



Rapport d'audit du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'UGECAM Occitanie

UGECAM Occitanie

515 avenue Georges Frêche
34170 Castelnau-Le-Lez Cedex

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

UGECAM Occitanie

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil de l'UGECAM Occitanie,

Opinion

En réponse à votre demande, nous avons effectué un audit des « comptes » de l'UGECAM Occitanie 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 Occitanie 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 du Directeur comptable et financier relatives aux comptes annuels

Il appartient au Directeur comptable et financier, en relation avec l'ordonnateur, d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'ils estiment nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à l'ordonnateur d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'activité et d'appliquer la convention comptable de continuité d'activité, sauf s'il est prévu de liquider l'organisme ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Directrice Générale.

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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 le directeur comptable et financier, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par l'ordonnateur et le directeur comptable et financier de la convention comptable de continuité d'activité et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'organisme à poursuivre son activité. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'activité. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Neuilly-sur-Seine, le 12 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,

Grant Thornton

Membre français de Grant Thornton International

Cyril Brogniart

Associé

COMPTES ANNUELS AGRÉGÉS ET ANNEXE DES COMPTES

EXERCICE 2023

DISPOSITIONS LÉGALES

Les principes comptables et les dispositions applicables par les UGECAM sont définis par le Code de la Sécurité Sociale et les instructions relatives aux établissements sanitaires, d'une part, sociaux et médico-sociaux d'autre part.

En application de l'article 34 de la LFSS pour 2008 codifié à l'article L 114-6-1 du Code de la Sécurité Sociale (CSS), les décrets 2009-386 et 2009-387 du 7 avril 2009 ont porté réforme des règles d'établissement et d'arrêté des comptes des régimes et organismes de Sécurité Sociale.

Désormais,

Article R 122-4 du CSS

Conformément aux dispositions de l'article R 114-6-1, le Directeur Comptable et Financier établit les comptes de l'organisme.

Article R 122-3 du CSS

Conformément aux dispositions de l'article R 114-6-1, le Directeur arrête les comptes de l'organisme.

Article R 121-1

Le Conseil a pour rôle d'approuver les comptes de l'organisme sauf vote contraire à la majorité des deux tiers des membres.

Comme précisé dans l'article R 114-6-1, le Conseil approuve les comptes présentés par le Directeur et le Directeur Comptable et Financier au vu du rapport de validation émanant de l'organisme national.

A défaut, pour les UGECAM de faire partie du périmètre de combinaison des comptes de la CNAM, l'approbation est opérée sans présence de conclusions du Directeur Comptable et Financier national dans l'attente de la certification des comptes des Unions.

Les présents documents comportent, pour l'exercice 2023, les états financiers, bilan et compte de résultat de l'UGECAM OCCITANIE, ainsi que les annexes aux comptes composées de notes commentées telles que prévues par la CNAM, conformes à la réglementation et en lien avec les diligences du commissariat aux comptes.

Documents UGECAM Occitanie

Vu,

Certifié conforme,

La Directrice Générale

Le Directeur Comptable et Financier

Stéphanie DEMARET

Laurent CHESNEAU

Table des matières

DISPOSITIONS LÉGALES.....	1
Bilan (hors intercos).....	5
Compte de résultat.....	7
NOTE 1 : Périmètre	8
NOTE 2 : Règles et méthodes comptables	8
NOTE 3 : Faits marquants de l'exercice	15
NOTE 4 : Changements de méthodes, d'estimations, et corrections d'erreurs.....	18
NOTE 5 : Relations avec les autres organismes	18
NOTE 6 : Relations avec l'Etat ou autre entité publique	20
NOTE 7 : Relation avec des organismes tiers	22
NOTE 8 : Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice	22
NOTE 9 : Immobilisations corporelles et incorporelles.....	23
NOTE 10 : Immobilisations financières	33
NOTE 11 : Stocks et en-cours.....	36
NOTE 12 : Créances d'exploitation.....	37
NOTE 13 : Opérations pour compte de tiers	41
NOTE 14 : Autres débiteurs, comptes transitoires ou d'attente (actif).....	42
NOTE 15 : Trésorerie	43
NOTE 16 : Capitaux propres.....	46
NOTE 17 : Provisions pour risques et charges.....	50
NOTE 18 : Dettes financières	52
NOTE 19 : Dettes d'exploitations et échéancier	54
NOTE 20 : Autres créditeurs, comptes transitoires ou d'attente (passif).....	57
NOTE 21 : Soldes intermédiaires de gestion	58
NOTE 22 : Charges de gestion technique	59
NOTE 23 : Charges de gestion courante.....	60
NOTE 24 : Produits de gestion technique.....	65
NOTE 25 : Produits de gestion courante	66
NOTE 26 : Résultat financier	70
NOTE 27 : Résultat exceptionnel.....	71
NOTE 28 : Engagements hors bilan	73
NOTE 29 : Effectif au 31 décembre	76

NOTE 30 : Contribution en nature.....	77
NOTE 31 : Bilan détaillé et tableau de financement	77
NOTE 32 : Compte de résultat détaillé.....	77

Bilan (hors intercos)

ACTIF (en €)	EXERCICE N			EXERCICE N-1	Variations	
	BRUT	AMORT.&DEPREC.	NET	NET	En €	En %
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	1 457 766	1 173 020	284 747	275 044	9 702,9	0,04
Concessions et droit similaire, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (205)	1 296 978	1 164 656	132 323	124 568	7 755,1	6,2%
Diverses autres immobilisations incorporelles (201, 203, 206,207,208,232,237)	160 788	8 364	152 424	150 476	1 947,9	1,3%
<i>Dont : Immo. incorp. en cours et av. versées (232, 237)</i>	152 424	0	152 424	150 476	1 947,9	1,3%
Immobilisations corporelles	87 260 582	66 215 445	21 045 137	18 154 331	2 890 806,5	15,9%
Terrains (211)	1 169 491	0	1 169 491	1 169 491	0,0	NS
Agencements, aménagements de terrains (212)	2 547 547	1 666 440	881 107	989 391	-108 284,2	-10,9%
Constructions (213, 214)	58 501 095	47 959 322	10 541 773	11 408 929	-867 155,4	-7,6%
Diverses autres immobilisations corporelles (218)	10 326 047	9 162 718	1 163 329	1 199 829	-36 500,5	-3,0%
Installations techniques, matériels et outillages (215)	7 323 758	6 014 729	1 309 029	1 271 453	37 575,7	3,0%
Autres immos corporelles Immos grevées de droits (228)	1 412 235	1 412 235	0	0	0,0	NA
Droits des propriétaires (229)	0	0	0	0	0,0	NA
Immobilisations corporelles en cours (231)	0	0	0	0	0,0	NA
Part investissement PPP (235)	0	0	0	0	0,0	NA
Avances et acomptes versés sur commandes sur immobilisations corporelles (238)	5 980 408	0	5 980 408	2 115 237	3 865 170,8	182,7%
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disp. (24)	0	0	0	0	0,0	NA
<i>Dont : Droit du remettant (249)</i>	0	0	0	0	0,0	NA
Parts dans les entreprises liées et créances sur les entreprises liées (25)	0	0	0	0	0,0	NA
Immobilisations financières	16 977 301	0	16 977 301	17 812 209	-834 908,3	-4,7%
Titres de participations et parts (261)	0	0	0	0	0,0	NA
Autres formes de participation (266)	1 880	0	1 880	1 880	0,0	NS
Créances rattachées à des participations (267)	15 339 387	0	15 339 387	15 911 331	-571 944,3	-3,6%
Créances rattachées à des sociétés en participations (268)	0	0	0	0	0,0	NA
Versements restant à effectuer sur titres part.non libérés (269)	0	0	0	0	0,0	NA
Titres immobilisés (droit de propriété) (271)	0	0	0	0	0,0	NA
Titres immobilisés (droit de créance) (272)	0	0	0	0	0,0	NA
Comptes de placement (long terme) (273)	0	0	0	0	0,0	NA
Prêts (274)	0	0	0	0	0,0	NA
Dépôts et cautionnements versés (275)	23 330	0	23 330	17 510	5 820,1	33,2%
Autres créances immobilisées (276)	1 612 704	0	1 612 704	1 881 488	-268 784,0	-14,3%
Versements restant à effectuer sur titres immo non libérés (279)	0	0	0	0	0,0	NA
Total Actif immobilisé	105 695 649	67 388 464	38 307 185	36 241 584	2 065 601,2	5,7%
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours (3)	315 227	0	315 227	319 271	-4 043,3	-1,3%
Matières premières et fournitures (31)	0	0	0	0	0,0	NA
Autres approvisionnements (32)	315 227	0	315 227	319 271	-4 043,3	-1,3%
Fournisseurs débiteurs (409)	262 948	0	262 948	195 117	67 831,0	34,8%
Créances d'exploitation	10 551 721	594 204	9 957 517	6 359 981	3 597 535,9	56,6%
Redevables et comptes rattachés (41 sauf 419)	7 385 678	227 891	7 157 787	4 615 118	2 542 669,4	55,1%
Personnel et comptes rattachés (42X)	115 097	0	115 097	169 941	-54 844,8	-32,3%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)	7 191	0	7 191	1 800	5 391,4	299,5%
Etat et autres collectivités publiques (44X)	321 862	0	321 862	437 697	-115 835,2	-26,5%
Budgets annexes (45X)	744 951	0	744 951	388 784	356 166,8	91,6%
Débiteurs divers et créditeurs divers (46X)	1 976 942	366 313	1 610 629	746 641	863 988,3	115,7%
Comptes transitoires ou d'attente (47X)	0	0	0	0	0,0	NA
Charges constatées d'avance (486)	154 939	0	154 939	153 499	1 439,7	0,9%
Disponibilités	17 103 982	0	17 103 982	21 367 727	-4 263 744,6	-20,0%
Banques, établissements financiers et assimilés (5X)	17 103 982	0	17 103 982	21 367 727	-4 263 744,6	-20,0%
Total Actif circulant	28 388 818	594 204	27 794 614	28 395 595	-600 981,4	-2,1%
TOTAL ACTIF (II)	134 084 466	67 982 668	66 101 798	64 637 179	1 464 619,8	2,3%

PASSIF (en €)	EXERCICE N	EXERCICE N-1	Variations	
	Avant affectation	Avant affectation	En €	En %
CAPITAUX PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise (102)	6 287 060	6 177 060	110 000,0	1,8%
Fonds propres avec droit de reprise (103)	0	0	0,0	NA
Ecarts de réévaluation (105)	0	0	0,0	NA
Réserves (106)	27 948 775	21 730 084	6 218 690,9	28,6%
Report à nouveau (11)	-24 650 312	-21 260 185	-3 390 127,9	-15,9%
Résultat de l'exercice (12)	2 017 065	2 828 563	-811 498,2	-28,7%
Subventions d'invest.affectées à des biens non renouvelables (13)	2 139 734	2 117 652	22 082,1	1,0%
Provisions réglementées (14)	3 092 722	2 809 660	283 062,3	10,1%
Total capitaux propres	16 835 044	14 402 835	2 432 209,3	16,9%
PROVISIONS				
Provisions pour risques (151)	1 164 122	1 005 428	158 693,9	15,8%
Prov.p.risques & c.s/emprunts m21-s/legs et donation m22 (152)	0	0	0,0	NA
Provisions pour pensions et obligations similaires (153)	0	0	0,0	NA
Provisions pour impôts (155)	0	0	0,0	NA
Prov.pour renouv des immo.(entreprises concessionnaires) (156)	0	0	0,0	NA
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)	0	0	0,0	NA
Autres provisions pour charges (158)	1 894 647	1 476 124	418 522,8	28,4%
Total provisions pour risques et charges	3 058 769	2 481 552	577 216,6	23,3%
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles (161)	0	0	0,0	NA
Emprunts obligataires (163)	0	0	0,0	NA
Emprunts auprès des établissements de crédit (164)	0	0	0,0	NA
Dont Banques, établs financiers et assimilés (5X)	0	0	0,0	NA
Dépôts et cautionnements reçus (165)	0	0	0,0	NA
Emprunts et dettes assorties de conditions particulières (167)	0	0	0,0	NA
Autres emprunts et dettes assimilées (168)	0	0	0,0	NA
Primes de remboursement des obligations (169)	0	0	0,0	NA
Av. reçues p/les org.de S.S/Dettes rattachées à des part.- M22 (171)	28 306 274	30 777 815	-2 471 540,4	-8,0%
Dettes rattachées à des participations (hors groupe) (174)	0	0	0,0	NA
Dettes rattachées à des sociétés en participations (178)	0	0	0,0	NA
Compte de liaison (18)	0	-113	112,5	100,0%
Fonds dédiés (19)	0	70 605	-70 605,4	-100,0%
Total des dettes financières	28 306 274	30 848 308	-2 542 033,2	-8,2%
AUTRES DETTES				
Redevables créditeurs (419)	389 857	389 632	225,0	0,1%
Dont avances reçues (4191)	2 691	2 466	225,0	9,1%
Fournisseurs d'exploitation (401, 4081)	3 290 089	2 475 223	814 866,2	32,9%
Fournisseurs d'exploitation - Effet à payer (403)	0	0	0,0	NA
Fournisseurs d'immobilisations (404, 4084)	1 585 739	265 792	1 319 946,4	496,6%
Fournisseurs - Différence de conversion (407)	0	0	0,0	NA
Personnel et comptes rattachés (42X)	4 670 109	4 229 788	440 320,8	10,4%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)	3 760 260	2 529 920	1 230 339,4	48,6%
Etat et autres collectivités publiques (44X)	757 761	745 732	12 029,3	1,6%
Budgets annexes (45)	2 488 496	5 189 218	-2 700 721,5	-52,0%
Dont compte courant CNAMTS (45411)	2 488 496	5 189 218	-2 700 721,5	-52,0%
Débiteurs divers et créditeurs divers (46X)	554 607	549 392	5 214,7	0,9%
Comptes transitoires ou d'attente (47X)	0	0	0,0	NA
Produits constatés d'avance (487)	404 643	529 636	-124 993,1	-23,6%
Disponibilités				
Banques, établissements financiers et assimilés (5X)	150	150	0,0	NS
Total autres dettes	17 901 711	16 904 484	997 227,1	5,9%
TOTAL PASSIF (II)	66 101 798	64 637 179	1 464 619,8	2,3%

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT (en €)	EXERCICE N	EXERCICE N-1	Variations	
			En €	En %
DAF / MIGAC	27 914 016	25 489 409	2 424 606,8	9,5%
Autres pdts tarification	42 859 533	40 571 661	2 287 872,3	5,6%
Autres produits	6 693 535	4 764 998	1 928 536,9	40,5%
Recettes d'activité	77 467 084	70 826 068	6 641 016,0	9,4%
Variation des stocks (en cours de production)	0	0	0,0	NA
Production immobilisée	10 125	0	10 125,2	NA
Subventions d'exploitation	1 341 309	984 731	356 577,9	36,2%
Autres produits de gestion courante	1 564 724	761 926	802 797,8	105,4%
Reprise de provisions et transfert de charges	1 367 193	1 363 649	3 544,2	0,3%
Autres produits	4 283 351	3 110 306	1 173 045,1	37,7%
Produits d'exploitation	81 750 435	73 936 374	7 814 061,1	10,6%
Achats	6 062 470	5 326 863	735 607,4	13,8%
Variation stocks	4 043	-18 501	22 544,7	NA
Charges externes	14 253 652	12 750 391	1 503 260,3	11,8%
I & T sur salaires	4 571 463	4 347 435	224 027,3	5,2%
Autres I & T	549 555	492 922	56 633,1	11,49%
Salaires & Traitements	35 909 099	33 464 840	2 444 259,1	7,3%
Charges sociales	14 522 101	13 735 451	786 650,6	5,7%
Autres charges	140 740	71 750	68 990,7	96,2%
Dotations amortissements	2 372 632	2 550 615	-177 983,4	-7,0%
Dotations aux provisions	2 014 894	1 187 640	827 254,5	69,7%
Charges d'exploitation	80 400 650	73 909 406	6 491 244,4	8,8%
Résultat d'exploitation	1 349 785	26 969	1 322 816,7	4905,0%
Produits financiers	309 063	69 098	239 965,0	347,3%
Reprise de provisions et transfert de charges s/éléments financiers	0	0	0,0	NA
Produits financiers	309 063	69 098	239 965,0	347,3%
Charges financières	16 956	17 678	-721,5	-4,1%
Dotations aux provisions s/ éléments financiers	0	0	0,0	NA
Charges financières	16 956	17 678	-721,5	-4,1%
Résultat financier	292 107	51 421	240 686,5	468,1%
Résultat courant	1 641 893	78 389	1 563 503,2	1994,5%
Produits exceptionnels gestion	716 611	69 648	646 963,2	928,9%
Produits exceptionnels capital	27 566	2 701 397	-2 673 831,0	-99,0%
QP subvention rapportée au résultat	186 763	174 969	11 793,6	6,7%
Reprises de provisions exceptionnelles & transfert de c	171 030	156 266	14 764,3	9,4%
Report ressources non utilisées ex. antérieurs	70 605	57 393	13 212,5	23,0%
Produits exceptionnels	1 172 575	3 159 672	-1 987 097,5	-62,9%
Charges exceptionnelles gestion	226 342	61 604	164 737,2	267,4%
Charges exceptionnelles capital	0	0	0,0	NA
Dotations aux provisions exceptionnelles	391 871	306 605	85 266,4	27,8%
Engagement à réaliser s/ressources affectées	178 119	40 869	137 250,4	335,8%
Charges exceptionnelles	796 332	409 078	387 254,0	94,7%
Résultat exceptionnel	376 243	2 750 595	-2 374 351,4	-86,3%
Impôts	1 071	421	650,0	154,4%
Total Produits	83 232 074	77 165 145	6 066 928,6	7,9%
Total Charges	81 215 009	74 336 582	6 878 426,8	9,3%
RESULTAT NET	2 017 065	2 828 563	-811 498,2	-28,7%

NOTE 1 : Périmètre

Sans objet

NOTE 2 : Règles et méthodes comptables

Créées en 1999, les Unions pour la Gestion des Etablissements des Caisses d'Assurance Maladie, (UGEAM) sont chargées de gérer les établissements sanitaires et médico-sociaux de l'Assurance Maladie et d'en assurer l'orientation.

Elles le font en conformité avec les dispositifs de planification sanitaire et médico-sociale et les priorités fixées par les Agences régionales de la Santé (ARS).

Le règlement (LR-DFC-84/2005), agréé par le Ministère, prend en compte cette situation. Il fixe les modalités de fonctionnement en matière de gestion comptable, de trésorerie et introduit les obligations en matière de contrôle interne.

1. Référentiel Comptable

♦ La comptabilité est tenue selon la technique des droits constatés, en accord avec la Directrice Générale et le Directeur Comptable et Financier, dans le respect des lois et des règlements en vigueur. Les compétences respectives de la Directrice Générale et du Directeur Comptable et Financier sont définies par le code de la sécurité sociale - chapitre II du titre II du livre 1^{er} du code de la Sécurité Sociale.

♦ La nomenclature des comptes applicables aux UGEAM se doit de respecter les plans comptables destinés :

- aux Etablissements Sanitaires (PCN M21) : « *Plan comptable des Etablissements de santé* ».
- aux Etablissements Médico-Sociaux (PCN M22) : « *Plan comptable des Etablissements et services sociaux et Médico - Sociaux* ».

Du fait du statut d'organisme de sécurité sociale, les comptes combinés sont présentés selon le (PCUOSS): « *Plan Comptable Unique des Organismes de Sécurité Sociale* ».

2. 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 sanitaires,
- de la nomenclature M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux.

3. Dérogation aux principes comptables

a) Régularisation des durées d'amortissement

Au cours de l'exercice 2015, l'UGECAM Occitanie, sur la base du nouveau référentiel national de durées d'amortissements, a procédé à des régularisations de durées d'amortissements par composant avec effet rétroactif. Ces modifications ont été portées en réduction ou augmentation des fonds propres selon la situation.

En effet, selon l'avis N° 2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil National de la Comptabilité :
« (...) les suppléments d'amortissement résultant de la réduction des durées d'amortissements sur les années antérieures ont été comptabilisés au débit des fonds propres, ou au crédit des fonds propres dans le cas d'une augmentation des durées ».

Les durées d'amortissement de l'UGECAM Occitanie sont ainsi conformes au référentiel national à l'exception d'une situation atypique :

Le site du SIRADAN, au regard de la convention de mise à disposition des locaux à l'ASEI, affiche une durée d'amortissement équivalente à celle de la convention (jusqu'en 2025).

Les durées propres à cet établissement ont été calculées sur la durée restante de location ajustée de la valeur vénale de cession, soit 11 ans à la date du dernier avenant signé en 2015.

b) Maintien dérogatoire des comptes de charges et produits exceptionnels.

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

Cette évolution, qui a donné lieu à parution de la Lettre-Réseau CNAM DDAFF N° 17/2022, est en cohérence avec la position de l'Autorité des Normes Comptables (ANC). Celle-ci considère que seuls les charges et produits liés à un événement majeur et inhabituel peuvent être qualifiés de charges et produits exceptionnels.

Pour autant, elle n'a pas été traduite dans le plan de compte des UGECAM, considérant que les trois normes à partir desquelles il était construit, soient le Plan Comptable des Organismes de Sécurité Sociale (PCOSS), la M21 et la M22 « Bis » n'étaient pas harmonisées.

Afin de sécuriser ce dispositif pour les UGECAM et sur recommandation du certificateur, le DCF de la CNAM a saisi (courrier du 19 janvier 2023) le Conseil de Normalisation des Comptes Publics (CNOCP) d'une demande de dérogation dans l'application du PCOSS pour les UGECAM dans l'élaboration de leurs comptes agrégés.

Le Président du CNOCP a répondu favorablement à cette demande (courrier du 18 avril 2023), considérant qu'un alignement pourrait induire de réelles difficultés dans le fonctionnement des entités gérées par les UGECAM.

Aussi, au regard de la réponse du CNOCP, il est fait dérogation au PCOSS en maintenant en 2023 les comptes de charges et produits exceptionnels.

Cette dérogation est néanmoins émise à titre temporaire et pourra donner lieu à de nouvelles instructions dans les années à venir.

4. Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

a) Agrégation des comptes annuels

L'Union gère des établissements ainsi qu'une direction régionale (direction générale et services communs).

Les établissements tiennent une comptabilité séparée organisée en gestions (en 2023, on compte 25 gestions pour 11 établissements et 3 gestions patrimoniales).

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 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.

La table des gestions et des établissements est en page suivante :

Gestion Qualiac	ETABLISSEMENT	ACTIVITE
A058	M.E.C.S. DE CASTELNOUVEL	SSR
B060	Centre médical l'Egrégore	SSR
C061	POLE MEDICO-SOCIAL CERDAN	MAS
D062	CRIP	ESRP
		IFSI
D042		ESPO
D079		UROS
D068		CRP EAS - Activité transférée D062
D082		ESAT
D083		ESAT
E063	CLINIQUE MEDICALISEE DU MAS DE ROCHET	MEDECINE SSR
F064	C.S.S.R. LE VALLESPER	SSR
G066	C.M.E.E. FONTCAUDE	IME
G074		SESSAD
H067	ESCALDES	Gestion patrimoniale
J069	CSRE ALEXANDRE JOLLIEN Lamalou	SSR - Activité Cessée
J070	CSRE ALEXANDRE JOLLIEN Lamalou	IEM
J072		MAS
J071	CSRE ALEXANDRE JOLLIEN Béziers Sète	CAMSP
J073		SESSAD HM
J077		CMPP
J078		SESSAD EOIE
J084		IEM Lamalou sur site de Béziers
J081		CAMSP SETE
K075	LA TOUR DU CRIEU	ITEP
K076		SESSAD
L080	SIRADAN (A.S.E.I.)	MAS (Location du bâtiment)
M087	SIEGE	
M088		

Le gestion J084 a été clôturée au cours de l'année 2023 les écritures qui figuraient ont été rapatriées sur la gestion J070.

b) Gestion des budgets direction régionale

La lettre réseau LR-DGU-1/2018 fixe les modalités de gestion budgétaire et comptable des budgets des sièges des UGECAM et des frais de siège imputés à leurs établissements.

En effet, dans un contexte de mutualisation renforcée des fonctions support et de déploiement d'un logiciel commun de Gestion Economique et Financière (Qualiac), une nouvelle gestion (code M087) a été créée en 2019, spécifiquement pour les fonctions supports. Cette gestion comptable enregistre les frais des fonctions supports mutualisées. Ces charges sont comptabilisées au compte 6288741 de chaque établissement (elles étaient incluses jusqu'en 2018 dans la seule gestion M088 et comptabilisées au compte 65561 des établissements).

La gestion historique M088 enregistre les dépenses liées à la direction générale.

c) Immobilisations 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.

d) 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 :

- Construction et installations générales, agencement et aménagements des constructions : 10 à 30 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Agencements, aménagements intérieurs : 15 ans
- Matériel de transport : 4 ans
- Matériel et outillage : 7 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 10 ans (sauf mobilier pour établissements spécifiques : 3 ans)

Les durées ne sont pas appliquées sur le site du Siradan ainsi qu'indiqué en paragraphe 3.

e) Stocks

Les différentes catégories de stocks ont été valorisées au 31 décembre 2023. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Le mode de suivi des stocks est fondé sur la méthode de l'inventaire intermittent. La méthode de valorisation est le coût unitaire moyen pondéré (CUMP).

Les produits suivis en stocks sont constitués essentiellement de produits pharmaceutiques pour 3 gestions sanitaires.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur comptable.

Pour mémoire, en 2020, un stock régional d'EPI a été constitué (détail en note 11).

f) 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.

Le passage en créances douteuses est réalisé sauf situations particulières dès lors que la créance est non mouvementée depuis plus d'un an. Sont de fait exclues les créances disposant d'un échéancier de remboursement ou pour lesquelles une saisie de prestations est en cours.

De plus, les créances CPAM & mutuelles font l'objet d'une analyse plus détaillée selon l'état du dossier.

A l'exception de ces dernières, l'ensemble des créances douteuses est déprécié à 100 %.

g) Valeurs mobilières de placement

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition.

h) Provisions

Tous les passifs dont l'UGECAM a connaissance sont inclus dans les états financiers. Ils ont été révisés et évalués, en liaison avec les conseillers juridiques et/ou avocats de l'organisme.

Les divers éléments constituant les engagements, passifs éventuels relatifs notamment aux aspects environnementaux et sociaux, procès en cours, déclarations fiscales non prescrites ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse reflètent la situation future estimée la plus probable en cohérence avec les décisions prises ou les actions envisagées.

i) Engagements sociaux

Les charges à payer pour congés payés sont comptabilisées annuellement sur la base des extractions et valorisations issues du logiciel de paye.

Les droits RTT sont soldés au 31 décembre de chaque année. En cas de solde positif, les personnels peuvent épargner sur un compte épargne temps.

Les comptes épargne temps font l'objet d'une revalorisation en jours en cas de nouvelle épargne ou d'une monétisation (notamment en cas de départ de l'agent). La valorisation au 31 décembre en montant est extraite du logiciel de paye.

L'ensemble de ces valorisations est basé sur un calcul de salaire maintenu fourni par le logiciel de paye (batch de calcul en lien avec les dispositions de la convention collective).

Les heures de récupération font l'objet d'un recensement sur la base du logiciel de gestion de temps automatisée (GTA). La valorisation utilisée est issue du système de paie (cf. ci-dessus).

La comptabilisation des compteurs a été réalisée en correction d'erreurs en 2016. Depuis, chaque année, seule la variation entre N et N-1 est enregistrée en résultat sur l'exercice.

Les médailles du travail sont provisionnées sur la base d'un calcul actuariel transmis par l'Union des Caisses Nationales de Sécurité Sociale (UCANSS).

Les primes de départs à la retraite sont portées en engagement hors bilan. Le calcul actuariel est détaillé dans la note 28.

j) Charges et Produits exceptionnels

Ce paragraphe est complémentaire à la dérogation aux normes comptables mentionnée dans le §3-b de la présente note. Il est relatif au maintien de la comptabilisation des charges et produits exceptionnels sur l'exercice 2023.

Les nomenclatures M21-M22 et PCUOSS divergent quant aux comptes de charges et produits exceptionnels à utiliser.

Au cours de l'exercice 2021, les principes suivants ont été arrêtés et seront poursuivis sauf changement de réglementation sur les prochaines années :

- Les comptes 672 et 772 sont mouvementés en cours d'exercice afin de mieux identifier le juste rattachement des charges et produits à l'exercice ;
- les comptes 673 (écritures annulées sur exercices antérieurs) ne sont pas reclassés car autorisés par les nomenclatures M 21 comme M 22 ;
- Les comptes 671 et 771 sont également maintenus en comptes administratifs et en comptes consolidés.

k) Evolutions du Plan comptable en 2023

La nouvelle fiche CPCG du compte 13 du référentiel comptable de la CNAM publiée en 2023 pour se mettre en conformité avec la norme CNOCP 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

NOTE 3 : Faits marquants de l'exercice

3.1) Patrimoine immobilier

L'année a été marquée par le démarrage et la poursuite de plusieurs chantiers importants impactant les bâtiments de l'Union. Ce poste s'élève à 4,7 M€.

Les principaux chantiers en cours sont :

- la réhabilitation du CRIP à Castelnau
- la réhabilitation de chambres au RDC de la Clinique médicale du Mas de Rochet
- la construction de la salle d'activité à la MECSS de Castelnouvel
- les travaux d'accessibilité sur le site du CSSR Le Vallespir (ascenseur, rampe, portes coulissantes, ...)
- la réfection du système de VCC (ventilation, chauffage, climatisation) de la Tour du Crieu

Les nouveaux outils métiers DUI (Dossier d' Usager Informatisé) et DPI (Dossier Patient Informatisé) sont en cours à hauteur respective de 140 K€ et 11 K€.

Début des travaux du CRIP

Le début des travaux du CRIP est véritablement initié en 2023 et devrait se prolonger jusqu'en 2026.

Le montant total de l'opération s'élève à 18,4 M€ (montant estimé en 2022) et 2,7 M€ de travaux sont en cours de réalisation en 2023.

L'impact sur la trésorerie de l'UGECAM est d'autant plus important qu'aucune nouvelle avance FNA n'a dû être demandée en 2023, une première demande ayant été demandée en 2022 pour les premières opérations.

Toujours en lien avec cette opération mais également avec la trésorerie, le montant relatif à la vente du terrain du CRIP cédé à Grand Frais a été remonté en 2023 à la DNGU, permettant comme convenu le désendettement de l'établissement avant la mise en œuvre de la réhabilitation.

Autres opérations immobilières relatives à 2023

Mas de Rochet :

Réfection des sols du rez de chaussée,

- Début de la réhabilitation de chambres au RDC de la Clinique médicale du Mas de Rochet pour: 223 K€ ;

Tour du Crieu :

Fin de l'opération relative à la réfection du système de VCC (Ventilation chauffage et climatisation) pour 494 K€.

Castelnouvel

Finalisation de la salle multiactivités (coût de l'opération : 735 K€). La réception n'a toutefois pu être effectuée qu'en 2024

Vallespir

Le montant des travaux d'accessibilité sur le site du CSSR Le Vallespir (ascenseur, rampe, portes coulissantes, ...) s'élève à 262 K€ ;

Mas de Lamalou

Un compromis de vente a été signé à l'automne 2023 en vue de la prochaine reconstruction de la MAS sur l'agglomération de Béziers). Paiement de 103 K€ en 2023.

A noter également les études relatives à la reconstruction de la Mas du Nid Cerdan antérieures à la migration Qualiact (hors état des immos provisoires - Gamimp) et toujours enregistrées comme opération en cours pour 363 K€. Le projet sera réactivé en 2024.

3.2) Autorisations et activité

Les extensions d'activité et les nouvelles activités mises en œuvre en 2023

- La stratégie Soins palliatifs (obtention de l'autorisation en février 2023), 8 LISP ont été reconnus sur le Mas de Rochet (4 en médecine, 4 en SSR) 5 sur l'Egrevore.
- Le développement des activités HDJ sur les établissements du Mas de Rochet et de l'Egrevore (autorisation à caractère dérogatoire et expérimental sur l'Egrevore).
- Dispositifs inclusifs :
Le dispositif Habitat inclusif a été ouvert en mai 2023 sur Béziers
La reprise en gestion par l'UGEACAM en 2023 de 4 GEM (Montpellier, Béziers, Pamiers, Département du Lot)
Des autorisations accordées pour l'ouverture d'un DAR et d'un UEMA rattachés à l'établissement de Fontcaude.

3.3) Produits d'activité des séjours : Mise en place de la garantie SMA

La poursuite des travaux menés sur cette réforme se traduit par le maintien sur 2023 de la garantie de financement à hauteur de 70 %, garantie qui n'a pas impacté le financement de nos établissements sanitaires dont l'activité se trouvait à un niveau supérieur sur l'exercice.

3.4) Les difficultés rencontrées dans le déploiement du DPI.

En 2022, le Dossier Patient Informatisé (DPI) a été déployé sur deux des établissements sanitaires de l'UGEACAM Occitanie : au Mas de Rochet (courant avril) et au Vallespir (courant mai).

Sur l'établissement de Caveirac (l'Egrevore), le DPI a fait l'objet de travaux préparatoires au déploiement, sans pour autant que le projet ne soit mis en œuvre, compte tenu de reports successifs du déploiement décidées au regard des difficultés rencontrées et qui n'ont pas à ce stade permis de valider la bascule sur le nouvel outil.

Ces difficultés ont abouti en 2023 à la décision de ne pas basculer sur le nouveau DPI et de chercher une autre solution. L'outil Hopital Manager (HM) a été retenu, pour un déploiement en 2024.

Pour les deux établissements qui ont basculé en 2022, l'impact comptable a essentiellement trait à la facturation 2022 qui se trouve éclatée entre les deux outils utilisés : soit, avant le déploiement, Fapati au Vallespir et Sanocom au Mas de Rochet, et après le déploiement le module Medsphere de l'outil Osiris.

De nombreuses difficultés ont été rencontrées en 2023 sur ces deux établissements du Vallespir et de l'Egrefore du fait de problèmes de paramétrage et d'absence de SAV de l'opérateur. Elles ont abouti à l'impossibilité pendant 6 mois de procéder à de la facturation, retard rattrapé en fin d'exercice – l'impossibilité sur l'exercice de procéder à un rapprochement entre l'outil de comptabilité auxiliaire et la comptabilité, et de fait de justifier l'état des créances comptabilisées.

3.5) La décision de la Cour de Cassation relative à l'acquisition d'un droit à congés pour les salariés en longue maladie

Cette décision a abouti à la constitution d'une provision relative au risque de réclamation pour les salariés concernés en suivant les directives transmises par la DNGU.

3.6) La montée en charge du projet PES

Pour mémoire, en réponse à une invitation de la DNGU, le CRIP a candidaté en fin d'année 2021 sur un appel à projet initié par Pôle emploi et visant à accompagner des demandeurs d'emploi de longue durée rencontrant une problématique de santé et/ ou un handicap.

Suite à cette candidature, le CRIP a remporté le marché début 2022 pour les départements de l'Hérault, du Gard et de la Lozère via un partenariat avec une association ADRH (Accompagnement-Diversité-Réhabilitation-Handicap), étant précisé que le CRIP n'interviendra que sur Montpellier, Castelnau Le Lez et Béziers.

Il s'agit d'un marché attribué pour une première période de 15 mois, renouvelable par périodes de 11 mois jusqu'à une période totale de 4 années.

Le montant total du marché est estimé a minima à 1,3 millions d'euros sur 15 mois (montant attendu pour 1 000 personnes à accompagner sur l'Hérault, étant précisé que jusqu'à 4 700 personnes sont potentiellement visées).

Le Conseil s'est prononcé favorablement dans sa séance du 14 mars pour la création d'une nouvelle gestion dans Qualiact mais cette décision n'a pas été validée par la CNAM (activité non pérenne). De fait, les dépenses et recettes liées à cette activité sont comptabilisées sur la gestion du CRIP avec un code projet spécifique.

Aucune réponse n'a été apportée par la CNAM à ce jour à cette demande de création de gestion, ce qui impose un suivi comptable particulièrement chronophage pour isoler le fonctionnement de ce projet du reste de l'activité du CRIP.

Qui plus est, des mouvements de personnel au sein de l'équipe du CRIP, n'ont pas permis en 2023 de justifier le rapprochement de la facturation émise avec les règlements reçus de Pôle Emploi.

Ce travail sera repris en 2024.

NOTE 4 : Changements de méthodes, d'estimations, et corrections d'erreurs

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice.

NOTE 5 : Relations avec les autres organismes

Cette note a pour objet de présenter les relations par partenaires en distinguant les différents types de relations.

5.1- Sécurité Sociale et autres organismes sociaux

Le solde du **compte 431** Sécurité Sociale, créditeur à hauteur de 1 319 K€ reprend les cotisations de Sécurité Sociale dues sur les rémunérations.

Le solde du compte 437 Autres Organismes Sociaux (513 K€) reprend les autres cotisations sociales (ASSEDIC / AG2R / IREC / CIPC...)

Cela correspond à la paye du mois de décembre pour laquelle les différentes cotisations n'ont pu être payées que début 2024.

Le compte 4382 « Charges sociales sur congés à payer » créditeur à hauteur de 1 614 K€ reprend les charges sociales relatives aux droits à congés payés et RTT non pris au 31 décembre 2023.

Sa variation résulte de leur valorisation avec les embauches intervenues et des aléas calendaires des prises de congés.

Le compte 4386 « Autres charges à payer » (314 K€) reprend les charges sociales afférentes aux comptes épargne temps, aux variables de la paie restant à régulariser au titre de décembre (vacations, heures supplémentaires, astreintes,...).

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	7 191,36	3 760 259,70	1 800,00	2 529 920,28	299,5%	48,6%
431 Sécurité Sociale	0,00	1 319 430,80	0,00	53 013,26	NA	2388,9%
4311 Sécurité Sociale	0,00	1 040 803,27	0,00	206,06	NA	504997,2%
4312 Contribution Sociale Généralisée (CSG)	0,00	264 264,64	0,00	2 144,04	NA	12225,5%
4313 Contribution rbsmt dette sociale	0,00	14 362,89	0,00	117,31	NA	12143,5%
4316 Forfait social	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4318 Autre	0,00	0,00	0,00	50 545,85	NA	-100,0%
437 Autres organismes sociaux	0,00	513 270,92	1 800,00	313 624,94	-100,0%	63,7%
4372 Mutuelles	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4373 Fonds de solidarité	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4374 Caisses mutuel.de retraite cplmtaire ou secours	0,00	403 062,04	0,00	313 600,79	NA	28,5%
4378 Autres organismes sociaux	0,00	110 208,88	1 800,00	24,15	-100,0%	456251,5%
438 Org.sociaux - Charges à payer & produits à recevoir	7 191,36	1 927 557,98	0,00	2 163 282,08	NA	-10,9%
4382 Charges sociales s/congés à payer	0,00	1 613 645,17	0,00	1 525 425,98	NA	5,8%
4386 Autres charges à payer	0,00	313 912,81	0,00	637 856,10	NA	-50,8%
4387 Produits à recevoir	7 191,36	0,00	0,00	0,00	NA	NA

5.2- Opérations avec les organismes de Sécurité Sociale

Le compte 45411 reprend dans son solde 2 488 K€ le remboursement opéré par l'UGECAM à la CNAM au titre de l'exercice pour les avances FNA.

Il s'agit de l'annuité de remboursement des avances FNA conclues avec la Caisse Nationale au titre de l'exercice 2023 majorée des frais financiers versés également à la CNAM (pour l'avance FNA de l'Eggregore).

Pour mémoire, l'annuité était de 3 670 M€ en 2020, de 2 471 M€ en 2021, de 5,172 M€ en 2022.

Pour rappel, l'augmentation importante de l'annuité 2022 (+110 % par rapport à 2021) était liée au désendettement opéré à la suite de la vente d'une partie du terrain du CRIP (mais avec un flux de trésorerie pour la partie liée à la recette associée à la vente du terrain opéré uniquement en 2023).

Le flux de trésorerie associé au remboursement de l'annuité 2023 a eu lieu en février 2024.

Le Compte 4543 retrace les opérations de trésorerie entre le Siège et les établissements (il est donc équilibré en débit et crédit).

Ce montant est neutralisé au titre des « intercos ».

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	2 363,42	2 488 496,40	0,00	5 189 217,94	NA	-52,0%
4541 Opérations avec org. nationaux de S.S.	0,00	2 488 496,40	0,00	5 189 217,94	NA	-52,0%
45411 CNAMTS	0,00	2 488 496,40	0,00	5 189 217,94	NA	-52,0%
4541171 CNAMTS - opérations sur avances FNA	0,00	2 471 540,37	0,00	5 171 540,37	NA	-52,2%
4541176 CNAMTS - opérations sur avances FNG	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4541177 CNAMTS - opérations sur FNASS	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4541178 CNAMTS - opérations autres	0,00	16 956,03	0,00	17 677,57	NA	NS
454118 CNAMTS - opérations à régulariser	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4542 Opérations avec les autres org. nationaux de S.S.	2 363,42	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	2 363,42	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 6 : Relations avec l'Etat ou autre entité publique

Cette note, relative au compte 44, a pour objet de présenter les relations avec l'Etat et les différentes collectivités.

Le compte 441 correspond au solde des subventions FMIS et CLACT accordées depuis 2019 au titre de l'accompagnement des investissements courant visant à la réduction des inégalités de santé dans le cadre du Ségur de la santé et du plan pour investir pour l'hôpital et à l'amélioration des conditions de travail (CLACT)

Lorsque les établissements obtiennent une subvention, ils disposent de 3 ans pour mettre en œuvre les actions en lien avec la subvention octroyée. Le paiement de la subvention n'intervient que sur présentation des justificatifs de paiement ce qui engendre un décalage observé dans les comptes.

Somme de Solde	Étiquettes de 4411				Total 4411	Total général
Étiquettes de lignes	2019	2021	2022	2023		
B060						
FMIS 2021		95 162,00			95 162,00	95 162,00
E063						
CLACT 2019	15 938,00				15 938,00	15 938,00
CLACT 2020 FONCTIONNEMENT		15 907,00			15 907,00	15 907,00
CLACT 2020 INVEST		13 632,00			13 632,00	13 632,00
CLACT 2021			11 338,75	-11 338,75	0,00	0,00
CLACT 2021 FONCTIONNEMENT		1 890,00			1 890,00	1 890,00
CLACT 2021 INVEST		10 891,00			10 891,00	10 891,00
FMIS 2021		124 289,00		-65 409,51	58 879,49	58 879,49
FMIS 2022				0,00	0,00	0,00
REGUL OD 21S1231389			-2 732,00		-2 732,00	-2 732,00
REGUL OD21S1231391			-500,00		-500,00	-500,00
VIR SEPA RECU DRFIP OCCITANIE		-14 748,00			-14 748,00	-14 748,00
F064						
FMIS 2021		72 769,00			72 769,00	72 769,00
G066						
SUBVENTION ADEME ECS		5 258,80	-4 827,98		430,82	430,82
Total général	15 938,00	325 050,80	3 278,77	-76 748,26	267 519,31	267 519,31

Le compte 442 représente le PAS (prélèvement à la source) du mois de décembre 2023 dont le paiement n'est intervenu qu'en janvier 2024.

Le compte 445 enregistre la situation de l'ESAT sur sa gestion commerciale au titre de la TVA.

Le compte 447 intègre la taxe sur salaires réglée en janvier 2024 pour 100 K€.

Le compte 448 comprend au crédit les charges fiscales sur les droits à congés payés, les RTT, l'épargne temps, les revalorisations SEGUR, les heures récupérées, les astreintes médicales, les heures supplémentaires, les indemnités de départ à la retraite, le travail intensif de nuit, les vacations, les indemnités jours fériés et au débit l'exonération de taxes sur les salaires pour le personnel de cuisine.

RUBRIQUES	Exercice 2023		Exercice 2022		Variation en %	
	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs
44 ENTITES PUBLIQUES	321 862,26	757 761,37	437 697,47	745 732,04	-26,5%	1,6%
441 Etat - Subventions à recevoir	267 519,31	0,00	366 927,57	0,00	-27,1%	NA
442 Etat - Impôts et taxes recouvrables s/tiers	0,00	100 226,35	0,00	91 249,81	NA	9,8%
443 Op.de participation avec Etat, collectivités publiques,org.int.	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4431 Op.part.avec les coll.d'assistance	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4432 Etat	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4433 Département	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
Caisse des depots et c. m21 - autres	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4435 collectivites publ.m22	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4436 Aut.collectivités publiques des org.internat.	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	0,00	0,00	0,00	NA	NA
445 Etat - Taxe sur le chiffre d'affaire	10,00	5 802,61	0,00	0,00	NA	NA
446 Obligations cautionnées	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
447 Autres impôts, taxes et versements assimi	0,00	100 399,63	0,00	140 263,45	NA	-28,4%
Impôts, taxes, versements assimilés						
4471 s/remises	0,00	0,00	0,00	109 565,82	NA	-100,0%
44711 Taxes sur les salaires	0,00	0,00	0,00	109 565,82	NA	-100,0%
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 s/remu.						
4473 (autres org.)	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
Participation employeur à la						
44733 form.prof.continue	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
Participation employeur à l'effort à						
44734 construction	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4478 Autres impôts et taxes	0,00	100 399,63	0,00	30 697,63	NA	227,1%
448 Etat - Charges à payer et produits à recevo	54 332,95	551 332,78	70 769,90	514 218,78	-23,2%	7,2%
4482 Charges fiscales s/congés à payer & RTT	0,00	457 199,53	0,00	431 657,38	NA	5,9%
44821 Charges fiscales s/congés à payer	0,00	457 199,53	0,00	431 657,38	NA	5,9%
44822 Charges fiscales s/RTT	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4486 Charges à payer	0,00	94 133,25	0,00	82 561,40	NA	14,0%
44866 Charges fiscales s/cpte épargne temps	0,00	66 847,56	0,00	59 739,93	NA	11,9%
44868 Autres charges fiscales à payer	0,00	27 285,69	0,00	22 821,47	NA	19,6%
4487 Produits à recevoir	54 332,95	0,00	70 769,90	0,00	-23,2%	NA

NOTE 7 : Relation avec des organismes tiers

Sans objet en l'absence d'opérations pour le compte de tiers

NOTE 8 : Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Au jour de rédaction des présentes annexes, aucun événement majeur post-clôture n'est venu modifier de façon significative la réalité économique reprise dans les comptes au 31 décembre 2023.

Le calendrier de clôture des comptes a d'ailleurs été modifié afin de pouvoir intégrer dans les comptes de l'exercice 2023 la dernière décision modificative pour les établissements sanitaires qui est en date du 7 mai 2024.

Ce décalage, s'il permet de restituer une image plus fidèle des comptes 2023, a rendu plus difficile le travail de production des comptes dans les délais impartis.

NOTE 9 : Immobilisations corporelles et incorporelles

Le tableau détaillé des immobilisations présente les mouvements et soldes des valeurs brutes (acquisitions / cessions / mises au rebut), des amortissements (dotations / reprises) ainsi que des valeurs nettes à la clôture de l'exercice.

9.1- Immobilisations incorporelles

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 / 2801 Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
203 / 2803 Frais de recherche et de développement	8 364,00	0,00	0,00	8 364,00
205 / 2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences...	1 268 608,00	70 601,16	-42 230,67	1 296 978,49
2051 / 28051 Conces.&Droits Simil.Brevets,Licences,FNA	0,00	0,00	0,00	0,00
2052 / 28052 Conces.&Droits Simil.Brevets,Licences,hors FNA	1 268 608,00	70 601,16	-42 230,67	1 296 978,49
206 / 2806 Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
207 / 2807 Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
208 / 2808 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	150 476,09	1 947,85	0,00	152 423,94
I -TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 427 448,09	72 549,01	-42 230,67	1 457 766,43

Le compte 205 enregistre une augmentation de 70 K€ correspondant à hauteur de 56 K€ à la mise en service du nouveau site internet de l'UGECAM.

En outre il a été enregistré en compte 205 une diminution de 42 K€ résultant de la mise au rebut de logiciels utilisés par Fontcaude, notamment du fait de l'abandon de l'ancien dossier usager (Dopati, Fapati) au profit du nouvel outil déployé AIR.

Le compte 237 (avances et acomptes) est stable compte comptabilise principalement les acomptes dans le cadre du projet de déploiement du DUI pour les établissements médico-sociaux.

9.2- Les immobilisations corporelles

INTITULES DES COMPTES	IMMOBILISATIONS			
	Valeur brute en début d'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Valeur brute en fin d'exercice D
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
211 / 2812 Terrains	1 169 491,24	0,00	0,00	1 169 491,24
212 / 2812 Agencements Amenag.Terrains-Plant.a Dem.	2 564 694,74	10 638,00	-27 785,78	2 547 546,96
213 / 2813 Constructions Sur Sol Propres	54 680 809,58	441 449,33	-399,00	55 121 859,91
2131 / 28131 Bâtiments	17 220 382,29	33 044,53	0,00	17 253 426,82
2135 / 28135 Installations gén., agenc., aménagements des const.	37 460 427,29	408 404,80	-399,00	37 868 433,09
2138 / 28138 Ouvrages infrastructures - voiries	0,00	0,00	0,00	0,00
214 / 2814 Constructions sur sol d'autrui	3 331 055,51	48 179,66	0,00	3 379 235,17
2141 / 28141 Bâtiments sur sol d'autrui	2 332,20	25 465,33	0,00	27 797,53
2145 / 28145 Inst. gén., agenc., aménag. des const. /sol d'autrui	3 328 723,31	22 714,33	0,00	3 351 437,64
2148 / 28148 Ouvrages infrastructures M22	0,00	0,00	0,00	0,00
215 / 2815 Installations techniques, matériels et outillages	7 038 874,13	391 924,33	-107 040,77	7 323 757,69
2151 / 28151 Installations complexes spécialisées	0,00	0,00	0,00	0,00
2153 / 28153 Installations à caractère spécifique	93 829,73	0,00	-6 392,59	87 437,14
2154 / 28154 Matériel	6 915 163,75	391 924,33	-100 648,18	7 206 439,90
2155 / 28155 Outillage	29 880,65	0,00	0,00	29 880,65
2157 / 28157 Agencement et aménagement du matériel et outill.	0,00	0,00	0,00	0,00
218 / 2818 Autres immobilisations corporelles	10 105 468,07	472 853,47	-252 274,41	10 326 047,13
2181 / 28181 Installations générales, agencement, aménagements divers	601 054,68	0,00	0,00	601 054,68
2182 / 28182 Matériel de transport	1 327 069,05	155 874,70	-106 748,26	1 376 195,49
2183 / 28183 Matériel de bureau et informatique	3 221 778,21	223 857,85	-86 267,71	3 359 368,35
21831 / 281831 Matériel de bureau	426 602,30	18 063,76	-37 565,56	407 100,50
21832 / 281832 Matériel informatique	2 795 175,91	205 794,09	-48 702,15	2 952 267,85
2184 / 28184 Mobilier	4 369 998,30	93 120,92	-52 078,58	4 411 040,64
2185 / 28185 Cheptel	0,00	0,00	0,00	0,00
2186 / 28186 Emballages récupérables	0,00	0,00	0,00	0,00
2187 / 28187 Collections - Œuvres d'art	0,00	0,00	0,00	0,00
2188 / 28188 Autres	585 567,83	0,00	-7 179,86	578 387,97
22 / 282 Immo.Reçues en Affectation-Immo Grevées Droit	1 412 235,29	0,00	0,00	1 412 235,29
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. Corpo.	2 115 237,42	3 865 170,82	0,00	5 980 408,24
24 Imm.Affectées ou Mises à Dispo	0,00	0,00	0,00	0,00
II - TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	82 417 865,98	5 230 215,61	-387 499,96	87 260 581,63

- Compte 211 « Terrains »

Le montant des terrains s'élève au 31 décembre 2023 à 1 169 K€, il n'y a pas de mouvement sur l'exercice

- Compte 212 « Aménagements des terrains »

Les aménagements des terrains s'élèvent au 31 décembre 2023 à 2 547 K€.

Les variations « augmentations » et « diminutions » résultent de travaux sur le réseau d'assainissement de l'établissement de Fontcaude.

- Compte 213 « Constructions sur sol propre »

Les constructions sur sol propre augmentent de 441 K€.





Etablissements	Comptes		
Opérations	2131	2135	Total général
A058	9 376,40	14 838,32	24 214,72
EQUIPEMENTS DIVERS BAR SALLE P		358,90	358,90
HFNA EQUIPEMENTSVELUX 100X140		4 053,50	4 053,50
INSTALLATION CLIMATISATION LOC		3 337,48	3 337,48
PORTE PVC BLANC 1000X1900 (GPE		1 310,63	1 310,63
REFECTION TOITURE EXISTANTE -	2 523,40		2 523,40
REPLA; FENETRE DE TOIT TYPE VE		2 046,65	2 046,65
STORE BANNE 3X2M		0,00	0,00
TOITURE VERSION 2 RÉFECT. DES	6 853,00		6 853,00
VELUX 100X140 EN DAS DESENFUMA		3 731,16	3 731,16
B060		1 027,78	1 027,78
EXTENSION LIGNE APPAREILS CUIS		1 027,78	1 027,78
C061		75 596,46	75 596,46
ALIMENTATION CLIMATISATION NAR		1 965,98	1 965,98
CLOTURE JARDIN		10 092,38	10 092,38
CLOTURE TERRASSE LUPINS		22 023,78	22 023,78
HFNA CLIMATISEURS INDIVIDUELS		5 452,80	5 452,80
HFNA MENUISERIE EXT. VOILETS RO		2 976,00	2 976,00
HFNA RADIATEURS CIRCUIT TEMPER		99,00	99,00
INSTALLATION MACHINE A BOISON		300,00	300,00
MODIF ELECTRIQUES		4 350,84	4 350,84
PORTE NARCISSSES VERS TERRASSES		4 778,00	4 778,00
REMPLACEMENT ALIMENTATION DES		2 112,72	2 112,72
TERRASSE NARCISSSES		17 868,96	17 868,96
TRAVAUX CHAMBRE		828,00	828,00
VITRAGE CH. MENSA P. NARCISSSES		492,00	492,00
VOLET ROULANT CH 22		564,00	564,00
VOLET ROULANT CH 24		564,00	564,00
VOLET ROULANT CH 25		564,00	564,00
VOLET ROULANT CH 26		564,00	564,00
D062		44 393,12	44 393,12
CRÉATION DE 2 BUREAUX ET D'UNE		14 314,07	14 314,07
DEVIS-1875 MISE EN PEINTURE R		3 231,60	3 231,60
FOURNITURE ET INSTALLATION D'U		5 745,70	5 745,70
FOURNITURE ET POSE DALLES GTI		9 312,00	9 312,00
PORTAIL COULISSANT ENTREE PRIN		10 677,60	10 677,60
TRAVAUX ELECTRIQUE LOC ARCHIVE		1 112,15	1 112,15
E063		72 372,69	72 372,69
ETANCHEITE TOIT TERRASSE		6 552,00	6 552,00
HFNA APPEL INFIRMIERE CENTRALE		372,00	372,00
HFNA CLIM BATIMENT PRINCIPAL		1 422,85	1 422,85
HFNA CLIMATISATION PRODUCTION		7 168,66	7 168,66
HFNA REVETEMENT SOL PVC		56 857,18	56 857,18
F064		40 796,69	40 796,69
HFNA APPEL INFIRMIERE CABLAGE		1 410,70	1 410,70
HFNA CLIMATISATION PRODUCTION		11 998,44	11 998,44
HFNA DETECTION INCENDIE EQUIPE		5 400,00	5 400,00
HFNA MENUISERIE EXT. PORTE BLI		7 304,71	7 304,71
HFNA MENUISERIE EXT. VOILETS RO		12 762,62	12 762,62
HFNA PLOMBERIE ACCESOIRES		1 920,22	1 920,22
G066	9 631,24	38 050,09	47 681,33
baignoire balnéothérapie		15 594,81	15 594,81
HFNA 10A TRAVAUX REFECTION TOI	9 631,24		9 631,24
HFNA CABLAGE ET EQUIPEMENT VID		10 773,40	10 773,40
HFNA ELECTRICITE CUISINE		1 092,48	1 092,48
HFNA PEINTURE INTERIEURE NIV 2		1 520,00	1 520,00
HFNA PEINTURE INTERIEURE REFEC		4 176,00	4 176,00
REFECTION PLMOBERIE TOILETTES		2 449,64	2 449,64
VOLET ROULANTS		2 443,76	2 443,76

J070	8 201,36	89 660,64	97 862,00
DIAG AMIANTE SELON DEVIS N°364	319,58		319,58
DIAG AMIANTE SELON DEVIS N°991	1 849,44		1 849,44
ELECTRICITE CHAMBRE 3.10		2 421,60	2 421,60
ELECTRICITE SALLE ACTIVITES		1 778,40	1 778,40
FNA REVETEMENT SOL PVC		8 388,75	8 388,75
FOURNITURE ET POSE D'UN PARQUE		2 458,40	2 458,40
HFNA 10A GROS ŒUVRE BETON/MACO	3 932,34		3 932,34
HFNA 10A HONORAIRES BUREAU DE	2 100,00		2 100,00
HFNA CLOISONNEMENT INTERIEUR P		2 044,00	2 044,00
HFNA ECLAIRAGE INTERIEUR EQUIP		6 120,72	6 120,72
HFNA ELECTRICITE COURANT FORT		846,48	846,48
HFNA ENDUITS EXTERIEURS		131,76	131,76
HFNA FAUX PLAFOND DEMONTABLE		1 345,98	1 345,98
HFNA FAUX PLAFOND FIXE		2 043,18	2 043,18
HFNA MENUISERIE INTERIEURE		1 886,75	1 886,75
HFNA PEINTURE INTERIEUR ENDUIT		2 179,88	2 179,88
HFNA PEINTURE INTERIEUR REVETE		15 776,44	15 776,44
HFNA PLOMBERIE ACCESOIRES		6 166,57	6 166,57
HFNA PLOMBERIE EVACUATION EAUX		10 438,81	10 438,81
HFNA REVETEMENT SOL PVC		15 012,08	15 012,08
PEINTURE CHAMBRE 3°ÉTAGE 3.10		1 797,84	1 797,84
PEINTURE SALLE ACTIVITÉS 3° ÉT		1 630,99	1 630,99
PLACOPLATRE 3° ÉTAGE CHAMBRE 3		1 560,00	1 560,00
SOL CHAMBRE 3° ÉTAGE3.10		2 552,49	2 552,49
SOL SALLE ACTIVITÉS 3°ÉTAGE		3 079,52	3 079,52
J071	5 835,53	25 215,68	31 051,21
AJOUT DETECTEUR ET TABLEAU DE		5 079,00	5 079,00
FOURNITURE DE CYLINDRE ELECTRO		11 980,80	11 980,80
FOURNITURE ET POSE D'UNE PORTE		4 128,92	4 128,92
HFNA 20A TOITURE (CHARPENTE BO	5 835,53		5 835,53
INSTALLATION BANDEAU VENTOUSE		1 637,68	1 637,68
INSTALLATION CLIMATISATION BUR		2 389,28	2 389,28
J072		5 134,85	5 134,85
RACCORDEMENT ÉLECTRIQUE PORTE		3 105,52	3 105,52
RENOVATION REVETEMENT SOL SOUP		2 029,33	2 029,33
J078		1 318,48	1 318,48
FABRICARION ET INSTALLATION ST		1 318,48	1 318,48
(vide)			
(vide)			
Total général	33 044,53	408 404,80	441 449,33

Il s'agit du fonctionnement normal des établissements, pas d'opérations majeure sur ces comptes.

- Compte 214 « Constructions sur sol d'autrui »

Au 31 décembre 2023, le compte présente un solde de 3 379 K€, il est en augmentation de 48 k€ suite aux acquisitions ci-après :

Étiquettes de lignes	 Somme de Montant débit
 B060	33 152,30
2 Rail droit Kwik Trash h.90 x	884,69
AMENAGEMENTS CUISINE THERAPEUT	6 802,28
PARCOURS DE SANTE THERAPEUTIQUE	25 465,33
 E063	12 876,96
CAISSON D'EXTRACTION DE VMC	2 284,22
REMPLACEMENT SYSTEME DE GESTIO	10 592,74
 J081	2 150,40
FOURNITURE CYLINDRE ÉLECTRO MÉ	2 150,40
Total général	48 179,66

- Compte 215 « Installations techniques - matériels – outillages »

Au 31 décembre 2023, le montant des installations techniques immobilisées s'élève à 7 323 K€.

Les achats enregistrés dans ce compte sont en lien direct avec l'activité, il s'agit du matériel médical, du matériel pour les fonctions supports, de mobilier....

On enregistre sur l'exercice sur le compte 2154 :

- une augmentation de 392 K€ des immobilisations (compte 2154) au cours de l'exercice 2023.
- une diminution de 107 K€ correspondant à la mise au rebut de matériels divers.

Voir en cela, page suivante, les principales variations du compte 2154.

Ci-dessous, l'extraction de l'inventaire de l'UGECAM retraçant 50 % des dépenses enregistrées en compte 2154 en 2023 :

Somme de Montant débit	Étiquettes de colonnes	
Étiquettes de lignes	21541	Total général
A058	13 298,54	13 298,54
DEVIS 40078917- 09/11 VITRINE	13 298,54	13 298,54
B060	11 969,76	11 969,76
CHARIOT EOLIS MÉDICAMENTS VERT	11 969,76	11 969,76
D062	46 464,00	46 464,00
CHAMBRE FROIDE NEGATIVE GROUPE	16 701,60	16 701,60
REMPLACEMENT GROUPE CONDENSATE	14 522,40	14 522,40
SAUTEUSE MULTI-CUISSONS GAZ AV	15 240,00	15 240,00
E063	41 613,61	41 613,61
I POUSSE SERINGUE ELECTRIQUE	14 328,00	14 328,00
RAILS DE TRANSFERT +I SOULEVE	27 285,61	27 285,61
F064	60 600,00	60 600,00
OSTEODENSITOMETRE	60 600,00	60 600,00
G066	20 887,45	20 887,45
I ARMOIRE FROIDE NEGATIVE	2 575,20	2 575,20
I ARMOIRE HAUTE INOX	2 114,40	2 114,40
I CELLULE DE REFROIDISSEMENT	3 265,20	3 265,20
I CUVE MOBILE POUR SAUTEUSE	576,00	576,00
I ETAGERE FIXE CHAMBRE FROIDE	742,80	742,80
I FRITEUSE A POSER BARTSCHER	800,40	800,40
I HOTTE ASPIRANTE VORAX	3 850,80	3 850,80
I SAUTEUSE ELECTRIQUE ELECTROL	6 292,80	6 292,80
I SOUBASSEMENT MODULE CUISSON	669,85	669,85
J072	12 720,00	12 720,00
FOUNITURE ET POSE D'UN FOUR MI	12 720,00	12 720,00
K075	13 800,00	13 800,00
I TONDEUSE	13 800,00	13 800,00
Total général	221 353,36	221 353,36

Ci-dessous figure une extraction permettant de visualiser 80 % des sorties d'inventaires effectuées sur le compte 2145.

Somme de Montant crédit	Étiquettes de colonnes	
Étiquettes de lignes	21541	Total général
E063	54 052,72	54 052,72
DISTRIBUTEURS BOISSONS	603,98	603,98
ESCABEAU MOBILE	1 869,60	1 869,60
I POMPE A NUTRITION ENTERALE	2 340,00	2 340,00
LAITIERE	1 262,98	1 262,98
LAVE-VAISSELLE/MAT. PLONGE	24 144,85	24 144,85
MAT. MEDICAL DIVERS	16 215,17	16 215,17
MATERIEL LAVE-MAINS	2 449,42	2 449,42
MATERIEL OUTILLAGE DIVERS	5 166,72	5 166,72
F064	32 925,82	32 925,82
LIT + EQUIPEMENT	2 837,28	2 837,28
MACHINE A LAYER	7 295,60	7 295,60
MACHINE A SECHER	14 939,70	14 939,70
MATERIEL DE RESTAURATION/CUISE	441,60	441,60
MATERIEL OUTILLAGE JARDIN	299,90	299,90
OSTEODENSITOMETRE	0,00	0,00
PIED A PERFUSION	1 077,04	1 077,04
REFRIGERATEUR/CHAMBRE FROIDE/C	5 532,70	5 532,70
TELEVISEUR	502,00	502,00
Total général	86 978,54	86 978,54

- Compte 218 « Autres immobilisations corporelles »

Le compte affiche au 31 décembre 2023 un solde de 10 326 K€.

Sur l'exercice, on enregistre sur ce compte des augmentations pour de 472 K€ alors que les sorties d'actifs enregistrées sur ce compte s'élèvent à 252 K€.

En compte 2182 (Matériel de transport)

Ci-dessous l'état des achats et cessions de véhicules au niveau de l'UGECAM Occitanie

Somme de Solde	Augmentations	Diminutions
Étiquettes de lignes		
Nid Cerdan	37 012,24	61 264,30
AUTOMOBILE		61 264,30
CITROEN BERLINGO	37 012,24	
CRIP	28 500,00	
GRAND SCENIC EVOLUTION TCE 140	28 500,00	
Tour du Crieu	90 362,46	45 483,96
I ACHAT AUTOMOBILE	65 122,89	26 566,96
VEHICULE		18 917,00
I ACHAT AUTOMOBILE	25 239,57	
Total général	155 874,70	106 748,26

En compte 2183 (Matériel de bureau et informatique)

Le compte 2183 augmente de 223 K€ et diminue de 86 K€

Les sessions d'immobilisation sur ce compte sont également importantes. En effet, le matériel informatique a une durée de vie limitée et le renouvellement de ces matériels est fréquent.

A noter que le CRIP (gestion D062) a au cours de l'exercice 2023 renouvelé une grande partie de son parc informatique ce qui a occasionné une dépense de 44 191 €

Compte 2184 (Mobilier)

Ce compte augmente au cours de l'exercice 2023 de 93 K€.

Dans le tableau ci-dessous figure la répartition des acquisitions et des cessions par gestion.

Le compte 2188 (Autres immobilisations corporelles) ne comptabilise sur l'exercice 2023 que des cessions d'immobilisation pour un montant total de 7 179,86 €.

Sur aucun de ces 3 comptes (2183, 2184, 2188) il n'y a pas d'opération majeure d'acquisition ou de cession à constater. La répartition des opérations par gestion figure page suivante.

Étiquettes de lignes	Augmentations		Total des acquisitions	Diminutions			Total des cessions
	2183	2184		2183	2184	2188	
A058	8 931,52	742,79	9 674,31	-4 248,38	-1 877,71		-6 126,09
B060	14 576,77	6 275,35	20 852,12		-4 829,52	-2 013,55	-6 843,07
C061	16 884,05	29 901,66	46 785,71	-147,70			-147,70
D062	77 321,84	16 013,99	93 335,83	-52 307,20			-52 307,20
D082	2 025,60	505,02	2 530,62				
E063	10 111,78	6 395,27	16 507,05	-16 185,23	-3 669,71	-4 926,12	-24 781,06
F064	28 287,15	21 223,65	49 510,80	-7 057,08	-26 768,79		-33 825,87
G066	10 523,57	3 323,38	13 846,95	-3 064,68	-11 632,30	-240,19	-14 937,17
G074	4 009,75	915,41	4 925,16	-1 224,70			-1 224,70
J069					-143,63		-143,63
J070	2 585,76		2 585,76		-762,84		-762,84
J071	2 208,32		2 208,32	-81,67	-426,90		-508,57
J072		251,00	251,00		-1 084,50		-1 084,50
J073	917,93	1 087,52	2 005,45				
J077	917,93	251,66	1 169,59				
J078	917,93	2 315,18	3 233,11	-168,50			-168,50
J081	917,93	558,16	1 476,09				
J084	-2 585,76		-2 585,76				
K075	38 451,67	3 360,88	41 812,55	-1 782,57			-1 782,57
M088	6 854,11		6 854,11		-882,68		-882,68
Total général	223 857,85	93 120,92	316 978,77	-86 267,71	-52 078,58	-7 179,86	-145 526,15

9.3- Immobilisations en cours

Aucun mouvement n'affecte le compte 231 (immobilisations corporelles en cours).

Les immobilisations en cours sont constituées principalement par les opérations immobilières sur les chantiers en cours.

Le détail figure ci-dessous (une ligne par code projet) :

Travaux accessibilité Castelnouvel	57 851,26 €
Travaux salle multi-activité Castelnouvel	735 368,90 €
Construction Bâtiment du Nid Cerdan	1 368,84 €
Parcours emploi santé - CRIP	31 389,70 €
Réhabilitation bâtiment CRIP	2 748 383,03 €
Réhabilitation salles réunion CRIP	112 021,84 €
Travaux Archives CRIP	6 474,97 €
Réaménagement création chambres + bureau MdR	223 838,00 €
Travaux pharma cuisine MdR	6 240,00 €
Construction de l'établissement Vallespir	16 401,61 €
Travaux accessibilité Vallespir	262 534,93 €
Dispositif d'autorégulation	308,33 €
Construction MAS A. Jollien Béziers	34 500,00 €
AAP Habitat inclusif Lamalou	613,92 €
IEM site Béziers	3 844,00 €
Aménagement Accueil CEM Béziers	7 315,50 €
Réfection toiture + sol Salle polyvalente Lamalou	2 820,00 €
Réfection toiture + sol Salle polyvalente Lamalou	31 464,16 €
Réhabilitation du bâtiment principal Lamalou	3 090,00 €
Travaux mise en sécurité Lamalou suite Audit	33 323,99 €
Travaux mise en sécurité Lamalou suite Audit	34 619,43 €
Réfection CVC (système ventilation CTA)	494 525,58 €
Dossier patient informatisé	11 375,60 €
Dossier Usager Informatisé	140 200,00 €
Total Immos en cours	5 569 478,26 €

A noter que les travaux relatifs à la salle multi-activités de Castelnouvel ont bien été achevés en 2023 et auraient dû être mis en service à l'automne 2023 alors que cela n'a été effectué que début 2024.

9.4 La réalisation des inventaires en établissements et au siège

Un groupe de travail est en charge, au niveau de la DNGU, de moderniser (travaux par sondage, ...) et d'harmoniser la réalisation des inventaires et dans cette attente, une absence de travaux d'inventaire d'ampleur est à constater.

La réalisation de ce travail, à partir de l'inventaire comptable de GEF, est ambitionnée sur l'exercice 2024.

Au-delà de l'enregistrement des entrées et sorties d'inventaire, à la poursuite des travaux de mise à jour des IGAAC, initié en 2021 (notamment sur le CRIP) dont les résultats sont cette année particulièrement visibles sur Fontcaude et dans une moindre mesure sur Le Vallespir.

Pour autant dans le cadre de la rénovation du CRIP et des déménagements associés à la reconfiguration des locaux, le travail d'apurement de l'inventaire de cet établissement a débuté.

La priorité en matière d'inventaire risque donc d'être fortement corrélée aux opérations immobilières en cours dont il faut se saisir pour en faire une opportunité.

INTITULES DES COMPTES	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS				Valeur nette à la clôture de l'exercice D - D'
	Valeur brute en début d'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Valeur brute en fin d'exercice D	Montant des amortissements en début d'exercice A'	Augmentations B'	Diminutions C'	Montant des amortissements en fin d'exercice D'	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES									
201 / 2801 Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203 / 2803 Frais de recherche et de développement	8 364,00	0,00	0,00	8 364,00	8 364,00	0,00	0,00	8 364,00	0,00
205 / 2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences...	1 268 608,00	70 601,16	-42 230,67	1 296 978,49	1 144 040,13	62 846,09	-42 230,67	1 164 655,55	132 322,94
2051 / 28051 Conces.&Droits Simil.Brevets,Licences,FNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2052 / 28052 Conces.&Droits Simil.Brevets,Licences,hors FNA	1 268 608,00	70 601,16	-42 230,67	1 296 978,49	1 144 040,13	62 846,09	-42 230,67	1 164 655,55	132 322,94
206 / 2806 Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
207 / 2807 Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
208 / 2808 Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
237 Avances et acomptes versés /immo. incorporelles	150 476,09	1 947,85	0,00	152 423,94	0,00	0,00	0,00	0,00	152 423,94
I -TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 427 448,09	72 549,01	-42 230,67	1 457 766,43	1 152 404,13	62 846,09	-42 230,67	1 173 019,55	284 746,88
IMMOBILISATIONS CORPORELLES									
211 / 2812 Terrains	1 169 491,24	0,00	0,00	1 169 491,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1 169 491,24
212 / 2812 Agencements Amenag.Terrains-Plant.a Dem.	2 564 694,74	10 638,00	-27 785,78	2 547 546,96	1 575 303,76	118 922,21	-27 785,78	1 666 440,19	881 106,77
213 / 2813 Constructions Sur Sol Propres	54 680 809,58	441 449,33	-399,00	55 121 859,91	43 251 862,07	1 311 694,75	-56,57	44 563 500,25	10 558 359,66
2131/ 28131 Bâtiments	17 220 382,29	33 044,53	0,00	17 253 426,82	12 269 630,63	398 620,19	0,00	12 668 250,82	4 585 176,00
2135 / 28135 Installations gén., agenc., aménagements des const.	37 460 427,29	408 404,80	-399,00	37 868 433,09	30 982 231,44	913 074,56	-56,57	31 895 249,43	5 973 183,66
2138 / 28138 Ouvrages infrastructures - voiries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
214 / 2814 Constructions sur sol d'autrui	3 331 055,51	48 179,66	0,00	3 379 235,17	3 073 783,76	44 747,18	0,00	3 118 530,94	260 704,23
2141 / 28141 Bâtiments sur sol d'autrui	2 332,20	25 465,33	0,00	27 797,53	2 332,20	111,63	0,00	2 443,83	25 353,70
2145 / 28145 Inst. gén., agenc., aménag. des const. /sol d'autrui	3 328 723,31	22 714,33	0,00	3 351 437,64	3 071 451,56	44 635,55	0,00	3 116 087,11	235 350,53
2148 / 28148 Ouvrages infrastructures M22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
215 / 2815 Installations techniques, matériels et outillages	7 038 874,13	391 924,33	-107 040,77	7 323 757,69	5 767 421,12	352 406,08	-105 098,24	6 014 728,96	1 309 028,73
2151 / 28151 Installations complexes spécialisées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2153 / 28153 Installations à caractère spécifique	93 829,73	0,00	-6 392,59	87 437,14	92 237,69	466,36	-6 392,59	86 311,46	1 125,68
2154 / 28154 Matériel	6 915 163,75	391 924,33	-100 648,18	7 206 439,90	5 648 536,16	350 019,10	-98 705,65	5 899 849,61	1 306 590,29
2155 / 28155 Outillage	29 880,65	0,00	0,00	29 880,65	26 647,27	1 920,62	0,00	28 567,89	1 312,76
2157 / 28157 Agencement et aménagement du matériel et outill.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218 / 2818 Autres immobilisations corporelles	10 105 468,07	472 853,47	-252 274,41	10 326 047,13	8 905 638,84	482 015,80	-224 936,26	9 162 718,38	1 163 328,75
2181 / 28181 Installations générales, agencement, aménagements divers	601 054,68	0,00	0,00	601 054,68	571 006,55	4 768,09	0,00	575 774,64	25 280,04
2182 / 28182 Matériel de transport	1 327 069,05	155 874,70	-106 748,26	1 376 195,49	1 188 091,93	71 331,00	-80 199,50	1 179 223,43	196 972,06
2183 / 28183 Matériel de bureau et informatique	3 221 778,21	223 857,85	-86 267,71	3 359 368,35	2 835 242,57	244 496,69	-85 911,48	2 993 827,78	365 540,57
21831 / 281831 Matériel de bureau	426 602,30	18 063,76	-37 565,56	407 100,50	378 164,90	20 261,54	-37 565,56	360 860,88	46 239,62
21832 / 281832 Matériel informatique	2 795 175,91	205 794,09	-48 702,15	2 952 267,85	2 457 077,67	224 235,15	-48 345,92	2 632 966,90	319 300,95
2184 / 28184 Mobilier	4 369 998,30	93 120,92	-52 078,58	4 411 040,64	3 725 729,96	161 420,02	-51 645,42	3 835 504,56	575 536,08
2185 / 28185 Cheptel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2186 / 28186 Emballages récupérables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2187 / 28187 Collections - Œuvres d'art	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2188 / 28188 Autres	585 567,83	0,00	-7 179,86	578 387,97	585 567,83	0,00	-7 179,86	578 387,97	0,00
22 / 282 Immo.Reçues en Affectation-Immo Grevées Droit	1 412 235,29	0,00	0,00	1 412 235,29	1 412 235,29	0,00	0,00	1 412 235,29	0,00
231 Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
235 Part investissement PPP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
238 Avances, Acomptes vers./Commandes d'Immo. Corpo.	2 115 237,42	3 865 170,82	0,00	5 980 408,24	0,00	0,00	0,00	0,00	5 980 408,24
24 Imm.Affectées ou Mises à Dispo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II - TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	82 417 865,98	5 230 215,61	-387 499,96	87 260 581,63	63 986 244,84	2 309 786,02	-357 876,85	65 938 154,01	21 322 427,62

NOTE 10 : Immobilisations financières

1 Comptes 267

Ce compte retrace les avances FNA par le mouvement de deux sous-comptes : le compte 2671 et le compte 2677.

1.1. Comptes 2671

Le mécanisme comptable de financement CNAM consiste en un jeu d'écritures qui mouvemente les comptes 17 d'avance reçues par la CNAM sur le siège.

Un flux, du compte d'immobilisations financières (26) du siège au compte de financement reçu (17) des établissements est ensuite inscrit afin de ventiler par gestion les financements reçus. Ainsi, les comptes 26 du siège et 17 des établissements se neutralisent en comptes combinés suivant le schéma d'écriture ci-dessous :

	Gestion	D	C
1	54	512131 banque	
	88		4541171 tiers CNAMTS
2	88	4541171 tiers CNAMTS	
	88		171112 avances reçues du FNA
3	88	26718 Autres avances	
	88		4543 ets opérations siège /étab
4	EXX	4543 ets opérations siège/étab	
	EXX		17181 autres avances FNA

En synthèse, ces comptes enregistrent les avances du Fond National d'Adaptation reçues de la CNAM.

Pour l'exercice 2023, le compte 2671 atteste de la poursuite de la stratégie de désendettement de l'UGECAM Occitanie dans le cadre de la préparation des opérations immobilières à venir.

Aucune nouvelle avance FNA n'a été demandée en 2023, au regard des opérations en cours et des sommes déjà disponibles pour chacun de ces projets.

A noter que les avances non remboursables de la CNAM, correspondant au financement des terrains, ont été reclassées dans le compte 17182, en conformité avec la circularisation des comptes inter organismes.

Le tableau ci-après détaille précisément l'endettement par établissement de l'UGECAM Occitanie vis-à-vis de la CNAM.

La variation observée sur le compte 17182 (42 182,51 €) correspond au remboursement de l'avance non remboursable de la CNAM pour la partie du terrain du CRIP vendue à Grand Frais en 2022.

Sous-Compte	etab	Intitulé réduit2	Somme de solde	Somme de Solde n-1	Variation
26	2671 M088	SIEGE DIRECTION	28 306 274,38	30 777 814,75	-2 471 540,37
	Total 2671		28 306 274,38	30 777 814,75	-2 471 540,37
17	17181 A058	MECSS CASTELNOUVEL	-132 194,68	-198 292,02	66 097,34
	B060	CM LEGREGORE	-11 849 999,98	-12 376 666,65	526 666,67
	C061	MAS LE NID CERDAN	-324 000,00	-324 000,00	0,00
	D062	CRP CRIP	-7 232 902,28	-7 851 781,95	618 879,67
	D079	UEROS CRIP	-132 463,38	-184 719,82	52 256,44
	E063	CLINIQUE MAS ROCHET	-360 589,22	-540 883,83	180 294,61
	F064	CSSR LE VALLESPER	-668 250,46	-908 323,74	240 073,28
	G066	IME FONTCAUDE	-2 699 504,33	-2 822 209,08	122 704,75
	J069	CSSR ALEX. JOLL.	-74 836,66	-142 749,96	67 913,30
	J070	IEM ALEX. JOLL.	-30 827,80	-118 721,69	87 893,89
	J071	CMPS BZRS ALEX.JOLL.	-1 216 683,68	-1 328 208,15	111 524,47
	J072	MAS ALEX. JOLL.	-120 681,94	-206 815,88	86 133,94
	K075	ITEP TOUR DU CRIEU	-2 068 825,94	-2 241 228,10	172 402,16
	L080	SIRADAN	-193 234,64	-289 851,98	96 617,34
	Total 17181		-27 104 994,99	-29 534 452,85	2 429 457,86
	17182 C061	MAS LE NID CERDAN	-20 021,18	-20 021,18	0,00
	D062	CRP CRIP	-359 468,20	-401 550,71	42 082,51
	E063	CLINIQUE MAS ROCHET	-87 987,46	-87 987,46	0,00
	F064	CSSR LE VALLESPER	-127 977,83	-127 977,83	0,00
	G066	IME FONTCAUDE	-63 988,14	-63 988,14	0,00
	J070	IEM ALEX. JOLL.	-63 035,43	-63 035,43	0,00
	J071	CMPS BZRS ALEX.JOLL.	-255 260,63	-255 260,63	0,00
	K075	ITEP TOUR DU CRIEU	-223 540,52	-223 540,52	0,00
	Total 17182		-1 201 279,39	-1 243 361,90	42 082,51
	171112 M088	SIEGE DIRECTION	-28 306 274,38	-30 777 814,75	2 471 540,37
	Total 171112		-28 306 274,38	-30 777 814,75	2 471 540,37
Total général			-28 306 274,38	-30 777 814,75	2 471 540,37

Le solde dû à la CNAM est constitué pour cet exercice, de l'annuité ainsi que des intérêts sur le financement FNA pour le centre médical de l'EGREGORE pour 18 K€ (cf. note 5).

1.2. Comptes 2677

Ceux-ci enregistrent le financement de la construction de Caveirac qui est porté par une SCI dont l'UGECAM est membre à hauteur de 60%. Le projet est financé par le Fond National d'Adaptation dans le cadre d'une autorisation de programme de 15,8 Millions d'euros.

Le schéma de financement de la SCI pour la part UGECAM consiste en un reversement des fonds reçus de la CNAM à la SCI.

Les créances à l'égard de la SCI sont matérialisées dans les comptes de la gestion B060 en compte 26 qui sont ensuite annuellement remboursés par la SCI.

Un échéancier entre les partenaires a été formalisé en 2018.

2. Comptes 275 :

Le solde de ce compte est composé de cautions et dépôts versés.

Le compte 275 progresse essentiellement au cours de l'exercice car l'établissement du CRIP a pris dans le cadre de l'activité avec pôle emploi possession de locaux pour déployer cette activité. Un dépôt à dû être versée dans le cadre de cette activité.

3. Comptes 276

Ce compte reprend les créances liées à l'article 50 du Ségur (article 50 de la LFSS pour 2021).

Ils retracent la somme perçue en 2023 pour les deux établissements du Mas de Rochet et de l'Egrogore (pour mémoire, les établissements de Castelnouvel et du Vallespir ont perçu dans le cadre du dispositif « article 50 ») une somme qui a été versée en une seule annuité du fait de son montant.

Nota bene : Les participations de l'UGECAM liées à sa participation au GCS Pôle Sanitaire Cerdan) ne figurent pas dans les immobilisations financières, mais sont retracées sur le compte.

Compte tenu de la nature des immobilisations financières, il n'y a pas lieu d'enregistrer de provision pour dépréciation.

NOTE 11 : Stocks et en-cours

Cette note indique la valeur comptable totale des stocks et la valeur comptable par catégorie des dotations et reprises de provisions.

1- Procédures

Le mode de suivi des stocks est fondé sur la méthode de l'inventaire intermittent.

En 2023, les produits suivis en stocks sont constitués des produits pharmaceutiques des trois établissements sanitaires.

Un stock régional d'EPI a également été constitué en 2020 dans le cadre de la crise sanitaire.

La procédure de gestion des stocks a été poursuivie avec un inventaire de l'ordonnateur et un contrôle comptable par sondage.

A noter, l'absence de stock pour l'établissement de l'Egregore, ceux-ci étant suivis par le GCS.

2- Données chiffrées

Les variations de la valorisation des stocks en valeur brute entre les exercices 2022 et 2023 est faible et n'appelle aucun commentaire particulier.

RUBRIQUE	Stock initial	Entrées	Sorties	Stock final
3 STOCKS ET EN-COURS	319 270,78	604 037,82	-608 081,13	315 227,47
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	319 270,78	604 037,82	-608 081,13	315 227,47
321 Produits pharmaceutiques et produits à usage méd	234 125,84	456 808,21	-450 515,26	240 418,79
322 Ftures, petit matériel méd.-médico.-tech.	69 670,84	108 553,58	-119 519,45	58 704,97
323 Alimentation stockable	0,00	0,00	0,00	0,00
326 Fournitures consommables M21	15 474,10	38 676,03	-38 046,42	16 103,71
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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	319 270,78	604 037,82	-608 081,13	315 227,47

NOTE 12 : Créances d'exploitation

1- Créances fournisseurs

Les comptes 409 sont principalement mouvementés au titre des remises commerciales reçues par les établissements, et des avances et acomptes en cours.

Les sommes seront régularisées au cours de l'année 2024 avec le compte 4011.

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
40 PRESTATAIRES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES			
409 Fournisseurs débiteurs	262 947,76	195 116,79	34,8%
4091 Avances et acomptes versés sur commande	243 307,41	174 434,51	39,5%
4096 Fournisseurs - Créances pour emballage et matériel à re	1 535,95	1 535,95	NS
4097 Fournisseurs - Autres avoirs	18 104,40	19 146,33	-5,4%
4098 RRR à obtenir & autres avoirs non reçus	0,00	0,00	NA

Le compte 409 augmente de 34,8 % et de + 68 K€ par rapport à l'année dernière. Cette augmentation est uniquement due aux 4091 et plus particulièrement à l'acompte de 103 K€ versé pour l'achat du terrain qui devrait accueillir la MAS Mazeran.

Si on déduisait cet acompte, à caractère exceptionnel, on observerait une diminution du solde du compte par rapport à 2022.

Cela valorise non seulement la nouvelle organisation mise en place sur le traitement des factures, mais également la fin de la montée en charge du dossier DUI qui va se finaliser en 2024.

Pour mémoire en 2022, le compte 409 avait augmenté de 110 % et de 103 K€ notamment du fait des acomptes versés dans le cadre du DUI (53 K€).

2- Redevables et personnel

RUBRIQUES	Solde débiteurs N	Solde débiteurs N-1	Variation en %	Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus d'1 an
41 REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	7 385 565,53	4 777 961,47	54,6%	0,00	0,0%
411 Redevables	7 157 674,78	4 615 230,38	55,1%		
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	227 890,75	162 731,09	40,0%		
417 Redevables - Différences de conversion	0,00	0,00	NA		
418 Redevables - Produits à recevoir	0,00	0,00	NA		
419 Redevables créditeurs	0,00	0,00	NA		
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	115 096,73	169 941,48	-32,3%	0,00	0,0%
421 Personnel rémunérations dues	45 875,93	18 556,05	147,2%		
422 Comité d'entreprise	0,00	0,00	NA		
424 Honoraires médicaux	0,00	0,00	NA		
425 Personnel - Avances et acomptes	8 532,16	2 355,87	262,2%		
426 Personnel dépôts	0,00	0,00	NA		
428 Personnel charge à payer/produit à recevoir	60 688,64	149 029,56	-59,3%		
429 Déficit & débets des compt. & régisseurs	0,00	0,00	NA		

Le compte 41 augmente de 54 % soit de 2 541 K€.

Cette progression résulte essentiellement de la progression des créances enregistrées en compte 411.

Le montant du compte 411 augmente essentiellement pour les raisons suivantes :

- Les établissements sanitaires attendent le versement des recettes notifiées avant le 31/12/2023 au titre de l'exercice 2023 pour un montant de 2 224 K€
- Les établissements sanitaires attendent le versement des recettes notifiées après le 31/12/2023 au titre de l'exercice 2023 pour un montant de 1 186 K€
- La gestion du CRIP avec le marché pôle emploi pour lequel 1 814 K€ de facturation à l'attention de l'ANPE est en attente de recouvrement pour partie (compte 41188) ; Pour mémoire, ce montant était de 473 K€ fin 2022.
Des démarches de circularisation ont été initiées avec Pôle Emploi, au regard de l'importance des sommes en attente de recouvrement.
- La gestion du Vallespir, pour lequel le changement de « Dossier Patient Informatisé » (DPI) a entraîné une progression significative des comptes clients du fait d'un retard dans la facturation et donc dans les encaissements qui en résultent. Ces difficultés ont déjà été identifiées en 2022 et ont permis de mettre en avant des difficultés dans les relations avec le prestataire, sur le paramétrage de l'outil, le SAV proposé, et les réponses aux demandes des établissements. Cette problématique a été identifiée comme n'étant malheureusement pas spécifique à l'UGECAM Occitanie qui se voit pourtant tout particulièrement impactée compte tenu de la date de bascule sur le DPI.
- La gestion du siège sur laquelle est attendue le remboursement des personnels mises à disposition des GEM les salaires 2023 pour 288 K€.

Le compte 4112 comprend pour 774 387,38 € la créance « article 58 » (facturations non liquidées par les Caisses Primaires lors du passage en financement par budget global) pour les établissements sanitaires de Castelnouvel (382 024,06 €) et du Mas de Rochet (392 363,32 €).

Il est rappelé que ce montant a fait l'objet en 2022 d'une circularisation avec les CPAM de la Haute-Garonne et de l'Hérault.

Le compte 416 « Créances douteuses ou litigieuses » concerne les créances non mouvementées constatées depuis plus d'un an et ayant fait l'objet d'une relance. Elles sont comptabilisées dans le compte 416 afin d'enregistrer le caractère douteux de leur recouvrement.

Somme de Solde	Étiquettes de colonnes						
Étiquettes de lignes	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total général
B060					16 310,59	9 484,57	25 795,16
4161						9 484,57	9 484,57
4164					160,00	0,00	160,00
41651					16 150,59	0,00	16 150,59
D068	310,00						310,00
4164	310,00						310,00
E063	49 577,38	22 714,62	25 034,98	-17 147,90	1 428,62		81 607,70
4161	49 577,38	22 714,62	24 954,92	-17 071,84	1 428,62		81 603,70
41631			80,06	-76,06			4,00
F064	11 624,62	-1 054,66	-722,00	1 237,20	7 412,68	-3 316,59	15 181,25
4164	11 624,62	-1 054,66	-722,00	1 237,20	7 412,68	-3 316,59	15 181,25
41651						0,00	0,00
J069	27 850,75	-1 856,00	-526,66	-42,67			25 425,42
4164	27 850,75	-1 856,00	-526,66	-42,67			25 425,42
J070	725,66				9 973,31	57 826,25	68 525,22
4161						6 711,74	6 711,74
4164	725,66				9 973,31	50 594,51	61 293,48
41651						520,00	520,00
J072	16,00	2 810,00	-2 710,00		280,00	10 650,00	11 046,00
4161						3 090,00	3 090,00
41638						1 220,00	1 220,00
4164	16,00	2 810,00	-2 710,00		280,00	-280,00	116,00
41651						6 620,00	6 620,00
Total général	90 104,41	22 613,96	21 076,32	-15 953,37	35 405,20	74 644,23	227 890,75

La principale écriture de l'exercice 2023 de l'ordre de 50 K€ concerne un ancien résident de Lamalou (J070) qui relève d'une prise en charge liée à l'amendement CRETON et pour lequel le recouvrement des factures émises était très incertain.

Le suivi opéré sur ce dossier laisse néanmoins envisager une issue positive et un recouvrement des sommes dues.

Le compte 4219 enregistre les rémunérations à régulariser : trop perçus salaire, absences non saisies dans GRH, régularisations des indemnités journalières dues à des problèmes de subrogation ou des régularisations restant à opérer pour des règlements de mutuelles concernant des agents en arrêt sans rémunération.

Enfin, **le compte 4287** enregistre essentiellement les IJ non reçues au 31/12/2023.

3- Comptes 43-44-45

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %	Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus d'1 an
43 SECURITE SOCIALE & AUT.ORG.SOCIAUX (cf. note 5)	7 191,36	1 800,00	299,5%		
44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES (cf. note 6)	321 862,26	437 697,47	-26,5%		
45 ORGANISMES & AUTRES REGIMES DE S.S. (cf. note 5)	744 950,77	388 784,00	91,6%		
46 DEBITEURS & CREDITEURS DIVERS (cf. note 14 & 20)	1 976 942,15	1 112 953,86	77,6%		
47 COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE (cf. note 14 & 20)	0,00	0,00	NA		

Le compte 44 voit son solde débiteur diminuer de 26,5 % car une partie des subventions octroyées les années précédentes ont été encaissées. (en 2022 ont été enregistrés 71 K€ de produits à recevoir relatifs à l'aide gouvernementale mise en place pour favoriser les contrats d'apprentissage).

Le compte 45 voit son solde débiteur du augmente de 92 % pour atteindre 745 K€.

RUBRIQUES	Montant BRUT au bilan	Dépréciation	Montant NET au bilan	Échéance à 1 an au plus	Échéance à plus d'un an
26 CRÉANCES ENTRE ORGANISMES DE SÉCURITÉ SOCIALE	15 341 266,91	0,00	15 341 266,91		
27 CRÉANCES DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
274 Prêts	0,00	0,00	0,00		
2743 Prêts au personnel	0,00				
2747 Prêts org.collecteurs. Part.effort à la construction	0,00	0,00	0,00		
2748 Autres prêts	0,00				
4 CRÉANCES DE L' ACTIF CIRCULANT	10 814 556,56	594 203,97	10 220 352,59	0,00	0,0%
40 Fournisseurs et comptes rattachés	262 947,76	0,00	262 947,76		
41 Redevables et comptes rattachés	7 385 565,53	227 890,75	7 157 674,78		
42 Personnel et comptes rattachés	115 096,73	0,00	115 096,73		
43 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	7 191,36	0,00	7 191,36		
44 Etat et autres collectivités publiques	321 862,26	0,00	321 862,26		
45 CNAMTS	744 950,77	0,00	744 950,77		
46 Débiteurs divers et créditeurs divers	1 976 942,15	366 313,22	1 610 628,93		

NOTE 13 : Opérations pour compte de tiers

Sans objet

NOTE 14 : Autres débiteurs, comptes transitoires ou d'attente (actif)

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
46 DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	1 976 942,15	1 112 953,86	77,6%
462 Créances sur cessions d'immobilisations	172 511,15	145 944,19	18,2%
463 Fonds en dépôt	0,00	0,00	NA
4631 Fonds gérés.p/cpte maj.prot.	0,00	0,00	NA
4632 Fonds reçus ou dep.-usagers	0,00	0,00	NA
4633 Autres fonds en dépôt	0,00	0,00	NA
4634 Gest.biens mal.maj.protégés loi 03/01/68	0,00	0,00	NA
464 Dettes s/acquisition de VMP	0,00	0,00	NA
465 Créances sur cessions de VMP	0,00	0,00	NA
466 Excédents de versement	0,00	0,00	NA
467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	1 229 098,67	438 983,65	180,0%
4672 Débiteurs divers	1 209 119,83	421 795,57	186,7%
4675 Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	NA
4677 Débiteurs et créditeurs divers - Diff. de conversion	0,00	9,75	-100,0%
4678 Opérations sur titres restaurants	19 978,84	17 178,33	16,3%
468 Divers charges à payer et produits à recevoir	575 332,33	528 026,02	9,0%
4684 Produits à recevoir s/ressources affectées (M22) - s/dons legs (M21)	0,00	0,00	NA
4687 Produits à recevoir	575 332,33	528 026,02	9,0%

Le compte 462 comprend la créance historique liée à une cession à la CNAM des aménagements intérieurs, SSI entre autres, réalisés sur le site des Escaldes. Pour des raisons de sécurité, cette créance (138 K€) avait été reclassée en 2021 sur le compte 4541178.

Elle est de nouveau (depuis 2022) enregistrée sur le compte 462 en 2022, à la demande de la CNAM.

Le compte 4687 enregistre principalement les séjours à cheval des établissements sanitaires ainsi que les produits à recevoir suite à la réception tardive des arrêtés des C4 des établissements sanitaires (avril 2022).

Les soldes du **compte 467** au 31 décembre 2023 correspondent pour l'essentiel aux sommes (compte 46726) restant à recouvrer suite à la fraude interne découverte en 2008 et au jugement qui a suivi. La dette est restée inchangée en 2023 (à 366 K€), le dernier remboursement (2 000 €) ayant été effectué en mars 2021. Ce montant est provisionné à 100% dans le compte 4967.

Le compte 46718 présente également un solde important de 250 K€ correspondant à un versement sur litige sur le bâtiment du Crip. Ce litige reste en cours.

NOTE 15 : Trésorerie

L'UGECAM dispose à la Caisse des Dépôts et Consignation en fin d'année 2023 de 18 comptes bancaires courants raccordés à un compte pivot bénéficiant d'un nivellement quotidien.

Les dépenses sont mouvementées à partir de ce compte pivot. Les recettes transitent par les comptes des établissements.

Par ailleurs, l'UGECAM dispose de comptes à des fins de placements dans les organismes suivants :

Arkea
My Money Bank
Caisse d'épargne

La stratégie de placement est centrée sur des produits à capital garanti à échéance ne générant pas de risque de moins-value, seuls placements autorisés par le Code de la Sécurité Sociale, et correspond essentiellement à des comptes sur livrets et à des dépôts à terme.

Les intérêts mentionnés sur le compte 508, pour 5 850 € (cf. tableau suivant), correspondent aux intérêts courus non échus de 2021-2022 du fait d'un oubli d'écriture comptable en début d'année 2022.

Le montant aurait dû être extourné en 2022.

Cela n'affecte pas pour autant le résultat financier présenté sur la note 26.

La régularisation de cette opération a été effectuée en 2024.

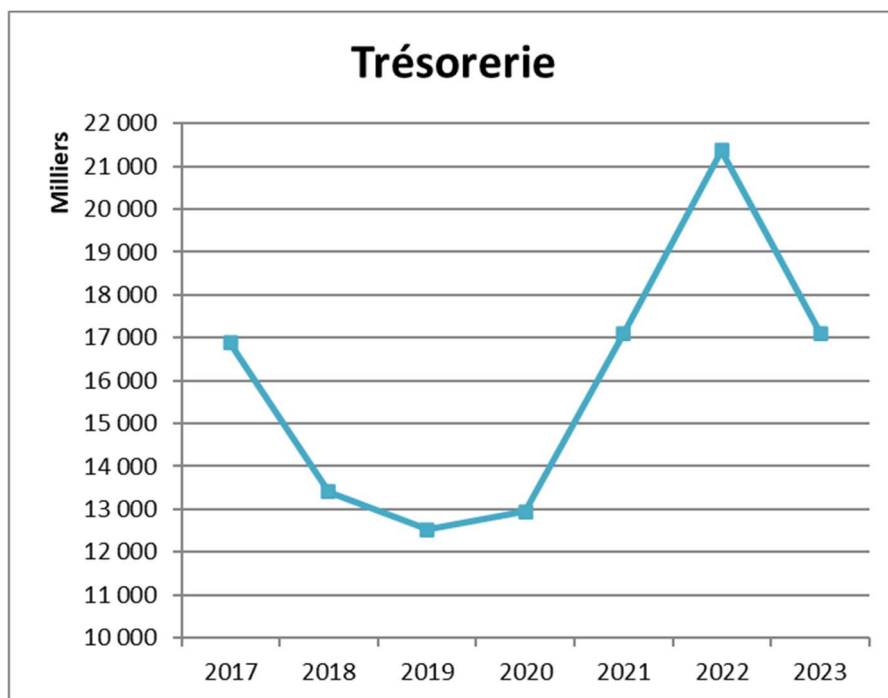
RUBRIQUES		Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
5	COMPTES FINANCIERS	17 103 832,37	21 367 576,92	-20,0%
50	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 850,00	5 850,00	NS
51	BANQUES,ETS FINANC. & ASSIMILES	17 087 964,42	21 353 506,91	-20,0%
511	Valeurs 0 l'encaissement	16 262,85	14 302,40	13,7%
512	Banques	4 077 600,91	12 675 975,20	-67,8%
513	Caisse des dépôts et consignations	0,00	0,00	NA
515	Comptes au trésor	0,00	0,00	NA
516	Cpte de placements (M21) - Ste de bourse (M22)	8 622 767,53	2 602 629,77	231,3%
517	Autres organismes financiers	4 371 333,13	6 060 599,54	-27,9%
518	Intérêts courus	0,00	0,00	NA
519	Crédit de trésorerie	0,00	0,00	NA
53	CAISSE	10 017,95	8 220,01	21,9%
54	REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS	0,00	0,00	NA
58	VIREMENTS INTERNES	0,00	0,00	NA
59	DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS	0,00	0,00	NA

Trésorerie active :

#	Libellé	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022	Variation	Variation %
51	BANQUES,ETS FINANC. & ASSIMILES	17 098 132,37	21 361 876,92	-4 263 744,55	-20%
53	CAISSE	10 017,95	8 220,01	1 797,94	22%
511	VALEURS A L'ENCAISSEMENT	16 262,85	14 302,40	1 960,45	14%
512	BANQUES	4 077 750,91	12 676 125,20	-8 598 374,29	-68%
513	CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS	0,00	0,00	0,00	
515	COMPTES AU TRESOR	0,00	0,00	0,00	
516	CPTE DE PLACEMEN(M21) STE DE BOURSE(M22)	8 622 767,53	2 602 629,77	6 020 137,76	231%
517	AUTRES ORGANISMES FINANCIERS	4 371 333,13	6 060 599,54	-1 689 266,41	-28%
518	INTERETS COURUS	0,00	0,00	0,00	
53	CAISSE	10 017,95	8 220,01	1 797,94	22%
54	REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS	0,00	0,00	0,00	
58	VIREMENTS INTERNES	0,00	0,00	0,00	
Total Trésorerie active		17 103 982,37	21 367 736,67	4 263 754,30	-20%

La trésorerie active est en diminution de 20% passant de 21 M€ à 17 M€. Cette évolution s'explique :

- par le remboursement de 2,7 M€ à la CNAM en février 2023 suite à la cession partielle du terrain du Crip (vente opérée en 2022 mais remontée des fonds en 2023) ;
- par l'augmentation sensible des travaux et immobilisations en cours, ayant généré des décaissements importants ainsi qu'un auto financement par l'Ugecam ;
- par les créances qui augmentent significativement (+2,6 M€) et plus vite que les dettes.



Le graphique ci-dessus, reprenant l'évolution de la trésorerie de l'UGECAM depuis 2017 doit néanmoins être interprété avec une grande prudence.

En effet, la fragilité de la trésorerie de l'UGECAM Occitanie reste un sujet de préoccupation majeure même si depuis 2020 la situation s'améliore sensiblement.

Le redressement spectaculaire observé sur 2022 est essentiellement le fait des deux opérations (vente parcelle CRIP et avances FNA), qui gonflent de manière temporaire la trésorerie de l'organisme en 2022.

En effet sur 2023, le remboursement à la CNAM du produit de la vente de la parcelle du terrain du CRIP ainsi que la phase de démarrage des travaux sur le CRIP expliquent (avec la consommation des avances de trésorerie sus-mentionnées), si l'on prend également en compte la part d'autofinancement des opérations immobilières en cours, que la trésorerie disponible retrouve son niveau de 2021.

NOTE 16 : Capitaux propres

Pour la 4^{ème} année consécutive les capitaux propres de l'UGECAM Occitanie augmentent de manière sensible avec une variation de + 2.3 millions d'euros

Cette variation positive est synthétisée ci-dessous et son détail est présenté sur les pages suivantes :

Explication des flux sur les capitaux propres	Compte	Montant
Dons	102	110 000
Résultat de l'exercice 2023	128	2 017 065
CNR octroyés	142	374 555
Reprises de CNR	142	-183 336
Subventions d'équipement	13	22 082
Total		2 340 365

Suite aux consignes données par l'ARS, pour les établissements médico-sociaux, nous avons procédé au reclassement des résultats conformément aux consignes données

L'UGECAM Occitanie a enregistré 2 dons en compte 102 :

- Sur la gestion de Fontcaude G066 pour un montant de 30 000 €
- Sur la gestion de castelnouvel A058 pour le somme de 80 000 € devant aider à la construction de la salle multiactivité.

Le compte 1421 connaît les variations suivantes :

Étiquettes de lignes	Reprises de CNR	Constitution de CNR
B060	91 844,12	0,00
C061	7 095,09	0,00
D082	2 762,93	0,00
G066	18 977,68	24 554,55
J070	10 787,13	0,00
J071	2 923,79	0,00
J072	48 494,07	350 000,00
K076	451,52	0,00
(vide)		
Total général	183 336,33	374 554,55

INTITULE DES COMPTES		AVANT AFFECTATION	
		EXERCICE N	EXERCICE N-1
10	FONDS ASSOCIATIFS & RESERVES	34 235 835,39	27 907 144,51
102	Fonds propres sans droit de reprise (A)	6 287 060,26	6 177 060,26
103	Fonds propres avec droit de reprise (B)	0,00	0,00
106	Réserves (D)	27 948 775,13	21 730 084,25
11	REPORT À NOUVEAU (11)	-24 650 312,37	-21 260 184,52
110	Report a nouveau - solde créditeur (E)	7 746 745,68	7 667 198,85
114	Dep. refusées par l'autorité de tarification ou inopposable aux financeurs	0,00	0,00
115	Report a nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-20 233 936,02	-17 529 975,76
116	Dépenses non opposables aux tiers financeurs	0,00	0,00
119	Report à nouveau déficitaire (E)	-12 163 122,03	-11 397 407,61
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT / DEFICIT)	2 017 064,85	2 828 563,03
120	Résultat de l'exercice - excédent (F)	3 926 614,76	4 696 304,19
129	Résultat de l'exercice - déficit (F)	-1 909 549,91	-1 867 741,16
SITUATION NETTE (A+B+C+D+E+F)		31 836 523,89	27 005 498,78
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTES A DES BIENS NON RENOUVELABLES	2 139 734,18	2 117 652,07
131	Subventions d'équipement	3 513 448,74	3 304 604,04
138	Autres subventions d'investissement	0,00	0,00
139	Subvention investissement inscrite au compte de résultat	-1 373 714,56	-1 186 951,97
14	PROVISIONS REGLEMENTEES	3 092 721,87	2 809 659,53
141	Provisions réglementées pour couverture du BFR	0,00	0,00
142	Renouvellement immobilisations	3 092 721,87	2 809 659,53
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		16 835 043,92	14 402 834,62

Compte 131 : il progresse au crédit de 209 K€ sur l'exercice 2023. Cela correspond aux subventions octroyées au cours de l'exercice qui sont listées ci-dessous.

Étiquettes de lignes	Somme de Montant débit	Somme de Montant crédit	Somme de Solde
A058			
CPAM SUBV. EQUIP. (night watch)	0,00	15 000,00	-15 000,00
B060			
Subv CPAM parcours+cuisine 23	0,00	17 667,00	-17 667,00
D062			
sub CPAM projet inclusion nume	0,00	4 000,00	-4 000,00
TAXE APPRENTISSAGE 2023	0,00	58 933,48	-58 933,48
D082			
TAXE APPRENTISSAGE 2023 ESAT	0,00	5 077,52	-5 077,52
E063			
FIR LIEU SANS TABAC 2023	0,00	8 148,00	-8 148,00
FMIS-2022	0,00	59 844,00	-59 844,00
F064			
FMIS SEGUR INVESTISSEMENT 2023	0,00	23 700,00	-23 700,00
REGUL CLACT 2020	524,00	1 048,00	-524,00
REGUL CLACT 2023 INVEST	0,00	13 180,70	-13 180,70
G074			
FNASS Inclusion numérique	0,00	2 770,00	-2 770,00
Total général	524,00	209 368,70	-208 844,70

Le compte 139 est relatif aux subventions d'investissement inscrites au compte de résultat. Le montant de la reprise pour l'année 2023 est de 186 K€

Étiquettes de lignes	Somme de Montant débit	Somme de Montant crédit	Somme de Solde
A058			
QUOTE PARTS 2023	38 768,54	0,00	38 768,54
B060			
QUOTE PARTS 2023	8 878,55	0,00	8 878,55
D062			
QP 2023 subv inclusion numériq	1 137,59	0,00	1 137,59
QUOTE PARTS 2023	69 891,60	0,00	69 891,60
E063			
QUOTE PARTS 2023	38 167,96	0,00	38 167,96
F064			
QUOTE PARTS 2023	13 730,31	0,00	13 730,31
G066			
QUOTE PARTS 2023	11 405,80	0,00	11 405,80
G074			
QUOTE PARTS 2023	1 639,29	0,00	1 639,29
J072			
QUOTE PARTS 2023	3 142,95	0,00	3 142,95
Total général	186 762,59	0,00	186 762,59

Le compte 142 correspond aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations, varie de 191 k€

NOTE 17 : Provisions pour risques et charges

Les mouvements sur les provisions sont principalement liés aux risques et litiges.

En termes de procédure, le recensement des risques repose sur une double démarche :

- Circularisation des avocats
- Recensement des risques auprès des directions d'établissement.

Tous les mouvements en provisions sont validés par le Directeur Comptable et Financier avant comptabilisation.

1- Provisions pour risques

Sous-classe 15



Données

Compte	Intitulé réduit	etab	Somme de solde	Somme de Solde n-1
1511			-647 473,57	-448 779,70
1516			-91 976,35	-91 976,35
1518			-424 671,70	-464 671,70
15886			-393 202,00	-397 059,99
15887			-1 067 484,69	-989 353,48
15888			-433 960,36	-89 710,82
Total général			-3 058 768,67	-2 481 552,04

Le **compte 1511** correspond aux provisions liés aux litiges.

Les montants préconisés par nos conseils sont suivis et complétés en l'absence d'évaluation.

Aux affaires en cours devant les tribunaux sont adjoints les risques de licenciement pour inaptitude avec une estimation sur la base conventionnelle.

Sur le **Compte 1518** est notamment enregistré une provision relative aux transports sanitaires pour le site de Castelnouvel, pour laquelle le risque sera à réévaluer en 2024.

De même un travail de ré-imputation comptable est à mener en l'exercice 2024 pour réaffecter les provisions sur litiges salariaux inscrits sur le compte 1518 au compte 1511.

2- Provisions pour charges

A noter, la constitution de la provision pour l'acquisition de droits à congés payés pendant des absences maladie de longue durée, établie selon les règles fixées par la DNGU.

3- Provisions pour dépréciation de stocks

Aucune dépréciation n'a été enregistrée sur l'exercice.

4- Provisions pour dépréciation d'actifs

La dotation pour dépréciation des immobilisations corporelles de 277 K€ a été constituée progressivement sur la gestion du CRIP depuis 2019.

En effet, la réhabilitation du CRIP entraîne l'accélération de l'amortissement des immobilisations qui seront remplacées dans le cadre de cette opération immobilière, afin que leur VNC soit nulle à la date de livraison des travaux.

Toutes ces immobilisations étant déjà provisionnées, aucun nouveau mouvement n'a été enregistré sur ce compte en 2022.

5- Dépréciation des créances

Le passage en créances douteuses est réalisé sauf situation particulière dès lors que la créance est plus d'un an sans mouvement.

Sont de fait exclues les créances disposant d'un échéancier de remboursement ou pour lesquelles une saisie de prestations est en cours.

De plus, les créances sur les CPAM & les organismes complémentaires font l'objet d'une analyse plus détaillée selon l'état du dossier.

Il est nécessaire en 2024 de reprendre la comptabilité auxiliaire des créances mise à mal en 2023 sur les établissements sanitaires compte tenu des difficultés rencontrées avec l'outil Medsphère (nouveau DPI) et de l'abandon des outils utilisés précédemment.

L'ensemble des créances douteuses est provisionné à 100 %.

Le compte 496 concerne le dossier de fraude interne en cours de recouvrement (dernier encaissement réalisé en mars 2021)

NOTE 18 : Dettes financières

LIBELLES	Solde créditeurs N	Solde créditeurs N-1	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
161 Emprunts obligataires convertibles	0,00	0,00	NA			
163 Emprunts obligataires	0,00	0,00	NA			
164 Emprunts auprès des établissements de crédit	0,00	0,00	NA			
165 Dépôts et cautionnements reçus	0,00	0,00	NA			
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)	28 306 274,38	30 777 814,75	-8,0%		5 043 229,00	23 263 045,38
51 Banques, établissements financiers et assimilés	150,00	150,00	NS			
TOTAL	28 306 424,38	30 777 964,75	-8,0%	0,00	5 043 229,00	23 263 045,38

1 - Emprunts et dettes assimilées

Comme prévu par les textes, le recours à l'emprunt hors institution n'est pas possible pour les UGECAM, ce qui explique la situation des comptes 16.

L'ensemble des dettes rattachées à l'UGECAM apparaît donc via le compte 17, qui retrace le solde dû à la CNAM en fin d'exercice.

Pour autant, il convient de mentionner, même s'il ne s'agit pas à proprement parler d'une dette financière, l'opération de crédit-bail d'un montant de 2 890 000 € HT réalisée auprès du Crédit agricole (Auxifip) en 2007 pour l'extension de la Clinique du Mas de Rochet.

A titre d'information, cette opération arrivera à terme en année 2037 et se traduit en 2023 par le paiement de 4 loyers trimestriels qui est comptabilisé sur le compte 6125 (locations). Les analyses effectuées ont montré que le coût d'une sortie anticipée de cette opération ne s'avérerait pas rentable.

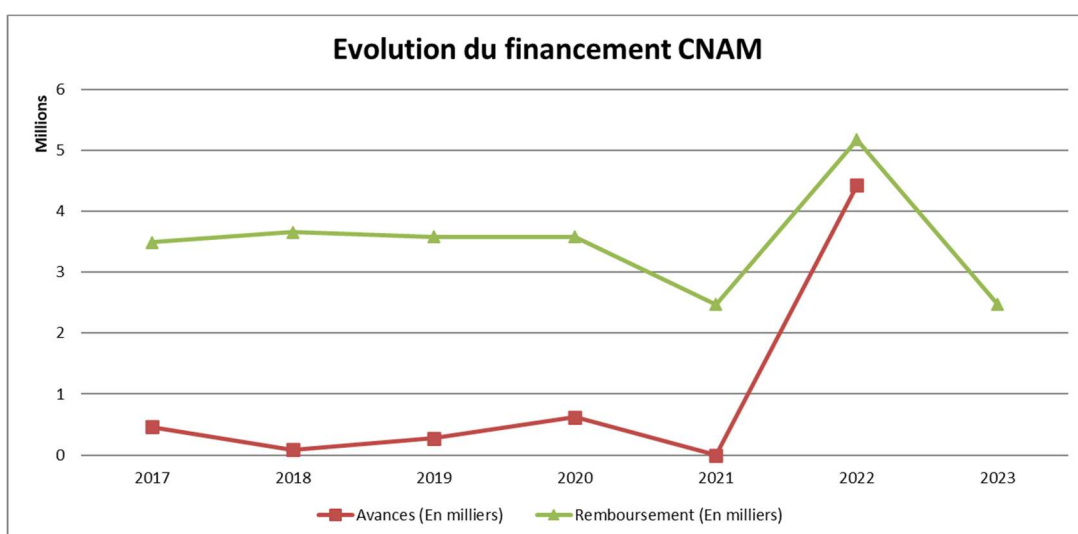
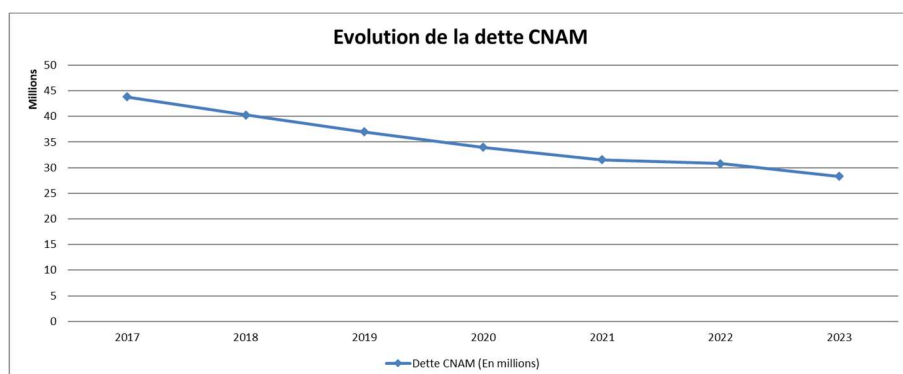
Les 150 € inscrits sur le compte 51 correspondent à un chèque de caution (non encaissé) établi en dépôt de garantie pour une manifestation organisée par l'établissement de Fontcaude (location de salle).

2 - Variations des comptes 17:

Ce compte est ajusté régulièrement et plus particulièrement à l'arrêté des comptes car les avances enregistrées par l'UGECAM au cours d'un exercice doivent correspondre à celles enregistrées par la CNAM et font l'objet d'une circularisation avec la Caisse Nationale. Aucune nouvelle avance n'a été enregistrée en 2023.

Le même compte enregistre également le remboursement de l'annuité FNA pour l'année 2023 (versement effectué en février 2024).

La variation de l'endettement depuis 2017 est présentée ci-dessous.



NOTE 19 : Dettes d'exploitations et échéancier

Les dettes d'exploitation sont les dettes afférentes au cycle d'exploitation. Il s'agit de dettes à court terme qui entrent dans le calcul du Besoin en Fond de Roulement (BFR).

1- Fournisseurs et comptes rattachés (Comptes 40)

Il s'agit de dettes vis-à-vis des fournisseurs de biens et services courants ainsi que des fournisseurs d'immobilisations.

Le montant de la charge à payer a été calculé automatiquement par Qualiact pour les achats en circuit long et déterminé avec le devis ou bon de commande ou une estimation sur la base de l'année précédente ou encore d'une moyenne annuelle notamment pour les fournitures non stockables pour les circuits courts.

RUBRIQUES	Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
40 FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	4 875 827,87	2 741 015,29	0,78	0,00	0,00	0,0%
401 Fournisseurs d'exploitation	1 978 714,89	1 212 104,96	63,2%			
4011 Achat de biens et prestations de services	1 951 509,49	1 208 675,98	61,5%	1 941 488,48	11 374,76	-1 353,75
4017 Retenues de garantie - Oppositions - Pénalités	27 205,40	3 428,98	693,4%	23 956,42	3 248,98	
403 Fournisseurs d' exploitation - Effets à payer	0,00	0,00	NA			
404 Fournisseur d' immobilisations	562 252,76	211 377,91	166,0%			
4041 Achats d'immobilisations	529 577,28	190 457,97	178,1%	525 367,68	4 209,60	
4047 Retenues de garantie - Oppositions - Pénalités	32 675,48	20 919,94	56,2%	15 058,40	17 617,08	
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	2 334 860,22	1 317 532,42	77,2%			
4081 Fournisseurs d'exploitation	1 311 374,32	1 263 118,07	3,8%	1 201 297,21	110 077,11	-78,18
4084 Fournisseurs immobilisations	1 023 485,90	54 414,35	1780,9%	1 021 722,10	1 763,80	
4088 Fournisseurs - Intérêts courus	0,00	0,00	NA			

Compte	Intitulé réduit	Somme de solde	Somme de solde n-1
4011	FRS ACHAT B & S	-1 951 509,49	-1 208 675,98
4041	FRS IMMOB	-529 577,28	-190 457,97
4081	FRS EXPLOIT	-1 311 374,32	-1 263 118,07
4084	FNP FRS EXPLOIT	-1 023 485,90	-54 414,35
4098	R R R AV A OBTENIR	0,00	0,00
40171	RETENUES GARANTIE	-27 205,40	-3 428,98
40471	RETENUES DE GARANTIE	-31 499,47	-20 919,94
40473	PENAL RET S MARCHES	-1 176,01	0,00
40911	ACPT FRS EXPLOIT	65 429,63	129 148,38
40914	ACPT FRS IMMOB	177 877,78	45 286,13
40971	ACPT FRS EXPLOIT	10 338,03	11 379,96
40974	ACPT FRS IMMOB	7 766,37	7 766,37
Total général		-4 614 416,06	-2 547 434,45

La variation du compte 4011 s'explique :

- pour 569 K€ par le non-paiement fin 2023 des régularisations liées au fonctionnement de la SCI (loyer) et du GCS (mise à disposition du personnel GCS) ;
- par les charges à payer passées en fin d'exercice dans le cadre des difficultés d'ordonnancement déjà évoquées ;
- par l'augmentation du volume des charges associées (inflation, ...).

La variation du compte 4084 est liée à des factures liées aux travaux non ordonnancés au 31 décembre et prises en compte en CAP dans le cadre de l'arrêté des comptes.

A noter, l'écart avec 2022 s'explique aussi par l'importance des chantiers lancés en 2023.

La diminution du 40911 est liée à un suivi plus rigoureux de la gestion des acomptes et avoirs en 2023.

2- Redevables et personnels (Comptes 41 et 42)

RUBRIQUES	Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
41 REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	389 857,26	389 632,26	0,00	245,53	389 163,63	448,10
419 Redevables créditeurs	389 857,26	389 632,26	0,00	245,53	389 163,63	448,10
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	4 670 109,12	4 229 788,37	0,10	4 596 114,46	73 684,26	310,40
421 Personnel rémunérations dues	127 556,59	129 542,34	NS	57 057,06	70 499,53	
422 Comité d'entreprise	79 202,22	929,67	84,19	78 378,90	823,32	
424 Honoraires médicaux	0,00	0,00	NA			
427 Personnel - Oppositions	6 818,56	3 401,76	1,00	4 146,75	2 361,41	310,40
428 Personnel - Charges à payer & produits à rece	4 456 531,75	4 095 914,60	0,09	4 456 531,75		

Redevables et comptes rattachés (comptes 41)

Pour expliquer l'évolution du compte 41 il faut comprendre qu'y sont enregistrées (via le compte 419), les avances versées au CRIP par Pôle Emploi dans le cadre de la nouvelle activité déployée en 2022 sur le projet PES (Pôle Emploi Services) à hauteur de 389 K€.

La réflexion est à poursuivre pour l'organisation comptable et financière de ce dispositif pour lequel l'ouverture d'une gestion avait été sollicitée à la CNAM en 2022 (aucune réponse à ce jour de la CNAM, régulièrement relancée à ce sujet), de manière à pouvoir en suivre spécifiquement l'impact financier sans que cela ne vienne alourdir le coût à la place du CRIP comme c'est le cas aujourd'hui.

Le dispositif de comptabilité auxiliaire de suivi de ce projet sera à reprendre en 2024.

Personnel et comptes rattachés (comptes 42)

Le compte 42 va retracer les différents éléments de rémunération non réglés en fin d'exercice et notamment, les charges à payer sur congés non pris, les compteurs horaires, les comptes épargne temps...

3- Comptes 43-44-45

RUBRIQUES	Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %	Dettes à -1 an	Dettes < 1 et 5 ans>	Dettes à + de 5 ans
43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES S	3 760 259,70	2 529 920,28	0,49	3 760 259,70		
44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	757 761,37	745 732,04	0,02	406 772,57	350 988,80	
45 BUDGETS ANNEXES	2 488 496,40	5 189 217,94	-0,52	2 488 496,40		
46 CREDITEURS DIVERS	554 606,88	549 392,23	0,01	554 606,88		

Les soldes du compte 45 correspondent aux remboursements à effectuer à la CNAM dans le cadre des avances FNA et on y retrouve le montant des deux annuités de remboursements, ainsi que les intérêts associés à l'avance FNA pour l'Egégore.

NOTE 20 : Autres créditeurs, comptes transitoires ou d'attente (passif)

1- Comptes 46

RUBRIQUES	Solde créditeurs N	Solde créditeurs N-1	Variation en %
46 DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	554 606,88	549 392,23	0,9%
463 Fonds en dépôt	74 828,12	94 665,05	-21,0%
4631 Fonds gérés p/cpte mal.maj.prot.loi 3/1/68	0,00	0,00	NA
4632 Fonds reçus ou dep.-usagers	58 986,46	82 913,63	-28,9%
4633 Autres fonds en dépôt	15 841,66	11 751,42	34,8%
4634 Gest.biens mal.maj.protégés loi 03/01/68	0,00	0,00	NA
4635 Régies hospitalisés & hébergés	0,00	0,00	NA
464 Encaiss p/compte tiers (m21) dettes s/acquis. vmp (m22)	0,00	0,00	NA
465 créances-dettes/vmp (m21)- créances/ cessions de vmp (m22)	0,00	0,00	NA
466 Excédents de versement	200 690,13	175 187,21	14,6%
467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	279 088,63	279 539,97	NS
4671 Créditeurs divers	279 088,63	279 524,47	NS
4672 Débiteurs divers	0,00	0,00	NA
4675 Taxe d'apprentissage	0,00	3,00	-100,0%
4677 Débiteurs et créditeurs divers - Différence de conversion	0,00	12,50	-100,0%
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

Les comptes 463 sont mouvementés au titre des fonds des patients et font l'objet d'un suivi par résident dans les établissements concernés (MAS, IEM A. Jollien et MAS Nid Cerdan).

L'augmentation du solde du compte 466 traduit les difficultés rencontrées en 2023 dans le cadre de la gestion des créances. Le travail d'apurement de ce compte, initié en 2021, est à reprendre en 2024.

Le solde du compte 4671 provient d'un règlement perçu en attente d'affectation au CRIP. Suite à la construction de l'établissement, des désordres ont été constatés entraînant de la part de la CRAM (alors gestionnaire) le recours à l'assurance Dommage Ouvrage. Depuis lors, de multiples expertises et procès n'ont pas permis de dénouer le champ des responsabilités. En première instance, l'assurance Générali est condamnée à verser à l'UGE CAM 1 450 K€.

En jugement d'appel la condamnation de l'assurance a été portée à 232 K€.

L'UGE CAM s'est donc pourvue en cassation. Le jugement n'étant à ce stade pas définitif, le règlement de l'assurance à hauteur de 258 K€ a été maintenu en compte d'attente.

2- Comptes 47

Ils sont soldés à la clôture.

NOTE 21 : Soldes intermédiaires de gestion

RUBRIQUES	Exercice N	Exercice N-1	Variation en %
Charges d'exploitation	80 400 650,02	73 909 405,67	8,8%
Produits d'exploitation	81 750 435,46	73 936 374,36	10,6%
Résultat d'exploitation (A)	1 349 785,44	26 968,69	4905,0%
Charges financières	16 956,03	17 677,57	NS
Produits financiers	309 063,21	69 098,25	347,3%
Résultat financier (B)	292 107,18	51 420,68	468,1%
Charges exceptionnelles	796 331,75	409 077,80	94,7%
Produits exceptionnels	1 172 574,98	3 159 672,46	-62,9%
Résultat exceptionnel (C)	376 243,23	2 750 594,66	-86,3%
Impôts (D)	-1 071,00	-421,00	-154,4%
Résultat net (A+B+C+D)	2 017 064,85	2 828 563,03	-28,7%

Le résultat global de l'UGECAM s'établit pour 2023 à + 2 017 K€ avec des situations contrastées par établissement (cumul des comptes administratifs avant reclassement de conformité des comptes combinés).

Le résultat d'exploitation s'élève à 1 349 K€.

Etablissement	Résultat 2017	Résultat 2018	Résultat 2019	Résultat 2020	Résultat 2021	Résultat 2022	Résultat 2023
A - Castelnouvel	217 170	97 863	- 11 509	303 196	10 494	- 68 978	165 706
B - Egre Gore	113 350	- 425 406	- 329 883	901 111	- 179 419	- 543 032	164 974
C - Nid Cerdan	- 603 832	- 798 599	- 699 665	- 627 766	- 590 875	- 88 363	- 606 220
D - Crip	449 887	398 675	575 776	751 941	1 141 055	3 500 908	1 588 993
E - Mas de Rochet	48 687	- 445 548	- 692 174	477 007	434 694	305 723	950 536
F - Vallespir	- 270 784	291 166	476 801	450 224	242 823	- 149 613	140 360
G - Fontcaude	238 900	64 673	165 844	154 691	246 384	217 610	341 553
H - Escaldes	- 368 924	- 3 094	- 135 023	-	-		-
J - A. Jollien Béziers	- 176 362	- 1 691 794	- 812 457	329 781	239 288	331 582	574 493
J - A. Jollien Lamalou	- 1 146 504			- 220 023	- 541 467	- 546 816	- 1 079 413
K - Tour du Crieu	- 159 208	- 174 489	- 130 104	- 54 677	- 204 597	- 205 914	- 195 215
L - Siradan		- 4 090	- 4 090	- 4 090	- 4 090	- 4 090	- 4 090
M - Siège	- 130 031	441 484	- 82 558	13 250	- 46 910	79 547	- 24 612
Resultat	- 1 787 651	- 2 249 159	- 1 679 043	2 474 644	747 379	2 828 563	2 017 065

Le résultat financier progresse suite à l'enregistrement de produits financiers, sous le double effet de la hausse des taux de rémunération et de la dynamisation de la stratégie de placement de la trésorerie disponible.

Le résultat exceptionnel est excédentaire, grâce essentiellement à la régularisation pour 363 K€ des CAP relatives aux préavis comptabilisés dans le cadre du PSE de l'établissement d'Anduze (2016).

Taux de marge brute :

Etab2	6	7	Total général		Marge Brute	Taux
A - Castelnouvel	4 978 745,39	-5 345 072,94	-366 327,55	A - Castelnouvel	366 327,55	7%
B - Egregore	9 757 637,56	-9 664 591,10	93 046,46	B - Egregore	-93046,46	-1%
C - Nid Cerdan	4 768 347,37	-4 422 479,30	345 868,07	C - Nid Cerdan	-345868,07	-8%
D - Crip	11 832 196,66	-13 742 835,94	-1 910 639,28	D - Crip	1910639,28	14%
E - Mas de Rochet	15 248 641,98	-16 667 306,86	-1 418 664,88	E - Mas de Rochet	1418664,88	9%
F - Vallespir	8 591 836,87	-9 032 334,60	-440 497,73	F - Vallespir	440497,73	5%
G - Fontcaude	5 876 958,74	-6 543 288,84	-666 330,10	G - Fontcaude	666330,1	10%
J - A. Jollien Béziers	3 368 302,82	-4 046 971,88	-678 669,06	J - A. Jollien Béziers	678669,06	17%
J - A. Jollien Lamalou	8 711 280,42	-8 130 649,50	580 630,92	J - A. Jollien Lamalou	-580630,92	-7%
K - Tour du Crieu	2 205 059,26	-2 292 402,02	-87 342,76	K - Tour du Crieu	87342,76	0%
M - Siège	5 359 932,26	-5 111 125,04	248 807,22	M - Siège	-248807,22	-5%
Total général	80 698 939,33	-84 999 058,02	-4 300 118,69		4 300 118,69	5%

NOTE 22 : Charges de gestion technique

Sans objet

NOTE 23 : Charges de gestion courante

RUBRIQUES	Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
60 Achats et variation de stocks	6 066 513,56	5 308 361,52	14,3%
601 Achats stockés matières premières et fournitures	6 675,43	5 996,70	11,3%
602 Achats stockés autres approvisionnements	1 518 643,85	1 379 399,17	10,1%
603 Variation de stocks (approvisionnements et marchandises)	4 043,31	-18 501,34	NA
606 Achats non stockés matière et fournitures	4 552 295,86	3 957 052,30	15,0%
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	-15 144,89	-15 585,31	NS
61 Services extérieurs M21-Prestation service ent.M22	4 376 241,42	3 951 222,49	10,8%
611 Sous traitance générale	1 347 246,49	1 120 227,85	20,3%
612 Redevances de crédit bail	250 828,28	250 828,28	NS
613 Locations	1 291 211,67	1 213 827,69	6,4%
614 Charges locatives et de copropriété	35 800,99	30 547,83	17,2%
615 Entretien et réparation	1 151 401,22	1 093 123,70	5,3%
616 Primes d'assurances	114 659,31	117 625,78	NS
617 Etudes et recherches	0,00	0,00	NA
618 Divers services extérieurs	185 093,46	125 041,36	48,0%
619 RRR obtenus sur services extérieurs	0,00	0,00	NA
62 Autres services extérieurs	9 877 410,13	8 799 168,72	12,3%
621 Personnel extérieurs à l'établissement	3 790 662,98	3 636 706,67	4,2%
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	814 212,51	523 757,84	55,5%
623 Informations, Publications, Relations publiques	96 782,38	103 745,43	-6,7%
624 Transport de biens, d'usagers et transport collectif	1 059 405,36	928 822,47	14,1%
625 Déplacements missions et réceptions	292 661,76	178 004,96	64,4%
626 Frais postaux et de télécommunications	106 719,02	113 207,96	-5,7%
627 Services bancaires et assimilés	3 059,24	4 259,28	-28,2%
628 Divers	3 713 906,88	3 310 664,11	12,2%
629 RRR obtenus sur les autres services extérieurs	0,00	0,00	NA
63 Impôts taxes et versements assimilés	5 121 017,42	4 840 356,98	5,8%
64 Charges de personnel	50 431 200,89	47 200 291,19	6,8%
641 à 643, 648 Salaires et traitements	35 909 099,45	33 464 840,39	7,3%
645 à 647 Charges sociales	14 522 101,44	13 735 450,80	5,7%
65 Autres charges de gestion courante	140 740,23	71 749,54	96,2%
651 Redevances pour concess., brev., licenc., proc. et droits simi	1 561,30	91,20	1612,0%
652 Contributions aux GCS et CHT	10 143,80	-3 000,00	NA
653 Conseils et assemblées	96 515,79	49 668,85	94,3%
654 Pertes s/créances irrécouvrables	3 809,34	2 550,49	49,4%
655 Quote part de résultat / Opérations faites en commun	0,00	0,00	NA
657 Subventions	1 010,00	5 382,00	-81,2%
658 Charges diverses de gestion courante	27 700,00	17 057,00	62,4%
681 Dot. aux amort.et prov.des charges gestion courantes	4 387 526,37	3 738 255,23	17,4%
TOTAL	80 400 650,02	73 909 405,67	8,8%

La totalité des postes de dépenses de charges de gestion courante sont en augmentation.

Cette augmentation résulte :

- De la reprise progressive de l'activité suite à la crise sanitaire (effet volume),
- De l'augmentation générale des prix (effet prix).

Les achats et les relations avec les fournisseurs

L'exercice est marqué par l'arrivée d'un nouveau responsable achats marchés en juillet 2023.

A noter que ce poste est resté vacant sur le 1^{er} semestre 2023.

Le siège a connu des difficultés d'ordonnancement : en effet, le poste est resté vacant jusqu'en juillet 2023. Un recrutement est intervenu sur le second semestre avec toutefois des difficultés et un retard important dans la mise en paiement des factures en fin d'année.

En 2023, l'Ugecam Occitanie a adhéré à de nouvelles centrales d'achat :

- GCS Aso (fluides médicaux - fourniture et entretien - essentiellement sur les établissements sanitaires ainsi que sur Lamalou)
- Sara centre Est, pour la blanchisserie (avec maintien du fournisseur)

On notera également les renouvellements de deux marchés nationaux : le marché carburant et celui du marché missions-déplacement (avec déploiement partiel en 2023 sur l'Union).

Enfin, a été mise en place la consultation pour évaluation externe du CAMSP de Béziers.

Par ailleurs, l'essentiel des autres marchés (restauration, bio nettoyage, transports sanitaires) ont été prolongés par avenant.

A noter :

Le compte 602 comprend notamment la pharmacie et les fluides médicaux.

La variation et le montant du compte 606 s'expliquent notamment par :

- l'alimentation (restauration en établissement) pour 1,152 M€ en augmentation de 25 %
- l'électricité et le chauffage pour 1,594 M€ (+ 20 %).

Les services extérieurs

Compte 611 : la variation est directement liée à la reprise de l'activité dans les établissements.

Compte 6132 : A noter, la location PES à Béziers + Algeco du Nid Cerdan et du CRIP

La ventilation par gestion du compte 62258 met essentiellement en avant :

- Le siège pour 328 K€ (accompagnement sur les achats, missions RPS, accompagnement révision de la gouvernance...)
- L'Egregore pour 235 K€ (Direction de transition, ...)
- Le Nid Cerdan pour 116 K€ (accompagnement gouvernance, ...).

L'augmentation du compte 624 traduit, au-delà des révisions des prix réglementaires, d'une part la reprise de l'activité, et d'autre part l'évolution de l'offre (avec le développement des accompagnements à domicile et la diminution des internats en médico-social).

Les charges de personnel

Sur le volet des rémunérations, on notera l'augmentation de la valeur du point (+1,5 % avec effet à compter du 1^{er} juillet).

Pour autant, il importe de distinguer, en matière de personnel, l'effet volume (effectif) de l'effet prix (salaire moyen) :

Effets Volume / Prix : 2022 / 2023				
	N-1	N	Ecart	%
ETP	850,18	894,13	43,95	5,2%
Rémunération moyenne	39 007,33	39 636,70	629,37	1,6%
Salaires	33 163 255,76	35 440 364,81	2 277 109,05	6,9%

	Variation		
Volume	39 007,33	1 714 372,36	1 714 372,36
Prix	894,13	562 736,69	562 736,69
	Somme :	2 277 109,05	

NB : Modification de la valeur du point :	7,49694	7,60939	0,11245	1,5%
---	---------	---------	---------	------

Effet volume : salaire moyen N x (effectif N – effectif N-1) = 1,714 M€.

L'augmentation des effectifs de 43,95 ETP combinée au salaire moyen est de 39 007 € et génère un impact de 1,714 M€.

Il s'agit notamment de rattachement de personnels au siège et d'augmentations en lien avec le changement de la gouvernance du siège.

A noter que, en parallèle, l'intérim est en diminution relative.

Effet prix : effectif N x (salaire moyen N – salaire moyen N-1) = 562 K€.

L'augmentation de la rémunération moyenne de 629,37 euros combinée à l'effectif 2023, et génère une augmentation de 562 K€.

La modification de la valeur du point notifiée en novembre effet rétroactif au 1er juillet 2023 : 7,60939 au lieu de 7,49694 (valeur novembre 2022) vient justifier partiellement cette variation, étant précisé que les mesures 2022 produisent leurs effets en année pleine (effet report).

#	Libellé	X-réf	Solde au 31/12/N	Solde au 31/12/N-1	Variation	Variation %
64	CHARGES DE PERSONNEL		50 431 200,89	47 200 291,19	3 230 909,70	7%
641	REMUNERATION DU PERSONNEL NON MEDICAL		32 746 826,83	30 511 679,55	2 235 147,28	7%
6411	PERSONNEL TITULAIRE & STAGIAIRE M22		0,00	0,00	0,00	
6413	PERSONNEL SOUS CDI M21		29 041 043,76	27 527 803,55	1 513 240,21	5%
6414	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS		0,00	0,00	0,00	
64145	INDEMNITES ET PRIME DE DEPART, D'INSTALLATION, MOBILITE ET DE DEMENAGEMENT		0,00	0,00	0,00	
641452	INDEMNITE D'INSTALLATION		0,00	0,00	0,00	
6414521	INDEMNITE DE DOUBLE RESIDENCE (LOYER)		0,00	0,00	0,00	
6414528	AUTRES INDEMNITES D'INSTALLATION		0,00	0,00	0,00	
641453	REMBOURSEMENT DES FRAIS DE VOYAGE		0,00	0,00	0,00	
641455	INDEMNITE DE MOBILITE		11 270,27	0,00	11 270,27	Δ
641457	INDEMNITE DE DEMENAGEMENT		0,00	0,00	0,00	
6415	PERSONNEL SOUS CDD		4 283 781,31	3 574 781,80	708 999,51	20%
6416	CONTRATS SOUMIS DISPOSITION PARTICUL		47 838,88	156 275,76	-108 436,88	-63%
6417	APPRENTIS		776 075,08	712 431,21	63 643,87	9%
6419	RBT/REMUN PERS NON MEDICAL		-1413 182,47	-1459 612,77	46 430,30	-3%
642	REMUNERATION DU PERSONNEL MEDICAL		2 968 848,40	2 739 427,76	229 420,64	8%
6422	PRATICIENS CONTRACTUELS RENOUV. DROIT		0,00	0,00	0,00	
6421	PRATICIENS HOSP. TEMPS PLEIN&PARTIEL		2 183 577,81	1 939 346,63	184 231,12	9%
6424	DOCTEURS JUNIORS - INTERNES ET ETUDIANTS EN MEDECINE		0,00	0,00	0,00	
64245	REMUNERATIONS STATUTAIRES ET IND. ACCESSOIRES DES DOCTEURS JUNIORS		0,00	0,00	0,00	
64246	GARDES ET ASTREINTES DES DOCTEURS JUNIORS		0,00	0,00	0,00	
6425	PERM. DE SOINS (M21)-GARDE & ASTREINTE M22		93 508,88	67 720,17	25 788,71	38%
6427	PRATICIEN EN CDD		655 527,63	679 709,03	-24 181,40	-4%
6428	AUTRES REMUNERATIONS PERSONNEL MEDICAL		0,00	0,00	0,00	
6429	RBT/REMUNERATION PERS MEDICAL		-6 624,92	-27 415,60	20 790,68	-76%
64241	REMU STAT&IND INTERN		42 859,00	20 067,47	22 791,53	114%
643	REMUNERATIONS DES PERSONNES HANDICAPEES		124 118,33	148 134,85	-24 015,92	-16%
6431	REMUNER. DIRECTES VERSEES PAR L'ESAT		12 725,37	12 674,56	50,81	0%
6432	COMPLEMENT DE REMUNERATION DDTEFP		111 393,56	135 460,29	-24 066,73	-18%
6438	AUTRES REMUNERATIONS		0,00	0,00	0,00	
6439	REMBOURSEMENT SUR REMUNERATION DES PERSONNES HANDICAPEES		0,00	0,00	0,00	
	S/ total Rémunération du personnel		35 839 794,16	33 399 242,16	2 440 552,00	7%

La masse salariale, qui s'élève à 35,715 M€ (comptes 641 et 642), est en augmentation de 7% pour les personnels non médicaux et de 8% pour les salariés du personnel médical.

Un nouveau dispositif (réglementation 2022) est venu également impacter la masse salariale : une possibilité de rachat de RTT est proposée aux salariés dans la limite de 5 jours maximum par an. Ce rachat comporte une indemnisation à 25% supplémentaires des jours concernés.

Par ailleurs, le volume des indemnités de rupture et de départ s'élève à 555 K€.

Etab	Compte	Règle	Lib. Règle	Somme de Cumul Période	
	61	64136	IDLICEN	INDEMNITE CONVENTIONNELLE DE LICENCIEMENT	39 715,53
			RUPTCONVNA	RUPTURE CONVENTIONNELLE NON ASSUJETTIE	5 166,00
			RUPTCONVSUPLEG	INDEMNITE SUPRA CONVENTIONNELLE LICENCIEMENT	19 584,80
		64137	IDR	I.D.R.	13 266,59
Total 1					77 732,92
	51	64136	IDLICEN	INDEMNITE CONVENTIONNELLE DE LICENCIEMENT	48 049,99
			RUPTCONVNA	RUPTURE CONVENTIONNELLE NON ASSUJETTIE	4 565,80
		64137	IDR	I.D.R.	9 860,08
Total 51					62 475,87
	53	64136	IDLICEN	INDEMNITE CONVENTIONNELLE DE LICENCIEMENT	22 942,60
			RUPTCONVNA	RUPTURE CONVENTIONNELLE NON ASSUJETTIE	3 399,89
		64137	IDR	I.D.R.	2 741,83
Total 53					29 084,32
	61	64136	IDLICEN	INDEMNITE CONVENTIONNELLE DE LICENCIEMENT	43 392,25
			RUPTCONVNA	RUPTURE CONVENTIONNELLE NON ASSUJETTIE	38 110,57
			RUPTCONVSUPLEG	INDEMNITE SUPRA CONVENTIONNELLE LICENCIEMENT	3 847,21
Total 61					85 350,03
	62	64136	IDLICEN	INDEMNITE CONVENTIONNELLE DE LICENCIEMENT	33 121,34
			RUPTCONVNA	RUPTURE CONVENTIONNELLE NON ASSUJETTIE	985,00
Total 62					34 106,34
	63	64136	IDLICEN	INDEMNITE CONVENTIONNELLE DE LICENCIEMENT	32 223,63
			LOCIDLICELEGAL	INDEMNITE LEGALE DE LICENCIEMENT	265,01
			RUPTCONVNA	RUPTURE CONVENTIONNELLE NON ASSUJETTIE	9 577,79
Total 63					42 066,43
	64	64136	IDLICEN	INDEMNITE CONVENTIONNELLE DE LICENCIEMENT	57 879,26
		64137	IDR	I.D.R.	9 616,80
Total 64					67 496,06
	65	64136	IDLICEN	INDEMNITE CONVENTIONNELLE DE LICENCIEMENT	94 910,20
			RUPTCONVNA	RUPTURE CONVENTIONNELLE NON ASSUJETTIE	2 546,38
			RUPTCONVSUPLEG	INDEMNITE SUPRA CONVENTIONNELLE LICENCIEMENT	4 354,43
		64137	IDR	I.D.R.	33 138,29
Total 65					134 949,30
	68	64136	RUPTCONVNA	RUPTURE CONVENTIONNELLE NON ASSUJETTIE	357,12
		64137	IDR	I.D.R.	21 704,70
Total 68					22 061,82
Total général					555 323,09

Le taux de cotisations moyen calculé se chiffre à 40% et reste stable par rapport à 2022.

#	Libellé	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022	Variation	Variation %	Taux de charges 2023	Taux de charges 2022
	S/ total Rémunération du personnel	35 862 335	33 399 242	2 463 093	7%		
645	CHARGES DE S.S. & DE PREVOYANCE	13 301 115	12 622 562	678 553	5%	37%	38%
647	AUTRES CHARGES SOCIALES	1 220 986	1 112 889	108 098	10%	3%	3%
648	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	69 305	65 598	3 707	6%		
6721	CHARGES DE PERSONNEL	21 813	3 108	18 706	602%		

Les variations des taux AT/MP sont détaillées ci-dessous et impactent les charges pour 52 K€.

Taux AT					
ETABLISSEMENT	2022	2023	Evolution	Cout prévisionnel 2023	
				masse salariale 2022	Montant
SIEGE	1,06%	1,02%	-0,04%	1 602 837,52	-641,14
VALLESPER	0,82%	1,14%	0,32%	3 617 469,35	11 575,90
EGREGORE	3,52%	4,52%	1,00%	3 238 048,05	32 380,48
MAS DU ROCHET	2,03%	2,19%	0,16%	5 623 612,60	8 997,78
JOLLIEN LAMALOU	3,66%	3,78%	0,12%	3 647 981,86	4 377,58
FONTCAUDE	3,31%	3,29%	-0,02%	2 476 210,64	-495,24
CRIP	3,66%	3,78%	0,12%	4 359 097,82	5 230,92
TOUR	3,66%	3,78%	0,12%	1 089 084,63	1 306,90
NID	3,66%	3,78%	0,12%	1 595 839,58	1 915,01
CASTEL	0,68%	0,78%	0,10%	2 333 230,40	2 333,23
ESAT	1,80%	1,92%	0,12%	120 395,17	144,47
JOLLIEN BEZIERS	1,50%	0,70%	-0,80%	1 883 195,23	-15 065,56
MOYENNE	2,45%	2,56%	TOTAL	31 587 002,85	52 060,33

A noter : la baisse du taux AT sur l'établissement de l'Egregore avec effet rétroactif sur plusieurs années suite au dénouement du litige avec la CPAM du Gard.

Après l'année 2022 qui n'avait pas permis, du fait du renouvellement du conseil de l'UGECAM de tenir les commissions du Conseil comme les années précédentes, l'année 2023 a retrouvé le rythme habituel des Commissions ce qui explique l'évolution du compte 653 (+ 94 %).

NOTE 24 : Produits de gestion technique

Sans objet

NOTE 25 : Produits de gestion courante

Les produits de gestion courante évoluent de +10,6 % sur l'année 2023, comme indiqué dans le tableau ci-après.

RUBRIQUES		Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
70	Produits	6 693 535,30	4 764 998,40	40,5%
	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	606 811,31	603 497,51	0,5%
	707 Ventes de marchandises	0,00	0,00	NA
	708 Produits des activités annexes	6 086 827,67	4 161 500,89	46,3%
	709 RRR accordés par l'établissement	-103,68	0,00	NA
71	Production stockée ou déstockage	0,00	0,00	NA
72	Production immobilisée	10 125,23	0,00	NA
73	Dotations et produits de la tarification	70 773 548,99	66 061 069,90	7,1%
74	Subventions d'exploitation et de participation	1 341 309,10	984 731,19	36,2%
75	Autres produits de gestion courante	1 564 723,71	761 925,92	105,4%
	751 Revenus des immobilisations non affectées à l'activité hospitalière	0,00	0,00	NA
	752 Revenus des immobilisations non affectées à des actes professionnels	0,00	0,00	NA
	753 Retenues et versements sur honoraires médicaux	0,00	0,00	NA
	754 Remboursements de frais	216 853,71	179 661,92	20,7%
	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	1 320 170,00	565 207,00	133,6%
	758 Produits divers de gestion courante	27 700,00	17 057,00	62,4%
781	Reprises sur amortissements et prov sur gestion	1 357 580,17	1 348 617,85	0,7%
791	Transferts de charges d'exploitation	9 612,96	15 031,10	-36,0%
TOTAL		81 750 435,46	73 936 374,36	10,6%

Compte 70

L'augmentation du compte 70 des produits est essentiellement due à la facturation enregistrée en lien avec l'activité développée par le CRIP en partenariat avec le pôle emploi (projet PES) qui, initié courant 2022, fonctionne pour la première fois en année pleine.

Les produits annexes à hauteur de 6,6 M€, ont augmenté de façon significative :

#	Libellé	Solde au 31/12/2023	Solde au 31/12/2022	Variation	Variation %	
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	6 673 720	4 689 153	1 984 567	42%	
7082	PARTICIPATIONS FORFAITAIRES DES USAGERS	2 688 951	2 211 688	477 263	22%	Produits liés à l'activité (FJ des Médicaux Sociaux et CP sur Santaires notamment)
70848	PREST.EFFECTUEES P/USAGERS ETS MEDICO-SOC	0	0	0		
7085	PREST.DELIVREES AUX USAGERS&ACCOMPAGNANT	1 814 696	483 406	1 331 290	275%	Marché PES (Pole Emploi Service)
7088	AUTRES PRODUITS D'ACTIV. ANNEXES	2 170 073	1 994 059	176 014	9%	Retrocessions et services mutualisés (dont IntercoS)
78174	REPRISES S/DEPR.CREANCES DOUTEUSES	3 597	7 774	-4 177	-54%	

Compte 73

La variation de ce compte, à hauteur de 4,7 M€ (soit +7 %) s'explique principalement par l'octroi de dotations.

Au-delà des mesures liées aux revalorisations salariales, cette variation traduit également le développement de l'activité.

Globalement (et sans prendre en compte le compte 781 qui correspond aux reprises sur amortissement et provisions sur gestion), les produits de la tarification s'élèvent à 72 M€ répartis entre l'activité sanitaire pour 37 M€ et l'activité médico-sociale pour 34 M€. La première est en augmentation de 9 % au global et le CPOM est majoré de 5 %.

Produits de l'activité sanitaire

Le détail des recettes sur l'activité sanitaire figure ci après :

- La T2A représente 6,1 M€, seule la clinique du Mas de Rochet est concernée.
- Les dotations relatives à l'activité s'élèvent à 27 M€.
- Le solde concerne les frais de séjours pour 2,2 M€ et 888 K€ pour le FIR.

		A058	B060	E063	F064	Total général
T2A GHS	7311111			-5 684 507,17		-5 684 507,17
T2A GHS	73112			-377 123,89		-377 123,89
IFAQ MCO	731145			-52 715,21		-52 715,21
DMA	731151		-757 799,37	-561 560,41	-708 201,68	-2 027 561,46
DAF SSR	731152	-4 976 427,33	-5 814 316,43	-6 299 539,86	-6 280 181,79	-23 370 465,41
AC MIG	731155	-163 279,08	-624 363,50	-472 800,69	-403 399,52	-1 663 842,79
IFAQ SSR	731157	-66 596,20	-67 647,72	-44 561,68	-91 820,48	-270 626,08
AC MCO	731182			-579 206,48		-579 206,48
FS	73211			-129 210,39		-129 210,39
FS	73214		-21 396,48	-80 555,26	-206 971,00	-308 922,74
FS	73215		-4 030,32	-192,00	-24,00	-4 246,32
FS	732211			-14 735,76		-14 735,76
FS	732411			-110,00	-1 025,10	-1 135,10
FS	73271			-264 060,00		-264 060,00
FS	73272	-53 740,00	-533 844,00	-318 920,00	-580 960,00	-1 487 464,00
FS	7331111		-10 013,76			-10 013,76
FIR	7471		-5 849,00	-819 769,25	-62 675,00	-888 293,25
ACE	731156				-2 314,00	-2 314,00
Total général		-5 260 042,61	-7 839 260,58	-15 699 568,05	-8 337 572,57	-37 136 443,81
MONTANT RECETTES ARRETES		-5 206 302,61	-7 264 127,02	-8 010 384,33	-7 483 603,47	-27 964 417,43

Les recettes suivant les arrêtés par type de financement sont classées ci dessous :

Mode de délégation	Base et Mesures nouvelles	Total
Base	Base d'entrée N-1	20 004 001,47
Total Base		20 004 001,47
CNR	NAT - Molécules onéreuses	314 110,24
	NAT - Pacte de responsabilité pour les EBNL MCO ex DG	35 560,00
	NAT - Mesure Ségur : Revalorisation des personnels non médicaux des EBNL	1 349 821,00
	NAT - Mesure Ségur : Revalorisation des personnels médicaux des EBNL	132 097,00
	NAT - Mesures d'attractivité pour les carrières soignantes pour les personnels EBNL	137 946,00
	NAT - Transposition point d'indice EBNL PNM	612 509,00
	NAT - Transposition point d'indice EBNL PM	67 126,00
	NAT - Simphonie	1 000,00
	NAT - transports ART 80	409 739,00
	NAT - Complément EBNL / Transposition mesures d'attractivité carrières soignantes	54 508,00
	NAT - ATU régularisation 2022	8 358,00
	NAT - Transposition mesures 'Guérini' aux EBNL-PM	23 364,08
	REG - Accompagnement performance - pilotage de l'impact des débasages	158 046,00
	NAT - Tests RT PCR	2 482,92
	REG - Transposition point d'indice EBNL PNM	324 537,17
	REG - Equipement pour modernisation du plateau technique	57 833,00
	NAT - Transposition mesures 'Guérini' aux EBNL-PNM	54 056,70
	NAT - Tests RT PCR (MCO+HAD)	5 857,92
	REG - Accompagnement exceptionnel USP	132 363,64
	NAT - Admissions directes des personnes âgées	2 597,61
	NAT - Soutien exceptionnel aux EBNL	404 720,48
	NAT - Montant complémentaire (restitution aux ES ex-DG)	75 222,00
	REG - Compensation des effets revenus du modèle IFAQ	876,00
	NAT - Compensation des effets revenus du modèle IFAQ	32 053,00
	NAT - Montant dû au titre de l'application du modèle a posteriori SMR	844 015,00
	NAT - Financement des ATU 2023	15 520,33
Total CNR		5 256 320,09
CR	NAT - Soutien aux activités de SSR	215 563,70
Total CR		215 563,70
IFAQ MCO	IFAQ	52 715,21
Total IFAQ MCO		52 715,21
IFAQ SSR	IFAQ SSR	270 326,08
Total IFAQ SSR		270 326,08
JPE	V10 - Hyperspécialisation	27 956,00
	V01 - Accompagnement à la scolarisation des enfants hospitalisés en SSR	83 719,00
	G03 - Actes de biologie et d'anatomopathologie non inscrits aux nomenclatures, à l'exception de ceux faisant	25 954,42
Total JPE		137 629,42
(vide)	(vide)	
	DMA	2 034 244,16
	Montant annuel ACE réel	2 314,10
Total (vide)		2 036 558,26
Total général		27 973 114,23

A noter : Les financements obtenus au titre des transpositions des mesures Guerini s'élèvent à 77 K€.

Produits de l'activité médico-sociale

Les produits de l'activité médico-sociale augmentent de 5%

Ils sont composés du CPOM (31,8 M€) pour l'ensemble des établissements exceptés la Tour du Crieu et l'ESAT la Palanca.

Les crédits complémentaires attribués en 2023 correspondent à des CNR et au financement des APPV (assistance projet et parcours de vie).

Deux subventions d'investissement ont été versées : une pour la Tour du Crieu à hauteur de 350 K€ (projet rénovation de la VCC (ventilation chauffage climatisation) cf. cycles E et J, et une pour Fontcaude à hauteur de 12 K€.

Certains financements, fléchés sur 2024, ont été reclassés dans un compte 487 (produit constaté d'avance) à hauteur de 178119 €.

Le détail figure ci-dessous :

ETABLISSEMENT	GESTION	DAF	Budget exécutoire		Crédits notifiés	Commentaires en cours d'instruction	CNR Investissement	Dotation reclassées en PCA	
			Notif initiale	dt CNR					
TOUR DU CRIEU ITEP	75	1 759 536,90	19-juin	41 448	1 800 985	APPV 33 334+ (16666,99 en reconductible 2024)		44 256	PCA 2024
TOUR DU CRIEU SESSAD	76	450 308,53	19-juin		450 309				
NID CERDAN	61	3 669 217	6-juil.	303 982	3 973 199				
CRIP - CRP	62	8 001 589	6-juil.	17 000	8 018 589	CNR à répartir sur ts étab CPOM			
CRIP - CPO	42	695 148	6-juil.	12 335	707 483	29 737			
UEROS	79	1 140 923	6-juil.	12 000	1 152 923				
ESAT	82	328 891	21-juin	6 600	335 491				
FONTCAUDE IIME	66	4 927 898	6-juil.	394 522	5 322 420		12 248	96 663	PCA 2023 & 42000 PCA 2024
FONTCAUDE SESSAD	74	970 137	6-juil.	8 500	978 637			2 000	PCA Formation PODD
FONTCAUDE DAR	86	140 000			140 000				
LAMALOU IEM	70	2 165 905	6-juil.	55 972	2 221 877			27 700	PCA 2024
Béziers CAMPS	71	999 735	6-juil.		999 735				
LAMALOU MAS	72	4 942 914	6-juil.	376 894	5 319 807		350 000		
Béziers SESSAD	73	448 543	6-juil.		448 543				
Béziers CMPP	77	878 776	6-juil.		878 776				
Béziers SESSAD DI	78	1 098 235	6-juil.		1 098 235	APPV 33 334 + 16 667 en recond. En 2024			
Béziers CAMSP Sete	81	545 807	6-juil.		545 807				
Béziers IEM	84				0				
Total DAF		33 163 565		1 229 252	34 392 817		362 248	170 619	
				Total CPOM	31 806 033				

NOTE 26 : Résultat financier

Le résultat financier 2023 est un excédent de 292 K€, en progression de 468 % par rapport à celui de 2022.

RUBRIQUES		Exercice N	Exercice N-1	Variation en %
66	Charges financières	16 956,03	17 677,57	NS
661	Charges d'intérêts	16 956,03	17 677,57	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	0,00	NA
686	Dotations aux amortissements et aux provis	0,00	0,00	NA
TOTAL		16 956,03	17 677,57	NS
76	Produits financiers	309 063,21	69 098,25	347,3%
761	Produits de participation	0,00	0,00	NA
762	Produits des autres immobilisations financiè	0,00	0,00	NA
763	Revenus des autres créances	0,00	0,00	NA
764	Revenus des valeurs mobilières de placemen	10 789,00	12 790,00	-15,6%
765	Escomptes obtenus	0,00	0,00	NA
766	Gains de change	45,20	0,00	NA
767	Produits nets sur cessions de VMP	0,00	0,00	NA
768	Autres produits financiers	298 229,01	56 308,25	429,6%
786	Reprises sur provisions	0,00	0,00	NA
796	Transfert de charges financières	0,00	0,00	NA
TOTAL		309 063,21	69 098,25	347,3%
RESULTAT FINANCIER		292 107,18	51 420,68	468,1%

La charge financière de 16 956,03 € correspond aux intérêts liés au financement FNA du Centre Médical l'Egregore.

A noter l'absence de charges financières pour les financements FNA obtenus en 2022 (CRIP, Vallespir, ...).

Les produits financiers connaissent une augmentation conséquente (+430 %) avec le double effet :

- De l'augmentation des taux de rémunération de l'épargne
- Et de la stratégie de dynamisation de la trésorerie de l'organisme, avec :
 - o Un placement de l'ensemble de la trésorerie disponible (le compte 516 met en évidence une augmentation de 231 % des sommes placées entre le 31/12/2022 et le 31/12/2023 (évolution de 2,6 M€ à 8,6 M€)
 - o des changements de produits DAT en cours d'année tout en restant chez les mêmes opérateurs.

NOTE 27 : Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est composé d'opérations relatives :

- aux annulations de créances,
- aux opérations sur cessions et sorties d'immobilisations à VNC positive,
- aux dotations aux provisions réglementées,
- aux quote-parts des subventions d'investissement ramenées au résultat.

A noter également les reports et reprises de crédits non consommés.

Le résultat exceptionnel s'élève à 376 K€.

Charges exceptionnelles :

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
67/68 Charges exceptionnelles	796 331,75	409 077,80	94,7%
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	536,45	7 108,08	-92,5%
6711 Indemnités moratoires et Pénalités sur marchés	0,00	964,08	-100,0%
6712 Pénalités, amendes fiscales et pénales	495,00	1 125,00	-56,0%
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 (M21)	0,00	0,00	NA
6717 Rappel d'impôts	0,00	0,00	NA
6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	41,45	5 019,00	-99,2%
672 Charges sur exercices antérieurs	99 009,39	43 193,23	129,2%
673 Titres annulés sur exercices antérieurs	126 000,00	140,00	89900,0%
675 Valeur comptable des éléments d'actif cédés	0,00	0,00	NA
678 Autres charges exceptionnelles	795,70	11 163,08	-92,9%
687 Dotations aux amortissements & aux provisions pour charges exceptionnelles	391 871,21	306 604,82	27,8%
689 Engagement à réaliser s/ressources affectées	178 119,00	40 868,59	335,8%
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	796 331,75	409 077,80	94,7%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (CHARGES)			NA

Le compte 678 enregistre les charges liées aux jugements dans le cadre des conflits salariaux.

Les crédits non reconductibles attribués en 2023 mais qui ne seront utilisés qu'ultérieurement sont enregistrés au crédit du compte 1421 en passant par un débit du compte 68742 « dotation provision pour renouvellement d'immo ».

Produits exceptionnels :

RUBRIQUES		Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %
77/78/79 Produits exceptionnels		1 172 574,98	3 159 672,46	-62,9%
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	120,41	2 000,00	-94,0%
7711	Débts pénalités perçus s/achats et s/ventes	0,00	0,00	NA
7713	Libéralités perçues	100,00	2 000,00	-95,0%
7714	Rentrées s/créances amorties	0,00	0,00	NA
7715	Contribut. except.tempo (M22) - Subvent.equili.(M21)	0,00	0,00	NA
7717	Dégrèvement d'impôt	0,00	0,00	NA
7718	Autres produits exceptionnels s/opérations de gestion	20,41	0,00	NA
772	Produits sur exercices antérieurs	716 462,70	67 058,11	968,4%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	27 565,96	2 701 397,00	-99,0%
777	Quote - part des subventions d'invest. virée aux résultats de l'exer	186 762,59	174 969,04	6,7%
778	Autres produits exceptionnels	28,08	589,91	-95,2%
787	Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits de l'exercice)	171 029,88	156 265,54	9,4%
789	Report ressources non utilisées ex. antérieurs	70 605,36	57 392,86	23,0%
797	Transfert de charges exceptionnelles	0,00	0,00	NA
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		1 172 574,98	3 159 672,46	-62,9%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (PRODUITS)		376 243,23	2 750 594,66	-86,3%

Le détail des principales écritures impactant le compte 772 est ci dessous :

F064	64110	20231231	REGUL INTERESSEMENT 2020	14 937,82
J072	72182	20231231	AVOIR ENGIE P1 2023	17 977,25
J072	72820	20230616	TAXE FONCIERES 2021-2022	18 417,70
K075	75016	20231231	double fact direct energie	20 405,01
D062	62410	20231026	CPLT SUB IFSI 2022	56 370,00
B060	60121	20231231	Réduc°charges Urssaf AT2018-22	149 832,00
B060	60121	20231027	Régul CAP-16 PSE Préavis licen	362 837,00
				652 026,66

Il s'agit essentiellement de régularisation des CAP relatives aux préavis comptabilisés dans le cadre du PSE de l'établissement d'Anduze (2016) ainsi que de régularisations d'estimation de charges pour l'intéressement.

Par ailleurs, trois litiges se sont dénoués :

- un avec Engie sur de la surfacturation,
- un avec Direct Energie sur de la surfacturation,
- un avec la CPAM du Gard pour une régularisation de taux AT.

NOTE 28 : Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan de l'organisme qui revêtent un caractère significatif sont de nature à renseigner utilement le lecteur de leurs conséquences éventuelles sur la situation patrimoniale de l'organisme à la clôture de l'exercice ou les résultats futurs. Leur évaluation n'est pas toujours possible.

Il existe deux modes d'inscription : soit l'inscription d'une valeur objective de l'engagement, soit la description détaillée de l'engagement.

1- Engagement immobilier

Il n'est fait état dans cette note que des contrats significatifs en matière de mobilier et d'immobilier excluant les contrats de location de type :

- véhicules (notamment siège et CRIP),
- immeuble (notamment siège et CAMSP de Sète),
- photocopieurs.

A la clôture, l'UGECAM n'est titulaire que d'un contrat significatif sous forme de bail à construction souscrit en vue d'une extension de la clinique du Mas de Rochet en 2008, se terminant en 2038.

Le partenaire est AUXIFIP (filiale du Crédit Agricole), le montant initial total de l'opération s'élevait à 3 456 440 € (montant du financement hors intérêt, sur 30 ans).

Le capital restant dû au 31 décembre 2023 s'élève à 1 040 290,81 € pour les crédits syndiqués (sur un montant initial de 1 462 932,81 €), étant précisé que le montant du leasing utilisé à cette même date est de 2 058 647,83 €.

2- Engagements sociaux

Le détail ci-dessous reprend les modalités de valorisation des engagements « départs à la retraite ».

Les CET et droits à congés sont valorisés.

Les RTT sont soldées au 31 décembre de chaque exercice et les soldes éventuels positionnés en compte épargne temps.

Quant aux heures de récupération, elles ont fait l'objet d'un recensement et d'une valorisation en 2016. Une revalorisation est calculée de façon annuelle.

3- Evaluation des engagements sociaux 2023

La certification des comptes et la norme IAS 19 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 ci-dessous dans la note et en tenant compte des évolutions réglementaires.

a) L'indemnité de départ à la retraite

i. Le Régime

Les conventions collectives applicables aux personnels des organismes de sécurité sociale prévoient en termes identiques, dans les articles ci-après, que l'indemnité de départ à la retraite est égale à 3 mois de salaire, quelle que soit l'ancienneté du salarié :

- article 58 de la convention collective pour les employés et cadres ;
- article 31 de la CCN du 25 juin 1968 des agents de direction ;
- article 38 de la CCN des praticiens conseils du régime général du 4 avril 2006.

L'indemnité de départ à la retraite est calculée selon la formule suivante : dernière rémunération mensuelle multipliée par le nombre de mois de la structure salariale en vigueur divisée par quatre.

ii. La méthode

La méthode est celle des « Unités de crédits projetées », préconisée par la norme IAS 19, présente les caractéristiques suivantes :

- méthode actuarielle, basée sur l'estimation des prestations futures probables (VAP) à partir des salaires projetés au moment du départ à la retraite, qui repose sur le principe suivant lequel chaque période de service rendu donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestation ;
- méthode également rétrospective qui définit la valeur de l'engagement acquis au moment de l'évaluation (PBO : projected benefit obligation).

iii. Les paramètres et hypothèses retenues pour l'indemnité de départ à la retraite

L'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite repose sur les données issues des systèmes de payes adressées par les organismes à l'UCANSS et sur les hypothèses issues de l'audit d'un actuaire.

b) Les médailles du travail

i. Le régime

L'obtention des médailles du travail prévu par le décret 84-591 du 4 juillet 1984 est accompagnée d'une gratification aux agents des organismes de sécurité sociale en application de la circulaire FNOSS B46 du 16 juillet 1957.

Les montants de la gratification en vigueur sont les suivants :

- 250 € pour la médaille d'argent attribuée après 20 années de service
- 300 € pour la médaille de Vermeil attribuée après 30 années de service
- 400 € pour la médaille d'or attribuée après 35 années de service
- 600 € pour la grande médaille d'or attribuée après 40 années de service

ii. La méthode

La méthode retenue est identique à celle utilisée pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite.

4- Autres engagements

L'UGECAM participe à des entités Liées qui ont la forme de GCS et d'une SCI engageant l'UGECAM dans le cadre de la gestion de ces entités.
Il n'y a pas d'évolution de cette participation en 2022.

NOTE 29 : Effectif au 31 décembre

La ventilation des 894,13 ETP au 31 décembre 2023 se traduit ainsi :

Étiquettes de lignes	Somme de ETPR cumulé Gestion calculé
Personnel médical	27,73
CDD	4,12
CDI	23,61
Personnels de direction et administratifs	145,42
CDD	25,81
CDI	119,61
Personnels des services de soins	462,1
CDD	71,36
CDI	390,74
Personnels éducatifs et sociaux	172,67
CDD	40,43
CDI	132,24
Personnels médico-techniques	5,39
CDD	0,72
CDI	4,67
Personnels techniques et ouvriers	80,82
CDD	8,7
CDI	72,12
Total général	894,13

NOTE 30 : Contribution en nature

Sans objet

NOTE 31 : Bilan détaillé et tableau de financement

Sans objet

NOTE 32 : Compte de résultat détaillé

Sans objet