

**CERTIFIÉ
CONFORME**

S.A.R.L. HOLDING FCP

50 rue Émile Combes
34170 CASTELNAU-LE-LEZ

Comptes Consolidés au 31 Décembre 2022

- Bilan et compte de résultat
- Annexe

1.2 Compte de résultat consolidé 1/2

COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE		
	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Ventes de produits finis et intermédiaires		
Ventes d'études et prestations de services	154 937 994	145 372 412
Ventes de marchandises	1 214 169	982 882
Produits des activités annexes	5 111 363	4 477 887
Rabais, remises, ristournes accordés	-104 894	-90 416
Chiffre d'affaires	161 158 632	150 742 765
Production stockée		
Production immobilisée	749	31 178
Réévaluation des instruments financiers		
Subventions d'exploitation	6 816 603	7 803 919
Autres produits d'exploitation	755 754	277 784
Transferts de charges d'exploitation	3 688 458	1 934 268
Reprises exploit. amort. immobilisations corp.		
Reprises exploit. prov. autres actifs circulants	1 241 285	1 113 477
Reprises exploit. prov. pour risques et charges	304 730	539 958
Produits d'Exploitation	173 966 210	162 443 349
Variation de stocks de marchandises	333	35 334
Achats de marchandises	404 634	424 121
Achats matières premières et autres appro.	38 772 712	33 039 085
Variation stocks MP et autres appro.	-887 555	-21 492
Achats d'études et prestations de services	3 808 103	3 459 217
Achats non stockés, matériel et fournitures	7 319 275	6 244 552
Autres services extérieurs	6 122 146	5 448 976
Services extérieurs	27 840 745	25 981 780
Impôts, taxes et versements assimilés	6 392 813	6 011 723
Rémunération du personnel	61 434 225	56 424 624
Charges sociales	20 714 868	18 596 789
Charges relatives aux stocks options		
Participation des salariés (expl.)	111 570	92 150
Autres charges de gestion courante	1 510 771	679 430
Dérive de résultat	-81	
Dotations aux amort. Et provision Exploitation	7 969 494	6 351 990
Charges d'Exploitation	181 514 052	162 768 277
Compte de liaison exploitation	2 102 865	577 038
Résultat d'Exploitation	-9 650 707	-901 966
Produits sur opérations en commun	1 146	
Charges sur opérations en commun		
Opérations faites en commun	1 146	
Produits des participations	161 891	143 926
Dividendes reçus des sociétés en ME		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts		
Produits des autres immobilisations financières		66
Autres intérêts et produits assimilés	38 794	31 790
Revenus des autres créances et VMP	39 568	99
Escomptes obtenus	477 786	1 001
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	165 130	35 909
Aut pdts fin. - PV&MV / instruments dérivés		
Transfert de charges financières		
Reprises Provisions et amort. Fin.	1 320 324	26 830
Produits Financiers	2 203 493	239 620
Intérêts et charges financières	752 896	699 349
Escomptes accordés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
Autres charges financières	2 979	68
Dotations aux amort. Et Provisions Fin.	1 369 296	5 727 712
Charges Financières	2 125 171	6 427 129
Compte de liaison financier	-16 383	12 800
Résultat Financier	94 705	-6 200 309

1.2 Compte de résultat consolidé 2/2

COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE		
	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	93 868	347 024
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	104 134	148 046
Subventions virées au résultat	286 734	131 558
Autres produits exceptionnels	13 729	
Transferts de charges exceptionnelles		
Produits de cession immobilisations incorporelles	24 778	-145 871
Produits de cession immobilisations corporelles	394 850	245 023
Produits de cession immobilisations financières	406 502	5 685
Produits de cession titres de participation		
Reprises except. amort. immobilisations incorp.		
Reprises except. amort. immobilisations corp.	12 804	
Produits exceptionnels	1 337 399	731 466
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	847 206	408 292
Charges sur exercices antérieurs	27 639	46 562
Autres charges exceptionnelles	9 142	151 789
Mali de fusion en résultat		
VNC des immobilisations incorporelles cédées		-85 424
VNC des immobilisations corporelles cédées	319 296	374 887
VNC des immobilisations financières cédées	335 763	16 503
VNC des titres cédés		-499
Dotations except. amort. immobilisations incorp.	37 902	140 623
Dotations except. provisions réglementées		
Dotations except. prov. pour risques et charges		46 939
Charges exceptionnelles	1 576 947	1 099 671
Résultat exceptionnel	-239 548	-368 205
Résultat Avant Impôts	-9 794 404	-7 470 480
Impôts sur les bénéfices	195 275	433 616
Produit - Crédit d'impôt recherche	-324 806	-291 358
Impôts différés	-1 050 566	-280 002
Impôts différés - Effet du report variable		
Résultat Net des Entreprises Intégrées	-8 614 307	-7 332 736
Quote-part résultats des mises en équivalence		
Résultat net d'impôts des activités cédées		
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	-1 504 114	-1 436 026
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	-7 110 193	-5 896 711
Part revenant aux minoritaires	-496 026	366 977
Résultat Net part du groupe	-6 614 167	-6 263 688

HOLDING FCP

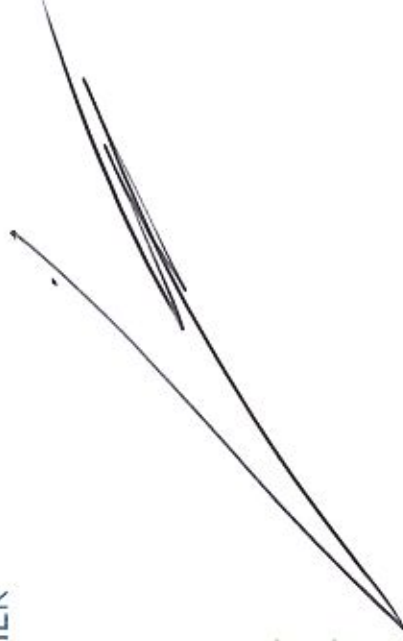
Société à responsabilité limitée au capital de 1.766.630 euros

50 rue Emile Combes,

34170 CASTELNAU-LE-LEZ

491.112.629 RCS MONTPELLIER

certifié conforme



RAPPORT DE GESTION

Exercice clos le 31 décembre 2022

Monsieur Serge CONSTANTIN, Monsieur Olivier CONSTANTIN, Monsieur Thomas CONSTANTIN, Cogérants

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale ordinaire en application des statuts et des dispositions du Code de commerce, notamment pour vous rendre compte de l'activité de la Société au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2022, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir, et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes annuels dudit exercice.

Les convocations prescrites par la loi vous ont été régulièrement adressées et tous les documents et pièces prévus par la réglementation en vigueur ont été tenus à votre disposition dans les délais impartis.



Sommaire

1. L'Entreprise au 31 décembre 2022 – Répartition du capital social
2. L'activité
3. Evolutions prévisibles et perspectives d'avenir
4. Affectation du résultat
5. Délais de paiement
6. Rapport sur les conventions réglementées
7. Mandats des Commissaires aux comptes
8. Mandats des Cogérants



1 | L'Entreprise au 31 décembre 2022 - Répartition du capital social

Actionnaires	Nombre de titres Pleine Propriété	Nombre de titres Nue Propriété	Nombre de titres Usufruit	Pourcentage de détention au capital
Aline CONSTANTIN			3	
Serge CONSTANTIN			94.631	54 % en usufruit
Olivier CONSTANTIN	12	94.634		54 % en pleine propriété et nue-propriété
Thomas CONSTANTIN	1			25,5 % en pleine propriété
Holding TC	45.466			
Julien CONSTANTIN*	36.560			20,5 % en pleine propriété
Total	94.634	94.634	94.634	100,00%
Total Général	176.673			

* Réduction de capital non motivée par des pertes par voie de rachat de 8.907 parts sociales de la Société suivie de leur annulation, réalisée suivant décisions de la Gérance en date du 9 mars 2022.



2| Activité

1. Situation et activité de la Société au cours de l'exercice écoulé
2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée
3. Evénements intervenus depuis la clôture de l'exercice
4. Activités des filiales et participations
5. Activité en matière de R&D

2.1. Situation et activité de la Société au cours de l'exercice écoulé

Pour situer l'activité de notre Société au cours de l'exercice écoulé, nous soulignons au début de ce rapport que le chiffre d'affaires (hors taxes) s'est élevé à 8.228.789,56 euros contre 7.883.084,23 euros contre pour l'exercice précédent et que le résultat de l'exercice se traduit par un bénéfice de 91.669,67 euros, après notamment :

- dotation aux amortissements 1.994,97 euros
- impôt sur les sociétés /
- constitution nette de provision / euros

L'activité sociale peut être en outre commentée à l'aide des chiffres suivants :

	2022	2021	ECART
Chiffre d'affaires	8.228.789,56 €	7.883.084,23 €	+4,39%
Résultat courant avant impôt	128.735,89 €	(669.401,84) €	+119,23%
Résultat	91.669,67 €	(663.640,38) €	113,81%

2 Activité

2.1. Situation et activité de la Société au cours de l'exercice écoulé

L'examen des principaux postes du compte de résultat au titre de l'exercice clos au 31/12/2022, comparés à ceux de l'exercice précédent, fait apparaître les résultats suivants :

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation
Chiffre d'affaires H.T.	7.883.084,23 €	8.228.789,56 €	+4,39%
Produits d'exploitation	8.539.981,69 €	9.132.606,53 €	+6,94%
Charges d'exploitation	7.038.626,80 €	7.861.411,19 €	+11,69%
dont traitements et salaires	990.978,15 €	1.020.389,39 €	+2,97%
dont charges sociales	153.663,45 €	156.830,56 €	+2,06%
Résultat d'exploitation	1.501.354,89 €	1.271.195,34 €	-15,33%
Résultat financier	(2.170.756,73) €	(1.142.459,45) €	+47,37%
Résultat courant avant impôts	(669.401,84) €	128.735,89 €	+119,23%
Résultat exceptionnel	5.761,46 €	(37.066,22) €	-743,35%
Impôt sur les sociétés	/	/	/
Résultat net	(663.640,38) €	91.669,67 €	+113,81%

2 Activité

2.1. Situation et activité de la Société au cours de l'exercice écoulé

L'exercice 2022 est le septième exercice de l'intégration fiscale, avec en 2022, un périmètre qui n'évolue pas.

La convention d'intégration fiscale choisie au niveau du groupe fonctionne selon la conception suivante :

L'ensemble des charges d'impôt et la totalité de l'économie globale réalisée par le groupe sont conservés par la société mère, qui supporte donc l'ensemble de la charge d'impôt du groupe fiscalement constitué.

Les sociétés membres bénéficiaires et déficitaires ne supportent aucune charge d'impôt et ne bénéficient d'aucune économie d'impôt.

2 Activité

2.1. Situation et activité de la Société au cours de l'exercice écoulé

L'examen des principaux postes du bilan au titre de l'exercice clos au 31/12/2022, comparés à ceux de l'exercice précédent, fait apparaître les résultats suivants :

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation
Capitaux propres	4.656.217,49 €	2.908.563,57 €	-37,53%
Dettes	42.430.854,73 €	57.079.764,30 €	+34,52%
Total Bilan (passif)	48.803.212,22 €	60.806.327,87 €	+24,59%

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

a) Concernant les travaux comptables

Concernant les travaux relatifs aux comptes annuels 2022 de la Société, ils s'inscrivent dans la lignée des méthodes retenues lors des arrêtés des comptes des exercices antérieurs, avec une convention d'animation à 0,10 % du CA, et une convention de prestations qui comprend la refacturation des charges de la HOLDING, y compris la sous-traitance de GROUPE CLINIPOLE SERVICES.

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

b) Concernant les principales évolutions :

- Le C.A. s'établit à un montant de 8.228 K€ contre 7.883 K€ en 2021 ; dans le détail :
 - Les produits issus des conventions d'animations et de prestations s'élèvent à un montant de 8.228.789,56 K€, contre 7.883.084,23 K€ au 31.12.2021 et correspondent donc à la refacturation avec une marge des charges facturées par GROUPE CLINIPOL SERVICES et des charges d'exploitation supportées par la HOLDING pour les filiales,
 - Les produits issus des rémunérations de présidence sont stable : 625 K€
 - Les produits issus des Remises de Fin d'Année GROUPE, en produits pour environ 392 K€ contre 107 K€ au 31.12 2021.

2 Activité

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

- Les charges d'exploitation progressent de 823 K€, selon la décomposition suivante :
 - Autres achats et charges externes : + 539 K€ dont les plus significatives sont :
 - La hausse des prestations GROUPE CLINIPOL SERVICES pour 547 k€
 - Autres frais et commissions sur prestations de services (107.223 contre 62.101 en 2021)
 - Charges de personnel : + 32 K€, dont + 12 K€ pour la gérance et + 46 K€ pour le personnel salarié,
 - Charges sociales : + 3 K€
 - Charges diverses : constat de la perte liée à un prêt COSA pour 251 k€, lequel montant est compensé par la reprise de la provision précédemment constituée de même montant.

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

- Impôts et taxes : - 2 K€,
- Le résultat d'exploitation a ainsi diminué de + 230 K€ pour atteindre +1.271 K€, contre + 1.501 K€ au 31/12/2021.
- Les charges financières augmentent de -361K€, avec l'augmentation des dotations aux provisions : + 353 K€, et l'augmentation de charges d'intérêt des emprunts : + 7 685,41€.
- Le résultat financier est réduit de + 1.028 K€ pour atteindre (1.142 K€) contre (2.170 K€) au 31/12/2021. Il comprend notamment une régularisation relative à la comptabilisation de la prime de non-conversion.
- Le **résultat courant avant impôts** s'établit donc à 128 K€, contre - 669 K€ sur l'exercice précédent.
- Le résultat exceptionnel s'affiche à (37) €.

Ainsi, le **Résultat net** s'établit à + 91.669, 67 € contre - 663.640,38 € en 2021.

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Rappel sur les mandats de la Société en qualité de président dans les filiales et sous-filiales du Groupe

Notre holding est mandataire de certaines de ses filiales, en qualité de président comme cela l'est dans les :

- SAS CLINIQUE DU PIC SAINT LOUP,
- SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT,
- SAS EHPAD LE COULAZOU
- SAS LA MESANGE,
- SAS MAS HELIOS,
- SAS LES JARDINS D'EULALIE,
- SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL,
- SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC,
- SAS CLINIPOLE LOISIRS,
- SAS CDG,
- SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX,
- SASU GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE,
- SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE (actuellement Président, mandat de Président et DG tournants).
- HOLDING OC FCP (actuellement DG, mandat de Président et DG tournants)

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Contrats d'animation et de prestations de services

Tous les contrats d'animation et de prestations de services au profit des filiales de la société en vigueur au 31 décembre 2021 ont été modifiés à effet du 1er janvier 2018 ou du jour de l'activation des sociétés nouvelles entrées dans le groupe ou constituées postérieurement au 1er janvier 2018.

Les modifications apportées portent essentiellement sur trois points ci-après :

- Diminution de la rémunération annuelle liée à la mission d'animation, qui passe à 0.1% du Chiffres d'Affaires hors taxes total réalisé par la Clinique à compter du 01er janvier 2018.
- Diminution de la marge appliquée lors de la détermination du prix des prestations, qui passe à 2% à compter du 01er janvier 2018.

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Contrats d'animation et de prestations de services (suite)

- A compter du 01er janvier 2018, lorsque la HOLDING FCP se porte caution pour le compte de la Clinique Ambulatoire de la Cèze, application d'une commission de caution annuelle de 0.5% du montant cautionné (néant pour 2022).

Par ailleurs, nous vous rappelons également dans le cadre de la fonction essentiellement commerciale de notre société :

- ✓ l'objet social :
- la propriété, l'acquisition, la vente et la gestion, pour son propre compte ou pour le compte de sociétés dans lesquelles elle détient des participations, de toutes valeurs mobilières, titres, autres droits sociaux, créances et de tous types d'instruments financiers lui appartenant dans toutes sociétés et entreprises françaises ou étrangères, commerciales, industrielles, financières ou civiles, la souscription et la gestion de tout contrat d'assurance ou contrat notamment de capitalisation ou d'émission obligataire ;

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Contrats d'animation et de prestations de services (suite)

- la définition et mise en œuvre de la politique générale du groupe constitué par les filiales ou participations et l'animation des sociétés qu'elle contrôle exclusivement ou conjointement ou sur lesquelles elle exerce une influence notable, en participant activement à :
 - la définition de leurs objectifs, orientations et de leur politique économique,
 - la détermination de la stratégie économique, commerciale et financière de la politique de développement et des moyens à mettre en œuvre,
 - la définition des principes organisationnels et de la communication du groupe et notamment par l'exercice le cas échéant des fonctions de dirigeant ;
- la faculté d'offrir la garantie de la société elle-même ou celle devant porter sur l'un de ses biens ;

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Contrats d'animation et de prestations de services (suite)

- la fourniture de prestations, conseils et assistance notamment en matière financière, comptable, administrative, de logistique, de biomédical, de qualité, d'autorisations d'activité dans le domaine de la santé, de gestion des relations avec le corps médical, d'informatique, de réglementation sociale, de gestion des ressources humaines et de gestion de la trésorerie du groupe ;
- Elle peut réaliser toutes les opérations qui sont compatibles avec cet objet, s'y rapportent et contribuent à sa réalisation.

Les sociétés entrées dans le périmètre du Groupe ont toutes adhéré à la convention d'animation et de prestations de services.

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Faits marquants

L'exercice 2022 s'inscrit à un niveau très faible d'investissement, sans prises de participation à l'exception de la création d'une holding commune avec OC SANTE et l'acquisition des JARDINS DE SOPHIA via cette holding commune; ainsi que le rachat de titres de la société GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION.

Nous avons également constaté des cessations d'activités dans de entités qui nécessitaient un investissement financier important (HOTEL SPA FONTCAUDE, Clinique Ambulatoire de la Ceze). La constatation de sommes irrécupérables a fortement impacté les comptes des exercices 2021 et 2022.

L'effort de soutien des RSS et de certaines autres structures de manière épisodique pèse également sur la Société (en terme de trésorerie et d'équilibre financier).

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Faits marquants (suite)

Nous avons négocié un remboursement de 25.000 euros au titre de la garantie de passif lié à l'acquisition des titres de la société MAS HELIOS, ladite garantie étant désormais expiré. Un protocole d'accord a été signé en ce sens.

Nous avons obtenu la fixation du prix définitif relatif à l'acquisition des titres de l'IME SESSAD TERRE D'ENVOL. Ceci nous a permis de recouvrer la somme de 55.905,70 euros.

La société TSO a cédé les titres de la société ATUR AMBULANCES.

La CLINIQUE DU PARC est entrée en négociations exclusive afin d'acquérir le centre d'hémodialyse de Castelnau-le-Lez.

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Faits marquants (suite)

- Le 9 mars 2022, l'actionariat de la Société a été modifiée puisque les associés ont décidé de réaliser une réduction du capital social de la Société non motivée par des pertes à hauteur de 89.070 euros (hors impact sur les réserves) par voie de rachat des 8.907 parts sociales appartenant à Monsieur Julien CONSTANTIN suivi de leur annulation.
- L'actionariat de la société GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION a été modifié à compter du 6 décembre 2022, Monsieur Laurent CHEVALLIER et les sociétés AKTE SERVICES, CLINIQUE DU PIC SAINT LOUP et CLINIQUE SAINT CLEMENT ayant cédé 12.000 parts sociales au total, aux sociétés HOLDING FCP et AKTE IVEST à hauteur de 6.000 parts sociales chacune.
- La société FCP CRECHE LA COMETE a été dissoute sans liquidation à effet du 15 juin 2022; l'ensemble de son actif et de ses passifs a été transmis à la HOLDING FCP en conséquence.

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Faits marquants

- Mise en œuvre d'une politique de renégociation des baux sur des résidences services seniors ainsi que pour un EHPAD afin de parvenir à la rentabilité des structures;
- La société CDG reste en sommeil; La société BCCM demeure également en sommeil et a procédé à la cession de sa licence IV;
- La société GUINGUETTE DES AMOUREUX fonctionne bien puisqu'elle présente un bon chiffre d'affaires mais nous avons subi un « dérapage » sur la masse salariale.
- S'agissant de la société FCP HOTEL DU PORT, nous sommes en cours de négociations avec la société Groupe HUGAR afin de déterminer les conditions d'exploitation et de location future des locaux. Le permis de construire a d'ores et déjà été obtenu.

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

Faits marquants

- Le GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM a été mis en activité au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2021, il s'agit donc de son second exercice. En raison de difficultés de recrutement, nous n'avons pas pu ouvrir tous les lits au cours de l'exercice 2022.
- Le GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE a été dissous.

2 Activité

2.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, indicateurs clefs de performance de nature financière et non financière, risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

La crise du COVID-19 a conduit à :

- D'importantes adaptations afin d'y faire face (organisation du personnel, des services, absence de personnel, difficulté de recrutement, etc.)
- Des aides versées par l'Etat
- Moins de d'impact dans les comptes par rapport à 2020 et 2021

Le conflit entre la Russie et l'Ukraine a conduit à :

- À une hausse du cout de certains consommables, des coûts de l'énergie et de matières premières, ce qui a impacté nos comptes 2022 et également nos comptes 2023 sans pouvoir encore en mesurer précisément les conséquence pour 2023

2.3. Événements intervenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis la clôture de l'exercice les événements marquants suivants ont eu lieu :

- Monsieur Thomas CONSTANTIN a été désigné co-gérant de notre Holding et a pris la direction des secteurs loisirs/hôtellerie, RSS et crèche. Des mandats de dirigeants ont ainsi été modifiés dans les filiales concernées ;
- L'administrateur des GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM et CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN a initié des procédures de conciliation afin de ne pas maintenir lesdits GCS dans la situation comptable et financière dans laquelle ils se trouvent (suite au défaut de prise en charges de leurs dettes à l'égard du groupement par les membres Hôpitaux); la conciliation a abouti favorablement pour le GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN , l'Hôpital ayant accepté de régler sa dette, les comptes-courants d'associés seront rééquilibrés. L'ARS a attribué une subvention au GCS SMR AMBRUSSUM qui a permis de rembourser le compte-courant du membre.

Dans l'intervalle le centre hospitalier de Bagnols sur Cèze a fait part de son souhait de se retirer du GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN à effet au 31 décembre 2023.

2.3. Événements intervenus depuis la clôture de l'exercice

Depuis la clôture de l'exercice les événements marquants suivants ont eu lieu :

- Nous sommes en cours d'acquisition du centre d'hémodialyse voisin de la Clinique du Parc, la signature ayant dû être décalée dans l'attente du financement bancaire nécessaire; des discussions sont en cours afin de revoir la restructuration afin de réaliser cette opération courant 2024.
- La société FCP IMMO INVEST a vocation à exploiter début 2024 un bien situé en Espagne (location saisonnière) ayant été acquis par une société patrimoniale; son objet social a été amendé en conséquence. Des travaux sont en cours de réalisation.
- Nous avons transféré notre siège social dans de nouveaux locaux sis à Castelnau-le-Lez (qui seront prix à bail) et la Villa sise 390 Avenue du Parc Montplaisir à Castelnau-le-Lez est en cours de vente.

2.4. Activité des Filiales et participations

SERVICES SUPPORT COMMUNS AU GROUPE

1 - La société détient directement 80 % du capital de la société GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 7.911.298 euros
- Résultat : un bénéfice de 6.932 euros

2 - La société détient directement 100 % du capital de la société GROUPE CLINIPOLE SERVICES

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 6.087.002 euros
- Résultat : un bénéfice de 55.536 euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SERVICES SUPPORT COMMUNS AU GROUPE

3 – La société détient directement 100 % du capital de la société GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 5.810.208 euros
- Résultat : une perte de (652.356) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (MCO, SSR)

4 – La société détient directement 70 % du capital de la société CLINIQUE SAINT CLEMENT

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 4.835.781 euros
- Résultat : un bénéfice de 199.407 euros

5- La société détient directement 70,53 % du capital de la société CLINIQUE PIC ST LOUP

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 8.907.812 euros
- Résultat : une perte de (115.360) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (MCO, SSR)

6 – La société détient directement 95,95 % du capital de la société CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 12.264 euros
- Résultat : une perte de (1.198.454) euros

7 - La société détient directement 31,74 % et indirectement 54,97% (par LA HOLDING DES GUILHEMS), soit 86,71% au total du capital de la société CLINIQUE DU PARC

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 73.649.834 euros
- Résultat : une perte de (3.278.341) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (MCO, SSR)

8 - La société détient 100 % du capital de la société CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 19.485.437 euros
- Résultat : une perte de (2.426.128) euros

9 - La société détient directement 0,12 %, indirectement 4,03 % (par la CLINIQUE DU PARC) et 64,89 % (par PLATANES CONSEIL) soit 69,04% au total du capital de la société CLINIQUE VIA DOMITIA

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 9.793.558 euros
- Résultat : 56.076 euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (MCO, SSR)

10 – La société détient indirectement 3,45 % du capital de la société SOCIETE D'IMAGERIE DU POLE SANTE DE LUNEL

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 939.352 euros
- Résultat : une perte de (63.352) euros

11 - La société détient indirectement 51,78 % (par CLINIQUE VIA DOMITIA) et 8,63 % (par GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM) soit 60,41 % au total du capital de la société GCS PUI VIA AMBRUSSUM

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 2.805.720 euros
- Résultat : NEANT

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (MCO, SSR)

12 – La société détient indirectement 34,52 % (par CLINIQUE VIA DOMITIA) du capital de la société GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 4.478.060 euros
- Résultat : une perte de (797.150) euros

13 – La société détient indirectement 35,26 % (par CLINIQUE PIC SAINT LOUP) du capital de la société GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 3.851.563 euros
- Résultat : une perte de (373 096) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (MCO, SSR)

14 - La société détient indirectement 57,56 % (par CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE) et 14,10 % (par GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN) soit 71,66% au total du capital de la société GCS PUI BAGNOLS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 260.037 euros
- Résultat : NEANT

Ce GCS a vocation à être dissous amiablement.

15 – La société détient indirectement 0,87 % (par CLINIQUE DU PARC) du capital de la société GIE D'IMAGERIE ET DE CARDIOLOGIE INTERVENTIONNELLE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 680.603 euros
- Résultat : NEANT

Ce GCS a vocation à être dissous amiablement.

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (EHPAD)

16 – La société détient directement 100 % du capital de la société LES JARDINS D'EULALIE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 2.811.780 euros
- Résultat : une perte de (21.382) euros

17 - La société détient directement 60 % du capital de la société EHPAD LES ROMARINS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 3.025.419 euros
- Résultat : un bénéfice de 83.645 euros

18 - La société détient directement 95 % du capital de la société LA MESANGE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 2.918.566 euros
- Résultat : un bénéfice de 47.346 euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (EHPAD)

19 - La société détient 100 % du capital de la société EHPAD LE COULAZOU (ex L'OUSTAL DE MIREILLE)

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 2.535.578 euros
- Résultat : une perte de (582.036) euros

SANTE (Accueil des personnes handicapées)

20 – La société détient directement 100 % du capital de la société MAS HELIOS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 7.301.762 euros
- Résultat : une perte de (152.541) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SANTE (Accueil des personnes handicapées)

21 – La société détient indirectement 100 % (par MAS HELIOS) du capital de la société IME SESSAD TERRE D'ENVOL

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 4.098.595 euros
- Résultat : une perte de (90.224) euros

22 – La société détient indirectement 50 % (par HOLDING OCFCP) du capital de la société LES JARDINS DE SOPHIA SAS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 7.904.329 euros
- Résultat : une perte de (19.075) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

CRECHES

23 – La société détient 100 % du capital de la société FCP CRECHE LA COMETE (DISSOUTE sans liquidation courant 2022)

24 – La société détient directement 100 % du capital de la société FCP CRECHE ETOILE FILANTE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 893.319 euros
- Résultat : un bénéfice de 160.767 euros

RESIDENCES SENIORS

25 – La société détient directement 100 % du capital de la société OCCITALIA DOMAINE DE MALESKA

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 1.456.088 euros
- Résultat : une perte de (243.001) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

RESIDENCES SENIORS

26 – La société détient directement 100 % du capital de la société OCCITALIA L'APOGEE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 1.140.120 euros
- Résultat : une perte de (326.159) euros

27 - La société détient directement 100 % du capital de la société OCCITALIA LE FLAUGERGUES

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 1.342.825 euros
- Résultat : une perte de (645.492) euros

28 – La société détient directement 100 % du capital de la société OCCITALIA UCETIA

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 1.455.412 euros
- Résultat : une perte de (452.878) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

RESIDENCES SENIORS

29 – La société détient directement 100 % du capital de la société OCCITALIA L'ORANGERIE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 2.154.707 euros
- Résultat : une perte de (192.891) euros

BIEN-ETRE/ LOISIRS

30 – La société détient directement 57 % du capital de la société BCCM

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de NEANT
- Résultat : une perte de (1.447) euros

La société a été mise en sommeil.

31 – La société détient directement 100 % du capital de la société HOTEL SPA FONTCAUDE

La société n'a pas eu d'activité en 2022 et sa liquidation judiciaire a été prononcée.

2 Activité

2.4. Activité des Filiales et participations

BIEN-ETRE/ LOISIRS

32 – La société détient indirectement 51 % (par CLINIPOLE LOISIRS) du capital de la société CDG via la société CLINIPOLE LOISIRS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de NEANT
- Résultat : une perte de (10.647) euros

La société a été mise en sommeil.

33 – La société détient indirectement 26,01 % (par CLINIPOLE LOISIRS) du capital de la société LA GUINGUETTE DES AMOUREUX

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de NEANT
- Résultat : une perte de (5.030) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

BIEN-ETRE/ LOISIRS

34 – La société détient indirectement 51 % (par CLINIPOLE LOISIRS) du capital de la société FCP HOTEL DU PORT

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de NEANT
- Résultat : une perte de (9.634) euros

La société n'exerce pas encore d'activité.

IMMOBILIER

35 - La société détenait 99,98 % du capital de la société SCI IMMO CRECHE (DISSOUTE)

36– La société détient directement 100 % du capital de la société FCP IMMO INVEST

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 7.500 euros
- Résultat : une perte de (62.993,79) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

IMMOBILIER

37 – La société détient directement 0,1% et indirectement 59,99 % (par EPHAD LES ROMARINS) soit 60% au total du capital de la société SCI IMMO ROMARINS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 8.000 euros
- Résultat : de 5.575 euros

38 – La société détient directement 0,03% et indirectement 95,91 % (par LA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE) soit 95,94% au total du capital de la société SCI LA CHAPELLE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 268.781 euros
- Résultat : un bénéfice de 8.124 euros.

2.4. Activité des Filiales et participations

IMMOBILIER

39 – La société détient indirectement 33,33% (par EPHAD LE COULAZOU) du capital de la société ROC

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 240 932 euros
- Résultat : de 269 357 euros

SOUS-HOLDING

40 – La société détient directement 51 % du capital de la société CLINIPOLE LOISIRS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de NEANT
- Résultat : une perte de (5.030) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

SOUS-HOLDING

41 – La société détient directement 50 % du capital de la société TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de 415.774 euros
- Résultat : un bénéfice de 72.792 euros

42 – La société détient directement 84,62 % du capital de la société HOLDING DES GUILHEMS

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de NEANT
- Résultat : un bénéfice de 128.886 euros

2 Activité

2.4. Activité des Filiales et participations

SOUS-HOLDING

43 – La société détient directement 50 % du capital de la société HOLDING OC FCP

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de NEANT
- Résultat : une perte de (165 263) euros

44 – La société détient indirectement 83,26 % (par CLINIQUE DU PARC) du capital de la société PLATANES CONSEIL

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de NEANT
- Résultat : une perte de (1.406) euros

2.4. Activité des Filiales et participations

AMBULANCES

45 – La société détient indirectement 50 % (par TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE) du capital de la société AMBULANCE ABRI

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de : 1.332.667 euros
- Résultat : un bénéfice de 24.617 euros.

46 – La société détient indirectement 50 % (par TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE) du capital de la société AMBULANCES ETOILE NAZON

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de : 2.162.255 euros
- Résultat : un bénéfice de 107.914 euros.

2.4. Activité des Filiales et participations

AMBULANCES

47 – La société détient indirectement 50 % (par TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE) du capital de la société AMBULANCE LA CLERMONTAISE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de : 1.736.760 euros
- Résultat : un bénéfice de 193.444 euros

48 – La société détient indirectement 50 % (par TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE) du capital de la société AMBULANCES SAINT JEAN

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de : 4.637.657 euros
- Résultat : un bénéfice de 242.286 euros.

2.4. Activité des Filiales et participations

AMBULANCES

49 – La société détient indirectement 50 % (par AMBULANCE ABRI et TSO) du capital de la société SARL DES AMBULANCES BLANC FARGEON

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de : 273.232 euros
- Résultat : un bénéfice de 3.744 euros.

50 – La société détient indirectement 50 % (par AMBULANCE ABRI et TSO) du capital de la société TAXI GILLES

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de : 233.197 euros
- Résultat : 18.602 euros.

2.4. Activité des Filiales et participations

AMBULANCES

51 – La société détient indirectement 50 % (par AMBULANCES SAINT JEAN et TSO) du capital de la société TSO MOBILITE

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de : 290.514 euros
- Résultat : un bénéfice de 46.737 euros.

52 – La société détient indirectement : 50 % (par AMBULANCE ETOILE NAZON et AMBULANCES BLANC FARGEON) du capital Du GIE TSO

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022, l'activité de cette société est caractérisée par les éléments suivants :

- Chiffre d'affaires hors taxes de : 1.882.918 euros
- Résultat : NEANT.

2 | **Activité**

2.4. **Activité des Filiales et participations**

Modification des participations en 2022

- Augmentation de la participation directe détenue dans la société GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION (ainsi portée à 80% en direct)
- Prise de participation à hauteur de 50% au sein de la société HOLDING OC FCP, laquelle détient 100% de la société LES JARDINS DE SOPHIA
- Dissolution sans liquidation de FCP CRECHE LA COMETE
- Dissolution du GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE

2 | Activité

Participations croisées

Néant

Succursales

Néant

Éléments de calculs et ajustement des valeurs mobilières donnant accès au capital

Un contrat de prêt obligataire a été conclu le 30 juin 2017. Un avenant a été conclu le 24 mai 2022 puis le 7 avril 2023. Une période de stand still a été octroyée jusqu'au 31 octobre 2023 (report de la date d'échéance de remboursement).

Prêts consentis en fonctions des liens économiques

Néant

2 | Activité

2.5. Activité en matière de R&D



Eu égard à l'article L.232-1 du Code de commerce, la Société elle-même n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

3 | Evolution prévisible - perspectives d'avenir



- Nous prenons en compte un point de vigilance particulier sur nos sociétés RSS (notamment au vu de l'objectif de taux d'occupation que nous nous sommes fixé pour 2022 et qui a été atteint mais n'est pas suffisant pour un retour à la rentabilité);
- Nous sommes également vigilant quant à la trésorerie globale du groupe et à notre taux de recouvrement de créances;
- Il est prévu de regrouper certaines filiales ambulances, par voie de fusion simplifiée afin de rationaliser l'organigramme et réaliser des économies d'échelle.



3 | Evolution prévisible - perspectives d'avenir

- Le GCS PUI BAGNOLS sera dissout au cours de l'année 2023. A ce jour les autorisations ont été retiré de ce GCS afin de les transférer sur le GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN.
- Nous sommes en cours de revue du périmètre du Groupe, en lien avec les difficultés financières du groupe(RSS, JDS, etc.)
- Une renégociation globale de la dette bancaire est entamée avec nos partenaires bancaires afin de permettre de rendre plus supportable les remboursements des échéances d'emprunts sur les années à venir.
- La société a été placée volontairement en procédure de Mandat ad hoc. Maître Olivier FABRE a été désigné mandataire ad hoc.



4 | Affectation du résultat

1. Présentation des comptes annuels
2. Notre proposition d'affectation du résultat au 31 décembre 2022
3. Politique de distribution sur les trois derniers exercices
4. Dépenses non déductibles fiscalement

4 | Affectation du résultat

4.1. Présentation des comptes annuels

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

4 | Affectation du résultat

4.2. Notre proposition d'affectation du résultat au 31 décembre 2022

Conformément aux dispositions de l'article 26 des statuts, nous vous proposons l'affectation du résultat et la distribution de dividendes suivantes :

Affectation de résultat

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 91.760 euros de la manière suivante :

Origine	91.670 €
bénéfice de l'exercice	158.330 €
prélèvement sur les « réserves statutaires ou contractuelles »	

Affectation :

A titre de dividendes 250.000 €

A l'issue de cette affectation le solde du poste « réserves statutaires ou contractuelles » sera ramené à 583.524 €.

4 | Affectation du résultat

Montant – Mise en paiement – Régime fiscal du dividende

Le dividende unitaire sera de 1,41 euros environ.

Il sera demandé aux associés de renoncer au délai de mise en paiement des dividendes dans le délai de neuf mois de la clôture de l'exercice social (le 30 septembre 2023), qui ne pouvait être respecté compte-tenu du retard pris pour finaliser les comptes consolidés et de la fixation de la date d'AG au 12 octobre 2023.

Ce dividende sera soumis pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France à un prélèvement forfaitaire non libératoire dont le taux est identique au Prélèvement Forfaitaire Unique de 12,80 %.

Le prélèvement forfaitaire non libératoire calculé au taux de 12,80 % sans abattement constitue un acompte d'impôt sur le revenu qui sera imputable sur l'impôt dû l'année suivante au titre des revenus perçus l'année du dividende (article 117 quater du Code général des impôts).

L'imposition définitive à l'impôt sur le revenu sera effectuée au taux de 12,80 % (prélèvement forfaitaire unique) sauf option pour une imposition au barème progressif d'impôt sur le revenu.

En effet, les contribuables qui y ont intérêt peuvent opter pour une imposition des dividendes perçus selon le barème progressif de l'impôt sur le revenu après application d'un abattement de 40 % prévu à l'article 158.3.2° du Code Général des Impôts.

Cette option est globale et concerne l'ensemble des revenus entrant dans le champ d'application du Prélèvement Forfaitaire Unique (dividendes et revenus assimilés, plus-value,

4 | Affectation du résultat

Toutefois, les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année, tel que défini au 1° du IV de l'article 1417 du Code général des impôts, est inférieur à 50.000 € pour les contribuables célibataires, divorcés ou veufs et à 75.000 € pour les contribuables soumis à une imposition commune peuvent demander à être dispensées de ce prélèvement forfaitaire unique non libératoire dans les conditions prévues à l'article 242 quater du Code général des impôts (en formulant une demande de dispense au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende).

En outre, le dividende perçu est soumis aux cotisations sociales dans les conditions ci-après :

- la part du dividende perçu par les associés travailleurs non salariés (gérants majoritaires), leur conjoint ou partenaire pacsé ainsi que par leurs enfants mineurs non émancipés supérieure à 10 % du capital social et des primes d'émission et des sommes versées en compte courant détenus en pleine propriété ou en usufruit par ces mêmes personnes sera assujettie aux cotisations et contributions sociales (article L 131-6 du Code de la sécurité sociale),
- la quote-part du dividende inférieure ou égale au seuil de 10 % indiqué ci-dessus et le dividende perçu par les associés n'ayant pas le statut de travailleur non salarié sera assujettie aux prélèvements sociaux à hauteur de 17,20 %.

Ce dividende devra être déclaré et les prélèvements correspondants (prélèvement forfaitaire non libératoire et prélèvements sociaux le cas échéant) devront être opérés et acquittés par la société dans les 15 premiers jours du mois qui suit celui du paiement du dividende.

4 | Actionnariat/Affectation du résultat

4.3. Politique de distribution sur les trois derniers exercices

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois précédents exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40 % résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France.

Exercice clos le	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31 décembre 2021	500.000,00	-	-	-
31 décembre 2020	450.000,00	-	-	-
31 décembre 2019	200.426,40	-	-	-

4.4. Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, il est précisé que les comptes de l'exercice écoulé prennent en charge les dépenses non déductibles du résultat fiscal ci-après :

- (article 39-4 du CGI) amortissement excédentaire et non déductibles : 8.120 euros
- Taxes sur voitures particulières: 60 euros
- Amendes et pénalités : 884 euros

Soit un total non déductibles des bénéfices sociaux de 9.064 euros, soumis à l'impôt sur les sociétés dans les conditions de droit commun.



5 | Délais de paiement en K€

	Article D. 441 L. 1° du Code de commerce : factures non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu						Article D. 441 L. 2° du Code de commerce : factures non réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu					
	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)	0 jour (indicatif)	1 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	91 jours et plus	Total (1 jour et plus)
(A) Tranche de retard de paiement												
Nombre de factures concernées	0	9	4	5	3	21	0	5	6	15	42	68
Montant total des factures concernées												
Montant total des factures concernées TTC en K€	0	14,94	6,06	3,38	2 878,50	2 902,87	0	472,95	-0,30	654,67	1 125,34	2 252,65
Pourcentage du montant total des achats de l'exercice HT	0,00%	0,23%	0,09%	0,05%	44,95%	45,33%	0,00%	7,39%	0,00%	10,22%	17,57%	35,18%
Pourcentage du chiffre d'affaires de l'exercice HT	0,00%	0,18%	0,07%	0,04%	34,98%	35,28%	0,00%	7,75%	0,00%	7,96%	13,68%	27,38%
(B) Factures exclues du (A) relatives à des dettes et créances litigieuses ou non comptabilisées												
Nombre de factures exclues	Aucune facture n'a été exclue						Aucune facture n'a été exclue					
Montant total des factures exclues (préciser HT ou TTC)												
(C) Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L. 443-1 du Code de commerce)												
Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement												
La société a utilisé les délais de paiement contractuels pour le calcul des retards de paiement												
La société a utilisé les délais de paiement contractuels pour le calcul des retards de paiement												



6 | Rapport sur les conventions réglementées

Lecture va être donnée du rapport général et du rapport spécial des commissaires aux comptes sur les conventions entrant dans le champ d'application de l'article L.223-19 du Code de commerce.



7

Mandats des Commissaires aux comptes

Il est rappelé que les Co-Commissaires aux comptes titulaires de la Société sont :

- ✓ La société VICTORIN, représentée par Monsieur Guilhem BLANC, nommée lors de l'assemblée générale ordinaire annuelle du 22 juillet 2019, pour une durée de six exercices, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée qui statuera en 2025 sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ;
- ✓ La société F2A FOURCADE AUDIT ASSOCIE, représentée par Monsieur Marc COCHAUX nommée le 18 janvier 2023, pour une durée restant à courir du mandat de son prédécesseur, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée qui statuera en 2025 sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ;



7

Mandats des Commissaires aux comptes

Il est rappelé que le Commissaire aux comptes suppléant de la Société est :

- ✓ La société JACQUES SERRA ET ASSOCIES, nommée le 18 janvier 2023, pour une durée restant à courir du mandat de son prédécesseur, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée qui statuera en 2025 sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024.



8

Mandats des Cogérants

Il est rappelé que par décisions unanimes des associés en date du 21 janvier 2013, Messieurs Serge CONSTANTIN et Olivier CONSTANTIN ont été nommés Cogérants de la Société pour une durée illimitée.

Mr Thomas CONSTANTIN a été nommé pour une durée illimitée, le 2 février 2023.



CONCLUSION

Nous espérons que les résolutions qui vous sont proposées recevront votre agrément et que vous voudrez bien donner quitus de sa gestion à vos gérants, pour l'exercice écoulé.

The logo for addvance, featuring the word "addvance" in a blue, lowercase, sans-serif font.

F2A Fourcade Audit Associés
1Avenue Jean Giono
66000 Perpignan

The logo for Victorin, featuring the word "Victorin" in a blue, cursive script font.

 commissaire
aux comptes

Domitia-audit
177, rue du Mistral
34970 Lattes

CERTIFIÉ
CONFORME

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the "CERTIFIÉ CONFORME" stamp.

HOLDING FCP

Société à Responsabilité Limitée

50 rue Emile Combes

34170 Castelnau-Le-Lez

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

Holding FCP

Société à Responsabilité Limitée

50 rue Emile Combes

34170 Castelnau-Le-Lez

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux associés de la société HOLDING FCP

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société HOLDING FCP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du gérant.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le gérant.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.823-10-1 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 société.

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 consolidés 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 la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes consolidés ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation 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 la société à poursuivre son exploitation. 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'exploitation. 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Perpignan, le 20 septembre 2023

Les commissaires aux comptes

F2A Fourcade Audit Associés

Victorin Domitia-audit

Marc Cochaux

Associé



Guilhem Blanc

Associé



CHAPITRE 1 - COMPTES CONSOLIDÉS - EXERCICE 2022

1.1 Bilan consolidé

Bilan consolidé Actif				
	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS	MONTANTS N-1
Actionnaires - Capital souscrit non appelé	14 000		14 000	14 000
Ecart d'acquisition brut	8 079 638	7 489 344	590 294	1 600 491
Frais d'établissement	1 455	1 455		
Frais de recherche & développement				
Logiciels, concessions, brevets	1 226 291	1 005 540	220 752	300 271
Droit au bail	18 319		18 319	34 319
Fonds commerciaux	47 923 271	11 434	47 911 837	47 960 862
Autres immobilisations incorporelles	3 013 909	1 274 683	1 739 226	1 699 654
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immos incorp.	32 359		32 359	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	52 215 604	2 293 112	49 922 492	49 995 106
Terrains	2 174 713		2 174 713	1 859 713
Terrains en crédit bail				
Constructions	22 042 554	16 898 550	5 144 004	5 682 402
Construction en crédit bail				
Installations techniques	18 401 802	15 499 811	2 901 992	2 685 666
Installations techniques en crédit bail	10 673 843	6 879 398	3 794 445	2 509 727
Autres immobilisations corporelles	30 867 666	19 451 264	11 416 402	7 414 430
Autres immobilisations corporelles en crédit bail	1 426 710	1 126 197	300 513	312 438
Immobilisations corporelles en cours	2 609 700		2 609 700	2 007 738
Avances et acomptes sur immos corp.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	88 196 888	59 855 217	28 341 771	22 872 613
Titres des sociétés mises en équivalence				1 870
Titres de participation	1 715 178	1 706 000	9 178	5 178
Autres titres immobilisés	3 809	2 415	1 394	1 394
Créances rattachées à des participations	11 000 640	5 428 300	5 572 340	1 006 280
Prêts	485 717		485 717	307 625
Dépôts et cautionnements	2 103 798		2 103 799	1 894 806
Autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	15 309 143	7 134 716	8 174 428	3 307 172
ACTIF IMMOBILISÉ	163 801 372	76 772 387	87 028 945	77 775 361
Stocks de matières premières et autres appro.	4 542 778		4 542 778	3 631 516
Stocks d'encours de biens et services				
Stocks de produits				
Stocks de marchandises	26 530		26 530	28 642
STOCKS	4 569 308	-	4 569 308	3 659 158
Avances et acomptes versés sur commandes	39 186		39 186	3 666 476
Clients et comptes rattachés	19 899 320	981 589	18 917 732	18 167 315
Fournisseurs Avoir à recevoir	627 536		627 536	454 917
Créances sociales	173 265		173 265	336 619
Autres créances fiscales (hors IS)	7 004 631		7 004 631	7 475 448
CRÉANCES D'EXPLOITATION	27 743 938	981 589	26 782 350	30 100 773
IMPÔTS DIFFÉRÉS ACTIF	6 729 917	-	6 729 917	5 602 680
Créances sur cessions d'immobilisations	99 686		99 686	
Comptes courants débiteurs	2 854 405	2 565 467	288 938	461 020
Débiteurs divers	4 047 992	1 520 670	2 527 322	5 319 668
Actionnaires - Capital appelé non versé				
Etat - Impôts sur les bénéfices	1 232 711		1 232 711	1 954 136
Charges constatées d'avance	2 748 095		2 748 095	3 441 688
Charges à répartir	7 902		7 902	
Instruments financiers dérivés				
Primes de remboursement des obligations	17 278		17 278	59 338
CRÉANCES HORS EXPLOITATION	11 008 069	4 086 137	6 921 932	11 235 728
VMP Détenues jusqu'à échéance	328 078		328 078	318 410
Disponibilités	6 870 473		6 870 473	8 590 643
TRESORERIE ACTIVE	7 198 551	-	7 198 551	8 908 992
ACTIF CIRCULANT	57 249 783	5 067 726	52 182 057	59 506 301
ACTIFS DISPONIBLES À LA VENTE	-	-	-	-
TOTAL ACTIF	221 085 155	81 840 113	139 210 942	137 285 682

Bilan consolidé Passif

	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Capital	1 766 730	1 855 800
Primes		
Réserves consolidées	14 503 870	27 148 086
Titres d'autocontrôle		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	185 580	185 580
Réserve statutaire	741 854	3 187 746
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat N-1 à affecter		
Acomptes sur dividendes versés		
Subventions d'investissement	1 078 865	1 047 210
Provisions réglementées		
Capitaux propres en valeur historique	18 278 900	33 424 422
Ecart de conversion	3	-3
Réserves de conversion	3	-3
Résultat Net part du groupe	-6 614 187	-6 263 688
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	11 662 738	27 160 732
Résultat des minoritaires	-494 144	368 212
Réserves des minoritaires	8 602 076	8 347 329
CAPITAUX PROPRES PART DES MINORITAIRES	8 107 933	8 715 541
CAPITAUX PROPRES	19 770 668	35 876 273
Autres fonds propres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour impôts différés		
IMPOT DIFFERE PASSIF		
Ecart d'acquisition négatif	1 674 729	4 111 092
Provisions pour risques & charges	5 878 571	6 208 394
PROVISIONS	7 553 300	10 319 486
Emprunts obligataires convertibles	1 076 307	1 467 162
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès des établissements de crédit	49 056 345	33 234 714
Participation des salariés aux résultats	150 321	145 659
Autres emprunts et dettes assimilés	1 210 177	1 039 860
Dettes rattachées à des participations		
Dettes Financières relatives au crédit bail	4 431 831	3 483 816
Dettes relatives au crédit bail		
ICNE	295 677	347 949
Concours bancaires courants	4 279 936	3 233 631
DETTES FINANCIERES	60 500 594	42 962 790
Fournisseurs	19 848 665	20 462 762
Avances et acomptes reçus sur commandes	2 609 152	2 533 414
Dettes sociales	13 257 917	11 786 406
Dettes fiscales (hors IS)	4 055 430	4 225 549
DETTES D'EXPLOITATION	39 771 163	39 008 130
Fournisseurs d'immobilisations	260 160	505 457
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	45 378	25 351
Comptes courants créditeurs	6 128 217	1 587 217
Dettes diverses	5 112 267	6 947 821
Produits constatés d'avance	83 297	73 157
DETTES DIVERSES	11 629 317	9 139 004
PASSIFS DISPONIBLES A LA VENTE		
TOTAL PASSIF	139 225 042	137 295 683

1.2 Compte de résultat consolidé 1/2

COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE		
	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Ventes de produits finis et intermédiaires		
Ventes d'études et prestations de services	154 937 994	145 372 412
Ventes de marchandises	1 214 169	982 882
Produits des activités annexes	5 111 383	4 477 887
Rabais, remises, ristournes accordés	-104 894	-90 416
Chiffre d'affaires	161 158 632	150 742 765
Production stockée		
Production immobilisée	749	31 178
Réévaluation des instruments financiers		
Subventions d'exploitation	6 816 603	7 803 919
Autres produits d'exploitation	755 754	277 784
Transferts de charges d'exploitation	3 688 458	1 934 268
Reprises exploit. amort. immobilisations corp.		
Reprises exploit. prov. autres actifs circulants	1 241 285	1 113 477
Reprises exploit. prov. pour risques et charges	304 730	539 958
Produits d'Exploitation	173 986 210	162 443 349
Variation de stocks de marchandises	333	35 334
Achats de marchandises	404 634	424 121
Achats matières premières et autres appro.	38 772 712	33 039 085
Variation stocks MI ² et autres appro.	-887 555	-21 492
Achats d'études et prestations de services	3 808 103	3 459 217
Achats non stockés, matériel et fournitures	7 319 275	6 244 552
Autres services extérieurs	6 122 146	5 448 976
Services extérieurs	27 840 745	25 981 780
Impôts, taxes et versements assimilés	6 392 813	6 011 723
Rémunération du personnel	61 434 225	58 424 624
Charges sociales	20 714 868	18 596 789
Charges relatives aux stocks options		
Participation des salariés (expl.)	111 570	92 150
Autres charges de gestion courante	1 510 771	679 430
Dérive de résultat	-81	
Dotations aux amort. Et provision Exploitation	7 969 494	6 351 990
Charges d'Exploitation	181 514 052	162 768 277
Compte de liaison exploitation	2 102 865	577 038
Résultat d'Exploitation	-9 650 707	-901 986
Produits sur opérations en commun	1 146	
Charges sur opérations en commun		
Opérations faites en commun	1 146	
Produits des participations	161 891	143 926
Dividendes reçus des sociétés en ME		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts		66
Produits des autres immobilisations financières		
Autres intérêts et produits assimilés	38 794	31 790
Revenus des autres créances et VMP	39 568	99
Escomptes obtenus	477 786	1 001
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de VMP		
Autres produits financiers	165 130	35 909
Aut pots fin. - PV&MV / instruments dérivés		
Transfert de charges financières		
Reprises Provisions et amort. Fin.	1 320 324	26 830
Produits Financiers	2 203 493	239 620
Intérêts et charges financières	752 896	699 349
Escomptes accordés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
Autres charges financières	2 979	68
Dotations aux amort. Et Provisions Fin.	1 369 296	5 727 712
Charges Financières	2 125 171	6 427 129
Compte de liaison financier	-16 383	12 800
Résultat Financier	94 705	-6 200 309

1.2 Compte de résultat consolidé 2/2

COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE		
	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	93 868	347 024
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	104 134	148 046
Subventions virées au résultat	288 734	131 558
Autres produits exceptionnels	13 729	
Transferts de charges exceptionnelles		
Produits de cession immobilisations incorporelles	24 778	-145 871
Produits de cession immobilisations corporelles	394 850	245 023
Produits de cession immobilisations financières	408 502	5 685
Produits de cession titres de participation		
Reprises except. amort. immobilisations incorp.		
Reprises except. amort. immobilisations corp.	12 804	
Produits exceptionnels	1 337 399	731 486
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	847 206	408 292
Charges sur exercices antérieurs	27 639	46 582
Autres charges exceptionnelles	9 142	151 789
Mati de fusion en résultat		
VNC des immobilisations incorporelles cédées		-85 424
VNC des immobilisations corporelles cédées	319 286	374 887
VNC des immobilisations financières cédées	335 763	16 503
VNC des titres cédés		-499
Dotations except. amort. immobilisations incorp.	37 902	140 823
Dotations except. provisions réglementées		
Dotations except. prov. pour risques et charges		46 939
Charges exceptionnelles	1 576 947	1 099 671
Résultat exceptionnel	-239 548	-368 205
Résultat Avant Impôts	-9 794 404	-7 470 480
Impôts sur les bénéfices	195 275	433 616
Produit - Crédit d'impôt recherche	-324 806	-291 358
Impôts différés	-1 050 586	-280 002
Impôts différés - Effet du report variable		
Résultat Net des Entreprises Intégrées	-8 614 307	-7 332 738
Quote-part résultats des mises en équivalence		
Résultat net d'impôts des activités cédées		
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	-1 504 114	-1 436 026
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	-7 110 193	-5 896 711
Part revenant aux minoritaires	-498 026	366 977
Résultat Net part du groupe	-6 614 167	-6 263 688

CONTRIBUTION AUX CAPITAUX PROPRES - GROUPE

A Nouveau	Chéquier ouverture clôture	Mouvements de période	Mouvements sur le capital	Résultat Net part d. groupe	Dividendes versés par VE	Subventions d'investissement	Provisions réglementaires	Variations en KP	Ecart de conversion	Autres mouvements	Solde de la période
F'00	F'01	F200	F310	RESULTAT	F320/VE	F325	F330	F340	F350	F360	F000
12 043 028		4 840	-1 371 322	1 245 912	-172 902	0	0	0	0	0	11 789 937
SARL HOLDING FCP	A1H1										-85 742
SAS HOLDING DCFP	A2H5										-8 231 841
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	A1J06										-3 555 035
SC HOLDING DES GUILHEMS	A1G31										-381 164
SC PLATANES CONSEIL	A1P200										835 651
SARL AVELLANES SAINT JEAN	A1F31										27 263 800
SA CLINIQUE DU PARC	A1P09										-2 375 155
SARL OCCITALIA DOMAINE DUCETIA	A1U12										1 243 772
SAS LA MESANGE	A1M03										-2 159 434
SAS EHPAD LE COULAZOU	A1C13										-363 316
SAS LES JARDINS DELAUE	A1H14										-2 030 034
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	A1F33										1 719 500
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	A1L26										1 625 887
SARL CLINIQUE VLA DOMITIA	A1P20										505 154
SARL GROUPE CLINIQUE RESTRUCTURATION	A1C32										3 133 630
SAS CLINIQUE NIC SAINT LOUP	A1M44										80 727
SARL AMBULANCES ETOLLENOZ	A1G47										268 826
EURL GROUPE CLINIQUE SERVICES	A1C10										-522 426
SC LA CHAPELLE	A1E12										-453 043
SC IMMO ROMAINS	A1G56										-1 280 371
CCS CENTRE REEDUC. GARD RHODAMEN	A1F54										273 885
EURL FCP CRECHE LA COMETE	A1F20										C
SARL FCP CRECHE ET OLE FILANTE	A1T03										53 476
SARL HOTEL SPA FONTCAUZE	A2306										888 230
CCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	A1B41										-337 688
SARL BOCM	A1R24										-6 244 100
SARL EHPAD LES ROMAINS	A1R24										-3 325 595
SAS IMMS HELIOS	A1M85										664
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	A1G07										-2 161 656
SARL REEDUC SENIORS LE FLAUMERQUES	A1F35										21 336
SC IMMO CRECHE	A1H14										163 267
CCS P.J.I. BANGKAL SPAT EN LIQUIDATION	A1P45										487 584
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	A1O15										-342 155
SHR. TAXI BELLES	A2T07										-86 503
SAS TRANSPORTS SANITAIRES OCCITANIE	A2T06										-427 735
SARL AMBULANCES ABR	A2A07										-2 643 763
SARL AMBULANCES BLANC FARGOEN	A1B07										81 527
EURL FCP IMMO INVEST	A1H18										-21 547
SAS IMMS SERRAD TERRE DENAOL	A1M16										-16 269
SAS CLINIQUE TOLLUCSE LAUTREC	A1T01										-53 072
SARL ROC	A2S10										0
SARLUE ROC PONTU	A1R06										-924 028
SAS CLINIQUE LOZERE	A1C54										-1 485 185
SAS LA CLINIQUE DES AVOIR-ELX	A1G50										-35 823
SAS CCG	A1C52										-1 468
SAS AUR AMBULANCES	A2M05										-223 389
SARL GROUPE CLINIQUE BIO NETTOYAGE	A1G51										-10 313
SARL OCCITALIA L'APPOEE	A1A04										-35 652
SARL FCP HOTEL DU PORT	A1H18										-2 025
GIE TSO	A2T06										0
CCS CENTRE SMR AMBERJESSE	A1P17										0
CCS P.J.I. VIA AMBERJESSE	A1F24										0
SAS AMBULANCE LA CLEMONTAISE	A2C16										0
SAS TSD MCRILITE	A1A90										0
CONSOLIDE		-1	1 274 803	-1 366 322	-6 614 167	-500 006	-8 233 400	-269 357	5	0	11 662 736

1.4 Tableau des flux de trésorerie – Modèle résultat net

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE		
	2022	2021
	Trimestre 4	Trimestre 4
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat Net part du groupe	-6 614 167	-6 263 688
Part revenant aux minoritaires	-496 026	366 977
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	-1 504 114	-1 436 026
Résultat net d'impôts des activités cédées		
Quote-part résultats des mises en équivalence		
Résultat Net des Entreprises Intégrées	-8 614 307	-7 332 736
Reprises des Amortissements et provisions	-5 803 739	-2 817 787
Dotations aux Amortissements et provisions	10 393 856	11 974 293
Plus et moins values de cession	-171 072	200 629
Impôts différés	-1 050 566	-280 002
Impôts différés - Effet du report variable		
Total Impôts différés	-1 050 566	-280 002
Subventions versées au résultat	286 815	131 558
Boni de fusion en résultat		
Elim. des éléments sans incidence sur la trésor.	-1 337 381	-411 560
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-5 632 642	1 612 839
Variation des frais financiers	-52 273	281 475
Variation des stocks	-887 221	37 866
Variation des Créances d'exploitation	3 415 996	5 130 905
Variation des dettes d'exploitation	325 542	2 669 847
Variation nette exploitation	2 854 317	7 838 618
Variation des Créances hors exploitation	4 453 805	-2 722 838
Variation des Dettes hors exploitation	2 989 175	-13 060 704
Var des actifs et passifs disponibles à la vente		
Compte de liaison capital		
Variation nette hors exploitation	7 452 980	-15 763 542
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	10 255 024	-7 663 449
Flux net de trésorerie généré par l'activité	4 722 382	-6 050 810
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaiss / acquisition immos incorporelles	-159 812	-445 325
Décaiss / acquisition immos corporelles	-10 668 756	-6 042 912
Encaiss / cession d'immos corp et incorp	419 628	99 153
Variation du BFR fournisseur d'immobilisation	-344 984	289 254
Subventions d'investissement encaissées	303 277	532 288
Décaiss / acquisition immos financières	-4 595 845	-2 019 160
Encaiss / cession immos financières	773 046	-4 404 479
Trésor. nette / acquisitions & cessions de filiales	-7 318 297	-2 002 961
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'inv.	-21 611 742	-13 994 143
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	-1 366 322	6 000
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	-500 005	-472 042
Dividendes versés aux minoritaires	-103 780	-197 045
Variation des autres fonds propres	0	0
Encaissements provenant d'emprunts	23 118 047	2 887 227
Remboursement d'emprunts	-6 611 938	-6 843 924
Titres d'autocontrôle	0	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations de fi.	14 538 002	-4 619 784
Effet change sur capital		
Effet change sur trésorerie		
Reclassement de trésorerie		92 866
Effet change sur trésorerie et capital	0	92 866
VARIATION DE TRESORERIE CASH	-2 363 358	-24 571 671
TRESORERIE A L'OUVERTURE	5 675 332	21 955 953
TRESORERIE A LA CLOTURE	2 918 615	5 675 332

CHAPITRE 2 - ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE RELATIVE A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

2.1. PRESENTATION GENERALE

La SC HOLDING FC PATRIMOINE a changé de forme juridique le 21 janvier 2013. Elle a été transformée en société à responsabilité limitée au lieu de société civile. Sa dénomination a également été modifiée pour devenir la SARL HOLDING FCP.

Depuis 2013, son nouveau statut de SARL lui impose de présenter des comptes consolidés si elle dépasse au moins deux des trois seuils énumérés ci-après (article L 233-17 et R 233-16 du Code Commerce) :

- ☐ Total Bilan > 24.000.000 €
- ☐ Montant C.A. > 48.000.000 €
- ☐ Effectif > 250

Nous reproduisons, ci-après, le calcul justificatif sur le dépassement des seuils :

2022	Chiffre d'affaires (en K€)	Total Bilan (en K€)	Effectif moyen
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 140	169	10
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	2 162	3 144	32
SAS TSO MOBILITE	291	412	4
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	273	530	5
SARL BCCM	-	114	
SCI LA CHAPELLE	269	1 759	
SARL GROUPE CLINIPOL RESTAURATION	7 911	3 074	67
SAS CDG	-	14	
SAS CLINIPOL LOISIRS		1 044	
SCI IMMO ROMARINS	8	604	
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	893	477	14
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	4 638	4 222	57
SARL FCP DOMAINE DE MALLESKA	1 456	243	10
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	1 343	226	14
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	12	1 409	
SC HOLDING DFS GUIHEMS		1 887	
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIE	3 852	788	49
EURL GROUPE CLINIPOL SERVICES	6 087	3 576	55
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	1 207	644	10
SARL GROUPE CLINIPOL BIO NETTOYAGE	5 810	1 812	229
SARL HOLDING FCP	8 229	60 802	3
SARL FCP HOTEL DU PORT		787	
EURL FCP IMMO INVEST	8	1 905	
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	804	1 358	56
SAS LES JARDINS D'EUJALIF	2 812	1 651	30
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	8 908	9 313	78
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	4 836	2 582	46
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOI	4 099	1 763	62
SAS LA MESANGE	2 919	2 362	32
SAS MAS HELIOS	7 127	2 615	112
SAS FHPAD LE COULAZOU	2 354	2 400	27
SARL OCCITALIA L'ORANGRIEL	2 155	323	15
SA CLINIQUE DU PARC	73 650	43 783	541
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	5 286	3 491	44
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	9 794	5 061	84
SC PLATANES CONSEIL		419	
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	2 806	1 111	6
GCS PUI BAGNOLS GPMI EN LIQUIDATION	260	274	1
SARL FHPAD LES ROMARINS	3 025	1 841	32
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	19 485	9 168	710
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 455	171	12
SARL AMBULANCES ABRI	1 333	2 052	20
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	1 737	1 405	28
SAS HOLDING OCTCP		16 490	
SARL ROC	241	1 096	
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	416	8 076	1
SARL TAXI GILLES	233	248	2
GIE TSO	1 883	399	18
	203 204	209 092	2 026

La SARL HOLDING FCP est une société holding située à Castelnau-le-Lez (34). Son capital social est constitué de 176.673 parts de 10 € chacune.

Le groupe, dont elle est la tête, est composé, pour les participations significatives retenues dans la consolidation :

☛ **de quatre sociétés à vocation immobilière :**

- ✓ La S.C.I. LA CHAPELLE
- ✓ La S.C.I. IMMO ROMARINS
- ✓ L'EURL FCP IMMO INVEST
- ✓ La SARL ROC

☛ **de deux sociétés civiles holding :**

- ✓ La S.C. PLATANES CONSEIL
- ✓ La S.C. HOLDING DES GUILHEMS

☛ **de trois sociétés holding intermédiaires :**

- ✓ La SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE
- ✓ La SAS CLINIPOLE LOISIRS
- ✓ La HOLDING OCFCP

☛ **de trente-six sociétés d'exploitation :**

- ✓ La S.A.R.L. CLINIQUE VIA DOMITIA
- ✓ La S.A.R.L. FCP AMBULANCES SAINT JEAN
- ✓ La S.A. CLINIQUE DU PARC
- ✓ La SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC
- ✓ La S.A.S. CLINIQUE SAINT CLEMENT
- ✓ La S.A.S. CLINIQUE PIC SAINT LOUP
- ✓ La S.A. CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE
- ✓ La S.A.R.L. EHPAD LES ROMARINS
- ✓ La S.A.R.L. GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION (G.C.R)
- ✓ L'EURL FCP CRECHE ETOILE FILANTE
- ✓ Le GCS CTRE REEDUCATION GARD RHODANIEN
- ✓ La S.A.S. LA MESANGE
- ✓ La SARL OCCITALIA DOMAINE DE MALESKA
- ✓ La S.A.S. LES JARDINS D'EULALIE
- ✓ La S.A.S. EHPAD LE COULAZOU
- ✓ La SARL OCCITALIA LE FLAUGERGUES
- ✓ La S.A.R.L. BCCM
- ✓ La S.A.R.L. AMBULANCES ETOILE NAZON
- ✓ La SARL AMBULANCES ABRI
- ✓ La SARL DES AMBULANCES BLANC FARGEON
- ✓ La SARL TAXI GILLES
- ✓ La SAS MAS HELIOS
- ✓ La SARL OCCITALIA UCETIA
- ✓ La SARL OCCITALIA L'ORANGERIE
- ✓ La SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL
- ✓ La SAS CDG
- ✓ La SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX
- ✓ La SASU GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE
- ✓ La SARL OCCITALIA L'APOGEE
- ✓ La SARL FCP HOTEL DU PORT
- ✓ Le GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM
- ✓ Le GCS PUI VIA AMBRUSSUM

- ✓ La SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE
- ✓ La SAS TSO MOBILITE
- ✓ Le GCS PUI BAGNOLS
- ✓ La SAS LES JARDINS DE SOPHIA

☛ **De deux sociétés de mise en commun de moyens ou de services :**

- ✓ L'EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES.
- ✓ Le GIE TSO

2.2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2022

2.2.1 Mouvements sur les titres :

- La Holding FCP a souscrit au capital de la SAS HOLDING OCFCP créée, pour un montant de 5 000 €, représentant 50% du montant du capital. Cette HOLDING a procédé à l'acquisition de la SAS LES JARDINS DE SOPHIA en septembre 2022.

- La Holding FCP a procédé au rachat de parts de la SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION, pour un montant de 79 748 €, correspondant à 20% des parts.

Ce rachat porte la participation de la HOLDING FCP de 60% à 80%. Les parts rachetées étaient déjà détenues au sein du groupe par des sociétés filles.

2.2.2 Entrées dans le périmètre :

Les structures suivantes entrent dans le périmètre des comptes consolidés en 2022 :

- La SAS Holding OCFCP, créée en 2022.
- La SAS LES JARDINS DE SOPHIA, filiale à 100 % de la HOLDING OCFCP.

2.2.3. Sorties de périmètre :

- EURL FCP CRECHE LA COMETE :

La SARL HOLDING FCP, associé unique de la société, détenant les 5.000 parts de son capital a consenti à sa cessation d'activité.

La dissolution a pris effet au 15.03.2022.

- GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE :

Les membres du GCS, la SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE détenant 490 parts et le CENTRE HOSPITALIER DE BAGNOLS SUR CEZE détenant 510 parts ont consentis à sa clôture définitive courant.

La liquidation a pris effet au 28.04.2022.

- SAS ATUR AMBULANCE :

La SAS HOLDING T.S.O, a cédé le 30.04.2022, la totalité de ses parts (750 parts).

2.2.4 Conséquences et impacts de l'évènement COVID-19 sur les comptes consolidés :

L'exercice clos le 31 décembre 2022 n'a pas été marqué directement par la poursuite de la crise sanitaire liée à la pandémie mondiale COVID 19. Seuls les effets de cet épisode sanitaire restent présents, notamment dans les établissements de santé.

Ainsi, perdurent pour ces derniers des mécanismes de compensation des pertes d'activités, et notamment la Garantie de Financement, qui concerne les recettes soins, et qui a été prorogée sur l'ensemble de l'exercice 2022.

Dans le cas des comptes consolidés du groupe, l'impact découle essentiellement de l'impact sur les sociétés filles.

Ces impacts éventuels sont recensés et notés dans les comptes annuels 2022, et en particulier dans les annexes des comptes sociaux de chacune des structures.

1. Informations sur la continuité de l'exploitation :

A l'appui des éléments ci-dessus exposés, le HOLDING FCP constate que cette crise sanitaire a un impact inégal entre les structures, dont la significativité sur l'activité en 2022 baisse, et ne remet toutefois pas en cause la continuité d'exploitation.

2. Evaluation des actifs et des passifs :

La crise sanitaire du COVID-19 et ses conséquences sur l'exploitation de la société ont impacté dans le cadre des comptes annuels 2022 les évaluations des actifs et des passifs des comptes consolidés, de façon identique à l'impact constaté sur les comptes sociaux.

2.3. REFERENTIEL COMPTABLE

La SARL HOLDING FCP se conforme au nouveau règlement ANC 2020-01, qui abroge le règlement CRC 99-02.

Les référentiels applicables aux comptes consolidés en France sont au nombre de deux :

- Les normes IFRS, telles qu'adoptées par la Commission Européenne : elles sont obligatoires pour les sociétés cotées,
- Les règles françaises, et en particulier le règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés, qui peuvent être optionnellement retenues par des sociétés non cotées sur un marché réglementé, en conformité avec l'ordonnance n° 2004-1382 du 20.12.2004, qui a modifié l'article L 233-24 du Code du Commerce.

C'est ce dernier référentiel qui est appliqué dans les comptes consolidés de la SARL HOLDING FCP.

Il s'agit de la seconde année d'application du règlement ANC 2020-01.

2.4. TRAITEMENT DES ECARTS D'ACQUISITION

Depuis l'actualisation en 2015 du règlement CRC n°99-02 par le règlement ANC n°2015-07 du 23 novembre 2015.

Les écarts d'acquisition positifs ne sont plus systématiquement amortis. Les nouvelles règles d'amortissement des écarts d'acquisition prévoient que :

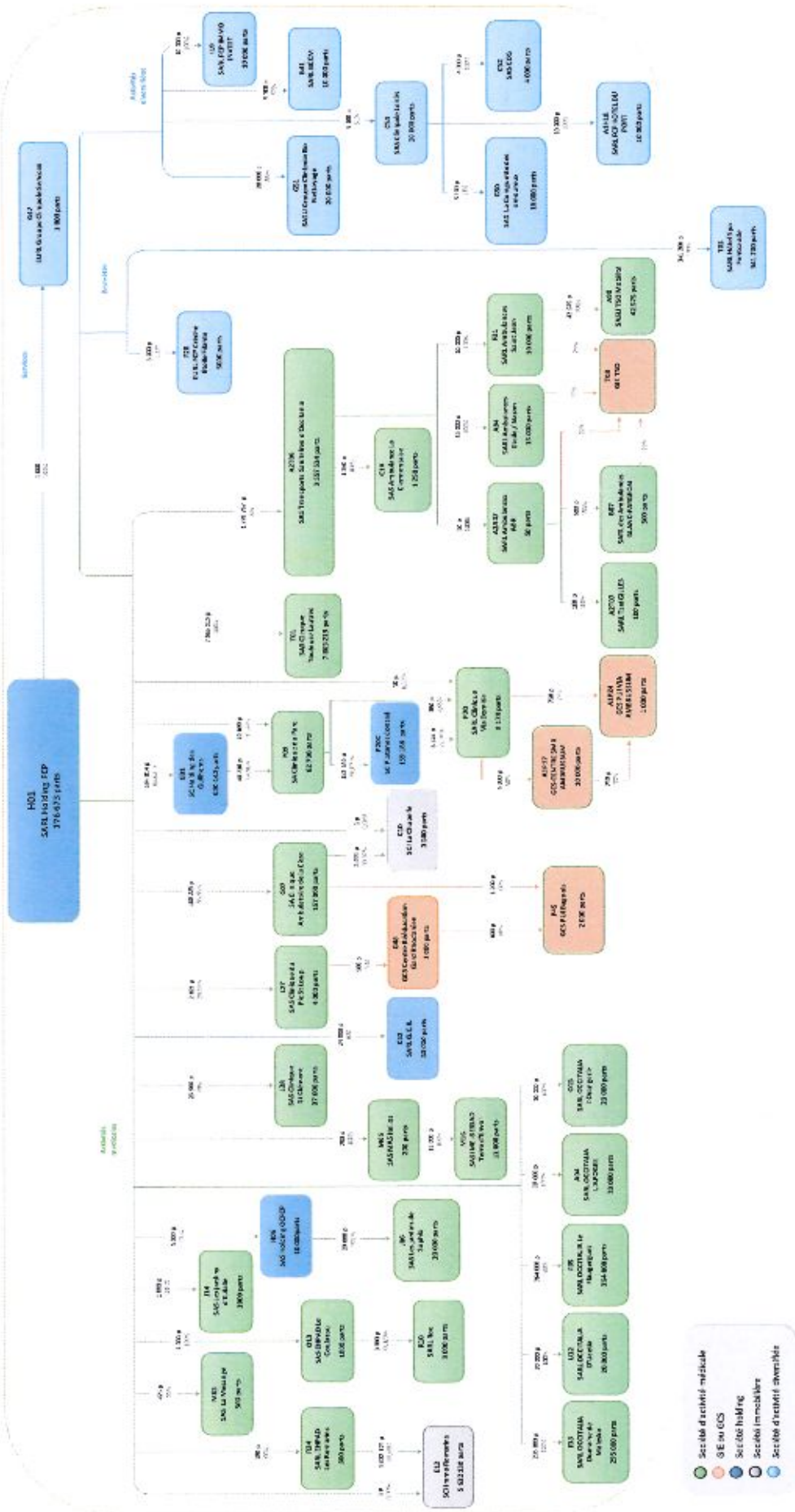
- Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation non limitée ne soient plus amortis. En contrepartie, ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice ;
- Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation limitée sont amortis linéairement sur cette durée ;
- Dans les cas exceptionnels où la durée d'utilisation est limitée mais où elle ne peut pas être déterminée de façon fiable, les écarts d'acquisition sont amortis forfaitairement sur 10 ans.

Le Groupe FCP a procédé à l'analyse de la durée de vie de ses écarts d'acquisition et a considéré qu'il s'agissait d'écarts d'acquisition à durée de vie limitée qui continuent à être amortis sur une durée de 5 ans.

2.5. MODALITES DE CONSOLIDATION

La SARL HOLDING FCP, tête du groupe consolidé, détient à son actif directement et indirectement des participations significatives dans 47 sociétés.

Nous produisons, ci-après, l'organigramme de la consolidation des comptes 2022 :



2.5.1 Informations relatives au périmètre retenu et aux choix des méthodes

L'organigramme de consolidation présenté ci-dessus fait ressortir les différents pourcentages de détention des titres des sociétés, entre elles. Ainsi, la consolidation des comptes de la SARL HOLDING FCP repose essentiellement sur la détention par cette société, de participations qui déterminent un contrôle exclusif, direct ou indirect, des sociétés du périmètre.

Afin de déterminer le périmètre et les méthodes de consolidation, un **chemin de décision** a été instauré comme règle applicable à toutes les sociétés du groupe :

La filiale porte-t-elle un projet d'intérêt stratégique pour le groupe ?

- **Oui**, alors, quel que soit ses indicateurs quantitatifs, elle est susceptible d'entrer dans le périmètre,
- **Non**, alors présente-t-elle des critères quantitatifs significatifs :
CA > 50 000€, Total bilan > 100 000€ et Capitaux propres > 10 000 € ?
 - Oui, alors elle entre dans le périmètre
 - Non, elle reste hors périmètre

Sur cet exercice, aucune société n'est concernée par une absence d'intérêt stratégique.

Les structures qui n'ont pas ou plus d'activité en 2022 restent cependant dans le périmètre car elles partagent avec la Holding des flux et doivent donc être neutralisés ; la SARL HOTEL DU PORT, qui n'a pas toujours pas d'activité en 2022, est retenue dans le périmètre du fait de ses actifs significatifs (fonds de Commerce).

Pour les sociétés présentant un intérêt stratégique et/ou dépassant les seuils quantitatifs :

- Les détentions directes ou indirectes supérieures à 50 %, ont motivé un choix de méthode d'INTEGRATION GLOBALE, d'autant plus qu'au contrôle de droit s'ajoute un contrôle de fait indiscutable.
- Dans le cadre de la détention du G.C.S. *CENTRE REEDUCATION GARD RHODANIEN*, une analyse particulière est à faire. Le contrôle de fait n'est pas présumé puisque le pourcentage de détention est de 35,26 %.

Le GCS est détenu à 50 % par la SAS CLINIQUE DU PIC SAINT LOUP, et à 50 % par le Centre Hospitalier de Bagnols sur Cèze. Il s'agit donc d'un contrôle conjoint. La méthode de l'INTEGRATION PROPORTIONNELLE est retenue.

- De la même manière, pour le GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM, le contrôle de fait n'est pas présumé puisque le pourcentage de détention est de 34,52 %. Le GCS étant détenu à 50% par la CLINIQUE VIA DOMITIA, et à 50% par le Centre Hospitalier de Lunel, il s'agit d'un contrôle conjoint. La méthode de l'INTEGRATION PROPORTIONNELLE s'impose donc aussi.
- Pour le GCS AMBULATOIRE DE LA CEZE dont le pourcentage de détention est de 49 % pour la CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE, et 51% pour le CENTRE HOSPITALIER DE BAGNOLS. La méthode de la MISE EN EQUIVALENCE est retenue.
- Concernant le GROUPE TSO, le pourcentage de détention étant de 50 % avec le Groupe Oc Santé, les sociétés appartenant à ce GROUPE sont consolidées selon la méthode de l'Intégration Proportionnelle.
- Dans la même optique de détention commune avec le groupe Oc Santé, la SAS HOLDING OCFCP, créée en 2022, dans le cadre de l'acquisition de l'établissement SAS LES JARDINS DE SOPHIA, est consolidée ainsi que sa fille selon la méthode de l'Intégration Proportionnelle.

2.5.2 Méthodes de consolidation

En résumé, les pourcentages d'intérêts et les méthodes de consolidation retenues sont les suivantes :

☒ SOCIÉTÉS DANS LE PÉRIMÈTRE

Sociétés	% Direct	% Indirect	TOTAL % d'intérêts	Contrôle	Méthodes
SARL HOLDING FCP	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON		50% via SARL TSO	50,00%	CC	IP
SCI LA CHAPELLE	0,03%	99,97% via Clinique Ambu Ceze	95,92%	CE	IG
EURL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL EPHAD ROMARINS	60,00%		60,00%	CE	IG
SAS LA MESANGE	95,00%		95,00%	CE	IG
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	100,00%		100,00%	CE	IG
SCI IMMO ROMARINS	-	99,99% Via EPHAD Romarins	60,00%	CE	IG
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	70,52%		70,52%	CE	IG
SAS CLINIQUE ST CLEMENT	70,00%		70,00%	CE	IG
SARL GROUPE CLINIPOL RESTAURATION	80,00%		80,00%	CE	IG
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CFZF	95,95%		95,95%	CE	IG
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIE	-	50% Via SAS Clinique du PSL	35,26%	CC	IP
SA CLINIQUE DU PARC	31,74%	64,96% via Les Guilhems	86,71%	CE	IG
SC PLATANES CONSEIL	-	96,02% via Le Parc	83,25%	CE	IG
SC HOLDING DES GUILHEMS	84,62%		84,62%	CE	IG
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	0,12%	77,94% via Platanes+4,65% via Parc	69,04%	CE	IG
EURL GROUPE CLINIPOL SERVICES	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL BCCM	57,00%		57,00%	CE	IG
SAS RESL. SENIORS LE FLAUGERGUES	100,00%		100,00%	CE	IG
SAS LES JARDINS D'EULALIE	100,00%		100,00%	CE	IG
SAS EHPAD LE COULAZOU	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL FCP AMBULANCES SAINT JEAN		100% via SARL TSO	50,00%	CC	IP
SAS MAS HELIOS	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL DOMAINE D'UCETIA	100,00%		100,00%	CE	IG
GCS PUI BAGNOLS		60% via SA Clinique Ambu Ceze + 40% via GCS SSR	76,75%	CE	IG
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL TAXI GILLES		100% via Ambulances ABRI	50,00%	CC	IP
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	50,00%		50,00%	CC	IP
SARL AMBULANCES ABRI		100% via SARL TSO	50,00%	CC	IP
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON		100% via Ambulances ABRI	50,00%	CC	IP
EURL FCP IMMO INVEST	100,00%		100,00%	CE	IG
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	100,00%		100,00%	CE	IG
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOI		100% via MAS HELIOS	100,00%	CE	IG
SARL ROC		33,1/3% via SAS EHPAD Le Coulazou	33,33%	CC	IP
SAS CLINIPOL LOISIRS	51,00%		51,00%	CE	IG
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX		51% via SAS Clinipole Loisirs	26,01%	CE	IG
SAS CDG		100% via SAS Clinipole Loisirs	51,00%	CE	IG
EURL OCCITALIA RSS L'APOGEE	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL GROUPE CLINIPOL BIO NETTOYAGE	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL FCP HOTEL DU PORT		100% via SAS Clinipole Loisirs	51,00%	CE	IG
GIE TSO		25% Ambulances ABRI + 25% Ambulances Blanc Fargeon + 25% Ambulance Etoile/Nazon + 25% Ambulances Saint Jean	50,00%	CC	IP
SAS HOLDING OCFCP	50,00%		50,00%	CC	IP
SAS LES JARDINS DE SOPHIA		100% via la SAS Holding OCFCP	50,00%	CC	IP
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM		50% via SARL Clinique Via Domitia	34,52%	CC	IP
GCS PUI VIA AMBRUSSUM		75% via SARL Clinique Via Domitia + 25% via GCS CTRE SMR AMBRUSSUM	60,41%	CE	IG
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE		100% via SAS TSO	50,00%	CC	IP
SASU TSO MOBILITE		100% via SARL Ambulances Saint Jean	50,00%	CC	IP

CE : Contrôle Exclusif - CF : Contrôle de Fait - CC : Contrôle Conjoint - IN : Influence Notable
IG : Intégration Globale - IP : Intégration Proportionnelle - MEQ : Mise en équivalence

☒ **SOCIETES HORS PERIMETRE**

Sociétés	% Direct	% Indirect	TOTAL	Contrôle	Méthodes
SARL HOTEL SPA FONTCAUDE	100,00%			HORS PERIMETRE	

Les comptes consolidés sont effectués à partir des comptes individuels des sociétés comprises dans le périmètre défini, après avoir effectué les retraitements exposés au paragraphe suivant, ils sont réalisés directement par l'entreprise dite « consolidante » : la SARL HOLDING FCP, sans palier.

2.6. METHODES ET REGLES D'EVALUATION

2.6.1 Plan comptable

L'homogénéisation des nomenclatures comptables des différentes sociétés du groupe n'a pas été mise en place de manière formelle dans l'optique de la production de ces comptes. On peut cependant considérer que les méthodes de comptabilisation sont très proches et qu'il n'existe pas ou peu de distorsions entre les plans comptables grâce à une même équipe dirigeante et administrative.

2.6.2 Règles d'évaluation

Les actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise, y compris les éléments incorporels, sont des éléments susceptibles d'être évalués séparément dans des conditions permettant un suivi de leur valeur ; l'objectif étant de déterminer, élément par élément, une valeur d'utilité à la date d'acquisition ou de prise de contrôle.

2.6.3 Méthodes de conversion pour les filiales étrangères

Non applicables.

2.6.4 Date de clôture des exercices consolidés

Tous les comptes individuels des sociétés intégrées sont clôturés au 31 décembre 2022 et tous les exercices sont d'une durée de 12 mois, excepté la Holding OC FCP, dont le premier exercice court du 22/07/2022 au 31/12/2022.

2.6.5 Retraitements et écarts d'évaluations

☒ **ECARTS D'ACQUISITION**

Les écarts d'acquisition sont calculés par différence entre le coût d'acquisition des parts sociales et l'évaluation des actifs et passifs de la société dont les parts ont été acquises, au jour de l'acquisition.

Conformément à la réglementation (ANC, Règlement 2015-07 art 18-3), le groupe a opté pour la poursuite du plan d'amortissement initial des écarts d'acquisition actif.

Suite à l'entrée en application du règlement 2015-07 de l'ANC relatif à l'amortissement et à la dépréciation des écarts d'acquisition dans les comptes consolidés, le Groupe FCP a procédé à l'analyse de la durée de vie de ses écarts d'acquisition et a considéré qu'il s'agissait d'écarts d'acquisition à durée de vie limitée qui continuent à être amortis sur une durée de 5 ans.

Le tableau ci-après donne le détail de tous les écarts d'acquisitions, positifs et négatifs, pris en compte dans les comptes consolidés, ainsi que les montant d'amortissement ou de reprise sur provisions constatés au 31.12.2022 et cumulés.

Ecarts d'acquisition positifs :

		Années	Montant Initial	Amort. Antérieurs	Amort de l'exercice	Solde
A1M63	SAS La Mésange	2014	521 869	521 869		-
A1J14	SAS Les Jardins d'Eulalie	2015	1 371 377	1 371 377	-	-
A1O13	SAS EHPAD Le Coulazou	2015	1 183 216	1 183 216	-	-
A1G07	SA Clinique Ambu de la Cèze	2016	73 322	73 322	-	-
A1R24	SARL EHPAD Les Romarins	2016	123 056	123 056	-	-
A1M65	SAS La MAS Helios	2017	145 557	145 558	-	-
A1G07	SA Clinique Ambu Ceze	2018	2 577 427	2 061 942	515 485	-
A1O13	SASU Le Roc Pointu	2019	1 649 984	989 991	329 996	329 997
A1F33	SARL Occitalia Domaine de Maleska	2020	-	-	-	-
A1F35	SARL Occitalia Le Flaugergues	2020	-	-	-	-
A1O15	SARL Occitalia l'Orangerie	2020	-	-	-	-
A1U12	SARL Occitalia Ucétia	2020	-	-	-	-
A1C52	SAS CDG	2020	-	-	-	-
A2C18	SAS Ambulance la Clermontaise *	2021	752 734	150 547	150 547	451 640
A1A90	SAS TSO Mobilité *	2021	114 925	22 985	22 985	68 955
			8 513 467	6 470 331	1 019 013	850 592

(*) ces structures constatent l'écart d'acquisition et son amortissement en intégration proportionnelle, soit pour 50% des montants indiqués.

Ecarts d'acquisition négatifs :

		Années	Montant initial	Reprises Antérieures	Reprises de l'exercice	Solde
A1G31	SC Holding des Guilhems	2015	660 722	660 722	-	-
A1P20C	SC Platanes Conseil	2016	58 178	58 178	-	-
A1P20	SARL Clinique Via Domitia	2016	31 886	31 886	-	-
A1L27	SAS Clinique du PSL	2018	202 919	162 335	40 584	-
A2T06	SARL TSO	2018	615 327	492 261	123 066	-
A1T01	SAS Clinique Toulouse Lautrec	2018	3 405 890	2 724 712	681 178	-
A1M16	SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	2018	49 916	39 933	9 983	-
A1L28	SAS Clinique STC	2018	156 659	125 327	31 332	-
A1P09	SA Clinique du Parc	2019	4 735 859	2 841 515	947 172	947 172
A1P20	SARL Clinique Via Domitia	2019	-	-	-	-
A1L27	SAS Clinique du PSL	2019	98 142	58 885	19 628	19 629
A1G31	SC Holding des Guilhems	2019	2 294 555	1 376 733	458 911	458 911
A1P09	SA Clinique du Parc	2020	32 757	13 103	6 551	13 103
A1G31	SC Holding des Guilhems	2020	589 785	235 914	117 957	235 914
			12 932 595	8 821 504	2 436 362	1 674 729

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Pour les sociétés d'exploitation, la problématique de l'évaluation des sociétés à leur juste valeur concerne essentiellement la valorisation des éléments incorporels.

S'agissant d'établissements de santé, les actifs incorporels ciblés sont les autorisations d'exercer une ou plusieurs activités de soins au sein de ces entités.

Conformément au règlement 99-02 (§ 2111), modifié par le règlement CRC n°2005-10, ces actifs incorporels, sont identifiables et peuvent être évalués distinctement dans des conditions permettant un suivi de leur valeur.

En effet, les conditions relatives au caractère identifiable de ces éléments sont réunies :

↳ *l'actif incorporel est séparable de l'activité, c'est-à-dire susceptible d'être vendu ou transféré de manière isolé :*
les autorisations d'activités sont bien recensées. De plus, le Code de la Santé Publique prévoit que ces autorisations puissent être cédées.

↳ *l'actif résulte d'un droit légal ou contractuel :*
les autorisations détenues par les établissements émanent effectivement d'une autorisation de l'ARS, et sont rappelées dans le CPOM.

Concernant les reconnaissances contractuelles, elles sont fixées par le CPOM, qui est un document contractuel.

Ainsi, le groupe consolidé répond aux deux conditions d'identification, alors même qu'une seule est suffisante.

Les conditions relatives aux critères généraux de comptabilisation d'un actif sont également réunies :

↳ *l'actif sera générateur d'avantages économiques futurs,*

↳ *la fiabilité des évaluations est suffisante :*
Les méthodes retenues dans nos travaux sont homogènes et correspondent à la réalité des transactions habituellement constatées sur le marché, avec le choix d'un multiple de l'EBITDA prudent, 6. De nombreuses transactions se sont dénouées avec l'application de coefficients compris entre 6 et 8, avec des observations de valorisations à l'occasion d'opérations de croissance externe qui atteignent le coefficient 10.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons considéré la durée d'utilité de ces autorisations comme indéfinie étant donné que les conditions normales d'exploitation de ces autorisations par le groupe permettent d'obtenir leur renouvellement. Ils ne sont donc pas amortissables.

La valorisation des éléments incorporels dans les comptes consolidés a été établie à partir d'une estimation financière propre à chaque entité du Groupe.

Comme évoqué, cette évaluation a été déterminée en fonction d'un multiple de l'EBITDA généré par la société sur la base des données financières de l'exercice 2013, première année d'établissement des comptes consolidés. La tendance du marché situe le multiple entre 6 et 8. Dans le cadre de la première consolidation du groupe FCP, nous avons retenu comme multiple 6.

Les actifs incorporels acquis séparément depuis sont maintenus à leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition correspond au prix effectivement payé.

Les évaluations des actifs incorporels donnant des valeurs négatives sont considérées comme nulles.

Quelques points particuliers à signaler :

- ✓ **SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION et SARL GROUPE CLINIPOLE BIONETTOYAGE** : les sociétés de restauration et de bionettoyage ne comptent parmi leurs clients que des sociétés du groupe. Leur fonctionnement exclusivement orienté à l'intérieur du groupe nous a conduit à ne pas inscrire cette valeur dans la valorisation des éléments incorporels.
- ✓ **EHPAD** : La méthodologie de neutralisation des résultats sous contrôle des tiers financeurs par un produit constaté d'avance a été abandonnée à compter de l'exercice 2018. Il n'y a donc plus de retraitement dans le calcul de l'EBITDA.
- ✓ **TSO** : La valeur de cette société holding dépend de la valeur de ces filles, détenues à 100 %. Ainsi, une valorisation à l'agrément, par structure, a été retenue pour l'entrée de cette société en 2018.
- ✓ **SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL** : Le fonds de commerce inscrit dans les comptes sociaux, pour un montant de 15.245 €, a été repris dans les comptes consolidés depuis l'exercice 2018.

Ces évaluations font l'objet d'un suivi annuel lors de l'établissement des comptes consolidés.

A partir de ce suivi, les variations constatées à la hausse sur les exercices n'impactent pas les comptes consolidés par respect du principe des coûts historiques.

En revanche, les variations importantes à la baisse doivent faire l'objet d'une provision pour dépréciation.

Sociétés	Valorisation éléments incorporels
Chiffres en €	
SA Clinique du Parc	22 016 599
SARL Clinique Via Domitia	1 508 523
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	2 645 292
SARL FCP Ambulances Saint Jean	1 413 549
SAS Clinique Saint-Clément	2 460 369
SA Clinique Ambulatoire de la Cèze	-
SARL EHPAD Les Romarins	635 296
SAS La Mesange	2 657 156
SAS EHPAD Le Coulazou	182 939
SAS Les Jardins d'Eulalie	1 071 829
SARL Ambulances Etoile	1 168 980
SAS Guinguette des Amoureux	295 000
SARL Hôtel du Port	725 000
GCS Centre Rééduc. Gard Rhodanien	-
SAS Ambu la Clermontaise	267 787
EURL FCP Crèche Etoile Filante	-
SARL Hôtel Spa Fontcaude	-
SAS MAS Helios	7 202 287
SARL Ambulances Abri	1 131 092
SARL Ambulances Blanc Fargeon	142 373
SARL Taxi Gilles	85 000
SAS Clinique Toulouse Lautrec	2 298 955
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	15 245
TOTAL	47 923 271

Pour éviter des mouvements trop fréquents liés à des décisions de gestion ponctuelles ou des événements exceptionnels, il a été convenu lors de la mise en place des comptes consolidés, que ne seront constatées les variations des évaluations à la baisse que si elles ne sont plus comprises dans un « tunnel » de valorisation borné par les multiples 6 et 8 de l'EBITDA.

Chaque année, l'annexe des comptes consolidés affiche, pour information, l'actualisation des valorisations sur la base d'un multiple de l'EBITDA. Une provision pour dépréciation des actifs incorporels est constituée dès lors que la variation de la valeur, prise par type d'actif identifiable, excède 50 % de l'intervalle déterminé ci-dessus, soit en pratique la valeur d'un point d'EBITDA.

Pour cet exercice 2022, la chute importante des résultats et notamment de la structure principale : la SA CLINIQUE DU PARC, rend caduque tout maintien de référencement aux montants des EBITDA pour l'ajustement des montants des évaluations. Les écarts sont en effet très importants, comme exprimé dans le tableau ci-dessous :

En 2022, une valorisation avec un multiple de l'EBITDA de 8, soit un écart de deux points d'EBITDA, permet d'obtenir le « tunnel » de valorisation suivant :

Sociétés	Valorisation éléments incorporels EBITDA x 6	Valorisation éléments incorporels EBITDA x 8	Ecart de valeur	Valeur de l'intervalle retenue
Chiffres en €				
SA Clinique du Parc	- 21 335 756	- 28 447 675	- 7 111 919	- 3 555 959
SARL Clinique Via Domitia	898 148	1 197 531	299 383	149 691
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	- 356 433	- 475 244	- 118 811	- 59 406
SOUS-TOTAL	- 20 794 041	- 27 725 388	- 6 931 347	- 3 465 674
SARL FCP Ambulances Saint Jean	3 125 364	4 167 152	1 041 788	520 894
SAS Clinique Saint-Clément	1 265 986	1 687 981	421 995	210 998
SA Clinique Ambulatoire de la Cèze	-	-	-	-
SARL EHPAD Les Romarins	710 676	947 568	236 892	118 446
SAS La Mesange	599 591	799 455	199 864	99 932
SAS EHPAD Le Couzazou			-	-
SAS Les Jardins d'Eulalie	77 527	103 369	25 842	12 921
SARL Hôtel du Port			-	-
SARL Ambulances Etoile	1 392 945	1 857 260	464 315	232 158
SARL GCR			-	-
GCS Centre Rééduc. Gard Rhodanien		-	-	-
EURL Groupe Clinipole Services		-	-	-
SAS MAS Helios	6 242 714	8 323 619	2 080 905	1 040 452
SAS ATUR Ambulances		-	-	-
SAS Ambu la Clermontaise	1 620 240	2 160 320	540 080	270 040
EURL FCP Crèche Etoile Filante		-	-	-
SARL BCCM			-	-
SAS Guinguette des Amoureux		-	-	-
SARL Ambulances Abri	1 069 164	1 425 552	356 388	178 194
SARL Ambulances Blanc Fargeon	64 086	85 448	21 362	10 681
SARL Taxi Gilles	180 786	241 048	60 262	30 131
SAS Clinique Toulouse Lautrec	-		-	-
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	-			
TOTAL	- 4 444 962	- 5 926 616	- 1 481 654	- 740 827

Le principe jusqu'alors retenu était le suivant :

En raison de la complémentarité existante, tant géographique que de filières de soins, entre trois établissements de santé :

- la clinique MCO du Parc à Castelnau le Lez,
- la clinique MCO Via Domitia à Lunel,
- la clinique SSR du Pic Saint Loup à Saint Clément de Rivière.

Les variations de valeurs sont appréciées globalement au niveau des trois établissements.

Les variations de valeurs concernant les autres sociétés inscrites dans le périmètre de consolidation sont appréciées indépendamment les unes des autres.

Enfin, les constatations des variations de valeurs ne seront prises en comptes que dans la mesure où elles excéderont l'intervalle retenu dans le tableau ci-dessus.

Pour l'exercice 2022, comme exprimé plus haut, il est difficile de proposer des provisions sur les évaluations alors même que les résultats subissent un choc à la baisse qui enlève toute crédibilité à la valorisation proposée : même en EBITDA négatif sur un exercice, un établissement ne vaut pas 0 €.

Ces écarts sont les suivants :

Sociétés	Valorisation globale 2022 Méthode EBITDA	Valorisation globale retenue	Ecarts	Intervalle admis (tunnel)	Ecart
SA Clinique du Parc	-	22 016 599	- 22 016 599	-	-22 016 599
SARL Via Domitia	898 148	1 508 523	- 610 375	149 691	- 460 684
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	-	2 645 292	- 2 645 292	-	- 2 645 292
Sous-total	898 148	26 170 414	- 25 272 266	149 691	-25 122 575
SARL FCP Ambulances	3 125 364	1 413 549	1 711 815	520 894	
SA Clinique Ambulatoire de la Cèze	-	-	-	-	
SAS La Mesange	599 591	2 657 156	- 2 057 565	99 932	- 1 957 633
SARL EHPAD Les Romarins	710 676	635 296	75 380	118 446	193 826
SAS Clinique du Saint Clément	1 265 986	2 460 369	- 1 194 383	210 998	- 983 385
SAS Les Jardins d'Eulalie	77 527	1 071 829	- 994 302	12 921	- 981 381
SAS EHPAD Le Coulaou	-	182 939	- 182 939	-	- 182 939
SARL Ambulances Etoile	1 392 945	1 168 980	223 965	232 158	
SAS Guinguette des Amoureux	-	295 000	- 295 000	-	
SAS Ambu la Clermontaise	1 620 240	267 787	1 352 453	270 040	
SAS MAS HELIOS	6 242 714	7 202 287	- 959 573	1 040 452	80 879
SAS Hôtel du Pört	-	725 000	-	-	
SARL Ambulances Abri	1 069 164	1 131 092	- 61 928	178 194	
SARL Ambulances Blanc Fargeon	64 086	142 373	- 78 287	10 681	- 67 606
SARL Taxi Gilles	180 786	85 000	95 786	30 131	
SAS Clinique Toulouse Lautrec	-	2 298 955	- 2 298 955	-	- 2 298 955
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	-	15 245	- 15 245	-	- 15 245
	17 247 227	47 923 271	- 29 951 044	2 874 538	- 31 335 014

Nous devons constater l'impossibilité pendant cette période perturbée, notamment depuis la crise sanitaire et l'exercice 2020, d'appliquer les règles qui ont été conçues dans une période de stabilité. Aussi, cette règle reste suspendue pour les exercices 2020 à 2022.

Les écarts de valorisation peuvent être classés en deux catégories :

- Les écarts conjoncturels : ils sont liés à la situation perturbée de l'activité sanitaire en période de crise sanitaire mondiale. Ils touchent :
 - o La CLINIQUE DU PARC, et la Clinique VIA DOMITIA, malgré le regroupement de complémentarité défini avec la Clinique du PIC SAINT LOUP, avec un écart de valorisation de 25 122 575 €,
 - o Les EHPADs, dont la rentabilité est perturbée par la crise sanitaire, avec un écart cumulé sur les quatre EHPADs de 2 928 127 €, en baisse mais qui reste conséquent,
 - o La SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC, acquise fin 2018 et dont les actions menées n'ont pas encore porté leur fruit. Cette structure est à la fois touchée conjoncturellement, et reste encore dans l'attente des perspectives d'évolution de la tarification de l'activité Hospitalisation complète en tarif tout compris, qui ne se sont pas encore concrétisées. L'écart est conséquent : - 2 298 955 €.

- Les écarts ponctuels : ils perdurent sur des structures qui sont soit en attente de montée en puissance, soit dont l'exploitation n'a pas encore démarrée. Il s'agit :
 - o **De la SARL CLINIQUE SAINT CLEMENT** : L'extension de la clinique a été réalisée en 2015. L'actif incorporel inscrit dans les comptes consolidés conformément à l'évaluation de 2013 est supérieur à l'évaluation réalisée. Cela est dû au fait que la montée en puissance de l'activité engendrée par l'extension est moins rapide que ce qui pouvait être espérer. Cette situation s'améliore chaque année, avec un écart largement amoindri en 2022 : - 983 385 €.
 - o **Groupe TSO** : l'activité des sociétés d'ambulances, pour laquelle les sociétés ont à l'actif de leurs comptes les agréments acquis, est de nature à être considérée comme ne nécessitant pas de provision pour dépréciation sur les actifs incorporels. Hormis les ambulances BLANC FARGEON, pour lesquelles l'EBITDA négatif sur cet exercice laisse apparaître un écart de 67 606 € avec la valorisation produite, les autres sociétés d'ambulances constatent une évaluation par la performance de l'exercice supérieure au montant de l'évaluation incorporelle constatée dans les comptes consolidés.
 - o **Concernant la SARL HOTEL DU PORT**, qui a fait l'acquisition en 2020 de deux fonds de commerce (Hôtellerie et Restauration), pour une exploitation qui n'a pas encore débutée. La valeur de ces deux fonds, soit 725 000 €, est inscrite à l'actif des comptes consolidés.

■ IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Lors de la première année de consolidation, une réflexion a été menée sur l'évaluation des actifs immobiliers et notamment sur la valorisation des terrains et des constructions à la date de prise de contrôle des entités. Ces derniers sont logés dans des sociétés immobilières.

3 Sociétés sont concernées :

✓ **SCI IMMO ROMARINS et SCI IMMO CRECHE : constructions récentes.**

La valorisation de l'actif immobilier par un multiple de l'EBITDA sur la base des données financières de l'exercice 2013, méthode utilisée actuellement pour les transactions de sociétés immobilières (x12), a abouti à une valeur comparable à celle de l'actif comptabilisé au 31/12/2013 dans les comptes sociaux. Aucun écart d'évaluation n'a donc été constaté dans les comptes consolidés.

A ce jour, ces deux sociétés ne détiennent plus d'actifs immobiliers significatifs.

✓ **SCI LA CHAPELLE : construction ancienne.**

La valorisation sur la base de l'EBITDA n'est pas probante car une extension a été achevée et mise en service en 2013. Aucun écart d'évaluation n'est constaté.

Concernant les autres immobilisations corporelles, elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les plans d'amortissement des immobilisations corporelles étant homogènes, aucun retraitement n'est opéré.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue et de la nature de l'immobilisation :

■ Constructions	5 à 30 ans
■ Agencements des constructions	2 à 12 ans
■ Matériel et outillage, matériel médical	2 à 10 ans
■ Matériel de transport	5 ans
■ Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans
■ Mobilier et mobilier de bureau	1 à 10 ans

■ AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Les amortissements dérogatoires correspondent à des amortissements uniquement pratiqués pour bénéficier d'avantages fiscaux. Ils sont annulés dans les comptes consolidés.

■ INCORPORATION DES FRAIS ACCESSOIRES AUX IMMOBILISATIONS

Dans les comptes consolidés, le règlement 99-02 impose l'incorporation des frais d'acquisition des immobilisations dans le coût des actifs concernés.

Ce retraitement a concerné deux sociétés comprises dans le périmètre de consolidation : la SA CLINIQUE DU PARC, et la SARL HOLDING FCP. Les retraitements concernent des acquisitions de titres de participation réalisées de 2013 à 2017. Le retraitement consiste à comptabiliser ces frais au compte d'immobilisation correspondant.

A partir de l'exercice 2018, les frais d'acquisition des titres sont directement incorporés à la valeur comptabilisée desdits titres.

Ces frais concernant des titres de participation, ils ne sont pas amortis.

■ INCORPORATION DES FRAIS ACCESSOIRES AUX IMMOBILISATIONS

L'inscription de ces frais en compte de résultat constitue la méthode préférentielle.

■ SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Antérieurement au règlement ANC 2020-01, les subventions d'investissements étaient retraitées des capitaux propres et comptabilisées en produits constatés d'avance.

Le règlement ANC 2020-01 ne prévoit aucune disposition spécifique relative à la comptabilisation des subventions d'investissement. Dès lors, et conformément à l'article 271-2 du règlement ANC 2020-01, ce sont les dispositions du PCG (art.312-1) qui s'appliquent.

Les subventions d'investissement font donc maintenant partie intégrante des capitaux propres.

■ STOCKS

Il s'agit majoritairement de stocks de produits pharmaceutiques pour les établissements de santé. Il s'agit ensuite de stocks de produits d'entretien et de matériel biomédical. Pour la *SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION* et la *SAS GUINGUETTE DES AMOUREUX*, établissements de restauration, il s'agit de stocks de matières et produits consommables.

Une provision pour dépréciation des stocks sera effectuée si la valeur déterminée du stock devient supérieure à la valeur de réalisation ou au cours du jour.

Les stocks des établissements de santé sont évalués suivant la méthode du « coût moyen unitaire pondéré », et les stocks liés à la restauration selon la méthode « premier entré, premier sorti ».

Aucun retraitement n'a été opéré sur la valorisation des stocks.

■ CONTRATS DE LOCATION-FINANCEMENT

Les contrats de crédits-bails ont fait l'objet de l'inscription à l'actif immobilisé des biens concernés. La constatation de la souscription d'un emprunt pour leur financement a également été effectuée. Ainsi, ont été constatées les écritures de dotations aux amortissements des biens inscrits à l'actif, de remboursement des emprunts et des intérêts correspondants et d'annulation des charges de redevance de crédits-bails.

Les structures concernées sont les suivantes :

Sociétés	Investissements en crédit-bail en €
SARL FCP Ambulances Saint Jean	179 943
SA Clinique du Parc	5 853 428
SAS Clinique Saint-Clément	444 359
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	106 720
SA Clinique Ambulatoire de la Ceze	47 620
SARL EHPAD Les Romarins	2 320
SARL Via Domitia	1 439 899
SARL Groupe Clinipole Restauration	165 052
SAS La Mesange	29 477
GCS Centre Rééduc. Gard Rhodanien	75 102
EURL Groupe Clinipole Services	866 953
SARL Jardins d'Eulalie	101 275
SARL Ambulances Etoile Nazon	70 210
SAS EHPAD le Coulazou	-
SARL Occitalia l'Orangerie	93 848
SAS Clinique Toulouse Lautrec	2 501 058
SARL Occitalia l'Apogée	87 920
SARL Occitalia Domaine de Maleska	6 044
SARL Occitalia d'Ucetia	4 425
SAS Mas Helios	24 900
TOTAL	12 100 553

■ ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES

Le montant des engagements des sociétés consolidées en matière de pensions et compléments de retraite a été totalement comptabilisé dans les comptes consolidés, en application des méthodes préférentielles, sous forme de provisionnement de la totalité des engagements existants.

L'évaluation de ces engagements, charges comprises, est la suivante au 31/12/2022 :

Sociétés	Engagements de retraite (en €)
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 066
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	6 920
SAS TSO MOBILITE	1 081
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	5 356
SARL BCCM	
SCI LA CHAPELLE	
SARL GROUPE CLINIPOL RESTAURATION	37 064
SAS CDG	
SAS CLINIPOL LOISIRS	
SCI IMMO ROMARINS	
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	192
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	4 788
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	4 994
EURL FCP CRECHE LA COMETE	
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	4 149
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	
SC HOLDING DES GUILHEMS	
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIE	82 544
EURL GROUPE CLINIPOL SERVICES	157 060
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	1 919
SARL GROUPE CLINIPOL BIO NETTOYAGE	86 421
SARL HOLDING FCP	41 600
SARL FCP HOTEL DU PORT	
SCI IMMO CRECHE	
EURL FCP IMMO INVEST	
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	95 543
SAS LES JARDINS D'EULALIE	80 912
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	206 187
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	145 304
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOI	271 781
SAS LA MESANGE	49 637
SAS MAS HELIOS	373 882
SAS EHPAD LE COULAZOU	41 240
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	337
SA CLINIQUE DU PARC	1 773 378
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	12 172
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	167 528
SC PLATANES CONSEIL	
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	22 858
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	-
SARL EHPAD LES ROMARINS	45 009
SASU LE ROC POINTU	
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	1 006 000
SARL HOTEL SPA FONTCAUDE	
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	974
SARL AMBULANCES ABRI	5 292
SAS ATUR AMBULANCES	-
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	6 712
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	
SAS HOLDING OCFCP	
SARL ROC	
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	5 648
SARL TAXI GILLES	2 563
GIE TSO	9 955
TOTAL	4 758 063

Le calcul des engagements de retraite a été réalisé avec les hypothèses suivantes :

- Taux d'actualisation 2 %
- Taux d'augmentation des salaires :
- Employé, technicien et agent de maîtrise : 2%
- Cadre 1,5%
- Age de départ à la retraite 62 ans
- Taux de charges sociales : selon le taux de charges sociales constaté par structure.

Le calcul s'appuie sur les droits des salariés calculés sur la base de la Convention Collective, et des probabilités établies selon des tables de calculs relatives au turnover du personnel (en fonction de l'âge), et à l'ancienneté dans l'entreprise.

Le turnover retenu est ajusté selon le turnover constaté sur chaque société.

La valorisation de la dette actuarielle d'engagements de retraite, effectuée jusqu'à l'exercice 2018 par référence au taux de rémunération des obligations d'état, est modifiée à partir de l'exercice 2019. La valorisation avec un taux sujet à l'évolution des marchés financiers, et donc variable par nature est remplacée par la référence à un taux fixe, issu du rendement moyen des fonds euros sur les assurances vie. Ce taux se situant sur ces dernières années autour de 2 %, il est retenu, pendant la période d'instabilité monétaire, comme référence dans l'actualisation de la valorisation des engagements de retraite dans le cadre de la production des comptes consolidés du groupe.

■ IMPOTS DIFFERES

La consolidation des comptes est établie conformément au règlement 2020-01, qui impose la constatation d'un impôt différé à chaque fois qu'un écart est identifié entre comptabilité et fiscalité. Ainsi, un impôt différé a été comptabilisé lorsqu'un retraitement lié aux règles de consolidation a entraîné un impact sur le résultat. Il en est de même pour les déficits reportables et la fiscalité différée.

L'application de l'article 272-9 du règlement ANC n°2010-01 sur la prise en compte des actifs d'impôt différé incite à la prudence quant au volume des déficits reportables activés dans les comptes consolidés.

Il est précisé que « *la probabilité de récupération des impôts différés actifs ne peut pas être systématique lorsque les déficits sont indéfiniment reportables* ». Dans le cas des déficits reportables activables du groupe, il est par principe appliqué une activation des déficits reportables constaté sur chaque société, en intégration fiscale ou non. Ce principe est cependant non systématique, si « *la prise en compte de bénéfices (à imputer sur ces déficits reportables) au-delà de 5 ans est plus aléatoire et incertaine* ». Ainsi, en application de l'article 272-9 qui préconise un réexamen à chaque clôture du respect des conditions de constatation des actifs d'impôt différés, par exception, les déficits reportables de trois structures n'ont pas été activés dans les comptes consolidés de l'exercice 2022 :

- SARL BCCM : 1 147 €
- SAS CDG : 10 647 €
- SARL HOLDING FCP : 5 321 977 € (déficit de l'exercice 2022).

Le taux d'I.S. retenu dans le calcul des impôts différés est de 25 %.

Les impôts différés trouvent leur origine dans les retraitements suivants :

Chiffres en €	2022	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort.déroatoire	-	31 979
Impôt différé / déficit reportable	5 970 380	-
Impôt différé / écarts temporaires	291 112	-
Impôt différé / retraitemt provision engag. Retraite	1 050 985	1 613
Impôt différé / retraitements crédit-bail	90 096	2 899
Impôt différé / retraitemts frais acq.immo	-	-
Impôt différé / retraitemts prov. Intra-groupe	-	631 673
Impôt différé / retraitemts frais ets	-	-
Impôt différé / autres retraitements	24 428	28 920
TOTAL	7 427 001	697 084
SOLDE	6 729 917	

La méthode retenue par le logiciel utilisé pour la consolidation retient un solde d'impôt différé par société consolidée. La totalité des impôts différés est donc comptabilisée à l'actif, dans les créances diverses pour un montant de 6 655 152 €.

Chiffres en €	EURL GROUPE CLINIQUE SERVICES		FCP AMBULANCES SAINT JEAN		GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIE		CLINIQUE DU PARC		CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire				346							-	346
Impôt différé / déficit reportable							863 189				863 189	-
Impôt différé / écarts temporaires	1 459		43 159				67 145				111 763	-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	39 265		1 196		20 636		443 315				504 442	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail	46 886		691			227	35 727		34		81 338	227
Impôt différé / retraitements frais acqu. immo											-	-
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets								5 537			-	5 537
Impôt différé / autres retraitements											-	-
TOTAL	85 610	-	45 046	346	20 636	227	1 409 406	5 537	34	-	1 560 732	6 110
SOLDE	85 610	-	44 700	-	20 409	-	1 403 869	-	34	-	1 554 622	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES	1 554 622											

Chiffres en €	FCP ORCHE ETOILE FLANTE		GCR		CLINIQUE SAINT CLEMENT		CLINIQUE PIC SAINT LOUP		HOLDING FCP		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire										30 683	-	30 683
Impôt différé / déficit reportable							85 540		2 529 701		2 615 241	-
Impôt différé / écarts temporaires			1 992		1 101		3 254				6 347	-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	48		9 265		36 325		51 546		10 400		107 584	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail				52		296	3 087				3 087	348
Impôt différé / retraitements frais acqu. immo										631 673	-	631 673
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets										23 383	-	23 383
Impôt différé / autres retraitements											-	-
TOTAL	48	-	11 257	52	37 426	296	143 427	-	2 540 101	685 739	2 732 259	686 087
SOLDE	48	-	11 205	-	37 130	-	143 427	-	1 854 362	-	2 066 172	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES	2 066 172											

Chiffres en €	AMBULANCE LA CLERMONTAISE		EHPAD LES ROMARINS		CLINIQUE VIA DOMITIA		EHPAD LA MESANGE		GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire											-	-
Impôt différé / déficit reportable					72 851						72 851	-
Impôt différé / écarts temporaires					90 519						91 436	-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	1 678		11 252		41 881		11 000		917		68 858	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail						1 978	1 118		3 043		1 118	1 978
Impôt différé / retraitements frais acqu. immo											-	-
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets											-	-
Impôt différé / autres retraitements											-	-
TOTAL	1 678	-	11 252	-	205 251	1 978	12 122	-	3 960	-	234 263	1 978
SOLDE	1 678	-	11 252	-	203 273	-	12 122	-	3 960	-	232 285	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES	232 285											

Chiffres en €	CUSTAL DE MIREILLE		LES JARDINS D'ÉVALUÉ		RESIDENCE LE FLAUGERGUES		DOMAINE DE MALESKA		BCCM		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire			121 528		157 051		319 094		16 035		614 308	-
Impôt différé / déficits reportable			326								326	-
Impôt différé / écarts temporaires												-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite		1 613	20 227		1 037		1 208				22 512	1 613
Impôt différé / retraitements crédit-bail				85			122				122	85
Impôt différé / retraitements frais acqu. Immo											-	-
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets											-	-
Impôt différé / autres retraitements											-	-
TOTAL	-	1 613	147 081	85	158 088	-	321 054	-	16 035	-	637 268	1 698
SOLDE	-	1 613	147 081	-	158 088	-	321 054	-	16 035	-	635 570	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDÉS												

Chiffres en €	AMBULANCE ÉTOILE-NAZON		MAS HELIOS		DOMAINE D'UCCETIA		SCI LA CHAPILLÉ		FCP IMMO INVEST		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire					100 105				18 167		478 333	-
Impôt différé / déficits reportable											20 799	-
Impôt différé / écarts temporaires			20 799								14 133	-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	1 730		12 159		344						100	261
Impôt différé / retraitements crédit-bail		200	100			61					-	-
Impôt différé / retraitements frais acqu. Immo											-	-
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets											-	-
Impôt différé / autres retraitements											-	-
TOTAL	1 730	200	33 058	-	460 410	61	-	-	18 167	-	513 365	261
SOLDE	1 530	-	33 058	-	460 349	-	-	-	18 167	-	513 104	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDÉS												

Chiffres en €	DOCTALIA L'ORANGERIE		CUNIQUE TOULOUSE LAUTREC		AMBULANCES ABRI		TAXI GILLES		GCS PUI VIA AMBRUSSUM		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire											-	-
Impôt différé / déficits reportable	472 509		491 574				2 028				966 111	-
Impôt différé / écarts temporaires					17 500						17 500	-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	84		251 500		1 373		541		5 715		259 263	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail	816		3 349								4 165	-
Impôt différé / retraitements frais acqu. Immo											-	-
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets											-	-
Impôt différé / autres retraitements											-	-
TOTAL	473 409	-	746 423	-	18 873	-	2 569	-	5 715	-	1 247 039	-
SOLDE	473 409	-	746 423	-	18 873	-	2 569	-	5 715	-	1 247 039	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDÉS												

Chiffres en €	GCS PUI RAGNOIS		TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE		IME SERRAS TERRE D'ENVOI		SARL ROC		SARL AMBULANCES BLANC FANGÉON		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire				950							-	950
Impôt différé / déficits reportable					245 933						245 933	-
Impôt différé / écarts temporaires					37 864						37 864	-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite			1 412		22 446				1 339		25 197	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail											-	-
Impôt différé / retraitements frais acqu. Immo											-	-
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets											-	-
Impôt différé / autres retraitements									21 164		21 164	-
TOTAL	-	-	1 612	950	305 243	-	-	-	22 483	-	330 138	950
SOLDE	-	-	662	-	305 243	-	-	-	22 483	-	329 188	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDÉS												

Chiffres en €	SAS CUNIPOLÉ LOISIRS		SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX		SAS CCG		SAS ATUR AMBULANCE		SARL OCCITANIA L'APODÉE		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire											-	-
Impôt différé / déficits reportable	14 149		45 011						15 988		75 148	-
Impôt différé / écarts temporaires											-	-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite			480						267		747	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail									166		166	-
Impôt différé / retraitements frais acqu. Immo											-	-
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets											-	-
Impôt différé / autres retraitements											-	-
TOTAL	14 149	-	45 491	-	-	-	-	-	16 421	-	76 061	-
SOLDE	14 149	-	45 491	-	-	-	-	-	16 421	-	76 061	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDÉS												

Chiffres en €	SAS GROUPE CUNIPOLÉ BIO NETTOYAGE		GIE TSO		SARL FCP HOTEL DU PORT		SAS TSO MOBILITE		SAS LES JARDINS DE SOPHIA		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire											-	-
Impôt différé / déficits reportable					75 376						75 376	-
Impôt différé / écarts temporaires	5 077										5 077	-
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	21 605		2 489				270		23 885		48 269	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail											-	-
Impôt différé / retraitements frais acqu. Immo											-	-
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais ets											-	-
Impôt différé / autres retraitements									3 284		3 284	-
TOTAL	26 682	-	2 489	-	75 376	-	270	-	27 169	-	81 586	-
SOLDE	26 682	-	2 489	-	75 376	-	270	-	27 169	-	81 586	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDÉS												

Chiffres en €	HOLDING OCECP										TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitements amort dérogatoire											-	-
Impôt différé / débits reportable	13 890										13 890	-
Impôt différé / écarts temporaires											-	-
Impôt différé / retraitements provision oblig.											-	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail											-	-
Impôt différé / retraitements frais acquies											-	-
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitements frais etc											-	-
Impôt différé / autres retraitements											-	-
TOTAL	13 890	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 890	-
SOLDE	13 890	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 890	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES					13 890							
TOTAL GENERAL COMPTES CONSOLIDES					6 729 917							

2.7 EXPLICATION DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE RESULTAT

2.7.1 Postes d'actifs immobilisés

Le montant des acquisitions d'immobilisations corporelles de l'exercice 2022 comprend les éléments suivants :

Montant 2022 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Acquisitions	Cessions ou sorties	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Immobilisations acquises	66 110 099	722 529	7 274 849	538 280	82 462	73 486 735
Biens en crédit bail	9 545 658		2 554 895			12 100 553
Immobilisations en cours	2 007 738		1 250 121	648 159		2 609 700
TOTAL	77 663 495	722 529	11 079 865	1 186 439		88 196 988

Le montant des dotations aux amortissements des immobilisations corporelles de l'exercice 2022 comprend les éléments suivants :

Montant 2022 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Dotations	Reprises	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Immobilisations acquises	48 361 600	409 071	3 012 041		67 510	51 850 222
Biens en crédit bail	6 323 493		1 682 100			8 005 593
TOTAL	54 685 093	409 071	4 694 141	-	67 510	59 720 795

Le montant des titres de participation non consolidés est le suivant :

Sociétés détenues	TITRES NON CONSOLIDES en €	Sociétés détentrices
SANTECITE	2 000	HOLDING FCP
GCS E-SANTE	50	LES JARDINS D'EULALIE
GCS E-SANTE	50	OUSTAL DE MIREILLE
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE PSL
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE ST CLEMENT
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE DU PARC
GCS E-SANTE	50	LA MESANGE
GIE CARDIOLOGIE	10	CLINIQUE DU PARC
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE AMBU. DE LA CEZE
CAHP	609	CLINIQUE AMBU. DE LA CEZE
CREDIT MARITIME	579	FCP CRECHE ETOILE FILANTE
SARL IMAGERIE MEDICALE	400	CLINIQUE VIA DOMITIA
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE VIA DOMITIA
LES JARDINS DE SOPHIA	5 000	LES JARDINS DE SOPHIA
SCCV FABRIK	90	SARL ROC
SCCV FACTORY LGT	90	SARL ROC
TOTAL	9 178	

2.7.2 Emprunts

Les postes d'emprunts comprennent les emprunts en cours dans les sociétés du périmètre, ainsi que les emprunts constatés en contrepartie de l'activation des biens en crédits-bails dans l'actif immobilisé. La répartition entre ces deux catégories est la suivante :

Montant 2022 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Emprunts souscrits ou activés	Emprunts remboursés	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Emprunts souscrits	34 701 876	14 405	20 108 268	4 690 547	1 350	50 132 652
Emprunts provenant de l'activation des crédit-bails	3 483 816		2 554 895	1 606 880		4 431 831
TOTAL	38 185 692	14 405	22 663 163	6 297 427	1 350	54 564 483

Commentaires particuliers :

- Le montant des emprunts souscrits provient principalement des emprunts souscrits par la société consolidante la SARL HOLDING FCP, et notamment :
 - Emprunt de 8 240 K€ pour la coacquisition des Jardins de Sophia,
 - Emprunts PGE seconde phase pour un montant de 5 521 K€,

Et d'un emprunt de 3 000 K€ souscrit par la Clinique du PARC.

- Le montant des emprunts constatés en contrepartie de l'activation des biens en crédits-bails provient d'investissements en matériels pour les établissements de santé : la Clinique Toulouse Lautrec pour 1 350 K€ (dont 975 K€ pour le robot DA VINCI), et la Clinique du PARC : 400 K€.

2.7.3 Autres postes de bilan

Les mouvements et soldes des provisions pour risques et charges sont portés dans le tableau consolidé PROVISIONS, produit ci-après :

Provisions en €	Montant Début	Entrées dans le périmètre	Total Augmentations	Total Diminutions	Sortie du périmètre	Montant Fin
Provisions pour risques	385 435		142 382	221 131	4 178	302 508
Provisions pour pensions retraite	4 032 270	88 497	731 609	88 518	5 795	4 758 063
Provisions pour autres charges	1 717 140		218 000	1 117 140		818 000
Sous Total	6 134 845	88 497	1 091 991	1 426 789	9 973	5 878 571
Provisions impôts différés						-
Comptes clients	1 383 125	16 069	574 466	990 499	1 572	981 589
Autres dépréciations	1 762 673		2 350 130	26 666		4 086 137
TOTAL	9 280 643	104 566	4 016 587	2 443 954	11 545	10 946 297

La ventilation des créances par nature et par échéance est produite dans le tableau consolidé « ETAT DES CREANCES ET DES DETTES », produit ci-après :

ETAT DES CREANCES	MONTANT en €	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS	5 574 340		
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	2 103 799		2 103 799
PRETS	485 717	485 717	
AUTRES IMMO. FINANCIERES	-		
AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES	39 186	39 186	
CLIENTS ET CPTES RATTACHES	19 024 267	19 024 267	
CREANCES SUR CESSIONS D'IMMO	99 686	99 686	
IMPOTS DIFFERES ACTIFS SOCIAUX	-		
CREANCES SOCIALES	173 265	173 265	
CREANCES FISCALES	7 004 631	7 004 631	
COMPTES COURANTS DEBITEURS	288 938	288 938	
DEBITEURS DIVERS	2 527 322	2 527 322	
CREANCES FISCALES IS	1 232 711	1 232 711	
CAPITAL APPELE NON VERSE	-	-	
COMPTE DE LIAISON ACTIF	-	-	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 748 095	2 748 095	
CHARGES A REPARTIR	7 902	7 902	
IMPOT DIFFERE ACTIF	6 729 917	6 729 917	
TOTAUX	48 039 776	40 361 637	2 103 799

ETAT DES DETTES	MONTANT en €	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'1 AN ET 5 ANS AU PLUS	A PLUS DE 5 ANS
EMPRUNTS OBLIG. CONVERTIBLES	1 076 307	1 076 307		
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
EMPRUNTS AUPRES ETABLISSEMT CREDIT	49 056 345	6 238 319	30 153 737	12 664 289
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	4 279 936	4 279 936		
DETTES PARTICIPATION SALARIES	150 321	150 321		
DETTES FINANCIERES DIVERSES	1 210 177	1 210 177		
DETTES FINANCIERES CREDIT BAIL	4 431 831	1 483 562	2 948 269	
ICNE	295 677	295 677		
FOURNISSEURS	19 221 129	19 221 129		
FOURNISSEURS D'IMMOS	260 160	260 160		
AVANCES ET ACPTE RECUS SUR COMMANDES	2 715 686	2 715 686		
DETTES SOCIALES	13 257 917	13 257 917		
DETTES FISCALES	4 055 430	4 055 430		
COMPTES COURANTS CREDITEURS	6 128 217	6 128 217		
DETTES FISCALES (IS)	45 376	45 376		
DETTES DIVERSES	5 174 370	5 174 370		
COMPTE DE LIAISON PASSIF	- 62 110	- 62 110		
PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	83 297	83 297		
TOTAUX	111 380 066	65 613 771	33 102 006	12 664 289

2.7.4 Capitaux propres

Les mouvements constatés sur les capitaux propres, part du groupe, sont exprimés dans le tableau de variation des capitaux propres.

2.7.5 Postes du compte de résultat

Charges de personnel

Les charges de personnel sont constatées dans trente et une sociétés d'exploitation :

Sociétés	Rémunérations	Charges Sociales	Charges de Personnel
Chiffres en €			
SARL OCCITALIA L'APOGEE	231 323	51 315	282 638
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	519 659	111 365	631 024
SAS TSO MOBILITE	64 287	10 084	74 371
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	59 918	24 431	84 349
SARL BCCM	-	-	-
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	1 910 730	494 265	2 404 995
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	264 999	55 088	320 087
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	1 017 446	131 815	1 149 261
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	215 726	43 212	258 938
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	303 817	69 834	373 651
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	838 489	303 719	1 142 208
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	2 650 973	1 018 236	3 669 209
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	393 030	123 396	516 426
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	4 993 234	813 663	5 806 897
SARL HOLDING FCP	1 020 389	156 831	1 177 220
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	431 963	158 106	590 069
SAS LES JARDINS D'EULALIE	879 013	324 307	1 203 320
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	3 108 497	1 135 823	4 244 320
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	1 849 365	653 187	2 502 552
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	2 006 662	751 621	2 758 283
SAS LA MESANGE	1 072 363	341 670	1 414 033
SAS MAS HELIOS	3 449 652	1 137 008	4 586 660
SAS EHPAD LE COULAZOU	865 184	318 094	1 183 278
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	313 346	63 748	377 094
SA CLINIQUE DU PARC	18 460 935	7 415 912	25 876 847
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	858 427	300 075	1 158 502
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	2 926 176	1 046 373	3 972 549
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	225 993	81 522	307 515
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	38 516	11 552	50 068
SARL EHPAD LES ROMARINS	978 961	331 776	1 310 737
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	8 030 518	2 882 555	10 913 073
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	281 031	56 017	337 048
SARL AMBULANCES ABRI	287 381	59 642	347 023
SAS ATUR AMBULANCES	-	-	-
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	421 009	76 337	497 345
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	61 345	27 189	88 534
SARL TAXI GILLES	41 165	20 218	61 382
GIE TSO	362 706	114 884	477 590
	61 434 225	20 714 868	82 149 093

Les effectifs moyens exprimés en Équivalents Temps Plein de l'exercice 2022 et la ventilation par catégorie des entreprises consolidées par intégration globale sont exprimés ci-après :

Exprimé en E.T.P.	PERSONNEL AU 31.12.2022	PERSONNEL A L'OUVERTURE
CADRES	104	97
AGENTS DE MAITRISE ET TECHNICIENS	782	800
EMPLOYES	814	777
TOTAL	1 700	1 674

La quote-part contrôlée des effectifs moyens exprimés en Équivalents Temps Plein de l'exercice 2022 et la ventilation par catégorie des entreprises consolidées par intégration proportionnelle sont exprimés ci-après :

Exprimé en E.T.P.	PERSONNEL AU 31.12.2022	PERSONNEL A L'OUVERTURE
CADRES	7	16
AGENTS DE MAITRISE ET TECHNICIENS	20	68
EMPLOYES	54	126
OUVRIERS		7
TOTAL	81	217

Honoraires des commissaires aux comptes

Les montants (en euros) des prestations de commissariat aux comptes enregistrées dans les comptes sociaux des entités du groupe au titre de l'exercice 2022 sont les suivants :

	Grant Thornton		Domitia Conseil		Cabinet PHS		Victorin		AXIOME		CAZES		ADVANCE	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
HOLDING FCP						24 600	24 600	24 600					24 600	
GCS CENTRE RÉÉDUC. GARD RHODANEN			4 784	4 784										
GCS PUI BAGNOLS			3 600	3 600										
CLINIQUE PIC SAINT LOUP		10 758					12 558							
CLINIQUE SAINT CLÉMENT	9 755	9 406												
CLINIQUE DU PARC	22 777	22 451	22 777	21 796										
CLINIQUE VIA DOMITIA			12 914	12 870										
JARDINS D'EULALIE				6 300			6 300							
LA MÉSANGE							8 400	8 400						
MAS HELIOS			9 000	9 000										
IME SESSAD TERRE D'ENVOI							9 600							
CLINIQUE TOULOUSE LAUTHEC							25 660	25 660						
GROUPE CLINIQUE RESTAURATION							17 600	17 600						
GROUPE CLINIQUE SERVICES							17 600	17 600						
GCS SMR AMBRUSSUM			4 792											
GCS PUI VIA AMBRUSSUM			4 000											
AMBULANCES ÉTOILE NAZON							7 800	7 748						
TSO MOBILITE									2 800					
AMBULANCES BLANC FARGEON														
AMBULANCES SAINT JEAN							6 600	5 400			5 868	5 400		
AMBULANCES ADRI							3 950	3 930			3 950	3 930		
ATJUR AMBULANCES														
AMBULANCE LA CLERMONTAISE														
TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE							3 500	3 400			4 950	3 450		
TAXI GILLES														
GIE TSO														
TOTAL	32 532	42 615	61 857	58 350	-	24 600	144 168	114 338	-	2 800	14 768	12 780	24 600	-

Produits et charges exceptionnels

Chiffres en €	2022	2021
Produits exceptionnels sur op. de gestion	93 868	347 024
Produits exceptionnels sur ex. antérieurs	104 134	148 046
Subventions virées au résultat	286 734	131 558
Autres produits exceptionnels	13 729	-
Reprises de provisions exceptionnelles	-	-
Produits de cessions d'immobilisations	826 130	104 838
Reprises amortissements exceptionnels	12 804	-
Correction d'erreur sur Ecart Acquisition	-	-
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 337 399	731 466
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	847 206	408 292
Charges sur exercices antérieurs	27 639	46 562
Autres charges exceptionnelles	9 141	151 789
Dotations aux amort. Exceptionnels	37 902	140 623
Valeur comptable immobilisations cédées	655 059	305 467
Dotations except. Prov; pour risques et charges	-	46 939
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 576 947	1 099 672
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 239 548	- 368 206

Produits et charges financiers

Chiffres en €	2022	2021
Produits de participation	161 891	143 926
Revenus des autres immobilisations financières	78 362	31 954
Revenus des autres créances	-	-
Escomptes	477 786	1 001
Produits sur cession de VMP	-	-
Autres produits financiers	181 513	23 109
Reprises de provisions financières	204 184	-
Reprises fin. Provisions pour risques et charges	1 116 140	26 830
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	2 219 876	226 820
Dotations prov. Et amort. Financiers	-	3 101 442
Dotations fin. Provisions pour risques et charges	1 369 296	2 626 270
Intérêts et charges financières	752 896	699 349
Autres charges financières	2 979	68
TOTAL CHARGES FINANCIERES	2 125 171	6 427 129
RESULTAT FINANCIER	94 705	- 6 200 309

Impôts sur les sociétés et impôts différés

La ventilation de la charge d'impôt sur les résultats s'analyse ainsi :

Chiffres en €	2022	2021
Impôts sur les résultats fiscaux	- 129 531	142 258
Impôts différés	- 1 050 566	- 280 002
TOTAL	- 1 180 097	- 137 744

Les impôts différés génèrent en 2022 une économie d'impôt négative de 1 050 566 €.

en K €	Impôts différés 2022
Impôt différé / retraitement amort.dérogatoire	8 889
Impôt différé / déficit reportable	- 962 559
Impôt différé / écarts temporaires	- 18 210
Impôt différé / retraitemt provision engag. Retrai	- 162 229
Impôt différé / retraitements crédit-bail	- 18 805
Impôt différé / retraitemts frais acq.immo	
Impôt différé / elim prov intragroupe	105 634
Impôt différé / retraitemt frais ets	
Impôt différé / autres retraitements	- 3 286
Impôt différé / Effet du report variable	
TOTAL	-1 050 566

2.7.6 Engagements hors bilan

Engagements donnés ou reçus des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

Date de souscription	Engagés	Garantie	Débiteurs	Bénéficiaires	Montant en cours
10/2010	Holding FCP	Cautions Nantissement général	EURL FCP Crèche ETOILE FILANTE	Crédit Maritime Mutuel	16 096,85
05/2012	Holding FCP	Cautions	SCI LA CHAPELLE	Caisse d'épargne	999 539,77
09/2015	Holding FCP	Nantissement actions SAS L'OUSTAL DE MIREILLE		BNP Paribas	41 193,82
09/2015	Holding FCP	Nantissement actions SAS L'OUSTAL DE MIREILLE		Crédit agricole	46 376,03
05/2016	Holding FCP	Cautions Nantissement du fo	SARL Ambulances étoile Nazon	BNP Paribas	228 327,59
05/2016	Holding FCP	Cautions Nantissement du fo	SARL Ambulances étoile Nazon	BNP Paribas	116 239,57
12/2016	Holding FCP	Cautions	SA Clinique du PARC	Crédit agricole	478 604,98
04/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS MAS HELIOS		BNP Paribas	2 422 424,41
04/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS MAS HELIOS		Société Générale	2 591 157,13
08/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS PIC SAINT LOUP et SAS SAINT CLEMENT		Société Marseillaise de Crédit	337 463,36
12/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS TOULOUSE-LAUTREC		Caisse d'épargne	1 248 820,97
07/2019	Holding FCP	Cautions solidaire 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société Générale	5 906,53
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Société générale	638 518,30
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Crédit agricole	888 777,48
10/2019	Holding FCP	Nantissement parts SC Holding des Guilhemms Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Caisse d'épargne	901 935,92
10/2019	Holding FCP	Cautions solidaire 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société générale	43 830,00
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	316 479,65
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	136 132,96
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	136 275,75
09/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	GCS Centre SMR Ambrussum	Caisse d'Epargne	664 792,48
09/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	GCS Centre SMR Ambrussum	Crédit Mutuel	710 000,00
12/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	EHPAD Le Coulazou	Crédit Agricole	414 446,59
04/2021	Holding FCP	Cautions 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société Générale	487 055,55
09/2022	Holding FCP	Prêt CA 5084918	CLINIQUE DU PARC	Crédit Agricole	2 672 282,25
04/2022	Holding FCP	Prêt CA	GUINGUETTE DES AMOUREUX	Crédit Agricole	136 275,00
10/2022	Holding FCP	Prêt BECM 416968	PSL	BECM	609 316,00
12/2022	Holding FCP	Prêt 16452000	LA MESANGE	Crédit Agricole	176 230,57
09/2022	Holding FCP	Nantissement actions JDS	JDS	Crédit agricole	8 240 000,00
04/2018	SAS Transport Sanitaire Occitanie	Nantissement parts CC Etoile DANS NAZON		Société Marseillaise de Crédit	898 591,54
11/2018	MAS HELIOS	Nantissement actions SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL		Crédit Agricole	356 566,06
01/2019	SAS Transport Sanitaire Occitanie	Cautions solidaire	Ambulances Blanc Fargeon	Société Générale	150 417,00

9 14 13

■ AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN

NEANT

2.7.7 Informations sectorielles

La répartition du chiffre d'affaires consolidé par secteurs d'activité est la suivante :

CA Consolidé en €			
SOCIETES	2022	2021	ECART
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 140 118	733 307	406 811
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	1 081 129	1 029 129	52 000
SAS TSO MOBILITE	145 257	-	145 257
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	136 616	130 521	6 095
SCI IMMO ROMARINS	-	-	-
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	2 318 829	2 183 526	135 304
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	1 456 091	1 288 672	167 419
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	1 342 824	1 157 966	184 858
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	12 264	782 552	- 770 288
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	1 925 782	1 602 364	323 418
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	402 181	-	402 181
SAS LES JARDINS D'EULALIE	2 811 780	2 824 404	- 12 624
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	8 907 813	9 127 280	- 219 467
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	4 835 781	4 769 735	66 046
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOI	4 098 595	3 712 731	385 864
SAS LA MESANGE	2 918 568	2 768 725	149 843
SAS MAS HELIOS	7 126 554	6 378 014	748 540
SAS EHPAD LE COULAZOU	2 353 575	2 410 481	- 56 906
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	2 154 706	1 436 846	717 860
SA CLINIQUE DU PARC	73 444 295	70 771 166	2 673 129
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	2 642 834	998 468	1 644 367
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	9 793 548	9 854 133	- 60 585
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	275 754	239 476	36 278
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	116 820	101 563	15 257
SARL EHPAD LES ROMARINS	3 025 419	2 994 872	30 547
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	19 485 438	18 607 972	877 466
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 455 411	1 162 713	292 698
SARL AMBULANCES ABRI	666 334	606 543	59 791
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	868 380	439 359	429 022
SARL TAXI GILLES	116 596	112 602	3 995
SAS ATUR AMBULANCES	-	417 962	- 417 962
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "SANTE"	157 059 292	148 643 079	8 416 213
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	426 215	395 686	30 529
EURL FCP CRECHE LA COMETE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "GARDE D'ENFANTS"	426 215	395 686	30 529
SCI LA CHAPELLE	268 780	118 309	150 471
SAS CLINIPOLE LOISIRS	-	-	-
SC HOLDING DES GUILHEMS	-	-	-
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	21 562	13 631	7 931
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	167 422	192 203	- 24 781
SARL HOLDING FCP	89 762	110 092	- 20 331
EURL FCP IMMO INVEST	-	-	-
SC PLATANES CONSEIL	-	-	-
SAS HOLDING OCFCP	-	-	-
SARL ROC	80 311	28 333	51 977
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	207 886	142 000	65 886
GIE TSO	941 459	-	941 459
TOTAL ACTIVITE "SERVICES"	1 777 181	604 569	1 172 612
SARL BCCM	-	14 286	- 14 286
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	701 147	241 638	459 509
SAS CDG	-	-	-
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	1 194 798	843 508	351 290
SARL FCP HOTEL DU PORT	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "HOTELLERIE RESTAURATION"	1 895 945	1 099 432	796 513
TOTAL GENERAL	161 158 632	150 742 765	10 415 867

La répartition du résultat d'exploitation par secteurs d'activité est la suivante :

Résultat d'exploitation en €			
SOCIETES	2022	2021	ECART
SARL OCCITALIA L'APOGEE	- 319 360	- 575 495	256 135
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	85 433	115 975	- 30 542
SAS TSO MOBILITE	20 064	820	20 883
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	2 945	19 373	22 317
SCI IMMO ROMARINS	4 595	4 498	97
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	250 210	210 279	39 932
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	- 233 168	- 286 476	53 308
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	- 631 163	- 595 373	- 35 790
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	- 1 253 389	- 121 222	- 1 132 167
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	- 200 342	- 371 701	171 359
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	83 232	-	83 232
SAS LES JARDINS D'EULALIE	- 32 180	9 746	- 41 926
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	- 221 086	946 486	- 1 167 572
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	189 097	148 341	40 756
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	- 150 031	- 221 322	71 291
SAS LA MESANGE	26 988	69 134	- 42 146
SAS MAS HELIOS	- 101 029	- 316 918	215 889
SAS EHPAD LE COULAZOU	- 516 241	- 176 987	- 339 254
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	- 183 255	- 583 152	399 897
SA CLINIQUE DU PARC	- 4 081 849	1 032 671	- 5 114 520
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	4 106	187 117	191 223
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	- 30 886	194 116	- 225 002
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	- 14 332	- 5 293	- 9 039
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	23 809	937	22 872
SARL EHPAD LES ROMARINS	99 328	45 446	53 882
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	- 2 784 969	- 1 284 000	- 1 500 969
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	- 438 506	- 543 202	104 696
SARL AMBULANCES ABRI	62 356	90 932	- 28 576
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	118 305	31 604	86 701
SARL TAXI GILLES	11 401	17 196	- 5 795
SAS ATUR AMBULANCES	-	76 352	- 76 352
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "SANTÉ"	- 10 209 918	- 2 294 739	- 7 915 179
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	146 223	85 630	60 593
EURL FCP CRECHE LA COMETE	-	4 476	4 476
TOTAL ACTIVITE "GARDE D'ENFANTS"	146 223	81 154	65 069
SCI LA CHAPELLE	35 376	7 269	28 107
SAS CLINIPOL LOISIRS	- 4 743	- 20 381	15 638
SC HOLDING DES GUILHEMS	- 2 221	- 2 086	- 135
EURL GROUPE CLINIPOL SERVICES	25 494	5 793	31 287
SARL GROUPE CLINIPOL BIO NETTOYAGE	- 678 882	- 247 092	- 431 790
SARL HOLDING FCP	1 258 448	1 469 783	- 211 335
EURL FCP IMMO INVEST	- 51 022	- 23 091	- 27 931
SC PLATANES CONSEIL	- 1 406	- 1 111	- 295
SAS HOLDING OCFCP	- 36 724	-	- 36 724
SARL ROC	70 944	14 450	56 494
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	1 808	5 796	- 3 989
GIE TSO	- 2 384	- 2 596	212
TOTAL ACTIVITE "SERVICES"	614 688	1 195 148	- 580 460
SARL BCCM	- 9 191	- 32 105	22 914
SARL GROUPE CLINIPOL RESTAURATION	1 445	61 491	- 60 046
SAS CDG	- 10 058	- 15 138	5 080
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	- 179 456	108 429	- 287 885
SARL FCP HOTEL DU PORT	- 4 440	- 6 206	1 766
TOTAL ACTIVITE "HOTELLERIE RESTAURATION"	- 201 700	116 471	- 318 171
TOTAL GENERAL	- 9 650 707	- 901 966	- 8 748 741

**CERTIFIÉ
CONFORME**

S.A.R.L. HOLDING FCP

50 rue Émile Combes
34170 CASTELNAU-LE-LEZ

Comptes Consolidés au 31 Décembre 2022

- Bilan et compte de résultat
- Annexe

CHAPITRE 1 - COMPTES CONSOLIDES - EXERCICE 2022

1.1 Bilan consolidé

Bilan consolidé Actif				
	MONTANTS BRUTS	AMORT. & PROVISIONS	MONTANTS NETS	MONTANTS N-1
Actionnaires - Capital souscrit non appelé	14 000		14 000	14 000
Ecart d'acquisition brut	8 079 638	7 489 344	590 294	1 600 491
Frais d'établissement	1 455	1 455		
Frais de recherche & développement				
Logiciels, concessions, brevets	1 226 291	1 005 540	220 752	300 271
Droit au bail	18 319		18 319	34 319
Fonds commerciaux	47 923 271	11 434	47 911 837	47 960 862
Autres immobilisations incorporelles	3 013 909	1 274 683	1 739 226	1 699 654
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immos incorp.	32 359		32 359	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	52 215 604	2 293 112	49 922 492	49 995 106
Terrains	2 174 713		2 174 713	1 859 713
Terrains en crédit bail				
Constructions	22 042 554	16 898 550	5 144 004	5 682 902
Construction en crédit bail				
Installations techniques	18 401 802	15 499 811	2 901 992	2 685 666
Installations techniques en crédit bail	10 673 843	6 879 396	3 794 448	2 909 727
Autres immobilisations corporelles	30 867 666	19 451 264	11 416 402	7 414 430
Autres immobilisations corporelles en crédit bail	1 426 710	1 126 197	300 513	312 438
Immobilisations corporelles en cours	2 609 700		2 609 700	2 007 738
Avances et acomptes sur immos corp.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	88 196 988	59 855 217	28 341 771	22 872 613
Titres des sociétés mises en équivalence				1 870
Titres de participation	1 715 178	1 706 000	9 178	5 178
Autres titres immobilisés	3 809	2 415	1 394	1 394
Créances rattachées à des participations	11 000 640	5 426 300	5 574 340	1 096 299
Prêts	485 717		485 717	307 625
Dépôts et cautionnements	2 103 799		2 103 799	1 894 805
Autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15 309 143	7 134 715	8 174 428	3 307 172
ACTIF IMMOBILISE	163 801 372	76 772 387	87 028 985	77 775 381
Stocks de matières premières et autres appro.	4 542 778		4 542 778	3 631 516
Stocks d'encours de biens et services				
Stocks de produits				
Stocks de marchandises	26 530		26 530	26 642
STOCKS	4 569 308	-	4 569 308	3 658 158
Avances et acomptes versés sur commandes	39 186		39 186	3 666 476
Clients et comptes rattachés	19 899 320	981 589	18 917 732	18 167 315
Fournisseurs Avoirs à recevoir	627 536		627 536	454 917
Créances sociales	173 265		173 265	336 619
Autres créances fiscales (hors IS)	7 004 631		7 004 631	7 475 448
CREANCES D'EXPLOITATION	27 743 938	981 589	26 762 350	30 100 773
IMPOTS DIFFERES ACTIF	6 729 917	-	6 729 917	5 602 680
Créances sur cessions d'immobilisations	99 686		99 686	
Comptes courants débiteurs	2 854 405	2 565 467	288 938	461 020
Débiteurs divers	4 047 992	1 520 670	2 527 322	5 319 668
Actionnaires - Capital appelé non versé				
Etat - Impôts sur les bénéfices	1 232 711		1 232 711	1 954 136
Charges constatées d'avance	2 748 095		2 748 095	3 441 568
Charges à répartir	7 902		7 902	
Instruments financiers dérivés				
Primes de remboursement des obligations	17 278		17 278	59 338
CREANCES HORS EXPLOITATION	11 008 069	4 086 137	6 921 932	11 235 728
VMP Détenues jusqu'à échéance	328 078		328 078	318 419
Disponibilités	6 870 473		6 870 473	8 590 543
TRESORERIE ACTIVE	7 198 551	-	7 198 551	8 908 962
ACTIF CIRCULANT	57 249 783	5 067 726	52 182 057	59 506 301
ACTIFS DISPONIBLES A LA VENTE	-	-	-	-
TOTAL ACTIF	221 065 155	81 840 113	139 225 042	137 295 682

Bilan consolidé Passif

	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Capital	1 766 730	1 855 800
Primes		
Réserves consolidées	14 503 870	27 148 086
Titres d'autocontrôle		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	185 580	185 580
Réserve statutaire	741 854	3 187 746
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat N-1 à affecter		
Acomptes sur dividendes versés		
Subventions d'investissement	1 078 865	1 047 210
Provisions réglementées		
Capitaux propres en valeur historique	18 276 900	33 424 422
Ecart de conversion	3	-3
Réserves de conversion	3	-3
Résultat Net part du groupe	-6 614 167	-6 263 688
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	11 662 736	27 160 732
Résultat des minoritaires	-494 144	368 212
Réserves des minoritaires	8 602 076	8 347 329
CAPITAUX PROPRES PART DES MINORITAIRES	8 107 933	8 715 541
CAPITAUX PROPRES	19 770 668	35 876 273
Autres fonds propres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour impôts différés		
IMPOT DIFFERE PASSIF		
Ecart d'acquisition négatif	1 674 729	4 111 092
Provisions pour risques & charges	5 878 571	6 208 394
PROVISIONS	7 553 300	10 319 486
Emprunts obligataires convertibles	1 076 307	1 467 162
Autres emprunts obligataires		
Emprunts auprès des établissements de crédit	49 056 345	33 234 714
Participation des salariés aux résultats	150 321	145 659
Autres emprunts et dettes assimilés	1 210 177	1 039 860
Dettes rattachées à des participations		
Dettes Financières relatives au crédit bail	4 431 831	3 483 816
Dettes relatives au crédit bail		
ICNE	295 677	347 949
Concours bancaires courants	4 279 936	3 233 631
DETTES FINANCIERES	60 500 594	42 952 790
Fournisseurs	19 848 665	20 462 762
Avances et acomptes reçus sur commandes	2 609 152	2 533 414
Dettes sociales	13 257 917	11 786 406
Dettes fiscales (hors IS)	4 055 430	4 225 549
DETTES D'EXPLOITATION	39 771 163	39 008 130
Fournisseurs d'immobilisations	260 160	505 457
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	45 376	25 351
Comptes courants créditeurs	6 128 217	1 587 217
Dettes diverses	5 112 267	6 947 821
Produits constatés d'avance	83 297	73 157
DETTES DIVERSES	11 629 317	9 139 004
PASSIFS DISPONIBLES A LA VENTE		
TOTAL PASSIF	139 225 042	137 295 683

**CERTIFIÉ
CONFORME**

S.A.R.L. HOLDING FCP

50 rue Émile Combes
34170 CASTELNAU-LE-LEZ

Comptes Consolidés au 31 Décembre 2022

- Bilan et compte de résultat
- Annexe

CHAPITRE 2 - ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE RELATIVE A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

2.1. PRESENTATION GENERALE

La SC HOLDING FC PATRIMOINE a changé de forme juridique le 21 janvier 2013. Elle a été transformée en société à responsabilité limitée au lieu de société civile. Sa dénomination a également été modifiée pour devenir la SARL HOLDING FCP.

Depuis 2013, son nouveau statut de SARL lui impose de présenter des comptes consolidés si elle dépasse au moins deux des trois seuils énumérés ci-après (article L 233-17 et R 233-16 du Code Commerce) :

- ☐ Total Bilan > 24.000.000 €
- ☐ Montant C.A. > 48.000.000 €
- ☐ Effectif > 250

Nous reproduisons, ci-après, le calcul justificatif sur le dépassement des seuils :

2022	Chiffre d'affaires (en K€)	Total Bilan (en K€)	Effectif moyen
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 140	169	10
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	2 162	3 144	32
SAS TSO MORIITE	291	412	4
SARL AMBULANCES BLANC FARGLON	273	530	5
SARL BCM	-	114	
SCI LA CHAPELLE	269	1 759	
SARL GROUPE CLINIQUE RESTAURATION	7 911	3 074	67
SAS CDG	-	14	
SAS CLINIQUE LOISIRS		1 044	
SCI IMMO ROMARINS	8	604	
SARL FCP CRFCH FTOILE FILANTE	893	477	14
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	4 638	4 222	67
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	1 456	243	10
SARL RESID SENIORS LE FLAUGIERGUES	1 343	226	14
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	12	1 409	
SC HOLDING DES GUILLEMS		1 887	
GCS CENTRE REDUC. GARD RHODANIE	3 852	788	49
EURL GROUPE CLINIQUE SERVICES	6 087	3 576	35
SAS LA GUINGULITE DES AMOUREUX	1 207	644	10
SARL GROUPE CLINIQUE BIO NETTOYAGE	5 810	1 812	229
SARL HOLDING FCP	8 229	60 802	3
SARL FCP HOTEL DU PORT		787	
EURL FCP IMMO INVEST	8	1 905	
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	804	1 358	56
SAS LES JARDINS D'EULALIE	2 812	1 651	30
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	8 908	9 313	78
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	4 836	2 582	46
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOI	4 099	1 763	62
SAS LA MESANGE	2 919	2 362	32
SAS MAS HELIOS	7 127	2 615	112
SAS EHPAD LE COULAZOU	2 354	2 400	27
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	2 155	323	15
SA CLINIQUE DU PARC	73 650	43 783	541
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	5 286	3 491	44
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	9 794	5 061	84
SC PLATANES CONSEIL		419	
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	2 806	1 111	6
GCS PUI BAGNOLS GPMY EN LIQUIDATION	260	274	1
SARL EHPAD LES ROMARINS	3 025	1 841	32
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	19 485	9 168	210
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 455	171	12
SARL AMBULANCES ABRI	1 333	2 052	20
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	1 737	1 405	28
SAS HOLDING OCFP		16 490	
SARL ROC	241	1 096	
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	416	8 076	1
SARL TAXI GILLES	233	248	2
GIE TSO	1 883	399	18
	203 204	209 092	2 026

La SARL HOLDING FCP est une société holding située à Castelnau-le-Lez (34). Son capital social est constitué de 176.673 parts de 10 € chacune.

Le groupe, dont elle est la tête, est composé, pour les participations significatives retenues dans la consolidation :

☛ **de quatre sociétés à vocation immobilière :**

- ✓ La S.C.I. LA CHAPELLE
- ✓ La S.C.I. IMMO ROMARINS
- ✓ L'EURL FCP IMMO INVEST
- ✓ La SARL ROC

☛ **de deux sociétés civiles holding :**

- ✓ La S.C. PLATANES CONSEIL
- ✓ La S.C. HOLDING DES GUILHEMS

☛ **de trois sociétés holding intermédiaires :**

- ✓ La SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE
- ✓ La SAS CLINIPOLE LOISIRS
- ✓ La HOLDING OCFCP

☛ **de trente-six sociétés d'exploitation :**

- ✓ La S.A.R.L. CLINIQUE VIA DOMITIA
- ✓ La S.A.R.L. FCP AMBULANCES SAINT JEAN
- ✓ La S.A. CLINIQUE DU PARC
- ✓ La SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC
- ✓ La S.A.S. CLINIQUE SAINT CLEMENT
- ✓ La S.A.S. CLINIQUE PIC SAINT LOUP
- ✓ La S.A. CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE
- ✓ La S.A.R.L. EHPAD LES ROMARINS
- ✓ La S.A.R.L. GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION (G.C.R)
- ✓ L'EURL FCP CRECHE ETOILE FILANTE
- ✓ Le GCS CTRE REEDUCATION GARD RHODANIEN
- ✓ La S.A.S. LA MESANGE
- ✓ La SARL OCCITALIA DOMAINE DE MALESKA
- ✓ La S.A.S. LES JARDINS D'EULALIE
- ✓ La S.A.S. EHPAD LE COULAZOU
- ✓ La SARL OCCITALIA LE FLAUGERGUES
- ✓ La S.A.R.L. BCCM
- ✓ La S.A.R.L. AMBULANCES ETOILE NAZON
- ✓ La SARL AMBULANCES ABRI
- ✓ La SARL DES AMBULANCES BLANC FARGEON
- ✓ La SARL TAXI GILLES
- ✓ La SAS MAS HELIOS
- ✓ La SARL OCCITALIA UCETIA
- ✓ La SARL OCCITALIA L'ORANGERIE
- ✓ La SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL
- ✓ La SAS CDG
- ✓ La SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX
- ✓ La SASU GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE
- ✓ La SARL OCCITALIA L'APOGEE
- ✓ La SARL FCP HOTEL DU PORT
- ✓ Le GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM
- ✓ Le GCS PUI VIA AMBRUSSUM

- ✓ La SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE
- ✓ La SAS TSO MOBILITE
- ✓ Le GCS PUI BAGNOLS
- ✓ La SAS LES JARDINS DE SOPHIA

De deux sociétés de mise en commun de moyens ou de services :

- ✓ L'EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES.
- ✓ Le GIE TSO

2.2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2022

2.2.1 Mouvements sur les titres :

- La Holding FCP a souscrit au capital de la SAS HOLDING OCFCP créée, pour un montant de 5 000 €, représentant 50% du montant du capital. Cette HOLDING a procédé à l'acquisition de la SAS LES JARDINS DE SOPHIA en septembre 2022.

- La Holding FCP a procédé au rachat de parts de la SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION, pour un montant de 79 748 €, correspondant à 20% des parts.

Ce rachat porte la participation de la HOLDING FCP de 60% à 80%. Les parts rachetées étaient déjà détenues au sein du groupe par des sociétés filles.

2.2.2 Entrées dans le périmètre :

Les structures suivantes entrent dans le périmètre des comptes consolidés en 2022 :

- La SAS Holding OCFCP, créée en 2022.
- La SAS LES JARDINS DE SOPHIA, filiale à 100 % de la HOLDING OCFCP.

2.2.3. Sorties de périmètre :

EURL FCP CRECHE LA COMETE :

La SARL HOLDING FCP, associé unique de la société, détenant les 5.000 parts de son capital a consenti à sa cessation d'activité.

La dissolution a pris effet au 15.03.2022.

GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE :

Les membres du GCS, la SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE détenant 490 parts et le CENTRE HOSPITALIER DE BAGNOLS SUR CEZE détenant 510 parts ont consentis à sa clôture définitive courant.

La liquidation a pris effet au 28.04.2022.

SAS ATUR AMBULANCE :

La SAS HOLDING T.S.O, a cédé le 30.04.2022, la totalité de ses parts (750 parts).

2.2.4 Conséquences et impacts de l'évènement COVID-19 sur les comptes consolidés :

L'exercice clos le 31 décembre 2022 n'a pas été marqué directement par la poursuite de la crise sanitaire liée à la pandémie mondiale COVID 19. Seuls les effets de cet épisode sanitaire restent présents, notamment dans les établissements de santé.

Ainsi, perdurent pour ces derniers des mécanismes de compensation des pertes d'activités, et notamment la Garantie de Financement, qui concerne les recettes soins, et qui a été prorogée sur l'ensemble de l'exercice 2022.

Dans le cas des comptes consolidés du groupe, l'impact découle essentiellement de l'impact sur les sociétés filles.

Ces impacts éventuels sont recensés et notés dans les comptes annuels 2022, et en particulier dans les annexes des comptes sociaux de chacune des structures.

1. Informations sur la continuité de l'exploitation :

A l'appui des éléments ci-dessus exposés, le HOLDING FCP constate que cette crise sanitaire a un impact inégal entre les structures, dont la significativité sur l'activité en 2022 baisse, et ne remet toutefois pas en cause la continuité d'exploitation.

2. Evaluation des actifs et des passifs :

La crise sanitaire du COVID-19 et ses conséquences sur l'exploitation de la société ont impacté dans le cadre des comptes annuels 2022 les évaluations des actifs et des passifs des comptes consolidés, de façon identique à l'impact constaté sur les comptes sociaux.

2.3. REFERENTIEL COMPTABLE

La SARL HOLDING FCP se conforme au nouveau règlement ANC 2020-01, qui abroge le règlement CRC 99-02.

Les référentiels applicables aux comptes consolidés en France sont au nombre de deux :

- Les normes IFRS, telles qu'adoptées par la Commission Européenne : elles sont obligatoires pour les sociétés cotées,
- Les règles françaises, et en particulier le règlement ANC 2020-01 relatif aux comptes consolidés, qui peuvent être optionnellement retenues par des sociétés non cotées sur un marché réglementé, en conformité avec l'ordonnance n° 2004-1382 du 20.12.2004, qui a modifié l'article L 233-24 du Code du Commerce.

C'est ce dernier référentiel qui est appliqué dans les comptes consolidés de la SARL HOLDING FCP.

Il s'agit de la seconde année d'application du règlement ANC 2020-01.

2.4. TRAITEMENT DES ECARTS D'ACQUISITION

Depuis l'actualisation en 2015 du règlement CRC n°99-02 par le règlement ANC n°2015-07 du 23 novembre 2015.

Les écarts d'acquisition positifs ne sont plus systématiquement amortis. Les nouvelles règles d'amortissement des écarts d'acquisition prévoient que :

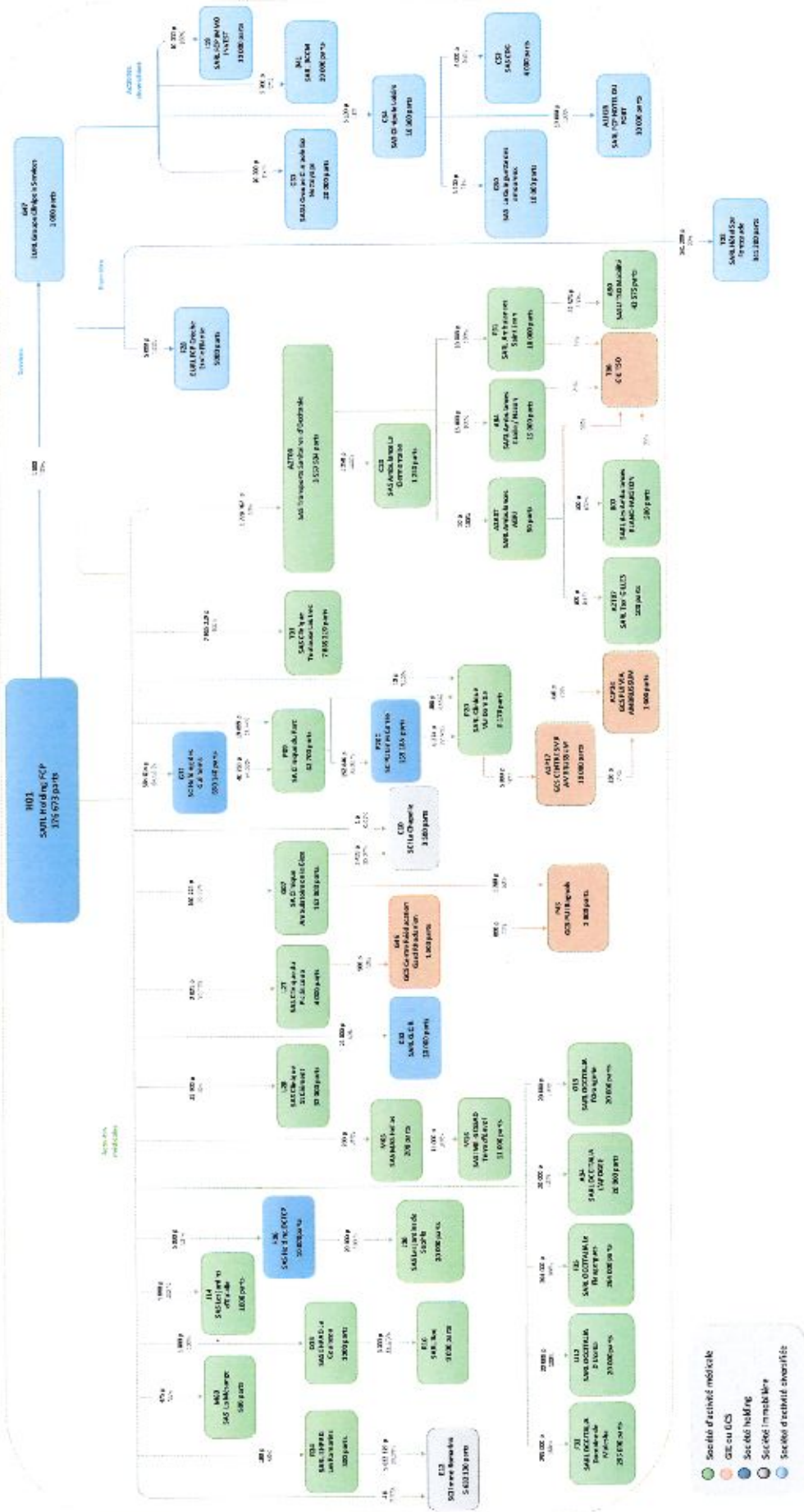
- o Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation non limitée ne soient plus amortis. En contrepartie, ils font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par exercice ;
- o Les écarts d'acquisition qui ont une durée d'utilisation limitée sont amortis linéairement sur cette durée ;
- o Dans les cas exceptionnels où la durée d'utilisation est limitée mais où elle ne peut pas être déterminée de façon fiable, les écarts d'acquisition sont amortis forfaitairement sur 10 ans.

Le Groupe FCP a procédé à l'analyse de la durée de vie de ses écarts d'acquisition et a considéré qu'il s'agissait d'écarts d'acquisition à durée de vie limitée qui continuent à être amortis sur une durée de 5 ans.

2.5. MODALITES DE CONSOLIDATION

La SARL HOLDING FCP, tête du groupe consolidé, détient à son actif directement et indirectement des participations significatives dans 47 sociétés.

Nous produisons, ci-après, l'organigramme de la consolidation des comptes 2022 :



2.5.1 Informations relatives au périmètre retenu et aux choix des méthodes

L'organigramme de consolidation présenté ci-dessus fait ressortir les différents pourcentages de détention des titres des sociétés, entre elles. Ainsi, la consolidation des comptes de la SARL HOLDING FCP repose essentiellement sur la détention par cette société, de participations qui déterminent un contrôle exclusif, direct ou indirect, des sociétés du périmètre.

Afin de déterminer le périmètre et les méthodes de consolidation, un **chemin de décision** a été instauré comme règle applicable à toutes les sociétés du groupe :

La filiale porte-t-elle un projet d'intérêt stratégique pour le groupe ?

- **Oui**, alors, quel que soit ses indicateurs quantitatifs, elle est susceptible d'entrer dans le périmètre,
- **Non**, alors présente-t-elle des critères quantitatifs significatifs :
 - CA > 50 000€, Total bilan > 100 000€ et Capitaux propres > 10 000 € ?
 - Oui, alors elle entre dans le périmètre
 - Non, elle reste hors périmètre

Sur cet exercice, aucune société n'est concernée par une absence d'intérêt stratégique.

Les structures qui n'ont pas ou plus d'activité en 2022 restent cependant dans le périmètre car elles partagent avec la Holding des flux et doivent donc être neutralisés ; la SARL HOTEL DU PORT, qui n'a pas toujours pas d'activité en 2022, est retenue dans le périmètre du fait de ses actifs significatifs (fonds de Commerce).

Pour les sociétés présentant un intérêt stratégique et/ou dépassant les seuils quantitatifs :

- Les détentions directes ou indirectes supérieures à 50 %, ont motivé un choix de méthode d'INTEGRATION GLOBALE, d'autant plus qu'au contrôle de droit s'ajoute un contrôle de fait indiscutable.
- Dans le cadre de la détention du G.C.S. *CENTRE REEDUCATION GARD RHODANIEN*, une analyse particulière est à faire. Le contrôle de fait n'est pas présumé puisque le pourcentage de détention est de 35,26 %.

Le GCS est détenu à 50 % par la SAS CLINIQUE DU PIC SAINT LOUP, et à 50 % par le Centre Hospitalier de Bagnols sur Cèze. Il s'agit donc d'un contrôle conjoint. La méthode de l'INTEGRATION PROPORTIONNELLE est retenue.

- De la même manière, pour le GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM, le contrôle de fait n'est pas présumé puisque le pourcentage de détention est de 34,52 %. Le GCS étant détenu à 50% par la CLINIQUE VIA DOMITIA, et à 50% par le Centre Hospitalier de Lunel, il s'agit d'un contrôle conjoint. La méthode de l'INTEGRATION PROPORTIONNELLE s'impose donc aussi.
- Pour le GCS AMBULATOIRE DE LA CEZE dont le pourcentage de détention est de 49 % pour la CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE, et 51% pour le CENTRE HOSPITALIER DE BAGNOLS. La méthode de la MISE EN EQUIVALENCE est retenue.
- Concernant le GROUPE TSO, le pourcentage de détention étant de 50 % avec le Groupe Oc Santé, les sociétés appartenant à ce GROUPE sont consolidées selon la méthode de l'Intégration Proportionnelle.
- Dans la même optique de détention commune avec le groupe Oc Santé, la SAS HOLDING OCFCP, créée en 2022, dans le cadre de l'acquisition de l'établissement SAS LES JARDINS DE SOPHIA, est consolidée ainsi que sa fille selon la méthode de l'Intégration Proportionnelle.

2.5.2 Méthodes de consolidation

En résumé, les pourcentages d'intérêts et les méthodes de consolidation retenues sont les suivantes :

☒ SOCIÉTÉS DANS LE PÉRIMÈTRE

Sociétés	% Direct	% Indirect	TOTAL % d'intérêts	Contrôle	Méthodes
SARL HOLDING FCP	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON		50% via SARL TSO	50,00%	CC	IP
SCI LA CHAPELLE	0,03%	99,97% via Clinique Ambu Ceze	99,99%	CE	IG
EURL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL EPHAD ROMARINS	60,00%		60,00%	CE	IG
SAS LA MESANGE	95,00%		95,00%	CE	IG
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	100,00%		100,00%	CE	IG
SCI IMMO ROMARINS	-	99,99% Via EPHAD Romarins	60,00%	CE	IG
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	70,52%		70,52%	CE	IG
SAS CLINIQUE ST CLEMENT	70,00%		70,00%	CE	IG
SARL GROUPE CLINIPOL RESTAURATION	80,00%		80,00%	CE	IG
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	95,95%		95,95%	CE	IG
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIE	-	50% Via SAS Clinique du PSI	35,26%	CC	IP
SA CLINIQUE DU PARC	31,74%	64,96% via Les Gullhems	86,71%	CE	IG
SC PLATANES CONSEIL	-	96,02% via Le Parc	83,25%	CE	IG
SC HOLDING DES GUILHEMS	84,62%		84,62%	CE	IG
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	0,12%	77,94% via Platanes + 4,65% via Parc	69,04%	CE	IG
EURL GROUPE CLINIPOL SERVICES	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL BCCM	57,00%		57,00%	CE	IG
SAS RESL SENIORS LE FLAUGERGUES	100,00%		100,00%	CE	IG
SAS LES JARDINS D'EULALIE	100,00%		100,00%	CE	IG
SAS EHPAD LE COULAZOU	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL FCP AMBULANCES SAINT JEAN		100% via SARL TSO	50,00%	CC	IP
SAS MAS HELIOS	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL DOMAINE D'UCETIA	100,00%		100,00%	CE	IG
GCS PUI BAGNOLS		60% via SA Clinique Ambu Ceze + 40% via GCS SSR	76,75%	CE	IG
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL TAXI GILLES		100% via Ambulances ABRI	50,00%	CC	IP
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	50,00%		50,00%	CC	IP
SARL AMBULANCES ABRI		100% via SARL TSO	50,00%	CC	IP
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON		100% via Ambulances ABRI	50,00%	CC	IP
EURL FCP IMMO INVEST	100,00%		100,00%	CE	IG
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	100,00%		100,00%	CE	IG
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOI		100% via MAS HELIOS	100,00%	CE	IG
SARL ROC		33,1/3% via SAS EHPAD Le Coulazou	33,33%	CC	IP
SAS CLINIPOL LOISIRS	51,00%		51,00%	CE	IG
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX		51% via SAS Clinipole Loisirs	26,01%	CE	IG
SAS CDG		100% via SAS Clinipole Loisirs	51,00%	CE	IG
EURL OCCITALIA RSS L'APOGEE	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL GROUPE CLINIPOL BIO NETTOYAGE	100,00%		100,00%	CE	IG
SARL FCP HOTEL DU PORT		100% via SAS Clinipole Loisirs	51,00%	CE	IG
GIE TSO		25% Ambulances ABRI + 25% Ambulances Blanc Fargeon + 25% Ambulance Etoile/Nazon + 25% Ambulances Saint Jean	50,00%	CC	IP
SAS HOLDING OCFCP	50,00%		50,00%	CC	IP
SAS LES JARDINS DE SOPHIA		100% via la SAS Holding OCFCP	50,00%	CC	IP
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM		50% via SARL Clinique Via Domitia	34,52%	CC	IP
GCS PUI VIA AMBRUSSUM		75% via SARL Clinique Via Domitia + 25% via GCS CTRE SMR AMBRUSSUM	60,41%	CE	IG
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE		100% via SAS TSO	50,00%	CC	IP
SASU TSO MOBILITE		100% via SARL Ambulances Saint Jean	50,00%	CC	IP

CE : Contrôle Exclusif - CF : Contrôle de Fait - CC : Contrôle Conjoint - IN : Influence Notable
IG : Intégration Globale - IP : Intégration Proportionnelle - MEQ : Mise en équivalence

☒ **SOCIETES HORS PERIMETRE**

Sociétés	% Direct	% Indirect	TOTAL	Contrôle	Méthodes
SARL HOTEL SPA FONTCAUDE	100,00%			HORS PERIMETRE	

Les comptes consolidés sont effectués à partir des comptes individuels des sociétés comprises dans le périmètre défini, après avoir effectué les retraitements exposés au paragraphe suivant, ils sont réalisés directement par l'entreprise dite « consolidante » : la SARL HOLDING FCP, sans palier.

2.6. METHODES ET REGLES D'EVALUATION

2.6.1 Plan comptable

L'homogénéisation des nomenclatures comptables des différentes sociétés du groupe n'a pas été mise en place de manière formelle dans l'optique de la production de ces comptes. On peut cependant considérer que les méthodes de comptabilisation sont très proches et qu'il n'existe pas ou peu de distorsions entre les plans comptables grâce à une même équipe dirigeante et administrative.

2.6.2 Règles d'évaluation

Les actifs et passifs identifiables de l'entreprise acquise, y compris les éléments incorporels, sont des éléments susceptibles d'être évalués séparément dans des conditions permettant un suivi de leur valeur ; l'objectif étant de déterminer, élément par élément, une valeur d'utilité à la date d'acquisition ou de prise de contrôle.

2.6.3 Méthodes de conversion pour les filiales étrangères

Non applicables.

2.6.4 Date de clôture des exercices consolidés

Tous les comptes individuels des sociétés intégrées sont clôturés au 31 décembre 2022 et tous les exercices sont d'une durée de 12 mois, excepté la Holding OC FCP, dont le premier exercice court du 22/07/2022 au 31/12/2022.

2.6.5 Retraitements et écarts d'évaluations

■ ECARTS D'ACQUISITION

Les écarts d'acquisition sont calculés par différence entre le coût d'acquisition des parts sociales et l'évaluation des actifs et passifs de la société dont les parts ont été acquises, au jour de l'acquisition.

Conformément à la réglementation (ANC, Règlement 2015-07 art 18-3), le groupe a opté pour la poursuite du plan d'amortissement initial des écarts d'acquisition actif.

Suite à l'entrée en application du règlement 2015-07 de l'ANC relatif à l'amortissement et à la dépréciation des écarts d'acquisition dans les comptes consolidés, le Groupe FCP a procédé à l'analyse de la durée de vie de ses écarts d'acquisition et a considéré qu'il s'agissait d'écarts d'acquisition à durée de vie limitée qui continuent à être amortis sur une durée de 5 ans.

Le tableau ci-après donne le détail de tous les écarts d'acquisitions, positifs et négatifs, pris en compte dans les comptes consolidés, ainsi que les montant d'amortissement ou de reprise sur provisions constatés au 31.12.2022 et cumulés.

Ecarts d'acquisition positifs :

		Années	Montant initial	Amort. Antérieurs	Amort de l'exercice	Solde
A1M63	SAS La Mésange	2014	521 869	521 869		-
A1J14	SAS Les Jardins d'Eulalie	2015	1 371 377	1 371 377	-	-
A1O13	SAS EHPAD Le Coulaou	2015	1 183 216	1 183 216	-	-
A1G07	SA Clinique Ambu de la Cèze	2016	73 322	73 322	-	-
A1R24	SARL EHPAD Les Romarins	2016	123 056	123 056	-	-
A1M65	SAS La MAS Helios	2017	145 557	145 558	-	-
A1G07	SA Clinique Ambu Ceze	2018	2 577 427	2 061 942	515 485	-
A1O13	SASU Le Roc Pointu	2019	1 649 984	989 991	329 996	329 997
A1F33	SARL Occitalia Domaine de Maleska	2020	-	-	-	-
A1F35	SARL Occitalia Le Flaugergues	2020	-	-	-	-
A1O15	SARL Occitalia l'Orangerie	2020	-	-	-	-
A1U12	SARL Occitalia Ucétia	2020	-	-	-	-
A1C52	SAS CDG	2020	-	-	-	-
A2C18	SAS Ambulance la Clermontaise *	2021	752 734	150 547	150 547	451 640
A1A90	SAS TSO Mobilité *	2021	114 925	22 985	22 985	68 955
			8 513 467	6 470 331	1 019 013	850 592

(*) ces structures constatent l'écart d'acquisition et son amortissement en intégration proportionnelle, soit pour 50% des montants indiqués.

Ecarts d'acquisition négatifs :

		Années	Montant initial	Reprises Antérieures	Reprises de l'exercice	Solde
A1G31	SC Holding des Guilhems	2015	660 722	660 722	-	-
A1P20C	SC Platanes Conseil	2016	58 178	58 178	-	-
A1P20	SARL Clinique Via Domitia	2016	31 886	31 886	-	-
A1L27	SAS Clinique du PSL	2018	202 919	162 335	40 584	-
A2T06	SARL TSO	2018	615 327	492 261	123 066	-
A1T01	SAS Clinique Toulouse Lautrec	2018	3 405 890	2 724 712	681 178	-
A1M16	SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	2018	49 916	39 933	9 983	-
A1L28	SAS Clinique STC	2018	156 659	125 327	31 332	-
A1P09	SA Clinique du Parc	2019	4 735 859	2 841 515	947 172	947 172
A1P20	SARL Clinique Via Domitia	2019	-	-	-	-
A1L27	SAS Clinique du PSL	2019	98 142	58 885	19 628	19 629
A1G31	SC Holding des Guilhems	2019	2 294 555	1 376 733	458 911	458 911
A1P09	SA Clinique du Parc	2020	32 757	13 103	6 551	13 103
A1G31	SC Holding des Guilhems	2020	589 785	235 914	117 957	235 914
			12 932 595	8 821 504	2 436 362	1 674 729

■ IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Pour les sociétés d'exploitation, la problématique de l'évaluation des sociétés à leur juste valeur concerne essentiellement la valorisation des éléments incorporels.

S'agissant d'établissements de santé, les actifs incorporels ciblés sont les autorisations d'exercer une ou plusieurs activités de soins au sein de ces entités.

Conformément au règlement 99-02 (§ 2111), modifié par le règlement CRC n°2005-10, ces actifs incorporels, sont identifiables et peuvent être évalués distinctement dans des conditions permettant un suivi de leur valeur.

En effet, les conditions relatives au caractère identifiable de ces éléments sont réunies :

↳ *l'actif incorporel est séparable de l'activité, c'est-à-dire susceptible d'être vendu ou transféré de manière isolé :*
les autorisations d'activités sont bien recensées. De plus, le Code de la Santé Publique prévoit que ces autorisations puissent être cédées.

↳ *l'actif résulte d'un droit légal ou contractuel :*
les autorisations détenues par les établissements émanent effectivement d'une autorisation de l'ARS, et sont rappelées dans le CPOM.

Concernant les reconnaissances contractuelles, elles sont fixées par le CPOM, qui est un document contractuel.

Ainsi, le groupe consolidé répond aux deux conditions d'identification, alors même qu'une seule est suffisante.

Les conditions relatives aux critères généraux de comptabilisation d'un actif sont également réunies :

↳ *l'actif sera générateur d'avantages économiques futurs,*

↳ *la fiabilité des évaluations est suffisante :*
Les méthodes retenues dans nos travaux sont homogènes et correspondent à la réalité des transactions habituellement constatées sur le marché, avec le choix d'un multiple de l'EBITDA prudent, 6. De nombreuses transactions se sont dénouées avec l'application de coefficients compris entre 6 et 8, avec des observations de valorisations à l'occasion d'opérations de croissance externe qui atteignent le coefficient 10.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons considéré la durée d'utilité de ces autorisations comme indéfinie étant donné que les conditions normales d'exploitation de ces autorisations par le groupe permettent d'obtenir leur renouvellement. Ils ne sont donc pas amortissables.

La valorisation des éléments incorporels dans les comptes consolidés a été établie à partir d'une estimation financière propre à chaque entité du Groupe.

Comme évoqué, cette évaluation a été déterminée en fonction d'un multiple de l'EBITDA généré par la société sur la base des données financières de l'exercice 2013, première année d'établissement des comptes consolidés. La tendance du marché situe le multiple entre 6 et 8. Dans le cadre de la première consolidation du groupe FCP, nous avons retenu comme multiple 6.

Les actifs incorporels acquis séparément depuis sont maintenus à leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition correspond au prix effectivement payé.

Les évaluations des actifs incorporels donnant des valeurs négatives sont considérées comme nulles.

Quelques points particuliers à signaler :

- ✓ **SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION et SARL GROUPE CLINIPOLE BIONETTOYAGE** : les sociétés de restauration et de bionettoyage ne comptent parmi leurs clients que des sociétés du groupe. Leur fonctionnement exclusivement orienté à l'intérieur du groupe nous a conduit à ne pas inscrire cette valeur dans la valorisation des éléments incorporels.
- ✓ **EHPAD** : La méthodologie de neutralisation des résultats sous contrôle des tiers financeurs par un produit constaté d'avance a été abandonnée à compter de l'exercice 2018. Il n'y a donc plus de retraitement dans le calcul de l'EBITDA.
- ✓ **TSO** : La valeur de cette société holding dépend de la valeur de ces filles, détenues à 100 %. Ainsi, une valorisation à l'agrément, par structure, a été retenue pour l'entrée de cette société en 2018.
- ✓ **SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL** : Le fonds de commerce inscrit dans les comptes sociaux, pour un montant de 15.245 €, a été repris dans les comptes consolidés depuis l'exercice 2018.

Ces évaluations font l'objet d'un suivi annuel lors de l'établissement des comptes consolidés.

A partir de ce suivi, les variations constatées à la hausse sur les exercices n'impactent pas les comptes consolidés par respect du principe des coûts historiques.

En revanche, les variations importantes à la baisse doivent faire l'objet d'une provision pour dépréciation.

Sociétés	Valorisation éléments incorporels
Chiffres en €	
SA Clinique du Parc	22 016 599
SARL Clinique Via Domitia	1 508 523
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	2 645 292
SARL FCP Ambulances Saint Jean	1 413 549
SAS Clinique Saint-Clément	2 460 369
SA Clinique Ambulatoire de la Cèze	-
SARL EHPAD Les Romarins	635 296
SAS La Mesange	2 657 156
SAS EHPAD Le Coulazou	182 939
SAS Les Jardins d'Eulalie	1 071 829
SARL Ambulances Etoile	1 168 980
SAS Guinguette des Amoureux	295 000
SARL Hôtel du Port	725 000
GCS Centre Rééduc. Gard Rhodanien	-
SAS Ambu la Clermontaise	267 787
EURL FCP Crèche Etoile Filante	-
SARL Hôtel Spa Fontcaude	-
SAS MAS Helios	7 202 287
SARL Ambulances Abri	1 131 092
SARL Ambulances Blanc Fargeon	142 373
SARL Taxi Gilles	85 000
SAS Clinique Toulouse Lautrec	2 298 955
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	15 245
TOTAL	47 923 271

Pour éviter des mouvements trop fréquents liés à des décisions de gestion ponctuelles ou des événements exceptionnels, il a été convenu lors de la mise en place des comptes consolidés, que ne seront constatées les variations des évaluations à la baisse que si elles ne sont plus comprises dans un « tunnel » de valorisation borné par les multiples 6 et 8 de l'EBITDA.

Chaque année, l'annexe des comptes consolidés affiche, pour information, l'actualisation des valorisations sur la base d'un multiple de l'EBITDA. Une provision pour dépréciation des actifs incorporels est constituée dès lors que la variation de la valeur, prise par type d'actif identifiable, excède 50 % de l'intervalle déterminé ci-dessus, soit en pratique la valeur d'un point d'EBITDA.

Pour cet exercice 2022, la chute importante des résultats et notamment de la structure principale : la SA CLINIQUE DU PARC, rend caduque tout maintien de référencement aux montants des EBITDA pour l'ajustement des montants des évaluations. Les écarts sont en effet très importants, comme exprimé dans le tableau ci-dessous :

En 2022, une valorisation avec un multiple de l'EBITDA de 8, soit un écart de deux points d'EBITDA, permet d'obtenir le « tunnel » de valorisation suivant :

Sociétés	Valorisation éléments incorporels EBITDA x 6	Valorisation éléments incorporels EBITDA x 8	Ecart de valeur	Valeur de l'intervalle retenue
Chiffres en €				
SA Clinique du Parc	- 21 335 756	- 28 447 675	- 7 111 919	- 3 555 959
SARL Clinique Via Domitia	898 148	1 197 531	299 383	149 691
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	- 356 433	- 475 244	- 118 811	- 59 406
SOUS-TOTAL	- 20 794 041	- 27 725 388	- 6 931 347	- 3 465 674
SARL FCP Ambulances Saint Jean	3 125 364	4 167 152	1 041 788	520 894
SAS Clinique Saint-Clément	1 265 986	1 687 981	421 995	210 998
SA Clinique Ambulatoire de la Cèze	-	-	-	-
SARL EHPAD Les Romarins	710 676	947 568	236 892	118 446
SAS La Mesange	599 591	799 455	199 864	99 932
SAS EHPAD Le Couzazou			-	-
SAS Les Jardins d'Eulalie	77 527	103 369	25 842	12 921
SARL Hôtel du Port			-	-
SARL Ambulances Etoile	1 392 945	1 857 260	464 315	232 158
SARL GCR			-	-
GCS Centre Rééduc. Gard Rhodanien		-	-	-
EURL Groupe Clinipole Services		-	-	-
SAS MAS Hélios	6 242 714	8 323 619	2 080 905	1 040 452
SAS ATUR Ambulances		-	-	-
SAS Ambu la Clermontaise	1 620 240	2 160 320	540 080	270 040
EURL FCP Crèche Etoile Filante		-	-	-
SARL BCCM			-	-
SAS Guinguette des Amoureux		-	-	-
SARL Ambulances Abri	1 069 164	1 425 552	356 388	178 194
SARL Ambulances Blanc Fargeon	64 086	85 448	21 362	10 681
SARL Taxi Gilles	180 786	241 048	60 262	30 131
SAS Clinique Toulouse Lautrec	-		-	-
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	-			
TOTAL	- 4 444 962	- 5 926 616	- 1 481 654	- 740 827

Le principe jusqu'alors retenu était le suivant :

En raison de la complémentarité existante, tant géographique que de filières de soins, entre trois établissements de santé :

- la clinique MCO du Parc à Castelnau le Lez,
- la clinique MCO Via Domitia à Lunel,
- la clinique SSR du Pic Saint Loup à Saint Clément de Rivière.

Les variations de valeurs sont appréciées globalement au niveau des trois établissements.

Les variations de valeurs concernant les autres sociétés inscrites dans le périmètre de consolidation sont appréciées indépendamment les unes des autres.

Enfin, les constatations des variations de valeurs ne seront prises en comptes que dans la mesure où elles excéderont l'intervalle retenu dans le tableau ci-dessus.

Pour l'exercice 2022, comme exprimé plus haut, il est difficile de proposer des provisions sur les évaluations alors même que les résultats subissent un choc à la baisse qui enlève toute crédibilité à la valorisation proposée : même en EBITDA négatif sur un exercice, un établissement ne vaut pas 0 €.

Ces écarts sont les suivants :

Sociétés	Valorisation globale 2022 Méthode EBITDA	Valorisation globale retenue	Ecarts	Intervalle admis (tunnel)	Ecart
SA Clinique du Parc	-	22 016 599	- 22 016 599	-	-22 016 599
SARL Via Domitia	898 148	1 508 523	- 610 375	149 691	- 460 684
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	-	2 645 292	- 2 645 292	-	- 2 645 292
Sous-total	898 148	26 170 414	- 25 272 266	149 691	-25 122 575
SARL FCP Ambulances	3 125 364	1 413 549	1 711 815	520 894	
SA Clinique Ambulatoire de la Cèze	-	-	-	-	
SAS La Mesange	599 591	2 657 156	- 2 057 565	99 932	- 1 957 633
SARL EHPAD Les Romarins	710 676	635 296	75 380	118 446	193 826
SAS Clinique du Saint Clément	1 265 986	2 460 369	- 1 194 383	210 998	- 983 385
SAS Les Jardins d'Eulalie	77 527	1 071 829	- 994 302	12 921	- 981 381
SAS EHPAD Le Coulaou	-	182 939	- 182 939	-	- 182 939
SARL Ambulances Etoile	1 392 945	1 168 980	223 965	232 158	
SAS Guinguette des Amoureux	-	295 000	- 295 000	-	
SAS Ambu la Clermontoise	1 620 240	267 787	1 352 453	270 040	
SAS MAS HELIOS	6 242 714	7 202 287	- 959 573	1 040 452	80 879
SAS Hôtel du Pört	-	725 000	-	-	
SARL Ambulances Abri	1 069 164	1 131 092	- 61 928	178 194	
SARL Ambulances Blanc Fargeon	64 086	142 373	- 78 287	10 681	- 67 606
SARL Taxi Gilles	180 786	85 000	95 786	30 131	
SAS Clinique Toulouse Lautrec	-	2 298 955	- 2 298 955	-	- 2 298 955
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	-	15 245	- 15 245	-	- 15 245
	17 247 227	47 923 271	- 29 951 044	2 874 538	- 31 335 014

Nous devons constater l'impossibilité pendant cette période perturbée, notamment depuis la crise sanitaire et l'exercice 2020, d'appliquer les règles qui ont été conçues dans une période de stabilité. Aussi, cette règle reste suspendue pour les exercices 2020 à 2022.

Les écarts de valorisation peuvent être classés en deux catégories :

- Les écarts conjoncturels : ils sont liés à la situation perturbée de l'activité sanitaire en période de crise sanitaire mondiale. Ils touchent :
 - o La CLINIQUE DU PARC, et la Clinique VIA DOMITIA, malgré le regroupement de complémentarité défini avec la Clinique du PIC SAINT LOUP, avec un écart de valorisation de 25 122 575 €,
 - o Les EHPADs, dont la rentabilité est perturbée par la crise sanitaire, avec un écart cumulé sur les quatre EHPADs de 2 928 127 €, en baisse mais qui reste conséquent,
 - o La SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC, acquise fin 2018 et dont les actions menées n'ont pas encore porté leur fruit. Cette structure est à la fois touchée conjoncturellement, et reste encore dans l'attente des perspectives d'évolution de la tarification de l'activité Hospitalisation complète en tarif tout compris, qui ne se sont pas encore concrétisées. L'écart est conséquent : - 2 298 955 €.

- Les écarts ponctuels : ils perdurent sur des structures qui sont soit en attente de montée en puissance, soit dont l'exploitation n'a pas encore démarrée. Il s'agit :

- o **De la SARL CLINIQUE SAINT CLEMENT** : L'extension de la clinique a été réalisée en 2015. L'actif incorporel inscrit dans les comptes consolidés conformément à l'évaluation de 2013 est supérieur à l'évaluation réalisée. Cela est dû au fait que la montée en puissance de l'activité engendrée par l'extension est moins rapide que ce qui pouvait être espérer. Cette situation s'améliore chaque année, avec un écart largement amoindri en 2022 : - 983 385 €.
- o **Groupe TSO** : l'activité des sociétés d'ambulances, pour laquelle les sociétés ont à l'actif de leurs comptes les agréments acquis, est de nature à être considérée comme ne nécessitant pas de provision pour dépréciation sur les actifs incorporels. Hormis les ambulances BLANC FARGEON, pour lesquelles l'EBITDA négatif sur cet exercice laisse apparaître un écart de 67 606 € avec la valorisation produite, les autres sociétés d'ambulances constatent une évaluation par la performance de l'exercice supérieure au montant de l'évaluation incorporelle constatée dans les comptes consolidés.
- o **Concernant la SARL HOTEL DU PORT**, qui a fait l'acquisition en 2020 de deux fonds de commerce (Hôtellerie et Restauration), pour une exploitation qui n'a pas encore débutée. La valeur de ces deux fonds, soit 725 000 €, est inscrite à l'actif des comptes consolidés.

■ IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Lors de la première année de consolidation, une réflexion a été menée sur l'évaluation des actifs immobiliers et notamment sur la valorisation des terrains et des constructions à la date de prise de contrôle des entités. Ces derniers sont logés dans des sociétés immobilières.

3 Sociétés sont concernées :

✓ **SCI IMMO ROMARINS et SCI IMMO CRECHE : constructions récentes.**

La valorisation de l'actif immobilier par un multiple de l'EBITDA sur la base des données financières de l'exercice 2013, méthode utilisée actuellement pour les transactions de sociétés immobilières (x12), a abouti à une valeur comparable à celle de l'actif comptabilisé au 31/12/2013 dans les comptes sociaux. Aucun écart d'évaluation n'a donc été constaté dans les comptes consolidés.

A ce jour, ces deux sociétés ne détiennent plus d'actifs immobiliers significatifs.

✓ **SCI LA CHAPELLE : construction ancienne.**

La valorisation sur la base de l'EBITDA n'est pas probante car une extension a été achevée et mise en service en 2013. Aucun écart d'évaluation n'est constaté.

Concernant les autres immobilisations corporelles, elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les plans d'amortissement des immobilisations corporelles étant homogènes, aucun retraitement n'est opéré.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue et de la nature de l'immobilisation :

■ Constructions	5 à 30 ans
■ Agencements des constructions	2 à 12 ans
■ Matériel et outillage, matériel médical	2 à 10 ans
■ Matériel de transport	5 ans
■ Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans
■ Mobilier et mobilier de bureau	1 à 10 ans

❧ AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Les amortissements dérogatoires correspondent à des amortissements uniquement pratiqués pour bénéficier d'avantages fiscaux. Ils sont annulés dans les comptes consolidés.

❧ INCORPORATION DES FRAIS ACCESSOIRES AUX IMMOBILISATIONS

Dans les comptes consolidés, le règlement 99-02 impose l'incorporation des frais d'acquisition des immobilisations dans le coût des actifs concernés.

Ce retraitement a concerné deux sociétés comprises dans le périmètre de consolidation : la SA CLINIQUE DU PARC, et la SARL HOLDING FCP. Les retraitements concernent des acquisitions de titres de participation réalisées de 2013 à 2017. Le retraitement consiste à comptabiliser ces frais au compte d'immobilisation correspondant.

A partir de l'exercice 2018, les frais d'acquisition des titres sont directement incorporés à la valeur comptabilisée desdits titres.

Ces frais concernant des titres de participation, ils ne sont pas amortis.

❧ INCORPORATION DES FRAIS ACCESSOIRES AUX IMMOBILISATIONS

L'inscription de ces frais en compte de résultat constitue la méthode préférentielle.

❧ SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Antérieurement au règlement ANC 2020-01, les subventions d'investissements étaient retraitées des capitaux propres et comptabilisées en produits constatés d'avance.

Le règlement ANC 2020-01 ne prévoit aucune disposition spécifique relative à la comptabilisation des subventions d'investissement. Dès lors, et conformément à l'article 271-2 du règlement ANC 2020-01, ce sont les dispositions du PCG (art.312-1) qui s'appliquent.

Les subventions d'investissement font donc maintenant partie intégrante des capitaux propres.

❧ STOCKS

Il s'agit majoritairement de stocks de produits pharmaceutiques pour les établissements de santé. Il s'agit ensuite de stocks de produits d'entretien et de matériel biomédical. Pour la *SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION* et la *SAS GUINGUETTE DES AMOUREUX*, établissements de restauration, il s'agit de stocks de matières et produits consommables.

Une provision pour dépréciation des stocks sera effectuée si la valeur déterminée du stock devient supérieure à la valeur de réalisation ou au cours du jour.

Les stocks des établissements de santé sont évalués suivant la méthode du « coût moyen unitaire pondéré », et les stocks liés à la restauration selon la méthode « premier entré, premier sorti ».

Aucun retraitement n'a été opéré sur la valorisation des stocks.

✶ CONTRATS DE LOCATION-FINANCEMENT

Les contrats de crédits-bails ont fait l'objet de l'inscription à l'actif immobilisé des biens concernés. La constatation de la souscription d'un emprunt pour leur financement a également été effectuée. Ainsi, ont été constatées les écritures de dotations aux amortissements des biens inscrits à l'actif, de remboursement des emprunts et des intérêts correspondants et d'annulation des charges de redevance de crédits-bails.

Les structures concernées sont les suivantes :

Sociétés	Investissements en crédit-bail en €
SARL FCP Ambulances Saint Jean	179 943
SA Clinique du Parc	5 853 428
SAS Clinique Saint-Clément	444 359
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	106 720
SA Clinique Ambulatoire de la Ceze	47 620
SARL EHPAD Les Romarins	2 320
SARL Via Domitia	1 439 899
SARL Groupe Clinipole Restauration	165 052
SAS La Mesange	29 477
GCS Centre Rééduc. Gard Rhodanien	75 102
EURL Groupe Clinipole Services	866 953
SARL Jardins d'Eulalie	101 275
SARL Ambulances Etoile Nazon	70 210
SAS EHPAD le Coulazou	-
SARL Occitalia l'Orangerie	93 848
SAS Clinique Toulouse Lautrec	2 501 058
SARL Occitalia l'Apogée	87 920
SARL Occitalia Domaine de Maleska	6 044
SARL Occitalia d'Ucetia	4 425
SAS Mas Helios	24 900
TOTAL	12 100 553

ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET AVANTAGES SIMILAIRES

Le montant des engagements des sociétés consolidées en matière de pensions et compléments de retraite a été totalement comptabilisé dans les comptes consolidés, en application des méthodes préférentielles, sous forme de provisionnement de la totalité des engagements existants.

L'évaluation de ces engagements, charges comprises, est la suivante au 31/12/2022 :

Sociétés	Engagements de retraite (en €)
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 066
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	6 920
SAS TSO MOBILITE	1 081
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	5 356
SARL BCCM	
SCIIA CHAPELLE	
SARL GROUPE CLINIPOL RESTAURATION	37 084
SAS CDO	
SAS CLINIPOL LOISIRS	
SCI IMMO ROMARINS	
SARL FCP CRECHE ETOILE FLEURANTE	192
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	4 788
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	4 994
EURL FCP CRECHE LA COMETE	
SARL RESID SENIORS LE HAUGERGUES	4 149
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	
SC HOLDING DES GUIHEMS	
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANEN	82 549
EURL GROUPE CLINIPOL SERVICES	157 060
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	1 919
SARL GROUPE CLINIPOL BIO NETTOYAGE	86 421
SARL HOLDING FCP	41 600
SARL FCP HOTEL DU PORT	
SCI IMMO CRECHE	
EURL FCP IMMO INVEST	
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	95 543
SAS LES JARDINS D'EULALIE	80 912
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	206 187
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	145 304
SAS IME SESSAO TERRE D'ENVOL	771 781
SAS LA MESANGE	49 637
SAS MAS HELIOS	973 882
SAS EHPAD LE COULAZOU	41 740
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	947
SA CLINIQUE DU PARC	1 773 378
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	12 172
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	167 528
SC PLATANES CONSEIL	
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	22 858
GCS PUI MAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	
SARL EHPAD LES ROMARINS	45 009
SASU LE ROC POINTU	
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	1 006 000
SARL HOTEL SPA FONTCAUDE	
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	974
SARL AMBULANCES ABRI	5 292
SAS ATUR AMBULANCES	
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	6 712
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	
SAS HOLDING DCCCP	
SARL ROC	
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	5 648
SARL TAXI GILLES	2 563
GIE TSO	9 955
TOTAL	4 758 063

Le calcul des engagements de retraite a été réalisé avec les hypothèses suivantes :

- Taux d'actualisation 2 %
- Taux d'augmentation des salaires :
- Employé, technicien et agent de maîtrise : 2%
- Cadre 1,5%
- Age de départ à la retraite 62 ans
- Taux de charges sociales : selon le taux de charges sociales constaté par structure.

Le calcul s'appuie sur les droits des salariés calculés sur la base de la Convention Collective, et des probabilités établies selon des tables de calculs relatives au turnover du personnel (en fonction de l'âge), et à l'ancienneté dans l'entreprise.

Le turnover retenu est ajusté selon le turnover constaté sur chaque société.

La valorisation de la dette actuarielle d'engagements de retraite, effectuée jusqu'à l'exercice 2018 par référence au taux de rémunération des obligations d'état, est modifiée à partir de l'exercice 2019.

La valorisation avec un taux sujet à l'évolution des marchés financiers, et donc variable par nature est remplacée par la référence à un taux fixe, issu du rendement moyen des fonds euros sur les assurances vie. Ce taux se situant sur ces dernières années autour de 2 %, il est retenu, pendant la période d'instabilité monétaire, comme référence dans l'actualisation de la valorisation des engagements de retraite dans le cadre de la production des comptes consolidés du groupe.

■ IMPOTS DIFFERES

La consolidation des comptes est établie conformément au règlement 2020-01, qui impose la constatation d'un impôt différé à chaque fois qu'un écart est identifié entre comptabilité et fiscalité. Ainsi, un impôt différé a été comptabilisé lorsqu'un retraitement lié aux règles de consolidation a entraîné un impact sur le résultat. Il en est de même pour les déficits reportables et la fiscalité différée.

L'application de l'article 272-9 du règlement ANC n°2010-01 sur la prise en compte des actifs d'impôt différé incite à la prudence quant au volume des déficits reportables activés dans les comptes consolidés.

Il est précisé que « la probabilité de récupération des impôts différés actifs ne peut pas être systématique lorsque les déficits sont indéfiniment reportables ». Dans le cas des déficits reportables activables du groupe, il est par principe appliqué une activation des déficits reportables constaté sur chaque société, en intégration fiscale ou non. Ce principe est cependant non systématique, si « la prise en compte de bénéfices (à imputer sur ces déficits reportables) au-delà de 5 ans est plus aléatoire et incertaine ». Ainsi, en application de l'article 272-9 qui préconise un réexamen à chaque clôture du respect des conditions de constatation des actifs d'impôt différés, par exception, les déficits reportables de trois structures n'ont pas été activés dans les comptes consolidés de l'exercice 2022 :

- SARL BCCM : 1 147 €
- SAS CDG : 10 647 €
- SARL HOLDING FCP : 5 321 977 € (déficit de l'exercice 2022).

Le taux d'I.S. retenu dans le calcul des impôts différés est de 25 %.

Les impôts différés trouvent leur origine dans les retraitements suivants :

Chiffres en €	2022	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort. dérogatoire	-	31 979
Impôt différé / déficit reportable	5 970 380	-
Impôt différé / écarts temporaires	291 112	-
Impôt différé / retraitemt provision engag. Retraite	1 050 985	1 613
Impôt différé / retraitements crédit-bail	90 096	2 899
Impôt différé / retraitemts frais acq.immo	-	-
Impôt différé / retraitemts prov. Intra-groupe	-	631 673
Impôt différé / retraitemts frais ets	-	-
Impôt différé / autres retraitements	24 428	28 920
TOTAL	7 427 001	697 084
SOLDE	6 729 917	

La méthode retenue par le logiciel utilisé pour la consolidation retient un solde d'impôt différé par société consolidée. La totalité des impôts différés est donc comptabilisée à l'actif, dans les créances diverses pour un montant de 6 655 152 €.

Chiffres en €	SUD GROUPE CLINIQUE SERVICES				TCP AMBULANCES SAINT JEAN		GCS CENTRE AZEDUC GARD RHODANEN		CLINIQUE DU PAYS		CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEE		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire						346								346
Impôt différé / déficit reportable									863 189				863 189	
Impôt différé / écarts temporaires	1 059		43 159						67 165				111 701	
Impôt différé / retraitements provisions et gds. Retraite	39 265		1 190				70 616		445 345				501 442	
Impôt différé / retraitements crédits-bail	44 885		001					217	35 727		34		81 338	227
Impôt différé / retraitements frais acquisition														
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe														
Impôt différé / retraitements frais-ets														
Impôt différé / autres retraitements									5 537					5 537
TOTAL	85 610		45 045		305	20 618	217		1 409 405	5 537	34		1 554 732	6 110
SOLDE	85 610		44 700			20 408			1 409 869		34		1 554 622	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES														

	FCP CRECHE ETOILE FLANDE		GCR		CLINIQUE SAINT CLEMENT		CLINIQUE PIC SAINT LOUP		HOLDING REP		TOTAL	
Chiffres en €	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire										30 683		30 683
Impôt différé / déficit reportable							85 340		2 529 761		2 615 241	
Impôt différé / écarts temporaires			1 992		1 101		1 750				6 947	
Impôt différé / retraitements provisions et gds. Retraite	48		9 285		36 325		61 546		30 300		107 584	
Impôt différé / rattachement crédits-bail				52		290	2 087				3 087	308
Impôt différé / retraitements frais acquisition												
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe										631 673		631 673
Impôt différé / retraitements frais-ets												
Impôt différé / autres retraitements										23 383		23 383
TOTAL	48		11 277	52	37 426	290	143 427	-	2 540 101	685 739	2 772 259	896 047
SOLDE	48		11 205	-	37 130	-	143 427	-	1 854 262	-	2 046 172	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
2 046 172												

Chiffres en €	ASSURANCE LA CLEMENTAISE		EPHAD LES ROMAINS		CLINIQUE MIA DOMITIA		EPHAD LA MESANGE		GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire												
Impôt différé / déficit reportable					77 851						77 851	
Impôt différé / écarts temporaires					80 519						81 036	
Impôt différé / retraitements provisions et gds. Retraite	1 678		31 257		41 881		11 004		917		68 858	
Impôt différé / retraitements crédits-bail						1 978	1 318				1 118	1 978
Impôt différé / retraitements frais acquisition												
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe												
Impôt différé / retraitements frais-ets												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	1 678		31 257	-	158 251	1 978	12 122	-	917	-	244 263	1 978
SOLDE	1 678		31 252	-	158 273		12 122	-	917		232 285	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
						232 285						

Chiffres en €	OUSTAL DE MIREILLE		LES JARDINS D'ETREAU		RESERVE LES FLAUGERBUES		DOMAINE DE MALESKA		RCCM		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire												
Impôt différé / déficit reportable			121 528		157 051		318 054		16 035		634 308	
Impôt différé / écarts temporaires			376								376	
Impôt différé / rattachement provision engage. Retraite		1 513	20 227		1 047		1 249				22 512	1 513
Impôt différé / rattachement crédit-bail				85				372			372	85
Impôt différé / rattachement frais acquisition												
Impôt différé / rattachement prov. intra-groupe												
Impôt différé / rattachement frais etc.												
Impôt différé / autres rattachements												
TOTAL		1 513	142 061	85	158 098		321 064		16 035		637 168	1 598
SOLDE		1 513	141 538		158 098		321 064		16 035		635 370	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	AMBIANCE ETIENNE- NADON		MAS HEJOS		DOMAINE D'OREDIA		SCL LA CHAPELLE		PCR IMMO INVEST		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire												
Impôt différé / déficit reportable					480 188				18 167		478 315	
Impôt différé / écarts temporaires				20 798							20 798	
Impôt différé / rattachement provision engage. Retraite	1 530		17 358		244						18 133	
Impôt différé / rattachement crédit-bail		200	100				81				100	281
Impôt différé / rattachement frais acquisition												
Impôt différé / rattachement prov. intra-groupe												
Impôt différé / rattachement frais etc.												
Impôt différé / autres rattachements												
TOTAL	1 530	200	33 058		500 430	81			18 167		513 365	261
SOLDE	1 530		33 058		500 430	81			18 167		513 404	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	GIC ITALIA L'ORANSE		CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC		AMBULANCES AERI		TAXI GILET		GIC PUI VIA AMBULANCI		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire												
Impôt différé / déficit reportable	472 509		401 574				1 038				866 111	
Impôt différé / écarts temporaires					17 500						17 500	
Impôt différé / rattachement provision engage. Retraite	84		731 508		1 524		641		5 716		278 763	
Impôt différé / rattachement crédit-bail	816		1 340								1 340	
Impôt différé / rattachement frais acquisition												
Impôt différé / rattachement prov. intra-groupe												
Impôt différé / rattachement frais etc.												
Impôt différé / autres rattachements												
TOTAL	473 409		746 425		18 024		2 660		5 716		1 247 039	
SOLDE	473 409		746 425		18 024		2 660		5 716		1 247 039	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	GIC PUI BENOIS		TRANSPORTS SANTARES D'OCCITANIE		IMESSESSO TIRE D'EPENOI		SARL ROC		SARL AMBULANCES BLANC FARFEGON		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire				910								910
Impôt différé / déficit reportable					745 033						245 533	
Impôt différé / écarts temporaires					37 861						37 861	
Impôt différé / rattachement provision engage. Retraite			1 412		72 444				3 758		25 197	
Impôt différé / rattachement crédit-bail												
Impôt différé / rattachement frais acquisition												
Impôt différé / rattachement prov. intra-groupe												
Impôt différé / rattachement frais etc.												
Impôt différé / autres rattachements												
TOTAL			1 412	910	305 243				21 346		21 141	910
SOLDE			452		305 243				21 346		330 138	910
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	SAS CLINIQUE LOISELIS		SAS LA GUINQUETTE DES AMOURBUX		SAS CUG		SAS ATUR AMBRANCE		SARL OCCITALIA LAPOUGE		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire												
Impôt différé / déficit reportable	16 149		45 011						13 988		75 148	
Impôt différé / écarts temporaires												
Impôt différé / rattachement provision engage. Retraite			480						267		747	
Impôt différé / rattachement crédit-bail									166		166	
Impôt différé / rattachement frais acquisition												
Impôt différé / rattachement prov. intra-groupe												
Impôt différé / rattachement frais etc.												
Impôt différé / autres rattachements												
TOTAL	16 149		45 491						16 421		76 061	
SOLDE	16 149		45 491						16 421		76 061	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	SAS GROUPE CLINIQUE R/O NETTOYAGE		GIE TSO		SARL PCR HOTEL DU PORT		SAS TSO MOBIUTE		SAS LES JARDINS DE SOPHIA		TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement amort dérogatoire												
Impôt différé / déficit reportable					25 870						25 870	
Impôt différé / écarts temporaires	5 077										5 077	
Impôt différé / rattachement provision engage. Retraite	21 605		2 480						13 885		16 249	
Impôt différé / rattachement crédit-bail							170					
Impôt différé / rattachement frais acquisition												
Impôt différé / rattachement prov. intra-groupe												
Impôt différé / rattachement frais etc.												
Impôt différé / autres rattachements												
TOTAL	26 682		2 480		25 376		270		27 160		51 865	
SOLDE	26 682		2 480		25 376		270		27 160		51 865	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	HOLDING ORCEP										TOTAL	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / rattachement smart récapitulé												
Impôt différé / déficit reportable	13 890										13 890	
Impôt différé / écarts temporaires												
Impôt différé / retraitements provision créance Retraite												
Impôt différé / retraitements crédit-bail												
Impôt différé / retraitements frais d'acquisition												
Impôt différé / retraitements prix intra-groupe												
Impôt différé / retraitements O&A 2021												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	13 890										13 890	
SOLDS	13 890										13 890	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
TOTAL GENERAL COMPTES CONSOLIDES												

2.7 EXPLICATION DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE RESULTAT

2.7.1 Postes d'actifs immobilisés

Le montant des acquisitions d'immobilisations corporelles de l'exercice 2022 comprend les éléments suivants :

Montant 2022 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Acquisitions	Cessions ou sorties	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Immobilisations acquises	66 110 099	722 529	7 274 849	538 280	82 462	73 486 735
Biens en crédit bail	9 545 658		2 554 895			12 100 553
Immobilisations en cours	2 007 738		1 250 121	648 159		2 609 700
TOTAL	77 663 495	722 529	11 079 865	1 186 439		88 196 988

Le montant des dotations aux amortissements des immobilisations corporelles de l'exercice 2022 comprend les éléments suivants :

Montant 2022 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Dotations	Reprises	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Immobilisations acquises	48 361 600	409 071	3 012 041		67 510	51 850 222
Biens en crédit bail	6 323 493		1 682 100			8 005 593
TOTAL	54 685 093	409 071	4 694 141	-	67 510	59 720 795

Le montant des titres de participation non consolidés est le suivant :

Sociétés détenues	TITRES NON CONSOLIDES en €	Sociétés détentrices
SANTECITE	2 000	HOLDING FCP
GCS E-SANTE	50	LES JARDINS D'EULALIE
GCS E-SANTE	50	OUSTAL DE MIREILLE
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE PSI
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE ST CLEMENT
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE DU PARC
GCS E-SANTE	50	LA MESANGE
GIE CARDIOLOGIE	10	CLINIQUE DU PARC
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE AMBU. DE LA CEZE
CAHP	609	CLINIQUE AMBU. DE LA CEZE
CREDIT MARITIME	579	FCP CRECHE ETOILE FILANTE
SARL IMAGERIE MEDICALE	400	CLINIQUE VIA DOMITIA
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE VIA DOMITIA
LES JARDINS DE SOPHIA	5 000	LES JARDINS DE SOPHIA
SCCV FABRIK	90	SARL ROC
SCCV FACTORY LGT	90	SARL ROC
TOTAL	9 178	

2.7.2 Emprunts

Les postes d'emprunts comprennent les emprunts en cours dans les sociétés du périmètre, ainsi que les emprunts constatés en contrepartie de l'activation des biens en crédits-bails dans l'actif immobilisé. La répartition entre ces deux catégories est la suivante :

Montant 2022 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Emprunts souscrits ou activés	Emprunts remboursés	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Emprunts souscrits	34 701 876	14 405	20 108 268	4 690 547	1 350	50 132 652
Emprunts provenant de l'activation des crédit-bails	3 483 816		2 554 895	1 606 880		4 431 831
TOTAL	38 185 692	14 405	22 663 163	6 297 427	1 350	54 564 483

Commentaires particuliers :

- Le montant des emprunts souscrits provient principalement des emprunts souscrits par la société consolidante la SARL HOLDING FCP, et notamment :
 - Emprunt de 8 240 K€ pour la coacquisition des Jardins de Sophia,
 - Emprunts PGE seconde phase pour un montant de 5 521 K€,

Et d'un emprunt de 3 000 K€ souscrit par la Clinique du PARC.

- Le montant des emprunts constatés en contrepartie de l'activation des biens en crédits-bails provient d'investissements en matériels pour les établissements de santé : la Clinique Toulouse Lautrec pour 1 350 K€ (dont 975 K€ pour le robot DA VINCI), et la Clinique du PARC : 400 K€.

2.7.3 Autres postes de bilan

Les mouvements et soldes des provisions pour risques et charges sont portés dans le tableau consolidé PROVISIONS, produit ci-après :

Provisions en €	Montant Début	Entrées dans le périmètre	Total Augmentations	Total Diminutions	Sortie du périmètre	Montant Fin
Provisions pour risques	385 435		142 387	221 131	4 178	302 508
Provisions pour pensions retraite	4 037 770	88 497	731 609	88 518	5 795	4 758 063
Provisions pour autres charges	1 717 140		218 000	1 117 140		818 000
Sous Total	6 134 845	88 497	1 091 991	1 426 789	9 973	5 878 571
Provisions impôts différés						
Comptes clients	1 383 125	16 069	574 466	990 499	1 572	981 589
Autres dépréciations	1 762 673		2 350 130	26 666		4 086 137
TOTAL	9 280 643	104 566	4 016 587	2 443 954	11 545	10 946 297

La ventilation des créances par nature et par échéance est produite dans le tableau consolidé « ETAT DES CREANCES ET DES DETTES », produit ci-après :

ETAT DES CREANCES	MONTANT en €	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS	5 574 340		
DEPOIS ET CAUTIONNEMENTS	2 103 799		2 103 799
PRETS	485 717	485 717	
AUTRES IMMO. FINANCIERES	-		
AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES	39 186	39 186	
CLIENTS ET CPTES RATTACHES	19 024 267	19 024 267	
CREANCES SUR CESSIONS D'IMMO	99 686	99 686	
IMPOTS DIFFERES ACTIFS SOCIAUX			
CREANCES SOCIALES	173 265	173 265	
CREANCES FISCALES	7 004 631	7 004 631	
COMPTES COURANTS DEBITEURS	288 938	288 938	
DEBITEURS DIVERS	2 527 322	2 527 322	
CREANCES FISCALES IS	1 232 711	1 232 711	
CAPITAL APPELE NON VERSE			
COMPTE DE LIAISON ACTIF			
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 748 095	2 748 095	
CHARGES A REPARTIR	7 902	7 902	
IMPOT DIFFERE ACTIF	6 729 917	6 729 917	
TOTAUX	48 039 776	40 361 637	2 103 799

ETAT DES DETTES	MONTANT en €	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'1 AN ET 5 ANS AU PLUS	A PLUS DE 5 ANS
EMPRUNTS OBLIG. CONVERTIBLES	1 076 307	1 076 307		
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
EMPRUNTS AUPRES ETABLISSEMT CREDIT	49 056 345	6 238 319	30 153 737	12 664 289
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	4 279 936	4 279 936		
DETTE PARTICIPATION SALARIES	150 321	150 321		
DETTE FINANCIERE DIVERSE	1 210 177	1 210 177		
DETTE FINANCIERE CREDIT BAIL	4 431 831	1 483 562	2 948 269	
ICNE	295 677	295 677		
FOURNISSEURS	19 221 129	19 221 129		
FOURNISSEURS D'IMMOS	260 160	260 160		
AVANCES ET ACPTE RECUS SUR COMMANDES	2 715 686	2 715 686		
DETTE SOCIALE	13 257 917	13 257 917		
DETTE FISCALE	4 055 430	4 055 430		
COMPTES COURANTS CREDITEURS	6 128 217	6 128 217		
DETTE FISCALE (IS)	45 376	45 376		
DETTE DIVERSE	5 174 370	5 174 370		
COMPTE DE LIAISON PASSIF	62 110	62 110		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	83 297	83 297		
TOTAUX	111 380 066	65 613 771	33 102 006	12 664 289

2.7.4 Capitaux propres

Les mouvements constatés sur les capitaux propres, part du groupe, sont exprimés dans le tableau de variation des capitaux propres.

2.7.5 Postes du compte de résultat

Charges de personnel

Les charges de personnel sont constatées dans trente et une sociétés d'exploitation :

Sociétés	Rémunérations	Charges Sociales	Charges de Personnel
Chiffres en €			
SARL OCCITALIA L'APOGEE	231 323	51 315	282 638
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	519 659	111 365	631 024
SAS TSO MOBILITE	64 287	10 084	74 371
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	59 918	24 431	84 349
SARL BCCM	-	-	-
SARL GROUPE CLINIPOL RESTAURATION	1 910 730	494 265	2 404 995
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	264 999	55 088	320 087
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	1 017 446	131 815	1 149 261
SARL FCP DOMAINE DE MALSKA	215 726	43 212	258 938
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	303 817	69 834	373 651
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	838 489	303 719	1 142 208
EURL GROUPE CLINIPOL SERVICES	2 650 973	1 018 236	3 669 209
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	393 030	123 396	516 426
SARL GROUPE CLINIPOL BIO NETTOYAGE	4 993 234	813 663	5 806 897
SARL HOLDING FCP	1 020 389	156 831	1 177 220
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	431 963	158 106	590 069
SAS LES JARDINS D'EULALIE	879 013	324 307	1 203 320
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	3 108 497	1 135 823	4 244 320
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	1 849 365	653 187	2 502 552
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	2 006 662	751 621	2 758 283
SAS LA MESANGE	1 072 363	341 670	1 414 033
SAS MAS HELIOS	3 449 652	1 137 008	4 586 660
SAS EHPAD LE COULAZOU	865 184	318 094	1 183 278
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	313 346	63 748	377 094
SA CLINIQUE DU PARC	18 460 935	7 415 912	25 876 847
GCS CENTRE SMIR AMBRUSSUM	858 427	300 075	1 158 502
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	2 926 176	1 046 373	3 972 549
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	225 993	81 522	307 515
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	38 516	11 552	50 068
SARL EHPAD LES ROMARINS	978 961	331 776	1 310 737
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	8 030 518	2 882 555	10 913 073
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCLEIA	281 031	56 017	337 048
SARL AMBULANCES ABRI	287 381	59 642	347 023
SAS ATUR AMBULANCES	-	-	-
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	421 009	76 337	497 345
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	61 345	27 189	88 534
SARL TAXI GILLES	41 165	20 218	61 382
GIE TSO	362 706	114 884	477 590
	61 434 225	20 714 868	82 149 093

Les effectifs moyens exprimés en Équivalents Temps Plein de l'exercice 2022 et la ventilation par catégorie des entreprises consolidées par intégration globale sont exprimés ci-après :

Exprimé en E.T.P.	PERSONNEL AU 31.12.2022	PERSONNEL A L'OUVERTURE
CADRES	104	97
AGENTS DE MAÎTRISE ET TECHNICIENS	782	800
EMPLOYES	814	777
TOTAL	1 700	1 674

La quote-part contrôlée des effectifs moyens exprimés en Équivalents Temps Plein de l'exercice 2022 et la ventilation par catégorie des entreprises consolidées par intégration proportionnelle sont exprimés ci-après :

Exprimé en E.T.P.	PERSONNEL AU 31.12.2022	PERSONNEL A L'OUVERTURE
CADRES	7	16
AGENTS DE MAÎTRISE ET TECHNICIENS	20	68
EMPLOYES	54	126
OUVRIERS		7
TOTAL	81	217

Honoraires des commissaires aux comptes

Les montants (en euros) des prestations de commissariat aux comptes enregistrées dans les comptes sociaux des entités du groupe au titre de l'exercice 2022 sont les suivants :

	Grant Thornton		Domitils Conseil		Cabinet RBS		Victorin		AXIOME		CAZES		ADVANCE	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
HONORAIRES TEP					24 600		24 600						24 600	
GCS CENTRE RÉÉDUC. GARD RHODANEN			5 784	1 784										
GCS PULBAGNOIS			3 600	3 600										
CLINIQUE PIC SAINT LOUIS		10 758					12 558							
CLINIQUE SAINT CLÉMENT	9 755	9 405												
CLINIQUE DU PARC	22 777	22 951	22 777	21 796										
CLINIQUE VIA DOMITIA			17 914	12 870										
LABORATOIRES D'URAL				5 300			6 300							
LA MICHANGE							8 400	8 400						
MAS HELIOS			9 000	9 000										
M/ESSAD TERRE D'ENVOI							9 600							
CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC							25 680	25 680						
GROUPE CLINIQUE INSTALLATION							17 600	17 600						
GROUPE CLINIQUE SERVICES							17 600	17 600						
GCS SMIR AMBRUSSUM			4 792											
GCS PUL VIA AMBRUSSUM			4 000											
AMBULANCES L'ÉTOILE NAXON							7 800	7 748						
TSO MOBILE									2 800					
AMBULANCES BLANC FARBEON														
AMBULANCES SAINT JEAN							6 800	5 400			5 858	5 400		
AMBULANCES ABRI							3 930	3 930			3 950	3 935		
ATUR AMBULANCES														
AMBULANCE LA CLERMONTAISE														
TRANSPORTS SANITAIRES D'OCÉANIE							3 500	3 400			3 910	3 450		
TAXIGILITS														
GIE TSO														
TOTAL	32 532	42 615	61 667	58 350			24 600	114 168	114 318		2 800	24 768	12 780	24 600

Produits et charges exceptionnels

Chiffres en €	2022	2021
Produits exceptionnels sur op. de gestion	93 868	347 024
Produits exceptionnels sur ex. antérieurs	104 134	148 046
Subventions virées au résultat	286 734	131 558
Autres produits exceptionnels	13 729	-
Reprises de provisions exceptionnelles	-	-
Produits de cessions d'immobilisations	826 130	104 838
Reprises amortissements exceptionnels	12 804	-
Correction d'erreur sur Ecart Acquisition	-	-
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 337 399	731 466
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	847 206	408 292
Charges sur exercices antérieurs	27 639	46 562
Autres charges exceptionnelles	9 141	151 789
Dotations aux amort. Exceptionnels	37 902	140 623
Valeur comptable immobilisations cédées	655 059	305 467
Dotations except. Prov. pour risques et charges	-	46 939
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 576 947	1 099 672
RESULTAT EXCEPTIONNEL	239 548	368 206

Produits et charges financiers

Chiffres en €	2022	2021
Produits de participation	161 891	143 926
Revenus des autres immobilisations financières	78 362	31 954
Revenus des autres créances	-	-
Escomptes	477 786	1 001
Produits sur cession de VMP	-	-
Autres produits financiers	181 513	23 109
Reprises de provisions financières	204 184	-
Reprises fin. Provisions pour risques et charges	1 116 140	26 830
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	2 219 876	226 820
Dotations prov. Et amort. Financiers	-	3 101 442
Dotations fin. Provisions pour risques et charges	1 369 296	2 626 270
Intérêts et charges financières	752 896	699 349
Autres charges financières	2 979	68
TOTAL CHARGES FINANCIERES	2 125 171	6 427 129
RESULTAT FINANCIER	94 705	6 200 309

Impôts sur les sociétés et impôts différés

La ventilation de la charge d'impôt sur les résultats s'analyse ainsi :

Chiffres en €	2022	2021
Impôts sur les résultats fiscaux	129 531	142 258
Impôts différés	-1 050 566	- 280 002
TOTAL	-1 180 097	- 137 744

Les impôts différés génèrent en 2022 une économie d'impôt négative de 1 050 566 €.

en K €	Impôts différés 2022
Impôt différé / retraitement amort dérogatoire	8 889
Impôt différé / déficit reportable	- 962 559
Impôt différé / écarts temporaires	- 18 210
Impôt différé / retraitement provision engag. Retrai	- 162 229
Impôt différé / retraitements crédit-bail	- 18 805
Impôt différé / retraitements frais acq immo	
Impôt différé / elim prov Intragroupe	105 634
Impôt différé / retraitement frais ets	
Impôt différé / autres retraitements	3 286
Impôt différé / Effet du report variable	
TOTAL	-1 050 566

2.7.6 Engagements hors bilan

Engagements donnés ou reçus des sociétés entrant dans le périmètre de consolidation :

Date de souscription	Engagés	Garantie	Debiteurs	Bénéficiaires	Montant en cours
10/2010	Holding FCP	Cautions Nantissement général	EURL FCP Crèche ETOILE FILANTE	Crédit Maritime Mutuel	16 096,85
05/2012	Holding FCP	Cautions	SCI LA CHAPELLE	Caisse d'Épargne	999 539,77
09/2015	Holding FCP	Nantissement actions SAS L'OUSTAL DE MIREILLE		BNP Paribas	41 193,82
09/2015	Holding FCP	Nantissement actions SAS L'OUSTAL DE MIREILLE		Crédit agricole	46 376,03
05/2016	Holding FCP	Cautions Nantissement du fo	SARL Ambulances étoile Nazon	BNP Paribas	228 327,59
05/2016	Holding FCP	Cautions Nantissement du fo	SARL Ambulances étoile Nazon	BNP Paribas	116 239,57
12/2016	Holding FCP	Cautions	SA Clinique du PARC	Crédit agricole	478 604,98
04/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS MAS HELIOS		BNP Paribas	2 422 424,41
04/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS MAS HELIOS		Société Générale	2 591 157,13
08/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS PIC SAINT LOUP et SAS SAINT CLEMENT		Société Marseillaise de Crédit	337 463,36
12/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS TOULOUSE-LAUTREC		Caisse d'épargne	1 248 820,97
07/2019	Holding FCP	Cautions solidaire 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société Générale	5 906,53
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Société générale	638 518,30
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Crédit agricole	888 777,48
10/2019	Holding FCP	Nantissement parts SC Holding des Guilhems		Caisse d'épargne	901 935,97
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC			
10/2019	Holding FCP	Cautions solidaire 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société générale	43 830,00
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	316 479,65
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	136 132,96
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	136 275,75
09/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	GCS Centre SMR Ambrussum	Caisse d'Épargne	664 792,48
09/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	GCS Centre SMR Ambrussum	Crédit Mutuel	710 000,00
12/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	EHPAD Le Coulaou	Crédit Agricole	414 446,59
04/2021	Holding FCP	Cautions 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société Générale	487 055,55
09/2022	Holding FCP	Prêt CA 5084918	CLINIQUE DU PARC	Crédit Agricole	2 672 282,25
04/2022	Holding FCP	Prêt CA	GUINGUETTE DES AMOUREUX	Crédit Agricole	136 275,00
10/2022	Holding FCP	Prêt BECM 416968	PSL	BECM	609 316,00
12/2022	Holding FCP	Prêt 16452000	LA MFSANGE	Crédit Agricole	176 230,57
09/2022	Holding FCP	Nantissement actions JDS	JDS	Crédit agricole	8 240 000,00
04/2018	SAS Transport Sanitaire Occitanie	Nantissement parts CC Etoile DANS NAZON		Société Marseillaise de Crédit	898 591,54
11/2018	MAS HELIOS	Nantissement actions SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL		Crédit Agricole	356 566,06
01/2019	SAS Transport Sanitaire Occitanie	Cautions solidaire	Ambulances Blanc Fargeon	Société Générale	150 417,00

AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN

NEANT

2.7.7 Informations sectorielles

La répartition du chiffre d'affaires consolidé par secteurs d'activité est la suivante :

CA Consolidé en €			
SOCIETES	2022	2021	ECART
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 140 118	733 307	406 811
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	1 081 129	1 029 129	52 000
SAS TSO MOBILITE	145 257	-	145 257
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	136 616	130 521	6 095
SCI IMMO ROMARINS	-	-	-
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	2 318 829	2 183 526	135 304
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	1 456 091	1 288 672	167 419
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	1 342 824	1 157 966	184 858
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	12 264	782 552	770 288
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANEN	1 925 782	1 602 364	323 418
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	402 181	-	402 181
SAS LES JARDINS D'EULALIE	2 811 780	2 824 404	12 624
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	8 907 813	9 127 280	219 467
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	4 835 781	4 769 735	66 046
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	4 098 595	3 712 731	385 864
SAS LA MESANGE	2 918 568	2 768 725	149 843
SAS MAS HELIOS	7 126 554	6 378 014	748 540
SAS EHPAD LE COULAZOU	2 353 575	2 410 481	56 906
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	2 154 706	1 436 846	717 860
SA CLINIQUE DU PARC	73 444 295	70 771 166	2 673 129
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	2 642 834	998 468	1 644 367
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	9 793 548	9 854 133	60 585
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	275 754	239 476	36 278
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	116 820	101 563	15 257
SARL EHPAD LES ROMARINS	3 025 419	2 994 872	30 547
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	19 485 438	18 607 972	877 466
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 455 411	1 162 713	292 698
SARL AMBULANCES ABRI	666 334	606 543	59 791
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	868 380	439 359	429 022
SARL TAXI GILLES	116 596	112 602	3 995
SAS ATUR AMBULANCES	-	417 962	417 962
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "SANTE"	157 059 292	148 643 079	8 416 213
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	426 215	395 686	30 529
EURL FCP CRECHE LA COMETE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "GARDE D'ENFANTS"	426 215	395 686	30 529
SCI LA CHAPELLE	268 780	118 309	150 471
SAS CLINIPOLE LOISIRS	-	-	-
SC HOLDING DES GUILHEMS	-	-	-
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	21 562	13 631	7 931
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	167 422	192 203	24 781
SARL HOLDING FCP	89 762	110 092	20 331
EURL FCP IMMO INVEST	-	-	-
SC PLATANES CONSEIL	-	-	-
SAS HOLDING OCCFCP	-	-	-
SARL ROC	80 311	28 333	51 977
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	207 886	142 000	65 886
GIE TSO	941 459	-	941 459
TOTAL ACTIVITE "SERVICES"	1 777 181	604 569	1 172 612
SARL BCCM	-	14 286	14 286
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	701 147	241 638	459 509
SAS CDG	-	-	-
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	1 194 798	843 508	351 290
SARL FCP HOTEL DU PORT	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "HOTELLERIE RESTAURATION"	1 895 945	1 099 432	796 513
TOTAL GENERAL	161 158 632	150 742 765	10 415 867

La répartition du résultat d'exploitation par secteurs d'activité est la suivante :

Résultat d'exploitation en €			
SOCIÉTÉS	2022	2021	ECART
SARL OCCITALIA L'APOGÉE	319 360	575 495	256 135
SARL AMBULANCES ÉTOILE NAZON	85 433	115 975	30 542
SAS TSO MOBILITÉ	20 064	820	20 883
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	2 945	19 373	22 317
SCI IMMO ROMARINS	4 595	4 498	97
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	250 210	210 279	39 932
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	233 168	286 476	53 308
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	631 163	595 373	35 790
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	1 253 389	121 222	1 132 167
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIE	200 342	371 701	171 359
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	83 232	-	83 232
SAS LES JARDINS D'EULALIE	32 180	9 746	41 926
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	221 086	946 486	1 167 572
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	189 097	148 341	40 756
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOI	150 031	221 322	71 291
SAS LA MESANGE	26 988	69 134	42 146
SAS MAS HELIOS	101 029	316 918	215 889
SAS EHPAD LE COULAZOU	516 241	176 987	339 254
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	183 255	583 152	399 897
SA CLINIQUE DU PARC	4 081 849	1 032 671	5 114 520
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	4 106	187 117	191 223
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	30 886	194 116	225 002
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	14 332	5 293	9 039
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	23 809	937	22 872
SARL EHPAD LES ROMARINS	99 328	45 446	53 882
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	2 784 969	1 284 000	1 500 969
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	438 506	543 202	104 696
SARL AMBULANCES ABRI	62 356	90 932	28 576
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	118 305	31 604	86 701
SARL TAXI GILLES	11 401	17 196	5 795
SAS ATUR AMBULANCES	-	76 352	76 352
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "SANTÉ"	10 209 918	2 294 739	7 915 179
SARL FCP CRECHE ÉTOILE FILANTE	146 223	85 630	60 593
EURL FCP CRECHE LA COMÈTE	-	4 476	4 476
TOTAL ACTIVITE "GARDE D'ENFANTS"	146 223	90 106	65 069
SCI LA CHAPELLE	35 376	7 269	28 107
SAS CLINIPOLE LOISIRS	4 743	20 381	15 638
SC HOLDING DES GUILHEMS	2 221	2 086	135
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	25 194	5 793	31 287
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	678 882	247 092	431 790
SARL HOLDING FCP	1 258 448	1 469 783	211 335
EURL FCP IMMO INVEST	51 022	23 091	27 931
SC PLATANES CONSEIL	1 406	1 111	295
SAS HOLDING OCFCP	36 724	-	36 724
SARL ROC	70 944	14 450	56 494
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	1 808	5 796	3 989
GIE TSO	2 384	2 596	212
TOTAL ACTIVITE "SERVICES"	614 688	1 195 148	580 460
SARL BCCM	9 191	32 105	22 914
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	1 445	61 491	60 046
SAS CDG	10 058	15 138	5 080
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	179 456	108 429	287 885
SARL FCP HOTEL DU PORT	4 440	6 206	1 766
TOTAL ACTIVITE "HOTELLERIE RESTAURATION"	201 700	116 471	318 171
TOTAL GENERAL	9 650 707	901 966	8 748 741