppositions - Pénalités	61 955,99	69 694,30	-11,1%			
<b>405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>			
<b>407 Fournisseurs - Différences de conversion</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>			
4071 Fournisseurs d'exploitation	0,00	0,00	NA			
4074 Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00	NA			
<b>408 Fournisseurs - Factures non parvenues</b>	<b>12 991 539,76</b>	<b>14 381 912,84</b>	<b>-9,7%</b>			
4081 Fournisseurs d'exploitation	12 077 672,04	13 205 050,14	-8,5%			
4084 Fournisseurs immobilisations	913 867,72	1 176 862,70	-22,3%			
4088 Fournisseurs - Intérêts courus	0,00	0,00	NA			

Avec un total de 13 092K€, les dettes des fournisseurs d'exploitation a nettement diminué avec – 1 404K€ entre les deux exercices.

UGECAM BRPL - Variations des 401 et 4081

Solde	Solde au 31 décembre 2022	Montant comptabilisé en 2022	Montant comptabilisé en 2023	Solde au 31 décembre 2023
compte 4011	41 036	203 759 067	13 550	27 486
compte 4081	13 205 050	150 459 174	1 127 378	12 077 672
<b>Total</b>	<b>13 246 087</b>	<b>354 218 242</b>	<b>354 218 242</b>	<b>12 105 159</b>

Avec un total de 12 077 672K€, les dettes des fournisseurs d'exploitation a diminué de 1 174 312K€ entre les deux exercices. La forte variation des montants comptabilisés tient aux opérations de retraitement des écritures afin d'effectuer les rapprochements comptables dans Qualiac pour les comptes 4011 et 4081.

**Une légère évolution des dettes des fournisseurs d'exploitation -13 K€**

compte 4011 Fournisseurs d'exploitation					
Ets		2021	2022	2023	Variation
59	Bois Rignoux	894	1 893	801	-1 092
60	Tourmaline ESRP	5 396	8 979	1 267	-7 712
61	Tourmaline SSR	11 410	14 140	2 161	-11 979
64	Escale Thébaudais		1 261	913	-348
65	L'Alouette	1 291	314	2 112	1 798
66	Kérampir SSR	89	0	1 864	1 864
67-72-77	Kérampir EHPAD	105	0	4 248	4 248
68	PRC	146	0	559	559
69	Korn er Houët	6 952	8 519	1 029	-7 490
70	Euménides	96	244	1 660	1 416
74	PGR MSSR	0	0	0	0
75	PGR USLD	0	3 657	0	-3 657
76	PGR EHPAD	0	0	0	0
78	Service mutalisés	2 568	1 931	3 917	1 986
88	Siège	5 430	99	6 955	6 856
Total		34 378	41 036	27 486	-13 551
* montant en €					

**Variation à la hausse des dettes des fournisseurs – factures non parvenues :**

- **1 127K€**

S'agissant des dettes fournisseurs d'exploitation, factures non parvenues, le groupe UGECAM affiche un solde de 12 077K€ contre 13 205K€ au terme de l'exercice antérieur, soit une diminution de 1 127K€.

	Compte 4081 - Fournisseurs- factures non parvenues				
	Ets	2021	2022	2023	Variation
59	Bois Rignoux	774 493	794 644	771 739	-22 905
60	Tourmaline CRP	570 940	636 345	558 187	-78 158
61	Tourmaline CRF	2 362 226	872 264	762 739	-109 525
64	Escale Thébaudais	168 298	247 728	141 429	-106 299
65	L'Alouette	52 946	87 945	78 798	-9 147
66	Kérampir SSR	116 013	124 647	189 511	64 864
67-72-77	Kérampir EHPAD	97 060	110 402	196 464	86 063
68	PRC	9 376 921	8 090 980	7 173 015	-917 966
69	Korn er Houët	291 824	252 889	328 256	75 367
70	Euménides	358 298	421 677	349 495	-72 182
74	PGR MSSR	1 083 871	1 021 665	1 063 638	41 974
75-80-81	PGR USLD	115 253	107 914	90 601	-17 313
76-82-83	PGR EHPAD	280 871	328 567	242 856	-85 711
78	Services mutualisés	70 548	56 498	46 852	-9 645
88	Direction régionale	9 498	50 886	84 092	33 206
	<b>Total</b>	<b>15 729 061</b>	<b>13 205 050</b>	<b>12 077 672</b>	<b>-1 127 378</b>
	* montant en €				

Plusieurs événements sont à l'origine de cette variation :

- L'exploitation des nouvelles autorisations antérieurement détenues par le CHIC de Quimper/Concarneau, par l'établissement Jean Tanguy, devenu le Pôle de Réadaptation de Cornouaille, s'est accompagnée de la création d'un GCS de moyen, dit GCS du Porzou, entre le CHIC et le PRC. Ce GCS a vocation à assurer la mise à disposition au PRC des personnels du CHIC. Le CHIC appelle auprès du GCS, de manière mensuelle, un douzième de l'estimation de la masse salariale annuelle telle qu'établie dans le budget du GCS. Le GCS lui verse cet appel de fond une fois obtenue le versement de la même avance par le PRC. C'est au terme de l'exercice budgétaire et comptable que le CHIC établit un titre de recette faisant état du montant exact dû. A son tour, le GCS établit un titre de recette.

Dans l'attente de l'arrêté des comptes de chaque structure, une charge à payer est constatée par le PRC. Au titre de l'exercice 2023, la CAP est de 6 088K€ contre 6 804 K€ en 2022, soit – 716K€. Cela s'explique par une autonomisation progressive de l'UGECAM en termes de ressources humaines vis-à-vis du CHIC.

La baisse des mises à disposition des personnels hors GCS s'explique par la fin en janvier 2023 de l'équipe commune PRMT ASH SOINS en charge du nettoyage des services de soins.

Ainsi, on observe en fin d'année une baisse des charges du compte 6218 et du compte 4081 mais aussi une baisse des recettes du compte 70841 et compte 4188 au 31/12/2023.

Le centre de réadaptation de la Thébaudais a comptabilisé en 2022 une charge à payer de 100 K€ pour la mise à disposition des médecins psychiatres par le Centre Guillaume Régnier. Celle-ci n'a pas été reconduit en 2023 car leur facturation n'avait pas de retard comme en 2022 et seul le 4t2023 a été comptabilisé en charge à payer soit 32K€.

RUBRIQUES	Solde créditeurs N	Solde créditeurs N-1	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
41 REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	1 921 555,99	2 040 695,44	-0,06	0,00	0,00	0,00
419 Redevables créditeurs	1 921 555,99	2 040 695,44	-0,06			
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	6 308 116,84	5 792 378,31	0,09	0,00	0,00	0,00
421 Personnel rémunérations dues	162 804,48	193 468,32	-0,16			
422 Comité d'entreprise	121 596,48	0,00	NA			
424 Honoraires médicaux	0,00	0,00	NA			
427 Personnel - Oppositions	291,19	246,99	0,18			
428 Personnel - Charges à payer & produits à rece	6 023 424,69	5 598 663,00	0,08			

### Compte 421 : -30 K€, soit +0.16%

Cette variation s'explique par le compte des indemnités journalières 4218 qui affichent une diminution de 31K€. Il s'agit des indemnités journalières comptabilisées en recettes dont le versement est intervenu mais dont la régularisation en paie n'a pas été réalisée.

### Compte 428 : - 424 K€, soit -0.08%

Le compte 4282 concerne les charges à payer pour congés payés et RTT. Les comptes 4382 charges sociales pour congés payés et 4482 charges fiscales pour congés payés suivent les mouvements du compte 4282.

Le compte 4282 présente une forte variation de + 574K€ sous un effet volume constaté en variation entre les deux exercices, soit +90 jours pour le personnel médical et + 3283jours pour le personnel non médical.

	Médical			Non Médical		
	2022	2023	Var.	2022	2023	Var.
CET	856	792	-7,4%	3 085	3 592	16,4%
CNP	1 345	1 577	17,3%	26 173	28 901	10,4%
RTT Horaire	15	0		455	530	16,5%
RTT Forfait	366	281	-23,2%	552	525	-4,9%
<b>Total jours</b>	<b>2 581</b>	<b>2 650</b>	<b>2,7%</b>	<b>30 265</b>	<b>33 548</b>	<b>10,8%</b>

42821 Congés payés	2021	2022	2023	Variation	Compte 42822 RTT	2022	2023	Variation
Bois Rignoux	300 142,77	249 631,81	297 321,76	47 689,95	Bois Rignoux	13 521,91	8 929,94	-4 591,97
Tourmaline CRP	123 835,04	138 573,95	148 743,47	10 169,52	Tourmaline CRP	10 365,29	13 406,72	3 041,43
Tourmaline SSR	421 140,53	407 666,53	454 615,95	46 949,42	Tourmaline SSR	26 469,27	15 305,17	-11 164,10
La Thébaudais	144 602,33	118 549,74	145 602,76	27 053,02	La Thébaudais	9 248,79	5 482,78	-3 766,01
L'Alouette ITEP	120 910,58	134 030,20	140 854,13	6 823,93	L'Alouette	6 644,61	8 029,15	1 384,54
Kérampir SSR	169 498,96	175 874,09	183 056,42	7 182,33	Kérampir SSR	15 949,28	9 360,28	-6 589,00
Kérampir EHPAD	147 339,31	183 258,89	182 220,95	-1 037,94	Kérampir EHPAD	9 416,86	6 298,59	-3 118,27
PRC	371 476,32	363 332,36	474 980,63	111 648,27	PRC	22 424,38	19 274,14	-3 150,24
Korn er Houet	326 506,29	304 561,05	367 489,80	62 928,75	Korn er Houet	15 772,07	8 632,63	-7 139,44
Euménides	244 535,75	194 071,51	240 727,05	46 655,54	Euménides	20 333,56	12 530,24	-7 803,32
PGR MSSR	1 257 423,30	1 063 782,79	1 211 897,43	148 114,64	PGR MSSR	64 082,39	75 421,54	11 339,15
PGR USLD	160 931,71	154 905,23	155 919,50	1 014,27	PGR USLD	4 179,42	4 000,02	-179,40
PGR EHPAD	276 920,51	291 582,86	299 267,63	7 684,77	PGR EHPAD	7 149,01	10 445,23	3 296,22
Pôles mutualisées	174 665,02	122 238,09	189 546,73	67 308,64	Pôles mutualisées	12 620,16	19 234,48	6 614,32
Direction régionale	88 593,83	63 083,90	67 883,66	4 799,76	Direction régionale	3 474,07	5 062,92	1 588,85
<b>Total</b>	<b>4 328 522,25</b>	<b>3 965 143,00</b>	<b>4 560 127,87</b>	<b>594 984,87</b>	<b>Total</b>	<b>241 651,07</b>	<b>221 413,83</b>	<b>-20 237,24</b>

Compte 4282 CAP CP et RTT	2022	2023	Variation
Bois Rignoux	263 153,72	306 251,70	43 097,98
Tourmaline CRP	148 939,24	162 150,19	13 210,95
Tourmaline SSR	434 135,80	469 921,12	35 785,32
La Thébaudais	127 798,53	151 085,54	23 287,01
L'Alouette	140 674,81	148 883,28	8 208,47
Kérampir SSR	191 823,37	192 416,70	593,33
Kérampir EHPAD	192 675,75	188 519,54	-4 156,21
PRC	385 756,74	494 254,77	108 498,03
Korn er Houet	320 333,12	376 122,43	55 789,31
Euménides	214 405,07	253 257,29	38 852,22
PGR MSSR	1 127 865,18	1 287 318,97	159 453,79
PGR USLD	159 084,65	159 919,52	834,87
PGR EHPAD	298 731,87	309 712,86	10 980,99
Pôles mutualisées	134 858,25	208 781,21	73 922,96
Direction régionale	66 557,97	72 946,58	6 388,61
<b>Total</b>	<b>4 206 794,07</b>	<b>4 781 541,70</b>	<b>574 747,63</b>

Compte 42866 CET	2022	2023	Variation	Compte 42868 Autres CAP	2022	2023	Variation
Bois Rignoux	54 625,14	56 748,38	2 123,24	Bois Rignoux	62 955,99	13 789,94	-49 166,05
Tourmaline CRP	33 251,22	44 990,61	11 739,39	Tourmaline CRP	9 115,85	11 300,25	2 184,40
Tourmaline SSR	70 839,05	76 561,58	5 722,53	Tourmaline SSR	67 857,86	35 974,78	-31 883,08
La Thébaudais	47 422,61	56 465,09	9 042,48	La Thébaudais	17 166,88	4 674,88	-12 492,00
L'Alouette	18 277,98	20 639,77	2 361,79	L'Alouette	17 291,75	3 956,20	-13 335,55
Kérampir SSR	17 130,03	22 040,50	4 910,47	Kérampir SSR	21 348,68	14 907,51	-6 441,17
Kérampir EHPAD	1 728,64	3 910,79	2 182,15	Kérampir EHPAD	28 071,73	16 086,05	-11 985,68
PRC	73 691,98	63 293,89	-10 398,09	PRC	175 777,53	125 916,40	-49 861,13
Korn er Houet	5 918,73	6 821,44	902,71	Korn er Houet	74 983,08	16 923,97	-58 059,11
Euménides	54 122,56	29 964,55	-24 158,01	Euménides	24 619,30	30 627,20	6 007,90
PGR MSSR	235 118,36	285 934,44	50 816,08	PGR MSSR	79 885,84	83 968,08	4 082,24
PGR USLD	27 674,80	29 510,54	1 835,74	PGR USLD	14 414,48	15 155,38	740,90
PGR EHPAD	9 608,84	10 373,68	764,84	PGR EHPAD	37 782,64	35 383,40	-2 399,24
Pôles mutualisées	43 891,95	52 608,93	8 716,98	Pôles mutualisées	2 767,26	14 280,33	11 513,07
Direction régionale	63 402,14	48 423,12	-14 979,02	Direction régionale	1 126,03	10 651,31	9 525,28
<b>Total</b>	<b>756 704,03</b>	<b>808 287,31</b>	<b>51 583,28</b>	<b>Total</b>	<b>635 164,90</b>	<b>433 595,68</b>	<b>-201 569,22</b>

Ecart sur DJFR (-137K€) et HSHC (-66K€) voir commentaire note 4

RUBRIQUES	Soldes crédeurs N	Soldes crédeurs N-1	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES S	5 235 135,76	5 111 866,31	0,02			
44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	1 112 130,08	1 139 670,23	NS			
45 BUDGETS ANNEXES	4 187 618,80	3 429 272,58	0,22			
46 CREDITEURS DIVERS	594 632,55	746 981,35	-0,20			

Les soldes des comptes 43 et 44 font état des cotisations dûes au titre des salaires de décembre 2023 qui seront versées en janvier 2024. La même logique est applicable aux impôts et taxes du compte 44.

Quant au compte 45, il s'agit de l'annuité FNA 2023 de 4 176K€ dont le versement intervient en février 2024.

Enfin, s'agissant des crédits du compte 46, il s'agit des trop perçus des organismes d'assurance maladie complémentaire que l'agence comptable doit régulariser après analyse des EDS.

**Note n°20.**

**AUTRES CREDITEURS, COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE (passif)**

RUBRIQUES		Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %
46	DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	594 632,55	746 981,35	-20,4%
463	Fonds en dépôt	68 287,01	70 807,38	NS
4631	Fonds gérés p/cpte mal.maj.prot.loi 3/1/68	0,00	0,00	NA
4632	Fonds reçus ou dep.-usagers	68 287,01	70 807,38	NS
4633	Autres fonds en dépôt	0,00	0,00	NA
4634	Gest.biens mal.maj.protégés loi 03/01/68	0,00	0,00	NA
4635	Régies hospitalisés & hébergés	0,00	0,00	NA
464	Encaiss p/compte tiers (m21) dettes s/acquis. vmp (m22)	0,00	0,00	NA
465	creances-dettes/vmp (m21)- creances/ cessions de vmp (m22)	0,00	0,00	NA
466	Excédents de versement	418 564,54	521 887,61	-19,8%
467	Autres comptes débiteurs ou créditeurs	667,25	667,25	NS
4671	Créditeurs divers	667,25	667,25	NS
4672	Débiteurs divers	0,00	0,00	NA
4675	Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	NA
4677	Débiteurs et créditeurs divers - Différence de conversion	0,00	0,00	NA
468	Divers - charges à payer et produits à recevoir	107 113,75	153 619,11	-30,3%
4682	Charges à payer s/ressources affectées (M22) - s/dons, legs (M21)	0,00	0,00	NA
4686	Autres charges à payer	107 113,75	153 619,11	-30,3%

Les fonds reçus (compte 4632) concernent 4 établissements (PGR, KERAMPIR, BOIS RIGNOUX et Euménides). Leur variation résulte des dépôts et dépenses effectuées pour les résidents/patients sur leurs péculs personnels.

Figurent en excédents de versement les trop perçus des organismes d'assurance maladie complémentaire à régulariser (double paiement ou erreur) après analyse des factures et des états de développement des soldes.

Le solde de 107 K€ du compte 4686 concerne deux faits générateurs :

- la charge à payer des impôts dûs au titre des produits de placement, soit 58 K€
- la charge à payer de 48 K€ aux établissements partenaires d'une convention d'amélioration des conditions de travail signée avec le PGR.( régularisation sur 2024)

96% des opérations comptabilisées en compte 4788 concernent le PGR USLD et EHPAD dont la régularisation doit intervenir.

RUBRIQUES		Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %
47	COMPTES TRANSITOIRES OU D' ATTENTE	165 929,65	149 624,41	10,9%
471	Recette à classer ou à régulariser	108 944,89	149 624,41	-27,2%
4711	Versements des régisseurs	0,00	0,00	NA
4712	Virements réimputés	9 066,57	9 769,21	-7,2%
4713	Recettes perçues avant émission titres	0,00	0,00	NA
4718	Autres recettes à régulariser	99 878,32	139 855,20	-28,6%
475	Legs et donation en cours de réalisation	0,00	0,00	NA
477	Différence de conversion passif	0,00	0,00	NA
4771	Augmentation des créances	0,00	0,00	NA
4772	Diminution des dettes	0,00	0,00	NA
4778	Différences compensées pour couverture de ch	0,00	0,00	NA
478	Autres comptes transitoires	56 984,76	0,00	NA
4781	Frais de poursuite rattachés	0,00	0,00	NA
4784	Arrondis sur déclaration de TVA	0,00	0,00	NA
4788	Autres comptes transitoires	56 984,76	0,00	NA



**Note n°21.****SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION RETRAITES**

RUBRIQUES	Exercice N	Exercice N-1	Variation en %
Charges d'exploitation	128 368 425,88	122 645 629,29	4,7%
Produits d'exploitation	126 197 473,73	123 483 995,52	2,2%
<b>Résultat d'exploitation ( A )</b>	<b>-2 170 952,15</b>	<b>838 366,23</b>	NA
Charges financières	0,00	0,00	NA
Produits financiers	499 349,23	191 006,96	161,4%
<b>Résultat financier ( B )</b>	<b>499 349,23</b>	<b>191 006,96</b>	161,4%
Charges exceptionnelles	1 001 682,43	797 996,55	25,5%
Produits exceptionnels	826 316,72	787 116,78	5,0%
<b>Résultat exceptionnel ( C )</b>	<b>-175 365,71</b>	<b>-10 879,77</b>	-1511,9%
Impôts (D)	-36 026,95	-49 451,54	27,1%
<b>Résultat net ( A+B+C+D )</b>	<b>-1 882 995,58</b>	<b>969 041,88</b>	NA

**Note n°22.**  
**CHARGES DE GESTION TECHNIQUE**  
**SANS OBJET**

## Note n°23. CHARGES DE GESTION COURANTE

COMPTE	LIBELLE DU COMPTE	2 022	2023	2022 EN K€	2023 EN K€	VARIATION EN	ANALYSE DES ECARTS
60211	SPEC PHARMA AVEC AMM	689 455,89	656 625,04	689	657	-33	Avec le déménagement du Chillon sur le site des Capucins en mars 2022, la pharmacie a été fermée et l'établissement se rattache à la PUI des capucins, il n'y a donc plus d'achat de produits pharmaceutiques (-26K€) - PGR -51k€ En intégrant les variations de stocks (60311), l'évolution des consommations ressort en hausse de +2% par rapport à 2022. Cette variation semble cohérente avec l'effet prix. Sur les gestions 81 et 83, la baisse des consommations semble imputable à l'arrivée du médecin coordonnateur de l'EHPAD fin 2022 qui a structuré le livret du médicament de l'ehpad, kerampir + 16K€ transfert de la dépense d'une année sur l'autre du fait d'un décalage de commandes début 2023 en 2022 le niveau de dépense était anormalement bas, PRC +9K€ et KEH + 19K€ Pour les médicaments stockés de KEH, il a été relevé que malgré une activité inférieure de 14% aux prévisions, les dépenses médicamenteuses affichent une progression de 34 K€. La gestion de pharmacie, désormais opérée par un roulement de 5 pharmaciens, a tardé à se stabiliser. Il est à penser que des stocks importants ont été constitués au 1er semestre de l'année puis partiellement absorbé au 2nd semestre ;
60212	MOLECULES ONEREUSES	156 549,58	145 783,62	157	146	-11	Avec le déménagement du Chillon sur le site des Capucins en mars 2022, la pharmacie a été fermée et l'établissement se rattache à la PUI des capucins, il n'y a donc plus d'achat de produits pharmaceutiques (-12K€), KEH +33k€ le case mix de l'activité fait été de prises en charge plus onéreuses au regard des Molécules Onéreuses. L'année 2023 connaît la progression de cette dépense la plus importante depuis 3 ans avec un coût moyen par journée d'activité de 3.51 €, contre 2.08 € en 2022 et 2.77 € en 2021 (période COVID), PGR -32K€ En intégrant les variations de stocks, les consommations ressortent en nette baisse de -49 k€ en cohérence avec la baisse des consommations des médicaments onéreux du secteur de médecine.
60213	ACH STOCK MAT - GR B	890,49	866,44	1	1	0	NS
60215	PRODUITS SANGUINS	61 095,24	52 278,60	61	52	-9	PGR -9k€ variation en fonction des besoins
60216	FLUIDES & GAZ MED	23 446,87	22 216,60	23	22	-1	
60218	AUT PROD PHARM & MED	222,80	228,68	0	0	0	NS
60221	LIGATURES - SONDÉS	2 978,70	4 221,45	3	4	1	
60222	PETIT MAT MED N-STER	93 719,91	85 576,84	94	86	-8	Avec le déménagement du Chillon sur le site des Capucins en mars 2022, la pharmacie a été fermée et l'établissement se rattache à la PUI des capucins, il n'y a donc plus d'achat de produits pharmaceutiques (-1K€), PRC +4K€, PGR -8K€ Diminution des achats de petits matériels non stériles pour les résidents de l'EHPAD qui varient en fonction des besoins des patients.
60223	MAT FOUR MED-CH STER	109 210,03	108 635,33	109	109	-1	NS
60225	FOUR POUR IMAG MED	1 583,68	1 592,88	2	2	0	NS
60227	PANS-EMBAL	96 283,96	92 582,52	96	93	-4	Avec le déménagement du Chillon sur le site des Capucins en mars 2022, la pharmacie a été fermée et l'établissement se rattache à la PUI des capucins, il n'y a donc plus d'achat de produits pharmaceutiques (-1K€) PGR +2K€, kerampir -2K€, PRC -2K€, KEH -1K€
60228	AUT FOUR MED CONS	14 478,64	10 011,48	14	10	-4	Avec le déménagement du Chillon sur le site des Capucins en mars 2022, la pharmacie a été fermée et l'établissement se rattache à la PUI des capucins, il n'y a donc plus d'achat de produits pharmaceutiques (-1K€), KEH +4K€
60265	FOUR ADMN & INFORMAT	0,00	0,00	0	0	0	NS
60311	MT-FOUR MED PHAR GRA	25 775,67	-6 304,32	26	-6	-32	Le PRC a rejoint la PUI de territoire et a annulé ses stocks de médicaments (-17K€)- PGR voir compte 60211
603211	SP PHARM HORS ART162	-7 307,25	36 858,30	-7	37	44	cf 60211
603212	SP PHARM ARTL162	6 946,05	-9 087,24	7	-9	-16	cf 602212
603215	PRODUITS SANGUINS	0,00	-247,58	0	0	0	NS
603216	FLUIDES ET GAZ MED	96,12	-209,30	0	0	0	NS
603218	AUT PROD PHARMA-MED	18,36	747,08	0	1	1	NS
603221	LIGATURES - SONDÉS	-102,96	355,90	0	0	0	NS
603222	PTT MAT MED NON STER	18 359,34	7 368,75	18	7	-11	Le PRC a rejoint la PUI de territoire et a annulé ses stocks de médicaments (-5K€)
603223	MAT FOUR MD-CHR STER	1 278,26	2 823,53	1	3	2	NS
603225	FOUR POUR IMAG MED	17,14	74,92	0	0	0	NS
603227	PANSEMENTS	3 763,40	3 469,80	4	3	0	NS
603228	AUT FOUR MED	220 586,55	110 665,55	221	111	-110	annulation des stocks EPI constitués lors de la crise sanitaire de 2020 - 112K€
603263	FOUR D'ATELIER	0,00	0,00	0	0	0	NS

60611	EAU ET ASSAINISMT	224 573,24	251 524,33	225	252	27	KER +11K€ et PRC +15K en lien avec les travaux du site de Concarneau
60612	ENERGIE - ELECT	1 274 508,73	1 602 094,12	1275	1602	328	augmentation significative suite à la crise énergétique
60613	CHAUFFAGE	1 341 392,09	1 568 172,40	1341	1568	227	augmentation significative suite à la crise énergétique
60621	COMBUST ET CARBUR	378 774,95	324 047,70	379	324	-55	KEH -17K€ Baisse du volume de consommation couplée avec une baisse des tarifs ☐ contrairement aux autres ets, KEH est livré en gaz dans une cuve (et non pas gaz de ville). A ce titre les prix à la baisse ont été répercutés plus vite du fait de plusieurs livraisons dans le mois , BRX -11K€ baisse en 2023 : -5,8% lié à l'effet prix, -3,2% lié à l'effet volume, EUM -24€ déménagement du site du chillon vers Euménides, change de type de chauffage - fioul à électricité
60622	PRODUITS D'ENTRETIEN	276 608,16	273 825,43	277	274	-3	NS
60623	FOUR D'ATELIER	387 943,48	418 518,30	388	419	31	PGR74 + 58K€, PGR76 -18K€ Les achats de matériels électriques (radiateurs électriques par exemple) et les achats de quincaillerie et de plomberie (mitigeurs) ont été importants en lien avec l'activité de l'équipe d'entretien., BRX -15K€ Les dépenses d'atelier sur le Bois Rignoux ont été moins soutenues en 2023 et pas d'achats onéreux en 2023 alors qu'en 2022 il y avait eu notamment l'achat de batteries et chargeurs pour 5,9 K€, TOU ESRP -20k€ Sur l'ESRP, la baisse des dépenses d'atelier s'explique par la baisse des achats de fournitures pour le dispositif de formation AMB (Agent de Maintenance des Bâtiments)et TOU SMR + 22k€Sur la Tourmaline SMR, la hausse s'explique par des achats de fournitures en lien avec des recommandations/obligations issues de la commission de sécurité, à savoir notamment la mise en place de digicodes pour sécuriser les accès.
60624	FOUR SCOL-EDUC-LOIS	24 952,89	34 886,06	25	35	10	Variation sur tous les ets pas d'événement particulier
60625	FOURN ADMIN & INFOR	225 288,35	247 049,33	225	247	22	changement de méthode de comptabilisation pour des petits matériels comptabilisés en fonctionnement et plus en investissement
606261	COUCH ALES PROD ABSO	245 226,60	288 432,37	245	288	43	PGR + 36k€ achat de kits de toilette pour les CP, KEH - 6k€ baisse taux d'occupation sur 2023 , KER + 9K€ dont 7K€ sur EHPAD augmentation taux occupation + achat plus conséquents en 2023 pour avoir un stock
606262	PETIT MAT HOTELIER	208 695,79	289 300,28	209	289	81	renouvellement de petit matériels hoteliers pour PRC, PGR, TOU - changement de méthode de comptabilisation pour les achat en fonctionnement et immobilisations
606263	LINGE & HABILLEMENT	85 755,15	59 437,27	86	59	-26	KEH -18K€ -L'année 2022 présentait une atypie avec un niveau de dépenses plus élevé en lien avec l'achat de gants à usage unique lors de la pénurie rencontrée par tous les ets ☐ majoritairement les autres ets ont consommé dans le stock régional mais pas KEH -Les soignants de KEH utilisent majoritairement des gants « non latex » en nitrile, plus chers ; avec les pénuries les tarifs ont flambés et par crainte des stocks ont dû être réalisés sur la période-En 2023, la dépense revient à un niveau dit normal
606264	MAT FOURN STERILE	0,00	105,43	0	0	0	NS
606268	AUT FOUR HOTELIERES	4 514,48	3 185,99	5	3	-1	NS
60627	EMBALLAGES	0,00	38,40	0	0	0	NS
60628	AUT FOUR NON STOCK	3 303,32	9 790,34	3	10	6	
6063	ALIMENTATION	285 222,67	339 474,75	285	339	54	impact inflation effet prix
6066	FOURN MED	889 977,62	1 004 807,61	890	1005	115	rénovation du service appareillage à la Tourmaline qui entraine des nouveaux achats pour équipements (+ 70K€) + Kerampir SMr avec des coussins de positionnement (6K€) remboursement d'un appareil auditif (3K€) et kérampir soins prestation préparation de pilulier debut 09/2022 effet année pleine (3K€ par mois)
6068	UT ACH NSTK MT FOUR	6 932,93	6 830,06	7	7	0	NS
6072	CARAC HOT ET GEN	2 803,60	1 090,42	3	1	-2	NS

61112	IMAGERIE MEDICALE	211 595,15	297 238,09	212	297	86	PGR +89k€ Les charges d'imagerie 2022 étaient minorées de 97 k€ compte tenu d'une régularisation des charges à payer 2021 intégrée dans les réalisations 2022.
61113	LABORATOIRES	938 107,96	1 015 853,42	938	1016	78	PRC -26k€ baisse proportionnelle au volume d'activité HC, KEH -10k€ baisse proportionnelle au volume d'activité HC, PGR 74 +145k€ Une charge à payer excessive au 31/12/2021, reprise sur 2022 (estimé à 80 k€) Hausse des analyses réalisées par le CHU de 68 k€ soit +16%. Cette hausse s'explique par la progression de l'activité de médecine en HC (+4%) et une plus forte consommation de l'HDJ médecine. BRX +21k€ Augmentation en lien avec la hausse de l'activité en oncologie , TOU 61 - 56k€.La baisse important du volume d'actes de biologie médicale et surévaluation charge à payer fin 2022 qui a conduit à un écart de CAP sur 2023 de -15 478 €.
61114	DENTISTES	267,33	46,00	0	0	0	NS
61115	CONSULT SPEC	37 269,87	32 757,40	37	33	-5	
61117	HOSPITALISATION EXT	27 186,88	20 137,40	27	20	-7	
61118	PREST-SS TRAIT MED	199 985,74	263 548,78	200	264	64	PGR 81 + 51k€, PGR 83 + 16k€ G81 et G83 Prestations intercos en hausse en lien avec l'augmentation des coûts de fonctionnement du service de la pharmacie centrale.
61121	ERGOTHERAPIE	715,87	848,89	1	1	0	NS
61122	VACANC ET SORTIE EXT	1 377,60	2 185,50	1	2	1	NS
61123	SPORT	17 143,00	42 943,00	17	43	26	PRC + 19k€ déploiement d'une activité avec ACTIVSPORT ,
61128	PREST SS TRAIT M S	6 816,98	13 476,78	7	13	7	
6118	REST SERV-SS TRAIT	-2 231,10	3 000,00	-2	3	5	
61222	LOG & PROGICIELS	0,00	3 642,17	0	4	4	
61223	MATERIEL BIOMEDICAL	0,00	1 293,60	0	1	1	NS
61228	AUTRES	12 391,14	11 771,61	12	12	-1	NS
613151	LOC INFO - MED	44 664,50	40 765,29	45	41	-4	
613152	LOC EQUIPMTS MED	248 973,57	237 840,46	249	238	-11	KEH -5k€ loc mat en baisse au regard de la baisse d'activités entre 2022 et 2023, PGR 74 -24k€ Baisse de 24 k€ au niveau des locations d'équipements médicaux, EUM +17k€ forte augmentation en 2023 vs 2022 notamment sur la location de pousse seringues (fournisseur Aliseo) + 16K€. Cette augmentation est en lien avec l'évolution de l'activité notamment la prise en charge des patients en oncologie en 2023, ainsi qu'une augmentation de la prise en charge des patients en soins palliatifs.
613158	AUT LOCAT MOB MED	24 061,47	24 571,76	24	25	1	NS
61322	LOCATIONS IMMO	181 828,54	177 269,61	182	177	-5	
61351	INFORMATIQUE	57 454,27	17 738,09	57	18	-40	TOUR 61 - -45k€ Dépenses comptabilisées en 61351 en 2022 et comptabilisées en compte 615161 maintenance info médical
61352	EQUIPEMENTS	106 896,28	129 114,58	107	129	22	BRX -6 k€ brx Baisse liée à charge à payer 4ème trim 2022 location chariot Burlogde de 5 352€ passée à tort en 2022 => constatation d'une régulation négative du même montant en 2023.PRC + 5k€ déploiement de location de fontaines à eau
61353	MATERIEL DE TRANSP	182 907,09	168 290,96	183	168	-15	KER - 3,5k€,erreur de charge à payer sur 2022 : engagement annuel sur véhicule 308 restitué en octobre et engagement pas soldé + régulation créditeur sur les mois de février à mai PRC + 4k€PRC location d'un véhicule de service supplémentaire pour équipe mobile, PGR -5,6k€,TOU 61 - 10k€61 1 véhicule de location en moins, avoir sur avenant tarifaire 1,3 k€, frais restitution P. Vrouvakis en 2022. EUM - 3k€ modification du contrat de location du parc de véhicules (pour les Euménides la modification du contrat est favorable),ALOU - 8k€Avoirs sur avenant tarifaire: 10,6 k€
61358	AUT LOC MOBILIERES	230 492,94	205 803,46	230	206	-25	PRC -32k€ écart sur CAP location de copieur de 18 K€ en 2022 qui se reporte X2 sur 2023 1 fois en crédit avec extourne de la CAP injustifié et la 2nde fois avec une dépense inexistante en 2023 , PGR 74 - 6,5k€, BRX -8k€ location temporaire en 2022 d'un lave-vaisselle (8,9 k€)TOU 61 +21k€Location temporaire climatiseur 6,5 k€, auto laveuse 2,6 k€, pousse chariot 1,8 k€, lave sèche-linge 5,5 k€, four 5,2 k€
614	LOC & DE COPRO	5 650,06	12 504,69	6	13	7	

615151	MAT & OUT MEDICAL	39 295,56	64 578,52	39	65	25	PRC +10k€la valeur des réparations fluctue d'une année sur l'autre ... en 2023 plusieurs réparations couteuses dont fauteuil roulant 2102 €, Pompe de balnéo 4308 €, lave bassin 927 €, PGR 74 +3,5k€, BRX +2,3k€ hausse des Interventions sur les matériels médicaux dont chaise de pesée, kinetec, lits médicalisés. TOU 61 +4,6k€hausse des Interventions sur les matériels médicaux dont activac, reha bike, tapis de marche
615152	MAT TRANSPORT MED	3 843,85	0,00	4	0	-4	
615161	MAINTENANCE INF MED	142 001,43	195 956,53	142	196	54	KER EHPAD +4K€ : en 2023 facturation année pleine de NETSOIN par société TERANGA , PGR + 15k€ Hausse de la maintenance informatique médical en lien avec les prestations complémentaires pour la transmission des données de biologie avec le CHU de Rennes (flux labo), TOU 61 31k€ Dépenses comptabilisées en 61351 en 2022 et comptabilisées en compte 615161 maintenance info médical en 2023, THEB 4,6k€Hausse de la maintenance informatique médical en lien avec les prestations complémentaires pour la transmission des données de biologie avec le CHU de Rennes (flux labo)
615162	MAINTENANCE MAT MED	118 430,16	157 017,30	118	157	39	KER EHPAD +10K€ : mise en place d'un nouveau contrat de maintenance sur les lits avec société HILLROM, PGR +20k€
615168	MAINTENANCE AUTRES	10 599,13	12 783,70	11	13	2	
61522	ENT&REP S BIENS IMMO	551 191,43	594 398,52	551	594	43	KER67 -11k€ les 2 années ont connu des sinistres indemnisés par l'assurance en 2022 groupe électrogène et toiture et en 2023 travaux en lien avec incendie de l'annexe , PRC +44k€en 2023, travaux dans les locaux de l'addicto (bâtiment loué au CHIC) KEH +4k€: travaux multiples réparations SSI, portes automatiques, stores .., PGR+27k€ Hausse des charges d'entretien immobiliers en liens avec de nombreuses interventions sur les installations électriques (ajouts de prises, remplacement de batterie, changement de l'éclairage.....), des travaux de reprises de sols (5 ke), le remplacement d'extracteur les interventions sur les ascenseurs., Tou 60 +4,5K€ Réparation groupe électrogène 13,6 k€, réparation couvertures 12 k€, travaux séparation bureaux pôle administratif ESRP 6,3 k€, TOU61 -20K€ Travaux importants en 2022 de mise en conformité électrique et incendie suite passage commission de sécurité , EUM -22k€ cette baisse s'explique par des dépenses réalisées en 2022 non reconduites en 2023 : Travaux de remise en état pour la restitution des locaux de l'HTP d'Angers, Complément des travaux non passés en investissement sur le site des Euménides (travaux sur des points lumineux dans les salles d'activité), SIEGE -11k€c'est l'année 2022 qui était atypique en terme de travaux avec notamment 1/ Modification des éclairages (7,8k€)2/ des travaux ascenseurs OTIS (6,2k€)
615251	MATERIEL & OUTILLAGE	23 035,67	20 700,32	23	21	-2	
615252	MAT DE TRANSPORT	31 749,14	45 003,03	32	45	13	PGR + 13k€ Hausse des charges d'entretien du matériel de transport avec des travaux importants (6K€) sur le véhicule électrique utilisé pour les liaisons internes entre les bâtiments du PGR et le montage d'un hayon sur un autre véhicule de service (2k€)
615254	MAT INFORMATIQUE	505,24	2 869,38	1	3	2	NS
615258	AUT MAT & OUT	57 991,13	82 348,60	58	82	24	PGR + 21K€ Hausse de 13 k€ sur la gestion 74 expliquée par une hausse des réparations sur le matériel de cuisine (sauteuse, convoyeur et les fours)
615261	MAINT INFO	252 114,85	210 574,04	252	211	-42	PGR 75-76- 11k€ G76 Maintenance informatique : diminution de la maintenance non médicale – 9 k€ en grande partie neutralisée par la hausse de la maintenance médicale, G75 diminution de la maintenance non médicale – 3k€ en grande partie neutralisée par la hausse de la maintenance médicale +2k€, TOU 61 -20k€ Dépenses comptabilisées en 615261 en 2022 et comptabilisées en compte 652 redevances licences en 2023
615268	MAINTENANCE AUTRES	526 157,60	565 306,65	526	565	39	KER -7k€, KEH +10k€, TOU 60 +4k€ Augmentation liée aux hausses tarifaires et nouveau contrat de maintenance sur le groupe électrogène , TOU 61 +10k€ Augmentation liée aux hausses tarifaires et nouveau contrat de maintenance sur le groupe électrogène et sur l'aspiration d'air à l'atelier d'appareillage, EUM +10k€ l'augmentation des dépenses de maintenance s'explique par des contrats en année pleine sur 2023 alors qu'en 2022 nous avons comptabilisé 3 trimestres (déménagement en avril 2022)., THEB +12k€Hausse des coûts de maintenance Maintenance sogex + 3k€
6161	ASS MULTIRISQUES	65 138,67	71 924,34	65	72	7	
6162	SS OBLIG DOM CONSTR	13 995,72	13 625,07	14	14	0	NS
6163	ASSU TRANSPORTS	34 087,90	35 565,59	34	36	1	NS
6165	RESPON CIVILE	62 461,29	75 742,31	62	76	13	Donc augmentation due à la masse salariale plus importante pour cotisations 2023
6166	MATERIELS	703,15	1 406,32	1	1	1	NS
6168	RIMES ASSU-AUT RISQ	1 358,88	1 106,93	1	1	0	NS
6181	DOCU GENERALE	38 138,12	35 312,39	38	35	-3	
6183	DOCU TECHNIQUE	6 381,40	5 236,27	6	5	-1	NS
6184	ONCOURS DIVERS&COTI	40 245,66	40 023,19	40	40	0	NS
6185	FR COLLOQ-SEMIN-CONF	12 904,80	10 326,70	13	10	-3	
6186	FR RECRUTEMT PERSO	114 148,80	133 004,40	114	133	19	le compte varie en fonction des poste de direction à pourvoir
6188	FRAIS DIVERS	7 436,32	7 381,59	7	7	0	NS

62111	PERSO ADMIN ET HOT	112 118,65	95 155,84	112	95	-17	voir note 29
62113	PERSO MED PARAMED	952 505,15	659 276,98	953	659	-293	voir note 29
62114	PERSO PARAMED	2 626 184,80	3 533 207,20	2626	3533	907	voir note 29
62118	AUT PERSONNELS M22	769,72	0,00	1	0	-1	NS
62141	PERSO N-MED N-PARAMD		1 293,74	0	1	1	NS
6215	PERSO AFFECT ETAB	108 500,00	122 903,74	109	123	14	Mise à dipostion de personnel par le CHGR pour la Thebaudais -3 trimestres ont été facturés au cours de 2023 contrairement à 2022.
6218	AUT PERSO EXTERIEUR	2 014 484,49	1 833 117,96	2014	1833	-181	KEH +62k€ l'écart correspond aux personnels MAD et refacturé par le CHBA. Depuis 2023, la pharmacie est gérée par l'intermédiaire des pharmaciens du CHBA , PGR +59K€ cette hausse de charge est expliquée par l'augmentation du nombre d'internes mis à disposition par le CHU de Rennes, BRX - 5,5k€ Baisse des mises à disposition PRMT hors GCS, TOU 60 -139k€ Baisse des mises à disposition PRMT hors GCS > Fin en janvier 2023 de l'équipe commune PRMT ASH SOINS en charge du nettoyage des services de soins, TOU 61 -89k€ Baisse des mises à disposition PRMT hors GCS > Fin en janvier 2023 de l'équipe commune PRMT ASH SOINS en charge du nettoyage des services de soins, Eum - 82K€
62261	AVOCATS	18 164,40	32 970,87	18	33	15	frais avocat importants sur 2 dossiers contentieux au PGR
62262	EXPERTS COMPTABLES	57 209,31	0,00	57	0	-57	une expertise CSE en 2022 qui ne s'est pas reconduite en 2023
62263	COMMISS AUX COMPTES	44 178,18	50 067,72	44	50	6	
62268	AUTRES	308 969,71	279 770,32	309	280	-29	KER +25k€ ALIUM = projet d'éts, ENYSCONS = Evaluation externe pour la certification , PGR 74 + 57k€ Augmentation des honoraires en lien avec plusieurs projets :-Assistance d'un cabinet extérieur pour le marché de restauration 23 k€- La mission d'assistance « Finance et Territoires » pour la recherche de financements complémentaires en lien avec le business plan PGR 76 -49k€ Intervention ponctuelle d'un cabinet de Conseil en 2022 au niveau de l'Ehpad, BRX -101K€ (concours archi projet rapprochement Tou/BRX reclassemt des archi non retenu en 2022 -pas en 2023), TOU 60 +14k€ € Frais 2023 > Accompagnement évaluation externe ESRP 10,8 k€, étude de faisabilité SVLI 4,9 k€, hono expertise immob CBRE 1,4 k€, TOU 61 +38K€ Frais 2023 > France&territoires assistance demande de financement 23,9 k€, étude de faisabilité SVLI 4,9 k€, hono expertise immob CBRE 1,4 k€, archi Renier déclaration préalable abri 2 k€, CercleH étude Plateau technique 22,2 k€, THEB +18k€ Expertise demandée par le CSE, FM -33k€ Assistance maitrice d'ouvrage decret tertiaire en 2022, pas en 2023
6227	FR ACTES & CONTENT	5 941,64	9 528,73	6	10	4	
6228	AUT REMU & HONO	-250,00	269,65	0	0	1	NS
6231	ANNONCE & INSERT	23 632,70	26 673,00	24	27	3	NS
6234	CADEAUX	3 132,32	3 101,43	3	3	0	NS
6236	BROCHU- DEPLIANTS	18 057,91	9 247,07	18	9	-9	majorité des impressions se fait à la CAF, absence du technicien en 2022, demande à des imprimeurs dont le cout est supérieur à la CAF (cour main œuvre)
6238	DIVERS	8 285,46	5 892,10	8	6	-2	NS
6241	TRANSPORTS DE BIENS	32 429,35	32 902,55	32	33	0	NS
62428	TRANSPORT AUTRES	1 063 985,94	1 247 916,65	1063	1248	185	impact inflation des prix
6248	TRANSPORTS DIVERS	29 304,67	25 418,57	29	25	-4	
6251	VOYAGES & DEPL	135 609,62	133 762,37	136	134	-2	NS
6255	FRAIS DEMENAGEMENT	678,18	0	1	0	-1	NS
6256	MISSIONS	80 475,41	102 242,88	80	102	22	TOU 60 +5,3k€ Hausse en corrélation avec la hausse des dépenses de formation, TOU 61 +13k€ Hausse en corrélation avec la hausse des dépenses de formation
6257	RECEPTIONS	13 795,33	39 097,22	14	39	25	Euménides + 12K€ en lien avec la journée FNESAA les 28-29/9/2023 - SIEGE +10k€ seminiare QVt, séminaire conseillers)
6261	LIAISON INFOR SPEC	43 578,35	44 905,13	44	45	1	
6263	AFFRANCHISSEMENTS	85 052,78	94 698,91	85	95	10	
6265	TELEPHONE	84 108,85	75 570,05	84	76	-9	
6278	UT FR&COM PREST SER	0,00	5 968,87	0	6	6	NS

6281	BLANCHISSAGE A L'EXT	1 268 460,52	1 440 659,07	1268	1441	172	impact inflation des prix
6282	ALIMENTATION A L'EXT	0,00	0,00	0	0	0	NS
62821	RESTAURATION	4 096 997,84	4 527 079,53	4097	4527	430	impact inflation des prix
62822	RESTAURAT - INTERCOS	284 889,15	269 133,56	285	269	-16	PGR 75-76 -16K€ Prestation interco intra PGR facturée en fonction du nombre de repas servis au niveau du Pôle médico-social.
6283	NETTOYAGE A L'EXT	0,00	0,00	0	0	0	NS
62831	NETTOYAGE	1 019 119,75	1 111 323,80	1019	1111	92	PGR + 43k€ Hausse de 16 k€ sur la gestion 74 en lien avec une forte hausse tarifaire des prestations de blanchissage appliquée par le prestataire (BIPV), Hausse des volumes pour le traitement du linge des résidents sur le secteur du médico-social (en cohérence avec la gratuité de la prestation), BRX + 4,4k€ Hausse tarifaire , TOU + 49k€Avenant prestation supplémentaire sur nettoyage zone restauration au 1er janv-23 + nouvelle prestation nettoyage sur le plateau technique au 1er janv-23 + hausse tarifaire sur autres prestations.
6284	PREST INFO A L'EXT	22 027,15	120 815,80	22	121	99	KER + 4,4k€ exercice cyber sécurité, PRC + 29k€ déploiement HM et OSIPHARM, PGR 74 + 32k€ Hausse des prestations informatiques facturées par SOFTWARE pour la mise en place du projet ROC, brx +7k€ Gespro projet BRX-TOU, TOU 61 +5k€ Frais paramétrage axomove THEB + 6,5k€
6287	REMBT DE FRAIS	0,00	22,19	0	0	0	NS
628851	SERV RENDUS P CARSAT	14 749,42	14 225,63	15	14	-1	NS
6288741	SERV REND FONC SUP	3 022 921,99	2 960 811,55	3023	2961	-62	frais mutualités ont diminués contre des frais de siège qui ont augmentés
6288742	SERV REND ETAB SIEGE	481 117,48	484 697,55	481	485	4	
628881	FR FORM DECLA 2483	459 762,71	532 702,63	460	533	73	PRC +14k€ report des formations antérieurs du fait de la situation sanitaire + préparation à la certif HAS, KEH +17k€ report des formations antérieurs du fait de la situation sanitaire + préparation à la certif HAS, PGR -20k€ Diminution des actions de formation sur le secteur de l'ehpad, BRX+33k€ Augmentation des actions de formations dont : sensibilisation à la bientraitance, formation à la PEC cancérologie, formations soins palliatifs, formation professionnalisante AS pour une ASH, formation centrale Air Liquide, TOU 60 +35k€ Augmentation des actions de formations dont : Audit des pratiques, incendie, manager au quotidien, form. secrétaire médicale, form+bilan pro pers. Admin. 3457€, concevoir & préparer une formation, bientraitance, gestion stress, TOU 61 +31k€ Augmentation des actions de formations dont : formation éducation thérapeutique, gestion agressivité, hypnose, incendie, ALO -40k€ formation accompagnement des salariés en 2022, pas en 2023, uniquement des formations individuelles en 2023
628882	AUT FR DE FORMATION	-525,20	244,80	-1	0	1	NS
628888	PREST SERV AUT	739 076,60	738 229,87	739	738	-1	NS
63111	PERSO NON MED	4 483 119,90	4 577 054,13	4483	4577	94	voir note 29
63112	PERSONNEL MEDICAL	647 937,46	635 704,18	648	636	-12	voir note 29
631821	CONG A PAY CAP	-45 130,50	82 020,31	-45	82	127	voir note 29
631822	RTT (CAP)	-448,98	-2 277,57	0	-2	-2	
63186	COMPTE EPARGNE TEMPS	8 993,14	5 748,61	9	6	-3	
63311	PERSO NON MED	653 616,05	705 898,65	654	706	52	voir note 29
63312	PERSONNEL MEDICAL	88 499,11	89 353,35	88	89	1	
6332	LLOCATION-LOGEMENT	246 582,50	254 685,06	247	255	8	
63331	PERSO NON MED	601 450,73	597 220,74	601	597	-4	
63332	PERSONNEL MEDICAL	72 320,05	67 326,32	72	67	-5	
63341	PERSO NON MED	201 325,35	206 170,38	201	206	5	0
63342	PERSONNEL MEDICAL	20 602,60	23 046,90	21	23	2	0
63512	TAXES FONCIERES	414 123,73	440 494,00	414	440	26	augmentation généralisée sur tous les établissements de la taxe foncière
63513	AUTRES IMPOTS LOCAUX	19 448,78	19 701,58	19	20	0	NS
6358	UTRES DROITS	0,00	12,00	0	0	0	NS



64131	REMU PRINCIPALE	32 272 950,02	34 238 528,60	32273	34239	1966	voir note 29
641321	CONGES PAYES	4 078 477,33	4 067 952,03	4078	4068	-11	voir note 29
641322	RTT	1 326,35	11 859,83	1	12	11	voir note 29
64133	PRIMES	80 541,89	94 573,60	81	95	14	voir note 29
64136	INDEMN PREAV-LICENCM	573 291,91	478 269,86	573	478	-95	voir note 29
64137	ALLOC DEP RETRAITE	195 769,49	181 720,84	196	182	-14	voir note 29
6413811	CONGES PAYES (CAP)	-401 502,73	608 614,28	-402	609	1010	voir note 29
6413812	RTT (CAP)	-22 394,92	-2 758,57	-22	-3	20	voir note 29
641382	COMPTE EPARGNE TEMPS	273 683,70	208 096,78	274	208	-66	voir note 29
641385	ASTREINTES ET GARDES	257 108,08	266 707,64	257	267	10	voir note 29
641386	AVANTAGES EN NATURE	-3 647,98	-3 905,09	-4	-4	0	NS
6413887	PRIME INTERESSMT	1 108 082,22	964 160,67	1108	964	-144	voir note 29
6413888	AUT INDEMN DIV	469 993,73	366 445,12	470	366	-104	voir note 29
641455	INDEMNITE MOBILITE	9 567,52		10	0	-10	
64151	REMU PRINCIPALE	6 497 643,48	6 007 087,55	6498	6007	-491	baisse de la masse salariale par effet volume de la baisse des ETP CDD (-22)
641521	PERSO CDD CP	718 868,71	628 818,53	719	629	-90	cf compte 64151
641522	PERSO CDD RTT	510,62	168,18	1	0	0	NS
64153	PRIMES	4 796,63	5 732,44	5	6	1	NS
64156	INDEMN PREAV-LICENCM	0,00	414,94	0	0	0	NS
6415811	CONGES PAYES (CAP)	110 546,76	-101 633,54	111	-102	-212	voir note 29
6415812	RTT (CAP)	352,09	1 948,69	0	2	2	
641585	ASTREINTES & GARDES	49 045,35	45 137,58	49	45	-4	voir note 29
641586	AVANTAGES EN NATURE	0,00	427,38	0	0	0	NS
641587	INDEMN FIN CONTRAT	579 874,97	531 530,54	580	532	-48	voir note 29
6415887	- PRIME D'INTERESSMT	205 701,62	140 811,88	206	141	-65	voir note 29
6415888	AUT INDEMN DIV	269 552,91	255 245,35	270	255	-14	voir note 29
6416	ONT DISP PA-EMP INS	3 569,97	2 158,63	4	2	-1	
6417	APPRENTIS	109 390,17	127 371,38	109	127	18	
6419	RBT REMU PERS N MED	-1 802 147,39	-1 419 953,24	-1802	-1420	382	voir note 29
64211	REMU PRINCIPALE	3 625 532,89	3 914 841,66	3626	3915	289	voir note 29
642121	CONGES PAYES	482 456,26	434 021,63	482	434	-48	voir note 29
642122	RTT	8 291,80	8 488,18	8	8	0	NS
64213	PRIMES	7 873,62	8 955,61	8	9	1	voir note 29
64216	INDEMN PREAV LICENMT		24 568,60	0	25	25	voir note 29
64217	ALLO DEPART RET	24 930,75	43 907,97	25	44	19	voir note 29
6421811	CONGES PAYES (CAP)	-55 985,36	81 739,79	-56	82	138	voir note 29
6421812	RTT (CAP)	16 029,47	-19 427,36	16	-19	-35	voir note 29
642182	CPTÉ EP-TPS PERS MED	63 473,71	26 154,72	63	26	-37	voir note 29
642186	AVANTAGES EN NATURE	-26,31	-180,24	0	0	0	NS
642187	INDEMN FIN CONTRAT	1 839,92	-373,90	2	0	-2	
6421887	- PRIME D'INTERESSMT	60 990,12	51 429,42	61	51	-10	voir note 29
6421888	AUT IND DIV PERS MED		2 593,99	0	3	3	
64241		59,72	0,00	0	0	0	NS
64242	GARD & ASTR INTERNES		68 592,37	0	69	69	voir note 29
6425	PERM SOINS-GARD&ASTR	208 663,37	206 094,78	209	206	-3	voir note 29
64278	AUTRES	908 119,83	693 314,41	908	693	-215	voir note 29
6429	BT REMU PERS MED	-56 214,96	-65 282,77	-56	-65	-9	voir note 29

64511	COT A L'URSSAF	11 962 469,40	12 262 245,00	11962	12262	300	Les charges patronales liées au racine 645, 647, 648, augmentent entre 2022 et 2023 => augmentation de la masse salariale avec effet prix (revalorisation salariales) effet volume (augmentation des ETP CDI)
64512	COT AUX MUTUELLES	577 855,67	625 187,66	578	625	47	cf compte 64511
645131	COTISATIONS A G 2 R	2 510 746,73	2 539 615,38	2511	2540	29	cf compte 64511
645134	COT AG2R - COT AGFF	574 588,01	594 776,02	575	595	20	cf compte 64511
645136	COT CIPCR - COT AGFF	17 289,06	19 180,10	17	19	2	cf compte 64511
645138	COT CAIS RET - AUT	0,00	0,00	0	0	0	NS
6451721	CH SOC CP N PRIS	-119 254,30	207 967,62	-119	208	327	voir note 29
6451722	CH SOC S RTT N PRIS	-9 258,12	-360,67	-9	0	9	voir note 29
645176	CH SOC CPTE EP TPS	15 300,62	29 424,83	15	29	14	voir note 29
645181	COT C A P S S A	540 766,59	563 276,20	541	563	23	cf compte 64511
645182	COT C M D S S D	522 898,43	547 647,41	523	548	25	cf compte 64511
6451832	CH SOC S RTT N PRIS	2 549,16	2 593,46	3	3	0	NS
64521	COT A L'URSSAF	1 649 007,16	1 647 058,87	1649	1647	-2	NS
64522	COT AUX MUTUELLES	40 109,86	43 046,76	40	43	3	NS
645231	COTISATIONS A G 2 R	554 261,12	551 032,47	554	551	-3	NS
645234	COT AG2R - COT AGFF	77 909,19	76 981,81	78	77	-1	NS
645236	COT CIPCR - COT AGFF	6 545,52	7 269,50	7	7	1	NS
6452721	CH SOC CP NON PRIS	-19 755,15	39 713,53	-20	40	59	voir note 29
6452722	CH SOC RTT NON PRIS	9 353,26	-9 802,04	9	-10	-19	voir note 29
645276	CH SOC CPTE EP TPS	12 499,28	-10 109,27	12	-10	-23	voir note 29
645281	COT C A P S S A	66 280,89	65 067,85	66	65	-1	NS
645282	COT C M D S S D	54 462,98	54 395,07	54	54	0	NS
6452832	APEC COT SALAIRES	2 050,90	2 059,36	2	2	0	NS
64712	VERSEMENT CE	87 643,14	90 907,76	88	91	3	NS
64714	VERSMET OEUVRES SOC	1 322 878,41	1 364 529,39	1323	1365	42	CF COMPTE 64511
64715	MED TRAVAIL-PHARMA	150 540,45	135 219,68	151	135	-15	
64718	AUTRES	27 168,11	27 672,39	27	28	1	
64722	VERSEMENT CE	10 661,69	10 571,44	11	11	0	NS
64724	VERSMET OEUVRE SOC	130 897,14	138 429,07	131	138	8	
64725	MED TRAVAIL PHARMA	8 326,74	8 552,71	8	9	0	NS
64728	AUTRES	546,06	112,11	1	0	0	NS
64787	CHEQUES RESTAURANTS	60 159,18	60 504,62	60	61	0	NS
6488	AUT CH PERSONNEL	96 505,55	116 629,51	97	117	20	prime de crèche

651	DEV CONCES DROITS	154 261,51	229 573,49	154	230	75	adhésion à la plateforme HUBLOT pour le recrutement à cours terme
652	INTR GCS & CHT	8 168 491,42	7 241 339,29	8168	7241	-927	Opérations croisées CHIC/PRC - autonomie progressive du PRC vis-à-vis du CHIC - diminution des MAD ETP - sur 2024 uniquement médecins et kinésithérapeutes
653	NT GHT ET CONS	43 155,32	67 546,68	43	68	24	en 2023 il s'est tenu près de 13 réunions avec les conseillers contre 10 en 2022 ce qui explique l'augmentation des remboursements des frais
654	PERTES CREANCE IRREC	28 932,49	36 484,26	29	36	8	Apurements des comptes de créances non soldées
65561	FR SIEGE INTERCOS	1 963 758,09	2 008 664,76	1964	2009	45	les frais de siège ont augmenté contre des frais mutualisés qui ont diminué cf 62888741
6571	SUB ASSO VIE SOC HOS	594,00	8 604,00	1	9	8	subventions mouvementées sur ce compte concernent les aides des établissements versées aux associations qui oeuvrent aux animations auprès des usagers et résidents
65781	AUT - OPE INTERCOS	493 010,00	575 760,00	493	576	83	pas de FNGA en 2022 pour les établissements et un montant FNAASS 2023 moindre en 2023
6588	AUTRES	15 367,11	498,46	15	0	-15	15K€ dépensés suite à FIR obtenu pour CLACT amélioration des conditions de travail
681112	IMMO INCORPO - N FNA	27 876,39	62 188,43	28	62	34	40K€ d'achat de logiciel en 2023 et amortissements des achats 2022 en année pleine
681121	IMMO CORPORELLES-FNA	3 147 749,98	3 301 906,00	3148	3302	154	mise en service en année pleine des Euménides et du pôle énergie du PRC
681122	IMMO CORPO - N FNA	2 480 595,11	2 687 435,21	2481	2687	207	mise en service de travaux importants sur Kerampir (salle de restauration, appel malade), PGR (création unité cognitivocompartementale, remplacement production frigorifique, installation oxygène dans chambres), Tourmaline (renovation secteur appareillage, création salle de formation, étanchéité bâtiment E et F)
68151	DOT PROV P RISQUES	25 040,14	127 053,00	25	127	102	provision pour litige patient avec CPAM 35 (PGR)
6815886	DOT AUT PRV MED TRAV	1 603,00	14 123,15	2	14	13	le montant est communiqué par l'UCANSS. Le montant total de la provision diminue matérialisé par une dotation de 14K€ et une reprise de 30K€
6815887	DOT PRV CH PRIM INT	1 513 370,00	1 517 850,00	1513	1518	4	
6815888	DOT AUT PRV CH DIV	226 359,11	638 444,20	226	638	412	provision pourvoir d'achat (256K€) et provision pour CP des arrêts longs (231K€)
68174	DOT DEPR CREANCES	451 849,07	225 699,22	452	226	-226	Un travail depuis 2022 est engagé pour diminuer les dotations pour dépréciation des créances
6871	DOT AM EXCEPT IMMO	232,52	35 294,07	0	35	35	op 83 usld - Projet annulé amortissement restant en 6871 (note arrêté des comptes)
68742	DOT PRV RENOUV IMMO	352 148,23	325 394,00	352	325	-27	provision réglementée où en 2022 avait été comptabilisé pour 26K€ une nouvelle dotation pour la mise en place du logiciel NETSOINS en EHPAD
6876	OT DEPREC EXCEPT	0,00	305 620,69	0	306	306	en lien avec le compte 675 utilisé à tort en 2022
695	IP SOCIETES	49 451,54	36 026,95	49	36	-13	sur 2022, CAP sur estimé en lien avec taux imposition positionné à 24% au lieu de 10%

RUBRIQUES	Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
60 Achats et variation de stocks	8 031 237,29	7 369 335,77	9,0%
601 Achats stockés matières premières et fournitures	0,00	0,00	NA
602 Achats stockés autres approvisionnements	1 180 619,48	1 249 915,79	-5,5%
603 Variation de stocks (approvisionnements et marchandises)	146 515,39	269 430,68	-45,6%
606 Achats non stockés matière et fournitures	6 703 012,00	5 847 185,70	14,6%
607 Achats de marchandises	1 090,42	2 803,60	-61,1%
608 Frais accessoires incorporés aux achats	0,00	0,00	NA
609 RRR obtenus sur achats	0,00	0,00	NA
61 Services extérieurs M21-Prestation service ent.M22	4 842 299,95	4 492 204,62	7,8%
611 Sous traitance générale	1 429 501,98	1 242 968,86	15,0%
612 Redevances de crédit bail	16 707,38	12 391,14	34,8%
613 Locations	1 001 394,21	1 077 278,66	-7,0%
614 Charges locatives et de copropriété	12 504,69	5 650,06	121,3%
615 Entretien et réparation	1 951 536,59	1 756 915,19	11,1%
616 Primes d'assurances	199 370,56	177 745,61	12,2%
617 Etudes et recherches	0,00	0,00	NA
618 Divers services extérieurs	231 284,54	219 255,10	5,5%
619 RRR obtenus sur services extérieurs	0,00	0,00	NA
62 Autres services extérieurs	16 636 160,28	15 220 414,27	9,3%
621 Personnel extérieurs à l'établissement	6 244 955,46	5 814 562,81	7,4%
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	372 607,29	434 213,24	-14,2%
623 Informations, Publications, Relations publiques	44 913,60	53 108,39	-15,4%
624 Transport de biens, d'usagers et transport collectif	1 306 237,77	1 125 719,96	16,0%
625 Déplacements missions et réceptions	275 102,47	230 558,54	19,3%
626 Frais postaux et de télécommunications	215 174,09	212 739,98	1,1%
627 Services bancaires et assimilés	5 968,87	6 367,84	-6,3%
628 Divers	8 171 200,73	7 343 143,51	11,3%
629 RRR obtenus sur les autres services extérieurs	0,00	0,00	NA
63 Impôts taxes et versements assimilés	7 702 158,64	7 412 439,92	3,9%
64 Charges de personnel	74 996 366,33	71 880 990,06	4,3%
641 à 643, 648 Salaires et traitements	53 301 600,20	51 033 492,88	4,4%
645 à 647 Charges sociales	21 694 766,13	20 847 497,18	4,1%
65 Autres charges de gestion courante	7 584 046,18	8 395 801,85	-9,7%
651 Redevances pour concess., brev., licenc., proc. et droits sir	229 573,49	154 261,51	48,8%
652 Contributions aux GCS et CHT	7 241 339,29	8 168 491,42	-11,4%
653 Conseils et assemblées	67 546,68	43 155,32	56,5%
654 Pertes s/créances irrécouvrables	36 484,26	28 932,49	26,1%
655 Quote part de résultat / Opérations faites en commun	0,00	0,00	NA
657 Subventions	8 604,00	594,00	1348,5%
658 Charges diverses de gestion courante	498,46	367,11	35,8%
681 Dot. aux amort.et prov.des charges gestion courantes	8 576 157,21	7 874 442,80	8,9%
<b>TOTAL</b>	<b>128 368 425,88</b>	<b>122 645 629,29</b>	<b>4,7%</b>

**Note n°24.**  
**PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE**  
**SANS OBJET**

## Note n°25. PRODUITS DE GESTION COURANTE

COMPTE	LIBELLE DU COMPTE	2 022	2023	2022 EN K€	2023 EN K€	VARIATION EN €	ANALYSE DES ECARTS
7471	FD INT REG-FD A ENG	519 484,50	658 245,66	519	658	139	Reprise 150K Euménides en lien avec le déménagement ; +45K€ Tou dépolement Pharmacie clinique
7481	FONDS POUR EMP HOSP	0	58 653,20	0	59	59	financement pour telereadaptation Tou 61
7482	FIR M22	18 936,00	0,00	19	0	-19	extourne PCA Alouette situation complexes
74888	AUTRES NON INTERCOS	54 045,18	208 695,26	54	209	155	149K€ de bouclier tarifaire
752	AUTRES NON INTERCOS	1 467 488,00	1 606 551,72	1467	1607	139	L'augmentation provient de la hausse : du loyer Maubreuil : + 59 848 € lié à la hausse de l'indice de référence. . des charges locatives : + 77 653 € (dont eau-gaz-électricité 49 963 € lié aux hausses tarifaires, dont nettoyage à l'extérieur 22 670 € liée à l'extension de l'externalisation du nettoyage sur les espaces restauration et plateau technique) Les autres hausses sont liées à la hausse de loyer (hausse de l'indice de référence) des loyers Ocms (ESRP) et cabinet cardio privés (TOU SMR)
753	RET&VERST HONO MD	17 881,81	20 283,05	18	20	2	NS
7541	FORM PROFESSION	71 869,77	111 605,15	72	112	40	en lien avec l'augmentation du compte 628881
7548	AUT RBMT DE FR	3 036,00	0,00	3	0	-3	NS
757111	FNAGA	108 387,00	462 421,00	108	462	354	complement interressement (+245K€), RSO (159K€) pas existant en 2022
757112	FNASS	493 010,00	372 900,00	493	373	-120	le montant au titre du FNASS a été moins important en 2023 que l'année 2022
7588	AUTRES PRODUIT GESTION COURANTES	21 596,88	142 471,23	22	142	121	PAR pour aide aux apprenti sur 2023 (35K€), journée FNSEA Euménides sept 2023 (10 K€), rbt assurance sur sinistre (12K€), rbt MAD PRC (35K€), rbt electricité pour chantier (25K€)
768	AUT PDTS FINAN	191 006,96	499 349,23	191	499	308	voir note 3 "règles propres à l'organisme"
78151	REP PROV POUR RISQUE	49 298,10	2 918,76	49	3	-46	voir note 17
7815886	REP AUT PRV MED TRAV	99 583,00	30 827,15	100	31	-69	voir note 17
7815887	REP AUT PRV INTERES	1 474 670,00	1 513 370,00	1475	1513	39	voir note 17
7815888	REP PROV CH DIV	224 726,18	226 359,11	225	226	2	NS
78173	REP STOCK ET ENCOURS	31 454,63	0,00	31	0	-31	Stock EPI
78174	REP PROV CH DIV	378 054,85	242 992,50	378	243	-135	travail sur les créances se poursuit mais moins d'encaissement de créances douteuses, gros travail en 2022
78742	REP PROV CH DIV	490 371,04	318 704,67	490	319	-172	reprise de provision à hauteur de 178K€ en 2023 pour Tourmaline contre une reprise de 350K€ en 2022
7911	REP PROV CH DIV		48 104,00	0	48	48	remboursement d'un sinistre KER en 2023- erreur de compte 7912
7912	INDEMN ASSU-REMB	25 264,63	37 780,40	25	38	13	sinistre sur ALOU et PGR

RUBRIQUES		Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
70	Produits	7 076 532,88	6 814 026,79	3,9%
701	Ventes de produits finis	0,00	0,00	NA
702	Ventes de produits intermédiaires	0,00	0,00	NA
703	Ventes de produits résiduels	0,00	0,00	NA
704	Travaux	0,00	0,00	NA
705	Etudes	0,00	0,00	NA
706	Prestations de services	222 032,48	187 725,87	18,3%
707	Ventes de marchandises	4 962,55	2 122,72	133,8%
708	Produits des activités annexes	6 849 537,85	6 624 178,20	3,4%
709	RRR accordés par l' établissement	0,00	0,00	NA
71	Production stockée ou déstockage	0,00	0,00	NA
72	Production immobilisée	0,00	0,00	NA
73	Dotations et produits de la tarification	113 376 762,66	111 626 182,20	1,6%
74	Subventions d'exploitation et de participation	925 594,12	592 465,68	56,2%
75	Autres produits de gestion courante	2 716 232,15	2 168 269,46	25,3%
751	Revenus des immobilisations non affectées à l'activité hospitalière	0,00	0,00	NA
752	Revenus des immobilisations non affectées à des actes professionnels	1 606 551,72	1 467 488,00	9,5%
753	Retenues et versements sur honoraires médicaux	20 283,05	17 881,81	13,4%
754	Remboursements de frais	111 605,15	74 905,77	49,0%
755	Quote part de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00	NA
756	Cotisations reçues des adhérents	0,00	0,00	NA
757	Autres produits techniques	835 321,00	601 397,00	38,9%
758	Produits divers de gestion courante	142 471,23	6 596,88	2059,7%
781	Reprises sur amortissements et prov sur gestion	2 016 467,52	2 257 786,76	-10,7%
791	Transferts de charges d'exploitation	85 884,40	25 264,63	239,9%
TOTAL		126 197 473,73	123 483 995,52	2,2%

**RESULTAT FINANCIER DE L'UGECAM**

RUBRIQUES		Exercice N	Exercice N-1	Variation en %
66	Charges financières	0,00	0,00	NA
661	Charges d'intérêts	0,00	0,00	NA
665	Escomptes accordés	0,00	0,00	NA
666	Pertes de change	0,00	0,00	NA
667	Charges nettes sur cessions de VMP	0,00	0,00	NA
668	Autres charges financières	0,00	0,00	NA
686	Dotations aux amortissements et aux provi	0,00	0,00	NA
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	NA
76	Produits financiers	499 349,23	191 006,96	161,4%
761	Produits de participation	0,00	0,00	NA
762	Produits des autres immobilisations financ	0,00	0,00	NA
763	Revenus des autres créances	0,00	0,00	NA
764	Revenus des valeurs mobilières de placeme	0,00	0,00	NA
765	Escomptes obtenus	0,00	0,00	NA
766	Gains de change	0,00	0,00	NA
767	Produits nets sur cessions de VMP	0,00	0,00	NA
768	Autres produits financiers	499 349,23	191 006,96	161,4%
786	Reprises sur provisions	0,00	0,00	NA
796	Transfert de charges financières	0,00	0,00	NA
<b>TOTAL</b>		<b>499 349,23</b>	<b>191 006,96</b>	161,4%
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>499 349,23</b>	<b>191 006,96</b>	161,4%

**Les produits financiers** présentent un solde du compte à 499 K€, soit +161% (soit variation des produits reçus, de l'estimation des produits à recevoir année N, l'extourne N-1).

L'UGECAM BRPL a comptabilisé des produits à recevoir concernant le placement de 10 CAT au 2/12/2022 au taux de 2.73%, 9 CAT au 11/5/2023 au taux de 3.60% et 4 CAT au 8/12/2023 au taux de 3.99% pour un montant total de 444K€

Il ressort du guide d'arrêté des comptes et des recommandations du cabinet Jegard que les organismes de Sécurité Sociale sont soumis à l'impôt sur les sociétés dans les limites suivantes :

- ✚ au taux réduit de 10 % sur le montant brut des intérêts des dépôts sur comptes courants (sauf CDC),
- ✚ au taux réduit de 24 % sur les intérêts des prêts, sur les revenus de placements, sur les revenus nets immobiliers (loyer brut déduction faite des charges incombant au propriétaire) et les livrets associatifs.

L'impôt payé en avril 2023 pour les produits financiers perçus en 2022 est de 49 451 € :



	2022	2023
Intérêts compte courants (interruption de la rémunération du 1er octobre 2021 au 30 novembre 2022) - reprise au 1/12/2022 à 0,5% pour 2024 0,35% de 1€ à 4M et 1,45% jusqu'à 10M	684,67	27 518,39
4 CAT (échéance au 2/12/2022)	162 519,56	0,00
10 CAT ouverts le 2/12/2022 pour 3 ans		253 571,00
2 CAT ouverts le 11/5/2023 pour 1 an		24 700,00
7 CAT ouverts le 11/5/2023 pour 2 ans		150 336,97
4 CAT ouverts le 8/12/2023 pour 1 an		7 666,68
Livret Associatis	41 758,33	53 893,70
Livret B et CSL - cloturé le 16/10/2022	1 770,50	0,00
Assiette d'imposition à 24%	206 048,39	81 412,09
Assiette d'imposition à 10%	0,00	436 274,65
Impôts	49 451,61	63 166,37

Les impôts à payer en avril 2024 au titre des intérêts comptabilisés en 2023 s'élèveront à 63 K€.

Le résultat financier s'établit à 499 K€, l'ensemble de ces produits bénéficiant aux établissements en atténuation des contributions annuelles pour couvrir les frais de siège.

**RESULTAT EXCEPTIONNEL**

RUBRIQUES	Solde débiteurs N	Solde débiteurs N-1	Variation en %
<b>67/68 Charges exceptionnelles</b>	<b>1 001 682,43</b>	<b>797 996,55</b>	<b>25,5%</b>
<b>671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</b>	<b>3 527,75</b>	<b>13 112,21</b>	<b>-73,1%</b>
6711 Indemnités moratoires et Pénalités sur marchés	1 073,60	2 221,27	-51,7%
6712 Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 011,89	10 890,94	-81,5%
6713 Dons, libéralités	0,00	0,00	NA
6714 Créances redevenues irrécouvrables dans l'exercice	0,00	0,00	NA
6715 Subv. accordées (M21) - Contrib. Except. et temporaire (M	0,00	0,00	NA
6717 Rappel d'impôts	0,00	0,00	NA
6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	442,26	0,00	NA
<b>672 Charges sur exercices antérieurs</b>	<b>281 540,03</b>	<b>208 841,00</b>	<b>34,8%</b>
<b>673 Titres annulés sur exercices antérieurs</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>
<b>675 Valeur comptable des éléments d'actif cédés</b>	<b>0,00</b>	<b>145 549,51</b>	<b>-100,0%</b>
<b>678 Autres charges exceptionnelles</b>	<b>50 305,89</b>	<b>78 113,08</b>	<b>-35,6%</b>
<b>687 Dotations aux amortissements &amp; aux provisions pour charges exceptionnelles</b>	<b>666 308,76</b>	<b>352 380,75</b>	<b>89,1%</b>
<b>689 Engagement à réaliser s/ressources affectées</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 001 682,43</b>	<b>797 996,55</b>	<b>25,5%</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (CHARGES)</b>	<b>175 365,71</b>	<b>10 879,77</b>	<b>1511,9%</b>

RUBRIQUES		Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %
<b>77/78/79</b>	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>826 316,72</b>	<b>787 116,78</b>	<b>NS</b>
<b>771</b>	<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	<b>5 535,17</b>	<b>907,38</b>	<b>510,0%</b>
7711	Débts pénalités perçus s/achats et s/ventes	0,00	0,00	NA
7713	Libéralités perçues	350,00	0,00	NA
7714	Rentrées s/créances amorties	0,00	0,00	NA
7715	Contribut. except.tempo (M22) - Subvent.equili.(M21)	0,00	0,00	NA
7717	Dégrèvement d'impôt	0,00	0,00	NA
7718	Autres produits exceptionnels s/opérations de gestion	5 185,17	907,38	471,4%
<b>772</b>	<b>Produits sur exercices antérieurs</b>	<b>43 112,79</b>	<b>31 586,08</b>	<b>36,5%</b>
<b>775</b>	<b>Produits des cessions d'éléments d'actif</b>	<b>550,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>-45,0%</b>
<b>777</b>	<b>Quote - part des subventions d'invest. virée aux résultats de l'exercice</b>	<b>457 102,61</b>	<b>261 227,63</b>	<b>75,0%</b>
<b>778</b>	<b>Autres produits exceptionnels</b>	<b>1 311,48</b>	<b>2 024,65</b>	<b>-35,2%</b>
<b>787</b>	<b>Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits de l'exercice)</b>	<b>318 704,67</b>	<b>490 371,04</b>	<b>-35,0%</b>
<b>789</b>	<b>Report ressources non utilisées ex. antérieurs</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>
<b>797</b>	<b>Transfert de charges exceptionnelles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>NA</b>
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>826 316,72</b>	<b>787 116,78</b>	<b>NS</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (PRODUITS)</b>				<b>NA</b>

Dernier volet du résultat : **les charges et produits exceptionnels** dont le résultat affiche un déficit de 175K€.

**Note n°28.**

**LES ENGAGEMENTS HORS BILAN**

**1 – Les retraites**

Conformément à la réglementation, la CNAM a établi que les indemnités de départ à la retraite des UGECAM ne feraient pas l'objet de provisions mais seraient mentionnées dans l'annexe.

L'évaluation a été réalisée par l'UCANSS selon les méthodes actuarielles (norme IAS 19 méthode des « Unités de crédits projetées »), méthode qui tient compte des effets de la réforme des retraites adoptée le 20 mars 2023, qui décale l'âge légal à la retraite à 64 ans pour les personnes nées à partir de 1968 et qui modifie les conditions de départ à la retraite

**L'engagement à ce titre est de 6 561 647 € pour l'exercice 2023.**

**Note n°29.****EFFECTIF AU 31 DECEMBRE 2023**

Rémunération CDI/CDD 2023/2022 (avec IJ)

Réel (en euros)	2 022	2 023	Evolution	Evol en %
Salaires & Traitements	51 033 493 €	53 301 600 €	2 268 107 €	4,4%
Charges sociales	6 978 867 €	7 241 951 €	263 084 €	3,8%
I & T sur salaires	20 847 497 €	21 694 766 €	847 269 €	4,1%
<b>total charges de personnel</b>	<b>78 859 857 €</b>	<b>82 238 317 €</b>	<b>3 378 460 €</b>	<b>4,3%</b>
% charges sociales et fiscales	54,5%	54,3%	-0,2%	

<b>ETPR</b>	<b>1 268,8</b>	<b>1 266,9</b>	<b>-1,9</b>	<b>-0,2%</b>
Salairé moyen / ETPR	40 223 €	42 074 €	1 851 €	4,6%
Coût moyen chargé / ETPR	62 154 €	64 915 €	2 761 €	4,4%

<b>Sur salaires et traitements</b>	calcul effet volume	- 80 867 €
	calcul effet prix	2 348 974 €
	<b>total Evol salaires &amp; traitements</b>	<b>2 268 107 €</b>

**Explication des variations de charges de personnel**

L'effectif de l'UGECAM BRPL s'élève à 1 266,9 ETP, dont 1 053,8 ETP CDI (+20,1 vs 2022) et 213,1 ETP CDD (-22,0 ETP vs 2022) pour plus de 82 238 K€, soit +4,3 % par rapport à 2022.

Avec une variation de +4,3%, les charges relatives au personnel salarié 2023 de l'UGECAM, représentent 65% des charges. En ajoutant le compte 621 personnel extérieur, qui comporte 31% de personnel partagé avec des établissements de santé (CHU/CH), les charges de personnel totalisent 70% des charges, et une variation 2022-2023 de +4,5%.

L'approche globale des charges de personnel montre une nette augmentation des rémunérations brutes (+ 4,4 %) principalement portée par le personnel non médical (+ 4,5 %) et plus modérément par le personnel médical (+ 3,5 %) entre les deux exercices ; sachant que les dépenses de personnel non médical représentent près de 10 % du total.

Outre l'effet volume lié à l'augmentation du nombre de CDI (+ 20,1 ETP) largement atténuée de la diminution des CDD (- 22,0ETP), la variation des charges de personnel (+ 3 378,5k€) s'explique par divers éléments :

- l'application des mesures salariales au 1<sup>er</sup> janvier 2023 selon les mêmes critères que 2022, dont l'effet positif est estimé à +1 % et du GVT, soit + 657 K€,
- le complément mensuel Ségur/Laforcade de 238 €, mesure pérenne au bénéfice des salariés des établissements sanitaires et médico-sociaux en année pleine, soit + 94 K€
- la revalorisation du point de + 3,5 % au 1<sup>er</sup> octobre 2022 en année pleine sur 2023 : + 1 820k€
- la revalorisation du point de + 1,5 % au 1<sup>er</sup> juillet 2023 : + 593 K€
- la hausse des charges à payer (hors IJ) : + 676 k€
- la baisse des IJ : + 370 k€

**Atténués**

- d'une diminution de l'intéressement (complément 2022 non reconduit) : - 290 K€
- d'une baisse des effectifs : - 190 K€
- de moindres indemnités départ (retraite & licenciement) : - 65 K€
- d'un gain d'allègement de charges : - 135k€ (hausse du SMIC > à la revalo du point)
- d'autres mesures dont effet NORIA : - 152 K€

## Etat des effectifs et variation 2023/2022 :

ETPR	CDI				CDD				CDI + CDD			
	Moy. cumulée 2021	Moy. cumulée 2022	Moy. cumulée 2023	Evolution 23 vs 22	Moy. cumulée 2021	Moy. cumulée 2022	Moy. cumulée 2023	Evolution 23 vs 22	Moy. cumulée 2021	Moy. cumulée 2022	Moy. cumulée 2023	Evolution 23 vs 22
ASHH	113,0	111,3	112,9	1,6	65,9	56,4	50,4	-6,0	178,9	167,7	163,4	-4,3
pers. administratif	150,1	161,6	164,9	3,2	27,2	21,0	24,1	3,1	177,4	182,6	189,0	6,3
pers. éducatif et social	48,1	50,6	55,3	4,7	9,0	12,5	13,6	1,1	57,1	63,1	68,9	5,8
pers. médical	45,4	46,8	47,3	0,5	6,7	5,7	4,2	-1,5	52,2	52,5	51,5	-1,0
pers. médico-technique	11,5	10,6	12,4	1,8	1,8	1,8	0,6	-1,2	13,3	12,4	13,0	0,7
pers. services de soins	579,6	594,3	605,7	11,4	126,2	134,7	116,9	-17,8	705,8	729,0	722,6	-6,5
pers. technique	65,1	58,4	55,2	-3,2	5,8	3,0	3,3	0,3	70,9	61,5	58,5	-2,9
<b>UGECAM BRPL</b>	<b>1 012,9</b>	<b>1 033,7</b>	<b>1 053,8</b>	<b>20,1</b>	<b>242,6</b>	<b>235,1</b>	<b>213,1</b>	<b>-22,0</b>	<b>1 255,6</b>	<b>1 268,8</b>	<b>1 266,9</b>	<b>-1,9</b>

Les ETP affichent une nette augmentation des ETP CDI de +20,1 fortement représentée par le personnel soignant (11,4 ETP), le personnel éducatif et social (4,7 ETP) et le personnel administratif (3,2 ETP).

A contrario les effectifs CDD diminuent de 22 ETP dont le personnel soignant de 17,8 ETP et les ASHH de 6,0 ETP. Le personnel médical en CDD suit le même mouvement avec -1,5 ETP.

La politique de gestion des ressources humaines de l'UGECAM s'inscrit dans la droite ligne des instructions des tutelles, notamment au travers de la COG, visant à la rationalisation des effectifs en lien avec une organisation optimisée des soins. Le nombre important de postes vacants en raison des difficultés de recrutement sur les métiers en tension complexifie cette démarche.

S'agissant des dépenses de personnel, les mouvements de personnel, notamment les départs en retraite, les volets RH des projets de relocalisation, sont autant d'opportunités de réinterroger les organisations, d'envisager des mutualisations, d'externaliser les services (restauration, nettoyage par exemple).

Ainsi les effectifs CDI et CDD affichent une diminution de 1,9 ETP, y compris les effectifs médicaux.

ETPR	CDI				CDD				CDI + CDD			
	Moy. cumulée 2021	Moy. cumulée 2022	Moy. cumulée 2023	Evolution 23 vs 22	Moy. cumulée 2021	Moy. cumulée 2022	Moy. cumulée 2023	Evolution 23 vs 22	Moy. cumulée 2021	Moy. cumulée 2022	Moy. cumulée 2023	Evolution 23 vs 22
Kérampir SSR	43,8	44,8	44,1	-0,7	10,1	8,8	9,2	0,4	53,9	53,7	53,3	-0,3
PRC	83,6	96,3	121,0	24,8	65,3	81,2	56,2	-25,0	148,9	177,5	177,3	-0,3
Korn Er Houët	81,7	81,7	86,0	4,3	17,7	19,2	14,3	-5,0	99,5	100,9	100,3	-0,6
Escale / Thébaudais	30,7	31,9	31,5	-0,4	3,6	2,3	3,8	1,5	34,2	34,2	35,3	1,1
PGR MSSR	284,7	278,6	266,2	-12,4	36,1	30,5	31,8	1,3	320,8	309,1	298,0	-11,1
PGR SLD	39,4	35,4	32,8	-2,6	8,1	7,4	7,6	0,2	47,5	42,8	40,4	-2,5
Bois Rignoux	69,5	67,7	69,0	1,3	16,5	12,7	11,1	-1,7	86,0	80,5	80,1	-0,4
Tourmaline SSR	87,3	91,7	92,4	0,7	13,6	14,4	12,5	-1,9	100,9	106,1	104,9	-1,2
Euménides	55,9	53,3	56,5	3,2	15,6	9,4	8,4	-1,0	71,5	62,7	64,9	2,2
<b>Sanitaire</b>	<b>776,5</b>	<b>781,3</b>	<b>799,5</b>	<b>18,1</b>	<b>186,5</b>	<b>186,2</b>	<b>154,9</b>	<b>-31,2</b>	<b>963,0</b>	<b>967,5</b>	<b>954,4</b>	<b>-13,1</b>
Kérampir EHPAD	37,5	37,9	38,6	0,7	18,4	16,9	19,4	2,6	55,9	54,8	58,0	3,2
PGR EHPAD	71,7	80,5	79,6	-0,9	19,3	16,1	15,4	-0,7	91,0	96,6	95,0	-1,6
Tourmaline CRP	31,6	36,4	38,0	1,7	6,9	7,2	7,9	0,7	38,5	43,6	46,0	2,4
Alouette	41,9	42,7	43,0	0,3	5,3	5,7	7,5	1,8	47,2	48,3	50,4	2,1
<b>EMS</b>	<b>182,8</b>	<b>197,4</b>	<b>199,2</b>	<b>1,8</b>	<b>49,9</b>	<b>45,9</b>	<b>50,2</b>	<b>4,3</b>	<b>232,6</b>	<b>243,3</b>	<b>249,4</b>	<b>6,1</b>
<b>Siège</b>	<b>53,6</b>	<b>54,9</b>	<b>55,1</b>	<b>0,2</b>	<b>6,3</b>	<b>3,1</b>	<b>8,0</b>	<b>4,9</b>	<b>59,9</b>	<b>58,0</b>	<b>63,0</b>	<b>5,0</b>
<b>UGECAM BRPL</b>	<b>1 012,9</b>	<b>1 033,7</b>	<b>1 053,8</b>	<b>20,1</b>	<b>242,6</b>	<b>235,1</b>	<b>213,1</b>	<b>-22,0</b>	<b>1 255,6</b>	<b>1 268,8</b>	<b>1 266,9</b>	<b>-1,9</b>

Les tableaux détaillés des variations par établissements retranscrivent les différentes décisions en matière de RH comme suit :

- La poursuite de la phase d'autonomisation progressive du PRC vis-à-vis du CHIC, avec la poursuite des recrutements de salariés en CDI en lien avec la relocalisation de l'établissement sur le site de Concarneau. La difficulté à recruter des personnels soignants est perceptible sur ETP CDD (cette baisse est compensée en partie par une forte hausse des dépenses d'interim). La part la plus importante des contrats sont des CDD « en attente des réorganisations liées au projet PORZOU ». La majorité de ces contrats ne sera pas maintenue lors de la relocation des activités sur le site de Concarneau L'impact négatif sur ses charges de personnel est compensé pour

partie par un allègement de ses charges hôtelières, qui comporte les rémunérations des personnels du CHIC mis à disposition du PRC via le GCS du Porzou.

- Positionné depuis mars 2022 sur le site d'Angers, les Euménides ont renforcé leur lien avec l'Institut de Cancérologie de l'Ouest (ICO), ce qui a permis de déployer l'activité pour accueillir des patients sur des lits identifiés « oncologie ». L'officialisation de cette spécialité engendre des recrutements spécifiques qui explique la hausse des CDI.
- La baisse des ETP du PGR est principalement liée à une hausse des postes non pourvus consécutive à un accroissement des difficultés de recrutement, ainsi qu'à la fermeture de l'USP sur l'année entière. Cette baisse est à relativiser avec la hausse des dépenses d'intérim.

Considérant la variation des effectifs et les mesures de revalorisations, l'analyse des rémunérations du personnel fait état d'une nette augmentation de l'ordre de 2 268 K€ entre les deux exercices, avec + 2 065 K€ pour le personnel non médical et + 183 K€ pour le personnel médical.

Rémunérations	2022	2023	Variation	%
6413 - CDI	38 883 679	41 480 266	2 596 586	6,7%
6414 - Indem. mobilité	9 568		-9 568	-100,0%
6415 - CDD	8 436 893	7 515 690	-921 204	-10,9%
6416 - CAE/C. prof.	3 570	2 159	-1 411	-39,5%
6417 - Apprentis	109 390	127 371	17 981	16,4%
6419 - IJ	-1 802 147	-1 419 953	382 194	-21,2%
<b>Total 641 - PNM</b>	<b>45 640 953</b>	<b>47 705 532</b>	<b>2 064 579</b>	<b>4,5%</b>
6421 - CDI	4 235 407	4 576 720	341 313	8,1%
6424 - Interne en méd.	60	68 592	68 533	100,0%
6425 - Astreinte/gardes	208 663	206 095	-2 569	-1,2%
6427 - CDD	908 120	693 314	-214 805	-23,7%
6429 - IJ	-56 215	-65 283	-9 068	16,1%
<b>Total 642 - PM</b>	<b>5 296 035</b>	<b>5 479 439</b>	<b>183 404</b>	<b>3,5%</b>
<b>Total 648 (prime crèche)</b>	<b>96 506</b>	<b>116 630</b>	<b>20 124</b>	<b>20,9%</b>
<b>Total salaires &amp; traitements</b>	<b>51 033 493</b>	<b>53 301 600</b>	<b>2 268 107</b>	<b>4,4%</b>

Ainsi, s'agissant du personnel non médical (compte 641), les rémunérations du personnel affichent une variation de 2 065 K€, avec une nette augmentation des rémunérations CDI (+2 597 K€ et une forte baisse des CDD (- 921 K€) et de la diminution des indemnités journalières de l'ordre de 382K€ (soit -21 %).

Sur ce dernier point, l'absentéisme rémunéré global a fortement baissé en passant de 9,5% en 2022 à 7,8% en 2023.

Quant au personnel médical, CDI et CDD, l'exercice 2023 se clôture avec une variation de +183 K€ portant exclusivement sur les CDI atténués par la variation d'IJ et une diminution des CDD (-215K€).

Plusieurs facteurs sont à l'origine de la variation du compte 6413 (CDI PNM) de + 2 597 K€ :

- la rémunération des salariés s'explique par les mesures salariales annuelles (+1,0 %, soit +336K€), l'application du complément mensuel Ségur Laforcade 2 en année pleine pour les établissements médico-sociaux (+ 54 K€), le delta du Ségur et des mesures « attractivité » (49€/mois /salarié des métiers en tension et 21,5 € pour les autres métiers paramédicaux) et de la revalorisation du point de 3,5% en année pleine sur 2023 et de +1,5% à partir de juillet 2023.

- ✚ l'évolution des effectifs CDI à hauteur de 19,6 ETP entre les deux exercices, soit une variation de + 718 K€. Il s'agit principalement des recrutements de personnel CDI au PRC en lieu et place de CDD longs ou en remplacement des salariés anciennement mis à disposition par le CHIC.
- ✚ Les primes d'intéressement avec - 143 K€ en raison d'un complément d'intéressement de 200 K€ brut par salarié versé en octobre 2022 non reconduit sur 2023.
- ✚ les indemnités de départ en retraite et indemnités de licenciement présentent une variation respective de -14 K€ et -95 K€. S'agissant spécifiquement des indemnités de licenciement, cela s'explique par le nombre de salariés licenciés pour défaut de reclassement suite à inaptitude d'origine non professionnelle sur 2022.
- ✚ l'augmentation des charges à payer congés payés /RTT 2023 nettement supérieurs à 2022 avec + 827 K€. Nonobstant un effet prix justifié par la hausse de la valeur du point, les mesures Ségur RH et les mesures salariales, la hausse des jours de congés payés non pris, RTT et CET s'explique en partie par les vacances scolaires de fin d'année réparties pour moitié sur 2023 et l'autre moitié sur 2024 qui a entraîné un report des congés sur 2024, (contrairement à 2022) soit + 3 283 jours expliquent en partie cette forte variation.

S'agissant des agents en CDD, la variation 2022-2023 s'établit à -921 K€.

Plusieurs phénomènes expliquent cette variation :

- ✚ la diminution du nombre de CDD, notamment au PRC (-25 ETP). Attention il faut tenir compte de l'intérim non médical qui a progressé de 889k€ en 2023 vs 2022.

L'effet volume avec -735 K€ qui s'explique par la diminution des effectifs est compensé par un effet prix avec +208 K€, notamment la revalorisation du point.

L'impact de la baisse des ETP se retrouve également sur les charges à payer (-191k€)

Compte tenu des différentes mesures intervenues au cours de l'exercice 2023, il semble intéressant de les ventiler et d'en mesurer l'impact sur la variation des charges de personnel non médical.

Les mesures conjoncturelles suite à la crise sanitaire s'élèvent à +70 K€ avec le Ségur Laforcade pour le personnel non médical (année pleine). S'y ajoutent deux autres mesures conjoncturelles à savoir l'intéressement avec un complément versé en octobre 2022 non reconduit, soit une variation de -207 K€ pour le personnel non médical, CDI et CDD et la revalorisation de la valeur du point de 3,5% au 1<sup>er</sup> octobre 2022 et de 1,5% au 1<sup>er</sup> juillet 2023 (+1 428 K€).

Quant aux impacts d'ordre structurel, on dénombre les mesures salariales annuelles suivies au travers de l'indicateur RMPP/GVT (+ 336 K€), la variation des ETP avec -17 K€ (+718k€ pour les CDI et -735k€ pour les CDD), les départs en retraite (-14 K€), les licenciements (-95 K€), la diminution des IFC (- 48 K€).

				Depuis 04/2022											1%
	Année 2022	Année 2023	Ecart	Ségur PNM	Laforcade	Attractivité	Intéress.	Impact CAP 2023 vs 2022	IFC	Retraite	Licenc.	Revalo. Du point	Variation ETPR	RMPP/GVT	Delta
6413	38 883 679	41 480 266	2 596 586	71 327	54 072	3 281	-143 520	827 410		-14 049	-95 022	1 218 974	718 011	336 297	-380 194
6414	9 568		-9 568												-9 568
6415	8 436 893	7 515 690	-921 204	-47 187	15 910	-8 512	-64 890	-191 306	-48 344		415	208 719	-735 270		-50 738
6416	3 570	2 159	-1 411												-1 411
6417	109 390	127 371	17 981				1 514								16 468
6419	-1 802 147	-1 419 953	382 194					157 941							224 254
<b>Total 641</b>	<b>45 640 953</b>	<b>47 705 532</b>	<b>2 064 579</b>	<b>24 140</b>	<b>69 982</b>	<b>-5 231</b>	<b>-206 896</b>	<b>794 044</b>	<b>-48 344</b>	<b>-14 049</b>	<b>-94 607</b>	<b>1 427 693</b>	<b>-17 259</b>	<b>336 297</b>	<b>-201 190</b>

Baisse des IJ sur les CDI:	-	168 286	en lien avec la baisse de
Baisse des IJ sur les CDD:	-	57 161	l'absentéisme
Baisse de l'absentéisme	2022	2023	
CDI	10,7%	8,9%	
CDD	5,8%	2,1%	

**Ainsi, s'agissant du personnel médical (compte 642),** les rémunérations du personnel affichent une variation de +183 K€, avec une nette augmentation des rémunérations CDI (+341 K€) et une forte baisse des CDD (- 215 K€) et une hausse des vacations (+69k€).

Plusieurs postes présentent des variations des CDI comme suit :



- ✚ Outre la revalorisation du point (+ 136 k€) et l'impact des mesures salariales annuelles (+38k€) la variation de la rémunération s'explique par le recrutement de +0,5 ETP de médecins entre les deux exercices.
- ✚ Le versement d'intéressement plus faible en 2023 (pas de complément comme pour 2022) explique la variation de -10 K€.
- ✚ Les indemnités de départ en retraite et de licenciement sont supérieures de 44k€ sur 2023.
- ✚ Les charges à payer de congés varient de + 64 K€

S'agissant de la rémunération des praticiens en CDD, la baisse de 215k€ en 2023 vs 2022, s'explique principalement par la diminution des effectifs avec -1,5 ETP.

De manière synthétique, l'évolution des charges de personnel médicales s'explique par :

															1%	
	Année 2022	Année 2023	Ecart	Ségu PM	Intéress.	Impact CAP 2023 vs 2022	IFC	Retraite	Licenc.	Revalo. Du point	Variation ETPR	RMPP/GVT	Vaccation	Delta		
6421	4 235 407	4 576 720	341 313	4 587	-9 561	63 764		18 977	24 569	136 495	45 190	38 479		18 812		
6424	60	68 592	68 533										68 592	-60		
6425	208 663	206 095	-2 569			2 498								-5 067		
6427	908 120	693 314	-214 805	515		0	-2 214			18 159	-149 252		-27 511	-54 502		
6429	-56 215	-65 283	-9 068			-7 772								-1 295		
<b>Total 642</b>	<b>5 296 035</b>	<b>5 479 439</b>	<b>183 404</b>	<b>5 102</b>	<b>-9 561</b>	<b>58 490</b>	<b>-2 214</b>	<b>18 977</b>	<b>24 569</b>	<b>154 654</b>	<b>-104 062</b>	<b>38 479</b>	<b>41 081</b>	<b>-42 112</b>		

	CDI		CDD (yc CAE & apprentis)		Total		
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	Evolution
Rémunération brute (€) hors IJ	38 893 247	41 480 266	8 549 853	7 645 220	47 443 100	49 125 485	3,5%
ETP PNM	987	1 007	229	209	1 216	1 215	-0,1%
Coût moyen ETP PNM	39 414	41 212	37 271	36 598	39 009	40 419	3,6%
Rémunération brute (€) hors IJ	4 235 407	4 576 720	908 120	693 314	5 143 527	5 270 034	2,5%
ETP PM	47	47	6	4	53	52	-1,9%
Coût moyen ETP PM	90 500	96 759	159 319	165 075	97 972	102 331	4,4%

PNM	CDI	CDD	Total
Evolution en valeur	2 587 018	-904 634	1 682 385
Effet volume	776 446	-764 045	12 401
Effet prix	1 810 572	-140 588	1 669 984

PM	CDI	CDD	Total
Evolution en valeur	341 313	-214 805	126 508
Effet volume	45 250	-238 979	-193 729
Effet prix	296 063	24 173	320 237

## Compte 621 – Personne extérieur & intérimaire

### Détail Intérim 2023-2022

	Réel 2022	Réel 2023	Var 23 vs 22
Intérim PM	952 505	659 277	- 293 228
Intérim PNM	2 739 073	3 628 363	889 290
<b>Total intérim</b>	<b>3 691 578</b>	<b>4 287 640</b>	<b>596 062</b>
ETP PM	4,1	2,8	- 1,3
ETP PNM	42,6	56,4	13,8
<b>Total ETP intérim</b>	<b>46,7</b>	<b>59,2</b>	<b>12,6</b>

Etablissement	Intérim non médical		ETP Intérim non méd			Intérim médical		ETP Intérim méd		
	2023	2022	2023	2022	Var	2023	2022	2023	2022	Var
Kerampir SMR	18 815	21 337	0,3	0,3	-11,8%	3 132	1 008	0,0	0,0	210,7%
PRC	817 611	426 881	12,7	6,6	91,5%	85 594	254 882	0,4	1,1	-66,4%
Korn Er Houët	151 541	173 306	2,4	2,7	-12,6%	396		0,0		
Escale-Thébaudais	3 305	3 443	0,1	0,1	-4,0%		1 171		0,0	-100,0%
PGR MCO	1 194 512	914 532	18,6	14,2	30,6%	388 334	380 927	1,7	1,6	1,9%
PGR SMR										
PGR SLD	394 877	247 414	6,1	3,8	59,6%		35 302		0,2	-100,0%
Bois Rignoux	78 599	122 630	1,2	1,9	-35,9%					
Tourmaline SMR	107 436	120 633	1,7	1,9	-10,9%					
Euménides	84 312	104 259	1,3	1,6	-19,1%					
<b>Total Sanitaire</b>	<b>2 851 007</b>	<b>2 134 434</b>	<b>44,3</b>	<b>33,2</b>	<b>33,6%</b>	<b>477 456</b>	<b>673 289</b>	<b>2,1</b>	<b>2,9</b>	<b>-29,1%</b>
Kerampir EHPAD	135 224	89 395	2,1	1,4	51,3%					
PGR EHPAD	600 556	450 064	9,3	7,0	33,4%	181 821	279 216	0,8	1,2	-34,9%
Tourmaline ESRP	14 995	8 959	0,2	0,1	67,4%					
Alouette	-	-	-	-						
<b>Total MS</b>	<b>750 776</b>	<b>548 418</b>	<b>11,7</b>	<b>8,5</b>	<b>36,9%</b>	<b>181 821</b>	<b>279 216</b>	<b>0,8</b>	<b>1,2</b>	<b>-34,9%</b>
Direction régionale	26 580	56 221	0,4	0,9	-52,7%					
<b>Total BRPL</b>	<b>3 628 363</b>	<b>2 739 073</b>	<b>56,4</b>	<b>42,6</b>	<b>32,5%</b>	<b>659 277</b>	<b>952 505</b>	<b>2,8</b>	<b>4,1</b>	<b>-30,8%</b>

L'adhésion de l'UGECAM à des marchés nationaux auprès de sociétés de travail temporaire en 2015 et la diffusion d'une doctrine en matière de remplacements des absences de courte durée ont pour objectif de mieux maîtriser ce poste de dépense. Cette politique est complexifiée par la situation de postes vacants non pourvus qui ne permet pas à l'auto-remplacement entre professionnels CDI de jouer pleinement.

Le poste de dépense d'intérim paramédical est le plus conséquent avec + 889 K€.

Le PRC est l'établissement qui a le plus recours à l'intérim non médical pour pallier les difficultés de recrutement (+391k€). Le PGR augmente également ses dépenses d'intérim pour les mêmes raisons (+280k€ pour le MSMR / +147k€ pour l'USLD / +150k€ pour l'EHPAD)

Les dépenses d'intérim médical sont en retrait de 293k€ en 2023 vs 2022.

### Détail Personnel Extérieur

	Réel 2022	Réel 2023	Var 23 vs 22	
Kérampir SMR	24 045	28 354	4 310	
PRC	-	4 154	4 154	
Korn Er Houët	91 443	154 098	62 655	
Escale / Thébaudais	108 500	122 904	14 404	
PGR MSMR	202 898	263 459	60 561	
PGR SLD			-	
Bois Rignoux	128 991	123 428	- 5 564	
Tourmaline SMR	611 246	521 311	- 89 935	Fin des MAD de personnels des ASH sur les services de soins par le CH Maubreuil
Euménides	348 713	266 188	- 82 525	
Kérampir EHPAD	10 678	12 678	2 000	
PGR EHPAD			-	
Tourmaline ESRP	589 834	450 577	- 139 257	Prestations des intervenants extérieurs revus à la baisse / Internalisation de formateurs
Alouette	6 636	10 165	3 529	
<b>Total</b>	<b>2 122 984</b>	<b>1 957 315</b>	<b>- 165 669</b>	

**Note n°30.**  
**CONTRIBUTIONS EN NATURE**  
**SANS OBJET**

Note n°31.

## BILAN DETAILLE ET TABLEAUX DE FINANCEMENT

L'actif immobilisé est traité dans les notes n°9 et 10

Les stocks sont abordés dans la note n°11.

Les autres comptes de l'actif circulant sont traités dans les notes n°12 et 14.

Les capitaux propres sont traités dans la note n°16.

Les provisions pour risques et charges sont traitées dans la note °17.

Les dettes sont traitées dans les notes n°18,19 et 20.

ACTIF				
INTITULE DES COMPTES	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	BRUT	AMORT. ET PROVISIONS	NET	NET
<b>I - ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 561 683,59</b>	<b>1 003 408,43</b>	<b>558 275,16</b>	<b>438 889,07</b>
201 Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
203 Frais d'études, de recherche & développement	10 051,20	10 051,20	0,00	0,00
205 Concessions & droits sim, brevets, licences, ...	1 283 588,96	993 357,23	290 231,73	182 913,39
206 Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
207 Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
208 Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
232 Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
237 Avances & acomptes versés sur immobilisations incorporelles	268 043,43	0,00	268 043,43	255 975,68
<b>B - IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>171 366 421,04</b>	<b>97 240 018,55</b>	<b>74 126 402,49</b>	<b>70 966 791,08</b>
211 Terrains	834 681,13	16 214,16	818 466,97	834 681,13
212 Agencements, aménagement de terrains	1 429 353,26	871 755,72	557 597,54	527 182,16
213-214 Constructions	129 010 770,29	82 226 462,21	46 784 308,08	49 199 003,61
215 Installations techniques, matériel et outillage	9 275 125,33	6 781 863,11	2 493 262,22	2 143 971,78
218 Autres immobilisations corporelles	9 027 299,90	7 343 723,35	1 683 576,55	1 617 849,60
228 Autres immos corporelles - Immos grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00
229 Droits des propriétaires	0,00	0,00	0,00	0,00
231 Immobilisations corporelles en cours	11 298,00	0,00	11 298,00	11 298,00
235 Part investissement PPP	0,00	0,00	0,00	0,00
238 Avances & acomptes versés sur immobilisations corporelles	21 777 893,13	0,00	21 777 893,13	16 632 804,80
24 Immobilisations affectées ou mises à disposition	0,00	0,00	0,00	0,00
Dont : Droit du remettant (249)	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Parts ds les ent.liées et créances sur les ent.liées	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C - IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>3 105 231,62</b>	<b>0,00</b>	<b>3 105 231,62</b>	<b>3 794 546,12</b>
261 Titre de participation	61 540,00	0,00	61 540,00	61 540,00
266 Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
267 Créances rattachées à des participations		0,00		
268 Créances rattachées à des sociétés en participations	0,00	0,00	0,00	0,00
269 Versements restant à effectuer sur titres part.non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00
271 Titres immobilisés (droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00
272 Titres immobilisés (droit de créance)	0,00	0,00	0,00	0,00
273 Comptes de placements (long terme)	0,00	0,00	0,00	0,00
274 Prêts	43 247,02	0,00	43 247,02	86 020,02
275 Dépôts et cautionnements versés	101 536,60	0,00	101 536,60	99 186,60
276 Autres créances immobilisées	2 898 908,00	0,00	2 898 908,00	3 547 799,50
279 Versements restant à effectuer sur titres immo non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I - TOTAL GENERAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>176 033 336,25</b>	<b>98 243 426,98</b>	<b>77 789 909,27</b>	<b>75 200 226,27</b>
<b>II - ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A - STOCKS ET EN COURS</b>	<b>293 805,25</b>	<b>0,00</b>	<b>293 805,25</b>	<b>440 320,64</b>
31 Matières premières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Autres approvisionnements	293 805,25	0,00	293 805,25	440 320,64
<b>B - PRESTATAIRES &amp; FOURNISSEURS DEBITEURS</b>	<b>5 884 663,35</b>	<b>0,00</b>	<b>5 884 663,35</b>	<b>7 091 252,41</b>
4091 Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes	5 883 749,07	0,00	5 883 749,07	7 090 338,13
4096-4097 Fournisseurs, créances pour emballages & mat. à rendre	914,28	0,00	914,28	914,28
4097 Fournisseurs, autres avoirs	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C - CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>23 007 533,67</b>	<b>2 177 290,28</b>	<b>20 830 243,39</b>	<b>19 259 075,44</b>
41 Redevables et comptes rattachés	19 624 631,76	2 176 947,94	17 447 683,82	17 115 512,49
42 Personnel et comptes rattachés	162 584,77	0,00	162 584,77	175 448,02
43 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	152 371,10	0,00	152 371,10	296 186,60
44 Etat et autres collectivités publiques	2 457 528,73	0,00	2 457 528,73	1 577 384,29
4541 Opérations avec les org. nationaux de Sécurité Sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
4542 Opérations avec les autres org. de Sécurité Sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
4543 Opérations siège - Etablissements	0,00	0,00	0,00	0,00
4544 Opérations inter-gestions	0,00	0,00	0,00	0,00
455 Sociétaires - Comptes courants	0,00	0,00	0,00	0,00
456 Ets & Services relevant de l'art L312-1 DU casf	0,00	0,00	0,00	0,00
458 Opérations compte tiers M21 - Ass.op.comm. GIE M22	0,00	0,00	0,00	0,00
46 Débiteurs divers	537 908,49	342,34	537 566,15	26 615,44
47 Comptes transitoires ou d'attente	72 508,82	0,00	72 508,82	67 928,60
<b>D - DISPONIBILITES</b>	<b>31 014 844,91</b>	<b>0,00</b>	<b>31 014 844,91</b>	<b>31 300 139,68</b>
50 Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
51 Banques, établissements financiers et assimilés	31 002 551,82	0,00	31 002 551,82	31 290 807,66
53 Caisse	12 293,09	0,00	12 293,09	9 332,02
54 Régies d'avances et accreditifs	0,00	0,00	0,00	0,00
58 Virements internes	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E - REGULARISATIONS</b>	<b>624 319,86</b>	<b>0,00</b>	<b>624 319,86</b>	<b>694 938,42</b>
486 Charges constatées d'avance	624 319,86	0,00	624 319,86	694 938,42
<b>II - TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>60 825 167,04</b>	<b>2 177 290,28</b>	<b>58 647 876,76</b>	<b>58 785 726,59</b>
<b>TOTAL de l'ACTIF (I+II)</b>	<b>236 858 503,29</b>	<b>100 420 717,26</b>	<b>136 437 786,03</b>	<b>133 985 952,86</b>

PASSIF		
INTITULE DES COMPTES	AVANT AFFECTATION	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>I - CAPITAUX PROPRES</b>		
102 Fonds propres sans droit de reprise (A)	42 735 754,54	45 699 661,39
103 Fonds propres avec droit de reprise (B)	0,00	0,00
106 Réserves (A)	9 247 691,62	9 305 193,53
110 Report a nouveau - solde créditeur (B)	6 319 570,35	4 599 827,15
114 Dép. refusées par l'autorité de tarif.ou inoppos.aux financ.	0,00	0,00
115 Report a nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-11 075 109,58	-11 462 695,19
116 Dép. non opposables aux tiers financeurs	0,00	0,00
119 Report a nouveau - solde débiteur (B)	-24 312 069,96	-24 620 922,24
120 Résultat de l'exercice - excédent (C)	1 712 040,29	2 689 495,69
129 Résultat de l'exercice - déficit (C)	-3 595 035,87	-1 720 453,81
<b>SITUATION NETTE (A+B+C)</b>	<b>32 107 950,97</b>	<b>35 952 801,71</b>
13 Subv.d'inv.affectés à des biens non renouvelables	0,00	0,00
131 Subventions d'équipement	14 910 554,61	9 100 105,59
138 Autres subventions d'investissement	0,00	0,00
139 Subv.d'inv.inscrites au compte de résultat	-4 609 571,30	-2 654 512,71
14 Provisions réglementées	3 902 296,68	3 895 607,35
<b>I - TOTAL DES CAPITAUX PROPRES</b>	<b>35 236 121,38</b>	<b>34 831 306,75</b>
<b>II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
151 Provisions pour risques	149 174,38	25 040,14
152 Prov.p.risques & c.s/emprunts m21-s/legs et donation m22	0,00	0,00
153 Provisions pour pensions et obligations similaires	18 000,00	18 000,00
156 Prov.pour renouv des immo.(entreprises concessionnaires)	0,00	0,00
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00
158 Autres provisions pour charges	2 675 939,20	2 274 620,11
<b>II - TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 843 113,58</b>	<b>2 317 660,25</b>
<b>III - DETTES</b>		
<b>A - DETTES FINANCIERES</b>	<b>64 389 904,37</b>	<b>62 843 261,70</b>
161 Emprunts obligataires convertibles	0,00	0,00
163 Emprunts obligataires	0,00	0,00
164 Emprunts auprès des établissements de crédit	0,00	0,00
165 Dépôts et cautionnements reçus	498 830,04	477 782,64
167 Emprunts et dettes assorties de conditions particulières	598 185,00	724 032,00
168 Autres emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00
169 Primes de remboursement des obligations	0,00	0,00
17 Dettes entre organismes de S.S./ Dettes rattachées à des participations (M22)	63 292 889,33	61 641 447,06
18 Compte de liaison des établissements	0,00	0,00
19 Fonds dédié RTT	0,00	0,00
<b>B - DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>32 617 749,02</b>	<b>32 907 454,12</b>
401 Fournisseurs d'exploitation	27 485,75	45 358,35
403 Fournisseurs d'exploitation - effets à payer	0,00	0,00
404 Fournisseurs d'immobilisations	73 603,84	69 694,30
405 Fournisseurs d'immobilisations - effets à payer	0,00	0,00
407 Fournisseurs - différence de conversion	0,00	0,00
408 Fournisseurs - factures non parvenues	12 991 539,76	14 381 912,84
419 Redevables créditeurs	1 921 555,99	2 040 695,44
42 Personnel et comptes rattachés	6 308 116,84	5 792 378,31
43 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	5 235 135,76	5 111 866,31
44 Etat et autres collectivités publiques	1 112 130,08	1 139 670,23
45 Budgets annexes	4 187 618,80	3 429 272,58
4541 Opérations avec les org. nationaux de Sécurité Sociale	4 176 097,73	3 429 272,08
4542 Opérations avec les autres org. de Sécurité Sociale	11 521,07	0,00
4543 Opérations siège - établissements	0,00	0,00
4548 Autres opérations	0,00	0,00
457 Ecoles	0,00	0,00
458 Opérations compte tiers M21 - Ass.op.comm. GIE M22	0,00	0,50
46 Débiteurs divers	594 632,55	746 981,35
47 Comptes transitoires ou d'attente	165 929,65	149 624,41
<b>C - REGULARISATIONS</b>	<b>1 346 182,68</b>	<b>1 083 190,04</b>
487 Produits constatés d'avance	1 346 182,68	1 083 190,04
<b>- Disponibilités</b>		
<b>- Banques, établissements financiers et assimilés (5X)</b>	<b>4 715,00</b>	<b>3 080,00</b>
<b>III - TOTAL DES DETTES</b>	<b>98 358 551,07</b>	<b>96 836 985,86</b>
<b>TOTAL DU PASSIF (I+II+III)</b>	<b>136 437 786,03</b>	<b>133 985 952,86</b>

**Note n°32.**

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

CHARGES			
		Exercice N	Exercice N-1
CHARGES D'EXPLOITATION			
<b>60</b>	<b>Achats et variation de stocks</b>	<b>8 031 237,29</b>	<b>7 369 335,77</b>
<b>601</b>	<b>Achats stockés de matières premières et fournitures</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6011	Achats stockés à caractère médical ou pharmaceutique	0,00	0,00
6012	Achats stockés à caractère hôtelier et général	0,00	0,00
6018	Achats stockés de matières premières et fournitures - M22	0,00	0,00
<b>602</b>	<b>Achats stockés - autres approvisionnements</b>	<b>1 180 619,48</b>	<b>1 249 915,79</b>
6021	Produits pharma.et prod. à usage médical	877 998,98	931 660,87
6022	Fournitures - petit matériel méd-médico-tech	302 620,50	318 254,92
6023	Alimentation	0,00	0,00
6026	Fournitures consommables	0,00	0,00
6028	Autres fournitures suivies en stocks	0,00	0,00
<b>603</b>	<b>Variation des stocks</b>	<b>146 515,39</b>	<b>269 430,68</b>
6031	Variation des stocks de matières premières et fournitures	-6 304,32	25 775,67
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements	152 819,71	243 655,01
6037	Variation des stocks de marchandises	0,00	0,00
<b>606</b>	<b>Achats non stockés de matières premières et fournitures</b>	<b>6 703 012,00</b>	<b>5 847 185,70</b>
6061	Fournitures non stockables	3 421 790,85	2 840 474,06
6062	Fournitures non stockées	1 948 616,90	1 841 063,17
6063	Alimentation	339 474,75	285 222,67
6066	Fournitures médicales	986 299,44	873 492,87
6068	Autres achats non stockés de matières et fournitures	6 830,06	6 932,93
<b>607</b>	<b>Achats de marchandises</b>	<b>1 090,42</b>	<b>2 803,60</b>
6071	Achats à caractère médical ou pharmaceutique	0,00	0,00
6072	Achats à caractère hôtelier et général	1 090,42	2 803,60
6078	Achats de marchandises (ESAT)	0,00	0,00
<b>609</b>	<b>RRR obtenus sur achats</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>61</b>	<b>Services extérieurs M21 - Prestations de services ent. M22</b>	<b>4 842 299,95</b>	<b>4 492 204,62</b>
<b>611</b>	<b>Prestation de services ou sous-traitance générale</b>	<b>1 429 501,98</b>	<b>1 242 968,86</b>
<b>612</b>	<b>Redevances de crédit-bail</b>	<b>16 707,38</b>	<b>12 391,14</b>
<b>613</b>	<b>Locations</b>	<b>1 001 394,21</b>	<b>1 077 278,66</b>
6131	Locations à caractère médical	303 177,51	317 699,54
6132	Locations immobilières	177 269,61	181 828,54
6135	Locations mobilières	520 947,09	577 750,58
61351	Informatique	17 738,09	57 454,27
61352	Equipements	129 114,58	106 896,28
61353	Matériel de transport	168 290,96	182 907,09
61357	Matériel médical M22	0,00	0,00
61358	Autres locations mobilières	205 803,46	230 492,94
<b>614</b>	<b>Charges locatives et de copropriété</b>	<b>12 504,69</b>	<b>5 650,06</b>
<b>615</b>	<b>Entretien et réparations</b>	<b>1 951 536,59</b>	<b>1 756 915,19</b>
6151	Entretien et réparations de biens à caractère médical M21	430 336,05	314 170,13
6152	Entretien et réparations des biens à caractère non médical M21	1 521 200,54	1 442 745,06
6155	Entretien et réparations sur biens mobiliers M22	0,00	0,00
61551	Matériel et outillages médicaux M22	0,00	0,00
61558	Autres matériels et outillages M22	0,00	0,00
6156	Maintenance M22	0,00	0,00
61561	Maintenance informatique M22	0,00	0,00
61562	Maintenance du matériel médical M22	0,00	0,00
61568	Maintenance - autres M22	0,00	0,00
<b>616</b>	<b>Primes d'assurance</b>	<b>199 370,56</b>	<b>177 745,61</b>
<b>617</b>	<b>Etudes et recherches</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>618</b>	<b>Divers services extérieurs</b>	<b>231 284,54</b>	<b>219 255,10</b>
<b>62</b>	<b>Autres services extérieurs</b>	<b>16 636 160,28</b>	<b>15 220 414,27</b>
<b>621</b>	<b>Personnel extérieur à l'établissement</b>	<b>6 244 955,46</b>	<b>5 814 562,81</b>
<b>622</b>	<b>Rémunérations d'intermédiaires et honoraires</b>	<b>372 607,29</b>	<b>434 213,24</b>
<b>623</b>	<b>Information, publications, relations publiques</b>	<b>44 913,60</b>	<b>53 108,39</b>
<b>624</b>	<b>Transports de biens et transports collectifs du personnel</b>	<b>1 306 237,77</b>	<b>1 125 719,96</b>
<b>625</b>	<b>Déplacements, missions et réceptions</b>	<b>275 102,47</b>	<b>230 558,54</b>
<b>626</b>	<b>Frais postaux et de télécommunications</b>	<b>215 174,09</b>	<b>212 739,98</b>
<b>627</b>	<b>Services bancaires et assimilés</b>	<b>5 968,87</b>	<b>6 367,84</b>
<b>628</b>	<b>Divers</b>	<b>8 171 200,73</b>	<b>7 343 143,51</b>



<b>63</b>	<b>Impôts - taxes et versements assimilés</b>	<b>7 702 158,64</b>	<b>7 412 439,92</b>
<b>631</b>	<b>Impôts - taxes et versements assimilés sur rémun.</b> (Administration des impôts)	<b>5 298 249,66</b>	<b>5 094 471,02</b>
6311	Taxe sur les salaires	5 212 758,31	5 131 057,36
6312	Taxe d'apprentissage	0,00	0,00
6313	Participation des employeurs à la formation professionnelle conti	0,00	0,00
6314	Cotisation pour défaut d'investissements obligatoires dans la con	0,00	0,00
6318	Autres impôts sur rémunérations	85 491,35	-36 586,34
6319	Remboursements obtenus sur impôts et rémunérations	0,00	0,00
<b>633</b>	<b>Impôts - taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres</b>	<b>1 943 701,40</b>	<b>1 884 396,39</b>
6331	Versement de transport	795 252,00	742 115,16
6332	Allocation logement	254 685,06	246 582,50
6333	Participation employeur à la formation professionnelle continue	664 547,06	673 770,78
6334	Participation employeur à l'effort de construction	229 217,28	221 927,95
6335	Versement taxe pour emploi	0,00	0,00
6338	Autres impôts sur taxes et rémunérations	0,00	0,00
6339	Remboursements obtenus sur impôts et rémunérations	0,00	0,00
<b>635</b>	<b>Autres impôts - taxes et versements assimilés (Adm. des impôts)</b>	<b>460 207,58</b>	<b>433 572,51</b>
6351	Impôts directs	460 195,58	433 572,51
6352	Taxes sur CA non récupérable	0,00	0,00
6353	Impôts indirects	0,00	0,00
6354	Droits d'enregistrements et de timbres	0,00	0,00
6358	Autres droits	12,00	0,00
<b>637</b>	<b>Autres impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>64</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>74 996 366,33</b>	<b>71 880 990,06</b>
<b>641</b>	<b>Rémunérations du personnel non médical</b>	<b>47 705 531,83</b>	<b>45 640 952,50</b>
6419	<i>Dont : Remboursement rémunérations du personnel non médical</i>	<i>-1 419 953,24</i>	<i>-1 802 147,39</i>
<b>642</b>	<b>Rémunération du personnel médical</b>	<b>5 479 438,86</b>	<b>5 296 034,83</b>
6429	<i>Dont : Remboursement rémunération du personnel médical</i>	<i>-65 282,77</i>	<i>-56 214,96</i>
<b>643</b>	<b>Rémunérations des personnes handicapées</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6439	<i>Dont : Remboursement rémunération du personnel handicapé</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>645</b>	<b>Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance</b>	<b>19 858 266,96</b>	<b>19 048 676,26</b>
6451	Personnel non médical	17 391 553,05	16 595 951,25
64519	<i>Dont : Rbsmt charges S.S et prévention du personnel non médical</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
6452	Personnel médical	2 466 713,91	2 452 725,01
64529	<i>Dont : Rbsmt charges S.S et prévention du personnel médical</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
6455	Charges sociales s/congés à payer et compte épargne temps	0,00	0,00
<b>646</b>	<b>Personnes handicapées</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6469	<i>Dont : Rbsmt sur charges S.S &amp; prévoyance du personnel handicapé</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>647</b>	<b>Autres charges sociales</b>	<b>1 836 499,17</b>	<b>1 798 820,92</b>
64719	<i>Dont : Rbsmt sur autres charges S.S du personnel non médical</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
64729	<i>Dont : Rbsmt sur autres charges S.S du personnel médical</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>648</b>	<b>Autres charges de personnel</b>	<b>116 629,51</b>	<b>96 505,55</b>
6489	<i>Dont : Rbsmt autres CP M21 - Fonds de cessation activité M22</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>65</b>	<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>7 584 046,18</b>	<b>8 395 801,85</b>
<b>651</b>	<b>Redevances pour concessions / droits</b>	<b>229 573,49</b>	<b>154 261,51</b>
<b>652</b>	<b>Contributions aux GCS et CHT</b>	<b>7 241 339,29</b>	<b>8 168 491,42</b>
<b>653</b>	<b>Conseils et assemblées</b>	<b>67 546,68</b>	<b>43 155,32</b>
<b>654</b>	<b>Pertes s/créances irrécouvrables</b>	<b>36 484,26</b>	<b>28 932,49</b>
<b>655</b>	<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6551	Quote part de résultat faite comm-group soc&m.s.	0,00	0,00
6556	Q-Part Services en commun (M21)- Frais siège social gest. (M22)	0,00	0,00
6558	Autres (M21) - Q-Part Rés./Op.ds le cadre d'un autre group (M22)	0,00	0,00
<b>657</b>	<b>Subventions</b>	<b>8 604,00</b>	<b>594,00</b>
6571	Subventions à l'association part.vie soc.hospit./heb.	8 604,00	594,00
6578	Autres subventions	0,00	0,00
<b>658</b>	<b>Charges diverses de gestion courante</b>	<b>498,46</b>	<b>367,11</b>
6581	Frais de culte et d'inhumation	0,00	0,00
6582	Pécule	0,00	0,00
6586	Fonds de solidarité	0,00	0,00
6588	Autres	498,46	367,11
<b>681</b>	<b>Dotations aux amort. et aux provisions - Charges d'exploitation</b>	<b>8 576 157,21</b>	<b>7 874 442,80</b>
6811	Dotations aux amortissements immo.incorporelles et corporelles	6 051 529,64	5 656 221,48
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répart	0,00	0,00
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	2 298 928,35	1 766 372,25
6816	Dotations aux provisions pour dépréciation immo. incorporelles et corporelles	0,00	0,00
6817	Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	225 699,22	451 849,07
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I)</b>		<b>128 368 425,88</b>	<b>122 645 629,29</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (Excédent) (II) - (I)</b>		<b>0,00</b>	<b>838 366,23</b>

CHARGES FINANCIERES			
66 / 686	Charges financières	0,00	0,00
661	Charges d'intérêts	0,00	0,00
665	Escomptes accordés	0,00	0,00
666	Pertes de change	0,00	0,00
667	Charges nettes sur cessions de VMP	0,00	0,00
668	Autres charges financières	0,00	0,00
686	Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00	0,00
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)		0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER (Excédent) (IV) - (III)		499 349,23	191 006,96
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
67/687/689	Charges exceptionnelles	1 001 682,43	797 996,55
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 527,75	13 112,21
6711	Intérêts moratoires & pénalités sur marchés	1 073,60	2 221,27
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 011,89	10 890,94
6713	Dons, libéralités	0,00	0,00
6714	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	0,00	0,00
6715	Subv. accordées (M21) - Contribution exceptionnelle et temporaire	0,00	0,00
6717	Rappel d'impôts	0,00	0,00
6718	Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	442,26	0,00
672	Charges sur exercices antérieurs	281 540,03	208 841,00
673	Titres annulation - exercices antérieurs	0,00	0,00
675	Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	0,00	145 549,51
678	Autres charges exceptionnelles	50 305,89	78 113,08
687	Dotations aux amortissements et aux provisions	666 308,76	352 380,75
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	35 294,07	232,52
6872	Dotations aux provisions réglementées M22	0,00	0,00
6874	Dotations aux autres provisions réglementées	325 394,00	352 148,23
6875	Dotations aux provisions exceptionnelles	0,00	0,00
6876	Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles	305 620,69	0,00
689	Engagement à réaliser s/ressources affectées	0,00	0,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (V)		1 001 682,43	797 996,55
RESULTAT EXCEPTIONNEL (Excédent) (VI) - (V)			
69	Impôts sur les bénéfices et assimilés	36 026,95	49 451,54
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE		129 406 135,26	123 493 077,38
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent)			969 041,88
TOTAL GENERAL		129 406 135,26	124 462 119,26

PRODUITS			
		Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION			
<b>70</b>	<b>Ventes de produits &amp; prestations services</b>	<b>7 076 532,88</b>	<b>6 814 026,79</b>
<b>701</b>	<b>Ventes de produits finis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>702</b>	<b>Ventes de produits intermédiaires</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>703</b>	<b>Ventes de produits résiduels</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>704</b>	<b>Travaux</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>705</b>	<b>Etudes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>706</b>	<b>Prestations de services</b>	<b>222 032,48</b>	<b>187 725,87</b>
<b>707</b>	<b>Ventes de marchandises</b>	<b>4 962,55</b>	<b>2 122,72</b>
<b>708</b>	<b>Produits des activités annexes</b>	<b>6 849 537,85</b>	<b>6 624 178,20</b>
7081	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	137 590,50	113 795,47
7082	Participations forfaitaires des usagers	4 716 923,42	4 136 386,97
7083	Locations diverses	15 364,33	25 764,00
7084	Mise à disposition du personnel fact-prestations effectuées p/u	1 539 853,89	1 836 103,77
7085	Prestations délivrées aux usagers & accompagnants	78 972,01	109 333,87
7086	Bonis sur reprises emballages consignés (ESAT)	0,00	0,00
7087	Remboursement des frais par activités suivie en comptabilité se	0,00	0,00
7088	Autres produits d'activités annexes	360 833,70	402 794,12
<b>709</b>	<b>RRR accordés par l'établissement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>71</b>	<b>Production stockée</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>72</b>	<b>Production immobilisée</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>73</b>	<b>Produits de l'activité hosp.M21 - Dotations produits tarification</b>	<b>113 376 762,66</b>	<b>111 626 182,20</b>
<b>731</b>	<b>Produits à charge de l' Assurance Maladie (hors EHPAD)</b>	<b>93 477 982,70</b>	<b>92 639 089,65</b>
7311	Produits hospitaliers M21 - Personnes âgées M22	83 293 175,09	82 698 394,67
7312	Tarifs spécifiques M21 - Personnes handicapées M22	10 184 807,61	9 940 694,98
7313	Prix de journée des établissements relevant de l'art.L312-1 CASP	0,00	0,00
7316	Dotations globales des établissements relevant de l' art.L312-1	0,00	0,00
7317	Tarifs afférents à l'hebergement-EHPAD	0,00	0,00
7318	Autres produits des établissements relevant de l' art.L312-1 CAS	0,00	0,00
<b>732</b>	<b>Produits des patients (M21) - Produits de l'Etat (M22)</b>	<b>5 648 810,15</b>	<b>5 426 544,48</b>
7321	Produits HC hors assurance maladie (M21) - Dotation globale (M	930 422,75	966 075,91
7322	Pdt tarif.hosp.imcomp. non pris charg am	396 677,03	253 408,31
7323	Pdt tarif.hosp.à domicile non pris charge par l' assurance mala	0,00	0,00
7324	Pdt des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique	25 550,37	34 140,26
7327	Forfait journalier	4 296 160,00	4 172 920,00
7328	Autres modes de tarification (M22)	0,00	0,00
<b>733</b>	<b>Patients étrangers M21 - Département M22</b>	<b>6 005,06</b>	<b>67,90</b>
7331	Conventions internationales M21 - Personnes âgées M22	0,00	0,00
7332	Produits aide méciace M21 - Personnes handicapées M22	6 005,06	67,90
7333	Soins urgents M21 - Protection enfance M22	0,00	0,00
7338	Patients étrangers M21 - Autres secteurs M22	0,00	0,00
<b>734</b>	<b>Prestations au profit des autres etbs M21 - Produits des usagers</b>	<b>629 085,44</b>	<b>616 526,61</b>
7341	Actes chirurgicaux M21 - Usagers personnes âgées M22	162 148,31	162 448,24
7342	Actes labo. M21 - Usagers personnes handicapées M22	32 348,04	33 529,37
7343	Actes im.&ech M21-cont. am r.314-188 M22	0,00	0,00
7344	Actes obstet. M21-dot budgt.glob. apa M22	434 589,09	420 549,00
7345	Actes anesthésie	0,00	0,00
7346	Actes tech. médicaux (hors imagerie)	0,00	0,00
7347	Actes dentaires	0,00	0,00
7348	Autres actes dont sage femme tar. aphad M22	0,00	0,00
<b>735</b>	<b>Produits à la charge de l' Etat M21 - Produits EHPAD M22</b>	<b>13 614 879,31</b>	<b>12 943 953,56</b>
7351	Pdt à charge de l' Assurance Maladie (EHPAD)	5 569 911,30	5 583 703,56
7352	Pdt à charge du département (EHPAD)	2 425 822,03	2 209 178,08
7353	Pdt à charge de l' usager (EHPAD)	5 619 145,98	5 151 071,92
7354	Pdt à charge de l' Etat, collectivités territoriales, org. publics M2	0,00	0,00
7358	produits à la charge d'autres financeurs	0,00	0,00
<b>736</b>	<b>Tarifs afférents aux soins EHPAD</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7361	Dotation globale de financement soins	0,00	0,00
7362	Hébergés	0,00	0,00
<b>737</b>	<b>Produits prestations hors tarifs jours soins (usld)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7371	Prestations exclues calcul tarifs jours soins (usld)	0,00	0,00
7372	Produits exclus tarifs jours soins - option tarifs jours particulière	0,00	0,00
<b>738</b>	<b>Produits à charge d'autres financeurs M22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7381	Produits à la charge de la CAF M22	0,00	0,00
7388	Autres financeurs M22	0,00	0,00

74	Subventions d'exploitation et participations	925 594,12	592 465,68
741	Subventions et participations	0,00	0,00
747	Subventions et participations	658 245,66	519 484,50
748	Autres subventions et participations	267 348,46	72 981,18
75	Autres produits de gestion courante	2 716 232,15	2 168 269,46
751	Redevances pour concessions	0,00	0,00
752	Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnn	1 606 551,72	1 467 488,00
753	Retenues et versements sur honoraires médicaux	20 283,05	17 881,81
754	Remboursements de frais	111 605,15	74 905,77
755	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00
756	Cotisations reçues des adhérents	0,00	0,00
757	Autres produits techniques	835 321,00	601 397,00
7571	Dotations, subventions et contributions diverses	835 321,00	601 397,00
	<i>75711 Dotations reçues par l'organisme de base</i>	<i>835 321,00</i>	<i>601 397,00</i>
758	Produits divers de gestion courante	142 471,23	6 596,88
7586	Produits gestion actes vie civile des personnes protégées	0,00	0,00
7588	Autres produits divers de gestion courante	142 471,23	6 596,88
78	Reprises sur amortissements et provisions (produits d'exploitati	2 102 351,92	2 283 051,39
7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorp. et cor	0,00	0,00
7815	Reprises sur provisions d'exploitation	1 773 475,02	1 848 277,28
	<i>78151 Reprises sur provisions pour risques</i>	<i>2 918,76</i>	<i>49 298,10</i>
	<i>78153 Reprises sur provisions pensions et obligations similaires</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>78155 Reprises sur provisions p/impôts</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>78157 Reprises sur provisions pour charges à répartir sur plusieurs exerci</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>78158 Reprises sur autres provisions pour charges</i>	<i>1 770 556,26</i>	<i>1 798 979,18</i>
7816	Reprises sur provisions pour dépréciation des immo.incorp.et c	0,00	0,00
7817	Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants	242 992,50	409 509,48
791	Transfert de charges d'exploitation	85 884,40	25 264,63
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (II)</b>		<b>126 197 473,73</b>	<b>123 483 995,52</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (Déficit) (I) - (II)</b>		<b>2 170 952,15</b>	<b>0,00</b>

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
<b>76</b>	<b>Produits financiers</b>	<b>499 349,23</b>	<b>191 006,96</b>
<b>761</b>	<b>Produits de participation</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>762</b>	<b>Produits des immobilisations financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>763</b>	<b>Revenus des autres créances</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>764</b>	<b>Revenus des valeurs mobilières de placement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>765</b>	<b>Escomptes obtenus</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>766</b>	<b>Gains de change</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>767</b>	<b>Produits nets sur cessions de VMP</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>768</b>	<b>Autres produits financiers</b>	<b>499 349,23</b>	<b>191 006,96</b>
<b>786</b>	<b>Reprises sur provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>796</b>	<b>Transfert de charges financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IV)</b>		<b>499 349,23</b>	<b>191 006,96</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (Déficit) (III) - (IV)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
<b>77</b>	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>826 316,72</b>	<b>787 116,78</b>
<b>771</b>	<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>	<b>5 535,17</b>	<b>907,38</b>
<b>772</b>	<b>Produits s/exercices antérieurs</b>	<b>43 112,79</b>	<b>31 586,08</b>
<b>775</b>	<b>Produits des cessions d'éléments d'actifs</b>	<b>550,00</b>	<b>1 000,00</b>
<b>777</b>	<b>Quote-part des subv.d'inv.virée aux résultats de l'exercice</b>	<b>457 102,61</b>	<b>261 227,63</b>
<b>778</b>	<b>Autres produits exceptionnels</b>	<b>1 311,48</b>	<b>2 024,65</b>
<b>787</b>	<b>Reprises sur provisions</b>	<b>318 704,67</b>	<b>490 371,04</b>
7872	Reprises sur provisions réglementées M22	0,00	0,00
7874	Reprises s/provisions réglementées	318 704,67	490 371,04
7875	Reprises sur provisions exceptionnelles	0,00	0,00
7876	Reprises s/provisions p/dépréciations exceptionnelles	0,00	0,00
<b>789</b>	<b>Report ressources non utilisées ex. antérieurs</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>797</b>	<b>Transfert de charges exceptionnelles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VI)</b>		<b>826 316,72</b>	<b>787 116,78</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (Déficit) (V) - (VI)</b>		<b>175 365,71</b>	<b>10 879,77</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE</b>		<b>127 523 139,68</b>	<b>124 462 119,26</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Déficit)</b>		<b>1882995,58</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>129 406 135,26</b>	<b>124 462 119,26</b>

**Note n°33.****Charges constatées et produits constatées d'avance**

RUBRIQUES	Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
<b>486 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>624 319,86</b>	<b>694 938,42</b>	<b>-10,2%</b>
4861 CCA - Fournisseurs	153 134,91	127 430,03	20,2%
4862 CCA - Assurance dommage ouvrage	328 586,31	332 568,26	NS
4864 CCA - Indemnités journalières	142 598,64	234 940,13	-39,3%
4868 CCA - AUTRES	0,00	0,00	NA
<b>487 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>1 346 182,68</b>	<b>1 083 190,04</b>	<b>24,3%</b>
4871 PCA - Activité	1 096 182,68	683 190,04	60,5%
4878 PCA - Autres	250 000,00	400 000,00	-37,5%

## Charges à payer et Produits à recevoir

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
408 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	12 991 539,76	14 381 912,84	-9,7%
4081 Fournisseurs - factures non parvenues	12 077 672,04	13 205 050,14	-8,5%
4084 Fournisseurs d'immobilisations - factures non parvenues	913 867,72	1 176 862,70	-22,3%
40881 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION	0,00	0,00	NA
40884 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	0,00	0,00	NA
418 REDEVABLES - PRODUITS A RECEVOIR	6 426 857,23	6 176 880,24	4,0%
4181 Patients - produits à recevoir	110 588,82	323 292,74	-65,8%
4182 Caisse Pivot AM (M21) - Clients (M22)	4 010 041,60	3 411 727,10	17,5%
4184 Locataires - Produits A Recevoir	0,00	0,00	NA
4188 Usagers - intérêts courus	2 306 226,81	2 441 860,40	-5,6%
428 PERSONNEL - CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR	5 987 701,41	5 598 663,00	6,9%
4281 Primes de services à répartir	0,00	0,00	NA
4282 Dettes provisionnées pour congés non pris et RTT	4 781 541,70	4 206 794,07	13,7%
4286 CET et autres charges à payer	1 241 882,99	1 391 868,93	-10,8%
4287 Personnel - produits à recevoir	35 723,28	0,00	NA
438 ORG. SOCIAUX - CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR	2 573 059,38	2 272 613,18	13,2%
4382 Charges sociales sur congés payés et RTT	1 963 164,36	1 725 645,92	13,8%
4386 Charges sociales sur CET et autres	762 266,12	843 153,86	-9,6%
4387 Organismes sociaux - produits à recevoir	152 371,10	296 186,60	-48,6%
448 ETAT - CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR	784 200,58	723 749,10	8,4%
4482 Charges fiscales sur congés à payer et RTT	615 800,35	536 057,61	14,9%
4486 Charges fiscales sur CET et autres	168 400,23	187 691,49	-10,3%
4487 Etat - produits à recevoir	0,00	0,00	NA
468 DIVERS - CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR	-424 785,01	131 697,16	NA
4686 Autres charges à payer	107 113,75	153 619,11	-30,3%
4682 CAP S/RESS AFFECTE(M22)	0,00	0,00	NA
4684 P.A.R.S/RESS.AFFEC.(M22)	0,00	0,00	NA
4687 Autres produits à recevoir	531 898,76	21 921,95	2326,3%