

Rapport d'audit du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'UGECAM Ile-de- France

UGECAM Ile-de-France

4, place du Général de Gaulle
93100 Montreuil

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 d'audit du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'UGECAM Ile-de-France

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil de l'UGECAM Ile-de-France,

Opinion

En réponse à votre demande, nous avons effectué un audit des « comptes » de l'UGECAM Ile-de-France relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

À notre avis, les « comptes » présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs et au regard des règles et principes comptables français, le patrimoine et la situation financière de l'UGECAM Ile-de-France au 31 décembre 2023, ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette intervention. 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^{er} 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.

Responsabilités de la Direction (ordonnateur) et de la Directrice comptable et financier relatives aux comptes annuels

Il appartient à la Directrice 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.

Notre mission d'audit des comptes annuels 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 la Directrice 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 la Directrice 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 26 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,

Grant Thornton

Membre français de Grant Thornton International

Cyril Brogniart
Associé

Cyril Smadja
Associé



ANNEXE 2023

Date : 21/06/2024

Direction : Comptable et Financière

Sommaire

BILAN UGECAM - AGREGE	5
RESULTAT UGECAM - AGREGE	8
NOTES	11
Note n° 2 : Règles et méthodes comptables	12
Note n° 4 : Changement de méthode comptable, de présentation ou d'évaluation	19
Note n° 5 : Relations avec les autres organismes de sécurité sociale	20
Note n° 6 : Relations avec l'Etat et autres entites publiques	22
Note n° 7 : Relations avec les organismes tiers	24
Note N° 8 : Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice	25
Note n° 9 : Immobilisations incorporelles et corporelles	27
Note n° 11 : Stocks et encours	33
Note n° 12 : Créances d'exploitation	34
Note n° 14 : Autres débiteurs, comptes transitoires ou d'attente (actif)	36
Note n° 15 : Trésorerie	39
Note n° 16 : Capitaux propres	40
Note n° 17 : Provisions pour risques et charges	43
Note n° 18 : Dettes financières	45
Note n° 19 : Dettes d'exploitation et échéancier	46
Note n° 20 : Autres créditeurs, comptes transitoires ou d'attente (passif)	49
Note n° 21 : Soldes intermédiaires de gestion ⁽¹⁾	51
Note n° 23 : Charges de gestion courante ⁽¹⁾	52
Note n° 25 : Produits de gestion courante ⁽¹⁾	61
Note n° 26 : Résultat financier	66
Note n° 27 : Résultat exceptionnel	67
Note n° 28 : Les engagements hors bilan	71
Note n° 29 : Effectif au 31 décembre	74
Note n° 31 : Bilan détaillé (sans opérations intercos)	75
Note n° 32 : Compte de Résultat détaillé (sans opérations intercos)	78
Note n° 33 : Charges et Produits constatés d'avance	82

BILAN UGECAM - AGREGE

BILAN AU 31/12/2023

ACTIF (en €)	EXERCICE 2023			EXERCICE 2022	Variations	
	BRUT	AMORT.&DEPREC.	NET	NET	En €	En %
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	2 230 799	1 376 377	854 422	838 056	16 366	2,0%
Concessions et droit similaire, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (205)	2 204 446	1 376 377	828 069	815 861	12 208	1,5%
Diverses autres immobilisations incorporelles (201, 203, 206,207,208,232,237)	26 353	0	26 353	22 195	4 158	18,7%
Dont : Immo. incorp. en cours et av. versées (232, 237)	26 353	0	26 353	22 195	4 158	18,7%
Immobilisations corporelles	201 057 076	124 646 947	76 410 129	79 460 580	-3 050 450	-3,8%
Terrains (211)	10 931 993	0	10 931 993	10 931 993	0	NS
Agencements, aménagements de terrains (212)	3 478 075	2 608 234	869 841	862 140	7 701	0,9%
Constructions (213, 214)	155 480 982	97 489 130	57 991 852	62 610 400	-4 618 548	-7,4%
Diverses autres immobilisations corporelles (218)	13 938 455	12 367 013	1 571 441	1 594 022	-22 581	-1,4%
Installations techniques, matériels et outillages (215)	14 097 827	11 540 756	2 557 071	2 418 418	138 653	5,7%
Autres immos corporelles Immos grevées de droits (228)	641 813	641 813	0	0	0	NS
Droits des propriétaires (229)	0	0	0	0	0	NA
Immobilisations corporelles en cours (231)	0	0	0	0	0	NA
Part investissement PPP (235)	0	0	0	0	0	NA
Avances et acomptes versés sur commandes sur immobilisations corporelles (238)	2 487 931	0	2 487 931	1 043 606	1 444 325	138,4%
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disp. (24)	0	0	0	0	0	NA
Dont : Droit du remettant (249)	0	0	0	0	0	NA
Parts dans les entreprises liées et créances sur les entreprises liées (25)	0	0	0	0	0	NA
Immobilisations financières	12 800 530	1 856	12 798 674	14 137 871	-1 339 197	-9,5%
Titres de participations et parts (261)	0	0	0	0	0	NA
Autres formes de participation (266)	0	0	0	0	0	NA
Créances rattachées à des participations (267)	0	0	0	0	0	NA
Créances rattachées à des sociétés en participations (268)	0	0	0	0	0	NA
Versements restant à effectuer sur titres part.non libérés (269)	0	0	0	0	0	NA
Titres immobilisés (droit de propriété) (271)	0	0	0	0	0	NA
Titres immobilisés (droit de créance) (272)	0	0	0	0	0	NA
Comptes de placement (long terme) (273)	0	0	0	0	0	NA
Prêts (274)	3 150 671	0	3 150 671	2 902 666	248 005	8,5%
Dépôts et cautionnements versés (275)	148 363	1 856	146 507	150 126	-3 619	-2,4%
Autres créances immobilisées (276)	9 501 496	0	9 501 496	11 085 079	-1 583 583	-14,3%
Versements restant à effectuer sur titres immo non libérés (279)	0	0	0	0	0	NA
Total Actif immobilisé	216 088 406	126 025 180	90 063 226	94 436 507	-4 373 281	-4,6%
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours (3)	579 165	67 335	511 830	579 384	-67 554	-11,7%
Matières premières et fournitures (31)	0	0	0	0	0	NA
Autres approvisionnements (32)	579 165	67 335	511 830	579 384	-67 554	-11,7%
Fournisseurs débiteurs (409)	195 522	0	195 522	76 190	119 332	156,6%
Créances d'exploitation	21 834 565	150 066	21 684 499	27 313 228	-5 628 730	-20,6%
Redevables et comptes rattachés (41 sauf 419)	19 958 360	148 781	19 809 578	25 331 028	-5 521 450	-21,8%
Personnel et comptes rattachés (42X)	133 825	0	133 825	355 560	-221 735	-62,4%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)	637 559	0	637 559	623 931	13 627	2,2%
Etat et autres collectivités publiques (44X)	169 902	0	169 902	168 781	1 121	0,7%
Budgets annexes (45X)	107 698	0	107 698	81 771	25 927	31,7%
Débiteurs divers et créateurs divers (46X)	827 221	1 285	825 936	752 157	73 779	9,8%
Comptes transitoires ou d'attente (47X)	57 351	0	57 351	50 905	6 446	12,7%
Charges constatées d'avance (486)	815 352	0	815 352	982 163	-166 810	-17,0%
Disponibilités	52 557 537	0	52 557 537	36 367 537	16 190 000	44,5%
Banques, établissements financiers et assimilés (5X)	52 557 537	0	52 557 537	36 367 537	16 190 000	44,5%
Total Actif circulant	76 039 493	217 401	75 822 092	65 369 407	10 452 685	16,0%
TOTAL ACTIF (II)	292 127 899	126 242 581	165 885 318	159 805 914	6 079 404	3,8%

BILAN AU 31/12/2023

PASSIF (en €)	EXERCICE 2023 Avant affectation	EXERCICE 2022 Avant affectation	Variations	
			En €	En %
CAPITAUX PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise (102)	30 424 721	34 424 721	-4 000 000	-11,6%
Fonds propres avec droit de reprise (103)	0	0	0	NA
Ecart de réévaluation (105)	0	0	0	NA
Réserves (106)	47 568 307	47 184 122	384 185	0,8%
Report à nouveau (11)	-35 289 444	-37 978 213	2 688 769	7,1%
Résultat de l'exercice (12)	7 730 496	3 072 954	4 657 542	151,6%
Subventions d' invest.affectées à des biens non renouvelables (13)	6 772 032	2 929 878	3 842 154	131,1%
Provisions réglementées (14)	227 449	227 449	0	NS
Total capitaux propres	57 433 561	49 860 911	7 572 650	15,2%
PROVISIONS				
Provisions pour risques (151)	1 319 703	1 064 150	255 553	24,0%
Prov.p.risques & c.s./emprunts m21-s/legs et donation m22 (152)	0	0	0	NA
Provisions pour pensions et obligations similaires (153)	0	0	0	NA
Provisions pour impôts (155)	0	0	0	NA
Prov.pour renouv. des immo.(entreprises concessionnaires) (156)	0	0	0	NA
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)	0	0	0	NA
Autres provisions pour charges (158)	2 427 875	2 213 717	214 158	9,7%
Total provisions pour risques et charges	3 747 579	3 277 867	469 712	14,3%
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles (161)	0	0	0	NA
Emprunts obligataires (163)	0	0	0	NA
Emprunts auprès des établissements de crédit (164)	0	0	0	NA
Dont Banques, établs financiers et assimilés (5X)	0	0	0	NA
Dépôts et cautionnements reçus (165)	10 550	8 250	2 300	27,9%
Emprunts et dettes assorties de conditions particulières (167)	0	0	0	NA
Autres emprunts et dettes assimilées (168)	0	0	0	NA
Primes de remboursement des obligations (169)	0	0	0	NA
Av. reçues p/les org.de S.S./Dettes rattachées à des part.- M22 (171)	63 268 559	68 497 212	-5 228 653	-7,6%
Dettes rattachées à des participations (hors groupe) (174)	0	0	0	NA
Dettes rattachées à des sociétés en participations (178)	0	0	0	NA
Compte de liaison (18)	0	0	0	NA
Fonds dédiés (19)	0	0	0	NA
Total des dettes financières	63 279 109	68 505 462	-5 226 353	-7,6%
AUTRES DETTES				
Redevables créditeurs (419)	9 601 393	5 620 645	3 980 748	70,8%
Dont avances reçues (4191)	9 597 033	5 617 710	3 979 323	70,8%
Fournisseurs d'exploitation (401, 4081)	5 040 302	4 491 680	548 622	12,2%
Fournisseurs d'exploitation - Effet à payer (403)	0	0	0	NA
Fournisseurs d'immobilisations (404, 4084)	1 285 708	1 041 353	244 355	23,5%
Fournisseurs - Différence de conversion (407)	0	0	0	NA
Personnel et comptes rattachés (42X)	8 545 672	8 590 422	-44 750	-0,5%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)	6 724 249	6 603 140	121 109	1,8%
Etat et autres collectivités publiques (44X)	1 660 138	2 509 363	-849 225	-33,8%
Budgets annexes (45)	5 228 653	8 410 540	-3 181 887	-37,8%
Dont compte courant CNAMTS (45411)	5 228 653	8 410 540	-3 181 887	-37,8%
Débiteurs divers et créditeurs divers (46X)	26 082	52 579	-26 497	-50,4%
Comptes transitoires ou d'attente (47X)	508 718	285 685	223 033	78,1%
Produits constatés d'avance (487)	2 736 420	556 267	2 180 153	391,9%
Disponibilités				
Banques, établissements financiers et assimilés (5X)	1 405	0	1 405	NA
Total autres dettes	41 358 740	38 161 674	3 197 066	8,4%
TOTAL PASSIF (II)	165 818 989	159 805 914	6 013 075	3,8%

RESULTAT UGECAM - AGREGE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT (en €)	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	Variations	
			En €	En %
DAF / MIGAC	76 446 367	73 297 323	3 149 045	4,3%
Autres pds tarification	60 606 620	54 853 213	5 753 407	10,5%
Autres produits	3 889 125	3 558 676	330 449	9,3%
Recettes d'activité	140 942 113	131 709 212	9 232 901	7,0%
Variation des stocks (en cours de production)	0	0	0	NA
Production immobilisée	0	0	0	NA
Subventions d'exploitation	925 096	915 911	9 185	1,0%
Autres produits de gestion courante	1 788 781	1 536 290	252 492	16,4%
Reprise de provisions et transfert de charges	291 778	1 111 485	-819 706	-73,7%
Autres produits	3 005 656	3 563 685	-558 029	-15,7%
Produits d'exploitation	143 947 769	135 272 897	8 674 872	6,4%
Achats	8 026 570	8 375 925	-349 355	-4,2%
Variation stocks	41 029	22 433	18 596	82,9%
Charges externes	24 296 203	22 354 219	1 941 985	8,7%
I & T sur salaires	8 480 329	8 090 257	390 072	4,8%
Autres I & T	1 344 726	1 263 240	81 486	6,5%
Salaires & Traitements	61 061 245	58 581 758	2 479 487	4,2%
Charges sociales	26 228 847	25 138 993	1 089 854	4,3%
Autres charges	361 225	354 714	6 511	1,8%
Dotations amortissements	7 056 787	6 956 775	100 012	1,4%
Dotations aux provisions	741 363	986 012	-244 649	-24,8%
Charges d'exploitation	137 638 323	132 124 325	5 513 998	4,2%
Résultat d'exploitation	6 309 445	3 148 572	3 160 874	100,4%
Produits financiers	591 250	58 266	532 985	914,7%
Reprise de provisions et transfert de charges s/éléments financiers	0	0	0	NA
Produits financiers	591 250	58 266	532 985	914,7%
Charges financières	29 702	30 944	-1 242	-4,0%
Dotations aux provisions s/ éléments financiers	0	0	0	NA
Charges financières	29 702	30 944	-1 242	-4,0%
Résultat financier	561 549	27 322	534 227	1955,3%
Résultat courant	6 870 994	3 175 894	3 695 100	116,3%
Produits exceptionnels gestion	57 026	61 861	-4 835	-7,8%
Produits exceptionnels capital	695	15 748	-15 053	-95,6%
QP subvention rapportée au résultat	864 178	254 996	609 181	238,9%
Reprises de provisions exceptionnelles & transfert	87 541	0	87 541	NA
Report ressources non utilisées ex. antérieurs	0	0	0	NA
Produits exceptionnels	1 009 440	332 605	676 835	203,5%
Charges exceptionnelles gestion	82 532	60 386	22 146	36,7%
Charges exceptionnelles capital	0	0	0	NA
Dotations aux provisions exceptionnelles	8 281	369 332	-361 052	-97,8%
Engagement à réaliser s/ressources affectées	0	0	0	NA
Charges exceptionnelles	90 812	429 718	-338 906	-78,9%
Résultat exceptionnel	918 627	-97 113	1 015 741	NA
Impôts	59 125	5 826	53 299	914,8%
Total Produits	145 548 458	135 663 767	9 884 691	7,3%
Total Charges	137 817 962	132 590 813	5 227 150	3,9%
RESULTAT NET	7 730 496	3 072 954	4 657 542	151,6%

NOTES

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 établissements.

Elles le font en conformité avec les dispositifs de planification sanitaire et médico-sociale et les priorités fixées par les Agences régionales de santé (A.R.S) ;

1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable unique des organismes de Sécurité Sociale, en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- De la nomenclature M21 applicable aux établissements et services publics sanitaires,
- De la nomenclature M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux

2. DEROGATION AUX PRINCIPES COMPTABLES

La CNAM a saisi par courrier le 19 janvier 2023 le Conseil de Normalisation des Comptes Publics (CNOCP) pour demander une dérogation dans l'application du plan comptable des UGECAM pour l'élaboration de leurs comptes agrégés et plus particulièrement sur l'utilisation des comptes 67 et 77.

Les instructions budgétaires et comptables prévoient la comptabilisation des charges et des produits exceptionnels, alors que cette notion a été revue pour les autres entités publiques. Le CNOCP a opté pour une approche plus restrictive de la présentation d'un résultat exceptionnel, l'objectif étant de s'aligner sur les normes comptables nationales et internationales, les résultats de cessions d'actifs faisant désormais partie du résultat courant.

Au niveau des UGECAM, les établissements de santé doivent produire un état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD) à des fins de prévisions budgétaires soumis à l'obligation de publier en annexe un plan global de financement pluriannuel (PGFP). Ce PGFP, lorsqu'il concerne un projet d'établissement, est soumis à la délibération du Conseil et à l'approbation par le directeur de l'ARS. Or les différents indicateurs financiers présentés sont notamment alimentés par des données issues de la constitution des charges et des produits exceptionnels comme l'excédent brut d'exploitation, le résultat courant de fonctionnement, le taux de marge brute ou la capacité d'autofinancement. La disparition des charges et produits exceptionnels aurait un impact direct sur les indicateurs financiers utilisés pour apprécier la situation et la viabilité des structures.

Au regard de ces éléments, le CNOCP a donné un avis favorable pour maintenir la possibilité d'enregistrer des charges et des produits exceptionnels pour la présentation d'un résultat exceptionnel qui déroge aux principes nouvellement retenus dans le Recueil des normes comptables pour les organismes de sécurité sociale.

3. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

A - Agrégation des comptes annuels

L'Union gère des établissements dont la gestion est contrôlée, un siège, une gestion des services partagés (GSP) et des activités propres.

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'Union sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et à des prestations réciproques.

Les comptes de résultat des établissements, soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat de l'Union résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements avec les excédents d'autres établissements.

B - Immobilisation incorporelles

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

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée variant de 3 à 7 ans.

C - Immobilisations corporelles

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

La règle du prorata temporis est appliquée en fonction de la date de mise en service.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition.

Cette méthode a été jugée la plus opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation, et conformément au référentiel UGECAM, arrêté au 8 décembre 2015.

On note les durées d'amortissements suivantes :

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| - Installations techniques | 7 à 10 ans |
| - Agencements, aménagements | 10 à 20 ans |
| - Matériel de transport | 4 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 10 ans |
| - Structure | 20 à 30 ans |

D - Stocks

Les stocks ont été valorisés au 31 décembre 2023.

La méthode de tenue des stocks est la méthode dite du coût unitaire moyen pondéré (CUMP). La comptabilisation s'effectue en fin d'année, par rapprochement avec l'inventaire physique. Les stocks pharmaceutiques sont gérés par une application informatique spécifique (logiciel OSIPHARM).

La valeur brute des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur comptable.

E- Créances et dettes

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

F - Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision est constatée en fin d'année lorsqu'une moins-value latente est constatée.

4. AUTRES REGLES :

A - Opérations de trésorerie

Les comptes financiers sont consolidés dans la gestion du siège de l'UGECAM ; la contrepartie de ces comptes financiers au niveau de chaque entité comptable se fait par un compte de liaison avec le siège de l'UGECAM (compte 4543xx « Opérations Siège/Etablissement »).

B - Contrôle interne

La Directrice et la Directrice Comptable et Financière définissent les règles et précautions à prendre ainsi que les procédures de contrôle interne pour maîtriser les risques conformément au Code de la Sécurité Sociale et aux instructions nationales de la CNAM.

C - Comptabilité analytique

La mise en œuvre d'une comptabilité analytique est un complément logique du système de financement des établissements. Elle vise à donner, en matière de coûts, une vision de la gestion des différentes activités de l'organisation sanitaire et médico-sociale.

D - Provisionnement

Les règles de provisionnement sont les suivantes :

- Les dossiers prud'homaux et les litiges avec les salariés sont analysés par la Direction à partir des éléments communiqués par les avocats en fonction du risque de chaque dossier (TASS, appel, cour de cassation...). Le niveau du provisionnement est réalisé en conséquence en compte 1511.
- Les comptes clients 411 : les créances certaines dans leur principe, dont le montant n'est pas contesté par le débiteur mais dont le recouvrement présente un caractère incertain sont transférées en « compte clients douteux », compte 416.

Sur les établissements sanitaires, la mise en demeure déclenche ce transfert. Sur le pôle médico-social enfance, le transfert de compte est effectué si, dans les 12 mois, aucun remboursement n'a été perçu. Une revue des comptes est effectuée chaque fin d'année.

Enfin, concernant le pôle médico-social adultes, le passage en compte client douteux s'opère en l'absence de réponse du bénéficiaire suite à relances.

Dans tous les cas, la comptabilisation en compte client douteux entraîne un provisionnement en compte 491 « Dépréciation des comptes de redevables » à 100%.

Les autres dossiers (litiges fournisseurs, divers) pour lesquels un provisionnement est à envisager sont analysés, au cas par cas, avec les professionnels en charge des opérations, afin d'en évaluer le risque et le niveau de recouvrement.

5. EVOLUTION DE LA NORME RELATIVE AUX SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Au 1er janvier 2023, le traitement des subventions d'investissement évolue.

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. Elle précise que :

« Les subventions d'investissement sont les subventions reçues par un organisme en vue d'acquérir ou de créer des valeurs immobilisées (subventions d'équipement) ou de financer des activités à long terme (Autres subventions d'investissement).

On distingue :

- Les subventions d'investissement non affectées, destinées à financer globalement l'acquisition de biens qui ne sont pas nettement individualisés (comptabilisées au compte 10)
- Les subventions d'investissement destinées à l'acquisition de biens nettement individualisés (comptabilisées au compte 13).

Dans le cas des subventions d'investissement reçues affectées, un document contractuel ou une décision administrative en précise généralement l'affectation.

Le compte 13 enregistre les subventions d'investissement destinées à l'acquisition de biens nettement individualisés par opposition aux subventions ayant le caractère de complément de dotation ou destinées à financer globalement l'acquisition de biens qui ne sont pas nettement individualisés, inscrites aux comptes 1022, 1032 et 1033.

Les subventions d'investissement sont apurées par virement au compte de résultat au même rythme que l'amortissement du bien financé.

Pour un actif non amortissable, la subvention est maintenue dans les fonds propres pour son montant initial pendant la durée du maintien de l'actif au bilan

Les comptes 131/138 enregistrent les subventions accordées par l'Etat, les collectivités publiques, ou des tiers en vue d'acquérir ou de créer des immobilisations nettement identifiées pour l'organisme ou pour les œuvres qu'il gère.

Il est crédité du montant de la subvention reçue par le débit d'un compte de tiers ou d'un compte financier.

Il est destiné à faire apparaître au bilan le montant brut des subventions reçues jusqu'au terme de la période d'amortissement. La subvention est amortie selon la même durée que le bien qu'elle a servi à financer. A la fin de cette période et dans l'exercice considéré, le compte 131 est soldé par le compte 139 (lorsque le crédit du premier est égal au débit du deuxième).

En cas de sortie d'actif avant la fin de la période d'amortissement, le montant résiduel de la subvention est soldé par le crédit du compte 7542 "Quote-part des subventions d'investissements virée aux résultats de l'exercice (777 à titre dérogatoire dans les UGECAM). »

NOTE N° 3 : FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

EVOLUTION DE L'EFFECTIF ET DE LA MASSE SALARIALE

- Augmentation de la valeur du point au 01/07/2023 de 1,5% passant de 7,49694 € à 7,60939 €.
- L'effectif de l'UGECAM est en hausse de 69,89 ETP (+5,6%) et présente 1 318,10 ETP au 31/12/2023 (1 248,21 à fin 2022).
- La masse salariale brute (comptes 641-642-643) progresse de +4,2 % (+2 461 316 €).
- Au global, les rémunérations et charges de personnel s'élèvent à 87 290 092 € et sont en augmentation de 3 569 341 €, soit une hausse de +4,26 %.

DEVELOPPEMENTS D'ACTIVITES

Les développements ont été déployés sur cet exercice avec des enveloppes financières spécifiquement dédiées :

- Création d'une activité de rééducation intensive à l'HPRA¹ (+ 250 K€)
- Création d'une unité gériatrique au CERRSY (+3,5 M€)

Enfin, la montée en charge de la MAS Phoenix se poursuit avec six bénéficiaires en accueil de jour fin 2022 et aujourd'hui sept en accueil de jour et vingt en hébergement.

PROJET DE CREATION DU DDIMA

Ce Dispositif de Diagnostic et d'Interventions Médico-sociales pour l'Ase aura pour vocation de soutenir les foyers d'urgence suscités, les Maisons d'Enfants à Caractère Social et les assistants familiaux vers lesquels les enfants diagnostiqués auraient été adressés dans l'attente d'une orientation adaptée à leurs besoins (IME, ITEP, ...), ainsi que les familles lors d'un retour à domicile.

Ainsi, l'accompagnement du dispositif médico-social se décline selon deux modalités : des médiations auprès de l'enfant et interventions auprès des professionnels afin de soutenir les établissements, les familles d'accueil et parents lors d'un retour à domicile.

¹ L'EPABR s'appelle désormais HPRA : Hôpital Pédiatrique de Réadaptation Alice Blum-Ribes.

Les moyens financiers alloués s'élèvent à 816 895 € versés fin 2023 et comptabilisés en produits constatés d'avance ([cf. note 33](#)) dont 647 395 € pour le dispositif porté par l'ITEP Le Coteau en partenariat avec la Fondation Vallée (99 500 €) et l'Unité Mobile Adolescents (90 000 €).

OPERATIONS IMMOBILIERES

Les opérations pour le SMR77 – futur Coubert ont démarré.

NOTE N° 4 : CHANGEMENT DE MÉTHODE COMPTABLE, DE PRÉSENTATION OU D'ÉVALUATION

Néant

NOTE N° 5 : RELATIONS AVEC LES AUTRES ORGANISMES DE SÉCURITÉ SOCIALE

COMPTES 43

A l'actif, l'augmentation du **compte 4387** « Organismes Sociaux - Produits à recevoir » (+13 627€ ; +2,2 %) correspond principalement à la constitution de produits à recevoir sur les indemnités journalières non reçues.

Au passif, les soldes des **comptes 43** « Sécurité Sociale et autres organismes sociaux » sont essentiellement constitués des cotisations calculées sur la paie de décembre 2023, à verser début 2024.

Le poste est en légère augmentation à +2,2 % (+121 109 €) du fait :

- D'une augmentation de l'assiette des cotisations de décembre soumis à cotisations (+135 971 € ; +3,1 %), assiette minorée de 238 436 € par les indemnités journalières brutes (52 921 €).
- D'une augmentation des charges à payer sur les congés non pris et CET (+253 580 €), d'une diminution de celles sur RTT (-77 954 €).

RUBRIQUES	Exercice 2023		Exercice 2022		Variation en %	
	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORG. SOCIAUX	637 558,54	6 724 248,97	623 931,19	6 603 139,56	2,2%	1,8%
431 Sécurité Sociale	0,00	2 219 767,96	0,00	2 172 055,81	NA	2,2%
4311 Sécurité Sociale	0,00	1 770 135,85	0,00	1 736 958,83	NA	1,9%
4312 Contribution Sociale Généralisée (CSG)	0,00	425 560,02	0,00	412 642,13	NA	3,1%
4313 Contribution remboursement dette sociale	0,00	24 072,09	0,00	22 421,03	NA	7,4%
4316 Forfait social	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4318 Autre	0,00	0,00	0,00	33,82	NA	-100,0%
437 Autres organismes sociaux	0,00	738 172,50	0,00	741 871,43	NA	NS
4372 Mutuelles	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4373 Fonds de solidarité	0,00	0,00	0,00	57,48	NA	-100,0%
4374 Caisses mutuel.de retraite cplmtaire ou secours	0,00	554 869,75	0,00	572 535,03	NA	-3,1%
4378 Autres organismes sociaux	0,00	183 302,75	0,00	169 278,92	NA	8,3%
438 Org.sociaux - Charges à payer & produits à recevoir	637 558,54	3 766 308,51	623 931,19	3 689 212,32	2,2%	2,1%
4382 Charges sociales s/congés à payer	0,00	2 846 419,18	0,00	2 814 872,39	NA	1,1%
4386 Autres charges à payer	0,00	919 889,33	0,00	874 339,93	NA	5,2%
4387 Produits à recevoir	637 558,54	0,00	623 931,19	0,00	2,2%	NA

COMPTES 45

Au niveau passif, les comptes financiers (4541) comprenant les opérations avec la CNAM, indiquent une dette de 5 228 653 €, versée en février 2024 et relative au remboursement des avances FNA en capital de la CNAM.

Au niveau actif, le compte présente un solde de 94 515 € correspondant à la contraction de 2 opérations :

- Le versement des intérêts financiers (-29 702 €) à la CNAM,
- La refacturation des rémunérations et charges au titre de l'exercice 2023 d'un agent mis à disposition (+124 216 €) conformément à une convention signée entre l'UGECAM et la CNAM

Pour mémoire, les comptes de l'UGECAM IDF présentent une dette envers la CNAM d'un montant total de 63,3 M€ (*cf. compte 171 – note 18*).

Le compte 4542 enregistre la contrepartie de charges à payer pour la maintenance de l'outil budgétaire et comptable en attendant la facture transmise par l'UGECAM Alsace via la CNAM.

RUBRIQUES	Exercice 2023		Exercice 2022		Variation en %	
	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
454 OP. CPTE TIERS M21-ASS OP COMM.GIE M22	107 697,93	5 228 653,06	81 770,63	8 410 539,64	31,7%	-37,8%
4541 Opérations avec org. nationaux de S.S.	94 514,78	5 228 653,06	81 770,63	8 410 539,64	15,6%	-37,8%
45411 CNAM	94 514,78	5 228 653,06	81 770,63	8 410 539,64	15,6%	-37,8%
4541171 CNAM - opérations sur avances FNA	0,00	5 228 653,06	0,00	8 410 539,64	NA	-37,8%
4541176 CNAM - opérations sur avances FNG	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4541177 CNAM - opérations sur FNASS	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4541178 CNAM - opérations autres	94 514,78	0,00	81 770,63	0,00	15,6%	NA
454118 CNAM - opérations à régulariser	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4542 Opérations avec les autres org. nationaux de S	13 183,15	0,00	0,00	0,00	NA	NA
45421 Opérations avec les CRAM	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
45422 Opérations avec les CPAM	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
45428 Opérations avec divers autres organismes	13 183,15	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4543 Opérations siège - établissements	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4544 Opérations Inter-Gestions	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA

NOTE N° 6 : RELATIONS AVEC L'ETAT ET AUTRES ENTITES PUBLIQUES

RUBRIQUES	Exercice 2023		Exercice 2022		Variation en %	
	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs
44 ENTITES PUBLIQUES	169 902,42	1 660 138,40	168 780,96	2 509 363,42	0,7%	-33,8%
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	234 741,04	0,00	242 814,32	NA	-3,3%
443 Opérations de participation avec Etat, collectivités publiques et org.int.	75 001,90	0,00	73 339,76	0,00	2,3%	NA
4431 Opérations part.avec les coll.d'assistance	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4432 Etat	75 001,90	0,00	73 339,76	0,00	2,3%	NA
4433 Département	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
Autres collectivités publiques des						
4436 organismes internationaux	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4438 Autres coll.publ.org.internationaux	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
444 Impôts sur les bénéfices	0,00	65 464,00	0,00	13 095,00	NA	NS
445 Etat - Taxe sur le chiffre d'affaire	21 477,90	51 217,61	38 728,96	45 381,22	-44,5%	12,9%
446 Obligations cautionnées	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
447 Autres impôts, taxes et versements assim	0,00	180 208,74	0,00	1 092 863,41	NA	-83,5%
Impôts, taxes, versements assimilés						
4471 s/remises	0,00	180 208,74	0,00	1 092 863,41	NA	-83,5%
44711 Taxes sur les salaires	0,00	180 208,74	0,00	1 092 863,41	NA	-83,5%
Participation employeur à la						
44713 form.prof.continue	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
Cotisations pour défaut						
44714 d'inv.oblig.construction	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
Autres impôts, taxes et versements						
44718 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
Impôts, taxes, versements assimilés						
4473 s/remu. (autres org.)	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	73 422,62	1 128 507,01	56 712,24	1 115 209,47	29,5%	1,2%
4482 Charges fiscales s/congés à payer & RTT	0,00	849 798,50	0,00	850 453,00	NA	-0,1%
44821 Charges fiscales s/congés à payer	0,00	840 117,67	0,00	833 891,07	NA	0,7%
44822 Charges fiscales s/RTT	0,00	9 680,83	0,00	16 561,93	NA	-41,5%
4486 Charges à payer	0,00	278 708,51	0,00	264 756,47	NA	5,3%
44866 Charges fiscales s/cpte épargne temps	0,00	231 526,59	0,00	224 859,79	NA	3,0%
44868 Autres charges fiscales à payer	0,00	47 181,92	0,00	39 896,68	NA	18,3%
4487 Produits à recevoir	73 422,62	0,00	56 712,24	0,00	29,5%	NA

COMPTES 442 PASSIF

Depuis l'exercice 2019, le prélèvement à la source est effectué. Le solde du compte 442 est constitué du montant prélevé sur décembre 2023 et à reverser en janvier 2024.

COMPTES 443 ACTIF

Seul l'Orange Epicée gestion commerciale (C093) est concerné par le **poste 443** « Etat – opérations particulières avec l'Etat, les collectivités publiques, les organismes internationaux ». Le solde débiteur de 75 002 € (+2,3 %) correspond aux cotisations sociales sur les salaires des handicapés pour le mois de décembre 2023.

COMPTES 444 PASSIF

Le **compte 444** « Impôts sur les bénéfices » enregistre à son crédit, au titre de l'exercice, l'évaluation de l'impôt à payer correspondant aux intérêts capitalisés non échus des comptes à terme et aux produits financiers de l'exercice (65 464 €).

COMPTES 445 ACTIF/PASSIF

Le **compte 445** « Etat – Taxe sur le chiffre d'affaires » concerne essentiellement l'ESAT de Lieusaint - gestion commerciale pour la TVA collectée ou décaissée pour leurs achats et ventes liés aux activités de restauration et de jardinage.

Le débit du (21 803 €) enregistre la TVA sur achat et le crédit du compte (51 218 €) la TVA sur les ventes réalisées par l'établissement.

COMPTES 447

La forte variation du solde du **compte 4471** « taxes sur les salaires » entre 2023 et 2022 (-912 655 €) correspond à une anomalie de prélèvement rencontrée en novembre 2022 et non reproduite en 2023.

Ainsi, fin 2023, ce compte enregistre un solde 180 209 € q i correspond à la taxe sur les salaires du mois de décembre à verser en janvier 2024.

COMPTES 4482 & 4486

Essentiellement constitués par les soldes de comptes liés aux opérations de paie, les comptes 448 « Etat – Charges à Payer » connaissent des variations similaires à celles des charges à payer de personnel (*cf. note 12 – créances d'exploitation*).

COMPTE 4487

Le solde du **compte 4487** « Etat - Produits à recevoir » enregistre le montant des produits constitués par l'ESAT – gestion commerciale au titre des congés payés des travailleurs handicapés 73 423 €.

NOTE N° 7 : RELATIONS AVEC LES ORGANISMES TIERS

Néant

NOTE N° 8 : EVÈNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Néant.

NOTE N° 9 : IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Le montant total des investissements acquis ou mis en service en 2023 est de 2 494 960 € (contre 6 199 504 € en 2022).

Le taux de renouvellement des immobilisations de l'UGECAM pour 2023 est de 1,15 % de l'actif immobilisé (brut).

Il n'y a pas eu de gros investissements durant l'année 2023. On note tout de même la continuité des travaux sur le bâtiment de Clichy qui a ouvert ses portes en novembre 2022 pour accueillir l'activité d'une Maison d'Accueil Spécialisée (MAS Phoenix), le début de travaux sur l'ITEP le Coteau, ainsi que le règlement de quelques factures dans le cadre du futur Coubert – SMR 77.

Les opérations d'investissement notables sont :

- En concessions et droits similaires, brevets, licences (compte 205) :
 - o Le logiciel de gestion des temps et des activités (GTA) pour 89 721 €,
 - o Deux logiciels dans le cadre du projet sécurité routière pour l'UEROS pour un montant de 40 422 €
- En matériel de bureau (compte 21831) :
 - o Au ESRP d'Aubervilliers : matériels de visioconférence et télévisions pour 9 325 €,
 - o Au CERRSY : acquisition de nouveaux combinés téléphoniques sans fil (DECT) pour un montant de 6 746 €,
- En matériel informatique (compte 21832), l'achat d'ordinateurs et d'écrans sur l'ensemble des établissements de l'UGECAM Ile de France pour 366 237 €

Les opérations de sorties notables sont :

- Des sorties de véhicules pour le Centre de Coubert pour 35 757 €,
- Des sorties de matériel de bureau pour le Centre de Réadaptation de Coubert et l'ESAT pour un montant total de 337 496 €.

L'actif immobilisé net de l'UGECAM IDF au 31 décembre 2023 (immobilisations incorporelles, corporelles et financières) s'élève à 153 331 785 €. Les immobilisations incorporelles et corporelles représentent 77 264 551 €.

Le montant des dotations aux amortissements 2023 se monte à 6 696 246 €.

Le montant cumulé des amortissements au 31/12/2023 est de 126 023 324 €.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

EXERCICE 2023

INTITULES DES COMPTES		IMMOBILISATIONS			
		Valeur brute en début d'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Valeur brute en fin d'exercice D
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
201	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences...	2 017 890,03	186 556,17	0,00	2 204 446,20
2051	Conces.&Droits Simil.Brevets,Licences,FNA	0,00	0,00	0,00	0,00
2052	Conces.&Droits Simil.Brevets,Licences,hors FNA	2 017 890,03	186 556,17	0,00	2 204 446,20
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 et acomptes versés /immo. incorporelles	22 195,44	4 157,79	0,00	26 353,23
I - TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		2 040 085,47	190 713,96	0,00	2 230 799,43
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
211	Terrains	10 931 993,32	0,00	0,00	10 931 993,32
212	Agencements Amenag.Terrains-Plant.a Dem.	3 384 617,11	93 703,36	245,00	3 478 075,47
213	Constructions Sur Sol Propres	150 699 098,58	782 883,90	0,00	151 481 982,48
2131	Bâtiments	51 021 602,75	89 456,97	0,00	51 111 059,72
2135	Installations gén., agenc., aménagements des const.	99 677 495,83	693 426,93	0,00	100 370 922,76
2138	Ouvrages infrastructures - voiries	0,00	0,00	0,00	0,00
214	Constructions sur sol d'autrui	3 943 711,65	55 288,33	0,00	3 998 999,98
2141	Bâtiments sur sol d'autrui	1 396 591,17	8 612,91	0,00	1 405 204,08
2145	Inst. gén., agenc., aménag. des const. /sol d'autrui	2 547 120,48	46 675,42	0,00	2 593 795,90
2148	Ouvrages infrastructures M22	0,00	0,00	0,00	0,00
215	Installations techniques, matériels et outillages	13 635 833,81	799 715,15	337 722,16	14 097 826,80
2151	Installations complexes spécialisées	0,00	0,00	0,00	0,00
2153	Installations à caractère spécifique	384 450,19	0,00	226,43	384 223,76
2154	Matériel	13 251 383,62	799 715,15	337 495,73	13 713 603,04
2155	Outillage	0,00	0,00	0,00	0,00
2157	Agencement et aménagement du matériel et outill.	0,00	0,00	0,00	0,00
218	Autres immobilisations corporelles	13 406 419,39	576 813,01	44 777,90	13 938 454,50
2181	Installations générales, agencement, aménagements	104 427,36	0,00	0,00	104 427,36
2182	Matériel de transport	913 037,76	0,00	35 757,49	877 280,27
2183	Matériel de bureau et informatique	5 181 115,30	392 363,61	1 858,59	5 571 620,32
21831	Matériel de bureau	285 587,68	24 268,11	0,00	309 855,79
21832	Matériel informatique	4 895 527,62	368 095,50	1 858,59	5 261 764,53
2184	Mobilier	7 207 838,97	184 449,40	7 161,82	7 385 126,55
2185	Cheptel	0,00	0,00	0,00	0,00
2186	Emballages récupérables	0,00	0,00	0,00	0,00
2187	Collections - Œuvres d'art	0,00	0,00	0,00	0,00
2188	Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Immo.Reçues en Affectation-Immo Grevées Droit	641 813,03	0,00	0,00	641 813,03
231	Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
235	Part investissement PPP	0,00	0,00	0,00	0,00
238	Avances, Acomptes vers./Commandes d'Immo. Corp	1 043 605,95	1 444 324,75	0,00	2 487 930,70
24	Imm.Affectées ou Mises à Dispo	0,00	0,00	0,00	0,00
II - TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		197 687 092,84	3 752 728,50	382 745,06	201 057 076,28
TOTAL (I + II)		199 727 178,31	3 943 442,46	382 745,06	203 287 875,71

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

EXERCICE 2023

INTITULES DES COMPTES	AMORTISSEMENTS				Valeur nette à la
	Montant des amortissements en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant des amortissements en fin d'exercice	clôture
	A'	B'	C'	D'	de l'exercice D - D'
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
201 Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203 Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Concessions et droits similaires, brevets, licences...	1 202 029,11	174 347,94	0,00	1 376 377,05	828 069,15
2051 Conces.&Droits Simil.Brevets,Licences,FNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2052 Conces.&Droits Simil.Brevets,Licences,hors FNA	1 202 029,11	174 347,94	0,00	1 376 377,05	828 069,15
206 Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
207 Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
208 Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
232 Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
237 Avances et acomptes versés /immo. incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	26 353,23
I -TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 202 029,11	174 347,94	0,00	1 376 377,05	854 422,38
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
211 Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	10 931 993,32
212 Agencements Amenag.Terrains-Plant.a Dem.	2 522 476,79	85 771,86	14,33	2 608 234,32	869 841,15
213 Constructions Sur Sol Propres	90 855 322,13	5 250 192,28	0,00	96 105 514,41	55 376 468,07
2131 Bâtiments	26 352 929,26	1 187 445,32	0,00	27 540 374,58	23 570 685,14
2135 Installations gén., agenc., aménagements des const.	64 502 392,87	4 062 746,96	0,00	68 565 139,83	31 805 782,93
2138 Ouvrages infrastructures - voiries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
214 Constructions sur sol d'autrui	1 177 088,42	206 527,54	0,00	1 383 615,96	2 615 384,02
2141 Bâtiments sur sol d'autrui	217 819,00	58 827,37	0,00	276 646,37	1 128 557,71
2145 Inst. gén., agenc., aménag. des const. /sol d'autrui	959 269,42	147 700,17	0,00	1 106 969,59	1 486 826,31
2148 Ouvrages infrastructures M22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
215 Installations techniques, matériels et outillages	11 217 415,47	658 079,97	334 739,52	11 540 755,92	2 557 070,88
2151 Installations complexes spécialisées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2153 Installations à caractère spécifique	356 848,13	12 732,93	226,43	369 354,63	14 869,13
2154 Matériel	10 860 567,34	645 347,04	334 513,09	11 171 401,29	2 542 201,75
2155 Outillage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2157 Agencement et aménagement du matériel et outill.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218 Autres immobilisations corporelles	11 812 397,23	594 326,51	39 710,44	12 367 013,30	1 571 441,20
2181 Installations générales, agencement, aménagements div	103 544,03	224,69	0,00	103 768,72	658,64
2182 Matériel de transport	861 258,20	20 431,17	31 756,80	849 932,57	27 347,70
2183 Matériel de bureau et informatique	4 515 894,53	412 712,57	951,83	4 927 655,27	643 965,05
21831 Matériel de bureau	237 556,73	22 856,58	0,00	260 413,31	49 442,48
21832 Matériel informatique	4 278 337,80	389 855,99	951,83	4 667 241,96	594 522,57
2184 Mobilier	6 331 700,47	160 958,08	7 001,81	6 485 656,74	899 469,81
2185 Cheptel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2186 Emballages récupérables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2187 Collections - Œuvres d'art	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2188 Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Immo.Reçues en Affectation-Immo Grevées Droit	641 813,03	0,00	0,00	641 813,03	0,00
231 Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
235 Part investissement PPP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
238 Avances, Acomptes vers./Commandes d'Immo. Corpo.	0,00	0,00	0,00	0,00	2 487 930,70
24 Imm.Affectées ou Mises à Dispo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II - TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	118 226 513,07	6 794 898,16	374 464,29	124 646 946,94	76 410 129,34
TOTAL (I + II)	119 428 542,18	6 969 246,10	374 464,29	126 023 323,99	77 264 551,72

NOTE N° 10 : IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

RUBRIQUES	IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
	Valeur brute en début d' exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d' exercice
26 Participations, créances rattachées.....	0,00	0,00	0,00	0,00
261 Titres de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
2611 Titre participation SIH (M21) / actions (M22)	0,00	0,00	0,00	0,00
2612 Titre part aux GIP	0,00	0,00	0,00	0,00
2613 Titre part aux GIE	0,00	0,00	0,00	0,00
2614 Titre part aux GCS	0,00	0,00	0,00	0,00
2615 Titre part aux SEM	0,00	0,00	0,00	0,00
2618 Autres titres de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
266 Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
267 Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
2671 Créances rattachés à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des participations - Hors				
2674 groupe	0,00	0,00	0,00	0,00
2675 Vrsmt.repr.app.non capital.(app.de fds)	0,00	0,00	0,00	0,00
2676 Avances consolidables	0,00	0,00	0,00	0,00
2677 Autres créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
2678 Intérêts courus	0,00	0,00	0,00	0,00
268 Créances rattachées à des sociétés en participation	0,00	0,00	0,00	0,00
2681 Principal	0,00	0,00	0,00	0,00
2688 Intérêts courus	0,00	0,00	0,00	0,00
269 Vrsmts restant à effectuer s/titres de part.	0,00	0,00	0,00	0,00
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 139 726,56	249 227,00	1 588 423,56	12 800 530,00
271 Titres immobilisés (Droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00
2711 Actions	0,00	0,00	0,00	0,00
2718 Autres titres	0,00	0,00	0,00	0,00
272 Titres immobilisés (Droit de créance)	0,00	0,00	0,00	0,00
2721 Obligations	0,00	0,00	0,00	0,00
2722 Bons	0,00	0,00	0,00	0,00
2728 Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
273 Comptes de placements (long terme)	0,00	0,00	0,00	0,00
2731 Comptes de placements rémunérés	0,00	0,00	0,00	0,00
274 Prêts	2 902 666,00	248 005,00	0,00	3 150 671,00
2743 Prêts au personnel	0,00	0,00	0,00	0,00
2747 Prêts aux org.coll.ds cadre part. effort construction	2 902 666,00	248 005,00	0,00	3 150 671,00
2748 Autres prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
275 Dépôts et cautionnements versés	151 981,56	1 222,00	4 840,56	148 363,00
2751 Dépôts	150 572,83	0,00	4 840,56	145 732,27
2755 Cautionnements	1 408,73	1 222,00	0,00	2 630,73
276 Autres créances immobilisées	11 085 079,00	0,00	1 583 583,00	9 501 496,00
2761 Créances diverses	0,00	0,00	0,00	0,00
2763 Créances Article 50 LFSS 2021	11 085 079,00		1 583 583,00	9 501 496,00
2768 Intérêts courus	0,00	0,00	0,00	0,00
279 Vrsmts restant à effectuer s/titres imm.non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14 139 726,56	249 227,00	1 588 423,56	12 800 530,00

Avant traitement des opérations intercos, le **compte 2671** « Créances rattachées à des participations » se présentait ainsi

Ce compte a enregistré en miroir du compte 171 (*cf. note 18 – dettes financières*) le remboursement de l'annuité FNA dans les établissements :

RUBRIQUES	IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice
2671 Créances rattachés à des participations	68 497 211,71	0,00	5 228 653,06	63 268 558,65

- Les reversements à la CNAM conformément à l'échéancier FNA (5 228 653 €).

Les prêts (**compte 2747**) concernent la contribution versée au titre du 1% employeur à PROCILIA pour un montant de 248 005 € (soit 3 150 671 € en cumul) au titre de la participation à l'effort de construction.

Le **compte 2763** « Création Article 50 – LFSS 2022 » enregistre une opération de financement dite « Ségur – restauration des marges » dont le montant total est de 15 835 827 € (contrepartie du compte) dans le cadre de la signature du contrat de soutien à l'investissement et à la transformation du service public hospitalier avec l'ARS.

Fin 2022, le solde du compte était de 11 085 079 €. Son solde à fin 2023 s'élève à 9 501 496 €, la diminution de 1 583 583 € correspondant à l'annuité 2023.

Enfin, le **compte 297** « Dépréciations des autres immobilisations financières » n'enregistre aucune opération en 2023. Le solde du compte 2975 correspond à deux cautionnements « hérités » de la CRAMIF (antérieurs à 2000) pour un montant total de 1 856€.

Les tableaux de la page suivante présentent, d'une part, les comptes de dépréciation de classe 2, d'autre part, l'état des échéances des créances.

RUBRIQUES		IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
		Valeur brute en début d' exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d' exercice
296	DEPRECIATION DES PARTICIPATIONS, COMPTES RATTACHES...	0,00	0,00	0,00	0,00
2961	Titres de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
2966	Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
2967	Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
2968	Créances rattachées à des sociétés en participatio	0,00	0,00	0,00	0,00
297	DEPRECIATION DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 855,59	0,00	0,00	1 855,59
2971	Titres immobilisés (Droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00
2972	Titres immobilisés (Droit de créances)	0,00	0,00	0,00	0,00
2973	Comptes de placements (Long terme)	0,00	0,00	0,00	0,00
2974	Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
2975	Dépôts et cautionnements versés	1 855,59	0,00	0,00	1 855,59
2976	Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		1 855,59	0,00	0,00	1 855,59

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES	Montant net au bilan	Échéance à 1 an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances entre organismes de sécurité sociale			
26 - Participations et créances rattachées	63 268 558,65	5 222 322,47	58 046 236,18
Créances de l'Actif immobilisé			
274 - Prêts	3 150 671,00	-	3 150 671,00
275 - Dépôts et cautionnements versés	146 507,00	-	146 507,00
276 - Autres créances immobilisées	9 501 496,00	1 583 853,00	7 917 643,00
TOTAL GENERAL DES CREANCES ACTIF	76 067 232,65	6 806 175,47	69 261 057,18

NOTE N° 11 : STOCKS ET EN-COURS

Les stocks concernent les établissements sanitaires : produits pharmaceutiques, matériels médicaux et autres consommables.

La variation de stocks en valeur brute s'élève à - 41 029 (-22 433 € en 2022).

La variation de stocks, en valeur nette, est de - 67 554 €.

TABLEAU DES STOCKS ET EN-COURS

RUBRIQUE		Stock initial	Entrées	Sorties	Stock final
3	STOCKS ET EN-COURS	579 384,20	27 418,21	41 921,40	511 829,93
31	Matières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
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
32	Autres approvisionnements	620 193,93	892,67	41 921,40	579 165,20
321	Produits pharma. et produits à usage médical	365 852,21	0,00	9 490,76	356 361,45
322	Ftues, petit matériel méd.-médico.-tech.	239 395,28	0,00	32 430,64	206 964,64
323	Alimentation stockable	0,00	0,00	0,00	0,00
326	Fournitures consommables M21	14 946,44	892,67	0,00	15 839,11
328	Autres fournitures suivies en stocks	0,00	0,00	0,00	0,00
33	En-cours production de biens	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Stock de produits	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Stock de marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00
39	Dépréciation stocks et en-cours	-40 809,73	26 525,54	0,00	-67 335,27
TOTAL		579 384,20	27 418,21	41 921,40	511 829,93

NOTE N° 12 : CRÉANCES D'EXPLOITATION

RUBRIQUES	Soldes débiteurs 2023	Soldes débiteurs 2022	Variation en %	Échéances à 1 an au plus	Echéances à plus d'1 an
41 REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	19 892 030,55	25 476 740,35	-21,9%	18 818 058,92	1 073 971,63
411 Redevables	18 818 058,92	25 331 102,72	-25,7%	18 818 058,92	
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	148 464,22	145 637,63	1,9%		148 464,22
417 Redevables - Différences de conversion	0,00	0,00	NA		
418 Redevables - Produits à recevoir	925 507,41	0,00	NA		925 507,41
419 Redevables créditeurs	0,00	0,00	NA		
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	133 825,17	355 559,70	-62,4%	0,00	0,00
421 Personnel rémunérations dues	128 000,10	348 524,10	-63,3%		
422 Comité d'entreprise	0,00	0,00	NA		
424 Honoraires médicaux	0,00	0,00	NA		
425 Personnel - Avances et acomptes	29,70	1 872,64	-98,4%		
426 Personnel dépôts	0,00	0,00	NA		
428 Personnel charge à payer/produit à recevoir	5 795,37	5 162,96	12,2%		
429 Déficits & debets des compt. & régisseurs	0,00	0,00	NA		

COMPTES 411/416

Le **compte 4111** « Hospit. Et Consult. (M21) - Usagers (M22) » est hausse (+36 %). Son solde est constitué principalement :

- De la facturation clients sur l'ESAT commerciale pour un solde de 79 909 € (2022 : 79 566 €),
- De la facturation des patients des 4 établissements sanitaires en cours de recouvrement pour un montant total de 67 204 € (2022 : 54 212 €),
- De la facturation par l'ESRP de Beauvoir à LADAPT pour la formation de personnes, en situation de handicap, à un métier et/ou leur permettre d'acquérir des compétences nouvelles pour faciliter leur insertion professionnelle. Cette créance en attente de règlement pour 22 176 € a réglée mi-février 2024,
- Des remboursements attendus de la CPAM ou de famille au titre du forfait journalier pour la MAS Phoenix à hauteur de 26 900 €.

Le **compte 4112** « Caisse pivot d'assurance maladie » diminue de 43,7% (-6 581 164 €). Ce compte fait l'objet d'un suivi attentif.

Pour 2023, le solde de ce compte de 17 423 704 € est constitué principalement :

Pour les établissements sanitaires (compte 41121 : 6 066 704 €) :

- Des 2 derniers fractionnements de la CPAM pour décembre 2023 et versés en janvier 2024 (*notification ARS du 7.12.2023*) soit un montant de 2 198 517 €,

- Du décalage entre les dernières notifications modificatives DM4 et DM5 comptabilisées par l'UGECAM et celle prise en compte par la CPAM pivot pour 2023, soit +3 154 002 €,
- 619 309 € au titre de l'HAD pour l'activité d'octobre (675 498 €) et des recettes dues aux décalages de trésorerie (-56 188 €).

Pour les établissements médico-sociaux (compte 41121 : 2 423 503 €)

- Des versements CPOM suite à la notification corrective de décembre ([notification ARS du 25.1.2024](#)), soit 1 908 712 €
- Du versement d'une subvention FMIS pour l'auto-école de l'UEROS Lieusaint (120 000 €)
- D'une régularisation attendue pour la MAS Phoenix de 521 337 €.

Enfin, en **compte 41122** sont toujours inscrites les créances constituées dans le cadre de l'article du code de la Sécurité Sociale R174-1-9 pour 8 933 496.99 €.

Le solde du **compte 4115** « autres tiers payants » est composé de facturations émises par les 4 établissements sanitaires au dernier trimestre 2023 et non remboursées au 31 décembre. Son solde à 1 078 359 € est stable par rapport à fin 2022 (-11 133 € ; -1%)

Le solde du **compte 416** pour clients douteux est provisionné à 100 % pour 148 781 € se décompose, pour l'essentiel, en :

- Un compte 4161 clients douteux pour un montant total de 37 031 €,
- Un contentieux avec une ambassade (**compte 41681**) pour un montant de 20 645 €,
- Des créances prescrites (compte 41688) pour 86 038 €.

COMPTES 418

Le solde du **compte 4182** « Caisse pivot Assurance Maladie (M21) – Clients (M22) » (925 507 €) est composé des produits constatés pour l'HAD pour les mois de novembre (459 517 €) et décembre (465 990 €).

COMPTES 42 – PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS

Les comptes 42 débiteurs (créances envers le personnel à l'actif du bilan) diminuent de 221 735 € (-62,4%).

Cette forte baisse s'explique par la diminution significative **du compte 4219** « Personnel – rémunérations à régulariser » (-220 524 €) et s'explique par un décalage de traitement des indemnités journalières reçues, mais non saisies dans le SIRH pour un montant brut de 233 430 € et l'apurement de plusieurs dossiers sur 2023.

Le **compte 425** « personnel – avances et acomptes » diminue de -1 843 € (-98 %), les acomptes versés (compte 4252) étant tous saisis dans le SIRH à l'exception d'une régularisation sur 2022.

Enfin, les produits à recevoir (4287) représentent des mouvements issus du traitement des variables de paie qui, pour l'essentiel, concerne des repas de décembre à retenir sur la paie

NOTE N° 14 : AUTRES DÉBITEURS, COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE (ACTIF)

DÉBITEURS DIVERS ET CRÉDITEURS DIVERS (COMPTES 46)

Le solde du **compte 467** « Autres comptes débiteurs ou créditeurs » est en augmentation (+98 003 € ; +29,4 %) qui trouve son origine dans celle du solde des **sous comptes des 4672** « Débiteurs divers » et **4678** « Opérations sur titres restaurants ».

RUBRIQUES		Soldes débiteurs 2023	Soldes débiteurs 2022	Variation en %
46	DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	827 220,97	753 442,37	9,8%
462	Créances sur cessions d'immobilisations	0,00	4 122,80	NA
463	Fonds en dépôt	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	430 946,04	332 943,16	29,4%
4672	Débiteurs divers	385 494,95	310 897,42	24,0%
4675	Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	NA
4677	Débiteurs et créditeurs divers - Différence de conversion	0,00	0,00	NA
4678	Opérations sur titres restaurants	45 41,09	22 045,74	206,2%
468	Divers charges à payer et produits à recevoir	416 376,41	416 376,41	-4,8%
4684	Produits à recevoir sur ressources affectées (M22) – sur dons legs (M21)	0,00	0,00	NA
4687	Produits à recevoir	396 274,93	416 376,41	-4,8%

Fin 2023, le poste **4672** « Débiteurs divers » est constitué principalement des opérations suivantes :

- Pour l'ESRP ACTI+ Lieusaint :
 - o 53 000 € d'une subvention AGEFIPH FIR suite à l'appel à projet « innover pour un levier compétence plus inclusif en particulier pour les femmes, les seniors et les publics de la neurodiversité »,
 - o 20 899 € de subvention pour l'emploi accompagné.

- Pour l'établissement sanitaire de Coubert :
 - o 25 288 € pour la mise à disposition d'un médecin au Centre Hospitalier Sud Francilien,
 - o 20 111 € correspondant à la journée de sensibilisation dans le cadre du recrutement audit dans le cadre de la mission handicap Deloitte & Associés,
 - o 44 813 € de subvention COMETE pour Garches,
 - o 32 967 € de subvention COMETE pour Coubert.

Enfin, le sous-compte enregistre un montant de 133 966 €, principalement pour l'équipe mobile du CERRSY (37 500 €) et au titre du STIF pour le CERRSY (5 450 €), pour l'ESRP de Beauvoir (1 945 €) et pour l'ITEP le Coteau (7 946 €).

La variation du **compte 4678** « Opérations sur titres restaurant » est liée au nombre de tickets restaurant en stock au 31 décembre de chaque exercice.

Le **compte 4687** « produits à recevoir » présente un solde de 396 275 € et notamment :

- 329 990 € pour un remboursement dommages aux biens pour la cuisine de l'établissement de l'HPRA,
- 43 440 € pour l'HAD des mois de juillet à décembre 2023 pour le CERRSY,
- 14 000 € pour l'IME Boulogne pour une subvention dans le cadre d'un contrat d'apprentissage,
- 4 539 € pour des remboursements d'assurance des véhicules de l'ITEP Le Coteau.

COMPTES 47

Ces comptes sont, par essence, des comptes de passage d'opérations pour lesquelles les services attendent des éléments complémentaires afin de passer des écritures de régularisation. En conséquence, d'une année à l'autre, la structure de leurs soldes est variable, l'objectif étant d'apurer en N+1 les opérations inscrites en année N.

RUBRIQUES	Soldes débiteurs 2023	Soldes débiteurs 2022	Variation en %
47 COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE	57 351,35	50 905,32	12,7%
472 Dépense à classer ou à régulariser	57 351,35	50 905,32	187,4%
4721 Dépenses réglées sans mandatement préalable	0,00	5 459,69	-100,0%
4722 Commission bancaire ou en instance de mandat	0,00	0,00	NA
4728 Autres dépenses à régulariser	57 351,32	45 445,63	157,2%
475 Legs et donation en cours de réalisation	0,00	0,00	NA
476 Différence de conversion actif	0,00	0,00	NA
478 Autres comptes transitoires	0,00	0,00	NA

Le **compte 4721** « Dépenses réglées sans mandatement préalable » enregistre en 2022 des prélèvements sur l'établissement sanitaire de Coubert et sur l'ESAT, régularisés en 2023. Aucune opération n'est en attente de régularisation fin 2023.

Le **compte 4728** « Autres dépenses à régulariser » est en hausse de 26,2 % (+11 906 €) pour des opérations du Siège en attente de régularisation pour :

- Des remboursements UGECAM au titre des dépenses engagées pour le groupe pour les marchés nationaux « assistances » (1 880 €), « assurance flotte automobile » (17 542 €) et « assurance individuelle accident » (7 929 €) dans l'attente de remboursements de quelques UGECAM,
- Des frais de garde de placements pour 30 000 € correspondant à un nouveau placement en compte titres par l'UGECAM sur le 2nd semestre 2023 (*cf. note 15 – Trésorerie*).

NOTE N° 15 : TRÉSORERIE

Le solde des comptes financiers s'établit à 52 556 132 € (36 367 537 € en 2022 ; 32 460 598 € en 2021).

Cette augmentation consécutive de trésorerie (+16,2 M€) s'explique principalement par :

- Des versements 4 757 719 € au titre de 2022 et du même montant pour 2023. Ce trop versé trouve son origine dans un problème de remontée de données à l'ATIH. A compter de mai 2024, la CPAM pivot reprend ce trop versé.
- Un excédent en 2023 à hauteur de 7 730 496 €, soit +4 657 541 € par rapport à celui de 2022.

Fin 2023, l'UGECAM a toujours en placement :

- Un contrat Cardif Elite Capitalisation Personnes Morales Placement (Groupe BNP PARIBAS) pour un montant de 5 000 000 €. Cette opération est enregistrée en **compte 5081** « Autres valeurs mobilières de placement ».
- 3 comptes à terme (CAT) auprès de My Money Bank pour 1 000 000 € chacun sur 60 mois. Cette opération est enregistrée en **compte 51621** « Comptes à terme My Money Bank ».

Profitant de l'augmentation des taux directeurs de la BCE de 3,25 points depuis novembre 2022, l'UGECAM a ouvert entre novembre et décembre 2023 :

- Des comptes titres pour 8 000 000 € auprès de Copartis, filiale de BNP Paribas, pour une durée de 5 à 7 ans et à des taux entre 5,12% et 6%¹,
- 2 comptes à terme de 2 000 000 € chacun auprès de la Caisse d'Epargne, d'une durée de 3 mois au taux de 4%²,
- 7 comptes à terme auprès du Crédit Foncier et Communal d'Alsace et Lorraine (CFCAL) de 1 000 000 € chacun sur 5 ans au taux de 3,70%¹.

Enfin, les intérêts, capitalisés non encaissés, passent de 63 394 € à 408 383 €, soit une hausse de 345 244 €, en lien avec les nouveaux placements et la rémunération du compte courant de la Caisse d'Epargne depuis le 1^{er} juillet et pour une année.

² Taux de rendement actuariel annuel brut

NOTE N° 16 : CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent à 57 433 561 € (+7 572 650 €).

INTITULE DES COMPTES	AVANT AFFECTATION	
	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
10 FONDS ASSOCIATIFS & RESERVES	77 993 028,10	81 608 842,97
102 Fonds propres sans droit de reprise (A)	30 424 720,99	34 424 720,99
103 Fonds propres avec droit de reprise (B)	0,00	0,00
106 Réserves (D)	47 568 307,11	47 184 121,98
11 REPORT À NOUVEAU (11)	-35 289 443,76	-37 978 213,04
110 Report à nouveau - solde créditeur (E)	2 238 439,44	2 238 439,44
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	-8 014 197,59	-8 241 718,23
116 Dépenses non opposables aux tiers financeurs	0,00	0,00
119 Report à nouveau déficitaire (E)	-29 513 685,61	-31 974 934,25
12 RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT / DEFICIT)	7 730 496,01	3 072 954,41
120 Résultat de l'exercice - excédent (F)	8 390 477,55	3 767 228,67
129 Résultat de l'exercice - déficit (F)	-659 981,54	-694 274,26
SITUATION NETTE (A+B+C+D+E+F)	58 448 277,94	54 945 302,57
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTES A DES BIENS NON RENOUVELABLES	6 772 032,01	2 929 877,88
131 Subventions d'équipement	8 243 651,16	3 702 460,15
138 Autres subventions d'investissement	0,00	0,00
139 Subvention investissement inscrite au compte de résultat	-1 471 619,15	-772 582,27
14 PROVISIONS REGLEMENTEES	227 449,02	227 449,02
141 Provisions réglementées pour couverture du BFR	227 449,02	227 449,02
142 Renouvellement immobilisations	0,00	0,00
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
I - TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	57 433 561,38	49 860 911,24

Durant l'année 2023, une variation de -4 M€ a été enregistrée dans le compte 102611 « Subventions d'investissements affectés à des biens renouvelables – Etat » et correspond au reclassement au compte 1311 « Subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables – Etat » de 2 subventions de 2M€ chacune versées par l'ARS :

- À Acti+ Lieusaint en 2016 et utilisée pour l'acquisition de biens en 2021,
- À la MAS Phœnix en 2022.

De même, en contrepartie du compte 139 « Subvention d'investissement inscrite au compte de résultat » des produits complémentaires pour 185 313 € au titre de 2021 et 2022 pour Acti+ Lieusaint (167 894 €) et en 2022 pour la MAS Phoenix (17 419 €).

Ce reclassement de subventions et le calcul rétroactif de produits sont motivés par l'évolution de la norme comptable présentée [au point 5 de la note 2](#).

Les principales autres opérations enregistrées dans les comptes de capitaux propres sont les suivantes :

1. L'affectation des résultats 2022 (3 072 954 €), conformément au vote du Conseil du 21 juin 2023,
2. L'augmentation du résultat entre 2022 et 2023 de +4 657 541 €,
3. Outre le reclassement susvisé, une augmentation des subventions d'investissement de 651 042 € au titre du **fonds pour la modernisation et l'investissement en santé** (FMIS) créé, au 1er janvier 2021, par transformation du fonds pour la modernisation des établissements de santé : 579 570 € octroyés à l'établissement Coubert et 71 472 € à l'UEROS
4. L'octroi par deux fondations de subventions à l'IME Solfège pour 14 800 € afin d'aménager la cour en espace sensoriel.

Le tableau ci-après détaille les variations des comptes de capitaux.

TABLEAU DE VARIATIONS DES FONDS PROPRES - EXERCICE 2023

	Solde début exercice	Virements compte à compte	Augmentations	Diminutions	Affectation de résultat	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs et réserves						
1021 - Dotation patrimoine	5 161 204,98					5 161 204,98
1026 - Complément de dotations	29 263 516,01	- 4 000 000,00				25 263 516,01
10682 - Excédent affecté à l'investissement	-					-
10685 - Réserve de trésorerie	-					-
10686 - Réserve de compensation	47 184 121,98				384 185,13	47 568 307,11
10687 - Excédent affecté en réserve de compensation ch. Amort	-					-
Report à nouveau						
110 - Report à nouveau excédentaire	2 238 439,44					2 238 439,44
114 - Dépenses refusées ou inopposables	-					-
11510 - RAN créditeur sous contrôle	548 334,78				- 137 236,85	411 097,93
11511 - Excédent sous contrôle affecté au financement de mesures d'exploitation non reductibles	-					-
11519 - RAN débiteur sous contrôle	- 8 790 053,01				364 757,49	- 8 425 295,52
116 - Dépenses non opposables	-					-
119 - Report à nouveau déficitaire	- 31 974 934,25				2 461 248,64	- 29 513 685,61
Résultat de l'exercice						
1201 - Résultat excédentaire sous contrôle	3 767 228,67		4 623 248,88			8 390 477,55
1291 - Résultat déficitaire sous contrôle	- 694 274,26		34 292,72			- 659 981,54
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables						
131 - Subvention d'équipement	3 702 460,15	4 000 000,00	706 331,73	165 140,72		8 243 651,16
139 - Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat	- 772 582,27		- 864 177,60	- 165 140,72		- 1 471 619,15
						-
Provisions réglementées						
141 - Pour couverture du BFR	227 449,02					227 449,02
	49 860 911,24	-	4 499 695,73	-	3 072 954,41	57 433 561,38

Le tableau ci-après détaille, par établissement, la ventilation du résultat comptable 2022 :

PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

Liste établissements (dont siège)	Résultat comptable	Reprise résultat (*)	Résultat de gestion (*)
Etablissements Sanitaires			
LE PRIEURE	683 549,96		683 549,96
LE CERRSY	700 806,28		700 806,28
CENTRE DE READAPTATION COUBERT	862 513,25		862 513,25
HAD - COUBERT	-0,07	-	0,07
USPC - COUBERT	-362 512,79	-	362 512,79
HPRA	687 040,45		687 040,45
			-
Etablissement Médico-sociaux			-
ESPO 78	30 623,68		30 623,68
ESAT Commercial	-75 970,86	-	75 970,86
ESAT Social	-112 763,75	-	112 763,75
UEROS	40 198,86		40 198,86
ESRP ACTI+ LIEUSAIN	29 677,70		29 677,70
ESRP BEAUVOIR	-46 666,86	-	46 666,86
ESRP AUBERVILLIERS	-69 652,57	-	69 652,57
MAS PHOENIX	-15 111,21	-	15 111,21
CAMSP	15 896,45		15 896,45
SAMSAH	5 698,61		5 698,61
IME SOLFEGE	46 140,61		46 140,61
ITEP MOSAIQUE	170 096,41		170 096,41
CMPP DELEPINE	-11 596,15	-	11 596,15
ITEP LE COTEAU	155 188,87		155 188,87
SESSAD 94	131 043,27		131 043,27
SESSAD 77	66 472,27		66 472,27
Autres			
SIEGE	142 282,00		142 282,00
TOTAL	3 072 954,41	-	3 072 954,41

(*) : Colonnes réservées aux ESMS

NOTE N° 17 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges (**comptes 15**) passent de 3 277 867 € € au 31/12/2023 à 3 747 579 € (+469 712 € ; +14,3 %).

Variations des **comptes 151** « Provisions pour risques » :

Des réajustements sur les provisions antérieures à 2023 ont été effectués dans le **compte 151** « provisions pour litiges » :

- Des provisions pour litiges prud'homaux ont fait l'objet d'un règlement entraînant la reprise de quatre dossiers pour un montant total de 152 362 €,
- Des réajustements ont été opérés à la baisse pour 14 850 € (un dossier de la GSP) et à la hausse pour 42 960 € (un dossier de l'HPRA),
- De nouvelles provisions ont été comptabilisées à hauteur de 268 018 € dont 105 017 € pour l'établissement de Coubert (trois dossiers), 112 705 € pour l'ESAT (deux dossiers), 22 674 € pour l'HPRA (trois dossiers) et 27 622 € pour l'ITEP Mosaïque (trois dossiers).

Des provisions ont également été constituées ou reprises pour des litiges dans le cadre de certaines opérations immobilières :

- La reprise de provision à hauteur de 25 820 € pour la ferme de Coubert,
- Une nouvelle provision pour 137 607 € dans le cadre d'un litige entre Acti+ Lieusaint et une société de travaux.

Le **compte 158** « Autres provisions pour charges » enregistre :

La variation de la provision au titre « médailles du travail » (compte 15886), résultante d'une communication annuelle de l'UCANSS en application de la norme IAS 19 aux Organismes de Sécurité Sociale, soit une reprise de 607 €.

Pour mémoire, la méthode d'estimation de la provision « médaille du travail » est identique à celle utilisée pour l'évaluation de l'engagement hors bilan lié à l'indemnité de départ à la retraite et décrite [en note 28](#).

En complément, la probabilité de demande par l'agent est considérée à 100% et le taux de revalorisation est à zéro, en l'absence de revalorisation en perspective. Pour chacune des médailles, ne sont retenues que celles potentiellement à recevoir, compte tenu de l'ancienneté de l'agent dans l'institution, jusqu'à l'âge théorique de son départ en retraite.

En effet, sont exclues les attributions de médaille dont l'ancienneté nécessaire induit un âge projeté supérieur à l'âge de départ en retraite, de même que celles qui seraient déjà échues.

- Une provision pour congés payés pendant les périodes d'arrêt maladie (compte 15888) pour un montant de 214 765 €.

En effet, suite aux arrêts de la Cour de cassation sur le droit à congés payés durant un arrêt longue durée, et dans l'attente d'une mise en conformité de la législation française à la directive européenne qui précise que depuis le 1er décembre 2009, tous les travailleurs sont susceptibles d'invoquer directement à l'égard de leur employeur, un droit à congés payés d'au moins quatre semaines par an, sans que puisse y faire obstacle la circonstance qu'ils ont été, pour quelque motif que ce soit, absents pour maladie au cours de l'année d'acquisition des droits à congés.

En conséquence, le réseau Assurance Maladie a préconisé la comptabilisation d'une provision pour risque concernant les droits à congés relatifs aux arrêts maladie échus avant le 1er juin 2023.

Les modalités de constitution adaptées aux UGECAM qui ont été retenues sont les suivantes :

- Reprise d'un historique de 3 ans,
- Application d'un taux de charges patronales uniforme de 59,7 %,
- Application d'un taux de risque proportionné au statut de la personne concernée : 100 % pour les salariés figurant dans les effectifs et 60 % pour les autres.

Nota : Les dépréciations des immobilisations corporelles, financières et des stocks & en cours sont présentées respectivement dans *les notes 9,10 et 11.*

RUBRIQUES	Provisions début de l'exercice 2023	Dotations de l'exercice 2023	Reprises de l'exercice 2023	Provisions fin de l'exercice 2023
151 Provisions pour risques et charges	1 064 149,93	448 584,77	193 031,58	1 319 703,12
1511 Provisions pour litiges	1 064 149,93	448 584,77	193 031,58	1 319 703,12
1512 Provisions pour garanties données aux usagers ou aux clients	0,00	0,00	0,00	0,00
1513 Provisions pour perte sur marchés à terme	0,00	0,00	0,00	0,00
1514 Provisions pour amendes et pénalités	0,00	0,00	0,00	0,00
1515 Provision pour pertes de change	0,00	0,00	0,00	0,00
1516 Provisions pour risques d'emploi	0,00	0,00	0,00	0,00
1518 Autres provisions pour risques	0,00	0,00	0,00	0,00
152 Provisions pour risques et charges s/emprunts	0,00	0,00	0,00	0,00
153 Provisions pour pensions et obligations similaires	0,00	0,00	0,00	0,00
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
158 Autres provisions pour charges	2 213 717,00	214 765,48	607,00	2 427 875,48
290 Dépréciations des immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
291 Dépréciations des immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
292 Dépréciations des immobilisations grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00
39 Dépréciation des stocks et en cours	40 809,73	26 525,54	0,00	67 335,27
TOTAL	3 318 676,66	689 875,79	193 638,58	3 814 913,87

NOTE N° 18 : DETTES FINANCIÈRES

Les **comptes 17** dans lesquels sont comptabilisés les mouvements de FNA avec la CNAM passent de 68 497 212 € à 63 268 559 €, du fait :

- Des reversements à la CNAM selon l'échéancier FNA (-5 228 653 €) (*cf. note 15*).

Le tableau ci-dessous détaille les soldes de ces comptes et les autres comptes créditeurs présents au passif du bilan en « Dépôts et cautionnements reçus » et « Disponibilités » ainsi que l'échéance des dettes de l'UGECAM dans la durée.

LIBELLES	Soldes créditeurs 2023	Soldes créditeurs 2022	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	10 550,00	8 250,00	27,9%			10 550,00
167 Emprunts et dettes assorties de conditions particulières	0,00	0,00	NA			
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)	63 268 558,65	68 497 211,71	-7,6%		20 286 686,37	42 981 872,28
51 Banques, établissements financiers et assimilés	1 405,00	0,00	NA	1 405,00		
TOTAL	63 280 513,65	68 505 461,71	-7,6%	1 405,00	20 286 686,37	42 992 422,28

NOTE N° 19 : DETTES D'EXPLOITATION ET ÉCHÉANCIER

COMPTES 40

Les comptes fournisseurs connaissent une variation globale de +14,3 % (+792 977 €), provenant des **comptes 408** « Fournisseurs – factures non parvenues » et de la diminution des **comptes 401** « Fournisseurs d'exploitation » et **404** « Fournisseurs d'immobilisations ».

Pour mémoire :

- Les soldes des comptes 401 et 404 sont constituées des factures fournisseurs reçues et validées suite à un service rendu intervenu au plus tard le 31 décembre de l'année et dont le règlement sera opéré début janvier de l'année suivante.
- Les charges à payer comptabilisées en comptes 408 sont constituées automatiquement à partir des bons de commande saisis par les ordonnateurs, non mis en règlement et comportant une date de « service rendu » constatée avant le 31 décembre.

Toutes ces dettes sont à échéance à moins d'une année.

RUBRIQUES		Soldes créditeurs 2023	Soldes créditeurs 2022	Variation en %
40	FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 326 009,38	5 533 032,67	14,3%
401	Fournisseurs d'exploitation	822 505,14	1 277 243,20	-35,6%
4011	Achat de biens et prestations de services	821 719,43	1 276 457,49	-35,6%
4017	Retenues de garantie - Oppositions - Pénalités	785,71	785,71	NS
403	Fournisseurs d' exploitation - Effets à payer	0,00	0,00	NA
404	Fournisseur d' immobilisations	544 228,31	416 337,72	30,7%
4041	Achats d'immobilisations	492 160,38	318 654,52	54,4%
4047	Retenues de garantie - Oppositions - Pénalités	52 067,93	97 683,20	-46,7%
405	Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer	0,00	0,00	NA
407	Fournisseurs - Différences de conversion	0,00	0,00	NA
4071	Fournisseurs d' exploitation	0,00	0,00	NA
4074	Fournisseurs d' immobilisations	0,00	0,00	NA
408	Fournisseurs - Factures non parvenues	4 959 275,93	3 839 451,75	29,2%
4081	Fournisseurs d'exploitation	4 217 796,40	3 214 436,41	31,2%
4084	Fournisseurs immobilisations	741 479,53	625 015,34	18,6%
4088	Fournisseurs - Intérêts courus	0,00	0,00	NA

COMPTES 41 A 46

Le **poste 41** « Redevables et comptes rattachés » augmente de 3 980 748 €, évolution qui s'explique notamment :

- Par une anomalie lors de la remontée des données sur le nombre des actes et consultations externes d'un établissement en 2022, majorant ainsi l'octroi de crédits de +4,7 M€ et utilisée comme base de notification de l'ARS en 2023. Cette opération est régularisée à compter de mai 2024.
- Par la régularisation d'une avance Ségur versée en 2022 pour 766 971 €,
- Par le versement d'avances de frais de séjour pour des patients étrangers pour un montant de 67 730 €.

Le **poste 42** « Personnel et comptes rattachés » est stable (-44 750 €) qui s'explique par l'évolution des soldes :

- Du **compte 421** « Personnel – rémunérations dues » et correspond à des rémunérations à verser (-242 000 € ; -96,7 %).

L'augmentation du solde du poste provient :

D'une part, du compte 4211 « personnel – rémunération dues » (-48 875 €). Les variations d'un exercice sur l'autre dépend du volume des liquidations de fin de contrat nécessitant un positionnement en domiciliation suspendue pour permettre des contrôles tout en ayant un rattachement comptable à l'exercice,

D'autre part du **compte 4218** « Personnel – indemnités journalières » (-193 125 €) en forte baisse due à l'application de la note d'arrêté des comptes sur l'utilisation de ce compte à la clôture pour enregistrer les indemnités journalières reçues mais non traitées en paie. Cette opération était constatée jusqu'en 2022 en compte 4387 « Organismes sociaux – produits à recevoir ».

Pour mémoire, le solde du compte 4218 correspond uniquement aux indus CPAM et aux dossiers à régulariser.

- Du **compte 428** « Personnel – Charges à payer » (+194 098 € ; +2,4 %) qui enregistre :
 - o Au sous compte 4282, principalement les variations liées aux charges à payer de congés non pris et des RTT. Le solde de ce compte est stable (+61 280 € ; +1%),
 - o Au sous compte 4286 où sont enregistrées les charges à payer pour les CET (+20 777 € ; +1 %) et celles pour les variables de paie (+133 404 € ; +7 %).

Le tableau page suivante présente les différents postes et les évolutions décrites ci-dessus.

RUBRIQUES		Soldes crédoiteurs 2023	Soldes crédoiteurs 2022	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
41	REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	9 601 392,85	5 620 645,34	70,8%	9 601 392,85	0,00	0,00
419	Redevables crédoiteurs	9 601 392,85	5 620 645,34	70,8%	9 601 392,85		
42	PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	8 545 672,30	8 590 421,96	NS	8 538 063,48	0,00	0,00
421	Personnel rémunérations dues	8 196,47	250 196,36	-96,7%	8 196,47		
422	Comité d'entreprise	144 511,40	141 940,64	1,8%	144 511,40		
424	Honoraires médicaux	0,00	0,00	NA			
427	Personnel - Oppositions	7 604,67	7 608,82	NS	-4,15		
428	Personnel - Charges à payer & produits à recevoir	8 385 359,76	8 190 676,14	2,4%	8 385 359,76		

Les **comptes 43** « Sécurité Sociale et autres organismes sociaux » sont commentés en [note 5](#).

Les **comptes 44** « Etat et autres collectivités publiques » sont commentés en [note 6](#), à l'exception des comptes 4482 et 44866 « Charges fiscales sur congés payés, RTT et compte épargne temps » qui évoluent de manière corollaire au compte 428 (*cf. supra*).

Les **comptes 46** « Crédoiteurs divers » sont commentés en [note 20](#).

RUBRIQUES		Soldes crédoiteurs 2023	Soldes crédoiteurs 2022	Variation en %	Dettes à -1 an
43	SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES	6 724 248,97	6 603 139,56	1,8%	6 724 248,97
44	ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	1 660 138,40	2 509 363,42	-33,8%	1 660 138,40
45	BUDGETS ANNEXES	5 228 653,06	8 410 539,64	-37,8%	5 228 653,06
46	CREDITEURS DIVERS	26 082,44	52 579,31	-50,4%	26 082,44

NOTE N° 20 : AUTRES CRÉDITEURS, COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE (PASSIF)

Au passif, la diminution du **poste 46** « Créditeurs divers » (-26 497 €) s'explique principalement par la variation du **compte 4671** « créditeurs divers » (-21 602 € ; -78,2 %).

Ce poste enregistre de manière habituelle des hausses et baisses importantes d'une année à l'autre. En effet, il permet d'enregistrer des opérations à apurer après analyse complexe. La diminution constatée en 2023 s'explique notamment par la régularisation de plusieurs anomalies liées à la clôture 2022 pour des soldes dits « inversés » et régularisés dès janvier 2023.

RUBRIQUES		Soldes créditeurs 2023	Soldes créditeurs 2022	Variation en %
46	DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	26 082,44	52 579,31	-50,4%
463	Fonds en dépôt	4 774,86	3 950,88	20,9%
4631	Fonds gérés p/cpte mal.maj.prot.loi 3/1/68	0,00	0,00	NA
4632	Fonds reçus ou dep.-usagers	4 774,86	3 950,88	20,9%
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	Encaissement p/compte tiers (M21) dettes s/acquis. vmp (M22)	0,00	0,00	NA
465	Créances & dettes/VMP (M21)- créances & cessions de VMP (M22)	0,00	0,00	NA
466	Excédents de versement	15 301,47	21 020,00	-27,2%
467	Autres comptes débiteurs ou créditeurs	6 006,11	27 608,43	-78,2%
4671	Créditeurs divers	6 006,11	27 608,43	-78,2%
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	0,00	0,00	NA
4682	Charges à payer s/ressources affectées (M22) - s/dons, legs (M21)	0,00	0,00	NA
4686	Autres charges à payer	0,00	0,00	NA

COMPTES 47 – « COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE »

Les **comptes 471** « Recettes à classer ou à régulariser » sont par définition des comptes dont le solde peut varier de façon importante d'une année sur l'autre en fonction des opérations qui sont en attente de réaffectation :

- Le **compte 4712** « virements ré-imputés » affiche une variation de -1 923 €, rejets bancaires 2023 à recycler en 2024,
- Le **compte 4718** « autres recettes à régulariser » enregistre une variation de +224 956 €. Elle s'explique notamment pour 223 830 €, montant correspondant au solde du financement de l'appel à projet Tiers Lieu.

RUBRIQUES		Soldes créditeurs 2023	Soldes créditeurs 2022	Variation en %
47	COMPTES TRANSITOIRES OU D' ATTENTE	508 717,87	285 685,27	78,1%
471	Recette à classer ou à régulariser	508 717,87	285 685,27	78,1%
4711	Versements des régisseurs	0,00	0,00	NA
4712	Virements réimputés	1 125,75	3 048,85	-63,1%
4713	Recettes perçues avant émission titres	0,00	0,00	NA
4718	Autres recettes à régulariser	507 592,12	282 636,42	79,6%
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 change	0,00	0,00	NA
478	Autres comptes transitoires	0,00	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	0,00	0,00	NA

NOTE N° 21 : SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION⁽¹⁾

RUBRIQUES	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation en %
Charges d'exploitation	137 638 323,41	132 124 324,93	4,2%
Produits d'exploitation	143 947 768,50	135 272 896,52	6,4%
Résultat d'exploitation (A)	6 309 445,09	3 148 571,59	100,4%
Charges financières	29 701,60	30 943,63	NS
Produits financiers	591 250,28	58 265,73	914,7%
Résultat financier (B)	561 548,68	27 322,10	1955,3%
Charges exceptionnelles	90 812,31	429 718,17	-78,9%
Produits exceptionnels	1 009 439,55	332 604,89	203,5%
Résultat exceptionnel (C)	918 627,24	-97 113,28	NA
Impôts (D)	-59 125,00	-5 826,00	-914,8%
Résultat net (A+B+C+D)	7 730 496,01	3 072 954,41	151,6%

Le résultat net passe de +3 072 954 € à +7 730 496 €.

Au-delà de la forte augmentation du résultat net, sa structure change.

Pour mémoire, en 2022, le résultat d'exploitation diminuait fortement (-1 993 207 € ; -43,2 %) ; les produits d'exploitation progressant moins vite que les charges et le résultat exceptionnel était à nouveau excédentaire.

En 2023, d'une part, les charges et les produits d'exploitation augmentent respectivement de 4,2 % et 6,4 % (+3 160 874 €), doublant ainsi le résultat d'exploitation.

D'autre part, la forte hausse des produits exceptionnels (+203,5 %) est portée par l'évolution du **compte 777** « Quote-part des subventions d'investissement virée aux résultats de l'exercice » due, en particulier, au calcul rétroactif des quotes-parts pour Acti+ Lieusaint et de la MAS Phoenix, conformément à l'évolution de la norme relative aux subventions d'investissement (*cf. note 2 - § 5*).

(1) charges et produits sans opérations intercos : le détail de ces opérations est présenté en commentaires, respectivement en note 23 et en note 25

NOTE N° 23 : CHARGES DE GESTION COURANTE ⁽¹⁾

RUBRIQUES		Solde 2023	Solde 2022	Variation en %
60	Achats et variation de stocks	8 067 598,59	8 398 358,13	NS
601	Achats stockés matières premières et fournitures	0,00	0,00	NA
602	Achats stockés autres approvisionnements	2 154 348,04	1 979 184,02	8,9%
603	Variation de stocks (approvisionnements et marchandises)	41 028,73	22 432,88	82,9%
606	Achats non stockés matière et fournitures	5 872 325,82	6 397 104,54	-8,2%
607	Achats de marchandises	0,00	0,00	NA
608	Frais accessoires incorporés aux achats	0,00	0,00	NA
609	RRR obtenus sur achats	-104,00	-363,31	71,4%
61	Services extérieurs M21-Prestation service ent.M22	6 723 708,83	6 443 093,56	4,4%
611	Sous traitance générale	1 619 254,69	1 484 473,76	9,1%
612	Redevances de crédit bail	0,00	0,00	NA
613	Locations	1 895 764,91	1 824 743,78	3,9%
614	Charges locatives et de copropriété	158 317,71	168 870,91	-6,2%
615	Entretien et réparation	2 507 653,97	2 415 405,05	3,8%
616	Primes d'assurances	227 348,07	232 433,58	NS
617	Etudes et recherches	0,00	7 363,20	-100,0%
618	Divers services extérieurs	315 369,48	309 803,28	1,8%
619	RRR obtenus sur services extérieurs	0,00	0,00	NA
62	Autres services extérieurs	17 482 494,62	15 911 125,22	9,9%
621	Personnel extérieurs à l'établissement	3 270 177,38	2 866 572,52	14,1%
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	1 455 029,05	1 531 026,25	NS
623	Informations, Publications, Relations publiques	130 335,85	73 324,81	77,8%
624	Transport de biens, d'usagers et transport collectif	2 369 116,98	2 034 442,45	16,5%
625	Déplacements missions et réceptions	469 736,22	366 285,19	28,2%
626	Frais postaux et de télécommunications	309 473,49	310 449,70	NS
627	Services bancaires et assimilés	9 097,76	6 038,47	50,7%
628	Divers	9 469 527,89	8 722 985,83	8,6%
629	RRR obtenus sur les autres services extérieurs	0,00	0,00	NA
63	Impôts taxes et versements assimilés	9 825 054,95	9 353 496,73	5,0%
64	Charges de personnel	87 290 091,55	83 720 750,47	4,3%
641 à 643, 648	Salaires et traitements	61 061 244,97	58 581 757,72	4,2%
645 à 647	Charges sociales	26 228 846,58	25 138 992,75	4,3%
65	Autres charges de gestion courante	361 224,96	354 713,55	1,8%
651	Redevances pour concess., brev., licenc., proc. et droits sim	194 337,47	225 211,51	-13,7%
652	Contributions aux GCS et CHT	11 872,23	7 431,87	59,7%
653	Conseils et assemblées	20 609,44	14 322,15	43,9%
654	Pertes s/créances irrécouvrables	16 660,24	12 758,75	30,6%
655	Quote part de résultat / Opérations faites en commun	0,00	0,00	NA
657	Subventions	0,00	25,00	-100,0%
658	Charges diverses de gestion courante	117 745,58	94 964,27	24,0%
681	Dot. aux amort.et prov.des charges gestion courantes	7 798 149,91	7 942 787,27	NS
TOTAL		137 548 323,41	132 124 324,93	4,1%

Hors intercos, les charges de gestion courante passent globalement de 132 124 325 € en 2022 à 137 548 323 € en 2023, soit une augmentation de 5 423 998 €.

COMPTES 60 :

La variation globale enregistrée de -3,94 % (-330 760 €) provient de l'augmentation du **compte 603** « variation des stocks » conjuguée à une hausse du **compte 602** « Achats stockés – Autres approvisionnements » et à la baisse du **compte 606** « Achats non stockés de matières et fournitures ».

Augmentations :

Les achats stockés, **comptes 602**, augmentent de 8,9 %, soit +175 164 €. Cette variation provient principalement des postes suivants :

- **60621** « produits pharmaceutiques et produits à usage médical » (+67 144 €, +6 %) suite :
 - o L'achat de produit avec des molécules plus onéreuses en lien avec de nouvelles pathologies, comme au Prieuré, oncologie (chimiothérapie orale et soins de support pour les traitements extérieurs) ou au CERRSY (injection de toxine botulique),
 - o L'activité de la MAS Phoenix en année pleine entraînant de fait une hausse des dépenses pharmaceutiques.
- **6022** « fournitures petits matériels médicales médico-tech » (+97 454 €, +14 %) avec :
 - o L'ouverture du 2^{ème} étage au CERRSY avec une activité gériatrique (+8 363 €),
 - o L'ouverture de la MAS Phoenix (+23 670 €),
 - o La progression de l'activité en hospitalisation complète à l'HPRA (+48 077 €).
- **6026** « fournitures consommables » (+10 566 €, +7%) s'expliquant par :
 - o L'ouverture du 2^{ème} étage au CERRSY avec une activité gériatrique (+ 1 393 €),
 - o L'activité en année pleine de la MAS Phoenix (+9 601 €),

Les **comptes 603** « variation des stocks » augmentent de +83 % (+18 596 €) lié à l'augmentation de l'activité et à l'achat de médicaments plus ou moins coûteux en fonction de la pathologie des patients.

Diminutions :

Les achats non stockés, **comptes 606**, diminuent de 8 % (-524 779 €). Cette variation provient principalement des postes suivants :

- **6061** « Fournitures non stockables » (-564 065 € ; -13 %). Ce poste comptabilise le chauffage, la consommation d'eau et l'électricité.

La baisse s'explique notamment par :

- o La réparation d'une fuite d'eau au château de l'ESRP Coubert (-113 365 €), ainsi qu'à Bois le Roi (-17 943 €),
- o Le changement du fournisseur d'eau au Prieuré provoquant une baisse du coût (-17 943 €),

- La baisse de la consommation électrique pour le Prieuré suite à des modifications qui ont été opérées dans la cuisine qui fonctionnait à 100% électrique (-26 539 €),
- La réception d'un avoir par l'ITEP le Coteau dans le cadre du bouclier tarifaire (-30 503 €),
- **6062** « fournitures non stockées » (-62 463 € ; -4 %) suite :
 - La baisse des tarifs de carburant sur l'ensemble des établissements, ainsi que la consommation de fioul au Prieuré (-61 616 €),
 - L'absence de dépenses de traitements des déchets au Centre de Coubert (-26 436 €),
 - La baisse des achats de fournitures d'atelier concernant l'orthopédie à Coubert (-40 769 €) et, plus généralement, pour l'ensemble des établissements (-65 620 €),
 - La baisse des achats des fournitures de bureau sur tous les établissements (-23 328 €),
 - La baisse des dépenses de linge (vêtement de travail, chaussures, tenue à usage unique, gants) pour 26 939 €.
- **6068** « Autres achats non stockés de matériel et fourniture » (-14 437 €) suite à l'extourne des équipements de protection individuels au 31/12/2023 et à la baisse des achats d'autotests.

Ces baisses sont cependant minorées par l'augmentation des comptes :

- **6063** « alimentation » (+37 820 € ; +9 %) suite, notamment, au développement de la prestation traiteur et de la restauration sur place au niveau de l'ESAT, ainsi que l'activité en année pleine de la MAS Phoenix et l'augmentation de l'activité de l'HPRA en hospitalisation complète.
- **6066** « fournitures médicales » (+78 367 € ; +40 %) liée à l'ouverture du 2^{ème} étage du CERRSY, la montée en charge de l'activité de la MAS Phoenix, aux fournitures orthopédiques et d'ergothérapie sur Coubert.

COMPTES 61 :

La variation globale du **poste 61** « Services extérieurs M21 & Prestations de service M22 » est de + 4,4 % (+ 280 615 €) et s'explique par la conjugaison **des hausses** dans les sous comptes suivants :

- Le **compte 6111** « sous traitance à caractère médical » augmente de 198 056 € (+21 %) suite, entre autre, à :
 - L'augmentation de l'activité des établissements sanitaires et la prise en charge de patients ayant des pathologie plus lourdes au Prieuré, notamment avec la progression des dépenses de laboratoire (+159 839 €),
 - La mise en place fin 2022 d'une convention d'imagerie mobile à l'HPRA (+13 209 €),

- L'augmentation des prestations de psychologues à l'ESRP de Beauvoir (+13 680 €).
- Le **compte 6135** « locations mobilières » est en hausse de 64 122 € avec notamment :
 - L'augmentation des frais de location des véhicules sur l'ensemble des établissements (+23 868 €),
 - La variation des coûts de locations des photocopieurs (+15 337 €),
 - La location de matériel de cuisine pour la MAS Phoenix (+ 23 492 €).
- Le **compte 61522** « entretien et réparation sur biens immobilisés » augmente de 26 897 € (+8 %) suite, notamment, à des travaux réalisés dans le cadre d'un dégât des eaux au SESSAD 94 (+11 519 €) et pour remplacement des éclairages sur l'ESRP d'Aubervilliers dans le cadre du plan de la sobriété énergétique (+11 410 €).
- Le **compte 61515** « entretien et réparation mobilier médical » pour +10 759 € (+33 %) pour l'entretien du matériel biomédical au Centre de Coubert.
- Le **compte 61525** « entretien et réparation mobilier non médical » augmente de 21 460 € (+ 7%) dû notamment à la hausse des frais d'entretien du matériel de cuisine (+11 812 €) pour l'ensemble des établissements, la remise en état de diverses assises au CERRSY (+4 803 €) ainsi que la réparation du portail à Bois le Roi (+ 4 057 €).
- Le **compte 61526** « maintenance non médical M21 » pour 108 587 € (+7 %) avec notamment :
 - La refonte du site internet UGECAM (+20 355 €),
 - La hausse des coûts de maintenance de la sécurité incendie sur l'ensemble des établissements (+57 842 €),
 - L'augmentation des coûts de maintenance du logiciel budgétaire et comptable (+33 403 €).

Les **comptes 61** « Services extérieurs M21 & Prestations de service M22 » enregistrent également **des baisses** dans les sous comptes suivants :

- Le **compte 6112** « sous traitance à caractère médico social » diminue de 63 275 € (- 11 %) suite, entre autre, à :
 - La baisse des dépenses liées aux projets et activités éducatives pour le bien être des personnes accueillies - adultes et enfants - dans les établissements médico-sociaux (-32 345 €),
 - Le non renouvellement de certaines prestations de sous traitance avec l'embauche de CDD, notamment au Prieuré (- 28 564 €),
 - L'extourne de charge à payer à l'ITEP le Coteau pour -4 540 €.

- Le **compte 614** « charges locatives et de copropriété » enregistre une diminution de 10 553 € résultant d'une régularisation de charges locatives de 2020 de l'ESPO de Poissy, (-14 343 €), d'une variation des charges locatives sur les établissements médico-sociaux (-3 370 €)
- Le **compte 61516** « maintenance sur biens médical - M21 » pour -70 064 € (-25 %), résultant notamment de la comptabilisation du logiciel QSP dont Qualiac n'a pas effectué le lissage en charge constatée d'avance pour la maintenance 2023 ainsi que pour le logiciel de prise de rendez-vous auprès de laboratoire dans le cadre du dépistage du COVID.

COMPTES 62 :

Hors opérations intercos (*cf. infra*), la variation globale enregistrée des comptes « Autres Services Extérieurs » de 9,90 % (+1 571 369 €) est la résultante d'une variation des postes suivants :

- **Compte 621** « personnel extérieurs à l'établissement » pour +403 605 € (+14 %). Globalement, si les dépenses de personnel intérimaire administratif sont en diminution (-90 953 €) comme celles du personnel médical, une hausse est à noter sur celles du personnel de Coubert et la MAS Phoenix.

Par ailleurs, on note une augmentation de 513 750 € pour le personnel paramédical, notamment sur les établissements sanitaires de Coubert, l'HPRA et sur la MAS Phoenix. Pour les autres types de personnel une diminution est enregistrée sur l'ITEP Mosaïque et en augmentation sur le Prieuré et l'ITEP le Coteau.

- **Compte 622** « rémunération d'intermédiaires et honoraires » pour -75 997 € (-5 %) et notamment liée à la diminution des frais d'avocats pour des litiges de construction ou salariale (-3 836 €), des missions de management transitoire (-406 565 €), diverses missions de mise en conformité des SMR (-56 888 €), des prestations de codage PMSI pour l'HAD (-11 400 €). En contrepartie de ces diminutions, des augmentations sont à noter notamment sur les frais « autres médecins » (+24 241 €), l'accompagnement dans le cadre de la certification, d'audit qualité (+43 644 €), diverses missions d'assistance de la Direction Patrimoine et Marchés (+149 654 €) et celles d'intervenants externes (interprètes, médiateurs, formateurs...) (+69 529 €).
- **Compte 623** « informations, publication, relations publiques » (+57 011 €) s'explique par une hausse des foires et expositions (+24 133 €) suite à l'organisation du salon infirmier, des cadeaux (+38 773 €) avec l'achat de polaires pour l'ensemble des salariés.
- **Compte 624** « transport de biens, d'usagers et transport collectif » pour +334 675 € (+16 %) dont l'augmentation est due essentiellement à la montée en charge progressive de l'activité de la MAS Phoenix, entraînant des dépenses de transports et celles des

établissements prenant en charge des pathologies plus lourdes demandant plus d'ambulances, taxis, VSL.

- **Compte 627** « services bancaires et assimilés » augmente de 3 059 € (+51 %), les frais bancaires sont plutôt stables, la variation se justifiant par la comptabilisation d'une charge à payer pour des frais de garde suite aux nouveaux placements qui ont été faits courants 2023 (*cf. note 15 – Trésorerie*).
- **Compte 628** « Prestations de services diverses » (+746 542 €) dont la variation est due notamment :
 - o La hausse du **compte 6281** « blanchissage à l'extérieur » (+134 613 €), liée à l'ouverture progressive de la MAS Phoenix et au changement de prestataire de blanchisserie entraînant des frais supplémentaires tels que le renouvellement du stock et des frais de résiliation pour un marché,
 - o L'augmentation du **compte 6282** « Alimentation extérieure » (+197 101 €) liée à la hausse des prix des prestataires et au fonctionnement en année pleine de la MAS Phoenix,
 - o La hausse du **compte 6283** « Nettoyage à l'extérieur » (+373 071 € ; +16 %) suite à l'augmentation des tarifs et à l'ouverture de la MAS Phoenix fin 2022,
 - o La hausse du **compte 6284** « Informatique » (+55 827 € ; +22 %) avec notamment la mise en place du logiciel gestion des temps et des activités (GTA),
 - o La baisse du **compte 6288** « Autres prestations diverses » (-693 287 € ; -11 %) résultante de variations à la baisse concernant des prestations :
 - De projets artistiques (-31 130 €),
 - De surveillance des locaux (-58 046 €).

OPERATIONS INTERCOS – COMPTES 628

RUBRIQUES	Soldes 2023	Soldes 2022	Variation en %
62 Autres services extérieurs	4 235 103,26	4 977 604,90	-14,9%
628 Prestations de service à caract. non médical - divers	4 235 103,26	4 977 604,90	-14,9%

La baisse de ces prestations (-742 502 €) est la résultante principalement de :

- o L'absence de refacturation des coûts des IRP (-661 028 €) ;
- o La baisse de la refacturation du coût de la GSP (-92 515 €),
- o La hausse de la refacturation des frais de restauration (EPABR / Siège) (+ 9 268 €).

COMPTES 63 :

Ce poste augmente de 5 % (+471 558 €) et recouvre des évolutions contrastées des comptes le composant :

Ainsi, le **compte 631** « Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunération » progresse de 5 % (+279 867 €) :

D'une part, les charges comptabilisées au titre de la taxe sur les salaires en **compte 6311** sont en augmentation et suivent, en cela, l'évolution de la masse salariale (*cf. infra – comptes 64*).

D'autre part, le **compte 6318** « autres impôts sur rémunération » qui n'enregistre que les cotisations liées aux charges à payer pour congés non pris, compte épargne temps et jours RTT non pris enregistre une variation de -66 207 € du fait d'une diminution des charges à payer correspondantes.

Le **compte 633** « Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunération – autres organismes » augmente de 5% (+110 205 €). Pour le versement transport, l'allocation logement et la participation de l'employeur à la formation professionnelle, le compte suit l'augmentation de la masse salariale.

Enfin, le **compte 635** « Autres impôts, taxes et versements assimilés - administration des impôts » (+81 486 € ; +6 %) enregistre une augmentation due notamment à une hausse de la taxe foncière sur tous les établissements, ainsi que les taxes bureaux et locaux de l'ESPR de Beauvoir qui n'avaient pas été comptabilisées en 2022.

COMPTES 64 :

La variation globale enregistrée est de +4,3 % (+3 569 341 €).

Dans les faits les plus marquants sur 2023, on note :

- L'augmentation de la valeur du point à partir du 01/07/2023 de +1,5% passant de 7,49694€ à 7,60939 €,
- L'ouverture de la MAS Phoenix avec la montée en charge progressive du nombre de salarié à partir du mois de mai jusqu'à son ouverture en novembre 2022, passant ainsi de 10 salariés à 32 à ce jour.

Les autres évolutions importantes concernent les comptes suivants :

- **Compte 641** « Rémunération du personnel non médical » (+ 2 080 088 € ; 4%) :
 - o La variation du **compte 6413** « Personnel CDI » (+2 765 591 € ; +6 %) est le reflet de l'effet volume à la hausse du salaire moyen, à l'augmentation de la valeur du point et à l'augmentation des charges à payer pour congés, RTT et CET (+175 626 €),
 - o Le **compte 6415** « Personnel sous CDD » est en diminution (-347 207 € ; 8,8 %) en raison d'un recours à des contrats d'intérim plus importante qu'en 2022.

- Le **compte 6419** « Remboursement sur personnel non médical » enregistre une augmentation de 314 186 € (+21 %), une refonte du processus « indemnités journalières » a été opérée en 2023 menée conjointement par la DRH et la DCF. Un rattrapage des indemnités journalières non encaissées sur 2 ans a été mené pour s'assurer de récupérer toutes les sommes dues par les CPAM.
- **Compte 642** « Rémunération du personnel médical » (+310 982 € ; 5 %) :
 - La variation du compte 6421 « Praticiens hospitaliers – temps plein et temps partiels » est la résultante d'une augmentation du salaire moyen (135 552 € en 2023 contre 135 245 € en 2022) et d'une légère diminution des effectifs CDI (-1,4 ETP) (cf. note 29 – Effectif au 31 décembre).
 - La variation des praticiens en CDD au **compte 6427** « Praticien en CDD » enregistre une baisse de 184 278 €.
 - Le **compte 6429** « Remboursement/rémunération du personnel médical » enregistre une baisse des indemnités journalières (-24 830 €).
- **Compte 645** « Charges de sécurité sociale et de prévoyance » (+931 531 € ; +4 %) : Les charges de Sécurité Sociale et Prévoyance sont en augmentation en 2023, suivant l'évolution de la masse salariale soumise à cotisation.
- **Compte 647** « Autres charges sociales » (+133 265 €) : ces comptes enregistrent les cotisations versées au Comité Social d'Entreprise au titre de la subvention de fonctionnement et des contributions pour les œuvres sociales.

COMPTES 65

Ces comptes enregistrent une variation de + 30 874 € (+1,8 %) qui s'explique par :

- L'augmentation du **compte 652** « Contributions aux GCS et CHT » (+4 440 € ; +59,7 %) suite à l'augmentation des tarifs du chauffage et du ménage pour le SAMSAH hébergé à l'Hôpital Raymond-Poincaré AP-HP.
- La variation du compte 653 « conseils et assemblées » (+6 287 € ; +44 %) s'explique par un nombre d'instances plus important. *Pour mémoire*, en 2022, ce poste avait connu une baisse sensible (-13 874 € ; -49 %) suite au changement de mandature.
- La hausse du **compte 658** « charges diverses de gestion courante » (+22 781 €), due principalement à la comptabilisation de charges à payer pour l'Agence de l'eau sur l'établissement de Coubert (modernisation des réseaux de collecte et lutte contre la pollution pour les années 2020, 2021 et 2022).

OPERATIONS INTERCOS – COMPTES 65

RUBRIQUES	Soldes 2023	Soldes 2022	Variation en %
65 Autres charges de gestion courante			
655 Quote part de résultat / Opérations faites en commun	4 177 349,00	3 969 550,00	5,2%
657 Subventions	438 458,00	308 630,00	42,1%

Le **compte 655** « Quote-part de résultat sur les opérations faites en commun » enregistre une hausse de 207 799 € (+5,2 %) des frais de Siège refacturé aux établissements.

Le **compte 657** « Subventions » passe de 308 630 € à 438 458 € (+129 828 € ; +42,1 %) et comptabilise :

- La prime d'intéressement,
- Des crédits dans le cadre de l'initiative locale en matière d'innovation et de recherche des fonds pour la restructuration de l'activité et du retour à l'équilibre de l'HAD de Coubert,
- Des crédits pour le virage inclusif et la restructuration de l'établissement de l'ITEP Mosaïque.

NOTE N° 25 : PRODUITS DE GESTION COURANTE⁽¹⁾

Les produits d'exploitation augmentent de 6,4 % (+8 674 872 €)

RUBRIQUES	Soldes 2023	Soldes 2022	Variation en %
70 Produits	3 889 125,08	3 558 675,82	9,3%
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	1 010 347,56	870 765,01	16,0%
707 Ventes de marchandises	0,00	0,00	NA
708 Produits des activités annexes	2 878 777,52	2 687 910,81	7,1%
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	137 052 987,85	128 150 535,73	6,9%
731 Produits à charge de l' Assurance Maladie (hors EHPAD)	131 935 047,42	123 361 459,11	6,9%
732 Produits des patients (M21) - Produits de l'Etat (M22)	2 956 825,36	2 796 845,25	5,7%
733 Patients étrangers M21 - Département M22	2 161 115,07	1 992 231,37	8,5%
74 Subventions d'exploitation et de participation	925 095,93	915 910,57	1,0%
75 Autres produits de gestion courante	1 788 781,21	1 536 289,68	16,4%
751-752 Revenus des immobilisations non affectées	0,00	0,00	NA
753 Retenues et versements sur honoraires médicaux	0,00	0,00	NA
754 Remboursements de frais	964 988,60	939 161,21	2,8%
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	691 319,00	481 292,00	43,6%
758 Produits divers de gestion courante	132 473,61	115 836,47	14,4%
781 Reprises sur amortissements et prov sur gestion	242 056,46	779 994,98	-69,0%
791 Transferts de charges d'exploitation	49 721,97	331 489,74	-85,0%
TOTAL	143 947 768,50	135 272 896,52	6,4%

(1) produits sans opérations intercos

COMPTES 70

Le **compte 706** « Prestations de service » enregistre les seules factures émises par l'ESAT commerciale. L'augmentation du poste (+139 583 €) correspond à une croissance de l'activité de l'ESAT commerciale.

Le **compte 708** « Produits des activités annexes » (+209 840 €) comptabilise notamment

- Les majorations pour chambres particulières pour 2 279 960 € (+146 227 € ; +7 %)
- La facturation par le CERRSY de l'HAD en tant que sous-traitant de la société SANTE SERVICE pour 317 135 € (343 367 € en 2022).

COMPTES 73

Dans le cadre de l'EPRD unique, la dotation annuelle de financement des établissements sanitaires (hors investissement : 1,5 M€ en 2022 ; 296 k€ en 2023) comprenant la DAF, les MIGAC, le FIFAQ, la DMA & l'USLD, passe de 74 513 770 € à 78 220 070 € (+3 706 300 € ; +5 %) qui s'explique notamment par :

- La hausse des crédits pour le soutien aux activités des SMR (+1 661 653 €),
- Différentes mesures de revalorisation du personnel soignant et non soignant et des crédits pour couvrir l'augmentation de la valeur du point (1 621 929 €),
- L'attribution de crédits spécifiques au titre d'effets revenus du modèle IFAQ et du modèle a posteriori des SMR (+679 218 €)
- L'augmentation des crédits pour la DMA (+244 113 €) et de ceux pour les molécules onéreuses (+114 393 €)

Ces hausses sont cependant minorées par :

- La suppression des mesures inflation (-647 400€) et de celles pour les tests PCR et le surcout COVID (-66 159 €)
- La baisse des crédits pour la prise en charge des douleurs chroniques (-232 684 €).

Un montant de 320 152 € de ces recettes est basculé en compte 487 « Produits constatés d'avance ».

L'HAD est augmentation, passant de 4 843 948 € en 2022 à 5 195 2012 M€ en 2023 (+351 264 € ; +7,3%). En 2023, ces recettes sont valorisées en lien direct avec l'activité.

Enfin, les recettes propres aux établissements se décomposent comme suit :

- L'accueil des patients bénéficiaires de l'AME pour 1 476 750 € (+81 067 € ; 5,8 %)
- Les forfaits journaliers pour 2 106 620 € (+94 738 € ; +4,7 %)
- L'hospitalisation complète pour 400 991 € (+14,2 %)
- L'hospitalisation de jour pour 443 840 € (+15 828 € ; +3,7 %)

En 2022, la dotation globale au titre du CPOM pour les établissements médico-sociaux s'élevait à 44 071 680 € dont 358 922 € pour les CAMSP et 250 000 € pour la MAS Phoenix en montée en charge de (sur un total budgétaire de 771 337 €).

En 2023, elle est de 50 767 859 €, MAS Phoenix comprise, dont 368 003 € pour les CAMSP et versés par le Conseil Départemental. L'augmentation de 5 924 842 € correspond principalement :

- A l'application d'un taux de revalorisation uniforme de 2,53%, soit +1,17 M€,
- Aux mesures nouvelles pour 567 k€ au titre de la revalorisation salariale pour Ségur,
- A la création, extension ou transformation de l'offre de prise en charge pour 569 k€,
- Aux crédits non reconductibles à hauteur de 1 721 k€ (260 k€ en 2022) dont 1 220 k€ pour le soutien à l'investissement,
- Aux crédits attribués à la MAS Phoenix pour 3,57 M€ en année pleine (771 k€ pour une ouverture fin 2022).

Un montant de 1 721 394 € de ces recettes est basculé en compte 487 « Produits constatés d'avance » et 150 039 € de CNR sur exercices antérieurs sont consommés.

Enfin, les recettes versées par le Conseil Départemental au SAMSAH se montent à 254 886€ (2022 : 237 626 €).

COMPTES 74

Le compte 74 « subventions d'exploitation et participation » a varié passant de 1 224 541 € à 1 361 531 €, soit une augmentation de 139 013 € (+11,4 %). Il enregistre les opérations suivantes au titre de 2023 :

- Le versement par l'ARS de FIR à l'établissement de Coubert à hauteur de 34 627 € comprenant le financement de la culture à l'hôpital 2023 pour 6 000 €, de consultations d'évaluation pluri professionnelle post accident vasculaire cérébral pour 23 227 € et pour 5 400 € au titre d'un contrat d'allocation CAE,
- Le versement par l'ARS de FIR à Acti+ Lieusaint pour l'emploi accompagné pour un montant de 339 865 €, ainsi que 21 200 € dans le cadre de la subvention « Tumeplay préservatif »,
- L'utilisation de taxes d'apprentissage pour un montant de 89 747 € (contre 161 418 € en 2022).

Enfin une subvention d'un montant de 64 208 € a été accordée et correspond à la compensation des charges réelles supportées par l'UGECAM Ile de France dans le cadre d'une expérimentation Tiers Lieu avec des partenariats pour « Parcours de prévention des chutes à domicile » et « Parcours rééducation complexe ».

COMPTES 75

Le **poste 75** « autres produits de gestion courante » passe de 1 536 290 € à 1 788 781 €, soit une augmentation de 263 796 € (+20,7 %) qui s'explique avant tout par l'augmentation du **compte 757** « Autres produits techniques » (+210 027 € ; +43,6 %).

Ce compte enregistre le versement de dotations reçues de la CNAM au titre de 2023, soit :

- Un montant de 233 277 € au titre du FNASS (180 000 € en 2022) pour le recrutement d'un préfigurateur pour les centres de santé, pour la restructuration d'activité de certains établissements ou l'accompagnement au changement sur les sujets de transformation et d'inclusion.
- Un montant de 221 379 € (270 122 € en 2022) pour la contribution aux mandats syndicaux nationaux, pour des initiatives locales en matière d'innovation et de recherche , pour la chefferie de projet du logiciel du gestion du temps et pour des réflexions d'organisation entre le siège et les établissements
- Un montant de 236 663 € au titre de l'intéressement (31 170 € en 2022).

OPERATIONS INTERCOS – COMPTES 70, 74 ET 75

RUBRIQUES		Soldes 2023	Soldes 2022	Variation en %	Compte miroir
70	Produits	4 235 103,26	4 977 604,90	-14,9%	628- note 23
	706 Prestations de services	26 715,00	17 447,00	53,1%	
	708 Produits des activités annexes	4 208 388,26	4 960 157,90	-15,2%	
74	Subventions d'exploitation et de participation	438 458,00	308 630,00	42,1%	657- note 23
75	Autres produits de gestion courante	4 177 349,00	3 969 550,00	5,2%	655- note 23
	755 Quote part de résultat sur opérations faites en commun	4 177 349,00	3 969 550,00	5,2%	

COMPTES 781

Les **comptes 7815** « reprises sur provisions d'exploitation » sont commentés selon leur typologie dans la [note 17](#).

Les **comptes 78173** « reprises sur dépréciation des actifs circulants – stocks & en-cours » sont commentés dans la [note 11](#).

Les **comptes 78174** « reprises sur dépréciation des actifs circulants – créances » suivent les variations des comptes 416, commentées en [note 12](#).

COMPTES 79

La variation des **comptes 791** « transferts de charges d'exploitation » d'un montant de 49 722 € correspond à divers remboursements d'assurances suite à des sinistres ou des vols.

Pour mémoire, en 2022, il enregistrait principalement un versement d'assurance à l'HPRA pour la dommage ouvrage de la cuisine pour un montant total de 329 989 €. Ceci explique la forte variation du poste entre les 2 exercices (-281 768 €).

VENTILATION DES RESSOURCES - HORS OPERATIONS INTERCOS

Tableau de répartition des produits d'exploitation	2023	2022
Ressources propres (*)	5 969 684,72	6 206 450,22
Subvention	925 095,93	915 910,57
Produits de la tarification des établissements sanitaires	87 606 630,18	73 297 323,00
Produits de la tarification des établissements medico sociaux	49 446 357,67	54 853 213,13
TOTAL	143 947 768,50	135 272 896,92

(*): comptes 70, 75, 781 et 791

NOTE N° 26 : RÉSULTAT FINANCIER

Le résultat financier passe de 27 322 € à 561 549 € (+534 227 €).

La forte hausse est due avant tout à la dynamique de placement engagée par l'UGECAM à compter de septembre 2023 et profitant la hausse des taux directeurs de la Banque centrale européenne (*cf. note 15 – Trésorerie*).

Ainsi, le **compte 768** « Autres produits financiers » passe de 58 266 € en 2022 à 542 768 € en 2023 (+484 502 €).

Les charges d'intérêts de 29 702 € correspondent aux intérêts versés annuellement à la CNAM en rapport avec le montant FNA octroyé pour la construction de l'HPRA.

RUBRIQUES		Exercice 2023	Exercice 2022	Variation en %
66	Charges financières	29 701,60	30 943,63	NS
661	Charges d'intérêts	29 701,60	30 939,57	NS
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	4,06	-100,0%
686	Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00	0,00	NA
TOTAL		29 701,60	30 943,63	NS
76	Produits financiers	591 250,28	58 265,73	914,7%
761	Produits de participation	0,00	0,00	NA
762	Produits des autres immobilisations financières	0,00	0,00	NA
763	Revenus des autres créances	0,00	0,00	NA
764	Revenus des valeurs mobilières de placement	48 482,14	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	542 768,14	58 265,73	831,5%
786	Reprises sur provisions	0,00	0,00	NA
796	Transfert de charges financières	0,00	0,00	NA
TOTAL		591 250,28	58 265,73	914,7%
RESULTAT FINANCIER		561 548,68	27 322,10	1955,3%

NOTE N° 27 : RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel **excédentaire** de 918 627 € s'explique avant tout par une forte augmentation du **compte 777** « Quote-part des subventions d'investissement virée aux résultats de l'exercice » suite à l'octroi par l'ARS de montants importants de subventions depuis quelques années.

En 2023, ce résultat est le produit d'une baisse conséquente des charges (-78,9 %) et d'une augmentation importante des produits (203,5 %).

RUBRIQUES		Soldes débiteurs 2023	Soldes débiteurs 2022	Variation en %
67/68	Charges exceptionnelles	90 812,31	429 718,17	-78,9%
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	28 028,53	16 279,02	72,2%
6711	Indemnités moratoires et Pénalités sur marchés	935,53	14 222,68	-93,4%
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales	3 093,00	2 056,34	50,4%
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	24 000,00	0,00	NA
672	Charges sur exercices antérieurs	10 312,89	8 222,71	25,4%
673	Titres annulés sur exercices antérieurs	0,00	0,00	NA
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	0,00	0,00	NA
678	Autres charges exceptionnelles	44 190,12	35 884,04	23,1%
687	Dotations aux amortissements & aux provisions pour charges exceptionnelles	8 280,77	369 332,40	-97,8%
689	Engagement à réaliser s/ressources affectées	0,00	0,00	NA
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES		90 812,31	429 718,17	-78,9%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (CHARGES)			97 113,28	NA

Pour les charges, les variations les plus importantes sont les suivantes :

- Sur le **poste 671** « charges exceptionnelles sur opérations gestion » (+11 750 €).

Cette augmentation est le résultat :

- D'une diminution du solde du **compte 6711** « Indemnités moratoires et Pénalités sur marchés » liée avant tout à la comptabilisation en 2022 d'intérêts moratoires pour 13 591 €, opération non rééditée en 2023.

Ainsi, en 2023, l'opération la plus importante est l'enregistrement de 866 € au titre d'un retour de véhicule anticipé pour le SESSAD du Coteau.

- De l'enregistrement d'une charge exceptionnelle sur opérations de gestion (**compte 6718**) pour 24 000 € au titre d'un dossier prud'homal.

Sur le **compte 672** « Charges sur exercices antérieurs » sont enregistrées en 2023, comme l'année précédente, de multiples régularisations sur paie, indu.

- Sur le **poste 678** « autres charges exceptionnelles » (+8 306 €) :

En 2022, le montant le plus significatif concernait la régularisation d'un indu sur l'établissement de l'ITEP le Coteau pour 26 391 € sur un montant total de 35 884 €.

En 2023, ce compte enregistre de multiples écritures dont les plus importantes sont :

- Des régularisations sur dossiers prud'homal pour 5 750 € à Coubert,
- Des régularisations sur paie, formations et la mise à disposition d'un agent pour un montant total de 6 984 €,
- Un ajustement sur la taxe sur les salaires pour 1 309 €,
- Une perte de 17 881 € pour l'ITEP Mosaïque, le propriétaire de l'ancien site de l'ITEP ayant « disparu », l'UGECAM n'a pu récupérer le dépôt de garantie.
- Sur les **comptes 687** « Dotations aux amortissements et aux provisions pour des charges exceptionnelles » (-361 052 €). Ce poste enregistre les charges suite à des sorties d'immobilisation (cession, mise au rebut, perte ou vol).

Pour mémoire, en 2022, les opérations concernaient la sortie d'inventaire de la cuisine de l'HPRA pour un montant de 261 309 € et la vente d'un terrain à Bois le Roi pour un montant de 14 721 €.

En 2023, la comptabilisation de ces charges concerne notamment :

- Des mises au rebut de fauteuils roulants (1 879 €) et la cession d'un véhicule (4 001 €) à Coubert,
- Des mises au rebut de mobilier et d'outillage (1 264 €) à l'ESAT,
- Du matériel audio-visuel (907 €) à l'ESRP Acti+ Lieusaint,
- La sortie d'une taxe archéologie réglée lors de la construction des parkings de l'ITEP le Coteau (231 €) et remboursée en 2023.

RUBRIQUES		Soldes créditeurs 2023	Soldes créditeurs 2022	Variation en %
77/78/79 Produits exceptionnels		1 009 439,55	332 604,89	203,5%
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	556,70	4 765,83	-88,3%
7711	Débts pénalités perçus s/achats et s/ventes	0,00	4 765,83	-100,0%
7713	Libéralités perçues	0,00	0,00	NA
7714	Rentrées s/créances amorties	556,70	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	0,00	0,00	NA
772	Produits sur exercices antérieurs	5 051,23	13 592,65	-62,8%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	695,00	15 747,80	-95,6%
777	Quote - part des subventions d'invest. virée aux résultats de l'exercice	864 177,60	254 996,16	238,9%
778	Autres produits exceptionnels	51 417,87	43 502,45	18,2%
787	Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits de l'exercice)	87 541,15	0,00	NA
789	Report ressources non utilisées ex. antérieurs	0,00	0,00	NA
797	Transfert de charges exceptionnelles	0,00	0,00	NA
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		1 009 439,55	332 604,89	203,5%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (PRODUITS)		918 627,24		NA

Pour les produits, les variations les plus importantes sont les suivantes :

- Sur le **compte 771** « produits exceptionnels sur opération de gestion » (-4 209 €) qui n'enregistre aucun produit pour pénalités en 2023, contrairement à 2022 mais des encaissements sur ANV pour 557 €.
- Sur le **compte 772** « produits sur exercices antérieurs » (-8 541 €) sont enregistrées, comme en 2022, pour des régularisations relatives à l'apurement des comptes URSSAF, paie, indemnités journalières.
- Sur le **compte 7752** « cessions des immobilisations corporelles » qui présente une variation de -15 053 € (-95,6 %) :

En effet, en 2022, le solde enregistrait la vente d'un terrain à Bois le Roi (11 625 €) et celle de deux véhicules à l'ESAT (4 033 €) et un à Lieusaint pour 90 €.

En 2023, le compte enregistre le remboursement d'une taxe archéologie pour 245 € à l'ITEP le Coteau et la vente de 3 véhicules à Coubert pour un montant total de 450 €.

- Sur le **compte 777** « Quote-part des subventions d'investissement virée aux résultats de l'exercice » qui connaît une importante augmentation de 609 181 € (+238,9 %) due principalement :

Pour Coubert :

- A des subventions attribuées antérieurement à 2023 (Accidentés de la route, HOP'EN, FMIS 2021 et 2022) dont l'enregistrement des produits de l'exercice s'élève à 186 049 €,
- Au rattrapage des produits issus du FMIS 2022 pour 16 005 € et de HOP'EN 2022 pour 33 147 €.
-
- Pour le CERRSY, à la comptabilisation de la quote-part 2023 de 55 231 € pour la subvention de 500 000 € versée par l'ARS € au titre de l'ouverture du second étage.
- Pour l'UEROS à la comptabilisation d'une subvention 2019 attribuée pour l'achat en 2021 de 2 véhicules équipés pour l'apprentissage de la conduite (71 472 €) dont l'enregistrement des produits s'élève à 17 868 € et 35 736 € pour les exercices 2021 et 2022.

Enfin, et en application de l'évolution de la norme pour la comptabilisation des subventions d'investissement (*cf. note 2 - § 5*) :

Pour Acti+ Lieusaint, à la comptabilisation des quotes-parts de 2021 à 2023 calculées sur la subvention de 2 M€ versée par l'ARS pour 297 453 € au titre de la relocalisation de l'établissement.

Pour la MAS Phoenix, à la comptabilisation des quotes-parts 2022 & 2023 calculées sur la subvention de 2 M€ versée par l'ARS pour 135 155 € au titre de l'ouverture de l'établissement.

- Sur le **compte 778** « autres produits exceptionnels » (+7 915 €) :

Comme en 2022, le solde 2023 correspond principalement à des régularisations sur des opérations de paie (24 753 €) mais aussi à des corrections manuelles sur des opérations de lissage de charges constatées d'avance qui n'avaient pas lieu d'être (9 211 €) et l'abandon de la contestation d'une entreprise suite à la retenue de pénalité par le SESSAD du Coteau pour 17 454 €.

NOTE N° 28 : LES ENGAGEMENTS HORS BILAN

ENGAGEMENTS HORS BILANS

=> Engagements financiers

	Montant
Engagement hors bilan reçus	
Lettre de confort	
Autres	
Engagement hors bilan donnés	
Garanties	894 681,85 €
Avals	
Cautions	340 945,12 €
Hypothèse	

=> Dettes garanties par des suretés réelles

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Nantissement		
Gage		
Privilèges		

Les engagements hors bilan au titre des indemnités de fin de carrière

La certification des comptes et la norme IAS 19 « Avantages du personnel » sur les engagements sociaux ont conduit depuis 2007 les organismes du régime général de la Sécurité Sociale à évaluer leurs engagements en matière d'indemnités de départ en retraite et de médailles du travail.

L'évaluation de ces engagements repose sur un taux d'actualisation dont les règles de fixation sont définies par la norme IAS 19.

Cependant, seuls les engagements relatifs aux médailles du travail font l'objet d'une provision enregistrée dans les comptes annuels. Ceux relatifs aux indemnités de départ en retraite sont annexés au bilan.

Dans ce cadre, l'UCANSS procède chaque année au calcul des engagements de chaque organisme en appliquant les formules et les paramètres définis dans la note explicative « engagements sociaux 2023 » diffusée fin 2023 et en tenant compte des évolutions réglementaires.

Montant 2023

Les engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite de l'UGECAM s'élèvent à 9 204 772 € (9 274 184 € au titre de 2022).

UGECAM ILE DE France

Estimation des indemnités de départ à la retraite prévisionnelles

(montants chargés)

1- Personnel médical

	REEL			PREVISIONNEL			
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Nombre de départ à la retraite	0	2	2	13	1	2	2
Allocations de départ en retraites IDR en € chargées	0,00	40 809,57	79 726,35	489 837,51	29 940,67	68 002,23	74 933,70

2- Personnel Non Médical

Nombre de départ à la retraite	35	37	26	51	22	35	37
Allocations de départ en retraites IDR en € chargées	456 571,67	571 709,43	427 034,89	794 124,92	349 977,69	546 888,84	612 922,36

3- Total

Nombre de départ à la retraite	35	39	28	64	23	37	39
Allocations de départ en retraites IDR en € chargées	456 571,67	612 519,00	506 761,24	1 283 962,43	379 918,36	614 891,07	687 856,06

Hypothèses : Taux de charges à 54 %

Estimations sans augmentation de salaire

Source : GRH - PAIBASECUM

UGE CAM ILE-DE-FRANCE

Application de la norme IAS 19 aux organismes de Sécurité Sociale
Montants à prendre en compte sur l'exercice 2023

	Montants arrêtés au 30/09/2023	
	Médailles du travail	Indemnités de départ en retraite
GA - Gestion administrative (Ensemble des branches sauf les Cram)	5 972	121 543
GAM - Gestion administrative Maladie des Cram		
GA 2 - Besoin spécifique branche Maladie		
C - Contrôle médical		
P - Prévention des Accidents du Travail et des Maladies Professionnelles		
E - Œuvres et Etablissements Maladie des Cram et des Ugecam	572 023	9 083 229
ES - Œuvres et Etablissements des Caf		
GAV - Gestion administrative Vieillesse des Cram et de la Crav		
EV - Œuvres et Etablissements Vieillesse des Cram		
TOTAL	577 995	9 204 772

Il est important de préciser que les résultats dégagés sont obtenus à partir des données issues de la paie arrêtées au 30/09/2023.

Ces résultats sont donc établis à partir de la situation de rémunération individuelle des agents telle que codifiée par les gestionnaires de paie des organismes.

Le périmètre des agents pris en compte est le personnel convention collective sous contrat de travail à durée indéterminée.

NOTE N° 29 : EFFECTIF AU 31 DÉCEMBRE

La répartition des effectifs est présentée par filière.

FILIERES PROFESSIONNELLES

Effectifs et ETPR 2022 et 2023 (au sens SAE)

Filière SAE	EFFECTIFS 2022	ETPR 2022	EFFECTIFS 2023	ETPR 2023	Ecart effectifs	Ecart ETP
direction et administratifs (a)	266	242,05	270	249,18	4	7,13
éducatif et social (b)	302	272,93	307	278,45	5	5,52
logistique (c)	77	67,18	77	64,98	0	-2,20
médical (d)	66	45,81	64	47,28	-2	1,47
médico technique (e)	28	25,95	29	26,11	1	0,16
soins (f)	674	594,29	733	615,29	59	21,00
TOTAL général	1413	1248,21	1480	1281,29	67	33,08

Effectifs au sens SAE présents le 31/12

ETPR correspond à l'ETP moyen rémunéré sur l'année

* le personnel médical regroupe les médecins et les pharmaciens

*le personnel éducatif regroupe les éducateurs, les animateurs et les assistantes sociales

*le personnel médico technique regroupe les préparateurs en pharmacie, les prothésistes, les manipulateurs de radiologie et les techniciens de l'appareillage

*le personnel de soins regroupe les soignants et l'ensemble des rééducateurs

Source : *Contôle de gestion – UGECAM IDF*

NOTE N° 31: BILAN DÉTAILLÉ (SANS OPÉRATIONS INTERCOS)

BILAN AU 31/12/2023

ACTIF				
INTITULE DES COMPTES	EXERCICE 2023			EXERCICE 2022
	BRUT	AMORT. ET PROVISIONS	NET	NET
I - ACTIF IMMOBILISE				
A - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 230 799,43	1 376 377,05	854 422,38	838 056,36
201 Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
203 Frais d'études, de recherche & développement	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Concessions & droits sim, brevets, licences, ...	2 204 446,20	1 376 377,05	828 069,15	815 860,92
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	26 353,23	0,00	26 353,23	22 195,44
B - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	201 057 076,28	124 646 946,94	76 410 129,34	79 460 579,77
211 Terrains	10 931 993,32	0,00	10 931 993,32	10 931 993,32
212 Agencements, aménagement de terrains	3 478 075,47	2 608 234,32	869 841,15	862 140,32
213-214 Constructions	155 480 982,46	97 489 130,37	57 991 852,09	62 610 399,68
215 Installations techniques, matériel et outillage	14 097 826,80	11 540 755,92	2 557 070,88	2 418 418,34
218 Autres immobilisations corporelles	13 938 454,50	12 367 013,30	1 571 441,20	1 594 022,16
228 Autres immos corporelles - Immos grevées de droits	641 813,03	641 813,03	0,00	0,00
229 Droits des propriétaires	0,00	0,00	0,00	0,00
231 Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
235 Part investissement PPP	0,00	0,00	0,00	0,00
238 Avances & acomptes versés sur immobilisations corporelles	2 487 930,70	0,00	2 487 930,70	1 043 605,95
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
C - IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 800 530,00	1 855,59	12 798 674,41	14 137 870,97
261 Titre de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
266 Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
267 Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	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	3 150 671,00	0,00	3 150 671,00	2 902 666,00
275 Dépôts et cautionnements versés	148 363,00	1 855,59	146 507,41	150 125,97
276 Autres créances immobilisées	9 501 496,00	0,00	9 501 496,00	11 085 079,00
279 Versements restant à effectuer sur titres immo non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00
I - TOTAL GENERAL ACTIF IMMOBILISE	216 088 405,71	126 025 179,58	90 063 226,13	94 436 507,10
II - ACTIF CIRCULANT				
A - STOCKS ET EN COURS	579 165,20	67 335,27	511 829,93	579 384,20
31 Matières premières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Autres approvisionnements	579 165,20	67 335,27	511 829,93	579 384,20
B - PRESTATAIRES & FOURNISSEURS DEBITEURS	195 522,34	0,00	195 522,34	76 189,94
4091 Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes	167 055,66	0,00	167 055,66	75 363,82
4096-40 Fournisseurs, créances pour emballages & mat. à rendre	5 968,49	0,00	5 968,49	789,12
4097 Fournisseurs, autres avoirs	22 498,19	0,00	22 498,19	37,00
C - CREANCES D'EXPLOITATION	21 825 586,93	150 066,02	21 675 520,91	27 364 133,49
41 Redevables et comptes rattachés	19 892 030,55	148 781,12	19 743 249,43	25 331 028,22
42 Personnel et comptes rattachés	133 825,17	0,00	133 825,17	355 559,70
43 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	637 558,54	0,00	637 558,54	623 931,19
44 Etat et autres collectivités publiques	169 902,42	0,00	169 902,42	168 780,96
4541 Opérations avec les org. nationaux de Sécurité Sociale	94 514,78	0,00	94 514,78	81 770,63
4542 Opérations avec les autres org. de Sécurité Sociale	13 183,15	0,00	13 183,15	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	827 220,97	1 284,90	825 936,07	752 157,47
47 Comptes transitoires ou d'attente	57 351,35	0,00	57 351,35	50 905,32
D - DISPONIBILITES	52 557 537,08	0,00	52 557 537,08	36 367 536,73
50 Valeurs mobilières de placement	13 048 482,14	0,00	13 048 482,14	5 000 000,00
51 Banques, établissements financiers et assimilés	39 488 925,02	0,00	39 488 925,02	31 355 069,92
53 Caisse	20 129,92	0,00	20 129,92	12 466,81
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
E - REGULARISATIONS	815 352,47	0,00	815 352,47	982 162,85
486 Charges constatées d'avance	815 352,47	0,00	815 352,47	982 162,85
II - TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	75 973 164,02	217 401,29	75 755 762,73	65 369 407,21
TOTAL de l'ACTIF (I+II)	292 061 569,73	126 242 580,87	165 818 988,86	159 805 914,31

BILAN AU 31/12/2023

PASSIF			
INTITULE DES COMPTES		AVANT AFFECTATION	
		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
I - CAPITAUX PROPRES			
102	Fonds propres sans droit de reprise (A)	30 424 720,99	34 424 720,99
103	Fonds propres avec droit de reprise (B)	0,00	0,00
106	Réserves (A)	47 568 307,11	47 184 121,98
110	Report a nouveau - solde créditeur (B)	2 238 439,44	2 238 439,44
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	-8 014 197,59	-8 241 718,23
116	Dép. non opposables aux tiers financeurs	0,00	0,00
119	Report a nouveau - solde débiteur (B)	-29 513 685,61	-31 974 934,25
120	Résultat de l'exercice - excédent (C)	7 730 496,01	3 072 954,41
129	Résultat de l'exercice - déficit (C)	0,00	0,00
	SITUATION NETTE (A+B+C)	58 448 277,94	54 945 302,57
13	Subv.d'inv.affectés à des biens non renouvelables	0,00	0,00
131	Subventions d'équipement	8 243 651,16	3 702 460,15
138	Autres subventions d'investissement	0,00	0,00
139	Subv.d'inv.inscrites au compte de résultat	-1 471 619,15	-772 582,27
14	Provisions réglementées	227 449,02	227 449,02
I - TOTAL DES CAPITAUX PROPRES		57 433 561,38	49 860 911,24
II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
151	Provisions pour risques	1 319 703,12	1 064 149,93
152	Prov.p.risques & c.s/emprunts m21-s/legs et donation m22	0,00	0,00
153	Provisions pour pensions et obligations similaires	0,00	0,00
156	Prov.pour renouvt 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	2 427 875,48	2 213 717,00
II - TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		3 747 578,60	3 277 866,93
III - DETTES			
A - DETTES FINANCIERES		63 279 108,65	68 505 461,71
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	10 550,00	8 250,00
167	Emprunts et dettes assorties de conditions particulières	0,00	0,00
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)	63 268 558,65	68 497 211,71
18	Compte de liaison des établissements	0,00	0,00
19	Fonds dédié RTT	0,00	0,00
B - DETTES D'EXPLOITATION		38 620 915,27	37 605 407,17
401	Fournisseurs d' exploitation	822 505,14	1 277 243,20
403	Fournisseurs d' exploitation - effets à payer	0,00	0,00
404	Fournisseurs d'immobilisations	544 228,31	416 337,72
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	4 959 275,93	3 839 451,75
419	Redevables créditeurs	9 601 392,85	5 620 645,34
42	Personnel et comptes rattachés	8 545 672,30	8 590 421,96
43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	6 724 248,97	6 603 139,56
44	Etat et autres collectivités publiques	1 660 138,40	2 509 363,42
45	Budgets annexes	5 228 653,06	8 410 539,64
4541	Opérations avec les org. nationaux de Sécurité Sociale	5 228 653,06	8 410 539,64
4542	Opérations avec les autres org. de Sécurité Sociale	0,00	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	0,00
46	Débiteurs divers	26 082,44	52 579,31
47	Comptes transitoires ou d'attente	508 717,87	285 685,27
C - REGULARISATIONS		2 736 419,96	556 267,26
487	Produits constatés d'avance	2 736 419,96	556 267,26
- Disponibilités			
- Banques, établissements financiers et assimilés (5X)		1 405,00	0,00
III - TOTAL DES DETTES		104 637 848,88	106 667 136,14
TOTAL DU PASSIF (I+II+III)		165 818 988,86	159 805 914,31

NOTE N° 32 : COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ (SANS OPÉRATIONS INTERCOS)

CHARGES				PRODUITS			
		Exercice 2023	Exercice 2022			Exercice 2023	Exercice 2022
CHARGES D'EXPLOITATION				PRODUITS D'EXPLOITATION			
60	Achats et variation de stocks	8 067 598,59	8 398 358,13	70	Ventes de produits & prestations services	3 889 125,08	3 558 675,82
601	Achats stockés de matières premières et fournitures	0,00	0,00	701	Ventes de produits finis	0,00	0,00
6011	Achats stockés à caractère médical ou pharmaceutique	0,00	0,00	702	Ventes de produits intermédiaires	0,00	0,00
6012	Achats stockés à caractère hôtelier et général	0,00	0,00	703	Ventes de produits résiduels	0,00	0,00
6018	Achats stockés de matières premières et fournitures - M22	0,00	0,00	704	Travaux	0,00	0,00
602	Achats stockés - autres approvisionnements	2 154 348,04	1 979 184,02	705	Etudes	0,00	0,00
6021	Produits pharma.et prod. à usage médical	1 219 316,73	1 152 173,04	706	Prestations de services	1 010 347,56	870 765,01
6022	Fournitures - petit matériel méd-médico-tech	775 314,40	677 860,41	707	Ventes de marchandises	0,00	0,00
6023	Alimentation	0,00	0,00	708	Produits des activités annexes	2 878 777,52	2 687 910,81
6026	Fournitures consommables	159 716,91	149 150,57	7081	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	71 965,23	67 654,73
6028	Autres fournitures suivies en stocks	0,00	0,00	7082	Participations forfaitaires des usagers	2 411 357,13	2 201 168,87
603	Variation des stocks	41 028,73	22 432,88	7083	Locations diverses	23 475,37	16 194,84
6031	Variation des stocks de matières premières et fournitures	0,00	0,00	7084	Mise à disposition du personnel fact-prestations effectuées p/us	25 288,45	0,00
6032	Variation des stocks des autres approvisionnements	41 028,73	22 432,88	7085	Prestations délivrées aux usagers & accompagnants	260,00	700,00
6037	Variation des stocks de marchandises	0,00	0,00	7086	Bonis sur reprises emballages consignés (ESAT)	0,00	0,00
606	Achats non stockés de matières premières et fournitures	5 872 325,82	6 397 104,54	7087	Remboursement des frais par activités suivie en comptabilité sép	0,00	0,00
6061	Fournitures non stockables	3 617 638,75	4 181 704,19	7088	Autres produits d'activités annexes	346 431,34	402 192,37
6062	Fournitures non stockées	1 487 331,42	1 549 794,89	709	RRR accordés par l'établissement	0,00	0,00
6063	Alimentation	482 421,74	444 601,86				
6066	Fournitures médicales	272 077,89	193 710,81	71	Production stockée	0,00	0,00
6068	Autres achats non stockés de matières et fournitures	12 856,02	27 292,79	72	Production immobilisée	0,00	0,00
607	Achats de marchandises	0,00	0,00	73	Produits de l'activité hosp.M21 - Dotations produits tarification	137 052 987,85	128 150 535,73
6071	Achats à caractère médical ou pharmaceutique	0,00	0,00				
6072	Achats à caractère hôtelier et général	0,00	0,00	731	Produits à charge de l' Assurance Maladie (hors EHPAD)	131 935 047,42	123 361 459,11
6078	Achats de marchandises (ESAT)	0,00	0,00	7311	Produits hospitaliers M21 - Personnes âgées M22	83 111 579,16	79 341 270,14
609	RRR obtenus sur achats	-104,00	-363,31	7312	Tarifs spécifiques M21 - Personnes handicapées M22	48 823 468,26	44 020 188,97
61	Services extérieurs M21 - Prestations de services ent. M22	6 723 708,83	6 443 093,56	7313	Prix de journée des établissements relevant de l'art.L312-1 CASF	0,00	0,00
611	Prestation de services ou sous-traitance générale	1 619 254,69	1 484 473,76	7316	Dotations globales des établissements relevant de l' art.L312-1 C	0,00	0,00
612	Redevances de crédit-bail	0,00	0,00	7317	Tarifs afférents à l'hebergement-EHPAD	0,00	0,00
613	Locations	1 895 764,91	1 824 743,78	7318	Autres produits des établissements relevant de l' art.L312-1 CAS	0,00	0,00
6131	Locations à caractère médical	234 255,41	228 257,42	732	Produits des patients (M21) - Produits de l'Etat (M22)	2 956 825,36	2 796 845,25
6132	Locations immobilières	795 952,19	795 050,79	7321	Produits HC hors assurance maladie (M21) - Dotation globale (M	401 014,81	351 177,40
6135	Locations mobilières	865 557,31	801 435,57	7322	Pdt tarif.hosp.imcomp. non pris charg am	443 839,80	428 012,00
61351	Informatique	28 976,98	33 212,21	7323	Pdt tarif.hosp.à domicile non pris charge par l' assurance maladie	0,00	0,00
61352	Equipements	68 615,62	46 573,13	7324	Pdt des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique	5 350,75	5 773,85
61353	Matériel de transport	500 651,74	471 394,01	7327	Forfait journalier	2 106 620,00	2 011 882,00
61357	Matériel médical M22	0,00	0,00	7328	Autres modes de tarification (M22)	0,00	0,00
61358	Autres locations mobilières	267 312,97	250 256,22	733	Patients étrangers M21 - Département M22	2 161 115,07	1 992 231,37
614	Charges locatives et de copropriété	158 317,71	168 870,91	7331	Conventions internationales M21 - Personnes âgées M22	0,00	0,00
615	Entretien et réparations	2 507 653,97	2 415 405,05	7332	Produits aide méclace M21 - Personnes handicapées M22	2 099 639,06	1 992 231,37
6151	Entretien et réparations de biens à caractère médical M21	255 378,47	314 683,63	7333	Soins urgents M21 - Protection enfance M22	0,00	0,00
6152	Entretien et réparations des biens à caractère non médical M21	2 252 275,50	2 100 721,42	7338	Patients étrangers M21 - Autres secteurs M22	61 476,01	0,00
6155	Entretien et réparations sur biens mobiliers M22	0,00	0,00	734	Prestations au profit des autres etbs M21 - Produits des usager	0,00	0,00
61551	Matériel et outillages médicaux M22	0,00	0,00	7341	Actes chirurgicaux M21 - Usagers personnes âgées M22	0,00	0,00
61558	Autres matériels et outillages M22	0,00	0,00	7342	Actes labo. M21 - Usagers personnes handicapées M22	0,00	0,00
6156	Maintenance M22	0,00	0,00	7343	Actes im.&ech M21-cont. am r.314-188 M22	0,00	0,00
61561	Maintenance informatique M22	0,00	0,00	7344	Actes obstet. M21-dot budgt.glob. apa M22	0,00	0,00
61562	Maintenance du matériel médical M22	0,00	0,00	7345	Actes anesthésie	0,00	0,00
61568	Maintenance - autres M22	0,00	0,00	7346	Actes tech. médicaux (hors imagerie)	0,00	0,00
616	Primes d'assurance	227 348,07	232 433,58	7347	Actes dentaires	0,00	0,00
617	Etudes et recherches	0,00	7 363,20	7348	Autres actes dont sage femme tar. aphad M22	0,00	0,00
618	Divers services extérieurs	315 369,48	309 803,28				

CHARGES				PRODUITS			
		Exercice 2023	Exercice 2022			Exercice 2023	Exercice 2022
62	Autres services extérieurs	17 572 494,62	15 911 125,22	735	Produits à la charge de l' Etat M21 - Produits EHPAD M22	0,00	0,00
621	Personnel extérieur à l'établissement	3 270 177,38	2 866 572,52	7351	Pdt à charge de l' Assurance Maladie (EHPAD)	0,00	0,00
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	1 455 029,05	1 531 026,25	7352	Pdt à charge du département (EHPAD)	0,00	0,00
623	Information, publications, relations publiques	130 335,85	73 324,81	7353	Pdt à charge de l' usager (EHPAD)	0,00	0,00
624	Transports de biens et transports collectifs du personnel	2 369 116,98	2 034 442,45	7354	Pdt à charge de l' Etat, collectivités territoriales, org. publics M21	0,00	0,00
625	Déplacements, missions et réceptions	469 736,22	366 285,19	7358	produits à la charge d'autres financeurs	0,00	0,00
626	Frais postaux et de télécommunications	309 473,49	310 449,70	736	Tarifs afférents aux soins EHPAD	0,00	0,00
627	Services bancaires et assimilés	9 097,76	6 038,47	7361	Dotation globale de financement soins	0,00	0,00
628	Divers	9 559 527,89	8 722 985,83	7362	Hébergés	0,00	0,00
63	Impôts - taxes et versements assimilés	9 825 054,95	9 353 496,73	737	Produits prestations hors tarifs jours soins (usld)	0,00	0,00
631	Impôts - taxes et versements assimilés sur rémun. (Administration)	6 295 194,68	6 015 327,94	7371	Prestations exclues calcul tarifs jours soins (usld)	0,00	0,00
6311	Taxe sur les salaires	6 290 534,57	5 944 461,20	7372	Produits exclus tarifs jours soins - option tarifs jours particuliers	0,00	0,00
6312	Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	738	Produits à charge d'autres financeurs M22	0,00	0,00
6313	Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	0,00	0,00	7381	Produits à la charge de la CAF M22	0,00	0,00
6314	Cotisation pour défaut d'investissements obligatoires dans la cons	0,00	0,00	7388	Autres financeurs M22	0,00	0,00
6318	Autres impôts sur rémunérations	4 660,11	70 866,74				
6319	Remboursements obtenus sur impôts et rémunérations	0,00	0,00				
633	Impôts - taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres o	2 185 134,21	2 074 928,59				
6331	Versement de transport	1 210 072,40	1 139 500,21				
6332	Allocation logement	290 428,57	276 002,23				
6333	Participation employeur à la formation professionnelle continue	692 036,52	662 369,17				
6334	Participation employeur à l'effort de construction	0,00	0,00				
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	-7 403,28	-2 943,02				
635	Autres impôts - taxes et versements assimilés (Adm. des impôts)	1 344 726,06	1 263 240,20				
6351	Impôts directs	1 234 239,41	1 233 020,41				
6352	Taxes sur CA non récupérable	0,00	0,00				
6353	Impôts indirects	0,00	0,00				
6354	Droits d'enregistrements et de timbres	1 446,07	21 767,71				
6358	Autres droits	109 040,58	8 452,08				
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00				
64	Charges de personnel	87 290 091,55	83 720 750,47	74	Subventions d'exploitation et participations	925 095,93	915 910,57
641	Rémunérations du personnel non médical	53 630 880,92	51 560 611,57	741	Subventions et participations	938,39	0,00
6419	Dont : Remboursement rémunérations du personnel non médical	-1 817 326,76	-1 493 322,57	747	Subventions et participations	34 627,00	86 560,00
642	Rémunération du personnel médical	6 506 523,18	6 195 554,50	748	Autres subventions et participations	889 530,54	829 350,57
6429	Dont : Remboursement rémunération du personnel médical	-47 332,76	-72 162,29				
643	Rémunérations des personnes handicapées	781 051,60	700 973,31				
6439	Dont : Remboursement rémunération du personnel handicapé	0,00	0,00				
645	Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	23 681 703,11	22 756 190,15				
6451	Personnel non médical	20 744 214,64	19 899 105,72				
64519	Dont : Rbsmt charges S.S et prévention du personnel non médical	-22 530,92	-14 908,73				
6452	Personnel médical	2 937 488,47	2 857 084,43				
64529	Dont : Rbsmt charges S.S et prévention du personnel médical	-169,57	-635,85				
6455	Charges sociales s/congés à payer et compte épargne temps	0,00	0,00				
646	Personnes handicapées	292 214,89	261 139,64				
6469	Dont : Rbsmt sur charges S.S & prévoyance du personnel handicapé	0,00	0,00				
647	Autres charges sociales	2 254 928,58	2 121 662,96				
64719	Dont : Rbsmt sur autres charges S.S du personnel non médical	-102,06	0,00				
64729	Dont : Rbsmt sur autres charges S.S du personnel médical	-374,15	-1 403,13				
648	Autres charges de personnel	142 789,27	124 618,34				
6489	Dont : Rbsmt autres CP M21 - Fonds de cessation activité M22	0,00	0,00				

CHARGES			PRODUITS						
	Exercice 2023	Exercice 2022		Exercice 2023	Exercice 2022				
65	Autres charges de gestion courante	361 224,96	354 713,55	75	Autres produits de gestion courante	1 788 781,21	1 536 289,68		
651	Redevances pour concessions / droits	194 337,47	225 211,51	751	Redevances pour concessions	0,00	0,00		
652	Contributions aux GCS et CHT	11 872,23	7 431,87	752	Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles	0,00	0,00		
653	Conseils et assemblées	20 609,44	14 322,15	753	Retenues et versements sur honoraires médicaux	0,00	0,00		
654	Pertes s/créances irrécouvrables	16 660,24	12 758,75	754	Remboursements de frais	964 988,60	939 161,21		
655	Quote part de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00	755	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00		
6551	Quote part de résultat faite comm-group soc&m.s.	0,00	0,00	756	Cotisations reçues des adhérents	0,00	0,00		
6556	Q-Part Services en commun (M21)- Frais siège social gest. (M22)	0,00	0,00	757	Autres produits techniques	691 319,00	481 292,00		
6558	Autres (M21) - Q-Part Rés./Op.ds le cadre d'un autre groupet (M22)	0,00	0,00	7571	Dotations, subventions et contributions diverses	691 319,00	481 292,00		
657	Subventions	0,00	25,00	75711	Dotations reçues par l'organisme de base	691 319,00	481 292,00		
6571	Subventions à l'association part.vie soc.hospit./heb.	0,00	25,00	758	Produits divers de gestion courante	132 473,61	115 836,47		
6578	Autres subventions	0,00	0,00	7586	Produits gestion actes vie civile des personnes protégées	0,00	0,00		
658	Charges diverses de gestion courante	117 745,58	94 964,27	7588	Autres produits divers de gestion courante	132 473,61	115 836,47		
6581	Frais de culte et d'inhumation	544,00	1 708,00	78	Reprises sur amortissements et provisions (produits d'exploitation)	291 778,43	1 111 484,72		
6582	Pécule	0,00	0,00	7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorp. et corp.	0,00	0,00		
6586	Fonds de solidarité	3 440,80	6 234,17	7815	Reprises sur provisions d'exploitation	193 638,58	736 815,98		
6588	Autres	113 760,78	87 022,10	78151	Reprises sur provisions pour risques	193 031,58	386 894,98		
681	Dotations aux amort. et aux provisions - Charges d'exploitation	7 798 149,91	7 942 787,27	78153	Reprises sur provisions pensions et obligations similaires	0,00	0,00		
6811	Dotations aux amortissements immo.incorporelles et corporelles	7 056 787,25	6 956 775,36	78155	Reprises sur provisions p/impôts	0,00	0,00		
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0,00	0,00	78157	Reprises sur provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00		
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	663 350,25	894 895,35	78158	Reprises sur autres provisions pour charges	607,00	349 921,00		
6816	Dotations aux provisions pour dépréciation immo. incorporelles et corporelles	0,00	0,00	7816	Reprises sur provisions pour dépréciation des immo.incorp.et co	0,00	0,00		
6817	Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	78 012,41	91 116,56	7817	Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants	48 417,88	43 179,00		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I)			137 638 323,41	132 124 324,93	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (II)			143 947 768,50	135 272 896,52
RESULTAT D'EXPLOITATION (Excédent) (II) - (I)			6 309 445,09	3 148 571,59	RESULTAT D'EXPLOITATION (Déficit) (I) - (II)			0,00	0,00
CHARGES FINANCIERES					PRODUITS FINANCIERS				
66 / 686	Charges financières	29 701,60	30 943,63	76	Produits financiers	591 250,28	58 265,73		
661	Charges d'intérêts	29 701,60	30 939,57	761	Produits de participation	0,00	0,00		
665	Escomptes accordés	0,00	0,00	762	Produits des immobilisations financières	0,00	0,00		
666	Pertes de change	0,00	0,00	763	Revenus des autres créances	0,00	0,00		
667	Charges nettes sur cessions de VMP	0,00	0,00	764	Revenus des valeurs mobilières de placement	48 482,14	0,00		
668	Autres charges financières	0,00	4,06	765	Escomptes obtenus	0,00	0,00		
686	Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00	0,00	766	Gains de change	0,00	0,00		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)			29 701,60	30 943,63	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IV)			591 250,28	58 265,73
RESULTAT FINANCIER (Excédent) (IV) - (III)			561 548,68	27 322,10	RESULTAT FINANCIER (Déficit) (III) - (IV)			0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES					PRODUITS EXCEPTIONNELS				
67/687/689	Charges exceptionnelles	90 812,31	429 718,17	77	Produits exceptionnels	1 009 439,55	332 604,89		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	28 028,53	16 279,02	771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	556,70	4 765,83		
6711	Intérêts moratoires & pénalités sur marchés	935,53	14 222,68	772	Produits s/exercices antérieurs	5 051,23	13 592,65		
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales	3 093,00	2 056,34	775	Produits des cessions d'éléments d'actifs	695,00	15 747,80		
6713	Dons, libéralités	0,00	0,00	777	Quote-part des subv.d'inv.virée aux résultats de l'exercice	864 177,60	254 996,16		
6714	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	0,00	0,00	778	Autres produits exceptionnels	51 417,87	43 502,45		
6715	Subv. accordées (M21) - Contribution exceptionnelle et temporaire (ESAT)	0,00	0,00	787	Reprises sur provisions	87 541,15	0,00		
6717	Rappel d'impôts	0,00	0,00	7872	Reprises sur provisions réglementées M22	87 541,15	0,00		
6718	Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	24 000,00	0,00	7874	Reprises s/provisions réglementées	0,00	0,00		
672	Charges sur exercices antérieurs	10 312,89	8 222,71	7875	Reprises sur provisions exceptionnelles	0,00	0,00		
673	Titres annulation - exercices antérieurs	0,00	0,00	7876	Reprises s/provisions p/dépréciations exceptionnelles	0,00	0,00		
675	Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	0,00	0,00	789	Report ressources non utilisées ex. antérieurs	0,00	0,00		
678	Autres charges exceptionnelles	44 190,12	35 884,04	797	Transfert de charges exceptionnelles	0,00	0,00		
687	Dotations aux amortissements et aux provisions	8 280,77	369 332,40	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (V)			90 812,31	429 718,17	
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	8 280,77	369 332,40	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VI)			1 009 439,55	332 604,89	
6872	Dotations aux provisions réglementées M22	0,00	0,00	RESULTAT EXCEPTIONNEL (Excédent) (VI) - (V)			918 627,24	97 113,28	
6874	Dotations aux autres provisions réglementées	0,00	0,00						
6875	Dotations aux provisions exceptionnelles	0,00	0,00	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE			137 817 962,32	132 590 812,73	
6876	Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles	0,00	0,00	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent)			7 730 496,01	3 072 954,41	
689	Engagement à réaliser s/ressources affectées	0,00	0,00	TOTAL GENERAL			145 548 458,33	135 663 767,14	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (V)			90 812,31	429 718,17	TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE			145 548 458,33	135 663 767,14
RESULTAT EXCEPTIONNEL (Excédent) (VI) - (V)			918 627,24		RESULTAT DE L'EXERCICE (Déficit)				
69	Impôts sur les bénéfices et assimilés	59 125,00	5 826,00	TOTAL GENERAL			145 548 458,33	135 663 767,14	
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE			137 817 962,32	132 590 812,73					
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent)			7 730 496,01	3 072 954,41					
TOTAL GENERAL			145 548 458,33	135 663 767,14					

NOTE N° 33 : CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

RUBRIQUES	Soldes 2023	Soldes 2022	Variation en %
486 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	815 352,47	982 162,85	-17,0%
4861 CCA - Fournisseurs	307 994,12	269 997,34	14,1%
4862 CCA - Assurance dommage ouvrage	118 710,36	125 736,36	-5,6%
4864 CCA - Indemnités journalières	388 647,99	586 429,15	-33,7%
4868 CCA - AUTRES	0,00	0,00	NA
487 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 736 419,96	556 267,26	391,9%
4871 PCA - Activité	2 686 390,48	506 259,89	430,6%
4878 PCA - Autres	50 029,48	50 007,37	NS

Les dépenses liées aux **comptes 486** « charges constatées d'avance (CCA) » ont baissé de 166 810 € (-17 %) du fait :

- De l'augmentation du compte **4861 « CCA –fournisseurs »** (+37 997 € ; +14,1 %) résultante
 - o De l'extourne des équipements de protection individuelle de l'ensemble des établissements médico-sociaux pour 81 898 €
 - o De la régularisation manuelle de quelques écritures automatiques pour 9 211 €
 - o Du lissage automatique fait par l'outil budgétaire et comptable.
- De la diminution du compte **4862 « CCA – assurances dommage ouvrage »** pour 7 026 € suite à la réévaluation de l'assurance décennale « dommage aux biens » pour les établissements de Coubert, Saint Thibault des Vignes, Boulogne, l'HPRA minorée des appels de fonds pour la MAS Phoenix.
- D'une nette diminution du compte 4864 « CCA – IJ » (-197 781 €). Ce compte enregistre les indemnités journalières reçues et non saisies dans l'outil de paie au 31/12/2023. Une action concertée DRH-DCF a été menée cette année afin d'enregistrer dans GRH un maximum de bordereaux avant la paie de 12/2023.

Le **compte 487** « Produits constatés d'avance (PCA) » affiche une forte augmentation de 2 180 153 € (+391,9 %).

En effet, le **compte 4871 « PCA – Activité »** enregistre :

- o Des CNR reçus et non consommés pour 2 047 691 €.

Il est à souligner que, pour l'exercice 2023, l'UGECAM a constaté pour 2 041 546 € de CNR dont 1 228 025 € pour l'ITEP Mosaïque ;

- o Des FIR, subventions et exceptionnellement de dons reçus et non consommés pour 122 490 € (72 403 € en 2022) ;
- o Des taxes d'apprentissage reçues et non consommées pour 9 949 € (16 246 € en 2022).