



## **RAPPORT DE GESTION**

**EXERCICE 2023**

-----

## **PREAMBULE**

Les comptes de l'année 2023 sont fortement affectés par le contexte inflationniste qui porte sur l'énergie et l'alimentation.

L'année est également fortement impactée par les directives européennes et nationales en terme de ressources humaines avec :

- La conformité avec le droit européen en matière d'acquisition de congés payés pendant un arrêt maladie,
- L'impact de la réforme sur les départs à la retraite,
- L'absence de financements de certaines mesures salariales entraînant une disparité de traitement selon les secteurs.

Autre fait significatif, la création d'un troisième centre de santé au cœur du centre-ville de Morlaix.

---

## I. LES COMPTES CONSOLIDES

### 1.1 L'EXPLOITATION

Le compte de résultat de l'exercice 2023 fait apparaître :

- Un total des produits de 101.378.061 € pour 94.517.241 € en 2022
- Un total des charges de 100.876.917 € pour 93.405.106 € en 2022

L'ensemble dégage **un résultat comptable pour 2023 de + 501.144 €** pour +1.112.135 € au 31.12.2022, après retraitement des résultats soumis aux autorités de contrôle, **le résultat à affecter s'élève à + 640.844 €** pour + 1.184.909 € en 2022.

**Les produits d'exploitation : 99.771 K€** pour 93.348 K€ en 2022

- Les produits liés aux dotations globales de financement des secteurs sanitaire, social et médico-social s'élèvent à 72.648 K€ pour 70.184 K€ en 2022, soit une hausse de 2.464 K€ (financements des mesures salariales principalement).  
Les autres produits (produits liés aux tickets modérateurs, chambres particulières, remboursements d'indemnités journalières de Sécurité Sociale et de prévoyance, mises à disposition de personnels ...) se montent à 20.137K€ soit une hausse de 1.898 K€ :
  - Développement des centres de santé : + 285 K€,
  - Dotations et tarifs du pôle médico-social : +1.182 K€
  - Etudes cliniques et autres remboursements de frais : + 488 K€,
- Les ventes de marchandises et productions d'autres services s'élèvent à 1.440K€, en hausse de 432 K€ en raison des rétrocessions de médicaments.
- Des reprises de fonds dédiés à hauteur de 2.369 K€ contre 1.568 K€ au 31.12.2022. Cela correspond aux consommations d'enveloppes suivantes sur 2023 :
  - 379 K€ au titre du dispositif de prévention de la perte d'autonomie des plus de 60 ans, Vas -y,
  - 535 K€ au titre du SEGUR,
  - 111 K€ liées aux dons,
  - 510 K€ au CRCM,
  - 834 K€ : équipe mobile, situations complexes, crédits HOPEN, hôpital de proximité ...

- Les reprises de provisions (départs à la retraite, grandes révisions et gros entretiens, risques informatiques ...) et subventions d'exploitation reçues (Dispositifs Vas-y, Fonds d'Interventions Régionaux, ...) se montent à 3.177 K€ en hausse de 858 K€.

**Les charges d'exploitation : 100.356 K€** pour 92.809 K€ en 2022

- Les salaires, charges sociales, impôts et taxes liés au personnel s'élèvent à 69.680 K€ en hausse de 2.910 K€. Cette hausse s'explique principalement par :
  - Les impacts en année pleine de la revalorisation de 3% de la valeur du point applicable depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2022 et du décret propre à la revalorisation des salaires des assistants familiaux applicable au 1<sup>er</sup> septembre 2022,
  - L'absentéisme pour maladie,
  - Un taux de charges sociales globalement en hausse de 3,6% (+1,79 point),
  - Le déploiement de projets et des nouvelles activités.
- Les achats de matières premières et autres approvisionnements (médicaments et autres produits médicaux, alimentation, petits matériels, fournitures diverses, carburants, ...) s'élèvent à 7.208 K€, en hausse de 1.025 K€.
 

Cette hausse s'explique principalement par :

  - + 657 K€ de médicaments et dispositifs médicaux en lien avec la hausse des activités et des rétrocessions de médicaments,
  - + 232 K€ sur le poste alimentation, lié à l'inflation (+12,15%).
- Les autres achats, charges externes et autres taxes : énergie, actes de laboratoire, frais des accueils familiaux, locations, entretien des bâtiments, honoraires notamment, se montent à 15.008 K€ en hausse de 3.207 K€.
 

Les principales variations portent sur :

  - Energie : + 1.873 K€
  - Personnels intérimaires, honoraires et frais de recrutement : +274 K€,
  - Entretien mobiliers et immobiliers : + 669 K€,
- Les enveloppes non consommées en fonds dédiés s'élèvent à 3.303 K€ contre 2.463 K€ en 2022, soit une variation de + 840 K€ :
  - 314 K€ au titre du dispositif Vas -y,
  - 245 K€ liés aux dons,
  - 1.469 K€ au titre des mesures salariales (SEGUR et « Guérini »),
  - 1.275 K€ de provisions liées principalement aux enveloppes MIG non consommées (CRCM, équipe mobile, hôpital de proximité ...).

- Les dotations aux amortissements, provisions et autres charges s'élèvent à 5.155 K€ en diminution de 434 K€ :
  - Diminution de 58 K€ des dotations aux amortissements,
  - Diminution de 452 K€ des dotations aux provisions liée à la réforme des départs à la retraite.

### **Le résultat financier :**

Le résultat financier progresse + **458 K€** au 31.12.2023 contre -5 K€ en 2022. L'écart provient essentiellement de la forte hausse de la rémunération des placements.

### **Le résultat exceptionnel :**

Le résultat exceptionnel est de + **628 K€** et reste stable par rapport à 2022 : +578 K€.

## **1.2 ANALYSE FINANCIERE** (cf tableau en annexe)

Les principaux indicateurs sont :

### **Emplois :**

- L'actif immobilisé net est de 35.504 K€ au 31/12/2023 contre 36.767 K€ au 31/12/2022.
- Les stocks et les créances s'élèvent à 11.148 K€ et comprennent la créance dite « créance de l'article 58 » du décret du 11 août 1983 pour un montant de 1.158 K€. La variation de ce cycle provient essentiellement de la créance auprès de la CPAM dont les versements ont été réalisés en début 2024 (notification fin décembre 2023).
- Les liquidités et assimilés consolidées de toutes les activités de la Fondation s'élèvent à 32.785 K€.

### **Ressources :**

- Les apports, réserves, subventions et amortissements différés sont de 42.032 K€, en hausse de 1.445 K€.
  - Les fonds dédiés sont en hausse de 934 K€,
  - L'impact du résultat : 501 K€,
  - L'impact des amortissements différés et des remboursements de l'effort construction : 177 K€,
  - L'impact des subventions : -167 K€.
- Les provisions pour risques et charges et autres provisions atteignent 5.964K€ contre 6.546 K€.
- Les dettes financières s'élèvent à 12.341 K€ en 2023 contre 10.324 K€ en 2022. La variation s'explique par la libération partielle d'un emprunt pour 2.950 K€ et les remboursements d'emprunts et de cautions à hauteur de 932K€.
- Les dettes d'exploitation s'élèvent à 18.805 K€ en 2023 contre 18.134 K€ en 2022, soit une hausse de 671 K€ :
  - dettes fournisseurs : +1.027 K€,
  - dettes sociales et fiscales : - 277 K€,
  - Autres dettes : - 79 K€.

### **Synthèse du tableau de financement :**

Le fonds de roulement net global total se monte à 23.970 K€ pour 19.531 K€ en 2022.

L'exercice dégage un excédent de financement du cycle d'exploitation de 8.630 K€, pour 10.763 K€ en 2022.

La Capacité d'Auto Financement s'élève à 4.552 K€ au 31.12.2023, en diminution de 1.790 K€ par rapport au 31.12.2022 (6.342 K€).

La trésorerie nette est positive à hauteur de 32.600 K€ contre 30.294 K€ en 2022.

Retraitée des fonds dédiés (5.753 K€) et de l'excédent de financement d'exploitation (8.630 K€), la trésorerie disponible à moyen et long terme s'élève à 18.217 K€ contre 14.712 K€ au 31.12.2022.

## **II. LES RESULTATS DES ACTIVITES**

La répartition du résultat global de la Fondation par activités est la suivante :

|                                            | <b>Résultat<br/>comptable</b> | <b>Affectation<br/>résultats</b> | <b>Résultat à<br/>affecter</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>Sanitaire</b>                           | 790 665                       | //////////                       | 790 665                        |
| <b>Social (ME, TU, Médiation, PFS ...)</b> | -438 100                      | 139 700                          | -298 400                       |
| <b>Médico-social (SESSAD, SAMSAH)</b>      | 63 325                        | //////////                       | 63 325                         |
| <b>Médico-social (EHPAD)</b>               | -1 035 549                    | //////////                       | -1 035 549                     |
| <b>EP'SAT</b>                              | -18 840                       | //////////                       | -18 840                        |
| <b>Siège</b>                               | -63 150                       | //////////                       | -63 150                        |
| <b>Gestion privée</b>                      | 1 202 792                     | //////////                       | 1 202 792                      |
| <b>TOTAL FONDATION</b>                     | <b>501 144</b>                | <b>139 700</b>                   | <b>640 844</b>                 |

Le résultat comptable total 2023 s'élève à + 501 K€ pour un résultat comptable 2022 de + 1.112 K€.

Le résultat affectable 2023 est de + 641 K€ pour + 1.185 K€ en 2022.

### **III. LA GESTION PRIVEE DE LA FONDATION**

Le résultat des activités propres à la Fondation génère un excédent de 1.202.792€ se répartissant ainsi :

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| - Produits financiers de Placements | 458.812 € |
| - Activités de recherche            | 393.478 € |
| - Hôtel des familles et divers      | 350.502 € |

#### Les dons :

Les dons reçus en 2023 ont été utilisés de la façon suivante :

|                                 | <b>Fonds disponibles au 1.1.2023</b> | <b>montant des dons numéraires 2023</b> | <b>utilisation réelle 2023</b> | <b>Fonds disponibles au 31.12.2023</b> |
|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Total dons en numéraires</b> | <b>1 782 825</b>                     | <b>247 544</b>                          | <b>137 849</b>                 | <b>1 916 375</b>                       |
| <b>Dons en nature</b>           |                                      | <b>23 855</b>                           |                                |                                        |
| <b>Total dons 2023</b>          |                                      | <b>271 399</b>                          |                                |                                        |

Le solde non utilisé des dons est fléché pour financer notamment les projets suivants :

- Projet « be a child », balnéothérapie, Fab lab mobile,
- Projets en pédiatrie sur Ty Yann, aviron santé,
- Projets en SSRS neurologie et locomoteurs.

Au total 34 projets sont en cours de financement.

# Situation financière au 31 décembre 2023

## Après affectation du résultat

| BIENS                                                 | 31/12/2023         | 31/12/2022         | FINANCEMENTS                                                     | 31/12/2023         | 31/12/2022         |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| BIENS STABLES                                         |                    |                    | FINANCEMENTS STABLES                                             |                    |                    |
| - Immobilisations incorporelles et charges à répartir | 2 864 135          | 2 540 656          | - Apports et réserves (hors trésorerie)                          | 26 799 432         | 24 174 811         |
| - Immobilisations corporelles                         | 97 489 093         | 96 228 317         | - Subventions                                                    | 5 611 580          | 5 778 333          |
| - Immobilisations financières                         | 10 613 686         | 10 463 344         | - Amortissements & dépréciations                                 | 75 463 418         | 72 465 099         |
| <i>dont nantissement CDN</i>                          | 3 000 000          | 3 000 000          | - Dettes financières                                             | 12 341 479         | 10 324 026         |
| - Autres                                              |                    |                    | - Autres                                                         |                    |                    |
| Total                                                 | 110 966 914        | 109 232 317        | Total                                                            | 120 215 909        | 112 742 269        |
|                                                       |                    |                    |                                                                  |                    |                    |
| <b>FRI NEGATIF</b>                                    |                    |                    | <b>FRI POSITIF</b>                                               | <b>9 248 995</b>   | <b>3 509 952</b>   |
| CREANCES STABLES D'EXPLOITATION                       |                    |                    | FINANCEMENTS STABLES D'EXPLOITATION                              |                    |                    |
| - Report à nouveau déficitaire                        |                    |                    | - Réserve de trésorerie (art.33)                                 | 2 162 236          | 2 162 236          |
| - Résultat comptable                                  |                    |                    | - Réserve de compensation                                        | 9 156 023          | 9 757 667          |
| - Autres : Créances gelées                            | 1 158 293          | 1 158 293          | - Amortissements différés                                        | -2 198 371         | -2 398 371         |
| Total                                                 | 1 158 293          | 1 158 293          | . réduction des charges                                          |                    |                    |
|                                                       |                    |                    | . financement des mesures d'exploitation                         |                    |                    |
|                                                       |                    |                    | - Réserve de trésorerie (art.9)                                  |                    |                    |
|                                                       |                    |                    | - Résultat comptable                                             | 501 144            | 1 112 135          |
|                                                       |                    |                    | - Provisions pour risques et charges (y compris dépréciation cré | 6 258 174          | 6 545 651          |
| Total                                                 |                    |                    | Total                                                            | 15 879 206         | 17 179 318         |
|                                                       |                    |                    |                                                                  |                    |                    |
| <b>FRE NEGATIF</b>                                    |                    |                    | <b>FRE POSITIF</b>                                               | <b>14 720 913</b>  | <b>16 021 025</b>  |
| <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>          |                    |                    | <b>FONDS DE ROULEMENT GLOBAL POSITIF</b>                         | <b>23 969 908</b>  | <b>19 530 976</b>  |
| BIENS CIRCULANTS DU CYCLE D'EXPLOITATION              |                    |                    | FINANCEMENTS DU CYCLE D'EXPLOITATION                             |                    |                    |
| - Stocks                                              | 567 780            | 538 160            | - Fournisseurs exploitation                                      | 4 419 621          | 3 343 585          |
| - Sécurité sociale                                    | 3 777 544          | 2 267 338          | - Dettes sociales                                                | 11 172 924         | 10 995 573         |
| - Collectivités publiques                             |                    |                    | - Dettes fiscales                                                | 714 214            | 1 168 182          |
| - Usagers tiers payants                               | 1 618 636          | 1 228 693          | - Autres dettes                                                  | 2 313 434          | 2 407 056          |
| - Autres créances d'exploitation                      | 4 026 154          | 3 117 243          | Total                                                            | 18 620 193         | 17 914 395         |
| Total                                                 | 9 990 114          | 7 151 434          |                                                                  |                    |                    |
|                                                       |                    |                    |                                                                  |                    |                    |
| <b>BESOIN DE FONDS DE ROULEMENT</b>                   |                    |                    | <b>EXCEDENT FINANCEMENT D'EXPLOITATION</b>                       | <b>8 630 079</b>   | <b>10 762 962</b>  |
| LIQUIDITES & ASSIMILES                                |                    |                    | FINANCEMENTS A COURT TERME                                       |                    |                    |
| - Valeurs mobilières de placement                     | 16 804 876         | 16 304 876         | - Fournisseurs d'immobilisations                                 | 124 799            | 174 048            |
| - Liquidités                                          | 15 980 248         | 14 209 016         | - Fonds déposés                                                  | 4 888              | 4 928              |
| - Autres                                              |                    |                    | - Intérêts courus non échus                                      | 55 450             | 40 978             |
| Total                                                 | 32 785 124         | 30 513 892         | - Autres                                                         |                    |                    |
|                                                       |                    |                    | Total                                                            | 185 137            | 219 954            |
|                                                       |                    |                    |                                                                  |                    |                    |
| <b>TRESORERIE POSITIVE</b>                            | <b>32 599 987</b>  | <b>30 293 938</b>  | <b>TRESORERIE NEGATIVE</b>                                       |                    |                    |
| <b>TOTAL DES BIENS A FINANCER</b>                     | <b>154 900 445</b> | <b>148 055 935</b> | <b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>                                    | <b>154 900 445</b> | <b>148 055 935</b> |