

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

UGECAM RHONE-ALPES

41 chemin Ferrand
69370 SAINT DIDIER AU MONT D'OR

Exercice clos le 31 décembre 2023

Grant Thornton

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

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

UGECAM Rhône-Alpes

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil de l'UGECAM Rhône-Alpes,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'UGECAM Rhône-Alpes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'organisme à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé en note n°4 « Changement de méthode comptable, de présentation ou d'évaluation » qui expose le changement de méthode comptable relatif au traitement des subventions d'investissement reçues suite à la mise à jour du référentiel comptable de la CNAM.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directeur Général.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre organisme.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par l'ordonnateur et le Directeur comptable et financier, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par l'ordonnateur et le Directeur comptable et financier de la convention comptable de continuité d'activité et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'organisme à poursuivre son activité. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'activité. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Neuilly-sur-Seine, le 14 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,

Grant Thornton

Membre français de Grant Thornton International

Cyril Brogniart
Associé

Cyril Smadja
Associé



DOCUMENTS DE SYNTHESE

COMPTES 2023

Direction Comptable et Financière

Juin 2024

41 chemin Ferrand 69 370 Saint Didier au Mont D'Or

BILAN DE SYNTHESE

BILAN AU 31/12/2023
ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

ACTIF (en €)	EXERCICE N			EXERCICE N-1	Variations	
	BRUT	AMORT.&DEPREC.	NET	NET	En €	En %
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	1 002 356	757 203	245 153	271 733	-26 580,0	-0,10
Concessions et droit similaire, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (205)	984 482	757 203	227 278	265 001	-37 722,6	-14,2%
Diverses autres immobilisations incorporelles (201, 203, 206,207,208,232,237)	17 875	0	17 875	6 732	11 142,5	165,5%
Dont : Immo. incorp. en cours et av. versées (232, 237)	17 875	0	17 875	6 732	11 142,5	165,5%
Immobilisations corporelles	133 981 768	73 422 983	60 558 784	62 418 789	-1 860 005,0	-3,0%
Terrains (211)	139 221	0	139 221	192 221	-53 000,0	-27,6%
Agencements, aménagements de terrains (212)	2 456 418	1 491 340	965 078	1 008 887	-43 809,0	-4,3%
Constructions (213, 214)	119 467 436	62 904 582	56 562 854	55 183 644	1 379 209,7	2,5%
Diverses autres immobilisations corporelles (218)	6 963 521	5 498 311	1 465 210	1 238 259	226 950,6	18,3%
Installations techniques, matériels et outillages (215)	4 857 055	3 528 750	1 328 304	1 049 104	279 200,4	26,6%
Autres immos corporelles Immos grevées de droits (228)	0	0	0	0	0,0	NA
Droits des propriétaires (229)	0	0	0	0	0,0	NA
Immobilisations corporelles en cours (231)	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)	98 117	0	98 117	3 746 674	-3 648 556,7	-97,4%
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disp. (24)	0	0	0	0	0,0	NA
Dont : Droit du remettant (249)	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	9 969 543	0	9 969 543	11 163 022	-1 193 478,9	-10,7%
Titres de participations et parts (261)	29	0	29	29	0,0	NS
Autres formes de participation (266)	0	0	0	0	0,0	NA
Créances rattachées à des participations (267)	0	0	0	0	0,0	NA
Créances rattachées à des sociétés en participations (268)	0	0	0	0	0,0	NA
Versements restant à effectuer sur titres part.non libérés (269)	0	0	0	0	0,0	NA
Titres immobilisés (droit de propriété) (271)	0	0	0	0	0,0	NA
Titres immobilisés (droit de créance) (272)	0	0	0	0	0,0	NA
Comptes de placement (long terme) (273)	0	0	0	0	0,0	NA
Prêts (274)	1 862 513	0	1 862 513	1 705 992	156 521,1	9,2%
Dépôts et cautionnements versés (275)	7 000	0	7 000	7 000	0,0	NS
Autres créances immobilisées (276)	8 100 000	0	8 100 000	9 450 000	-1 350 000,0	-14,3%
Versements restant à effectuer sur titres immo non libérés (279)	0	0	0	0	0,0	NA
Total Actif immobilisé	144 953 667	74 180 187	70 773 480	73 853 544	-3 080 064,0	-4,2%
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours (3)	336 651	0	336 651	360 076	-23 425,9	-6,5%
Matières premières et fournitures (31)	0	0	0	0	0,0	NA
Autres approvisionnements (32)	336 651	0	336 651	360 076	-23 425,9	-6,5%
Fournisseurs débiteurs (409)	103 214	0	103 214	106 622	-3 407,4	-3,2%
Créances d'exploitation	11 105 793	490 155	10 615 638	11 929 747	-1 314 108,9	-11,0%
Redevables et comptes rattachés (41 sauf 419)	8 956 340	342 468	8 613 873	9 279 983	-666 110,1	-7,2%
Personnel et comptes rattachés (42X)	136 382	0	136 382	317 490	-181 107,6	-57,0%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)	355 006	0	355 006	443 833	-88 827,4	-20,0%
Etat et autres collectivités publiques (44X)	941 230	0	941 230	1 607 997	-666 767,4	-41,5%
Budgets annexes (45X)	53 233	0	53 233	42 313	10 919,8	25,8%
Débiteurs divers et créateurs divers (46X)	663 602	147 687	515 915	238 131	277 783,7	116,7%
Comptes transitoires ou d'attente (47X)	0	0	0	0	0,0	NA
Charges constatées d'avance (486)	334 091	0	334 091	456 036	-121 945,7	-26,7%
Disponibilités	17 671 449	0	17 671 449	18 795 755	-1 124 306,3	-6,0%
Banques, établissements financiers et assimilés (5X)	17 671 449	0	17 671 449	18 795 755	-1 124 306,3	-6,0%
Total Actif circulant	29 551 198	490 155	29 061 043	31 648 237	-2 587 194,2	-8,2%
TOTAL ACTIF (II)	174 504 864	74 670 342	99 834 523	105 501 781	-5 667 258,2	-5,4%

BILAN AU 31/12/2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

PASSIF (en €)	EXERCICE N Avant affectation	EXERCICE N-1 Avant affectation	Variations	
			En €	En %
CAPITAUX PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise (102)	34 646 626	34 774 089	-127 462,5	-0,4%
Fonds propres avec droit de reprise (103)	50 247	50 247	0,0	NS
Ecart de réévaluation (105)	0	0	0,0	NA
Réserves (106)	10 959 349	10 972 283	-12 933,4	-0,1%
Report à nouveau (11)	-30 940 966	-33 390 052	2 449 086,2	7,3%
Résultat de l'exercice (12)	787 699	2 228 370	-1 440 671,2	-64,7%
Subventions d'invest.affectées à des biens non renouvelables (13)	2 247 710	373 686	1 874 023,8	501,5%
Provisions réglementées (14)	2 338 332	3 835 543	-1 497 211,4	-39,0%
Total capitaux propres	20 088 998	18 844 166	1 244 831,5	6,6%
PROVISIONS				
Provisions pour risques (151)	302 634	226 116	76 518,3	33,8%
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)	1 807 498	1 462 273	345 224,8	23,6%
Total provisions pour risques et charges	2 110 132	1 688 389	421 743,1	25,0%
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)	2 495	2 418	77,0	NS
Emprunts et dettes assorties de conditions particulières (167)	117 386	128 057	-10 671,4	-8,3%
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)	58 766 572	63 119 810	-4 353 237,3	-6,9%
Dettes rattachées à des participations (hors groupe) (174)	0	0	0,0	NA
Dettes rattachées à des sociétés en participations (178)	0	0	0,0	NA
Compte de liaison (18)	0	0	0,0	NA
Fonds dédiés (19)	0	0	0,0	NA
Total des dettes financières	58 886 453	63 250 285	-4 363 831,7	-6,9%
AUTRES DETTES				
Redevables créditeurs (419)	223 095	319 789	-96 693,7	-30,2%
Dont avances reçues (4191)	26 576	319 789	-293 213,4	-91,7%
Fournisseurs d'exploitation (401, 4081)	3 259 100	2 584 094	675 006,5	26,1%
Fournisseurs d'exploitation - Effet à payer (403)	0	0	0,0	NA
Fournisseurs d'immobilisations (404, 4084)	631 562	1 018 076	-386 513,8	-38,0%
Fournisseurs - Différence de conversion (407)	0	0	0,0	NA
Personnel et comptes rattachés (42X)	4 322 803	4 218 809	103 994,5	2,5%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)	3 638 026	3 615 792	22 233,5	0,6%
Etat et autres collectivités publiques (44X)	792 511	807 825	-15 314,5	-1,9%
Budgets annexes (45)	4 353 237	8 272 051	-3 918 814,0	-47,4%
Dont compte courant CNAMTS (45411)	4 353 237	8 272 051	-3 918 814,0	-47,4%
Débiteurs divers et créditeurs divers (46X)	159 565	101 958	57 606,4	56,5%
Comptes transitoires ou d'attente (47X)	0	0	0,0	NA
Produits constatés d'avance (487)	1 368 939	780 445	588 494,1	75,4%
Disponibilités				
Banques, établissements financiers et assimilés (5X)	100	100	0,0	NS
Total autres dettes	18 748 939	21 718 940	-2 970 001,1	-13,7%
TOTAL PASSIF (II)	99 834 523	105 501 781	-5 667 258,2	-5,4%

COMPTE DE RESULTAT DE SYNTHESE

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

COMPTE DE RESULTAT (en €)	EXERCICE N	EXERCICE N-1	Variations	
			En €	En %
DAF / MIGAC	45 389 473	44 251 884	1 137 588,3	2,6%
Autres pdts tarification	28 833 952	28 196 176	637 776,4	2,3%
Autres produits	5 790 780	5 539 368	251 412,2	4,5%
Recettes d'activité	80 014 205	77 987 428	2 026 776,9	2,6%
Variation des stocks (en cours de production)	0	0	0,0	NA
Production immobilisée	0	0	0,0	NA
Subventions d'exploitation	889 550	872 470	17 079,5	2,0%
Autres produits de gestion courante	911 159	684 866	226 293,0	33,0%
Reprise de provisions et transfert de charges	175 854	513 376	-337 521,7	-65,7%
Autres produits	1 976 563	2 070 712	-94 149,1	-4,5%
Produits d'exploitation	81 990 768	80 058 140	1 932 627,8	2,4%
Achats	6 000 580	5 617 359	383 220,9	6,8%
Variation stocks	23 426	93 118	-69 692,4	-74,8%
Charges externes	11 874 114	11 066 972	807 141,6	7,3%
I & T sur salaires	4 845 789	4 682 328	163 460,5	3,5%
Autres I & T	311 265	366 633	-55 367,7	-15,10%
Salaires & Traitements	37 633 471	36 126 903	1 506 567,7	4,2%
Charges sociales	15 395 589	15 004 923	390 666,0	2,6%
Autres charges	28 401	28 081	321,0	1,1%
Dotations amortissements	5 756 707	5 631 171	125 535,9	2,2%
Dotations aux provisions	518 106	150 114	367 992,8	245,1%
Charges d'exploitation	82 387 447	78 767 601	3 619 846,2	4,6%
Résultat d'exploitation	-396 679	1 290 539	-1 687 218,4	NA
Produits financiers	267 062	37 323	229 739,1	615,5%
Reprise de provisions et transfert de charges s/éléments financiers	0	0	0,0	NA
Produits financiers	267 062	37 323	229 739,1	615,5%
Charges financières	18 425	19 693	-1 267,8	-6,4%
Dotations aux provisions s/ éléments financiers	0	0	0,0	NA
Charges financières	18 425	19 693	-1 267,8	-6,4%
Résultat financier	248 636	17 629	231 006,9	1310,4%
Résultat courant	-148 043	1 308 169	-1 456 211,5	NA
Produits exceptionnels gestion	45 364	6 924	38 439,7	555,1%
Produits exceptionnels capital	1 050 000	2 032 748	-982 747,7	-48,3%
QP subvention rapportée au résultat	149 622	2 419 556	-2 269 933,7	-93,8%
Reprises de provisions exceptionnelles & transfert de	203 473	146 313	57 159,7	39,1%
Report ressources non utilisées ex. antérieurs	0	0	0,0	NA
Produits exceptionnels	1 448 459	4 605 541	-3 157 082,0	-68,5%
Charges exceptionnelles gestion	10 158	7 188	2 970,3	41,3%
Charges exceptionnelles capital	0	3 529 718	-3 529 717,5	-100,0%
Dotations aux provisions exceptionnelles	499 443	143 246	356 196,3	248,7%
Engagement à réaliser s/ressources affectées	0	0	0,0	NA
Charges exceptionnelles	509 601	3 680 152	-3 170 550,9	-86,2%
Résultat exceptionnel	938 858	925 389	13 468,9	1,5%
Impôts	3 116	5 187	-2 071,4	-39,9%
Total Produits	83 706 289	84 701 004	-994 715,1	-1,2%
Total Charges	82 918 590	82 472 633	445 956,0	0,5%
RESULTAT NET	787 699	2 228 370	-1 440 671,2	-64,7%

Note n°2

Règles et méthodes comptables

1. Principes comptables

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au Plan Comptable Unique des Organismes de Sécurité Sociale, en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

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

Il convient de préciser que l'Autorité des normes comptables (ANC) considère que seuls les charges et produits liés à un événement majeur et inhabituel peuvent être qualifiés de charges et produits exceptionnels. Cette position, intégrée dans le Plan Comptable des Organismes de Sécurité Sociale à compter du 1^{er} janvier 2022, n'a pas été traduite dans le plan de compte des UGECAM, ce dernier maintenant les comptes 67 et 77 « charges et produits exceptionnels ». En effet, avec l'accord du CNOCP, il a été considéré qu'un alignement pouvait induire de réelles difficultés dans le fonctionnement des entités gérées par les UGECAM. Cette dérogation, émise à titre temporaire, pourra donner lieu à de nouvelles instructions dans les années à venir.

2. Adaptations des principes comptables

Des contraintes particulières sont imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations. Pour tenir compte de ces contraintes, des adaptations sont nécessaires dans les cas suivants :

- la comptabilisation de provisions réglementées sur instruction des organismes financeurs ;
- l'affectation définitive des résultats après approbation des comptes administratifs par les tutelles (en N+2 pour les établissements médico-sociaux).

D'autres adaptations ont également été réalisées au titre de l'exercice 2023, dans la continuité des instructions reçues en 2020. Des écritures ont été passées pour actualiser la valorisation des stocks d'EPI (Equipements de Protection Individuelle) constitués dans les différentes entités de l'UGECAM Rhône-Alpes.

3. Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

A - Agrégation des comptes annuels

L'Union gère des établissements dont la gestion est contrôlée, un siège, des services communs et des activités propres.

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

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

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

Le résultat de l'Union résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements avec les excédents d'autres établissements. En fait, compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement, ces compensations ne peuvent réglementairement exister.

B - Immobilisation incorporelles

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

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

C - Immobilisations corporelles

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

La règle du prorata temporis est appliquée en fonction de la date de mise en service. Éventuellement, par mesure de simplification, l'amortissement a été calculé à partir du début de l'exercice suivant la date de la 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 :

- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Agencements, aménagements : 10 ans à adapter aux règles de l'UGECAM
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans.

Les valeurs comptables des actifs sont revues à chaque clôture afin d'identifier d'éventuelles pertes de valeur. Une dépréciation peut alors être comptabilisée.

D - Stock

Comme les années précédentes, les stocks gérés par les pharmacies internes et les stocks de combustibles ont été valorisés au 31 décembre 2023 conformément aux directives du niveau national.

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

Conformément aux indications précédentes, la valorisation des stocks d'EPI a également été actualisée au 31 décembre 2023.

E - Créances et dettes

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

Une provision pour dépréciation est comptabilisée dès qu'apparaît un risque d'irrecouvrabilité.

F - Valeurs mobilières de placement

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition.

A la clôture de l'exercice, elles sont évaluées à leur valeur probable de négociation.

La comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur en fin d'exercice peut faire apparaître des plus-values ou des moins-values latentes. Seules les moins-values latentes affectent le résultat et sont comptabilisées sous forme d'une provision pour dépréciation. Les plus-values latentes ne sont pas enregistrées en comptabilité.

Note n°3

Faits caractéristiques de l'exercice

Recommandations du PCUOSS :

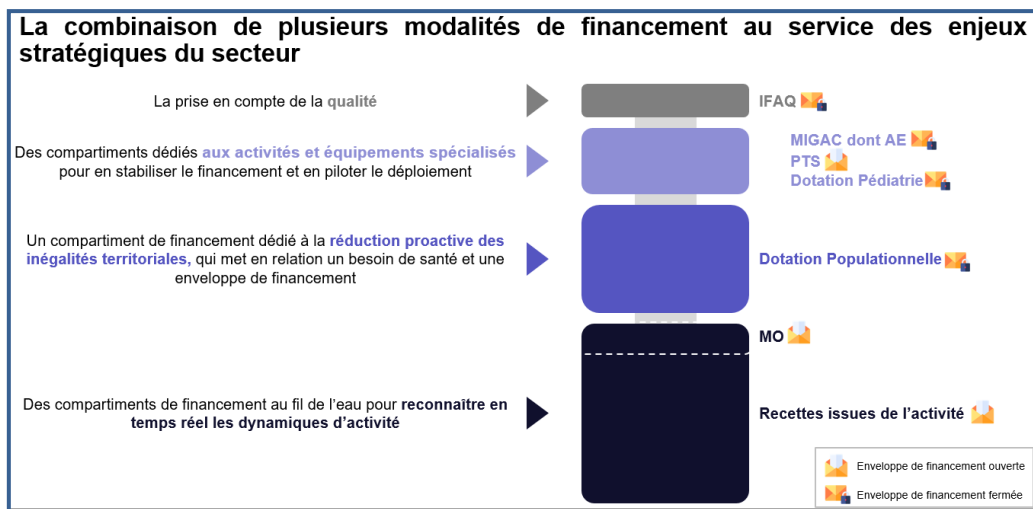
De manière générale, cette note a vocation à mettre en exergue les éléments ou circonstances qui affectent de manière significative, par rapport à l'exercice précédent, la formation du résultat, la situation financière ou le patrimoine de l'organisme :

- Effet des éléments nouveaux (évolutions législatives).
- Effet des éléments non récurrents (régularisations d'opérations d'exercices antérieurs, recettes exceptionnelles affectées à l'exercice...).

1. Evolution des activités des structures de l'UGECAM Rhône-Alpes

Au 1^{er} juillet 2023, la réforme de financement des SMR entre en vigueur, annonçant une période de transition de 4 années.

Le nouveau modèle de financement propose de combiner plusieurs modalités de financement afin de répondre aux enjeux stratégiques des SMR, avec une approche commune aux deux secteurs (ex-DG et ex-OQN). Une prise en compte de la spécialisation et l'expertise se traduit par des compartiments dédiés et des modèles de financements spécifiques.

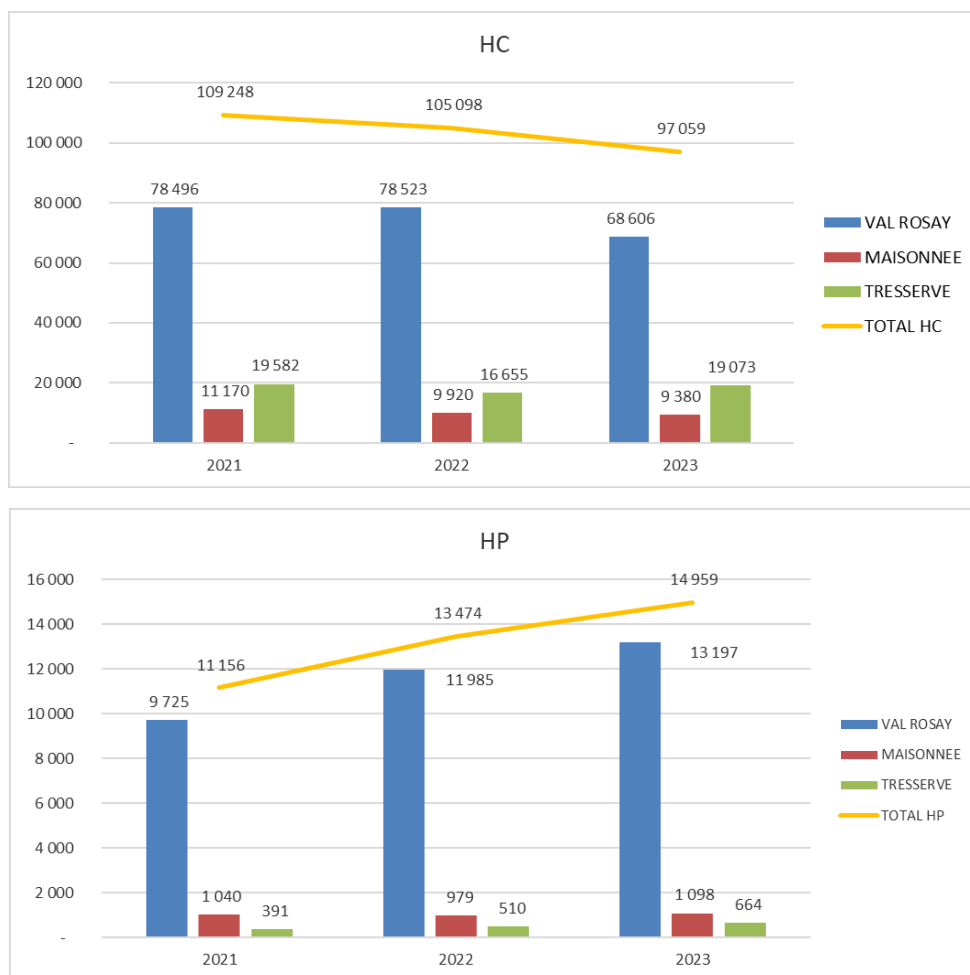


La réforme est mise en œuvre a posteriori, c'est-à-dire en tenant compte de l'ensemble des vecteurs historiques. Une dotation de transition permet de lisser sur plusieurs années les effets (positifs et négatifs) de l'application des nouveaux compartiments de financement pour une entrée progressive dans la réforme.

En 2023, les impacts de la mise en œuvre de cette réforme au niveau des établissements SMR de l'UGECAM RA, sont les suivants :

- une « garantie de financement » concernant la DMA pour la période du 1^{er} semestre
- une valorisation de la DMA réelle à hauteur de 50 % pour le second semestre se portant à 127 K€
- des crédits alloués au titre de l'application du nouveau modèle de financement a posteriori pour un montant de 248 K€.

Par ailleurs, les établissements SMR de l'UGECAM Rhône-Alpes connaissent en 2023 des variations d'activité qui traduisent des situations différentes selon les établissements.



HP : hospitalisation partielle = Hospitalisation de jour (HDJ) + Hospitalisation de nuit (HDN)

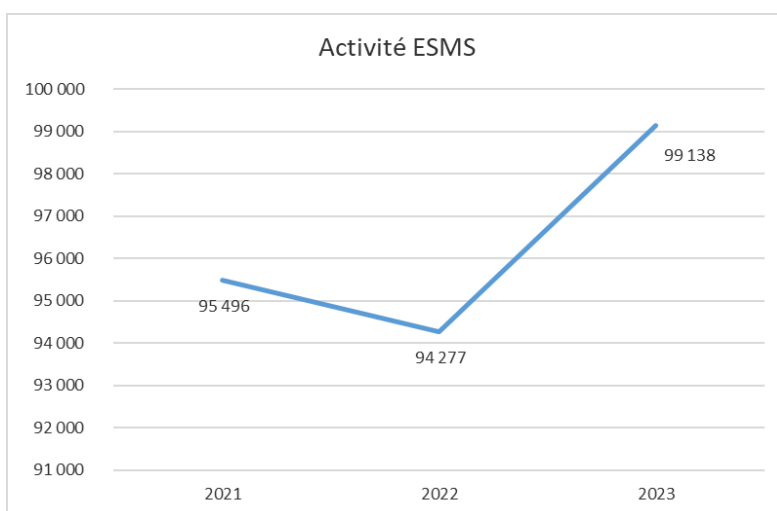
Le SMR du Val Rosay, faisant face aux tensions RH dans le secteur médical et soignant, a ajusté son offre de soin avec la fermeture de services en hospitalisation complète (88 lits). En revanche, l'hospitalisation de jour connaît une amélioration globale.

Le SMR de La Maisonnée est contraint de suspendre en cours d'année son activité HDJ, faute de médecin MPR intervenant dans la structure.

Le SMR Arc-en-ciel, voit son activité progresser suite à la réouverture le 1^{er} mars 2023 d'une unité de 23 lits et de la création d'une unité onco soins palliatifs.

S'agissant des établissements médico-sociaux,

- la MAS Violette Germain maintient 7 places vacantes en prévision des travaux de rénovation des sols ;
- l'établissement La Chantourne engage la transformation progressive de son offre dans le cadre du CPOM 2023-2027 qui se traduit dès 2023 par une évolution de 23 places (119 places en 2023, contre 96 en 2022) ;
- l'établissement de la Buissonnière augmente en cours d'année son offre Semo-h de 4 mesures supplémentaires et poursuit l'activité de pouponnière à part entière à la demande du Conseil départemental de la Savoie (4 places).



2. La poursuite des projets initiés

Dans la continuité des années précédentes, plusieurs projets ont été poursuivis.

2023 fut une année de lancement dans la préparation des démarches de certification pour les SMR et des évaluations HAS pour les ESSMS. Des groupes de travail mensuels, animés par le service qualité du siège, ont été mis en place et ont permis de balayer l'ensemble des critères impératifs de chaque manuel (certification des ES et évaluation des ESSMS).

En novembre 2023 a eu lieu également la première évaluation HAS dans l'un de nos ESSMS, le foyer de Vie du Domaine du Plovier qui se conclut par une très bonne moyenne de satisfaction à chaque chapitre du manuel.

Dans le cadre de programme SUN-ES, les établissements sanitaires de l'UGECAM Rhône-Alpes poursuivent leurs efforts pour développer l'usage du numérique en santé concernant l'alimentation du DMP et l'utilisation de la messagerie sécurisée.

3. Les faits marquants dans le domaine des fonctions supports

L'année 2023 a été marquée de façon significative par plusieurs éléments développés ci-après :

Dans le domaine des ressources humaines :

- Suite aux arrêts de la cour de Cassation sur le droit à congés-payés durant un arrêt longue durée, et dans l'attente d'une mise en conformité de la législation française à la directive européenne qui précise que depuis le 1er décembre 2009, tous les travailleurs sont susceptibles d'invoquer directement à l'égard de leur employeur, un droit à congés payés d'au moins quatre semaines par an, sans que puisse y faire obstacle la circonstance qu'ils ont été, pour quelque motif que ce soit, absents pour maladie au cours de l'année d'acquisition des droits à congés, les principes comptables retenus par l'Assurance Maladie sont les suivantes :
 - o Pour les arrêts en cours ou postérieurs au 30 mai 2023, comptabilisation d'une charge à payer
 - o Pour les arrêts échus avant le 1er juin 2023, reprise d'un historique de 3 ans (période 2019-2023) et comptabilisation d'une provision, à hauteur de : 100 % pour les salariés figurant dans les effectifs et 60 % pour les autres.

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

- o Reprise d'un historique de 3 ans,
 - o Application d'un taux de charges patronales uniforme de 59,7 %,
 - o Application d'un taux de risque proportionné au statut de la personne concernée : 100 % pour les salariés figurant dans les effectifs et 60 % pour les autres.
- Après une nouvelle revalorisation du point de +1,5%, sa valeur s'établit à 7,60939 € à compter du 1^{er} juillet 2023.
- L'UGECAM connaît à nouveau des tensions de recrutement RH qui ont entraîné une augmentation du recours à l'intérim (+509 K€). L'intérim représente 5,46 % des dépenses de Personnel contre 3 % en 2021.

Dans le domaine des ressources Immobilier :

- Réception de l'opération « Réhabilitation et extension de la MAS du Plovier » dans le cadre de l'AP C18-014 octroyant une avance en capital de 3 200 K€. Le remboursement de l'avance débutera en 2024.
- Réception de l'opération immobilière de reconstruction de la MAS du Plovier « Nouvel Horizon » pour un montant de 5,5 M K€.
- Cession du site Gravenand le 23/10/2023 pour un montant de 1.050.000€.
- Poursuite du projet d'individualisation des chambres au niveau de l'EAM Violette Germain.

Dans le domaine des achats :

L'année 2023 est principalement marquée par le contexte général inflationniste et en particulier par la hausse des prix de l'énergie. Les mesures compensatoires 2022 prévues par l'état au profit de l'ensemble des acteurs économiques sont reconduites en 2023. Elles se déclinent selon deux dispositifs :

- le bouclier tarifaire : se matérialise par un reversement par les fournisseurs d'énergie ;
- l'amortisseur électricité : prend la forme d'une remise sur les factures d'énergie.

SYNTHÈSE POUR 2023

	BOUCLIER		AMORTISSEUR
Structures concernées	- Établissements de santé ; - Centres de santé ; - Maisons de santé pluri professionnelles ; - Dispositifs d'appui à la coordination.	- Établissements et services médico-sociaux.	- Établissements de santé ; - Centres de santé ; - Maisons de santé pluri professionnelles ; - Dispositifs d'appui à la coordination ; - Établissements et services médico-sociaux.
Périmètre	Électricité	Électricité et gaz	Électricité
Période de couverture	Du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 2023	Du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 2023	Du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 2023
Structures concernées et modalités	- Structures de moins de 10 personnes employées au sens du droit européen avec un chiffre d'affaires ou bilan inférieur à 2 millions d'euros et dont la puissance électrique souscrite est inférieure à 36 kilovoltampère (k VA).	1/ Établissements d'hébergement de personnes âgées et de personnes handicapées autonomes ou rattachés à un établissement de santé ¹ ; 2/ Établissements et services prenant en charge les enfants protégés de l'aide sociale à l'enfance ou de la protection judiciaire de la jeunesse ; 3/ Lieux de vie et d'accueil associatifs qui hébergent des enfants protégés et/ou handicapés.	1/ Personnes morales de droit privé et de droit public de moins de 250 personnes, avec un chiffre d'affaires ou bilan de moins 50 millions d'euros ; 2/ Personnes morales de droit public ou privé dont les recettes annuelles provenant de financements publics, de taxes affectées, de dons ou de cotisations, sont supérieures à 50 % des recettes totales.
Mécanisme	Limitation de l'augmentation des factures à une hausse de 15 %.	Limitation de l'augmentation des factures à une hausse de 15 %.	Prise en charge par l'État de 50 % en moyenne des surcoûts dès lors que le prix facturé se situe dans une fourchette comprise entre 180 et 320 euros le mégawattheure.
Actions à mener pour bénéficier des aides	Compléter l'attestation d'éligibilité		Compléter l'attestation d'éligibilité

¹ Dès lors qu'il est possible d'identifier et d'isoler la consommation de l'activité de l'établissement concerné.

Note n°4

Changement de méthode comptable, de présentation ou d'évaluation

Recommandations du PCUOSS :

Cette note explique les effets des changements comptables : changements de méthode, changements d'estimation (modalités de calcul de provisions), changements de présentation ; dans l'hypothèse où les changements comptables auraient une incidence majeure, des comptes pro forma sont présentés.

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

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

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

On distingue :

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

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

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

Les subventions d'investissement sont apurées par virement au compte de résultat au même

rythme que l'amortissement du bien financé.

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

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

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

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

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

Conséquences sur les subventions d'investissement déjà enregistrées dans les comptes en 102/103

Principe Général Rétrospectif du changement de méthode comptable

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

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

Effet à traduire en fonds propres au 1er janvier 2023

Selon la norme N°14 du recueil des Normes pour les organismes de sécurité sociale, le changement de méthode comptable sera comptabilisé par modification des fonds propres au 1er janvier de l'exercice au cours duquel il a été adopté.

Ainsi, le solde d'ouverture de cet exercice doit être ajusté, pour les éléments concernés de l'actif, du passif et des fonds propres, de l'effet de la nouvelle méthode comptable, comme si celle-ci avait toujours été appliquée.

Les soldes du bilan et du compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas ajustés.

Comme les subventions concernées auraient dû être amorties, la constatation d'une imputation au compte 102 /103 alors que ce financement constitue une subvention qui doit être comptabilisée en compte 13 emporte la nécessité de reconstituer les opérations de transfert au résultat qui auraient dû en découler et ce dès l'encaissement de celle-ci.

Effets du changement de méthode sur les éléments concernés de l'actif, du passif, des fonds propres et du compte de résultat

Compte 11

Le changement de méthode de comptabilisation des subventions, enregistrées lors des exercices antérieurs au compte 102, impactent le poste au crédit de + 82.444,50€. Par l'effet rétroactif de ce changement de méthode, ce montant correspond à la quote-part des subventions qui aurait dû être enregistrée aux compte 139D et 777C.

Compte 13 – subvention d'investissements

Le reclassement des subventions des comptes 102/103 et du compte 142 vers un compte de subvention d'investissement (au crédit du compte 131x) pour 1.856 K€, reprises de subventions reclassées et totalement amorties (au débit du compte 131 et au crédit du compte 139) pour 11,5 K€, quote-part des subventions pour 223 K€ (compte 139).

Comptes 142 – provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations

De la même façon le compte, le changement de méthode comptable impacte le compte 142. Les subventions d'investissement reclassées en compte 131x sont au nombre de 24 pour un montant de 1 702 K€.

Note n°5

Relations avec les autres organismes de Sécurité sociale

Recommandations du PCUOSS :

Cette note a pour objet de présenter les relations par partenaire, en distinguant les différents types de relation.

Dans ce cadre, la note contient des éléments de chiffrage des produits, charges, actifs et passifs voire des engagements hors bilan, de manière à donner une vue à la fois synthétique (un total par tiers) et détaillée (par nature de relations).

Des commentaires complètent l'information chiffrée.

Sécurité sociale - Organisme sociaux

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Exercice N		Exercice N-1		Variation en %	
	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs
43 SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORG. SOCIAUX	355 006,09	3 638 025,83	443 833,45	3 615 792,35	-20,0%	0,6%
431 Sécurité Sociale	0,00	1 334 754,00	0,00	1 403 265,00	NA	NS
4311 Sécurité Sociale	0,00	1 052 704,11	0,00	1 114 389,51	NA	-5,5%
4312 Contribution Sociale Généralisée (CSG)	0,00	267 511,07	0,00	273 985,17	NA	NS
4313 Contribution rbsmt dette sociale	0,00	14 538,82	0,00	14 890,32	NA	NS
4316 Forfait social	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4318 Autre	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
437 Autres organismes sociaux	0,00	437 863,24	0,00	463 820,24	NA	-5,6%
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	325 227,97	0,00	351 306,98	NA	-7,4%
4378 Autres organismes sociaux	0,00	112 635,27	0,00	112 513,26	NA	0,1%
438 Org.sociaux - Charges à payer & produits à recevoir	355 006,09	1 865 408,59	443 833,45	1 748 707,11	-20,0%	6,7%
4382 Charges sociales s/congés à payer	0,00	1 104 626,58	0,00	1 027 291,15	NA	7,5%
4386 Autres charges à payer	0,00	760 782,01	0,00	721 415,96	NA	5,5%
4387 Produits à recevoir	355 006,09	0,00	443 833,45	0,00	-20,0%	NA

Le solde des comptes 431 représente les dettes de 1 335 K€ URSSAF + CSG + RDS et autres organismes sociaux, dues au titre des salaires du mois de décembre 2023 et payé sur le mois de janvier 2024.

Le solde du compte 437 représente la dette au titre des cotisations assises sur les rémunérations du mois de décembre 2023 pour :

- AGRR pour 325 K€
- CAPSSA pour 59 K€
- UNIFORMATION 53 K€

Les comptes 438 représentent, :

- au crédit, les charges à payer calculées sur les CP et RTT non pris (1 104 K€), et, CETet rémunérations décalées (760 K€)
- au débit, les produits à recevoir calculés sur les IJ non reçues au 31/12/2023 (335 K€).

Opérations comptes de Tiers

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Exercice N		Exercice N-1		Variation en %	
	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs
454 OP. CPTÉ TIERS M21-ASS OP COMM.GIE M22	53 232,97	4 353 237,26	42 313,15	8 272 051,29	25,8%	-47,4%
4541 Opérations avec org. nationaux de S.S.	47 247,76	4 353 237,26	42 313,15	8 272 051,29	11,7%	-47,4%
45411 CNAMTS	47 247,76	4 353 237,26	42 313,15	8 272 051,29	11,7%	-47,4%
4541171 CNAMTS - opérations sur avances FNA	0,00	4 353 237,26	0,00	8 272 051,29	NA	-47,4%
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	47 247,76	0,00	42 313,15	0,00	11,7%	NA
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.	5 985,21	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	5 985,21	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

Le compte 4541 représente, pour l'essentiel, l'échéance 2023 de remboursement des prêts FNA à la CNAM. Le remboursement est effectué en février de l'année suivante. Pour 2023, le remboursement s'élève à 4.353 K€.

Le compte 4543 qui retrace les opérations de trésorerie entre le Siège et les établissements de l'UGECAM (donc équilibré en débit et crédit), est neutralisé au titre des « intercos ».

Note n°6

Relations avec l'Etat et autres entités publiques

Recommandations du PCUOSS :

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

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES		Exercice N		Exercice N-1		Variation en %	
		Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs	Solde débiteurs	Solde créditeurs
44	ENTITES PUBLIQUES	941 229,64	792 510,97	1 607 997,01	807 825,45	-41,5%	NS
441	Etat - Subventions à recevoir	917 789,21	0,00	1 586 435,10	0,00	-42,1%	NA
442	Etat - Impôts et taxes recouvrables s/tiers	0,00	104 068,00	0,00	113 321,00	NA	-8,2%
443	Op.de participation avec Etat, collectivités publiques,org.int.	23 383,15	34 538,76	21 561,91	17 431,44	8,4%	98,1%
4431	Op.part.avec les coll.d'assistance	0,00	4 768,76	0,00	6 000,44	NA	-20,5%
4432	Etat	23 383,15	0,00	21 561,91	0,00	8,4%	NA
4433	Département	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4435	Caisse des depots et c. m21 - autres collectivités publ.m22	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4436	Aut.collectivités publiques des org.internat.	0,00	29 770,00	0,00	11 431,00	NA	160,4%
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	57,28	8 100,50	0,00	8 819,50	NA	-8,2%
446	Obligations cautionnées	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
447	Autres impôts, taxes et versements assim	0,00	92 175,20	0,00	153 201,00	NA	-39,8%
4471	Impôts, taxes, versements assimilés s/remises	0,00	92 175,20	0,00	153 201,00	NA	-39,8%
44711	Taxes sur les salaires	0,00	92 175,20	0,00	153 201,00	NA	-39,8%
44713	Participation employeur à la form.prof.continue	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
44714	Cotisations pour défaut d'inv.oblig.construction	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
44718	Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4472	Taxe s/effort construction (M21)	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4473	Impôts, taxes, versements assimilés s/remu. (autres org.)	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
44733	Participation employeur à la form.prof.continue	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
44734	Participation employeur à l'effort à construction	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
4478	Autres impôts et taxes	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA
448	Etat - Charges à payer et produits à recevoir	0,00	553 628,51	0,00	515 052,51	NA	7,5%
4482	Charges fiscales s/congés à payer & RTT	0,00	319 332,27	0,00	295 343,41	NA	8,1%
44821	Charges fiscales s/congés à payer	0,00	299 780,94	0,00	278 095,25	NA	7,8%
44822	Charges fiscales s/RTT	0,00	19 551,33	0,00	17 248,16	NA	13,4%
4486	Charges à payer	0,00	234 296,24	0,00	219 709,10	NA	6,6%
44866	Charges fiscales s/cpte épargne temps	0,00	130 187,95	0,00	113 278,73	NA	14,9%
44868	Autres charges fiscales à payer	0,00	104 108,29	0,00	106 430,37	NA	NS
4487	Produits à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00	NA	NA

Compte 441 : il s'agit de créances provenant de l'attribution d'une subvention. En 2019 la CNSA a octroyé une subvention de 1 190 K€ pour le projet MAS du Plovier dont le solde est de 357 K€ au 31/12/2023.

Note n°7

Relations avec les organismes tiers

Recommandations du PCUOSS :

Les relations avec les organismes tiers qui participent à la gestion d'opérations au profit du régime seront exposées.

Les opérations pour le compte de tiers seront décrites et chiffrées.

Exemple :

- Produits de toute nature qui transitent sans être recouverts par l'organisme.

L'UGECAM Rhône-Alpes n'est pas concernée par ce type de relation avec des organismes tiers.

Note n° 8

Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

Recommandations du PCUOSS :

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

Exemple :

- Le retraitement comptable, la présentation des comptes pro-forma.

Néant.

Note n° 9

Immobilisations incorporelles et corporelles

Recommandations du PCUOSS :

Une note globale ou par nature d'immobilisations et un tableau présentent les mouvements et soldes des valeurs brutes (acquisitions / cessions / mises au rebut), des amortissements (dotations/reprises) et des valeurs nettes. Le montant des dépenses comptabilisées au titre des immobilisations en cours figure dans cette note s'il est significatif, ainsi que les faits marquants sur les immobilisations.

Le cas échéant, les engagements hors bilans relatifs aux immobilisations peuvent être indiqués dans la note Engagements (immobilisations en crédit-bail, nantissements d'actifs...).

Les évènements marquants de l'exercice 2023 sont les suivants :

- La réception de l'opération immobilière de reconstruction de la MAS du Plovier « Nouvel Horizon » pour un montant de 5,5 M K€ ;
- L'installation de la climatisation sur Arc en Ciel pour 321 K€ ;
- La cession du site Gravenand le 23/10/2023 pour un montant de 1.050.000€ ;
- En 2023, nous continuons à suivre le projet d'individualisation des chambres au niveau de l'EAM Violette Germain ;
- L'étude de la relocalisation du site de la Buissonnière lancée en 2021 est toujours en cours ;
- Les établissements sanitaires de l'UGECAM Rhône-Alpes ont par ailleurs bénéficié à nouveau du « Ségur investissements » pour un montant de 219 K€ ;
- Le renouvellement des postes de travail informatique devenus obsolètes et acquisition de nouveaux PC dans le cadre du déploiement du DUI dans les ESMS

Tableau des Immobilisations-Amortissements

EXERCICE 2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

INTITULES DES COMPTES	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS				Valeur nette à la
	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'	clôture de l'exercice D - 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 / 2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences...	942 296,58	42 185,26	0,00	984 481,84	677 295,60	79 907,81	0,00	757 203,41	227 278,43
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	942 296,58	42 185,26	0,00	984 481,84	677 295,60	79 907,81	0,00	757 203,41	227 278,43
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	6 732,11	434,21	10 708,32	17 874,64	0,00	0,00	0,00	0,00	17 874,64
I - TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	949 028,69	42 619,47	10 708,32	1 002 356,48	677 295,60	79 907,81	0,00	757 203,41	245 153,07
IMMOBILISATIONS CORPORELLES									
211 / 2812 Terrains	192 220,84	0,00	-53 000,00	139 220,84	0,00	0,00	0,00	0,00	139 220,84
212 / 2812 Agencements Amenag.Terrains-Plant.a Dem.	2 393 833,11	62 584,93	0,00	2 456 418,04	1 384 945,77	106 393,90	0,00	1 491 339,67	965 078,37
213 / 2813 Constructions Sur Sol Propres	117 734 607,45	6 222 210,85	-4 529 930,42	119 426 887,88	62 550 963,62	4 852 606,94	-4 500 728,42	62 902 842,14	56 524 045,74
2131 / 28131 Bâtiments	59 848 398,77	1 948 819,80	-1 445 017,15	60 352 201,42	23 196 615,71	1 944 559,06	-1 442 425,81	23 698 748,96	36 653 452,46
2135 / 28135 Installations gén., agenc., aménagements des const.	57 886 208,68	4 273 391,05	-3 084 913,27	59 074 686,46	39 354 347,91	2 908 047,88	-3 058 302,61	39 204 093,18	19 870 593,28
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	0,00	40 547,64	0,00	40 547,64	0,00	1 739,85	0,00	1 739,85	38 807,79
2141 / 28141 Bâtiments sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2145 / 28145 Inst. gén., agenc., aménag. des const. /sol d'autrui	0,00	40 547,64	0,00	40 547,64	0,00	1 739,85	0,00	1 739,85	38 807,79
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	4 564 708,19	605 662,97	-313 316,39	4 857 054,77	3 515 604,14	323 557,66	-310 411,49	3 528 750,31	1 328 304,46
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2154 / 28154 Matériel	4 564 708,19	605 662,97	-313 316,39	4 857 054,77	3 515 604,14	323 557,66	-310 411,49	3 528 750,31	1 328 304,46
2155 / 28155 Outillage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	6 794 724,79	625 979,01	-457 182,73	6 963 521,07	5 556 465,62	392 500,64	-450 654,92	5 498 311,34	1 465 209,73
2181 / 28181 Installations générales, agencement, aménagements divers	1 083 209,35	0,00	0,00	1 083 209,35	834 714,53	54 232,71	0,00	888 947,24	194 262,11
2182 / 28182 Matériel de transport	887 633,35	29 510,79	0,00	917 144,14	840 962,93	26 643,92	0,00	867 606,85	49 537,29
2183 / 28183 Matériel de bureau et informatique	1 063 836,25	302 244,30	-183 995,63	1 182 084,92	801 461,65	179 632,03	-183 929,80	797 163,88	384 921,04
21831 / 281831 Matériel de bureau	197 688,24	36 448,76	-18 719,20	215 417,80	147 714,82	18 573,20	-18 656,49	147 631,53	67 786,27
21832 / 281832 Matériel informatique	866 148,01	265 795,54	-165 276,43	966 667,12	653 746,83	161 058,83	-165 273,31	649 532,35	317 134,77
2184 / 28184 Mobilier	3 760 045,84	294 223,92	-273 187,10	3 781 082,66	3 079 326,51	131 991,98	-266 725,12	2 944 593,37	836 489,29
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22 / 282 Immo.Reçues en Affectation-Immo Grevées Droit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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.	3 746 674,06	-3 600 421,17	-48 135,56	98 117,33	0,00	0,00	0,00	0,00	98 117,33
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	135 426 768,44	3 956 564,23	-5 401 565,10	133 981 767,57	73 007 979,15	5 676 798,99	-5 261 794,83	73 422 983,31	60 558 784,26

Note n° 10

Immobilisations financières

Recommandations du PCUOSS :

Cette note présente les participations des organismes dans des entités non combinées, les prêts accordés, ainsi que les créances financières immobilisées et les actifs financiers. Les éléments relatifs à la dépréciation de ces actifs sont également indiqués.

Ces informations peuvent être présentées sous forme de tableaux.

Des informations complémentaires peuvent être nécessaires en fonction de la nature des immobilisations financières : échéancier des prêts, ...

Les prêts inscrits au compte 274 sont des prêts aux collecteurs logements. Les échéances annuelles de remboursement sont inscrites en diminution du compte.

Le compte 2763 représente la créance article 50 LFSS 2021 ; son apurement est prévu à raison de 1 350 K€/an.

Tableau des immobilisations financières

EXERCICE 2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice
26 Participations, créances rattachées.....	29,43	0,00	0,00	29,43
261 Titres de participation	29,43	0,00	0,00	29,43
2611 Titre participation SIH (M21) / actions (M22)	0,00	0,00	0,00	0,00
2612 Titre part aux GIP	0,00	0,00	0,00	0,00
2613 Titre part aux GIE	0,00	0,00	0,00	0,00
2614 Titre part aux GCS	0,00	0,00	0,00	0,00
2615 Titre part aux SEM	0,00	0,00	0,00	0,00
2618 Autres titres de participation	29,43	0,00	0,00	29,43
266 Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
267 Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
2671 Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
2674 Créances rattachées à des participations - Hors gro	0,00	0,00	0,00	0,00
2675 Vrsmt.repr.app.non capital.(app.de fds)	0,00	0,00	0,00	0,00
2676 Avances consolidables	0,00	0,00	0,00	0,00
2677 Autres créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
2678 Intérêts courus	0,00	0,00	0,00	0,00
268 Créances rattachées à des sociétés en participation	0,00	0,00	0,00	0,00
2681 Principal	0,00	0,00	0,00	0,00
2688 Intérêts courus	0,00	0,00	0,00	0,00
269 Vrsmts restant à effectuer s/titres de part.	0,00	0,00	0,00	0,00
27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 162 992,07	316 783,10	-1 510 262,00	9 969 513,17
271 Titres immobilisés (Droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00
2711 Actions	0,00	0,00	0,00	0,00
2718 Autres titres	0,00	0,00	0,00	0,00
272 Titres immobilisés (Droit de créance)	0,00	0,00	0,00	0,00
2721 Obligations	0,00	0,00	0,00	0,00
2722 Bons	0,00	0,00	0,00	0,00
2728 Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
273 Comptes de placements (long terme)	0,00	0,00	0,00	0,00
2731 Comptes de placements rémunérés	0,00	0,00	0,00	0,00
274 Prêts	1 705 992,07	316 783,10	-160 262,00	1 862 513,17
2743 Prêts au personnel	0,00	0,00	0,00	0,00
2747 Prêts aux org.coll.ds cadre part.à l'effort constructi	1 705 992,07	316 783,10	-160 262,00	1 862 513,17
2748 Autres prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
275 Dépôts et cautionnements versés	7 000,00	0,00	0,00	7 000,00
2751 Dépôts	7 000,00	0,00	0,00	7 000,00
2755 Cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
276 Autres créances immobilisées	9 450 000,00	0,00	-1 350 000,00	8 100 000,00
2761 Créances diverses	0,00	0,00	0,00	0,00
2763 Créa. Art 50 LFSS 2021	9 450 000,00	0,00	-1 350 000,00	8 100 000,00
2768 Intérêts courus	0,00	0,00	0,00	0,00
279 Vrsmts restant à effectuer s/titres imm.non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	11 163 021,50	316 783,10	-1 510 262,00	9 969 542,60

EXERCICE 2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

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

Note n° 11

Stocks et encours

Recommandations du PCUOSS :

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

TABLEAU DES STOCKS ET EN-COURS

EXERCICE 2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUE	Stock initial	Entrées	Sorties	Stock final
3 STOCKS ET EN-COURS	360 076,49	336 650,61	-360 076,49	336 650,61
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	360 076,49	336 650,61	-360 076,49	336 650,61
321 Produits pharmaceutiques et produits à usage mé	209 802,98	211 204,87	-209 802,98	211 204,87
322 Ftures, petit matériel méd.-médico.-tech.	137 016,86	114 135,29	-137 016,86	114 135,29
323 Alimentation stockable	4 735,31	3 797,77	-4 735,31	3 797,77
326 Fournitures consommables M21	8 521,34	7 512,68	-8 521,34	7 512,68
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	360 076,49	336 650,61	-360 076,49	336 650,61

Une directive du niveau national a demandé aux UGECAM de conserver au bilan uniquement les stocks liés aux pharmacies et aux combustibles ainsi que, de façon spécifique depuis 2020, les stocks d'EPI constitués dans le cadre de la gestion de la crise COVID.

Les établissements concernés comptabilisent leurs achats en achats stockés et valorisent au 31 décembre un stock, quelle que soit sa valeur.

La valorisation est faite sur la base d'un inventaire physique et du prix unitaire de chaque produit. Aucune dépréciation de stock n'est constatée compte tenu du taux de rotation de ces stocks, qui évite le risque de péremption. Au minimum, un inventaire physique est réalisé en fin d'année.

Note n° 12

Créances d'exploitation

Recommandations du PCUOSS :

Cette note comprend un ou plusieurs tableaux présentant une ventilation des créances permettant de comprendre leur substance.

Des renvois aux notes sur les relations avec d'autres entités (notes 5, 14 et 20) sont faits chaque fois que nécessaire.

La présentation de cette note par échéance est recommandée.

Les produits à recevoir et les charges constatées d'avance sont présentés distinctement des créances si leur montant est significatif.

Des commentaires complètent l'information chiffrée.

Fournisseurs & Comptes rattachés

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
40 PRESTATAIRES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES			
409 Fournisseurs débiteurs	103 214,26	106 621,68	NS
4091 Avances et acomptes versés sur commande	102 268,54	106 411,68	NS
4096 Fournisseurs - Créances pour emballage et matériel à	945,72	210,00	350,3%
4097 Fournisseurs - Autres avoirs	0,00	0,00	NA
4098 RRR à obtenir & autres avoirs non reçus	0,00	0,00	NA

Les avances sont en lien avec le seul GCS de la PUI de Francheville.

Redevables & Personnels

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %	Échéances à 1 an au plus	Echéances à plus d'1 an
41 REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	8 956 340,35	9 640 484,38	-7,1%	6 332 340,07	125,1%
411 Redevables	8 605 512,79	8 958 808,97	NS	6 318 986,71	26,6%
412 Clients - Ventes de biens et services	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%
413 Clients - Effets à recevoir M22	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%
414 Locataires	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%
416 Redevables - Créances douteuses ou litigieuses	342 467,56	360 501,52	-5,0%	4 993,36	98,5%
417 Redevables - Différences de conversion	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%
418 Redevables - Produits à recevoir	8 360,00	321 173,89	-97,4%	8 360,00	0,0%
419 Redevables créditeurs	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	136 382,23	317 489,81	-57,0%	109 337,87	20,2%
421 Personnel rémunérations dues	134 069,95	315 603,10	-57,5%	107 025,59	20,2%
422 Comité d'entreprise	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%
424 Honoraires médicaux	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%
425 Personnel - Avances et acomptes	472,68	781,51	-39,5%	472,68	0,0%
426 Personnel dépôts	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%
428 Personnel charge à payer/produit à recevoir	1 839,60	1 105,20	66,4%	1 839,60	0,0%
429 Déficits & debets des compt. & régisseurs	0,00	0,00	NA	0,00	0,0%

La créance à plus d'un an représente la créance dite « article 58 » vis-à-vis de la caisse pivot.

Sur le poste « personnel rémunérations due », nous trouvons principalement les créances au titre des indemnités journalières attendues au 31/12/2023.

Récapitulatif Comptes 43 > 47

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

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)	355 006,09	443 833,45	-20,0%	355 006,09	0,00
44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES (cf. note 6)	941 229,64	1 607 997,01	-41,5%	168 538,64	772 691,00
45 ORGANISMES & AUTRES REGIMES DE S.S. (cf. note 5)	53 232,97	42 313,15	25,8%	53 232,97	0,00
46 DEBITEURS & CREDITEURS DIVERS (cf. note 14 & 20)	663 601,85	385 818,14	72,0%	515 078,29	148 523,56
47 COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE (cf. note 14 & 20)	0,00	0,00	NA	0,00	0,00

Échéances des créances

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

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	29,43	0,00	29,43		100,0%
27 CRÉANCES DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	3 725 026,34	0,00	3 725 026,34	313 042,20	183,2%
274 Prêts	1 862 513,17	0,00	1 862 513,17	156 521,10	91,6%
2743 Prêts au personnel	0,00			0,00	0,0%
2747 Prêts org.collecteurs. Part.effort à la construction	1 862 513,17	0,00	1 862 513,17	156 521,10	91,6%
2748 Autres prêts	0,00				
4 CRÉANCES DE L' ACTIF CIRCULANT	11 209 007,39	490 154,85	10 718 852,54	8 027 284,83	104,3%
40 Fournisseurs et comptes rattachés	103 214,26	0,00	103 214,26	103 004,26	0,0%
41 Redevables et comptes rattachés	8 956 340,35	342 467,56	8 613 872,79	6 318 986,71	29,4%
42 Personnel et comptes rattachés	136 382,23	0,00	136 382,23	109 337,87	19,8%
43 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	355 006,09	0,00	355 006,09	355 006,09	0,0%
44 Etat et autres collectivités publiques	941 229,64	0,00	941 229,64	424 951,64	54,9%
45 CNAMTS	53 232,97	0,00	53 232,97	53 232,97	0,0%
46 Débiteurs divers et créditeurs divers	663 601,85	147 687,29	515 914,56	662 765,29	0,1%

Les prêts s'étalent sur 20 ans.

Note n° 13

Opérations pour comptes de tiers

Néant

Note n° 14

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

Recommandations du PCUOSS :

La nature et le montant des créances sur d'« autres débiteurs », des comptes transitoires et d'attente sont détaillés par grandes catégories, si nécessaire, dans cette note.

En revanche, il semble utile de détailler les « autres débiteurs » qui sont souvent significatifs et non expliqués.

Des commentaires complètent l'information chiffrée.

Débiteurs & Créditeurs Divers

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
46 DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	663 601,85	385 818,14	72,0%
462 Créances sur cessions d'immobilisations	0,00	0,00	NA
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	486 594,23	304 333,50	59,9%
4672 Débiteurs divers	478 583,56	302 397,58	58,3%
4675 Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	NA
4677 Débiteurs et créditeurs divers - Diff. de conversion	0,00	0,00	NA
4678 Opérations sur titres restaurants	8 010,67	1 935,92	313,8%
468 Divers charges à payer et produits à recevoir	177 007,62	81 484,64	117,2%
4684 Produits à recevoir s/ressources affectées (M22) - s/dons legs (M21)	0,00	0,00	NA
4687 Produits à recevoir	177 007,62	81 484,64	117,2%

Le suivi des autres créances concerne le seul échéancier de recouvrement formalisé avec l'Association de Gestion de Moun Oustaou.

Le compte 4678 représente le stock des Chèques Déjeuner au 31/12/2023.

Comptes transitoires

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

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

Note n° 15

Trésorerie

Recommandations du PCUOSS :

Cette note a pour objet de présenter la variation de la trésorerie de l'ouverture à la clôture de l'exercice et détailler les soldes de trésorerie inscrits au bilan à l'actif et au passif.

Les engagements hors bilan correspondants (autorisations de découvert notamment) ont vocation à être mentionnés, soit dans cette note, soit par renvoi vers la note n° 28

« Engagements donnés et reçus ».

Exemple : un tableau de flux de trésorerie

Synthèse des disponibilités :

UGECAM RHONE ALPES

No FINES : 69034

Comptes bancaires ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
5 COMPTES FINANCIERS	17 671 348,89	18 795 655,21	-6,0%
50 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	9 151 286,83	14 400 000,23	-36,4%
51 BANQUES,ETS FINANC. & ASSIMILES	8 516 280,23	4 390 789,93	94,0%
511 Valeurs 0 l'encaissement	0,00	0,00	NA
512 Banques	8 516 280,23	4 390 789,93	94,0%
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)	0,00	0,00	NA
517 Autres organismes financiers	0,00	0,00	NA
518 Intérêts courus	0,00	0,00	NA
519 Crédit de trésorerie	0,00	0,00	NA
53 CAISSE	3 781,83	4 865,05	-22,3%
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

La trésorerie connaît une baisse de 6 % lié au déblocage d'un compte à terme en 2023 pour procéder au remboursement des avances FNA 2022.

Placements :

Les modes de placements retenus en 2023 sont identiques à ceux de 2022 à savoir : livret d'épargne et comptes à termes.

Note n° 16

Capitaux propres

Recommandations du PCUOSS :

Cette note s'attache à présenter et commenter les éléments significatifs de la variation des capitaux propres de l'ouverture à la clôture de l'exercice (affectation du résultat, transfert du résultat vers une autre entité, effet des changements de méthode comptable...).

A cette fin, un tableau d'une dimension adaptée à l'importance relative des capitaux propres présente la réconciliation des capitaux propres entre le début et la fin d'exercice.

Capitaux

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

INTITULE DES COMPTES	AVANT AFFECTATION	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1
10 FONDS ASSOCIATIFS & RESERVES	45 656 222,53	45 796 618,49
102 Fonds propres sans droit de reprise (A)	34 646 625,97	34 774 088,52
103 Fonds propres avec droit de reprise (B)	50 247,29	50 247,29
106 Réserves (D)	10 959 349,27	10 972 282,68
11 REPORT À NOUVEAU (11)	-30 940 965,78	-33 390 051,99
110 Report à nouveau - solde créditeur (E)	4 551 268,93	3 761 743,28
114 Dep. refusées par l'autorité de tarification ou inopposable aux financeurs	0,00	0,00
115 Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-186 436,86	-873 600,43
116 Dépenses non opposables aux tiers financeurs	0,00	0,00
119 Report à nouveau déficitaire (E)	-35 305 797,85	-36 278 194,84
12 RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT / DEFICIT)	787 699,25	2 228 370,44
120 Résultat de l'exercice - excédent (F)	787 699,25	2 228 370,44
129 Résultat de l'exercice - déficit (F)	0,00	0,00
SITUATION NETTE (A+B+C+D+E+F)	15 689 392,86	15 508 537,37
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS AFFECTES A DES BIENS NON RENOUVELABLES	2 247 709,90	373 686,07
131 Subventions d'équipement	2 542 036,53	422 310,20
138 Autres subventions d'investissement	0,00	0,00
139 Subvention investissement inscrite au compte de résultat	-294 326,63	-48 624,13
14 PROVISIONS REGLEMENTEES	2 338 331,99	3 835 543,39
141 Provisions réglementées pour couverture du BFR	0,00	0,00
142 Renouvellement immobilisations	2 238 331,99	3 725 543,39
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	100 000,00	110 000,00
I - TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	20 088 997,89	18 844 166,40

Les variations des subventions d'investissements (131x)-139x et des provisions réglementées (142) sont principalement liées en 2023 au changement de méthode comptable (cf. note n°4).

Passage du Résultat Comptable Au Résultat Administratif

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

LISTE DES ETABLISSEMENTS (dont siège)	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE RESULTAT	RESULTAT DE GESTION
VAL ROSAY	900 649,33		900 649,33
LA MAISONNEE	-396 257,93		-396 257,93
ARC EN CIEL	-115 006,67		-115 006,67
LA CHANTOURNE (CPOM 38)	380 149,74		380 149,74
LES SOURCES (CPOM 38)	-252 514,73		-252 514,73
PLOVIER	-417 383,62		-417 383,62
MAS VIOLETTE GERMAIN	-311 593,98	-202 298,43	-109 295,55
EAM VIOLETTE GERMAIN	-140 567,57	62 999,63	-203 567,20
LA BUISSONNIERE	77 026,08	-6 443,59	83 469,67
ESAT PLOVIER	55 086,20		55 086,20
INSTITUT DE FORMATION	73 520,66		73 520,66
SITE DE GRAVENAND	934 591,74		934 591,74
TOTAL	787 699,25	-145 742,39	933 441,64

Tableau de Variation des Fonds Propres

EXERCICE 2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

	Solde début exercice	Virements compte à compte	Augmentations	Diminutions	Affectation de résultat	Solde à la fin de l'exercice
FONDS ASSOCIATIFS & RESERVES	45 796 618,49	-127 462,55	0,00	0,00	-12 933,41	45 656 222,53
1021 - Dotation patrimoine	17 202 945,56	0,00	0,00	0,00	0,00	17 202 945,56
1022 - Complément de dotations	376 133,10	0,00	0,00	0,00	0,00	376 133,10
1024 - APP sans DR reprise	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1025 - Dons et legs en capital	1 140 482,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1 140 482,56
1026 - Subv. Invest. Affect à Biens renouvelables	15 899 330,80	-16 224,71	0,00	0,00	0,00	15 883 106,09
1027 - Droits de l'affectant	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1028 - Compléments de dotation - autres	155 196,50	-111 237,84	0,00	0,00	0,00	43 958,66
103 - Fonds associatifs avec droit de reprise	50 247,29	0,00	0,00	0,00	0,00	50 247,29
1064 - Réserves réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10682 - Excédent affecté à l'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10683 - Excédent affectés à l'investissement CPOM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10685 - Réserves des établissements et services sociaux et MS sous gestion contrôlée M22 et établissements sanitaires M21	10 972 282,68	0,00	0,00	0,00	-12 933,41	10 959 349,27
10686 - Réserve de compensation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10687 - Excédent affect. Réserve Compens. Ch. Amort.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10688 - Réserves diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU	-33 390 051,99	0,00	0,00	0,00	2 449 086,21	-30 940 965,78
110 - Report à nouveau (Solde créditeur)	3 761 743,28	0,00	0,00	0,00	789 525,65	4 551 268,93
114 - Dépenses refusées ou inopposables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11501 - Report à nouveau effectué en application du b) du 1° de l'article R. 314-234 du CASF	1 884 690,35	0,00	0,00	0,00	150 531,11	2 035 221,46
11502 - Report à nouv. en application du 1° du I art. R. 314-51 CASF	21 762,70	0,00	0,00	0,00	-21 762,70	0,00
11503 - RN aff. au fi .mesu. exploit. ss accroiss charge exp. N+1	40 479,60	0,00	0,00	0,00	-22 706,74	17 772,86
11508 - Autre Report à nouveau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11510 - RAN créditeur sous contrôle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11511 - Excédent sous contrôle affecté au financement de mesures d'exploitation non reconductibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11519 - RAN débiteur sous contrôle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11590 - Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charges sous gestion contrôlée (solde débiteur)	-2 242 800,92	0,00	0,00	0,00	589 536,83	-1 653 264,09
11591 - Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11592 - Report à nouveau constitué de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte est différée	-577 732,16	0,00	0,00	0,00	-8 434,93	-586 167,09
116 - Dépenses non opposables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
119 - Report à nouveau déficitaire	-36 278 194,84	0,00	0,00	0,00	972 396,99	-35 305 797,85
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 228 370,44	0,00	787 699,25	0,00	-2 228 370,44	787 699,25
1201 - Excédent de l'exercice hors activ. soc ou médico.soc.	1 368 765,59	0,00	787 699,25	0,00	-1 368 765,59	787 699,25
1202 - Excédent de l'ex. des acti. soc. et MS ss gest. non contrôlée	931 546,19	0,00	0,00	0,00	-931 546,19	0,00
1205 - Excédent de l'ex. des acti. sociales et MS sous gest. contrôlée	1 980 920,45	0,00	0,00	0,00	-1 980 920,45	0,00
128 - Détermination résultat exercice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1291 - Déficit de l'exercice hors acti. sociale ou médico-sociale	-507 561,40	0,00	0,00	0,00	507 561,40	0,00
1292 - Déficit de l'ex. des acti. soc. et MS ss gestion non contrôlée	-36 658,67	0,00	0,00	0,00	36 658,67	0,00
1295 - Déficit de l'ex. des acti. soc. et MS sous gest. contrôlée	-1 508 641,72	0,00	0,00	0,00	1 508 641,72	0,00
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES	373 686,07	1 826 909,18	288 600,47	159 041,32	-82 444,50	2 247 709,90
131 - Subvention d'équipement	422 310,20	1 854 164,52	277 081,14	11 519,33	0,00	2 542 036,53
138 - Autres subvention d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
139 - Subvention d'investissement inscrites au compte de résultat	-48 624,13	-27 255,34	11 519,33	147 521,99	-82 444,50	-294 326,63
PROVISIONS REGLEMENTEES	3 835 543,39	-1 701 546,63	407 808,02	203 472,79	0,00	2 338 331,99
141 - Pour couverture du BFR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
142 - Pour renouvellement des immobilisations	3 725 543,39	-1 701 546,63	407 808,02	193 472,79	0,00	2 238 331,99
145 - Amortissements dérogatoires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
148 - Résultat des plus values nettes de l'actif	110 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	100 000,00
TOTAL	18 844 166,40	-2 100,00	1 484 107,74	362 514,11	125 337,86	20 088 997,89

Outre les affectations de résultats, et les reprises de subventions et provisions réglementées, nous notons les opérations suivantes :

- Le reclassement des subventions pour prendre en compte de façon rétroactive le changement de méthode de comptabilisation (cf. note n°4) ;
- Des corrections apportées au bilan des exercices antérieurs pour 125 K€

Note n° 17

Provisions pour risques et charges

Recommandations du PCUOSS :

La présentation de cette note des données chiffrées et commentaires est modulée en fonction de l'importance relative des différentes natures de provisions.

Un tableau d'une dimension adaptée à l'importance relative des provisions par catégorie présente la variation des provisions sur l'exercice (soldes d'ouverture, dotations, reprises pour utilisation, reprises correspondant à des provisions non consommées).

Pour les provisions pour risques et charges d'un montant individuellement significatif une information est fournie sur la nature de l'obligation et l'échéance attendue des dépenses provisionnées, les incertitudes relatives aux montants et aux échéances de ces dépenses et si nécessaire les principales hypothèses retenues sur les événements futurs pris en compte pour l'estimation.

Les cas dans lesquels il n'est pas possible de fournir l'une des informations requises ou dans lesquels il n'est pas possible de réaliser une évaluation fiable du montant de l'obligation doivent être mentionnés et justifiés dans l'annexe.

TABLEAU DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

EXERCICE 2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Provisions début de l'exercice N	Dotations de l'exercice N	Reprises de l'exercice N	Provisions fin de l'exercice N
151 Provisions pour risques et charges	226 115,89	150 309,00	-73 790,74	302 634,15
1511 Provisions pour litiges	226 115,89	150 309,00	-73 790,74	302 634,15
1512 Provisions pour garanties données aux usagers ou aux clients	0,00	0,00	0,00	0,00
1513 Provisions pour perte sur marchés à terme	0,00	0,00	0,00	0,00
1514 Provisions pour amendes et pénalités	0,00	0,00	0,00	0,00
1515 Provision pour pertes de change	0,00	0,00	0,00	0,00
1516 Provisions pour risques d'emploi	0,00	0,00	0,00	0,00
1518 Autres provisions pour risques	0,00	0,00	0,00	0,00
152 Prov.p.risques & c.s/Emprunts m21-s/Legs et donation m22	0,00	0,00	0,00	0,00
153 Provisions pour pensions et obligations similaires	0,00	0,00	0,00	0,00
156 Prov.pour renouv des immo. (entreprises concessionnaires)	0,00	0,00	0,00	0,00
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
158 Autres provisions pour charges	1 462 273,38	354 120,87	-8 896,04	1 807 498,21
290 Dépréciations des immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
291 Dépréciations des immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
292 Dépréciations des immobilisations grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00
39 Dépréciation des stocks et en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1 688 389,27	504 429,87	-82 686,78	2 110 132,36

En 2023, le provisionnement des litiges augmente de 76 K€. 2 litiges ont été soldés pour un montant de 9 K€, une réévaluation à la baisse d'un litige pour 65 K€ et, enfin une provision de 150K€ constituée pour un nouveau litige.

Les autres provisions pour charges sont en augmentation de 54 K€ générée par :

- + 94 K€ au titre des provisions pour arrêts longue maladie (cf Faits marquants de l'exercice)
- + 96 K€ pour la prestation de maintenance 2023 de la société Evolucare, son montant étant incertain à la date de clôture des comptes
- + 67 K€ pour l'intéressement
- + 49 K€ pour la taxe foncière de l'établissement la Chantourne suite à une erreur de la DGFIP (régularisation en décembre 2024)
- + 18 K€ pour la provision pour médailles du travail ; cette dernière est valorisée et notifiée par l'UCANSS
- les autres provisions pour charges sont en augmentation de 21 K€, cette hausse concerne les provisions au titre des primes de résultats et part variable des agents de direction.

TABLEAU DES DEPRECIATIONS DES COMPTES DE TIERS

EXERCICE 2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Provisions début de l'exercice N	Dotations de l'exercice N	Reprises de l'exercice N	Provisions fin de l'exercice N
49 DEPRECATION DES COMPTE DE TIERS	-508 188,81	31 781,11	-13 747,15	-490 154,85
491 Dépréciation des comptes de redevables	-360 501,52	31 781,11	-13 515,05	-342 235,46
492 Dépréciation des comptes clients	0,00	0,00	-232,10	-232,10
496 Dépréciation comptes débiteurs divers	-147 687,29	0,00	0,00	-147 687,29
4962 Créances s/ cessions d'immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
4965 Créances s/ cessions de VMP	0,00	0,00	0,00	0,00
4967 Dépréciation des autres comptes debiteurs	-147 687,29	0,00	0,00	-147 687,29
TOTAL	-508 188,81	31 781,11	-13 747,15	-490 154,85

Les créances douteuses ou litigieuses connaissent une baisse de 18 K€ au 31/12/2023 ; cette baisse traduit le fait que le montant des créances présentant un risque au 31/12/2023 est moins important du fait d'une meilleure exécution du processus de recouvrement sur l'exercice 2023.

Note n° 18

Dettes financières

Recommandations du PCUOSS :

Si l'information est significative, cette note présente une ventilation des dettes financières permettant de comprendre leur domaine.

Des commentaires complètent le cas échéant cette information chiffrée.

Si l'information est significative, les dettes financières doivent être ventilées par nature de dette, par échéance (moins d'un an, plus d'un an et plus de cinq ans), et par nature de taux (fixe ou variable). Les engagements hors bilan correspondants ont vocation à être indiqués soit dans cette note, soit dans la note dédiée (ex : clauses anticipées de remboursement, nantissements d'actifs en garantie, garanties reçues en contrepartie...).

UGECAM RHONE ALPES

No FINÈSS : 69034

Banques

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

LIBELLES	Soldes crédeurs N	Soldes crédeurs 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	0,00	0,00	0,00
163 Emprunts obligataires	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
164 Emprunts auprès des établissements de crédit	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
165 Dépôts et cautionnements reçus	2 495,40	2 418,38	NS	1 800,00	695,40	0,00
167 Emprunts et dettes assorties de conditions particulières	117 385,77	128 057,20	-8,3%	10 671,43	42 685,72	64 028,62
168 Autres emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
169 Primes de remboursement des obligations	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
171 Avances reçues pour les org.de S.S. / Dettes rattachées à des participations (groupe M22)	58 766 572,29	63 119 809,55	-6,9%	4 353 237,26	22 326 853,98	32 086 481,05
51 Banques, établissements financiers et assimilés	100,00	100,00	NS	100,00	0,00	0,00
TOTAL	58 886 553,46	63 250 385,13	-6,9%	4 365 808,69	22 370 235,10	32 150 509,67

La diminution du compte 17 de correspond au remboursement de l'échéance annuelle à la CNAM. 4 353 K€.

Au compte 167 ne subsiste que le prêt CARSAT du Val Rosay au 31/12/2023 pour 128 K€ avec une annuité de 11 K€.

Note n° 19

Dettes d'exploitation et échéancier

Recommandations du PCUOSS :

Cette note comprend un ou plusieurs tableaux présentant une ventilation des dettes permettant de comprendre leur substance : ventilation par nature, et/ou par tiers, ou par destination.

Des renvois aux notes sur les relations avec d'autres entités (notes 5 ,14 et 20) seront faits chaque fois que nécessaire.

La présentation par échéance est recommandée. Comme pour les créances, les difficultés éventuelles rencontrées pour établir des échéanciers doivent être indiquées.

Cette note distingue le cas échéant les dettes d'exploitation proprement dites, les charges à payer et les produits constatés d'avance.

UGECAM RHONE ALPES

No FINES : 69034

Fournisseurs & Comptes rattachés

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

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	3 890 662,49	3 602 169,82	0,08	3 744 018,71	26 771,19	0,0%
401 Fournisseurs d'exploitation	1 183 376,34	848 426,85	39,5%	1 183 775,11	-398,77	0,00
4011 Achat de biens et prestations de services	1 183 376,34	848 426,85	39,5%	1 183 775,11	-398,77	0,00
4017 Retenues de garantie - Oppositions - Pénalités	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
403 Fournisseurs d' exploitation - Effets à payer	0,00	0,00	NA			
404 Fournisseur d' immobilisations	393 226,35	641 542,99	-38,7%	273 353,76	0,00	0,00
4041 Achats d'immobilisations	170 630,35	458 405,23	-62,8%	170 630,35	0,00	0,00
4047 Retenues de garantie - Oppositions - Pénalités	222 596,00	183 137,76	21,5%	102 723,41	0,00	0,00
405 Fournisseurs d'immobilisations - Effets à payer	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
407 Fournisseurs - Différences de conversion	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
4071 Fournisseurs d' exploitation	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
4074 Fournisseurs d' immobilisations	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
408 Fournisseurs - Factures non parvenues	2 314 059,80	2 112 199,98	9,6%	2 286 889,84	27 169,96	0,00
4081 Fournisseurs d'exploitation	2 075 723,73	1 735 666,71	19,6%	2 065 982,16	9 741,57	0,00
4084 Fournisseurs immobilisations	238 336,07	376 533,27	-36,7%	220 907,68	17 428,39	0,00
4088 Fournisseurs - Intérêts courus	0,00	0,00	NA			

Redevables & Personnels

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

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	223 095,35	319 789,01	-0,30	196 673,47	26 421,88	0,00
419 Redevables créditeurs	223 095,35	319 789,01	-0,30	196 673,47	26 421,88	0,00
42 PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	4 322 803,09	4 218 808,56	0,02	4 319 690,30	3 112,79	0,00
421 Personnel rémunérations dues	62 548,49	268 639,99	-0,77	59 435,70	3 112,79	0,00
422 Comité d'entreprise	2 490,29	0,00	NA	2 490,29	0,00	0,00
424 Honoraires médicaux	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
427 Personnel - Oppositions	0,00	0,00	NA	0,00	0,00	0,00
428 Personnel - Charges à payer & produits à rece	4 257 764,31	3 950 168,57	0,08	4 257 764,31	0,00	0,00

Le poste 421 est composé des indemnités journalières reçues au 31/12/2023 mais non traitées sur paie au 31/12/2023.

Récapitulatif Comptes 43 > 46

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

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	3 638 025,83	3 615 792,35	0,01	3 638 025,83	0,00	0,00
44 ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES	792 510,97	807 825,45	NS	792 506,47	4,50	0,00
45 BUDGETS ANNEXES	4 353 237,26	8 272 051,29	-0,47	4 353 237,26	0,00	0,00
46 CREDITEURS DIVERS	159 564,57	101 958,22	0,56	102 058,35	57 261,58	244,64

Le poste 45 Budgets annexes se décompose en 2, à savoir :

- les comptes 45411 pour au titre de la dette vis-à-vis de la CNAM soldée fin février 2024 ;
- les comptes 4543 et 4544 représentant les comptes de liaison entre les établissements et le Siège de l'UGECAM ; le cumul des soldes de ces comptes au 31/12/2023 est égal à zéro.

Note n° 20

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

Recommandations du PCUOSS :

La nature et le montant des comptes transitoires sont détaillés par grandes catégories, si nécessaire.

Si les montants ou variations sont significatifs il convient de les présenter de façon détaillée.

Les commentaires complètent les informations chiffrées.

Débiteurs & Créditeurs Divers

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %
46 DEBITEURS DIVERS ET CREDITEURS DIVERS	159 564,57	101 958,22	56,5%
463 Fonds en dépôt	28 354,03	33 077,70	-14,3%
4631 Fonds gérés p/cpte mal.maj.prot.loi 3/1/68	0,00	0,00	NA
4632 Fonds reçus ou dep.-usagers	21 458,08	26 135,60	-17,9%
4633 Autres fonds en dépôt	6 895,95	6 942,10	NS
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 Encaisst p/compte tiers (m21) dettes s/acquis. vmp (m22)	0,00	0,00	NA
465 creances-dettes/vmp (m21)- creances/ cessions de vmp (m22)	0,00	0,00	NA
466 Excédents de versement	115 615,34	61 466,52	88,1%
467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	15 595,20	7 414,00	110,3%
4671 Créditeurs divers	15 595,20	7 414,00	110,3%
4672 Débiteurs divers	0,00	0,00	NA
4675 Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	NA
4677 Débiteurs et créditeurs divers - Différence de conversion	0,00	0,00	NA
468 Divers - charges à payer et produits à recevoir	0,00	0,00	NA
4682 Charges à payer s/ressources affectées (M22) - s/dons, legs (M21)	0,00	0,00	NA
4686 Autres charges à payer	0,00	0,00	NA

Comptes transitoires

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES		Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %
47	COMPTES TRANSITOIRES OU D' ATTENTE	0,00	0,00	NA
471	Recette à classer ou à régulariser	0,00	0,00	NA
4711	Versements des régisseurs	0,00	0,00	NA
4712	Virements réimputés	0,00	0,00	NA
4713	Recettes perçues avant émission titres	0,00	0,00	NA
4718	Autres recettes à régulariser	0,00	0,00	NA
475	Legs et donation en cours de réalisation	0,00	0,00	NA
477	Différence de conversion passif	0,00	0,00	NA
4771	Augmentation des créances	0,00	0,00	NA
4772	Diminution des dettes	0,00	0,00	NA
4778	Différences compensées pour couverture de ch	0,00	0,00	NA
478	Autres comptes transitoires	0,00	0,00	NA
4781	Frais de poursuite rattachés	0,00	0,00	NA
4784	Arrondis sur déclaration de TVA	0,00	0,00	NA
4788	Autres comptes transitoires	0,00	0,00	NA

Note n° 21

Soldes intermédiaires de gestion

Recommandations du PCUOSS :

Il est proposé de créer dans l'annexe un tableau dédié aux soldes intermédiaires de gestion, avec mention du « Résultat d'exploitation », « Résultat financier » et « Résultat exceptionnel ».

La nature et le montant des résultats peuvent être détaillés si nécessaire.

UGECAM RHONE ALPES

No FINESS : 69034

Résultat net

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Exercice N	Exercice N-1	Variation en %
Charges d'exploitation	82 387 447,33	78 767 601,18	4,6%
Produits d'exploitation	81 990 768,15	80 058 140,38	2,4%
Résultat d'exploitation (A)	-396 679,18	1 290 539,20	NA
Charges financières	18 425,48	19 693,25	-6,4%
Produits financiers	267 061,73	37 322,60	615,5%
Résultat financier (B)	248 636,25	17 629,35	1310,4%
Charges exceptionnelles	509 600,69	3 680 151,59	-86,2%
Produits exceptionnels	1 448 458,87	4 605 540,91	-68,5%
Résultat exceptionnel (C)	938 858,18	925 389,32	1,5%
Impôts (D)	-3 116,00	-5 187,43	39,9%
Résultat net (A+B+C+D)	787 699,25	2 228 370,44	-64,7%

Soldes Intermediaires de Gestion		CONSO UGECAM-RA		
	2022	% / chiffre d'affaires	2023	% / chiffre d'affaires
(+) Total produits de l'activité (70 73)	81 070 011		81 444 833	
Produits nets d'exploitation	81 070 011		81 444 833	
(-) Consommations en provenance de tiers (60 à 62 -621)	- 15 982 069		- 16 662 099	
Valeur ajoutée	65 087 942	80,29%	64 782 734	79,54%
(+) Subventions d'exploitation (74)	1 720 070		1 314 522	
(-) Impôts et taxes (cptes 63)	- 5 048 961		- 5 157 054	
(-) Charges de personnel (cptes 64 + 621)	- 53 253 716		- 55 695 707	
Excédent brut d'exploitation	8 505 335	10,49%	5 244 494	6,44%
Autres produits et charges de gestion courante				
(-) comptes 65	- 2 062 782		- 2 198 395	
(+) autres comptes 75	115 895		2 656 180	
Marge brute d'exploitation (% sur produits d'exploitation)	6 558 448	7,91%	5 702 280	6,68%
(-) Dotations aux amortissements (6811) et (+) Reprise s/ amorts (7811)	- 5 631 171		- 5 756 707	
(-) Dotations provisions (6815,6817) (+) reprises/provisions (7815,7817)	332 187		403 709	
(+) Transfert de charges d'exploitation (791)	31 075		61 457	
Résultat d'exploitation	1 290 539	1,59%	396 679	-0,49%
Produits financiers (+) (76)	37 323		267 062	
Charges financières (-) (66)	- 19 693		- 18 425	
Résultat courant avant impôts	1 308 169	1,61%	148 043	-0,18%
(-) Charges exceptionnelles (67-687)	- 3 680 152		- 509 601	
(+) Produits exceptionnels (77-787)	4 605 541		1 448 459	
Résultat exceptionnel	925 389	1,14%	938 858	1,15%
(-) Impôts sur les bénéfices (69)	- 5 187		- 3 116	
Résultat de l'exercice	2 228 370	2,75%	787 699	0,97%
Reprise sur exercices antérieurs	-		-	
Résultat net	2 228 370	2,75%	787 699	0,97%

Le résultat d'exploitation 2022 contient une part importante de recettes non pérennes, non reconduites en 2023, expliquant sa forte variation à la baisse.

Note n° 23

Charges de gestion courante

Recommandations du PCUOSS :

Cette note a vocation à être présentée afin d'apporter des éléments d'explication significatifs au regard du niveau d'information fourni par le compte de résultat.

D'une manière générale, le poste achats augmente de 4,7 %.

Le montant total des achats non stockés (compte 606) progresse globalement de 426,7 K€. Une nouvelle hausse après celle constatée en 2021 de +800 K€ qui traduit la période d'inflation dans laquelle nous sommes entrés depuis 2022.

Le recours à l'interim progresse à nouveau en 2023, en hausse de 500 K€, les dépenses s'élèvent à 2 631 K€.

Les autres services extérieurs (divers) connaissent également une augmentation sous l'effet de la hausse du poste blanchisserie et de restauration liée à l'inflation et au recours à la prestation informatique.

Charges d'exploitation

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Solde N	Solde N-1	Variation en %
60 Achats et variation de stocks	6 024 005,40	5 710 476,92	5,5%
601 Achats stockés matières premières et fournitures	0,00	0,00	NA
602 Achats stockés autres approvisionnements	1 359 973,51	1 404 033,94	NS
603 Variation de stocks (approvisionnements et marchandises)	23 425,88	93 118,32	-74,8%
606 Achats non stockés matière et fournitures	4 640 606,01	4 213 873,21	10,1%
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	0,00	-548,55	100,0%
61 Services extérieurs M21-Prestation service ent.M22	2 469 926,42	2 504 568,72	NS
611 Sous traitance générale	815 464,75	822 822,75	NS
612 Redevances de crédit bail	3 135,60	2 653,20	18,2%
613 Locations	353 903,91	343 441,12	3,0%
614 Charges locatives et de copropriété	0,00	0,00	NA
615 Entretien et réparation	1 112 088,23	1 110 479,96	0,1%
616 Primes d'assurances	110 246,38	117 203,39	-5,9%
617 Etudes et recherches	0,00	2 437,47	-100,0%
618 Divers services extérieurs	75 087,55	105 530,83	-28,8%
619 RRR obtenus sur services extérieurs	0,00	0,00	NA
62 Autres services extérieurs	9 404 187,53	8 562 403,63	9,8%
621 Personnel extérieurs à l'établissement	2 622 963,66	2 119 325,12	23,8%
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	326 422,91	312 181,66	4,6%
623 Informations, Publications, Relations publiques	13 496,69	20 839,12	-35,2%
624 Transport de biens, d'usagers et transport collectif	1 231 962,50	1 249 455,65	NS
625 Déplacements missions et réceptions	143 014,36	100 249,50	42,7%
626 Frais postaux et de télécommunications	106 397,54	107 639,13	NS
627 Services bancaires et assimilés	4 784,98	3 015,27	58,7%
628 Divers	4 955 144,89	4 649 698,18	6,6%
629 RRR obtenus sur les autres services extérieurs	0,00	0,00	NA
63 Impôts taxes et versements assimilés	5 157 053,54	5 048 960,76	2,1%
64 Charges de personnel	53 029 059,71	51 131 826,02	3,7%
641 à 643, 648 Salaires et traitements	37 633 471,19	36 126 903,45	4,2%
645 à 647 Charges sociales	15 395 588,52	15 004 922,57	2,6%
65 Autres charges de gestion courante	28 401,47	28 080,51	1,1%
651 Redevances pour concess., brev., licenc., proc. et droits sir	2 934,71	1 884,95	55,7%
652 Contributions aux GCS et CHT	0,00	0,00	NA
653 Conseils et assemblées	8 471,19	8 612,76	NS
654 Pertes s/créances irrécouvrables	15 568,99	16 532,61	-5,8%
655 Quote part de résultat / Opérations faites en commun	0,00	0,00	NA
657 Subventions	0,00	0,00	NA
658 Charges diverses de gestion courante	1 426,58	1 050,19	35,8%
681 Dot. aux amort.et prov.des charges gestion courantes	6 274 813,26	5 781 284,62	8,5%
TOTAL	82 387 447,33	78 767 601,18	4,6%

Note n° 25

Produits de gestion courante

Nouveauté :

Un tableau supplémentaire « Ressources» a été ajouté et il est à compléter manuellement conformément aux attentes des Commissaires aux Comptes.

Recommandations du PCUOSS :

Si significatif.

Produits d'exploitation

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Soldes N	Soldes N-1	Variation en %
70 Produits	5 790 780,38	5 539 368,22	4,5%
701 Ventes de produits finis	156 724,97	126 426,01	24,0%
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	982 569,05	852 776,41	15,2%
707 Ventes de marchandises	0,00	0,00	NA
708 Produits des activités annexes	4 651 486,36	4 560 165,80	2,0%
709 RRR accordés par l' établissement	0,00	0,00	NA
71 Production stockée ou déstockage	0,00	0,00	NA
72 Production immobilisée	0,00	0,00	NA
73 Dotations et produits de la tarification	74 223 424,84	72 448 060,09	2,5%
74 Subventions d'exploitation et de participation	889 549,78	872 470,29	2,0%
75 Autres produits de gestion courante	911 158,79	684 865,76	33,0%
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	386 244,97	373 953,43	3,3%
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	522 543,00	305 083,00	71,3%
758 Produits divers de gestion courante	2 370,82	5 829,33	-59,3%
781 Reprises sur amortissements et prov sur gestion	114 397,33	482 300,93	-76,3%
791 Transferts de charges d'exploitation	61 457,03	31 075,09	97,8%
TOTAL	81 990 768,15	80 058 140,38	2,4%

Ventilation des ressources

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres	6 491 548,56
Subvention	1 275 794,75
Produits de la tarification des établissements medico sociaux	26 608 808,30
Produits de la tarification des établissements sanitaires	47 614 616,54
TOTAL	81 990 768,15

Note n° 26

Résultat financier

Recommandations du PCUOSS :

Cette note précise la nature, le montant et le traitement des produits et charges financiers.

UGECAM RHONE ALPES

No FINESS : 69034

Résultat financier

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES	Exercice N	Exercice N-1	Variation en %
66 Charges financières	18 425,48	19 693,25	-6,4%
661 Charges d'intérêts	18 425,48	19 693,25	-6,4%
665 Escomptes accordés	0,00	0,00	NA
666 Pertes de change	0,00	0,00	NA
667 Charges nettes sur cessions de VMP	0,00	0,00	NA
668 Autres charges financières	0,00	0,00	NA
686 Dotations aux amortissements et aux provi	0,00	0,00	NA
TOTAL	18 425,48	19 693,25	-6,4%
76 Produits financiers	267 061,73	37 322,60	615,5%
761 Produits de participation	0,00	0,00	NA
762 Produits des autres immobilisations financ	0,00	0,00	NA
763 Revenus des autres créances	0,00	0,00	NA
764 Revenus des valeurs mobilières de placeme	267 061,73	37 322,60	615,5%
765 Escomptes obtenus	0,00	0,00	NA
766 Gains de change	0,00	0,00	NA
767 Produits nets sur cessions de VMP	0,00	0,00	NA
768 Autres produits financiers	0,00	0,00	NA
786 Reprises sur provisions	0,00	0,00	NA
796 Transfert de charges financières	0,00	0,00	NA
TOTAL	267 061,73	37 322,60	615,5%
RESULTAT FINANCIER	248 636,25	17 629,35	1310,4%

Les charges d'intérêts représentent les seuls intérêts assis sur les avances FNA et concernent le site du Val Rosay.

Les produits financiers proviennent de livrets faiblement rémunérateurs mais surtout de placements réalisés sur des comptes à terme plus rémunérateurs. La forte progression des intérêts courus (+229 K€) correspond aux intérêts des comptes à terme MMB et du compte sur livret de la BNP.

Note n° 27

Résultat exceptionnel

Recommandations du PCUOSS :

Cette note précise la nature, le montant et le traitement des produits et charges exceptionnels.

Si les montants ou variations sont significatifs il convient de les présenter de façon détaillée.

Outre les opérations « habituelles » liées aux provisions réglementées (compte 687 & 787) et les reprises de subventions (compte 777), en 2023 est marqué par :

- la vente du site de Gravenand pour 1.050 K€ ;
- le reclassement des subventions rendu nécessaire par le changement de méthode comptable (cf Faits marquants).

Charges exceptionnelles

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES		Soldes débiteurs N	Soldes débiteurs N-1	Variation en %
67/68 Charges exceptionnelles		509 600,69	3 680 151,59	-86,2%
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 157,96	7 187,65	41,3%
6711	Indemnités moratoires et Pénalités sur marchés	41,56	0,00	NA
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales	30,00	450,00	-93,3%
6713	Dons, libéralités	0,00	0,00	NA
6714	Créances redevenues irrécouvrables dans l'exercice	0,00	0,00	NA
6715	Subv. accordées (M21) - Contrib. Except. et temporaire (M	0,00	0,00	NA
6717	Rappel d'impôts	0,00	0,00	NA
6718	Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 086,40	6 737,65	49,7%
672	Charges sur exercices antérieurs	0,00	0,00	NA
673	Titres annulés sur exercices antérieurs	0,00	0,00	NA
675	Valeur comptable des éléments d'actif cédés	0,00	3 529 717,53	-100,0%
678	Autres charges exceptionnelles	0,00	0,00	NA
687	Dotations aux amortissements & aux provisions pour charges exceptionnelles	499 442,73	143 246,41	248,7%
689	Engagement à réaliser s/ressources affectées	0,00	0,00	NA
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES		509 600,69	3 680 151,59	-86,2%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (CHARGES)				NA

Produits exceptionnels

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

RUBRIQUES		Soldes créditeurs N	Soldes créditeurs N-1	Variation en %
77/78/79 Produits exceptionnels		1 448 458,87	4 605 540,91	-68,5%
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion		45 364,09	6 924,42	555,1%
7711 Débits pénalités perçus s/achats et s/ventes		0,00	0,00	NA
7713 Libéralités perçues		3 767,25	4 109,76	-8,3%
7714 Rentrées s/créances amorties		40,40	0,00	NA
7715 Contribut. except.tempo (M22) - Subvent.equili.(M21)		0,00	0,00	NA
7717 Dégrèvement d'impôt		41 064,02	0,00	NA
7718 Autres produits exceptionnels s/opérations de gestion		492,42	2 814,66	-82,5%
772 Produits sur exercices antérieurs		0,00	0,00	NA
775 Produits des cessions d'éléments d'actif		1 050 000,00	2 032 747,70	-48,3%
777 Quote - part des subventions d'invest. virée aux résultats de l'exercice		149 621,99	2 419 555,71	-93,8%
778 Autres produits exceptionnels		0,00	0,00	NA
787 Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits de l'exercice)		203 472,79	146 313,08	39,1%
789 Report ressources non utilisées ex. antérieurs		0,00	0,00	NA
797 Transfert de charges exceptionnelles		0,00	0,00	NA
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		1 448 458,87	4 605 540,91	-68,5%
RESULTAT EXCEPTIONNEL (PRODUITS)		938 858,18	925 389,32	NS

Note n° 28

Les engagements hors bilan

Recommandations du PCUOSS :

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.

La note traitera les points suivants :

- Contrats de location financement

La note indique le montant des engagements significatifs relatifs aux immobilisations en crédit-bail. Pour les contrats importants, il convient de faire figurer la valeur nette comptable par catégorie d'actif à la date de clôture des contrats de location financement (crédit-bail...). Il convient d'indiquer à la date de clôture le total des paiements minimaux au titre de la location et leur valeur à moins d'un an, entre 1 et 5 ans, à plus de 5 ans, ainsi qu'une description générale des principales dispositions des contrats de location du preneur (options, renouvellement, achat, clauses d'indexation...).

- Contrats de location simple (Si significatif).

- Engagements hors bilan reçus

Le cas échéant la note indique les autorisations de découvert, les garanties reçues de l'État, etc....

- Engagements hors bilan donnés

La note indique, le cas échéant, tout engagement donné significatif. Ces engagements peuvent être de natures diverses : garanties, avals et cautions...

- Autres engagements

Cette note est à compléter selon les besoins propres de chaque organisme. Elle peut comporter des éléments comme les garanties données, les autorisations de découvert ou lignes de crédit reçues.

Les commentaires, ci-dessous, ont été prédéfinis, ils sont à aménager si nécessaire.

De même, le montant chiffré des engagements hors bilan devra être indiqué dans l'argumentation de cette note.

Etats des engagements de l'organisme en matière de crédit-bail

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

	INSTALLATIONS - MATÉRIEL ET OUTILLAGES	AUTRES	TOTAL
Valeur d'origine			
Amortissement :			
- Sur les exercices antérieurs			
- Sur l'exercice en cours			
TOTAL			
Redevances payées			
- Sur les exercices antérieurs			
- Sur l'exercice en cours			
TOTAL			
Redevances restant à payer			
- A un an au plus			
- A plus d'un an et cinq ans au plus			
- A plus de cinq ans			
TOTAL			
Valeur résiduelle			
- A un an au plus			
- A plus d'un an et cinq ans au plus			
- A plus de cinq ans			
TOTAL			

Engagements

Hors Bilan

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

ENGAGEMENTS FINANCIERS	INSTALLATIONS - MATÉRIEL ET OUTILLAGES	AUTRES	TOTAL
ENGAGEMENTS HORS BILANS RECUS			
Lettres de confort			
Autres			
TOTAL			
ENGAGEMENTS HORS BILANS DONNÉES			
Garanties			
Avals			
Cautions	1 500,00		
Hypothèques			
Autres			
TOTAL	1 500,00		
TOTAL	1 500,00		

DETTE GARANTIE PAR DES SURETES REELLES	INSTALLATIONS - MATÉRIEL ET OUTILLAGES	AUTRES	TOTAL
Nantissements			
Gages			
Privilèges			
Autres			
TOTAL			

Note n° 29

Effectif au 31 décembre

Recommandations du PCUOSS :

La note présente les effectifs présents au 31 décembre avec une ventilation par catégorie.

Tableau des effectifs au 31/12/2023

& ventilation par catégorie

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

Catégories	Contrats à durée indéterminée	Contrats à durée déterminée	Contrats d'intérim	Contrats de qualification	Contrats emplois-solidarité	Contrats emplois jeunes	Autres contrats aidés
Agents de direction	3						
Médecins salariés	48	1					
Praticiens conseils							
Ingénieurs conseils							
Informaticiens	4						
Cadres et employés	851	108		22			
Auxiliaires, intérimaires...							
TOTAL	906	109		22			

Note n° 31

Bilan détaillé et tableaux de financement

Recommandations du PCUOSS :

Un bilan détaillé par nature (UGECAM, Siège, Sanitaire, Médico-sociaux) en vertu d'une disposition législative ou réglementaire propre au régime ou à la branche concernée.

BILAN AU 31/12/2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

ACTIF				
INTITULE DES COMPTES	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	BRUT	AMORT. ET PROVISIONS	NET	NET
I - ACTIF IMMOBILISE				
A - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 002 356,48	757 203,41	245 153,07	271 733,09
201 Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
203 Frais d'études, de recherche & développement	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Concessions & droits sim, brevets, licences, ...	984 481,84	757 203,41	227 278,43	265 000,98
206 Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
207 Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
208 Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
232 Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
237 Avances & acomptes versés sur immobilisations incorporelles	17 874,64	0,00	17 874,64	6 732,11
B - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	133 981 767,57	73 422 983,31	60 558 784,26	62 418 789,29
211 Terrains	139 220,84	0,00	139 220,84	192 220,84
212 Agencements, aménagement de terrains	2 456 418,04	1 491 339,67	965 078,37	1 008 887,34
213-214 Constructions	119 467 435,52	62 904 581,99	56 562 853,53	55 183 643,83
215 Installations techniques, matériel et outillage	4 857 054,77	3 528 750,31	1 328 304,46	1 049 104,05
218 Autres immobilisations corporelles	6 963 521,07	5 498 311,34	1 465 209,73	1 238 259,17
228 Autres immos corporelles - Immos grevées de droits	0,00	0,00	0,00	0,00
229 Droits des propriétaires	0,00	0,00	0,00	0,00
231 Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
235 Part investissement PPP	0,00	0,00	0,00	0,00
238 Avances & acomptes versés sur immobilisations corporelles	98 117,33	0,00	98 117,33	3 746 674,06
24 Immobilisations affectées ou mises à disposition	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Dont : Droit du remettant (249)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
25 Parts ds les ent.liées et créances sur les ent.liées	0,00	0,00	0,00	0,00
C - IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 969 542,60	0,00	9 969 542,60	11 163 021,50
261 Titre de participation	29,43	0,00	29,43	29,43
266 Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
267 Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
268 Créances rattachées à des sociétés en participations	0,00	0,00	0,00	0,00
269 Versements restant à effectuer sur titres part.non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00
271 Titres immobilisés (droit de propriété)	0,00	0,00	0,00	0,00
272 Titres immobilisés (droit de créance)	0,00	0,00	0,00	0,00
273 Comptes de placements (long terme)	0,00	0,00	0,00	0,00
274 Prêts	1 862 513,17	0,00	1 862 513,17	1 705 992,07
275 Dépôts et cautionnements versés	7 000,00	0,00	7 000,00	7 000,00
276 Autres créances immobilisées	8 100 000,00	0,00	8 100 000,00	9 450 000,00
279 Versements restant à effectuer sur titres immo non libérés	0,00	0,00	0,00	0,00
I - TOTAL GENERAL ACTIF IMMOBILISE	144 953 666,65	74 180 186,72	70 773 479,93	73 853 543,88
II - ACTIF CIRCULANT				
A - STOCKS ET EN COURS	336 650,61	0,00	336 650,61	360 076,49
31 Matières premières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Autres approvisionnements	336 650,61	0,00	336 650,61	360 076,49
B - PRESTATAIRES & FOURNISSEURS DEBITEURS	103 214,26	0,00	103 214,26	106 621,68
4091 Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes	102 268,54	0,00	102 268,54	106 411,68
4096-40 Fournisseurs, créances pour emballages & mat. à rendre	945,72	0,00	945,72	210,00
4097 Fournisseurs, autres avoirs	0,00	0,00	0,00	0,00
C - CREANCES D'EXPLOITATION	11 105 793,13	490 154,85	10 615 638,28	11 929 747,13
41 Redevables et comptes rattachés	8 956 340,35	342 467,56	8 613 872,79	9 279 982,86
42 Personnel et comptes rattachés	136 382,23	0,00	136 382,23	317 489,81
43 Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	355 006,09	0,00	355 006,09	443 833,45
44 Etat et autres collectivités publiques	941 229,64	0,00	941 229,64	1 607 997,01
4541 Opérations avec les org. nationaux de Sécurité Sociale	47 247,76	0,00	47 247,76	42 313,15
4542 Opérations avec les autres org. de Sécurité Sociale	5 985,21	0,00	5 985,21	0,00
4543 Opérations siège - Etablissements	0,00	0,00	0,00	0,00
4544 Opérations inter-gestions	0,00	0,00	0,00	0,00
455 Sociétaires - Comptes courants	0,00	0,00	0,00	0,00
456 Ets & Services relevant de l'art L312-1 DU casf	0,00	0,00	0,00	0,00
458 Opérations compte tiers M21 - Ass.op.comm. GIE M22	0,00	0,00	0,00	0,00
46 Débiteurs divers	663 601,85	147 687,29	515 914,56	238 130,85
47 Comptes transitoires ou d'attente	0,00	0,00	0,00	0,00
D - DISPONIBILITES	17 671 448,89	0,00	17 671 448,89	18 795 755,21
50 Valeurs mobilières de placement	9 151 286,83	0,00	9 151 286,83	14 400 000,23
51 Banques, établissements financiers et assimilés	8 516 380,23	0,00	8 516 380,23	4 390 889,93
53 Caisse	3 781,83	0,00	3 781,83	4 865,05
54 Régies d'avances et accreditifs	0,00	0,00	0,00	0,00
58 Virements internes	0,00	0,00	0,00	0,00
E - REGULARISATIONS	334 090,62	0,00	334 090,62	456 036,35
486 Charges constatées d'avance	334 090,62	0,00	334 090,62	456 036,35
II - TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	29 551 197,51	490 154,85	29 061 042,66	31 648 236,86
TOTAL de l'ACTIF (I+II)	174 504 864,16	74 670 341,57	99 834 522,59	105 501 780,74

BILAN AU 31/12/2023

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

PASSIF			
INTITULE DES COMPTES		AVANT AFFECTATION	
		EXERCICE N	EXERCICE N-1
I - CAPITAUX PROPRES			
102	Fonds propres sans droit de reprise (A)	34 646 625,97	34 774 088,52
103	Fonds propres avec droit de reprise (B)	50 247,29	50 247,29
106	Réserves (A)	10 959 349,27	10 972 282,68
110	Report a nouveau - solde créditeur (B)	4 551 268,93	3 761 743,28
114	Dép. refusées par l'autorité de tarif.ou inoppos.aux financ.	0,00	0,00
115	Report a nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-186 436,86	-873 600,43
116	Dép. non opposables aux tiers financeurs	0,00	0,00
119	Report a nouveau - solde débiteur (B)	-35 305 797,85	-36 278 194,84
120	Résultat de l'exercice - excédent (C)	787 699,25	2 228 370,44
129	Résultat de l'exercice - déficit (C)	0,00	0,00
	SITUATION NETTE (A+B+C)	15 689 392,86	15 508 537,37
13	Subv.d'inv.affectés à des biens non renouvelables	0,00	0,00
131	Subventions d'équipement	2 542 036,53	422 310,20
138	Autres subventions d'investissement	0,00	0,00
139	Subv.d'inv.inscrites au compte de résultat	-294 326,63	-48 624,13
14	Provisions réglementées	2 338 331,99	3 835 543,39
	I - TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	20 088 997,89	18 844 166,40
II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
151	Provisions pour risques	302 634,15	226 115,89
152	Prov.p.risques & c.s/emprunts m21-s/legs et donation m22	0,00	0,00
153	Provisions pour pensions et obligations similaires	0,00	0,00
156	Prov.pour renouv't des immo.(entreprises concessionnaires)	0,00	0,00
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00
158	Autres provisions pour charges	1 807 498,21	1 462 273,38
	II - TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 110 132,36	1 688 389,27
III - DETTES			
A - DETTES FINANCIERES		58 886 453,46	63 250 285,13
161	Emprunts obligataires convertibles	0,00	0,00
163	Emprunts obligataires	0,00	0,00
164	Emprunts auprès des établissements de crédit	0,00	0,00
165	Dépôts et cautionnements reçus	2 495,40	2 418,38
167	Emprunts et dettes assorties de conditions particulières	117 385,77	128 057,20
168	Autres emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00
169	Primes de remboursement des obligations	0,00	0,00
17	Dettes entre organismes de S.S./ Dettes rattachées à des participations (M22)	58 766 572,29	63 119 809,55
18	Compte de liaison des établissements	0,00	0,00
19	Fonds dédié RTT	0,00	0,00
B - DETTES D'EXPLOITATION		17 379 899,56	20 938 394,70
401	Fournisseurs d'exploitation	1 183 376,34	848 426,85
403	Fournisseurs d'exploitation - effets à payer	0,00	0,00
404	Fournisseurs d'immobilisations	393 226,35	641 542,99
405	Fournisseurs d'immobilisations - effets à payer	0,00	0,00
407	Fournisseurs - différence de conversion	0,00	0,00
408	Fournisseurs - factures non parvenues	2 314 059,80	2 112 199,98
419	Redevables créditeurs	223 095,35	319 789,01
42	Personnel et comptes rattachés	4 322 803,09	4 218 808,56
43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	3 638 025,83	3 615 792,35
44	Etat et autres collectivités publiques	792 510,97	807 825,45
45	Budgets annexes	4 353 237,26	8 272 051,29
4541	Opérations avec les org. nationaux de Sécurité Sociale	4 353 237,26	8 272 051,29
4542	Opérations avec les autres org. de Sécurité Sociale	0,00	0,00
4543	Opérations siège - établissements	0,00	0,00
4548	Autres opérations	0,00	0,00
457	Ecoles	0,00	0,00
458	Opérations compte tiers M21 - Ass.op.comm. GIE M22	0,00	0,00
46	Débiteurs divers	159 564,57	101 958,22
47	Comptes transitoires ou d'attente	0,00	0,00
C - REGULARISATIONS		1 368 939,32	780 445,24
487	Produits constatés d'avance	1 368 939,32	780 445,24
- Disponibilités			
- Banques, établissements financiers et assimilés (5X)		100,00	100,00
	III - TOTAL DES DETTES	77 635 392,34	84 969 225,07
	TOTAL DU PASSIF (I+II+III)	99 834 522,59	105 501 780,74

Note n° 31

Compte de résultat

Recommandations du PCUOSS :

COMPTE DE RESULTAT
- EXERCICE 2023 -

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

CHARGES			PRODUITS		
	Exercice N	Exercice N-1		Exercice N	Exercice N-1
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
60 Achats et variation de stocks	6 024 005,40	5 710 476,92	70 Ventes de produits & prestations services	5 790 780,38	5 539 368,22
601 Achats stockés de matières premières et fournitures	0,00	0,00	701 Ventes de produits finis	156 724,97	126 426,01
6011 Achats stockés à caractère médical ou pharmaceutique	0,00	0,00	702 Ventes de produits intermédiaires	0,00	0,00
6012 Achats stockés à caractère hôtelier et général	0,00	0,00	703 Ventes de produits résiduels	0,00	0,00
6018 Achats stockés de matières premières et fournitures - M22	0,00	0,00	704 Travaux	0,00	0,00
602 Achats stockés - autres approvisionnements	1 359 973,51	1 404 033,94	705 Etudes	0,00	0,00
6021 Produits pharma.et prod. à usage médical	1 096 441,33	1 171 605,81	706 Prestations de services	982 569,05	852 776,41
6022 Fournitures - petit matériel méd-médico-tech	260 533,41	232 355,13	707 Ventes de marchandises	0,00	0,00
6023 Alimentation	2 998,77	0,00	708 Produits des activités annexes	4 651 486,36	4 560 165,80
6026 Fournitures consommables	0,00	73,00	7081 Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	20 105,43	22 098,00
6028 Autres fournitures suivies en stocks	0,00	0,00	7082 Participations forfaitaires des usagers	3 938 085,16	3 838 229,50
603 Variation des stocks	23 425,88	93 118,32	7083 Locations diverses	0,00	86 301,37
6031 Variation des stocks de matières premières et fournitures	0,00	0,00	7084 Mise à disposition du personnel fact-prestations effectuées p/u	152 101,40	134 944,53
6032 Variation des stocks des autres approvisionnements	23 425,88	93 118,32	7085 Prestations délivrées aux usagers & accompagnants	1 057,20	1 005,60
6037 Variation des stocks de marchandises	0,00	0,00	7086 Bonis sur reprises emballages consignés (ESAT)	0,00	0,00
606 Achats non stockés de matières premières et fournitures	4 640 606,01	4 213 873,21	7087 Remboursement des frais par activités suivie en comptabilité s	0,00	0,00
6061 Fournitures non stockables	2 122 502,84	1 783 738,61	7088 Autres produits d'activités annexes	540 137,17	477 586,80
6062 Fournitures non stockées	1 041 441,44	942 212,72	709 RRR accordés par l'établissement	0,00	0,00
6063 Alimentation	223 590,45	206 284,53			
6066 Fournitures médicales	1 250 445,30	1 276 500,56	71 Production stockée	0,00	0,00
6068 Autres achats non stockés de matières et fournitures	2 625,98	3 413,79	72 Production immobilisée	0,00	0,00
607 Achats de marchandises	0,00	0,00	73 Produits de l'activité hospo M21 - Dotations produits tarification	74 223 424,84	72 448 060,09
6071 Achats à caractère médical ou pharmaceutique	0,00	0,00	731 Produits à charge de l' Assurance Maladie (hors EHPAD)	66 986 872,55	65 587 443,70
6072 Achats à caractère hôtelier et général	0,00	0,00	7311 Produits hospitaliers M21 - Personnes âgées M22	45 389 472,69	44 251 884,35
6078 Achats de marchandises (ESAT)	0,00	0,00	7312 Tarifs spécifiques M21 - Personnes handicapées M22	21 597 399,86	21 335 559,35
609 RRR obtenus sur achats	0,00	-548,55	7313 Prix de journée des établissements relevant de l'artL1312-1 CAS	0,00	0,00
61 Services extérieurs M21 - Prestations de services ent. M22	2 469 926,42	2 504 568,72	7316 Dotations globales des établissements relevant de l' artL1312-1	0,00	0,00
611 Prestation de services ou sous-traitance générale	815 464,75	822 822,75	7317 Tarifs afférents à l'hébergement-EHPAD	0,00	0,00
612 Redevances de crédit-bail	3 135,60	2 653,20	7318 Autres produits des établissements relevant de l' artL1312-1 CAS	0,00	0,00
613 Locations	353 903,91	343 441,12	732 Produits des patients (M21) - Produits de l'Etat (M22)	2 393 806,84	2 661 379,62
6131 Locations à caractère médical	155 396,06	125 061,00	7321 Produits HC hors assurance maladie (M21) - Dotation globale (t	442 752,37	550 259,76
6132 Locations immobilières	79 124,85	61 541,35	7322 Pdt tarif.hosp.incomp. non pris charg am	167 155,09	171 562,80
6135 Locations mobilières	119 383,00	156 838,77	7323 Pdt tarif.hosp.à domicile non pris charge par l' assurance mala	0,00	0,00
61351 Informatique	24 107,57	20 188,69	7324 Pdt des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique	3 668,38	2 461,06
61352 Equipements	11 803,36	57 252,24	7327 Forfait journalier	1 780 231,00	1 937 096,00
61353 Matériel de transport	48 899,02	46 671,18	7328 Autres modes de tarification (M22)	0,00	0,00
61357 Matériel médical M22	0,00	0,00	733 Patients étrangers M21 - Département M22	4 842 745,45	4 199 326,77
61358 Autres locations mobilières	34 573,05	32 726,66	7331 Conventions internationales M21 - Personnes âgées M22	15 531,28	66 072,00
614 Charges locatives et de copropriété	0,00	0,00	7332 Produits aide méilace M21 - Personnes handi capées M22	2 189 379,04	2 057 104,83
615 Entretien et réparations	1 112 088,23	1 110 479,96	7333 Soins urgents M21 - Protection enfance M22	2 637 835,13	2 076 059,94
6151 Entretien et réparations de biens à caractère médical M21	134 388,20	224 794,74	7338 Patients étrangers M21 - Autres secteurs M22	0,00	0,00
6152 Entretien et réparations des biens à caractère non médical M21	977 700,03	885 685,22	734 Prestations au profit des autres etbs M21 - Produits des usagers	0,00	0,00
6155 Entretien et réparations sur biens mobiliers M22	0,00	0,00	7341 Actes chirurgicaux M21 - Usagers personnes âgées M22	0,00	0,00
61551 Matériel et outillages médicaux M22	0,00	0,00	7342 Actes labo. M21 - Usagers personnes handicapées M22	0,00	0,00
61558 Autres matériels et outillages M22	0,00	0,00	7343 Actes im.&ech M21-cont. am r.314-188 M22	0,00	0,00
6156 Maintenance M22	0,00	0,00	7344 Actes obstet. M21-dot budgt.glob. apa M22	0,00	0,00
61561 Maintenance informatique M22	0,00	0,00	7345 Actes anesthésie	0,00	0,00
61562 Maintenance du matériel médical M22	0,00	0,00	7346 Actes tech. médicaux (hors imagerie)	0,00	0,00
61568 Maintenance - autres M22	0,00	0,00	7347 Actes dentaires	0,00	0,00
616 Primes d'assurance	110 246,38	117 203,39	7348 Autres actes dont sage femme tar. aphad M22	0,00	0,00
617 Etudes et recherches	0,00	2 437,47	735 Produits à la charge de l' Etat M21 - Produits EHPAD M22	0,00	0,00
618 Divers services extérieurs	75 087,55	105 530,83	7351 Pdt à charge de l' Assurance Maladie (EHPAD)	0,00	0,00
62 Autres services extérieurs	9 404 187,53	8 562 403,63	7352 Pdt à charge du département (EHPAD)	0,00	0,00
621 Personnel extérieur à l'établissement	2 622 963,66	2 119 325,12	7353 Pdt à charge de l' usager (EHPAD)	0,00	0,00
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	326 422,91	312 181,66	7354 Pdt à charge de l' Etat, collectivités territoriales, org. publics M	0,00	0,00
623 Information, publications, relations publiques	13 496,69	20 839,12	7358 produits à la charge d'autres financeurs	0,00	0,00
624 Transports de biens et transports collectifs du personnel	1 231 962,50	1 249 455,65	736 Tarifs afférents aux soins EHPAD	0,00	0,00
625 Déplacements, missions et réceptions	143 014,36	100 249,50	7361 Dotation globale de financement soins	0,00	0,00
626 Frais postaux et de télécommunications	106 397,54	107 639,13	7362 Hébergés	0,00	0,00
627 Services bancaires et assimilés	4 784,98	3 015,27	737 Produits prestations hors tarifs jours soins (usld)	0,00	0,00
628 Divers	4 955 144,89	4 649 698,18	7371 Prestations exclues calcul tarifs jours soins (usld)	0,00	0,00
63 Impôts - taxes et versements assimilés	5 157 053,54	5 048 960,76	7372 Produits exclus tarifs jours soins - option tarifs jours particule	0,00	0,00
631 Impôts - taxes et versements assimilés sur rémun. (Administration des impôts)	3 586 661,88	3 465 314,76	738 Produits à charge d'autres financeurs M22	0,00	0,00
6311 Taxe sur les salaires	3 547 263,90	3 459 266,47	7381 Produits à la charge de la CAF M22	0,00	0,00
6312 Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	7388 Autres financeurs M22	0,00	0,00
6313 Participation des employeurs à la formation professionnelle conti	0,00	0,00			
6314 Cotisation pour défaut d'investissements obligatoires dans la con	0,00	0,00			
6318 Autres impôts sur rémunérations	39 397,98	8 162,79			
6319 Remboursements obtenus sur impôts et rémunérations	0,00	-2 114,50			
633 Impôts - taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres	1 259 126,67	1 217 013,34			
6331 Versement de transport	615 543,79	589 200,56			
6332 Allocation logement	177 648,09	174 394,61			
6333 Participation employeur à la formation professionnelle continue	465 934,79	454 162,45			
6334 Participation employeur à l'effort de construction	0,00	0,00			
6335 Versement taxe pour emploi	0,00	0,00			
6338 Autres impôts sur taxes et rémunérations	0,00	0,00			
6339 Remboursements obtenus sur impôts et rémunérations	0,00	-744,28			
635 Autres impôts - taxes et versements assimilés (Adm. des impôts)	311 264,99	366 632,66			
6351 Impôts directs	310 967,03	365 372,39			
6352 Taxes sur CA non récupérable	0,00	0,00			
6353 Impôts indirects	0,00	0,00			
6354 Droits d'enregistrements et de timbres	297,96	308,87			
6358 Autres droits	0,00	951,40			
637 Autres impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00			
64 Charges de personnel	53 029 059,71	51 131 826,02	74 Subventions d'exploitation et participations	889 549,78	872 470,29
641 Rémunérations du personnel non médical	33 788 459,67	32 526 731,15	741 Subventions et participations	0,00	0,00
6419 Dont : Remboursement rémunérations du personnel non médical	-1 595 694,78	-2 010 274,28	747 Subventions et participations	8 637,00	16 205,00
642 Rémunération du personnel médical	3 486 272,64	3 239 261,87	748 Autres subventions et participations	880 912,78	856 265,29
6429 Dont : Remboursement rémunération du personnel médical	-78 191,01	-46 369,10			
643 Rémunérations des personnes handicapées	237 770,74	230 771,06			
6439 Dont : Remboursement rémunération du personnel handicapé	0,00	0,00			
645 Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	14 080 237,24	13 715 018,34			
6451 Personnel non médical	12 515 113,79	12 208 134,03			
64519 Dont : Rsmt charges S.S et prévention du personnel non médical	0,00	0,00			
6452 Personnel médical	1 565 123,45	1 506 884,31			
64529 Dont : Rsmt charges S.S et prévention du personnel médical	0,00	0,00			
6455 Charges sociales s/congés à payer et compte épargne temps	0,00	0,00			
646 Personnes handicapées	70 928,21	68 562,62			
6469 Dont : Rsmt sur charges S.S & prévoyance du personnel handicapé	0,00	0,00			
647 Autres charges sociales	1 244 423,07	1 221 341,61			
64719 Dont : Rsmt sur autres charges S.S du personnel non médical	0,00	0,00			
64729 Dont : Rsmt sur autres charges S.S du personnel médical	0,00	0,00			
648 Autres charges de personnel	120 968,14	130 139,37			
6489 Dont : Rsmt autres CP M21 - Fonds de cessation activité M22	0,00	0,00			

COMPTE DE RESULTAT
- EXERCICE 2023 -

ACTUG13 - Activité Rhône Alpes

CHARGES				PRODUITS			
65	Autres charges de gestion courante	28 401,47	28 080,51	75	Autres produits de gestion courante	911 158,79	684 865,76
651	Redevances pour concessions / droits	2 934,71	1 884,95	751	Redevances pour concessions	0,00	0,00
652	Contributions aux GCS et CHT	0,00	0,00	752	Revenus des immeubles non affectés à des activités professionn	0,00	0,00
653	Conseils et assemblées	8 471,19	8 612,76	753	Retenues et versements sur honoraires médicaux	0,00	0,00
654	Pertes s/créances irrécouvrables	15 568,99	16 532,61	754	Remboursements de frais	386 244,97	373 953,43
655	Quote part de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00	755	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	0,00	0,00
6551	Quote part de résultat faite comm-group soc&m.s.	0,00	0,00	756	Cotisations reçues des adhérents	0,00	0,00
6556	Q-Part Services en commun (M21)- Frais siège social gest. (M22)	0,00	0,00	757	Autres produits techniques	522 543,00	305 083,00
6558	Autres (M21) - Q-Part Rés./Op.ds le cadre d'un autre groupet (M22)	0,00	0,00	7571	Dotations, subventions et contributions diverses	522 543,00	305 083,00
657	Subventions	0,00	0,00	75711	Dotations reçues par l'organisme de base	522 543,00	305 083,00
6571	Subventions à l'association part.vie soc.hospit./heb.	0,00	0,00	758	Produits divers de gestion courante	2 370,82	5 829,33
6578	Autres subventions	0,00	0,00	7586	Produits gestion actes vie civile des personnes protégées	0,00	0,00
658	Charges diverses de gestion courante	1 426,58	1 050,19	7588	Autres produits divers de gestion courante	2 370,82	5 829,33
6581	Frais de culte et d'inhumation	1 005,00	800,00	78	Reprises sur amortissements et provisions (produits d'exploitati	175 854,36	513 376,02
6582	Pécule	0,00	0,00	7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorp. et cor	0,00	0,00
6586	Fonds de solidarité	0,00	0,00	7815	Reprises sur provisions d'exploitation	82 686,78	390 181,31
6588	Autres	421,58	250,19	78151	Reprises sur provisions pour risques	73 790,74	294 009,76
681	Dotations aux amort. et aux provisions - Charges d'exploitation	6 274 813,26	5 781 284,62	78153	Reprises sur provisions pensions et obligations similaires	0,00	0,00
6811	Dotations aux amortissements immo.incorporelles et corporelles	5 756 706,80	5 631 170,93	78155	Reprises sur provisions p/impôts	0,00	0,00
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répart	0,00	0,00	78157	Reprises sur provisions pour charges à répartir sur plusieurs exerci	0,00	0,00
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	504 429,87	110 997,13	78158	Reprises sur autres provisions pour charges	8 896,04	96 171,55
6816	Dotations aux provisions pour dépréciation immo. incorporelles et corporelles	0,00	0,00	7816	Reprises sur provisions pour dépréciation des immo.incorp.et c	0,00	0,00
6817	Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	13 676,59	39 116,56	7817	Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants	31 710,55	92 119,62
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I)		82 387 447,33	78 767 601,18	791	Transfert de charges d'exploitation	61 457,03	31 075,09
RESULTAT D'EXPLOITATION (Excédent) (II) - (I)		0,00	1 290 539,20	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (II)		81 990 768,15	80 058 140,38
CHARGES FINANCIERES				RESULTAT D'EXPLOITATION (Déficit) (I) - (II)		396 679,18	0,00
66 / 686	Charges financières	18 425,48	19 693,25	PRODUITS FINANCIERS			
661	Charges d'intérêts	18 425,48	19 693,25	76	Produits financiers	267 061,73	37 322,60
665	Escomptes accordés	0,00	0,00	761	Produits de participation	0,00	0,00
666	Pertes de change	0,00	0,00	762	Produits des immobilisations financières	0,00	0,00
667	Charges nettes sur cessions de VMP	0,00	0,00	763	Revenus des autres créances	0,00	0,00
668	Autres charges financières	0,00	0,00	764	Revenus des valeurs mobilières de placement	267 061,73	37 322,60
686	Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00	0,00	765	Escomptes obtenus	0,00	0,00
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)		18 425,48	19 693,25	766	Gains de change	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER (Excédent) (IV) - (III)		248 636,25	17 629,35	767	Produits nets sur cessions de VMP	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				768	Autres produits financiers	0,00	0,00
67/687/689	Charges exceptionnelles	509 600,69	3 680 151,59	786	Reprises sur provisions	0,00	0,00
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 157,96	7 187,65	796	Transfert de charges financières	0,00	0,00
6711	Intérêts moratoires & pénalités sur marchés	41,56	0,00	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IV)		267 061,73	37 322,60
6712	Pénalités, amendes fiscales et pénales	30,00	450,00	RESULTAT FINANCIER (Déficit) (III) - (IV)		0,00	0,00
6713	Dons, libéralités	0,00	0,00	PRODUITS EXCEPTIONNELS			
6714	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	0,00	0,00	77	Produits exceptionnels	1 448 458,87	4 605 540,91
6715	Subv. accordées (M21) - Contribution exceptionnelle et temporaire	0,00	0,00	771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	45 364,09	6 924,42
6717	Rappel d'impôts	0,00	0,00	772	Produits s/exercices antérieurs	0,00	0,00
6718	Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 086,40	6 737,65	775	Produits des cessions d'éléments d'actifs	1 050 000,00	2 032 747,70
672	Charges sur exercices antérieurs	0,00	0,00	777	Quote-part des subv.d'inv.virée aux résultats de l'exercice	149 621,99	2 419 555,71
673	Titres annulation - exercices antérieurs	0,00	0,00	778	Autres produits exceptionnels	0,00	0,00
675	Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	0,00	3 529 717,53	787	Reprises sur provisions	203 472,79	146 313,08
678	Autres charges exceptionnelles	0,00	0,00	7872	Reprises sur provisions réglementées M22	0,00	0,00
687	Dotations aux amortissements et aux provisions	499 442,73	143 246,41	7874	Reprises s/provisions réglementées	203 472,79	146 313,08
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	91 634,71	2 956,82	7875	Reprises sur provisions exceptionnelles	0,00	0,00
6872	Dotations aux provisions réglementées M22	0,00	0,00	7876	Reprises s/provisions p/dépréciations exceptionnelles	0,00	0,00
6874	Dotations aux autres provisions réglementées	407 808,02	140 289,59	789	Report ressources non utilisées ex. antérieurs	0,00	0,00
6875	Dotations aux provisions exceptionnelles	0,00	0,00	797	Transfert de charges exceptionnelles	0,00	0,00
6876	Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles	0,00	0,00	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VI)		1 448 458,87	4 605 540,91
689	Engagement à réaliser s/ressources affectées	0,00	0,00	RESULTAT EXCEPTIONNEL (Déficit) (V) - (VI)			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (V)		509 600,69	3 680 151,59	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE		83 706 288,75	84 701 003,89
RESULTAT EXCEPTIONNEL (Excédent) (VI) - (V)		938 858,18	925 389,32	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent)		787 699,25	2 228 370,44
69	Impôts sur les bénéfices et assimilés	3 116,00	5 137,43	TOTAL GENERAL		83 706 288,75	84 701 003,89
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE		82 918 589,50	82 472 633,45	TOTAL GENERAL		83 706 288,75	84 701 003,89
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent)		787 699,25	2 228 370,44	TOTAL GENERAL		83 706 288,75	84 701 003,89
TOTAL GENERAL		83 706 288,75	84 701 003,89	TOTAL GENERAL		83 706 288,75	84 701 003,89