

1.2 Compte de résultat consolidé 1/2

COMPTE DE RÉSULTAT PAR NATURE		
	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Ventes de produits finis et intermédiaires	169 837 542	154 937 994
Ventes d'études et prestations de services	962 760	1 214 169
Ventes de marchandises	7 208 159	5 111 363
Produits des activités annexes	-215 196	-104 894
Rabais, remises, ristournes accordés		
Chiffre d'affaires	177 793 264	161 158 632
Production stockée	0	
Production immobilisée	20 757	749
Réévaluation des instruments financiers	0	
Subventions d'exploitation	0	6 816 603
Autres produits d'exploitation	0	755 754
Transferts de charges d'exploitation	5 537 892	3 688 458
Reprises exploit. amort. immobilisations corp.	614 324	
Reprises exploit. prov. autres actifs circulants	1 749 109	1 241 285
Reprises exploit. prov. pour risques et charges	1 956 894	304 730
Produits d'Exploitation	187 672 239	173 966 210
Variation de stocks de marchandises	-29 589	333
Achats de marchandises	203 655	404 634
Achats matières premières et autres appro.	43 019 378	38 772 712
Variation stocks MP et autres appro.	-560 008	-887 555
Achats d'études et prestations de services	3 965 264	3 808 103
Achats non stockés, matériel et fournitures	9 888 197	7 319 275
Autres services extérieurs	8 248 354	6 122 146
Services extérieurs	29 581 302	27 840 745
Impôts, taxes et versements assimilés	6 580 179	6 392 813
Rémunération du personnel	65 526 035	61 434 225
Charges sociales	22 061 997	20 714 868
Charges relatives aux stocks options	0	
Participation des salariés (expl.)	29 792	111 570
Autres charges de gestion courante	2 300 344	1 510 771
Dérive de résultat	-7	-81
Dotations aux amort. Et provision Exploitation	7 470 098	7 969 494
Charges d'Exploitation	198 285 079	181 514 052
Compte de liaison exploitation	655 103	2 102 865
Résultat d'Exploitation	-11 267 946	-9 650 707
Produits sur opérations en commun	0	1 146
Charges sur opérations en commun	0	
Opérations faites en commun	0	1 146
Produits des participations	28 257	161 891
Dividendes reçus des sociétés en ME	-	
Revenus des titres immobilisés	-	
Revenus des prêts	-	
Produits des autres immobilisations financières	-	
Autres intérêts et produits assimilés	230 084	38 794
Revenus des autres créances et VMP	3 199	39 568
Escomptes obtenus	10 788	477 786
Différences positives de change	-	
Produits nets sur cession de VMP	-	
Autres produits financiers	153 021	165 130
Aut pds fin. - PV&MV / instruments dérivés	-	
Transfert de charges financières	-	
Reprises Provisions et amort. Fin.	701 330	1 320 324
Produits Financiers	1 126 678	2 203 493
Intérêts et charges financières	1 327 913	752 896
Escomptes accordés	-	
Différences négatives de change	-	
Charges nettes sur cessions de VMP	-	
Autres charges financières	704 845	2 979
Dotations aux amort. Et Provisions Fin.	160 994	1 369 296
Charges Financières	2 193 751	2 125 171
Compte de liaison financier	117 033	-16 383
Résultat Financier	-1 184 106	94 705

1.2 Compte de résultat consolidé 2/2

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	99 492	93 868
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	42 667	104 134
Subventions virées au résultat	271 488	286 734
Autres produits exceptionnels	32 323	13 729
Transferts de charges exceptionnelles	38 552	
Produits exceptionnels	1 096 029	1 337 399
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	80 369	847 206
Charges sur exercices antérieurs	42 460	27 639
Autres charges exceptionnelles	1 700	9 142
Mali de fusion en résultat	-	
Charges exceptionnelles	396 873	1 576 947
Résultat exceptionnel	699 156	-239 548
Résultat Avant Impôts	-11 752 896	-9 794 404
Impôts sur les bénéfices	360 541	195 275
Produit - Crédit d'impôt recherche	404 835	-324 806
Impôts différés	3 068 039	-1 050 566
Impôts différés - Effet du report variable	-	
Résultat Net des Entreprises Intégrées	-14 776 641	-8 614 307
Quote-part résultats des mises en équivalence		
Résultat net d'impôts des activités cédées		
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	863 942	-1 504 114
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	-15 640 582	-7 110 193
Part revenant aux minoritaires	-1 248 627	-496 026
Résultat Net part du groupe	-14 391 955	-6 614 167

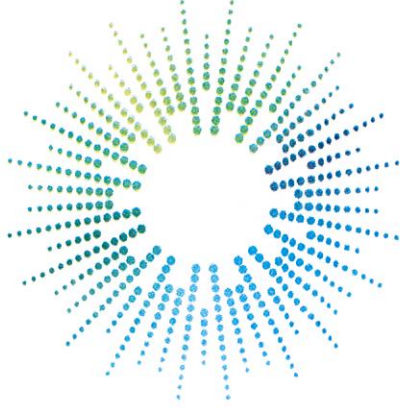
HOLDING FCP

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 DU GROUPE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Le mot du dirigeant

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

Mesdames, Messieurs,

Nous vous présentons, ci-dessous, les comptes consolidés du groupe.



Sommaire

1. Méthode de consolidation
2. Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023
3. Situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation
4. Perspectives
5. Annexe



1 | Méthode de consolidation

Toutes les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation sont en **intégration globale**, à l'exception :

- du GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN et du GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM, lesquels sont en intégration proportionnelle,
- De TSO, laquelle est en intégration proportionnelle.

La société FCP HOTEL DU PORT a été intégrée au périmètre bien que n'ayant pas d'activité, car elle a acquis deux fonds de commerce stratégiques pour le groupe.

Les entités HOLDING OC FCP et JARDINS DE SOPHIA sont sorties du périmètre de consolidation.



1 | Méthode de consolidation

Sont entrées dans le périmètre de consolidation :

- ABC TRANSPORTS, détenue à 100% par TSO elle-même détenue à 100% par HOLDING FCP.



2 | Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023

Le périmètre de consolidation concerne les sociétés suivantes :

- **Sociétés dans lesquelles la HOLDING FCP détient des participations directes :**

Société	Participation directe de HOLDING FCP au 31/12/2022	Participation directe de HOLDING FCP au 31/12/2023
SCI LA CHAPELLE	1 part soit 0,03 % du capital	1 part soit 0,03 % du capital
GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	24.000 parts soit 80% du capital	24.000 parts soit 80% du capital
FCP CRECHE ETOILE FILANTE	5.000 parts soit 100 % du capital	5.000 parts soit 100 % du capital

2 | Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023

Société	Participation directe de HOLDING FCP au 31/12/2022	Participation directe de HOLDING FCP au 31/12/2023
CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	160.225 actions soit 95,94 % du capital	160.225 actions soit 95,94 % du capital
HOLDING DES GUILHEMS	584.014 parts soit 84,62 % du capital	584.014 parts soit 84,62 % du capital
CLINIQUE DU PIC SAINT LOUP	2.821 actions soit 70,53 % du capital	2.821 actions soit 70,53 % du capital
CLINIQUE SAINT CLEMENT	25.900 actions soit 70 % du capital	25.900 actions soit 70 % du capital
CLINIQUE DU PARC	19.899 actions soit 31,74 % du capital	19.899 actions soit 31,74 % du capital
EHPAD LES ROMARINS	180 parts soit 60 % du capital	180 parts soit 60 % du capital
OCCITALIA DOMAINE DE MALESKA	295.000 parts soit 100 % du capital	295.000 parts soit 100 % du capital

2 | Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023

Société	Participation directe de HOLDING FCP au 31/12/2022	Participation directe de HOLDING FCP au 31/12/2023
GROUPE CLINIPOLE SERVICES	1.000 parts soit 100 % du capital	1.000 parts soit 100 % du capital
LA MESANGE	475 actions soit 95 % du capital	475 actions soit 95 % du capital
OCCITALIA LE FLAUGERGUES	264.000 parts soit 100 % du capital	264.000 parts soit 100 % du capital
EHPAD LE COULAZOU	1.000 actions soit 100 % du capital	1.000 actions soit 100 % du capital
LES JARDINS D'EULALIE	1.000 actions soit 100 % du capital	1.000 actions soit 100 % du capital
MAS HELIOS	200 actions soit 100 % du capital	200 actions soit 100 % du capital
OCCITALIA UCETIA	20.000 parts soit 100 % du capital	20.000 parts soit 100 % du capital
BCCM	5.700 parts soit 57 % du capital	5.700 parts soit 57 % du capital
OCCITALIA L'ORANGERIE	20.000 parts soit 100 % du capital social	20.000 parts soit 100 % du capital social

2 | Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023

Société	Participation directe de HOLDING FCP au 31/12/2022	Participation directe de HOLDING FCP au 31/12/2023
OCCITALIA L'APOGEE	20.000 parts soit 100% du capital social	20.000 parts soit 100% du capital social
FCP IMMO INVEST	10.000 parts soit 100% du capital social	10.000 parts soit 100% du capital social
TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	1.778.767 parts soit 50% du capital social	1.778.767 parts soit 50% du capital social
CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	7.865.219 actions soit 100% du capital social	7.865.219 actions soit 100% du capital social
CLINIQUE VIA DOMITIA	10 actions soit 0,12% du capital social	10 actions soit 0,12% du capital social
SCI IMMO ROMARIN	1 part soit 0,0001% du capital social	1 part soit 0,0001% du capital social
CLINIPOLE LOISIRS	5.100 actions soit 51 % du capital social	5.100 actions soit 51 % du capital social
GRUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	20.000 actions soit 100 % du capital social	20.000 actions soit 100 % du capital social

2 | Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023

- Sociétés non visées ci-dessus dans lesquelles la HOLDING FCP détient des participations indirectes lui permettant d'en exercer le contrôle :

Société	Participation indirecte de HOLDING FCP au 31/12/2022	Participation indirecte de HOLDING FCP au 31/12/2023
SCI LA CHAPELLE	3.499 parts soit 99,97 % du capital détenu par CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	3.499 parts soit 99,97 % du capital détenu par CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE
GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIE	500 parts soit 50 % du capital détenu par SAS CLINIQUE DU PIC SAINT LOUP	500 parts soit 50 % du capital détenu par SAS CLINIQUE DU PIC SAINT LOUP
SCI IMMO ROMARINS	5.632.129 parts soit 99,99 % du capital détenu par SARL EHPAD LES ROMARINS	5.632.129 parts soit 99,99 % du capital détenu par SARL EHPAD LES ROMARINS
CLINIQUE VIA DOMITIA	6.374 parts soit 77,94 % du capital détenu par PLATANES CONSEIL et 380 parts soit 4,65 % du capital détenu par SA CLINIQUE DU PARC	6.374 parts soit 77,94 % du capital détenu par PLATANES CONSEIL et 380 parts soit 4,65 % du capital détenu par SA CLINIQUE DU PARC

2 | Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023

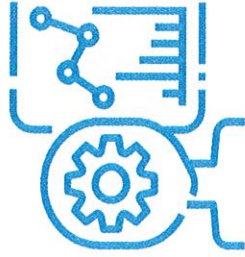
Société	Participation indirecte de HOLDING FCP au 31/12/2022	Participation indirecte de HOLDING FCP au 31/12/2023
PLATANES CONSEIL	152.846 parts soit 96,02 % du capital détenu par SA CLINIQUE DU PARC	159.186 parts soit 100 % du capital détenu par SA CLINIQUE DU PARC
AMBULANCES ETOILE NAZON	15.000 parts sociales soit 100 % du capital détenu par la société TSO	15.000 parts sociales soit 100 % du capital détenu par la société TSO
AMBULANCES SAINT JEAN	10.000 parts sociales soit 100 % du capital détenu par TSO	10.000 parts sociales soit 100 % du capital détenu par TSO
SARL AMBULANCES ABRI	50 parts sociales soit 100% du capital détenu par TSO	50 parts sociales soit 100% du capital détenu par TSO
SARL TAXI GILLES	100 parts sociales soit 100% du capital détenu par SARL AMBULANCES ABRI	100 parts sociales soit 100% du capital détenu par SARL AMBULANCES ABRI

2 | Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023

Société	Participation indirecte de HOLDING FCP au 31/12/2022	Participation indirecte de HOLDING FCP au 31/12/2023
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	500 parts sociales soit 100% du capital détenu par SARL AMBULANCES ABRI	500 parts sociales soit 100% du capital détenu par SARL AMBULANCES ABRI
IME SESSAD TERRE D'ENVOL	11.000 actions détenues à 100% par MAS HELIOS	11.000 actions détenues à 100% par MAS HELIOS
GCS PUI BAGNOLS	800 parts soit 40% du capital détenu par le GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIE et 1.200 parts soit 60% du capital par CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	800 parts soit 40% du capital détenu par le GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIE et 1.200 parts soit 60% du capital détenu par CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE
SARL ROC	3.000 parts soit 33,33 % du capital détenu par l'EHPAD LE COULAZOU	3.000 parts soit 33,33 % du capital détenu par l'EHPAD LE COULAZOU
CLINIQUE DU PARC	40.730 actions soit 64,96% du capital détenu par la HOLDING DES GUILHEMS	40.730 actions soit 64,96% du capital détenu par la HOLDING DES GUILHEMS
ABC TRANSPORT	1.507 actions soit 100% du capital détenu par TSO	1.507 actions soit 100% du capital détenu par TSO

2 | Périmètre de consolidation au 31 décembre 2023

Société	Participation indirecte de HOLDING FCP au 31/12/2022	Participation indirecte de HOLDING FCP au 31/12/2023
CDG	4.000 actions soit 100 % du capital détenu par CLINIPOLE LOISIRS	4.000 actions soit 100% du capital détenu par CLINIPOLE LOISIRS
LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	5.100 actions soit 51% du capital détenu par CLINIPOLE LOISIRS	5.100 actions soit 51% du capital détenu par CLINIPOLE LOISIRS
FCP HOTEL DU PORT	10.000 parts soit 100% du capital détenu par CLINIPOLE LOISIRS	10.000 parts soit 100% du capital détenu par CLINIPOLE LOISIRS
GIE TSO	25% via AMBULANCES ABRI, 25% via AMBULANCES BLANC FARGEON, 25% via AMBULANCES ETOILE NAZON et 25% via AMBULANCES SAINT JEAN	25% via AMBULANCES ABRI, 25% via AMBULANCES BLANC FARGEON, 25% via AMBULANCES ETOILE NAZON et 25% via AMBULANCES SAINT JEAN
AMBULANCE LA CLERMONTAISE	1.250 actions soit 100% du capital détenu par TSO	1.250 actions soit 100% du capital détenu par TSO
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	1.000 parts soit 750 détenues via CLINIQUE VIA DOMITIA et 250 via GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM, soit 100% du capital social	1.000 parts soit 750 détenues via CLINIQUE VIA DOMITIA et 250 via GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM, soit 100% du capital social
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	5.000 parts soit 50% du capital, détenu via CLINIQUE VIA DOMITIA	5.000 parts soit 50% du capital, détenu via CLINIQUE VIA DOMITIA



3

SITUATION DE L'ENSEMBLE CONSTITUE PAR LES ENTREPRISES COMPRISES DANS LA CONSOLIDATION

1. Examen des comptes consolidés
2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, principaux risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée
3. Faits marquants de l'exercice
4. Les événements intervenus depuis la clôture de l'exercice
5. Activité en matière de R&D

3 | Situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation

3.1. Examen des comptes consolidés

- En complément des commentaires figurant en annexe des comptes consolidés, nous vous soumettons les informations suivantes:

	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation
Chiffre d'affaires H.T.	177.793.264	161.158.632 €	+11,09%
Produits d'exploitation	187.672.239	173.966.210 €	+8,59%
Résultat d'exploitation	(11.267.946)	(9.650.707) €	-16,76%
Résultat net global:	(15.640.582)	(7.110.193) €	NS
- Part du groupe	(14.391.955)	(6.614.167)	
- Intérêts minoritaires	(1.248.627)	(496.026) €	
Capitaux propres:	8.078.430 €	11.662.736 €	
- Part du groupe	7.124.199 €	8.107.933 €	
- Intérêts minoritaires	15.202.629 €	19.770.668 €	
TOTAL			

Nous vous invitons à vous reporter aux commentaires ci-dessus sur les filiales pour compléter ces informations.

3 | Situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation

3.2. Analyse objective et exhaustive de l'évolution des affaires, des résultats et de la situation financière de la Société, principaux risques et incertitudes auxquels la Société est confrontée

L'exercice 2023 s'inscrit à un niveau très faible d'investissement, sans prises de participation à l'exception du rachat des parts de la société PLATANES CONSEIL afin de maîtriser l'intégralité de son capital.

Nous avons en outre cédé nos titres de HOLDING OC FCP à effet du 31 décembre 2023 et de la SARL IMAGERIE DU POLE SANTE DE LUNEL.

Nous avons amorcé de manière positive le redressement de nos RSS mais conservons un niveau de vigilance sur ces entités.

Enfin, nous rencontrons toujours d'importantes difficultés de recrutement dans le secteur de la santé et subissons de plein fouet la hausse du coût de l'énergie.

3 | Situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation

3.3. Faits marquants de l'exercice

- 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 en 2023, 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) ; ces procédures ont permis d'aboutir à des remboursements ou versement de subvention afin de rééquilibrer les comptes-courants et de soulager le groupe des apports importants de trésorerie effectués en raison de la défaillances des membres Hôpitaux.
- Dans l'intervalle le centre hospitalier de Bagnols a fait part de son souhait de se retirer du GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN à effet du 31 décembre 2023 mais cela a été prorogé en 2024.
- Nous avons entamé la dissolution du GIE IMAGERIE ET CARDIOLOGIE INTERVENTIONNELLE.
- Nous avons finalisé 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 ;

3 | situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation

3.4. Les événements intervenus depuis la clôture de l'exercice

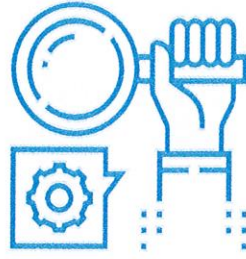
Depuis la clôture de l'exercice les événements marquants suivants ont eu lieu :

Les Sociétés GROUPE CLINIPOLE SERVICES et GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION ont été transformées en GIE à compter du 30 juin 2024.

Nous sommes en cours de conclusion, via la SCI LA CHAPELLE, d'une convention d'occupation précaire avec l'Hôpital de Bagnols sur Ceze.

3 | Situation de l'ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation

3.5. Activité en matière de R&D



Néant au vu de l'activité du Groupe.



4 PERSPECTIVES

- Le GCS PUI BAGNOLS sera dissout au cours de l'année 2024. A ce jour les autorisations ont été retiré de ce GCS afin de les transférer sur le GCS CENTRE DE REEDUCATION DU GARD RHODANIEN.
- Les négociations relatives à l'acquisition du centre d'hémodialyse sont stoppées, le projet est avorté.
- Nous projetons de fusionner la société PLATANES CONSEIL et la CLINIQUE DU PARC en début d'année 2025 afin de simplifier l'organigramme du groupe.



CONCLUSION

Vos Commissaires aux comptes vous présentent leur rapport général concluant à la régularité, à la sincérité et à l'image fidèle des comptes de l'exercice écoulé, leur rapport sur les comptes consolidés et leur rapport spécial sur les Conventions

ANNEXE

- Tableau des résultats au cours des 5 derniers exercices (ou de chacun des exercices clos pour les sociétés qui comptent moins de 5 exercices)

CHAPITRE 1 - COMPTES CONSOLIDÉS - EXERCICE 2023

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	8 303 768	7 950 932	352 836	590 294
Frais d'établissement	2 029	2 029	-	-
Frais de recherche & développement	-	-	-	-
Logiciels, concessions, brevets	1 679 665	1 023 089	656 576	220 752
Droit au bail	18 319	-	18 319	18 319
Fonds commerciaux	47 923 271	12 958	47 910 313	47 911 837
Autres immobilisations incorporelles	3 025 729	1 352 379	1 673 350	1 739 226
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorp.	-	-	-	32 359
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	52 649 012	2 390 455	50 258 558	49 922 492
Terrains	2 174 713	-	2 174 713	2 174 713
Terrains en crédit bail	-	-	-	-
Constructions	22 136 860	17 367 445	4 769 415	5 144 004
Construction en crédit bail	-	-	-	-
Installations techniques	19 398 630	16 450 309	2 948 321	2 901 992
Installations techniques en crédit bail	11 266 330	8 213 977	3 052 353	3 794 448
Autres immobilisations corporelles	36 315 964	21 381 312	14 934 652	11 416 402
Autres immobilisations corporelles en crédit bail	1 686 692	1 341 772	344 920	300 513
Immobilisations corporelles en cours	1 051 095	-	1 051 095	2 609 700
Avances et acomptes sur immos corp.	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	94 040 283	64 754 814	29 285 469	28 341 771
Titres des sociétés mises en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	1 709 780	1 708 000	3 780	9 178
Autres titres immobilisés	3 832	2 415	1 417	1 394
Créances rattachées à des participations	6 252 523	5 582 031	670 492	5 574 340
Prêts	366 480	-	366 480	485 717
Dépôts et cautionnements	2 230 453	-	2 230 453	2 103 799
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 563 068	7 290 446	3 272 622	8 174 428
ACTIF IMMOBILISE	165 556 131	82 386 646	83 169 484	87 028 985
Stocks de matières premières et autres appro.	5 098 081	-	5 098 081	4 542 778
Stocks d'encours de biens et services	-	-	-	-
Stocks de produits	-	-	-	-
Stocks de marchandises	36 793	-	36 793	26 530
STOCKS	5 134 874	-	5 134 874	4 569 308
Avances et acomptes versés sur commandes	85 192	-	85 192	39 186
Clients et comptes rattachés	20 398 642	1 232 752	19 165 890	18 917 732
Fournisseurs Avoirs à recevoir	1 130 811	-	1 130 811	627 536
Créances sociales	281 679	-	281 679	173 265
Autres créances fiscales (hors IS)	5 034 735	-	5 034 735	7 004 631
CREANCES D'EXPLOITATION	26 931 058	1 232 752	25 698 306	26 762 350
IMPOTS DIFFERES ACTIF	3 626 871	-	3 626 871	6 729 917
Créances sur cessions d'immobilisations	99 686	-	99 686	99 686
Comptes courants débiteurs	3 365 001	2 565 467	800 534	288 938
Débiteurs divers	6 668 744	634 410	6 034 334	2 527 322
Actionnaires - Capital appelé non versé	-	-	-	-
Etat - Impôts sur les bénéfices	1 128 402	-	1 128 402	1 232 711
Charges constatées d'avance	3 760 282	-	3 760 282	2 748 095
Charges à répartir	3 951	-	3 951	7 902
Instruments financiers dérivés	-	-	-	-
Primes de remboursement des obligations	12 054	-	12 054	17 278
CREANCES HORS EXPLOITATION	15 039 119	3 199 877	11 839 242	6 921 932
VMP Détenues jusqu'à échéance	335 980	-	335 980	328 078
Disponibilités	5 573 632	-	5 573 632	6 870 473
TRESORERIE ACTIVE	5 909 612	-	5 909 612	7 198 551
ACTIF CIRCULANT	56 641 534	4 432 629	52 208 905	52 182 057
ACTIFS DISPONIBLES A LA VENTE	-	-	-	-
TOTAL ACTIF	222 211 664	86 819 275	135 392 389	139 225 043

Bilan consolidé Passif		
	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Capital	1 766 730	1 766 730
Primes	-	-
Réserves consolidées	18 520 025	14 503 870
Titres d'autocontrôle	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserve légale	105 580	105 580
Réserve statutaire	741 854	741 854
Réserves réglementées	-	-
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	91 670	-
Résultat N-1 à affecter	-	-
Acomptes sur dividendes versés	-	-
Subventions d'investissement	1 164 952	1 078 865
Provisions réglementées	-	-
Capitaux propres en valeur historique	22 470 811	18 276 900
Ecart de conversion	-425	3
Réserves de conversion	-425	3
Résultat Net part du groupe	-14 391 955	-6 614 167
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	8 078 430	11 662 736
Résultat des minoritaires	-1 247 152	-494 144
Réserves des minoritaires	8 371 351	8 602 076
CAPITAUX PROPRES PART DES MINORITAIRES	7 124 199	8 107 933
CAPITAUX PROPRES	15 202 629	19 770 688
Autres fonds propres	0	-
AUTRES FONDS PROPRES		
Provision pour impôts différés	0	-
IMPOT DIFFERE PASSIF		
Ecart d'acquisition négatif	124 509	1 674 729
Provisions pour risques & charges	5 504 030	5 878 571
PROVISIONS	5 628 539	7 553 300
Emprunts obligataires convertibles	1 071 084	1 076 307
Autres emprunts obligataires	0	-
Emprunts auprès des établissements de crédit	38 893 590	49 056 345
Participation des salariés aux résultats	157 418	150 321
Autres emprunts et dettes assimilés	1 263 575	1 210 177
Dettes rattachées à des participations	0	-
Dettes financières relatives au crédit bail	3 812 986	4 431 831
Dettes relatives au crédit bail	0	-
ICNE	745 366	295 677
Concours bancaires courants	3 676 854	4 279 936
DETTES FINANCIERES	49 628 872	60 600 694
Fournisseurs	31 436 354	19 848 665
Avances et acomptes reçus sur commandes	5 196 390	2 609 152
Dettes sociales	14 131 889	13 257 917
Dettes fiscales (hors IS)	4 441 260	4 055 430
DETTES D'EXPLOITATION	55 205 892	39 771 163
Fournisseurs d'immobilisations	176 005	260 160
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	94 141	45 376
Comptes courants créditeurs	1 481 802	6 128 217
Dettes diverses	7 680 087	5 112 267
Produits constatés d'avance	296 424	83 297
DETTES DIVERSES	9 728 468	11 629 317
PASSIFS DISPONIBLES A LA VENTE		
TOTAL PASSIF	135 392 390	139 225 042

**CERTIFIÉ
CONFORME**

**CHAPITRE 2 - ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS DU GROUPE
RELATIVE A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

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, étant jusqu'alors, une 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 :

2023	Chiffre d'affaires (en K€)	Total Bilan (en K€)	Effectif moyen
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 528	308	9
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	2 001	2 947	28
SAS TSO MOBILITE	309	411	5
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	413	514	6
SARL BCCM	-	115	-
SCI LA CHAPELLE	289	1 562	-
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	9 250	3 767	63
SAS CDG	-	11	-
SAS CLINIPOLE LOISIRS	-	1 055	-
SCI IMMO ROMARINS	8	615	-
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	821	374	14
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	4 628	4 595	68
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	1 531	505	7
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	1 572	355	8
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	1 303	-
SC HOLDING DES GUILHEMS	-	1 887	-
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	4 088	812	49
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	6 042	3 915	63
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	899	559	7
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	6 553	998	225
SARL HOLDING FCP	8 127	49 968	-
SARL FCP HOTEL DU PORT	-	788	-
EURL FCP IMMO INVEST	8	1 892	-
SAS LES JARDINS D'EULALIE	3 068	1 579	29
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	10 797	7 966	93
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	5 405	2 666	47
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	4 107	1 378	63
SAS LA MESANGE	3 113	2 492	31
SAS MAS HELIOS	6 934	2 324	104
SAS EHPAD LE COULAZOU	2 921	2 266	28
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	2 406	431	11
SA CLINIQUE DU PARC	81 206	46 854	561
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	5 816	1 956	54
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	10 358	6 185	88
SC PLATANES CONSEIL	-	417	-
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	3 216	1 537	6
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	4	243	1
SARL EHPAD LES ROMARINS	3 223	1 947	29
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	21 303	9 480	210
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 466	231	9
SARL AMBULANCES ABRI	1 533	2 074	22
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	1 996	1 529	30
SARL ROC	241	986	-
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	505	9 910	1
SARL TAXI GILLES	228	246	2
SAS ABC TRANSPORTS	1 777	1 760	17
GIE TSO	2 006	452	21
	221 696	186 165	2 009

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 deux sociétés holding intermédiaires :
 - ✓ La SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE
 - ✓ La SAS CLINIPOLE LOISIRS
- 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 RHODANIE
 - ✓ 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 ABC TRANSPORTS

✓ 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 2023

2.2.1 Mouvements sur les titres :

- La Clinique du Parc a acquis 3,98% du capital de la SC PLATANES CONSEIL, ce qui amène donc son pourcentage de détention à 100%, avec la sortie du CRP du capital de cette dernière.

2.2.2 Entrées dans le périmètre :

Les structures suivantes entrent dans le périmètre des comptes consolidés en 2023 :

- La SAS ABC TRANSPORTS, détenue à 100% par la SAS TSO, elle-même détenue à 50% par la SARL HOLDING FCP.

2.2.3 Sorties de périmètre :

- HOLDING OCFCP / LES JARDINS DE SOPHIA
Le sous-groupe constitué de ces deux sociétés sort donc du périmètre de consolidation à la suite de la cession de la HOLDING OCFCP à OC SANTE.

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 L233-24 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 troisième 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 2023 :

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 2023 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 2023, 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.
- 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.

2.5.2 Méthodes de consolidation

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

☒ SOCIETES DANS LE PERIMETRE

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

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	99,92%	CE	IG
EURL FCP CRECHIE 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 CLINIPOLE 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 PSL	35,26%	CC	IP
SA CLINIQUE DU PARC	31,74%	64,96% via Les Guilhems	86,71%	CE	IG
SC PLATANES CONSEIL	-	100% via Le Parc	86,71%	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 CLINIPOLF 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 BAGNOIS		60% via SA Clinique Ambu Ceze + 40% via GCS SSR	90,83%	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
SAS ABC TRANSPORTS		100% via SARL TSO	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 Coulaou	33,33%	CC	IP
SAS CLINIPOLE 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 CLINIPOLE 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
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

☒ **SOCIETES HORS PERIMETRE**

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

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 2023 et tous les exercices sont d'une durée de 12 mois.

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 actifs.

À la suite de 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 31.12.2023 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	2 577 427	-	-
A1O13	SASU Le Roc Pointu	2019	1 649 984	1 319 987	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	301 094	150 547	301 094
A1A90	SAS TSO Mobilité *	2021	114 925	45 970	22 985	45 970
A1J06	SAS Les Jardins de Sophia *	2023	15 620 594	-	15 620 594	-
A2A09	SAS ABC Transports *	2023	448 260	-	89 652	358 608
			24 582 321	7 662 876	16 213 775	705 672

(*) 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	202 919	-	-
A2T06	SARL TSO *	2018	615 327	615 327	-	-
A1T01	SAS Clinique Toulouse Lautrec	2018	3 405 890	3 405 890	-	-
A1M16	SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	2018	49 916	49 916	-	-
A1L28	SAS Clinique STC	2018	156 659	156 659	-	-
A1P09	SA Clinique du Parc	2019	4 735 859	3 788 687	947 172	-
A1P20	SARL Clinique Via Domitia	2019	-	-	-	-
A1L27	SAS Clinique du PSL	2019	98 142	78 513	19 629	-
A1G31	SC Holding des Guilhems	2019	2 294 555	1 835 644	458 911	-
A1P09	SA Clinique du Parc	2020	32 757	19 654	6 551	6 552
A1G31	SC Holding des Guilhems	2020	589 785	353 871	117 957	117 957
			12 932 595	11 257 866	1 550 220	124 509

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont principalement composées des autorisations d'exploitation des cliniques, des établissements SMR et de lits de maisons de retraite.

L'exploitation d'une clinique, d'un EHPAD, d'un établissement SMR et de manière générale d'un établissement médical requiert la délivrance d'autorisations par les Agences régionales de santé.

L'obtention et le renouvellement de ces autorisations sont généralement délivrés sous condition du respect de procédures d'évaluation et de contrôle de la qualité des prestations prévues par les lois en vigueur. Les autorisations d'exploiter les maisons de retraite sont accordées pour une durée de 15 ans.

Le Groupe considère que la durée d'utilité de ces autorisations est indéfinie, en cohérence avec la position de place retenue dans le secteur car elles sont systématiquement renouvelées dès lors que le Groupe exploite ses établissements dans le respect des conditions et normes imposées par les autorités de tutelle et car les coûts encourus pour assurer le renouvellement de ces autorisations n'est pas significatif.

Les actifs incorporels représentatifs des autorisations d'exploiter acquises sont évalués à la juste valeur à la date d'acquisition déterminée selon une approche multicritère qui tient compte des caractéristiques de l'établissement tels que multiple d'Ebitda.

Les autorisations sont considérées à durée indéfinie et aucun amortissement n'est constaté dans les comptes consolidés.

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.

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 situait le multiple entre 6 et 8. Dans le cadre de la première consolidation du groupe FCP a été retenu le multiple de 6.

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

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.

Les actifs incorporels représentatifs des autorisations d'exploiter au 31 décembre 2023 se détaillent comme suit :

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

Perte de valeur et tests de dépréciation :

Les actifs incorporels font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture annuelle ou dès l'identification d'indices susceptibles de remettre en cause la valeur comptabilisée au bilan.

Si la valeur recouvrable est inférieure à la valeur comptable, une perte de valeur est constatée par l'intermédiaire d'une dépréciation.

Selon la nature de l'actif, le test est réalisé au niveau de l'unité génératrice de trésorerie « UGT » à laquelle l'actif est rattaché, soit au niveau d'un regroupement d'UGT.

Les UGT sont des ensembles homogènes d'actifs dont l'utilisation génère des flux de trésorerie de manière indépendante des autres UGT.

La valeur recouvrable des UGT a été déterminée en utilisant la valeur d'utilité.

Pour déterminer la valeur d'utilité, le Groupe a projeté les flux futurs de trésorerie qu'il s'attend à obtenir de chaque UGT. Cette projection est fondée sur des budgets financiers couvrant une période pluriannuelle.

Les flux futurs de trésorerie au-delà de cinq ans sont extrapolés en tenant compte d'un taux de croissance à l'infini. Le taux de croissance ne doit pas excéder le taux moyen de croissance à long terme du secteur d'activité.

Les flux futurs de trésorerie sont actualisés par le coût moyen pondéré du capital (CMPC ou WACC) du secteur.

Le taux d'actualisation utilisé par le Groupe est un taux net d'impôt sur les sociétés appliqué à des flux de trésorerie nets d'impôt sur les sociétés.

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2023, les hypothèses retenues par le Groupe pour l'ensemble des établissements sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 9%
- Taux de croissance à l'infini : 1,5%
- Taux d'impôt : 25%

Les éléments ci-dessous ont été pris en considération de la manière qui suit :

- L'EBITDA (et non le Résultat Net) a été choisi comme indicateur de référence permettant d'aboutir aux flux de trésorerie actualisés par le retraitement des charges et produits calculés, des charges d'intérêts liées aux emprunts ayant financé des actifs d'exploitation, des charges d'intérêts de comptes courants, de la participation aux résultats et du CAPEX qui représente les dépenses d'investissement. En fonction des données transmises par la direction financière dans chaque prévisionnel, nous distinguons le CAPEX de maintenance (constitué par défaut du montant des dotations aux amortissements) et le CAPEX de restructuration, montant estimé par la direction financière en fonction de la stratégie d'investissement retenue par cette dernière.
- Le retraitement des échéances de remboursement d'emprunts : seuls les intérêts d'emprunts sont retraités et non les remboursements en capitaux car la valorisation retenue est celle de l'actif économique. En effet, en se basant sur l'EBITDA, il est mesuré la performance économique des sociétés valorisées et non leur performance globale.

Le tableau ci-dessous vient donc récapituler les valeurs obtenues par la méthode des Flux de Trésorerie Actualisés ainsi que les écarts obtenus par rapport à la méthode initiale des multiples de l'EBITDA :

Entité	Valorisation dans les Comptes Consolidés	Valorisation selon DCF - 9%	Ecart
SAS Clinique Saint Clément	2 460 369	2 982 257	521 888
SASMAS Helios	7 202 287	12 759 267	5 556 980
SA Clinique du Parc	22 016 599	37 474 778	15 458 179
SARL Clinique Via Domitia	1 508 523	3 868 781	2 360 258
SAS Clinique du Pic Saint Loup	2 645 292	3 750 403	1 105 111
SARL EHPAD Les Romarins	635 296	2 301 443	1 666 147
SAS La Mésange	2 657 156	3 194 924	537 768
SAS EHPAD Le Coulazou	182 939	608 390	425 451
SAS Les jardins d'Eulalie	1 071 829	1 784 469	712 640
SAS Clinique Toulouse Lautrec	2 298 955	3 265 874	966 919
SASIME - SESSAD Terre d'Envol	15 245	1 674 439	1 659 194

En faisant varier le WACC de 0,5%, la valeur recouvrable des actifs testés reste supérieure à la valeur nette comptable au 31 décembre 2023.

Hypothèses de variation du taux d'actualisation :

Dans le but de tester différentes hypothèses concernant le choix du taux d'actualisation retenu, le tableau ci-dessous met en évidence les écarts obtenus, résultant de la variation du taux d'actualisation sur une amplitude de 1% et de 2%.

Taux d'actualisation = 9%

Entité	9%	8,50%	Ecart -0,5%	9,50%	Ecart +0,5%	8,00%	Ecart -1%	10,00%	Ecart +1%
SAS Clinique Saint Clément	2 982 257	3 200 623	218 367	2 791 224	-191 032	3 452 633	470 376	2 622 702	-359 555
SAS MAS Helios	12 759 267	13 659 800	900 533	11 971 091	-788 177	14 698 610	1 939 343	11 275 448	-1 483 819
SA Clinique du Parc	3/474 778	40 747 897	3 273 118	34 617 876	-2 056 902	44 533 451	7 058 673	32 103 615	-5 371 163
SARL Clinique Via Domilla	3 868 781	4 173 044	304 263	3 602 851	-265 931	4 524 491	655 710	3 368 483	-500 298
SAS Clinique du Pic Saint Loup	3 750 403	4 030 137	279 734	3 505 737	-244 666	4 353 034	602 631	3 289 950	-460 453
SARL EHPAD Les Romarins	2 301 443	2 467 384	165 941	2 156 264	-145 179	2 658 879	357 435	2 028 182	-273 261
SAS La Mésange	3 194 924	3 457 342	262 418	2 965 620	-229 304	3 760 522	565 597	2 763 582	-431 343
SAS EHPAD Le Coulaou	608 390	658 947	50 557	564 229	-44 161	717 378	108 987	525 334	-83 056
SAS Les Jardins d'Eulalie	1 784 469	1 920 374	135 905	1 665 641	-118 828	2 077 297	292 828	1 560 874	-223 596
SAS Clinique Toulouse Lautrec	3 265 874	3 554 259	288 386	3 014 010	-251 864	3 887 603	621 729	2 792 215	-473 659
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	1 674 439	1 799 146	124 707	1 565 363	-109 076	1 943 094	268 655	1 469 160	-205 279
Total	73 665 026	79 668 954	6 003 928	68 419 907	-5 245 120	86 606 991	12 941 964	63 799 546	-9 865 481

■ 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.

2 Sociétés sont concernées :

✓ **SCI IMMO ROMARINS : 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, cette société ne détient 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- ball en €
SARL FCP Ambulances Saint Jean	179 943
SA Clinique du Parc	6 032 259
SAS Clinique Saint-Clément	549 728
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	107 687
SA Clinique Ambulatoire de la Ceze	47 620
SARL EHPAD Les Romarins	17 087
SARL Via Domitia	1 688 046
SARL Groupe Clinipole Restauration	165 052
SAS La Mesange	32 535
GCS Centre Rééduc. Gard Rhodanien	75 102
EURL Groupe Clinipole Services	967 143
SARL Jardins d'Eulalie	129 050
SARL Ambulances Etoile Nazon	70 210
SAS EHPAD le Coulazou	-
SARL Occitalia l'Orangerie	93 848
SAS Clinique Toulouse Lautrec	2 674 423
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	12 953 022

■ 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 31/12/2023 :

2023	
Sociétés	Engagements de retraite (en €)
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 245
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	1 614
SAS TSO MOBILITE	1 252
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	4 745
SARL BCCM	-
SCI LA CHAPELLE	-
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	59 644
SAS CDG	-
SAS CLINIPOLE LOISIRS	-
SCI IMMO ROMARINS	-
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	225
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	5 839
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	5 456
EURL FCP CRECHE LA COMETE	-
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	4 254
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-
SC HOLDING DES GUILHEMS	-
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	81 081
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	162 455
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	2 399
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	107 189
SARL HOLDING FCP	-
SARL FCP HOTEL DU PORT	-
SCI IMMO CRECHE	-
EURL FCP IMMO INVEST	-
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	-
SAS LES JARDINS D'EULALIE	72 846
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	231 136
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	138 309
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	275 090
SAS LA MESANGE	36 480
SAS MAS HELIOS	372 598
SARL EHPAD LE COULAZOU	50 646
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	698
SA CLINIQUE DU PARC	1 814 123
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	18 397
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	184 786
SC PLATANES CONSEIL	-
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	8 508
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	-
SARL EHPAD LES ROMARINS	46 700
SASU LE ROC POINTU	-
SAS CLINIQUE TOULOUSE L'AUTREC	1 164 502
SARL HOTEL SPA FONTCAUDE	-
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 323
SARL AMBULANCES ABRI	3 321
SAS ATUR AMBULANCES	-
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	6 114
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-
SAS HOLDING OCFCP	-
SARL ROC	-
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	6 487
SARL TAXI GILLES	2 709
GIE TSO	10 384
SAS ABC TRANSPORTS	2 325
TOTAL	4 884 877

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

11	Taux d'actualisation	2 %
12	Taux d'augmentation des salaires :	
13	Employé, technicien et agent de maîtrise :	2%
14	Cadre	1,5%
15	Age de départ à la retraite	64 ans
16	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.

• IMPÔTS DIFFÉRÉS

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 des structures qui n'ont pas été activés dans les comptes consolidés sont les suivants :

Déficits non activés	Au 31/12/2022	Ex. 2023	Total
HOLDING FCP INT. FISCALE	8 987 267	5 618 421	14 605 688
SAS CDG	104 033	4 159	108 192
CLINIQUE DU PARC		5 775 547	5 775 547
CLINIQUE DU PSL		1 163 744	1 163 744
CLINIQUE VIA DOMITIA		1 165 586	1 165 586
CLINIQUE TL AVANT IF		1 966 296	1 966 296
UCETIA AVANT IF		1 840 664	1 840 664
JDE AVANT IF		486 111	486 111
MALESKA AVANT IF		1 278 776	1 278 776
FLAUGERGUES AVANT IF		628 202	628 202
APOGEE AVANT IF		63 953	63 953
ORANGERIE AVANT IF		1 890 034	1 890 034
IME TERRE D'ENVOL AVANT IF		983 737	983 737
	9 091 300	22 865 230	31 956 530

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 €	2023	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort.déroatoire	-	40 534
Impôt différé / déficit reportable	3 658 867	-
Impôt différé / écarts temporaires	248 265	767
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	1 079 985	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail	68 989	7 852
Impôt différé / retraitements frais acq.immo	-	-
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe	-	1 372 305
Impôt différé / retraitements frais ets	-	-
Impôt différé / autres retraitements	21 144	28 920
TOTAL	5 077 250	1 450 379
SOLDE	3 626 871	

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 3 695 357 €.

Chiffres en €	EURL CLINIPOL SERVICES		FCP ADALANCES 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.déroatoire				666			863 189				863 189	666
Impôt différé / déficit reportable							46 386				46 386	
Impôt différé / écarts temporaires	1 229		20 752		20 271		451 531				515 875	
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	40 614		1 460								47 512	4 932
Impôt différé / retraitements crédit-bail	47 592			228		224		4 480	10			
Impôt différé / retraitements frais acq.immo												
Impôt différé / retraitements prov. Intra-groupe												
Impôt différé / retraitements frais ets												
Impôt différé / autres retraitements							5 537				5 537	
TOTAL	89 345		21 712	894	20 271	224	1 361 106	10 016	10		1 494 444	11 134
SOLDE	89 345		20 818		20 047		1 353 090		10		1 493 310	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDÉS						1 483 310						

Chiffres en €	ECP CRECHE ETOILE FILANTE		GCB		CUNIQUE SAINT CLEMENT		CUNIQUE PIC SAINT LOUP		HOLDING ECP		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							85 540		38 311		2 615 241	38 311
Impôt différé / déficits reportable											6 355	
Impôt différé / écarts temporaires			2 077				57 284				107 328	
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	56		14 911	35	11 577		801				801	368
Impôt différé / retraitements crédit-bai												
Impôt différé / retraitements frais acquit									1 372 305		1 372 305	
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe									21 144		21 144	
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	56		16 988	35	11 577	331	148 403		2 520 201	1 434 000	2 219 225	1 434 368
SOLDE	56		16 951		1 255 352		148 403		1 095 101		1 295 357	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
Chiffres en €	AMBUULANCE LA CILIRAGONNAISE		EHPAD LES ROMARIENS		CUNIQUE VIA DOMITIA		EHPAD LA KALSNGE		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											72 852	
Impôt différé / déficits reportable											37 121	767
Impôt différé / écarts temporaires											13 119	
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	1 529		11 675	786	46 156	1 631	9 120	253	4 599	767	241 430	2 651
Impôt différé / retraitements crédit-bai												
Impôt différé / retraitements frais acquit												
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	1 529		11 675	786	46 156	1 631	9 120	253	4 599	767	241 430	2 651
SOLDE	1 529		11 675	786	46 156	1 631	9 120	253	4 599	767	241 430	2 651
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
Chiffres en €	EHPAD LE COULAZOU		LES JARDINS D'EUALIE		RESIDENCE LE FAUGERGUIS		DOMAINE DE MALESKA		BCEM		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											15 496	
Impôt différé / déficits reportable											525	
Impôt différé / écarts temporaires											21 478	
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	739		325	18 211	1 054		1 364	141			787	
Impôt différé / retraitements crédit-bai												
Impôt différé / retraitements frais acquit												
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	739		325	18 211	1 054		1 364	141			37 987	
SOLDE	739		325	18 211	1 054		1 364	141			37 987	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
Chiffres en €	AMBUULANCE ETOILE HAZON		MAS HELIOS		DOMAINE D'UCETTA		SCLACIAPELLE		ECP 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												
Impôt différé / déficits reportable												
Impôt différé / écarts temporaires												
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	403		3 485	10 512	311	106					1 485	
Impôt différé / retraitements crédit-bai		270	92								92	376
Impôt différé / retraitements frais acquit												
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	403	270	3 485	10 512	311	106					1 485	376
SOLDE	403	270	3 485	10 512	311	106					1 485	376
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
Chiffres en €	OCCITALIA L'ORANGERIE		CUNIQUE BOULOUSE LAUREC		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												
Impôt différé / écarts temporaires												
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite	175		803	291 126	5 625	830					6 438	
Impôt différé / retraitements crédit-bai		292	19 384				677		2 127		291 934	292
Impôt différé / retraitements frais acquit												
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	175	292	803	291 126	5 625	830	677		2 127		320 346	292
SOLDE	175	292	803	291 126	5 625	830	677		2 127		320 346	292
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
Chiffres en €	GCS PUI BAGNOIS		TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE		IMM SESSAD TERRE D'ENVOLE		SARL ROC		AMBULANCES BLANC FARGON		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												
Impôt différé / écarts temporaires												
Impôt différé / retraitement provision engag. Retraite												
Impôt différé / retraitements crédit-bai												
Impôt différé / retraitements frais acquit												
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL												
SOLDE												
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	SAS CUIRPOLE LOISIRS		SAS LA GUINQUETTE DES AMOUREUX		SAS COG		SAS ATRI ARADOUANCE		SARL OCCITANIA L'AUDOUER		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											64 011	
Impôt différé / déduct reportable	15 541		48 492									
Impôt différé / écarts temporaires												
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite			690						311		911	
Impôt différé / retraitements crédits bail									126		126	
Impôt différé / retraitements frais acquittement												
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe												
Impôt différé / retraitements frais cts												
Impôt différé / autres retraitements									438		65 071	
TOTAL	15 541		49 092						438		65 071	
SOLDE	15 541		49 092						438		65 071	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
					65 071							
Chiffres en €	SAS GROUPE CUIRPOLE BIO NETTOYAGE		GIE TSO		SARL ECP HOTEL DU PORT		TSO MODULITES		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											28 056	
Impôt différé / déduct reportable					28 056						5 479	
Impôt différé / écarts temporaires	5 479											
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite	26 797		2 596				311				29 706	
Impôt différé / retraitements crédits bail												
Impôt différé / retraitements frais acquittement												
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe												
Impôt différé / retraitements frais cts												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	32 276		2 596		28 056		311				63 242	
SOLDE	32 276		2 596		28 056		311				63 242	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
					63 242							
Chiffres en €	SAS ARIE TRANSPORTS										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 / déduct reportable												
Impôt différé / écarts temporaires												
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite	581										581	
Impôt différé / retraitements crédits bail												
Impôt différé / retraitements frais acquittement												
Impôt différé / retraitements prov. Intra groupe												
Impôt différé / retraitements frais cts												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	581										581	
SOLDE	581										581	
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												
					581							
TOTAL GENERAL COMPTES CONSOLIDES												
					3 626 871							

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 2023 comprend les éléments suivants :

Montant 2023 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Acquisitions	Cessions ou sorties	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Immobilisations acquises	73 486 735	237 922	7 363 947	306 838	755 600	80 026 166
Biens en crédit bail	12 100 553		852 469			12 953 022
Immobilisations en cours	2 609 700		574 320	2 122 925		1 061 095
TOTAL	88 196 988	237 922	8 790 736	2 429 763		94 040 283

Le montant des dotations aux amortissements des immobilisations corporelles de l'exercice 2023 comprend les éléments suivants :

Montant 2023 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Dotations	Reprises	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Immobilisations acquises	51 715 204	121 288	3 722 490		494 337	56 053 319
Biens en crédit bail	8 005 593		1 550 155			9 555 748
TOTAL	59 720 797	121 288	5 272 645	-	494 337	64 620 393

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

Sociétés détenues	TITRES NON	Sociétés détentrices
	CONSOLIDES en €	
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
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE VIA DOMITIA
SCCV FABRIK	90	SARL ROC
SCCV FACTORY LGT	90	SARL ROC
TOTAL	3 778	

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 2023 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	50 132 652	15 257	5 917 058	11 971 246	4 123 047	39 970 674
Emprunts provenant de l'activation des crédit-bails	4 431 831		1 029 919	1 648 764		3 812 986
TOTAL	54 564 483	15 257	6 946 977	13 620 010	4 123 047	43 783 660

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	302 508		286 788	82 613	5 000	501 683
Provisions pour pensions retraite	4 758 063		324 455	113 170	84 471	4 884 877
Provisions pour autres charges	818 000		800	701 330		117 470
Sous Total	5 878 571	-	612 043	897 113	89 471	5 504 030
Provisions impôts différés						
Comptes clients	981 589	2 388	889 939	616 723	24 440	1 232 753
Autres dépréciations	4 086 137		313 740	1 200 000		3 199 877
TOTAL	10 946 297	2 388	1 815 722	2 713 836	113 911	9 936 660

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	670 492		
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	2 230 453		2 230 453
PRETS	366 480	366 480	
AUTRES IMMO. FINANCIERES	-		
AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES	85 192	85 192	
CLIENTS ET CPTES RATTACHES	19 165 811	19 165 811	
CREANCES SUR CESSIONS D'IMMO	99 686	99 686	
IMPOTS DIFFERES ACTIFS SOCIAUX	-		
CREANCES SOCIALES	281 679	281 679	
CREANCES FISCALES	5 034 735	5 034 735	
COMPTES COURANTS DEBITEURS	800 534	800 534	
DEBITEURS DIVERS	6 034 334	6 034 334	
CREANCES FISCALES IS	1 128 402	1 128 402	
CAPITAL APPELE NON VERSE	-	-	
COMPTE DE LIAISON ACTIF	-	-	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 760 282	3 760 282	
CHARGES A REPARTIR	3 951	3 951	
IMPOT DIFFERE ACTIF	3 626 871	3 626 871	
TOTAUX	43 288 902	40 387 957	2 230 453

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	1 071 084	1 071 084		
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES	-	-		
EMPRUNTS AUPRES ETABLISSEMT CREDIT	38 899 590	4 501 467	26 996 012	7 402 111
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	3 676 854	3 676 854		
DETTES PARTICIPATION SALARIES	157 418	157 418		
DETTES FINANCIERES DIVERSES	1 263 575	1 263 575		
DETTES FINANCIERES CREDIT BAIL	3 812 986	1 368 118	2 340 936	103 932
ICNE	745 366	745 366		
FOURNISSEURS	30 305 543	30 305 543		
FOURNISSEURS D'IMMOS	176 005	176 005		
AVANCES ET ACPTEES RECUS SUR COMMANDES	5 196 310	5 196 310		
DETTES SOCIALES	14 131 889	14 131 889		
DETTES FISCALES	4 441 260	4 441 260		
COMPTES COURANTS CREDITEURS	1 481 802	1 481 802		
DETTES FISCALES (IS)	94 141	94 141		
DETTES DIVERSES	7 331 063	7 331 063		
COMPTE DE LIAISON PASSIF	349 025	349 025		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	296 424	296 424		
TOTAUX	113 430 335	76 587 344	29 336 948	7 506 043

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

EBITDA Consolidé

L'EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) est un indicateur financier mesurant la rentabilité financière du cycle d'exploitation d'une entité. Plus concrètement, l'EBITDA représente la trésorerie dégagée (ou consommée) par l'exploitation avant la prise en compte de la stratégie de financement, d'investissement ainsi que de la fiscalité. De plus, dans le secteur d'activité dans lequel évolue le Groupe Clinipole, il s'agit de l'indicateur financier représentant le plus fidèlement la performance économique des sociétés, raison pour laquelle cette dernière sert de base pour la détermination des flux de trésorerie actualisés menant à la valorisation des entités du groupe.

Pour rappel, les chiffres des exercices 2019 à 2021 ont été établis sur la base des comptes consolidés validés sur ces exercices. Ainsi, est donc présenté ci-dessous le tableau synthétisant les EBITDA calculés à partir des comptes de résultat consolidés de 2019 à 2023, et tenant compte des retraitements suivants :

Les soldes des comptes suivants ont été rajoutés au Résultat Net Consolidé :

- *Impôt dus sur les bénéfices assimilés ;*
- *Total Impôts différés ;*
- *Dotation aux amortissements exploitation ;*
- *Dotation aux provisions exploitation ;*
- *Dotation aux provisions financières ;*
- *Charges financières ;*
- *Autres charges financières ;*
- *VNC des éléments d'actifs cédés ;*
- *Dotations aux amortissements exceptionnels ;*
- *Dotations aux provisions exceptionnelles ;*
- *Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions.*

Les soldes des comptes ci-dessous ont été soustraits du Résultat Net Consolidé :

- *Reprises d'amortissements exploitation ;*
- *Reprises provisions exploitation ;*
- *Reprises provisions financières ;*
- *Reprises amortissements exceptionnels ;*
- *Reprises provisions exceptionnelles ;*

	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	137 615 863	136 747 423	150 742 765	161 158 632	177 793 264
Total Autres produits d'exploitation	4 545 011	16 869 788	10 047 149	11 261 563	7 922 081
Reprises amortissements exploitation		51			
Reprises provisions exploitation	980 755	797 851	1 653 435	1 546 015	1 956 894
Produits d'Exploitation	143 141 629	154 415 113	162 443 349	173 966 210	187 672 239
Achats consommés	35 999 510	37 384 394	43 180 817	49 417 502	56 486 896
Autres services extérieurs	4 901 705	4 779 533	5 448 976	6 122 146	8 248 354
Services extérieurs	27 713 987	27 390 023	25 981 780	27 840 745	29 581 392
Impôts, taxes et versements assimilés	5 344 848	6 142 528	6 011 723	6 392 813	6 580 179
Impôts et taxes	5 344 848	6 142 528	6 011 723	6 392 813	6 580 179
Charges de personnel	60 531 857	67 281 518	75 113 562	82 260 662	87 617 824
Autres charges d'exploitation	2 109 688	1 776 867	679 430	1 510 690	2 300 337
Dotations aux amortissements exploitation	4 935 479	4 900 540	4 917 350	5 354 143	5 648 499
Dotations aux provisions exploitation	459 505	1 936 311	1 434 640	2 615 351	1 821 599
Charges d'Exploitation	141 996 579	151 591 713	162 768 277	181 514 052	198 285 079
Résultat d'Exploitation	-9 150	1 377 707	-901 966	-9 650 707	-11 267 946
Opérations faites en commun				1 146	
Revenus financiers	32 603	20 105	175 880	240 253	261 539
Autres produits financiers	49 793	38 473	36 910	642 916	163 809
Reprises Provisions Fin.			26 830	1 320 324	701 330
Produits Financiers	82 396	58 579	239 620	2 203 493	1 126 678
Charges financières	769 424	882 378	699 349	752 896	1 327 913
Autres charges financières	8 091	2 148	68	2 979	704 845
Dotations Provisions Financières	250 787	0	5 727 712	1 369 296	160 994
Charges Financières	1 028 302	884 526	6 427 129	2 125 171	2 193 751
Résultat Financier	-936 520	-802 423	-6 200 309	94 705	-1 184 106
Autres produits exceptionnels	722 524	232 714	626 628	498 465	484 521
Produits de cession	35 606	186 775	104 838	826 130	539 873
Reprises amortissements exceptionnels				12 804	4 635
Reprises provisions exceptionnelles					67 000
Produits eXceptionnels	758 130	419 489	731 466	1 337 399	1 096 029
Autres charges exceptionnelles	1 493 639	189 307	606 643	883 987	124 529
VNC des éléments d'actifs cédés	38 257	196 249	305 467	655 059	267 710
Dotations aux amortissements exceptionnels		472 742	140 623	37 902	4 635
Dotations aux provisions exceptionnelles	0	0	46 939	0	0
Charges eXceptionnelles	1 531 896	858 298	1 099 671	1 576 947	396 873
Résultat exceptionnel	-773 548	-439 909	-368 205	-239 548	699 156
Résultat Avant Impôts	-1 719 218	135 376	-7 470 480	-9 794 404	-11 752 896
Impôts dus sur les bénéfices et assimilés	366 124	1 378 696	142 258	-129 531	-44 294
Total Impôts différés	-927 407	1 204 762	-280 002	-1 050 566	3 068 039
Résultat Net des Entreprises Intégrées	-1 157 935	-2 448 081	-7 332 736	-8 614 307	-14 776 641
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	-220 822	-946 979	-5 896 711	-7 110 193	-15 640 582
Impôts dus sur les bénéfices et assimilés	366 124	1 378 696	142 258	-129 531	-44 294
Total Impôts différés	-927 407	1 204 762	-280 002	-1 050 566	3 068 039
Dotations aux amortissements exploitation	4 935 479	4 900 540	4 917 350	5 354 143	5 648 499
Dotations aux provisions exploitation	459 505	1 936 311	1 434 640	2 615 351	1 821 599
Dotations Provisions Financières	250 787	0	5 727 712	1 369 296	160 994
Charges financières	769 424	882 378	699 349	752 896	1 327 913
Autres charges financières	8 091	2 148	68	2 979	704 845
VNC des éléments d'actifs cédés	38 257	196 249	305 467	655 059	267 710
Dotations aux amortissements exceptionnels		472 742	140 623	37 902	4 635
Dotations aux provisions exceptionnelles	0	0	46 939	0	0
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	-934 818	-1 501 527	-1 436 026	-1 504 114	863 942
Reprises amortissements exploitation		51			0
Reprises provisions exploitation	980 755	797 851	1 653 435	1 546 015	1 956 894
Reprises Provisions Fin.			26 830	1 320 324	701 330
Reprises amortissements exceptionnels				12 804	4 635
Reprises provisions exceptionnelles					67 000
EBITDA	3 763 865	7 727 418	4 121 401	-1 885 922	-4 546 561

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	238 694	45 547	284 241
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	485 370	122 581	607 951
SAS TSO MOBILITE	69 136	23 836	92 971
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	95 176	25 545	120 721
SARL BCCM	-	-	-
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	1 983 703	537 325	2 521 028
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	276 776	50 899	327 675
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	1 114 037	209 809	1 323 846
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	194 415	35 203	229 618
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	288 039	66 609	354 648
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	912 600	336 740	1 249 339
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	2 254 072	977 550	3 231 622
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	291 475	82 152	373 627
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	5 330 899	920 820	6 251 719
SARL HOLDING FCP	1 048 802	137 553	1 186 355
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	1 358 015	552 538	1 910 553
SAS LES JARDINS D'EULALIE	956 046	345 017	1 301 063
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	4 025 898	1 445 660	5 471 558
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	1 972 999	690 924	2 663 923
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	2 085 298	765 087	2 850 385
SAS LA MESANGE	1 006 297	344 324	1 350 621
SAS MAS HELIOS	3 245 343	1 071 511	4 316 854
SAS EHPAD LE COULAZOU	969 092	339 380	1 308 472
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	317 218	62 631	379 849
SA CLINIQUE DU PARC	19 534 710	7 462 052	26 996 762
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	1 093 799	381 831	1 475 630
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	3 079 365	1 071 345	4 150 710
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	293 335	109 596	402 931
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	-	-	-
SARL EHPAD LES ROMARINS	978 183	340 828	1 319 011
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	8 419 267	3 057 435	11 476 702
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	288 721	64 252	352 973
SARL AMBULANCES ABRI	330 029	101 667	431 696
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	457 208	94 454	551 662
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	69 648	31 297	100 944
SARL TAXI GILLES	39 057	21 422	60 479
GIE TSO	400 841	132 140	532 980
SAS ABC TRANSPORTS	22 476	4 440	26 916
	65 526 036	22 061 997	87 588 033

Les effectifs moyens exprimés en Équivalents Temps Plein de l'exercice 2023 et la ventilation par catégorie des entreprises consolidées par intégration globale sont exprimés ci-après :

Exprimé en E.T.P.	PERSONNEL AU 31.12.2023	PERSONNEL A L'OUVERTURE
CADRES	80	104
AGENTS DE MAITRISE ET TECHNICIENS	821	782
EMPLOYES	764	814
TOTAL	1 665	1 700

La quote-part contrôlée des effectifs moyens exprimés en Équivalents Temps Plein de l'exercice 2023 et la ventilation par catégorie des entreprises consolidées par intégration proportionnelle sont exprimés ci-après :

Exprimé en E.T.P.	PERSONNEL AU 31.12.2023	PERSONNEL A L'OUVERTURE
CADRES	2	7
AGENTS DE MAITRISE ET TECHNICIENS	12	20
EMPLOYES	13	54
OUVRIERS		
TOTAL	27	81

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 2023 sont les suivants :

	Grant Thornton		Domilia Conseil		Cabinet PH5		Victorin		AXIOME		CAZES		ADVANCE	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
HOLDING FCP							24 600	24 600					24 600	24 600
GCS CENTRE RÉÉDUC. GARD RHODANIE			4 800	4 784										
GCS PUI MAGNOLS			1 800	3 600										
CLINIQUE PIC SAINT LOUP							12 558	12 558						
CLINIQUE SAINT CLÉMENT							11 157	10 746						
CLINIQUE DU PARC	24 218	22 777	24 218	22 777										
CLINIQUE VIA DOMITIA			12 914	12 914										
JARDINS D'EULALIE							6 565	6 300						
LA MÉSANGE							8 450	8 400						
MAS HELIOS			9 300	9 000										
IMF SESSAD TERRE D'ENVOI							9 600	9 600						
CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC							25 704	25 660						
GROUPE CLINIQUE RESTAURATION							17 600	17 600						
GROUPE CLINIQUE SERVICES							17 600	17 600						
GCS SMR AMBRUSSUM			5 750	4 792										
GCS PUI VIA AMBRUSSUM			5 750	4 800										
AMBULANCES ETOILE NAZON							8 200	7 800						
TSO MOBILITE														
AMBULANCES BLANC FARGEON							6 500	6 600			6 500	5 868		
AMBULANCES SAINT JEAN							4 150	3 950			4 150	3 950		
AMBULANCES ABRI														
ATUL AMBULANCES														
AMBULANCE LA CLERMONTAISE							4 000	3 500			4 000	4 950		
TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE														
TAXI GILLES														
GIE TSO														
TOTAL	24 218	22 777	64 532	61 867			156 679	154 914			14 650	14 768	24 600	24 600

Produits et charges exceptionnels

Chiffres en €	2023	2022
Produits exceptionnels sur op. de gestion	99 492	93 868
Produits exceptionnels sur ex. antérieurs	42 667	104 134
Subventions virées au résultat	271 488	286 734
Autres produits exceptionnels	70 875	13 729
Reprises de provisions exceptionnelles	67 000	-
Produits de cessions d'immobilisations	539 873	826 130
Reprises amortissements exceptionnels	4 635	12 804
Correction d'erreur sur Ecart Acquisition	-	-
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 096 030	1 337 399
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	80 369	847 206
Charges sur exercices antérieurs	42 460	27 639
Autres charges exceptionnelles	1 700	9 141
Dotations aux amort. Exceptionnels	4 635	37 902
Valeur comptable immobilisations cédées	267 710	655 059
Dotations except. Prov; pour risques et charges	-	-
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	396 874	1 576 947
RESULTAT EXCEPTIONNEL	699 156	239 548

Produits et charges financiers

Chiffres en €	2023	2022
Produits de participation	28 257	161 891
Revenus des autres immobilisations financières	287 602	78 362
Revenus des autres créances	-	-
Escomptes	10 788	477 786
Produits sur cession de VMP	-	-
Autres produits financiers	154 306	181 513
Reprises de provisions financières	47 500	204 184
Reprises fin. Provisions pour risques et charges	748 830	1 116 140
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 182 283	2 219 876
Dotations prov. Et amort. Financiers	-	-
Dotations fin. Provisions pour risques et charges	160 994	1 369 296
Intérêts et charges financières	1 500 548	752 896
Autres charges financières	704 847	2 979
TOTAL CHARGES FINANCIERES	2 366 389	2 125 171
RESULTAT FINANCIER	1 184 106	94 705

Impôts sur les sociétés et impôts différés

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

Chiffres en €	2023	2022
Impôts sur les résultats fiscaux	- 44 294	- 129 531
Impôts différés	3 027 047	-1 050 566
TOTAL	2 982 753	-1 180 097

Les impôts différés génèrent en 2023 une charge d'impôt de 3 027 047 €.

en K €	Impôts différés 2023
Impôt différé / retraitement amort.dérogatoire	8 556
Impôt différé / déficit reportable	2 300 907
Impôt différé / écarts temporaires	43 613
Impôt différé / retraitemt provision engag. Retraite	- 50 320
Impôt différé / retraitements crédit-bail	24 652
Impôt différé / retraitemts frais acq.immo	
Impôt différé / elim prov intragroupe	740 631
Impôt différé / retraitemt frais ets	
Impôt différé / autres retraitements	
Impôt différé / Effet du report variable	
TOTAL	3 068 039

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	Caution Nantissement général	EURL FCP Crèche ETOILE HIANTE	Crédit Maritime Mutuel	5 467,75
05/2012	Holding FCP	Caution	SCI LA CHAPELLE	Caisse d'Épargne	854 758,68
05/2016	Holding FCP	Caution Nantissement du fo	SARL Ambulances étoile Nazon	BNP Paribas	172 166,19
05/2016	Holding FCP	Caution Nantissement du fo	SARL Ambulances étoile Nazon	BNP Paribas	87 648,31
12/2016	Holding FCP	Caution	SA Clinique du PARC	Crédit agricole	379 112,46
04/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS MAS HELIOS		BNP Paribas	2 222 876,94
04/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS MAS HELIOS		Société Générale	2 380 966,58
08/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS PIC SAINT LOUP et SAS SAINT CLEMENT		Société Marseillaise de Crédit	311 021,64
12/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS TOULOUSE-LAUTREC		Caisse d'épargne	1 157 254,34
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Société générale	596 674,88
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Crédit agricole	839 317,05
10/2019	Holding FCP	Nantissement parts SC Holding des Guilhem Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Caisse d'épargne	842 695,18
10/2019	Holding FCP	Caution solidaire 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société générale	17 807,00
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	193 046,96
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	119 616,16
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	119 585,86
09/2021	Holding FCP	Caution solidaire	GCS Centre SMR Ambrussum	Caisse d'Épargne	698 850,99
09/2021	Holding FCP	Caution solidaire	GCS Centre SMR Ambrussum	Crédit Mutuel	674 200,10
12/2021	Holding FCP	Caution solidaire	EHPAD Le Coulazou	Crédit Agricole	382 347,83
04/2021	Holding FCP	Caution 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société Générale	398 915,00
09/2022	Holding FCP	Prêt CA 5084918	CLINIQUE DU PARC	Crédit Agricole	2 680 717,66
10/2022	Holding FCP	Prêt BECM 416968	PSL	BECM	684 956,11
12/2022	Holding FCP	Prêt 16452000	LA MESANGE	Crédit Agricole	308 776,56
04/2018	SAS Transport Sanitaire Occitanie	Nantissement parts CC Etoile DANS NAZON		Société Marseillaise de Crédit	749 343,71
11/2018	MAS HELIOS	Nantissement actions SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL		Crédit Agricole	248 761,71
01/2019	SAS Transport Sanitaire Occitanie	Caution solidaire	Ambulances Blanc Fargeon	Société Générale	110 301,00

• AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN

NEANT

2.7.7 Informations sectorielles

La répartition du chiffre d'affaires consolidé ainsi que du résultat d'exploitation par secteurs d'activité est la suivante :

CA Consolidé en €			
SOCIETES	2023	2022	ECART
SARL OCCITALIA L'APOGÉE	1 528 664	1 140 118	388 546
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	1 000 657	1 081 129	- 80 472
SAS TSO MOBILITE	154 606	145 257	9 349
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	206 898	136 616	70 282
SCI IMMO ROMARINS	-	-	-
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	2 314 424	2 318 829	- 4 405
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	1 531 350	1 456 091	75 259
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	1 572 197	1 342 824	229 373
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	12 264	- 12 264
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	2 044 418	1 925 782	118 636
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	3 957 399	402 181	3 555 218
SAS LES JARDINS D'EULALIE	3 068 138	2 811 780	256 358
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	10 797 654	8 907 813	1 889 841
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	5 405 364	4 835 781	569 583
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	4 107 555	4 098 595	8 960
SAS LA MESANGE	3 113 602	2 918 568	195 034
SAS MAS HELIOS	6 933 882	7 126 554	- 192 672
SAS EHPAD LE COULAZOU	2 921 565	2 353 575	567 990
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	2 406 297	2 154 706	251 591
SA CLINIQUE DU PARC	81 186 263	73 444 295	7 741 967
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	2 908 493	2 642 834	265 659
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	10 358 394	9 793 548	564 846
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	45 754	275 754	- 230 000
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	3 905	116 820	- 112 915
SARL EHPAD LES ROMARINS	3 223 399	3 025 419	197 980
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	21 301 996	19 485 438	1 816 558
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 466 962	1 455 411	11 551
SARL AMBULANCES ABRI	766 625	666 334	100 292
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	998 231	868 380	129 851
SARL TAXI GILLES	114 321	116 596	- 2 275
SAS ABC TRANSPORTS	55 097	-	55 097
TOTAL ACTIVITE "SANTE"	175 494 109	157 059 292	18 434 817
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	369 480	426 215	- 56 735
EURL FCP CRECHE LA COMETE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "GARDE D'ENFANTS"	369 480	426 215	- 56 735
SCI LA CHAPELLE	148 370	268 780	- 120 410
SAS CLINIPOL LOISIRS	-	-	-
SC HOLDING DES GUILHEMS	-	-	-
EURL GROUPE CLINIPOL SERVICES	5 100	21 562	- 16 462
SARL GROUPE CLINIPOL BIO NETTOYAGE	217 508	167 422	50 086
SARL HOLDING FCP	248 877	89 762	159 115
EURL FCP IMMO INVEST	-	-	-
SC PLATANES CONSEIL	-	-	-
SAS HOLDING OCFCP	-	-	-
SARL ROC	-	80 311	- 80 311
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	18 968	207 886	- 188 918
GIE TSO	-	941 459	- 941 459
TOTAL ACTIVITE "SERVICES"	638 823	1 777 181	1 138 358
SARL BCCM	-	-	-
SARL GROUPE CLINIPOL RESTAURATION	390 991	701 147	- 310 156
SAS CDG	-	-	-
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	899 861	1 194 798	- 294 937
SARL FCP HOTEL DU PORT	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "HOTELLERIE RESTAURATION"	1 290 852	1 895 945	605 093
TOTAL GENERAL	177 793 264	161 158 632	16 634 632

Résultat d'exploitation en €			
SOCIETES	2023	2022	ECART
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 512	319 360	320 872
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	91 179	85 433	5 746
SAS TSO MOBILITE	9 682	20 064	10 382
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	14 064	2 945	11 119
SCI IMMO ROMARINS	4 612	4 595	17
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	184 791	250 210	65 419
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	278 570	233 168	45 402
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	360 070	631 163	271 093
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	22 993	1 253 389	1 230 396
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	112 661	200 342	87 681
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	515 279	83 232	432 047
SAS LES JARDINS D'EULALIE	78 008	32 180	110 188
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	1 068 017	221 086	846 931
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	164 576	189 097	24 521
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	239 327	150 031	89 296
SAS LA MESANGE	77 188	26 988	50 200
SAS MAS HELIOS	269 795	101 029	168 766
SAS EHPAD LE COULAZOU	81 336	516 241	434 905
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	41 534	183 255	224 789
SA CLINIQUE DU PARC	5 870 858	4 081 849	1 789 009
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	457 490	4 106	461 596
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	774 634	30 886	743 748
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	14 422	14 332	28 754
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	28 766	23 809	4 957
SARL EHPAD LES ROMARINS	116 089	99 328	16 761
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	3 291 758	2 784 969	506 789
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	470 031	438 506	31 525
SARL AMBULANCES ABRI	85 986	62 356	23 630
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	191 549	118 305	73 244
SARL TAXI GILLES	11 896	11 401	495
SAS ABC TRANSPORTS	6 867		
TOTAL ACTIVITE "SANTE"	11 659 541	10 209 918	1 456 490
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	63 695	146 223	82 528
EURL FCP CRECHE LA COMETE			
TOTAL ACTIVITE "GARDE D'ENFANTS"	63 695	146 223	82 528
SCI LA CHAPELLE	69 462	35 376	34 086
SAS CLINIPOLE LOISIRS	5 205	4 743	462
SC HOLDING DES GUILHEMS	180	2 221	2 041
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	155 934	25 494	130 440
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	381 817	678 882	297 065
SARL HOLDING FCP	477 129	1 258 448	781 319
EURL FCP IMMO INVEST	65	51 022	51 087
SC PLATANES CONSEIL	2 773	1 406	1 367
SAS HOLDING OCFCP	17 927	36 724	18 797
SARL ROC	9 161	70 944	80 104
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	4 203	1 808	2 396
GIE TSO	124	2 384	2 260
TOTAL ACTIVITE "SERVICES"	289 607	614 688	325 081
SARL BCCM	2 067	9 191	11 258
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	55 694	1 445	54 249
SAS CDG	3 556	10 058	6 502
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	10 401	179 456	169 055
SARL FCP HOTEL DU PORT	5 510	4 440	1 070
TOTAL ACTIVITE "HOTELLERIE RESTAURATION"	38 294	201 700	239 994
TOTAL GENERAL	11 267 946	9 650 707	1 624 105

advance

F2A Fourcade Audit Associés
400 Rambla Helios - Tecnosud 2
66000 PERPIGNAN
RCS PERPIGNAN 390 700 029

Victorin

 commissaires
aux comptes

Domitia-audit
177, rue du Mistral
34970 LATTES
RCS MONTPELLIER 848 902 599

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 2023

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 2023

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 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

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 consolidés pris isolément.

La note « Perte de valeur et test de dépréciations » du paragraphe 2.6.5 « Retraitements et écarts d'évaluation » de l'annexe aux comptes consolidés indique que des tests de dépréciation des écarts d'acquisition et des actifs incorporels non amortis sont réalisés à chaque clôture en utilisant des projections des flux futurs de trésorerie fondées sur des budgets financiers. Selon la nature de l'actif, le test est réalisé soit au niveau de l'unité génératrice de trésorerie « UGT » à laquelle l'actif est rattaché, soit au niveau d'un regroupement d'UGT. Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests de dépréciation, les prévisions de flux de trésorerie et les hypothèses retenues ainsi que leur traduction chiffrée. Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

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 les cogérants.

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.

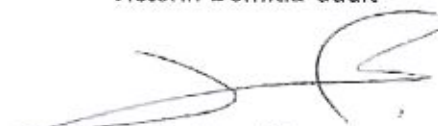
Perpignan, le 3 juillet 2024

Les commissaires aux comptes

F2A Fourcade Audit Associés


Marc Cochaux
Associé

Victorin Domitia-audit


Guilhem Blanc
Associé

S.A.R.L. HOLDING FCP

Comptes Consolidés au 31 Décembre 2023

- Bilan et compte de résultat
- Annexe

- SOMMAIRE -

CHAPITRE 1 - COMPTES CONSOLIDES - EXERCICE 2023	3
1.1 Bilan consolidé	3
1.2 Compte de résultat consolidé	5
1.3 Variation des capitaux propres	7
1.4 Tableau des flux de trésorerie – Modèle résultat net	9
CHAPITRE 2 - ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE RELATIVE A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023	10
2.1. Présentation générale	10
2.2. Faits marquants de l'exercice 2023	13
2.3. Référentiel comptable	14
2.4. Traitement des écarts d'acquisition	14
2.5. Modalités de consolidation	14
2.6. Méthodes et règles d'évaluation	18
2.7. Explication des postes du bilan et du compte résultat	31

CHAPITRE 1 - COMPTES CONSOLIDÉS - EXERCICE 2023

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
Ecarts d'acquisition brut	8 303 768	7 950 932	352 836	590 294
Frais d'établissement	2 029	2 029	-	-
Frais de recherche & développement	-	-	-	-
Logiciels, concessions, brevets	1 679 665	1 023 089	656 576	220 752
Droit au bail	18 319	-	18 319	18 319
Fonds commerciaux	47 923 271	12 058	47 910 313	47 911 837
Autres immobilisations incorporelles	3 025 729	1 352 379	1 673 350	1 739 226
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immos incorp.	-	-	-	32 359
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	52 649 012	2 390 455	50 258 558	49 922 492
Terrains	2 174 713	-	2 174 713	2 174 713
Terrains en crédit bail	-	-	-	-
Constructions	22 136 890	17 367 445	4 769 445	5 144 004
Construction en crédit bail	-	-	-	-
Installations techniques	19 398 630	16 450 309	2 948 321	2 901 992
Installations techniques en crédit bail	11 288 330	8 213 977	3 052 353	3 794 448
Autres immobilisations corporelles	36 315 964	21 381 312	14 934 652	11 416 402
Autres immobilisations corporelles en crédit bail	1 686 892	1 341 772	344 920	300 513
Immobilisations corporelles en cours	1 061 095	-	1 061 095	2 609 700
Avances et acomptes sur immos corp.	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	94 040 283	64 754 814	29 285 469	28 341 771
Titres des sociétés mises en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	1 709 780	1 706 000	3 790	9 178
Autres titres immobilisés	3 832	2 415	1 417	1 394
Créances rattachées à des participations	6 252 523	5 502 031	670 492	5 574 340
Prêts	366 480	-	366 480	405 717
Dépôts et cautionnements	2 230 453	-	2 230 453	2 103 799
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	10 563 068	7 290 446	3 272 622	8 174 428
ACTIF IMMOBILISÉ	165 556 131	82 306 646	83 169 484	87 028 985
Stocks de matières premières et autres appro.	5 098 081	-	5 098 081	4 542 778
Stocks d'encours de biens et services	-	-	-	-
Stocks de produits	-	-	-	-
Stocks de marchandises	36 793	-	36 793	26 530
STOCKS	5 134 874	-	5 134 874	4 569 308
Avances et acomptes versés sur commandes	85 192	-	85 192	39 186
Clients et comptes rattachés	20 398 642	1 232 752	19 165 890	18 917 732
Fournisseurs Avoirs à recevoir	1 130 811	-	1 130 811	627 536
Créances sociales	281 679	-	281 679	173 265
Autres créances fiscales (hors IS)	5 034 735	-	5 034 735	7 004 631
CRÉANCES D'EXPLOITATION	26 931 058	1 232 752	25 698 306	26 762 350
IMPOTS DIFFÉRÉS ACTIF	3 626 871	-	3 626 871	6 729 917
Créances sur cessions d'immobilisations	99 695	-	99 695	99 695
Comptes courants débiteurs	3 305 031	2 565 467	800 534	288 938
Débiteurs divers	6 668 744	634 410	6 034 334	2 527 322
Actionnaires - Capital appelé non versé	-	-	-	-
Fut - Impôts sur les bénéfices	1 128 402	-	1 128 402	1 232 711
Charges constatées d'avance	3 760 282	-	3 760 282	2 748 095
Charges à répartir	3 951	-	3 951	7 902
Instruments financiers dérivés	-	-	-	-
Primes de remboursement des obligations	12 054	-	12 054	17 278
CRÉANCES HORS EXPLOITATION	15 039 119	3 199 877	11 839 242	6 921 932
VMP Délivées jusqu'à échéance	335 980	-	335 980	328 078
Disponibilités	5 573 632	-	5 573 632	6 870 473
TRESORERIE ACTIVE	5 909 612	-	5 909 612	7 198 551
ACTIF CIRCULANT	66 641 834	4 432 629	52 209 205	52 182 057
ACTIFS DISPONIBLES A LA VENTE	-	-	-	-
TOTAL ACTIF	222 211 664	86 819 275	135 392 309	139 225 043

Bilan consolidé Passif		
	MONTANTS N	MONTANTS N-1
Capital	1 766 730	1 766 730
Primes	-	-
Réserves consolidées	18 520 025	14 503 870
Titres d'autocontrôle	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserve légale	185 580	185 580
Réserve statutaire	741 854	741 854
Réserves réglementées	-	-
Autres réserves	-	-
Rapport à nouveau	91 670	-
Résultat N-1 à affecter	-	-
Accomptes sur dividendes versés	-	-
Subventions d'investissement	1 164 952	1 078 885
Provisions réglementées	-	-
Capitaux propres en valeur historique	22 470 811	18 276 900
Ecart de conversion	-425	3
Réserves de conversion	-425	3
Résultat Net part du groupe	-14 391 955	-6 614 167
CAPITAUX PROPRES PART DU GROUPE	8 078 430	11 662 736
Résultat des minoritaires	-1 247 152	-494 144
Réserves des minoritaires	8 371 351	8 602 076
CAPITAUX PROPRES PART DES MINORITAIRES	7 124 199	8 107 933
CAPITAUX PROPRES	15 202 629	19 770 668
Autres fonds propres	0	-
AUTRES FONDS PROPRES	-	-
Provision pour impôts différés	0	-
IMPOT DIFFERE PASSIF	-	-
Ecart d'acquisition négatif	124 500	1 674 729
Provisions pour risques & charges	5 504 030	5 878 571
PROVISIONS	5 628 539	7 553 300
Emprunts obligataires convertibles	1 071 084	1 076 307
Autres emprunts obligataires	0	-
Emprunts auprès des établissements de crédit	38 899 590	49 056 345
Participation des salariés aux résultats	157 418	150 321
Autres emprunts et dettes assimilés	1 263 575	1 210 177
Dettes rattachées à des participations	0	-
Dettes financières relatives au crédit bail	3 612 906	4 431 831
Dettes relatives au crédit bail	0	-
ICNE	745 366	295 677
Concours bancaires courants	3 676 854	4 279 936
DETTES FINANCIERES	49 628 872	60 500 594
Fournisseurs	31 436 354	19 848 665
Avances et acomptes reçus sur commandes	5 196 390	2 609 152
Dettes sociales	14 131 889	13 257 917
Dettes fiscales (hors IS)	4 441 260	4 055 430
DETTES D'EXPLOITATION	55 205 892	39 771 163
Fournisseurs d'immobilisations	176 005	260 160
Etat - Impôts sur les bénéfices (P)	94 141	45 376
Comptes courants créditeurs	1 481 802	6 128 217
Dettes diverses	7 680 087	5 112 267
Produits constatés d'avance	296 424	83 297
DETTES DIVERSES	9 728 458	11 629 317
PASSIFS DISPONIBLES A LA VENTE	-	-
TOTAL PASSIF	135 392 390	139 225 042

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	169 837 542	154 937 994
Ventes de marchandises	982 760	1 214 169
Produits des activités annexes	7 206 159	5 111 363
Rabais, remises, ristournes accordés	-215 195	-104 894
Chiffre d'affaires	177 793 264	161 158 632
Production stockée	0	
Production immobilisée	20 757	749
Réévaluation des instruments financiers	0	
Subventions d'exploitation	0	6 816 603
Autres produits d'exploitation	0	755 754
Transferts de charges d'exploitation	5 537 892	3 688 458
Reprises exploit. amort. immobilisations corp.	614 324	
Reprises exploit. prov. autres actifs circulants	1 749 100	1 241 285
Reprises exploit. prov. pour risques et charges	1 956 894	304 730
Produits d'Exploitation	187 672 239	173 966 210
Variation de stocks de marchandises	-29 589	333
Achats de marchandises	203 655	404 634
Achats matières premières et autres appro.	43 019 378	38 772 712
Variation stocks MP et autres appro.	-560 008	-887 555
Achats d'études et prestations de services	3 965 264	3 808 103
Achats non stockés, matériel et fournitures	9 888 197	7 319 275
Autres services extérieurs	8 248 354	6 122 146
Services extérieurs	29 581 392	27 840 745
Impôts, taxes et versements assimilés	6 580 179	6 392 813
Rémunération du personnel	65 526 035	61 434 225
Charges sociales	22 061 997	20 714 868
Charges relatives aux stocks options	0	
Participation des salariés (expl.)	29 792	111 570
Autres charges de gestion courantes	2 300 344	1 510 771
Dérive de résultat	-7	-81
Dotations aux amort. Et provision Exploitation	7 470 098	7 969 491
Charges d'Exploitation	198 285 079	181 514 052
Compte de liaison exploitation	655 106	2 102 865
Résultat d'Exploitation	-11 267 946	-9 650 707
Produits sur opérations en commun	0	1 146
Charges sur opérations en commun	0	
Opérations faites en commun	0	1 146
Produits des participations	28 257	161 891
Dividendes reçus des sociétés en ME	-	
Revenus des titres immobilisés	-	
Revenus des prêts	-	
Produits des autres immobilisations financières	-	
Autres intérêts et produits assimilés	230 084	38 794
Revenus des autres créances et VMP	3 199	39 568
Escomptes obtenus	10 788	477 786
Différences positives de change	-	
Produits nets sur cession de VMP	-	
Autres produits financiers	153 021	165 130
Aut. pds fin. - PV&MV / instruments dérivés	-	
Transfert de charges financières	-	
Reprises Provisions et amort. Fin.	701 330	1 320 324
Produits Financiers	1 128 678	2 203 493
Intérêts et charges financières	1 327 913	752 896
Escomptes accordés	-	
Différences négatives de change	-	
Charges nettes sur cessions de VMP	-	
Autres charges financières	704 845	2 979
Dotations aux amort. Et Provisions Fin.	160 994	1 369 296
Charges Financières	2 193 751	2 125 171
Compte de liaison financier	117 033	-16 383
Résultat Financier	-1 184 106	94 705

1.2 Compte de résultat consolidé 2/2

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	99 492	93 868
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	42 667	104 134
Subventions virées au résultat	271 488	286 734
Autres produits exceptionnels	32 323	13 729
Transferts de charges exceptionnelles	38 552	
Produits de cession immobilisations incorporelles	51 464	24 778
Produits de cession immobilisations corporelles	183 410	394 850
Produits de cession immobilisations financières	305 000	406 502
Produits de cession titres de participation	-	
Reprises except. amort. immobilisations incorp.	-	
Reprises except. amort. immobilisations corp.	4 635	12 804
Reprises except. prov. pour risques et charges	67 000	
Produits eXceptionnels	1 096 029	1 337 399
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	80 369	847 206
Charges sur exercices antérieurs	42 460	27 639
Autres charges exceptionnelles	1 700	9 142
Mali de fusion en résultat	-	
VNC des immobilisations incorporelles cédées	-	
VNC des immobilisations corporelles cédées	262 310	319 296
VNC des immobilisations financières cédées	5 400	335 763
VNC des titres cédés	-	
Dotations except. amort. immobilisations incorp.	4 635	37 902
Dotations except. provisions réglementées	-	
Dotations except. prov. pour risques et charges	-	
Charges eXceptionnelles	396 873	1 576 947
Résultat exceptionnel	699 156	-239 548
Résultat Avant Impôts	-11 752 896	-9 794 404
Impôts sur les bénéfices	360 541	195 275
Produit - Crédit d'impôt recherche	- 404 835	-324 806
Impôts différés	3 068 039	-1 050 566
Impôts différés - Effet du report variable	-	
Résultat Net des Entreprises Intégrées	-14 776 641	-8 614 307
Quote-part résultats des mises en équivalence		
Résultat net d'Impôts des activités cédées		
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	863 942	-1 504 114
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	-15 640 582	-7 110 193
Part revenant aux minoritaires	-1 248 627	-496 026
Résultat Net part du groupe	-14 391 955	-6 614 167

1.4 Tableau des flux de trésorerie – Modèle résultat net

TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE		
	2023	2022
	Trimestre 4	Trimestre 4
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat Net part du groupe	-14 391 955	-6 614 167
Part revenant aux minoritaires	-1 248 627	-496 026
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	863 942	-1 504 114
Résultat net d'impôts des activités cédées		
Quote-part résultats des mises en équivalence		
Résultat Net des Entreprises Intégrées	-14 776 640	-8 614 307
Reprises des Amortissements et provisions	-3 933 637	-5 803 739
Dotations aux Amortissements et provisions	9 452 450	10 393 856
Plus et moins values de cession	-272 164	-171 072
Impôts différés	3 068 039	-1 050 566
Impôts différés - Effet du report variable		
Total Impôts différés	3 068 039	-1 050 566
Subventions versées au résultat	271 495	286 815
Boni de fusion en résultat	-	-
Elim. des éléments sans incidence sur la trésor.	2 796 544	-1 337 381
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-6 733 347	-5 532 642
Variation des frais financiers	449 689	-52 273
Variation des stocks	-589 597	-887 221
Variation des Créances d'exploitation	1 033 235	3 415 996
Variation des dettes d'exploitation	15 885 354	325 542
Variation nette exploitation	16 328 992	2 854 317
Variation des Créances hors exploitation	- 3 883 310	4 453 805
Variation des Dettes hors exploitation	2 862 901	2 999 175
Var des actifs et passifs disponibles à la vente	-	-
Compte de liaison capital	-	-
Variation nette hors exploitation	-1 030 409	7 452 980
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	15 748 272	10 255 024
Flux net de trésorerie généré par l'activité	9 014 925	4 722 382
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaissement / acquisition Immos incorporelles	-91 725	-159 812
Décaissement / acquisition Immos corporelles	-6 781 137	-10 688 756
Encaissement / cession d'immos corp et incorp	234 873	419 628
Variation du BFR fournisseur d'immobilisation	-84 155	-344 884
Subventions d'investissement encaissées	370 266	303 277
Décaissement / acquisition Immos financières	-477 238	-4 595 845
Encaissement / cession Immos financières	5 329 117	773 046
Trésor. nette / acquisitions & cessions de filiales	-1 629 891	-7 318 297
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'inv.	-3 129 890	-21 611 742
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Augmentation de capital ou apports	-	-1 366 322
Dividendes versés aux actionnaires de la mère	189 999	-500 005
Dividendes versés aux minoritaires	15 000	-103 780
Variation des autres fonds propres	-	0
Encaissements provenant d'emprunts	7 391 344	23 118 047
Remboursement d'emprunts	- 13 963 056	-6 611 938
Titres d'autocontrôle	-	0
Flux net de trésorerie lié aux opérations de fi.	-6 396 713	14 536 002
Effet change sur capital		
Effet change sur trésorerie		
Reclassement de trésorerie		
Effet change sur trésorerie et capital		0
VARIATION DE TRESORERIE CASH	-511 678	-2 353 358
TRESORERIE A L'OUVERTURE	2 918 615	5 675 332
TRESORERIE A LA CLOTURE	2 232 758	2 918 615

CHAPITRE 2 - ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES DU GROUPE RELATIVE A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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, étant jusqu'alors, une 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 :

2023	Chiffre d'affaires (en K€)	Total Bilan (en K€)	Effectif moyen
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 528	308	9
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	2 001	2 947	28
SAS TSO MOBILITE	309	411	5
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	413	514	6
SARL BCCM	-	115	-
SCI LA CHAPELLE	289	1 562	-
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	9 250	3 767	63
SAS CDG	-	11	-
SAS CLINIPOLE LOISIRS	-	1 055	-
SCI IMMO ROMARINS	8	615	-
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	821	374	14
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	4 628	4 595	68
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	1 531	505	7
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	1 572	355	8
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	1 303	-
SC HOLDING DES GUILHEMS	-	1 887	-
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	4 088	812	49
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	6 042	3 915	63
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	899	559	7
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	6 553	998	225
SARL HOLDING FCP	8 127	49 968	-
SARL FCP HOTEL DU PORT	-	788	-
EURL FCP IMMO INVEST	8	1 892	-
SAS LES JARDINS D'EULALIE	3 068	1 579	29
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	10 797	7 966	93
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	5 405	2 666	47
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	4 107	1 378	63
SAS LA MESANGE	3 113	2 492	31
SAS MAS HELIOS	6 934	2 324	104
SAS EHPAD LE COULAZOU	2 921	2 266	28
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	2 406	431	11
SA CLINIQUE DU PARC	81 206	46 854	561
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	5 816	1 956	54
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	10 358	6 185	88
SC PLATANES CONSEIL	-	417	-
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	3 216	1 537	6
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	4	243	1
SARL EHPAD LES ROMARINS	3 223	1 947	29
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	21 303	9 480	210
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 466	231	9
SARL AMBULANCES ABRI	1 533	2 074	22
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	1 996	1 529	30
SARL ROC	241	986	
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	505	9 910	1
SARL TAXI GILLES	228	246	2
SAS ABC TRANSPORTS	1 777	1 760	17
GIE TSO	2 006	452	21
	221 696	186 165	2 009

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 deux sociétés holding intermédiaires :
 - ✓ La SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE
 - ✓ La SAS CLINIPOLE LOISIRS
- ☛ 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 ABC TRANSPORTS
- ☞ 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 2023

2.2.1 Mouvements sur les titres :

- La Clinique du Parc a acquis 3,98% du capital de la SC PLATANES CONSEIL, ce qui amène donc son pourcentage de détention à 100%, avec la sortie du CRP du capital de cette dernière.

2.2.2 Entrées dans le périmètre :

Les structures suivantes entrent dans le périmètre des comptes consolidés en 2023 :

- La SAS ABC TRANSPORTS, détenue à 100% par la SAS TSO, elle-même détenue à 50% par la SARL HOLDING FCP.

2.2.3 Sorties de périmètre :

- HOLDING OCFCP / LES JARDINS DE SOPHIA
Le sous-groupe constitué de ces deux sociétés sort donc du périmètre de consolidation à la suite de la cession de la HOLDING OCFCP à OC SANTE.

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 L233-24 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 troisième 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.

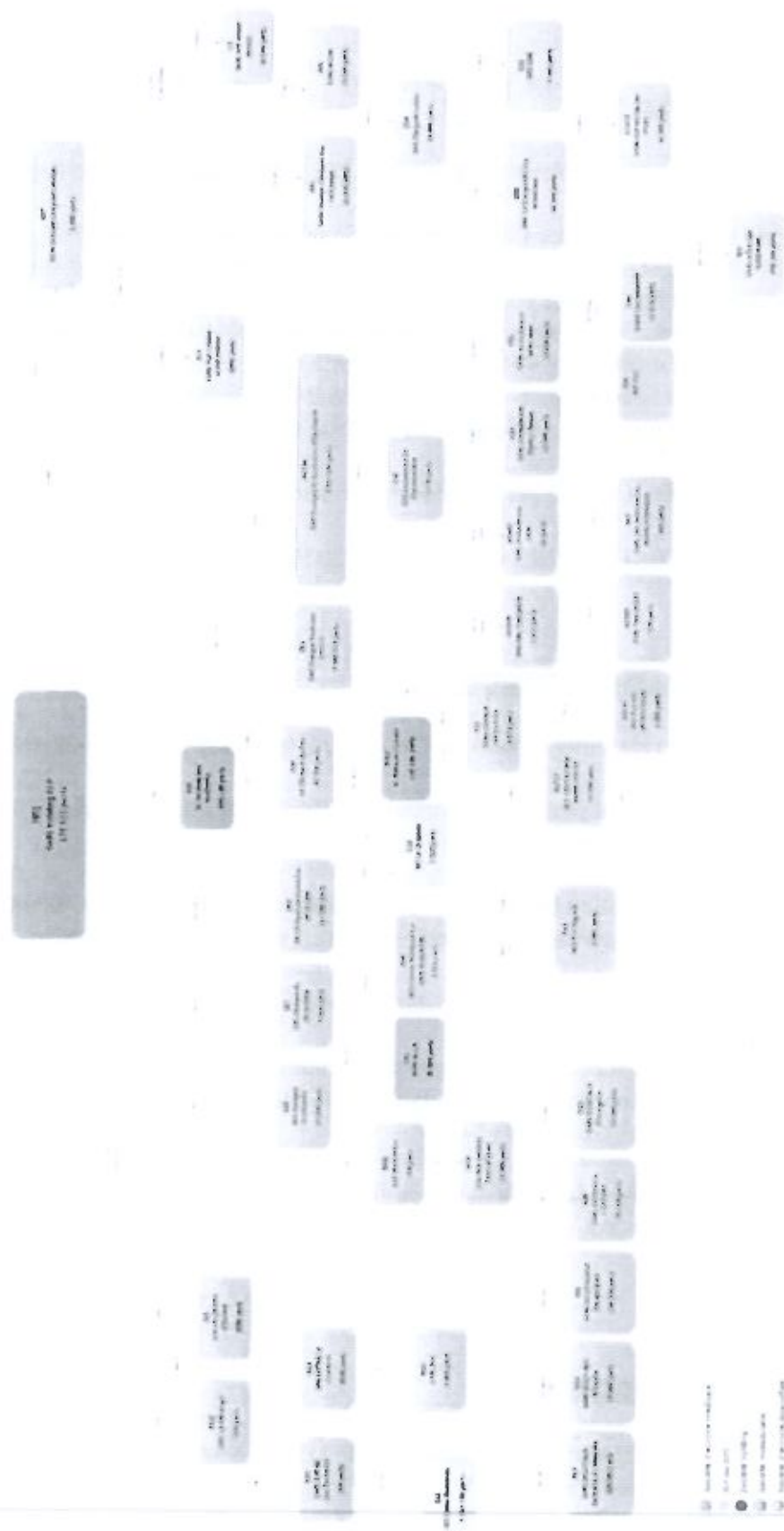
Le Groupe FCP a procédé à l'analyse de la durée de vie de ses écarts d'acquisition et a considéré qu'il s'agissait d'écarts d'acquisition à durée de vie limitée qui continuent à être amortis sur une durée de 5 ans.

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 2023 :

Figure 1: The structure of the proposed model



2.4.1 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 2023 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 2023, 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.
- 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.

2.5.2 Méthodes de consolidation

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

☒ SOCIETES DANS LE PERIMETRE

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

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	99,97%	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 CLINIPOLE 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 PSL	35,26%	CC	IP
SA CLINIQUE DU PARC	31,74%	64,96% via Les Guillems	86,71%	CE	IG
SC PLATANES CONSEIL	-	100% via Le Parc	86,71%	CE	IG
SC HOLDING DES GUILLEMS	84,62%		84,62%	CE	IG
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	0,12%	77,94% via Platanes + 4,65% via Parc	60,04%	CE	IG
EURL GROUPE CLINIPOLE 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'UCETTA	100,00%		100,00%	CE	IG
GCS PUI BAGNOIS		60% via SA Clinique Ambu Ceze + 40% via GCS SSR	90,83%	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
SAS ABC TRANSPORTS		100% via SARL TSO	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 Coulaou	33,33%	CC	IP
SAS CLINIPOLE 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 CLINIPOLE 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% Ambulances Etoile/Nazon + 25% Ambulances Saint Jean	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

☒ **SOCIETES HORS PERIMETRE**

Sociétés	% Direct	% Indirect	TOTAL	Contrôle	Méthodes
SARL HOTEL SPA FONTCAUDE	100,00%	-	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 passer.

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 2023 et tous les exercices sont d'une durée de 12 mois.

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 actifs.

À la suite de 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 31.12.2023 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	2 577 427	-	-
A1O13	SASU Le Roc Pointu	2019	1 649 984	1 319 987	329 997	-
A1F33	SARL Occitalia Domaine de Maleska	2020	-	-	-	-
A1F35	SARL Occitalia Le Flaugengues	2020	-	-	-	-
A1O15	SARL Occitalia l'Orangerie	2020	-	-	-	-
A1U12	SARL Occitalia Ucétia	2020	-	-	-	-
A1C52	SAS CDG	2020	-	-	-	-
A2C18	SAS Ambulance la Clermontaise *	2021	752 734	301 094	150 547	301 094
A1A90	SAS TSO Mobilité *	2021	114 925	45 970	22 985	45 970
A1J06	SAS Les Jardins de Sophia *	2023	15 620 594	-	15 620 594	-
A2A09	SAS ABC Transports *	2023	448 260	-	89 652	358 608
			24 582 321	7 662 876	16 213 775	705 672

(*) 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	202 919	-	-
A2I06	SARL TSO *	2018	615 327	615 327	-	-
A1T01	SAS Clinique Toulouse Lautrec	2018	3 405 890	3 405 890	-	-
A1M16	SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOI	2018	49 916	49 916	-	-
A1L28	SAS Clinique STC	2018	156 659	156 659	-	-
A1P09	SA Clinique du Parc	2019	4 735 859	3 788 687	947 172	-
A1P20	SARL Clinique Via Domitia	2019	-	-	-	-
A1L27	SAS Clinique du PSL	2019	98 142	78 513	19 629	-
A1G31	SC Holding des Guilhems	2019	2 294 555	1 835 644	458 911	-
A1P09	SA Clinique du Parc	2020	32 757	19 654	6 551	6 552
A1G31	SC Holding des Guilhems	2020	589 785	353 871	117 957	117 957
			12 932 595	11 257 866	1 550 220	124 509

■ IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont principalement composées des autorisations d'exploitation des cliniques, des établissements SMR et de lits de maisons de retraite.

L'exploitation d'une clinique, d'un EHPAD, d'un établissement SMR et de manière générale d'un établissement médical requiert la délivrance d'autorisations par les Agences régionales de santé.

L'obtention et le renouvellement de ces autorisations sont généralement délivrés sous condition du respect de procédures d'évaluation et de contrôle de la qualité des prestations prévues par les lois en vigueur. Les autorisations d'exploiter les maisons de retraite sont accordées pour une durée de 15 ans.

Le Groupe considère que la durée d'utilité de ces autorisations est indéfinie, en cohérence avec la position de place retenue dans le secteur car elles sont systématiquement renouvelées dès lors que le Groupe exploite ses établissements dans le respect des conditions et normes imposées par les autorités de tutelle et car les coûts encourus pour assurer le renouvellement de ces autorisations n'est pas significatif.

Les actifs incorporels représentatifs des autorisations d'exploiter acquises sont évalués à la juste valeur à la date d'acquisition déterminée selon une approche multicritère qui tient compte des caractéristiques de l'établissement tels que multiple d'Ebitda.

Les autorisations sont considérées à durée indéfinie et aucun amortissement n'est constaté dans les comptes consolidés.

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.

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 situait le multiple entre 6 et 8. Dans le cadre de la première consolidation du groupe FCP a été retenu le multiple de 6.

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

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.

Les actifs incorporels représentatifs des autorisations d'exploiter au 31 décembre 2023 se détaillent comme suit :

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 Couzazou	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

Perte de valeur et tests de dépréciation :

Les actifs incorporels font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture annuelle ou dès l'identification d'indices susceptibles de remettre en cause la valeur comptabilisée au bilan.

Si la valeur recouvrable est inférieure à la valeur comptable, une perte de valeur est constatée par l'intermédiaire d'une dépréciation.

Selon la nature de l'actif, le test est réalisé au niveau de l'unité génératrice de trésorerie « UGT » à laquelle l'actif est rattaché, soit au niveau d'un regroupement d'UGT.

Les UGT sont des ensembles homogènes d'actifs dont l'utilisation génère des flux de trésorerie de manière indépendante des autres UGT.

La valeur recouvrable des UGT a été déterminée en utilisant la valeur d'utilité.

Pour déterminer la valeur d'utilité, le Groupe a projeté les flux futurs de trésorerie qu'il s'attend à obtenir de chaque UGT. Cette projection est fondée sur des budgets financiers couvrant une période pluriannuelle.

Les flux futurs de trésorerie au-delà de cinq ans sont extrapolés en tenant compte d'un taux de croissance à l'infini. Le taux de croissance ne doit pas excéder le taux moyen de croissance à long terme du secteur d'activité.

Les flux futurs de trésorerie sont actualisés par le coût moyen pondéré du capital (CMPC ou WACC) du secteur.

Le taux d'actualisation utilisé par le Groupe est un taux net d'impôt sur les sociétés appliqué à des flux de trésorerie nets d'impôt sur les sociétés.

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2023, les hypothèses retenues par le Groupe pour l'ensemble des établissements sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 9%
- Taux de croissance à l'infini : 1,5%
- Taux d'impôt : 25%

Les éléments ci-dessous ont été pris en considération de la manière qui suit :

- L'EBITDA (et non le Résultat Net) a été choisi comme indicateur de référence permettant d'aboutir aux flux de trésorerie actualisés par le retraitement des charges et produits calculés, des charges d'intérêts liées aux emprunts ayant financé des actifs d'exploitation, des charges d'intérêts de comptes courants, de la participation aux résultats et du CAPEX qui représente les dépenses d'investissement. En fonction des données transmises par la direction financière dans chaque prévisionnel, nous distinguons le CAPEX de maintenance (constitué par défaut du montant des dotations aux amortissements) et le CAPEX de restructuration, montant estimé par la direction financière en fonction de la stratégie d'investissement retenue par cette dernière.
- Le retraitement des échéances de remboursement d'emprunts : seuls les intérêts d'emprunts sont retraités et non les remboursements en capitaux car la valorisation retenue est celle de l'actif économique. En effet, en se basant sur l'EBITDA, il est mesuré la performance économique des sociétés valorisées et non leur performance globale.

Le tableau ci-dessous vient donc récapituler les valeurs obtenues par la méthode des Flux de Trésorerie Actualisés ainsi que les écarts obtenus par rapport à la méthode initiale des multiples de l'EBITDA :

Entité	Valorisation dans les Comptes Consolidés	Valorisation selon DCF - 9%	Ecart
SAS Clinique Saint Clément	2 460 369	2 982 257	521 888
SAS MAS Helios	7 202 287	12 759 267	5 556 980
SA Clinique du Parc	22 016 599	37 474 778	15 458 179
SARL Clinique Via Domitia	1 508 523	3 868 781	2 360 258
SAS Clinique du Pic Saint Loup	2 645 292	3 750 403	1 105 111
SARL EHPAD Les Romarins	635 296	2 301 443	1 666 147
SAS La Mésange	2 657 156	3 194 924	537 768
SAS EHPAD Le Coulazou	182 939	608 390	425 451
SAS Les jardins d'Eulalie	1 071 829	1 784 469	712 640
SAS Clinique Toulouse Lautrec	2 298 955	3 265 874	966 919
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	15 245	1 674 439	1 659 194

En faisant varier le WACC de 0,5%, la valeur recouvrable des actifs testés reste supérieure à la valeur nette comptable au 31 décembre 2023.

Hypothèses de variation du taux d'actualisation :

Dans le but de tester différentes hypothèses concernant le choix du taux d'actualisation retenu, le tableau ci-dessous met en évidence les écarts obtenus, résultant de la variation du taux d'actualisation sur une amplitude de 1% et de 2%.

Taux d'actualisation = 9%

Entité	9%	8,50%	Ecart -0,5%	9,50%	Ecart +0,5%	8,00%	Ecart -1%	10,00%	Ecart +1%
SAS Clinique Saint Clément	2 982 257	3 200 623	218 367	2 791 224	-191 032	3 452 633	470 376	2 622 702	-359 555
SAS MAS Helios	12 759 267	13 659 800	900 533	11 971 091	-788 177	14 698 610	1 939 343	11 275 448	-1 483 819
SA Clinique du Parc	37 474 778	40 747 897	3 273 118	34 617 876	-2 856 902	44 533 451	7 058 673	32 103 615	-5 371 163
SARL Clinique Via Domitia	3 868 781	4 173 044	304 263	3 602 851	-265 931	4 524 491	655 710	3 368 483	-500 298
SAS Clinique du Pic Saint Loup	3 750 403	4 030 137	279 734	3 505 737	-244 666	4 353 034	602 631	3 289 950	-460 453
SARL EHPAD Les Romarins	2 301 443	2 467 384	165 941	2 156 264	-145 179	2 658 879	357 435	2 028 182	-273 261
SAS La Mésange	3 194 924	3 457 342	262 418	2 965 620	-229 304	3 760 522	565 597	2 763 582	-431 343
SAS EHPAD Le Coulaou	608 390	658 947	50 557	564 229	-44 161	717 378	108 987	525 334	-83 056
SAS Les jardins d'Eulalie	1 784 469	1 920 374	135 905	1 665 641	-118 828	2 077 297	292 828	1 560 874	-223 596
SAS Clinique Toulouse Lautrec	3 265 874	3 554 259	288 386	3 014 010	-251 864	3 887 603	621 729	2 792 215	-473 659
SAS IME - SESSAD Terre d'Envol	1 674 439	1 799 146	124 707	1 565 363	-109 076	1 943 094	268 655	1 469 180	-205 279
Total	73 665 026	79 668 954	6 003 928	68 419 907	-5 245 120	86 606 991	12 941 964	63 799 546	-9 865 481

■ 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.

2 Sociétés sont concernées :

✓ **SCI IMMO ROMARINS : 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, cette société ne détient 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 DÉROGATOIRES

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	6 032 259
SAS Clinique Saint-Clément	549 728
SAS Clinique du Pic Saint-Loup	107 687
SA Clinique Ambulatoire de la Ceze	47 620
SARL EHPAD Les Romarins	17 087
SARL Via Domitia	1 688 046
SARL Groupe Clinipole Restauration	165 052
SAS La Mesange	32 535
GCS Centre Rééduc. Gard Rhodanien	75 102
EURL Groupe Clinipole Services	967 143
SARL Jardins d'Eulalie	129 050
SARL Ambulances Etoile Nazon	70 210
SAS EHPAD le Coulazou	-
SARL Occitalia l'Orangerie	93 848
SAS Clinique Toulouse Lautrec	2 674 423
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	12 953 022

■ 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 31/12/2023 :

2023

Sociétés	Engagements de retraite (en €)
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 245
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	1 614
SAS TSO MOBILITE	1 252
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	4 745
SARL BCCM	-
SCI LA CHAPELLE	-
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	59 644
SAS CDG	-
SAS CLINIPOLE LOISIRS	-
SCI IMMO ROMARINS	-
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	225
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	5 839
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	5 456
EURL FCP CRECHE LA COMETE	-
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	4 254
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-
SC HOLDING DES GUILHEMS	-
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIE	81 081
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	162 455
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	2 399
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	107 189
SARL HOLDING FCP	-
SARL FCP HOTEL DU PORT	-
SCI IMMO CRECHE	-
EURL FCP IMMO INVEST	-
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	-
SAS LES JARDINS D'EULALIE	72 846
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	231 136
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	138 309
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	275 090
SAS LA MESANGE	36 480
SAS MAS HELIOS	372 598
SAS EHPAD LE COULAZOU	50 646
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	698
SA CLINIQUE DU PARC	1 814 123
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	18 397
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	184 786
SC PLATANES CONSEIL	-
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	8 508
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	-
SARL EHPAD LES ROMARINS	46 700
SASU LE ROC POINTU	-
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	1 164 502
SARL HOTEL SPA FONTCAUDE	-
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 323
SARL AMBULANCES ABRI	3 321
SAS ATUR AMBULANCES	-
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	6 114
GCS CHIRURGIE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-
SAS HOLDING OCFP	-
SARL ROC	-
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	6 487
SARL TAXI GILLES	2 709
GIE TSO	10 384
SAS ABC TRANSPORTS	2 325
TOTAL	4 884 877

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 64 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.

« IMPÔTS DIFFÉRÉS

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 des structures qui n'ont pas été activés dans les comptes consolidés sont les suivants :

Déficits non activés	Au 31/12/2022	Ex. 2023	Total
HOLDING FCP INT. FISCALE	8 987 267	5 618 421	14 605 688
SAS CDG	104 033	4 159	108 192
CLINIQUE DU PARC		5 775 547	5 775 547
CLINIQUE DU PSL		1 163 744	1 163 744
CLINIQUE VIA DOMITIA		1 165 586	1 165 586
CLINIQUE TL AVANT IF		1 966 296	1 966 296
UCETIA AVANT IF		1 840 664	1 840 664
JDE AVANT IF		486 111	486 111
MALESKA AVANT IF		1 278 776	1 278 776
FLAUGERGUES AVANT IF		628 202	628 202
APOGEE AVANT IF		63 953	63 953
ORANGERIE AVANT IF		1 890 034	1 890 034
IME TERRE D'ENVOL AVANT IF		983 737	983 737
	9 091 300	22 865 230	31 956 530

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 €	2023	
	Impôt différé actif	Impôt différé passif
Impôt différé / retraitement amort.dérogoaire	-	40 534
Impôt différé / déficit reportable	3 658 867	-
Impôt différé / écarts temporaires	248 265	767
Impôt différé / retraitemt provision engag. Retraite	1 079 985	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail	68 989	7 852
Impôt différé / retraitemts frais acq.immo	-	-
Impôt différé / retraitemts prov. Intra-groupe	-	1 372 305
Impôt différé / retraitemts frais ets	-	-
Impôt différé / autres retraitements	21 144	28 920
TOTAL	5 077 250	1 450 379
SOLDE	3 626 871	

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 3 695 357 €.

Chiffres en €	EURL CLINIQUE SERVICES		FCP AMBULANCES SAINT JEAN		GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANNE		CLINIQUE DU PARC		CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA LIZY		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.dérogoaire				666							-	666
Impôt différé / déficit reportable							803 183				803 183	-
Impôt différé / écarts temporaires	1 226		20 252				46 386				67 867	-
Impôt différé / retraitemts provision engag. Retraite	40 616		1 450		20 271		253 531				535 815	-
Impôt différé / retraitements crédit-bail	47 502			228		228		4 489	10		47 512	4 532
Impôt différé / retraitemts frais acq.immo											-	-
Impôt différé / retraitemts prov. Intra-groupe											-	-
Impôt différé / retraitemts frais ets											-	-
Impôt différé / autres retraitements								5 537			-	5 537
TOTAL	89 345	-	21 712	894	20 271	228	1 065 106	10 026	10	-	1 494 444	11 134
Solde	89 345	-	20 838	-	20 047	-	1 063 030	-	10	-	1 495 518	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES					1 483 310							

Chiffres en €	PEP ERICHO ETOILE FILANTE		GCR		CUMIQUE SAINT CLAUDE		CUMIQUE PIC SAINT LOUP		HOLDING PEP		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 / dédit reportable												
Impôt différé / écarts temporaires			2 017				85 546		2 522 701	38 311	2 615 241	
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite	56		14 901		34 577		67 284				6 355	
Impôt différé / retraitements crédits bail				35			891				107 328	
Impôt différé / retraitements frais acquies						331					601	168
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe												
Impôt différé / retraitements frais etc.												
Impôt différé / autres retraitements											1 372 305	1 372 305
TOTAL	56	-	16 908	35	34 577	331	148 461	-	2 522 701	23 394	2 729 225	23 384
SOLDE	56	-	16 908	35	34 577	331	148 461	-	2 522 701	1 434 000	2 729 225	1 416 168
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	AMBULANCE LA CLERMONTAISE		EHPAD LES HOMMEURS		CUMIQUE VIA DOMERIA		EHPAD LA MESANGE		GCS CENTRE SVR 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 / retraitements amort dérogatoire												
Impôt différé / dédit reportable												
Impôt différé / écarts temporaires					72 852						72 852	
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite	1 533		11 475		37 173					767	57 173	767
Impôt différé / retraitements crédits bail			286		46 156		9 120		4 599		73 129	
Impôt différé / retraitements frais acquies						1 431		253			286	1 854
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe												
Impôt différé / retraitements frais etc.												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	1 533	-	11 661	-	216 228	1 431	9 120	253	4 599	767	243 429	2 853
SOLDE	1 533	-	11 661	-	216 228	1 431	9 120	253	4 599	767	243 429	2 853
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	EHPAD LE COULAZOU		LES JARDINS D'EUALIE		MAISONNEUF LE PAILLONNIER		DOMAINE DE MONTESSE		GCSM		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 / dédit reportable												
Impôt différé / écarts temporaires			325						15 426		15 426	
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite	739		18 211		1 054		1 365				375	
Impôt différé / retraitements crédits bail			545				163				31 378	
Impôt différé / retraitements frais acquies											787	
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe												
Impôt différé / retraitements frais etc.												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	739	-	19 181	-	1 054	-	1 567	-	15 426	-	37 387	-
SOLDE	739	-	19 181	-	1 054	-	1 567	-	15 426	-	37 387	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	AMBULANCE ETOILE-NAZEM		MAX MELOS		DOMAINE D'UCETTA		SCI LA CHAPELLE		GCS PHL 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 / retraitements amort dérogatoire												
Impôt différé / dédit reportable												
Impôt différé / écarts temporaires			3 485								3 485	
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite	405		10 513		381						51 246	
Impôt différé / retraitements crédits bail		270	92			106					92	376
Impôt différé / retraitements frais acquies												
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe												
Impôt différé / retraitements frais etc.												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	405	270	14 089	-	331	106	-	-	-	-	14 828	876
SOLDE	405	270	14 089	-	331	106	-	-	-	-	14 828	876
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	GCSM LA PERRONNIERE		CUMIQUE TOULOUSE LAURENCE		AMBULANCES AERI		TAXI GILES		GCS PHL 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 / retraitements amort dérogatoire												
Impôt différé / dédit reportable												
Impôt différé / écarts temporaires			809		5 625						6 428	
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite	325		291 176		810				2 127		294 954	
Impôt différé / retraitements crédits bail		362	19 384								19 384	232
Impôt différé / retraitements frais acquies												
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe												
Impôt différé / retraitements frais etc.												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	175	792	311 313	-	6 425	-	677	-	2 127	-	320 746	232
SOLDE	175	792	311 313	-	6 425	-	677	-	2 127	-	320 746	232
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	GCS PHL RAINOIS		TRANSPORTS SANITAIRES D'UNCIAMME		IME SESAID TERRE D'ENVOIL		SARL ROC		AMBULANCES BLANC JARGUEN		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 / dédit reportable												
Impôt différé / écarts temporaires				1 557								1 557
Impôt différé / retraitements provision engag. Retraite					61 152						61 152	
Impôt différé / retraitements crédits bail			1 623		22 098				1 186		24 906	
Impôt différé / retraitements frais acquies												
Impôt différé / retraitements prov. intra-groupe												
Impôt différé / retraitements frais etc.												
Impôt différé / autres retraitements												
TOTAL	-	-	1 623	1 557	83 250	-	-	-	21 144	-	21 144	-
SOLDE	-	-	1 623	1 557	83 250	-	-	-	22 330	-	187 292	1 557
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES												

Chiffres en €	SAS CLIMPOLE LOISIRS		SAS LA GUINETTES DES AMOUREUX		SAS FDS		SAS ATUP AMBULANCE		SARL OCCITANIA L'APPOUR		TOTAL	
	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif
Impôt d'impôt / retraitement amortissements											-	-
Impôt d'impôt / dédit reportable											-	-
Impôt d'impôt / dédit temporaire	15 541		49 432								64 973	-
Impôt d'impôt / retraitement provision engag. Retraite			600								600	-
Impôt d'impôt / retraitement crédits-bail									511		511	-
Impôt d'impôt / retraitement frais acquisition									128		128	-
Impôt d'impôt / retraitement prov. intra-groupe											-	-
Impôt d'impôt / retraitement frais cto											-	-
Impôt d'impôt / autres retraitements											-	-
TOTAL	15 541	-	49 032	-	-	-	-	-	438	-	65 071	-
Soit	15 541	-	49 032	-	-	-	-	-	438	-	65 071	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES					65 071							

Chiffres en €	SAS GROUPE CLIMPOLE FRO NETTOYAGE		GIC ISO		SARL FCP HOTEL DU PORT		ISO MOHIERES		JARDINS DE SOPHIA		TOTAL	
	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif
Impôt d'impôt / retraitement amortissements											-	-
Impôt d'impôt / dédit reportable											-	-
Impôt d'impôt / dédit temporaire	5 479				20 056						25 535	-
Impôt d'impôt / retraitement provision engag. Retraite	20 757		2 596				513				23 866	-
Impôt d'impôt / retraitement crédits-bail											-	-
Impôt d'impôt / retraitement frais acquisition											-	-
Impôt d'impôt / retraitement prov. intra-groupe											-	-
Impôt d'impôt / retraitement frais cto											-	-
Impôt d'impôt / autres retraitements											-	-
TOTAL	26 236	-	2 596	-	20 056	-	513	-	-	-	49 401	-
Soit	26 236	-	2 596	-	20 056	-	513	-	-	-	49 401	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES					63 242							

Chiffres en €	SAS AGC TRANSPORTS										TOTAL	
	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif	Impôt d'impôt actif	Impôt d'impôt passif
Impôt d'impôt / retraitement amortissements											-	-
Impôt d'impôt / dédit reportable											-	-
Impôt d'impôt / dédit temporaire											-	-
Impôt d'impôt / retraitement provision engag. Retraite	581										581	-
Impôt d'impôt / retraitement crédits-bail											-	-
Impôt d'impôt / retraitement frais acquisition											-	-
Impôt d'impôt / retraitement prov. intra-groupe											-	-
Impôt d'impôt / retraitement frais cto											-	-
Impôt d'impôt / autres retraitements											-	-
TOTAL	581	-	-	-	-	-	-	-	-	-	581	-
Soit	581	-	-	-	-	-	-	-	-	-	581	-
PRESENTATION COMPTES CONSOLIDES					581							
TOTAL GENERAL COMPTES CONSOLIDES					3 025 871							

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 2023 comprend les éléments suivants :

Montant 2023 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Acquisitions	Cessions ou sorties	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Immobilisations acquises	73 486 735	237 922	7 363 947	306 838	755 600	80 026 166
Biens en crédit bail	12 100 553		852 469			12 953 022
Immobilisations en cours	2 609 700		574 320	2 122 925		1 061 095
TOTAL	88 196 988	237 922	8 790 736	2 429 763		94 040 283

Le montant des dotations aux amortissements des immobilisations corporelles de l'exercice 2023 comprend les éléments suivants :

Montant 2023 en €	Montant en début d'exercice	Entrées dans le périmètre	Dotations	Reprises	Sortie du périmètre	Montant en fin d'exercice
Immobilisations acquises	51 715 204	121 288	3 722 490		494 337	56 053 319
Biens en crédit bail	8 005 593		1 550 155			9 555 748
TOTAL	59 720 797	121 288	5 272 645	-	494 337	64 620 393

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

Sociétés détenues	TITRES NON CONSOLIDÉS 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
GCS E-SANTE	50	CLINIQUE VIA DOMITIA
SCCV FABRIK	90	SARL ROC
SCCV FACTORY LGT	90	SARL ROC
TOTAL	3 778	

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 2023 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	50 132 652	15 257	5 917 058	11 971 246	4 123 047	39 970 674
Emprunts provenant de l'activation des crédit-bails	4 431 831		1 029 919	1 648 764		3 812 986
TOTAL	54 564 483	15 257	6 946 977	13 620 010	4 123 047	43 783 660

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	302 508		286 788	82 613	5 000	501 683
Provisions pour pensions retraite	4 758 063		324 455	113 170	84 471	4 884 877
Provisions pour autres charges	818 000		800	701 330		117 470
Sous Total	5 878 571	-	612 043	897 113	89 471	5 504 030
Provisions impôts différés	-					-
Comptes clients	981 589	2 388	889 939	616 723	24 440	1 232 753
Autres dépréciations	4 086 137		313 740	1 200 000		3 199 877
TOTAL	10 946 297	2 388	1 815 722	2 713 836	113 911	9 936 660

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	670 492		
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	2 230 453		2 230 453
PREIS	366 480	366 480	
AUTRES IMMO. FINANCIERES	-		
AVANCES ET ACOMPTES SUR COMMANDES	85 192	85 192	
CLIENTS ET CPTEs RATTACHES	19 165 811	19 165 811	
CREANCES SUR CESSIONS D'IMMO	99 686	99 686	
IMPOTS DIFFERES ACTIFS SOCIAUX	-		
CREANCES SOCIALES	281 679	281 679	
CREANCES FISCALES	5 034 735	5 034 735	
COMPTES COURANTS DEBITEURS	800 534	800 534	
DEBITEURS DIVERS	6 034 334	6 034 334	
CREANCES FISCALES IS	1 128 402	1 128 402	
CAPITAL APPELE NON VERSE	-	-	
COMPTE DE LIAISON ACTIF	-	-	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 760 282	3 760 282	
CHARGES A REPARTIR	3 951	3 951	
IMPOT DIFFERE ACTIF	3 626 871	3 626 871	
TOTAUX	43 288 902	40 387 957	2 230 453

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	1 071 084	1 071 084		
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
EMPRUNTS AUPRES ETABLISSEMT CREDIT	38 899 590	4 501 467	26 996 012	7 402 111
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	3 676 854	3 676 854		
DETTE PARTICIPATION SALARIES	157 418	157 418		
DETTE FINANCIERES DIVERSES	1 263 575	1 263 575		
DETTE FINANCIERES CREDIT BAIL	3 812 986	1 368 118	2 340 936	103 932
ICNE	745 366	745 366		
FOURNISSEURS	30 305 543	30 305 543		
FOURNISSEURS D'IMMOS	176 005	176 005		
AVANCES ET ACPTEs RECUS SUR COMMANDES	5 196 310	5 196 310		
DETTE SOCIALES	14 131 889	14 131 889		
DETTE FISCALES	4 441 260	4 441 260		
COMPTES COURANTS CREDITEURS	1 481 802	1 481 802		
DETTE FISCALES (IS)	94 141	94 141		
DETTE DIVERSES	7 331 063	7 331 063		
COMPTE DE LIAISON PASSIF	349 025	349 025		
PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	296 424	296 424		
TOTAUX	113 430 335	76 587 344	29 336 948	7 506 043

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 Parties du compte de résultat

EBITDA Consolidé

L'EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) est un indicateur financier mesurant la rentabilité financière du cycle d'exploitation d'une entité. Plus concrètement, l'EBITDA représente la trésorerie dégagée (ou consommée) par l'exploitation avant la prise en compte de la stratégie de financement, d'investissement ainsi que de la fiscalité. De plus, dans le secteur d'activité dans lequel évolue le Groupe Clinipole, il s'agit de l'indicateur financier représentant le plus fidèlement la performance économique des sociétés, raison pour laquelle cette dernière sert de base pour la détermination des flux de trésorerie actualisés menant à la valorisation des entités du groupe.

Pour rappel, les chiffres des exercices 2019 à 2021 ont été établis sur la base des comptes consolidés validés sur ces exercices. Ainsi, est donc présenté ci-dessous le tableau synthétisant les EBITDA calculés à partir des comptes de résultat consolidés de 2019 à 2023, et tenant compte des retraitements suivants :

Les soldes des comptes suivants ont été rajoutés au Résultat Net Consolidé :

- *Impôt dus sur les bénéfices assimilés ;*
- *Total Impôts différés ;*
- *Dotation aux amortissements exploitation ;*
- *Dotation aux provisions exploitation ;*
- *Dotation aux provisions financières ;*
- *Charges financières ;*
- *Autres charges financières ;*
- *VNC des éléments d'actifs cédés ;*
- *Dotations aux amortissements exceptionnels ;*
- *Dotations aux provisions exceptionnelles ;*
- *Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions.*

Les soldes des comptes ci-dessous ont été soustraits du Résultat Net Consolidé :

- *Reprises d'amortissements exploitation ;*
- *Reprises provisions exploitation ;*
- *Reprises provisions financières ;*
- *Reprises amortissements exceptionnels ;*
- *Reprises provisions exceptionnelles ;*

	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	137 615 863	136 747 423	150 742 765	161 158 632	177 793 264
Total Autres produits d'exploitation	4 545 011	16 869 788	10 047 149	11 261 563	7 922 081
Reprises amortissements exploitation		51			
Reprises provisions exploitation	980 755	797 851	1 653 435	1 546 015	1 956 894
Produits d'Exploitation	143 141 629	154 415 113	162 443 349	173 966 210	187 672 239
Achats consommés	35 999 510	37 384 394	43 180 817	49 417 502	56 486 896
Autres services extérieurs	4 901 705	4 779 533	5 448 976	6 122 146	8 248 354
Services extérieurs	27 713 987	27 390 023	25 981 780	27 840 745	29 581 392
Impôts, taxes et versements assimilés	5 344 848	6 142 528	6 011 723	6 392 813	6 580 179
Impôts et taxes	5 344 848	6 142 528	6 011 723	6 392 813	6 580 179
Charges de personnel	60 531 857	67 281 518	75 113 562	82 260 662	87 617 824
Autres charges d'exploitation	2 109 688	1 776 867	679 430	1 510 690	2 300 337
Dotations aux amortissements exploitation	4 935 479	4 900 540	4 917 350	5 354 143	5 648 499
Dotations aux provisions exploitation	459 505	1 936 311	1 434 640	2 615 351	1 821 599
Charges d'Exploitation	141 996 579	151 591 713	162 768 277	181 514 052	198 285 079
Résultat d'Exploitation	-9 150	1 377 707	-901 966	-9 650 707	-11 267 946
Opérations faites en commun				1 146	
Revenus financiers	32 603	20 105	175 880	240 253	261 539
Autres produits financiers	49 793	38 473	36 910	642 916	163 809
Reprises Provisions Fin.			26 830	1 320 324	701 330
Produits Financiers	82 396	58 579	239 620	2 203 493	1 126 678
Charges financières	769 424	882 378	699 349	752 896	1 327 913
Autres charges financières	8 091	2 148	68	2 979	704 845
Dotations Provisions Financières	250 787	0	5 727 712	1 369 296	160 994
Charges Financières	1 028 302	884 526	6 427 129	2 125 171	2 193 751
Résultat Financier	-936 520	-802 423	-6 200 309	94 705	-1 184 106
Autres produits exceptionnels	722 524	232 714	626 628	498 465	484 521
Produits de cession	35 606	186 775	104 838	826 130	539 873
Reprises amortissements exceptionnels				12 804	4 635
Reprises provisions exceptionnelles					67 000
Produits exceptionnels	758 130	419 489	731 466	1 337 399	1 096 029
Autres charges exceptionnelles	1 493 639	189 307	606 643	883 987	124 529
VNC des éléments d'actifs cédés	38 257	196 749	305 467	655 059	267 710
Dotations aux amortissements exceptionnels		472 742	140 623	37 902	4 635
Dotations aux provisions exceptionnelles	0	0	46 939	0	0
Charges exceptionnelles	1 531 896	858 298	1 099 671	1 576 947	396 873
Résultat exceptionnel	-773 548	-439 909	-368 205	-239 548	699 156
Résultat Avant Impôts	-1 719 218	135 376	-7 470 480	-9 794 404	-11 752 896
Impôts dus sur les bénéfices et assimilés	366 124	1 378 696	142 258	-129 531	-44 294
Total Impôts différés	-927 407	1 204 762	-280 002	-1 050 566	3 068 039
Résultat Net des Entreprises Intégrées	-1 157 935	-2 448 081	-7 332 736	-8 614 307	-14 776 641
Résultat Net de l'Ensemble Consolidé	-220 822	-946 979	-5 896 711	-7 110 193	-15 640 582
Impôts dus sur les bénéfices et assimilés	366 124	1 378 696	142 258	-129 531	-44 294
Total Impôts différés	-927 407	1 204 762	-280 002	-1 050 566	3 068 039
Dotations aux amortissements exploitation	4 935 479	4 900 540	4 917 350	5 354 143	5 648 499
Dotations aux provisions exploitation	459 505	1 936 311	1 434 640	2 615 351	1 821 599
Dotations Provisions Financières	250 787	0	5 727 712	1 369 296	160 994
Charges financières	769 424	882 378	699 349	752 896	1 327 913
Autres charges financières	8 091	2 148	68	2 979	704 845
VNC des éléments d'actifs cédés	38 257	196 749	305 467	655 059	267 710
Dotations aux amortissements exceptionnels		472 742	140 623	37 902	4 635
Dotations aux provisions exceptionnelles	0	0	46 939	0	0
Dotations aux amortissements des écarts d'acq.	-934 818	-1 501 527	-1 436 026	-1 504 114	863 942
Reprises amortissements exploitation		51			0
Reprises provisions exploitation	980 755	797 851	1 653 435	1 546 015	1 956 894
Reprises Provisions Fin.			26 830	1 320 324	701 330
Reprises amortissements exceptionnels				12 804	4 635
Reprises provisions exceptionnelles					67 000
EBITDA	3 763 865	7 727 418	4 121 401	-1 885 922	-4 546 561

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	238 694	45 547	284 241
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	485 370	122 581	607 951
SAS TSO MOBILITE	69 136	23 836	92 971
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	95 176	25 545	120 721
SARL BCCM	-	-	-
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	1 983 703	537 325	2 521 028
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	276 776	50 899	327 675
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	1 114 037	209 809	1 323 846
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	194 415	35 203	229 618
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	288 039	66 609	354 648
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	-	-
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	912 600	336 740	1 249 339
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	2 254 072	977 550	3 231 622
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	291 475	82 152	373 627
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	5 330 899	920 820	6 251 719
SARL HOLDING FCP	1 048 802	137 553	1 186 355
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	1 358 015	552 538	1 910 553
SAS LES JARDINS D'EULALIE	956 046	345 017	1 301 063
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	4 025 898	1 445 660	5 471 558
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	1 972 999	690 924	2 663 923
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	2 085 298	765 087	2 850 385
SAS LA MESANGE	1 006 297	344 324	1 350 621
SAS MAS HELIOS	3 245 343	1 071 511	4 316 854
SAS EHPAD LE COULAZOU	969 092	339 380	1 308 472
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	317 218	62 631	379 849
SA CLINIQUE DU PARC	19 534 710	7 462 052	26 996 762
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	1 093 799	381 831	1 475 630
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	3 079 365	1 071 345	4 150 710
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	293 335	109 596	402 931
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	-	-	-
SARL EHPAD LES ROMARINS	978 183	340 828	1 319 011
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	8 419 267	3 057 435	11 476 702
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	288 721	64 252	352 973
SARL AMBULANCES ABRI	330 029	101 667	431 696
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	457 208	94 454	551 662
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	69 648	31 297	100 944
SARL TAXI GILLES	39 057	21 422	60 479
GIE TSO	400 841	132 140	532 980
SAS ABC TRANSPORTS	22 476	4 440	26 916
	65 526 036	22 061 997	87 588 033

Les effectifs moyens exprimés en Équivalents Temps Plein de l'exercice 2023 et la ventilation par catégorie des entreprises consolidées par intégration globale sont exprimés ci-après :

Exprimé en E.T.P.	PERSONNEL AU 31.12.2023	PERSONNEL A L'OUVERTURE
CADRES	80	104
AGENTS DE MAITRISE ET TECHNICIENS	821	782
EMPLOYES	764	814
TOTAL	1 665	1 700

La quote-part contrôlée des effectifs moyens exprimés en Équivalents Temps Plein de l'exercice 2023 et la ventilation par catégorie des entreprises consolidées par intégration proportionnelle sont exprimés ci-après :

Exprimé en E.T.P.	PERSONNEL AU 31.12.2023	PERSONNEL A L'OUVERTURE
CADRES	2	7
AGENTS DE MAITRISE ET TECHNICIENS	12	20
EMPLOYES	13	54
OUVRIERS		
TOTAL	27	81

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 2023 sont les suivants :

	Grant Thornton		Domitia Conseil		Cabinet PHS		Victorin		AXIOME		COTES		ADVANCE	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
HOLDING FCP							24 600	24 600					24 600	24 600
GCS CENTRE RÉÉDUC. GARD RHODANEN			4 800	4 781										
GCS FUIRAGNOLS			1 800	3 600										
CLINIQUE PIC SAINT LOUP							12 558	12 558						
CLINIQUE SAINT CLÉMENT							11 152	10 746						
CLINIQUE DU PARC	24 218	22 777	24 218	22 777										
CLINIQUE VIA DOMITIA			12 914	12 914										
JARDINS D'ÉVALUÉ							6 565	6 300						
LA MÉSANGE							8 450	8 400						
MAS HELIOS			9 100	12 000										
IMM SESSAD TERRE D'ENVOI							9 600	9 600						
CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC							25 704	25 660						
GROUPE CLIMPOLE RESTAURATION							17 600	17 600						
GROUPE CLIMPOLE SERVICES							17 600	17 600						
GCS SAINT AMBRUSSUM			5 750	4 792										
GCS PUI VIA AMBRUSSUM			5 750	4 000										
AMBULANCES ÉTOILE NAZON							8 200	7 800						
ISO MOBILITÉ														
AMBULANCES BLANC FARGÉON														
AMBULANCES SAINT JEAN							6 500	6 600			6 500	5 808		
AMBULANCES ABRI							4 150	3 950			4 150	3 950		
ATUR AMBULANCES														
AMBULANCE LA CLERMONTAISE														
TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE							4 000	3 500			4 000	4 950		
TAXI GILLES														
GIE ISO														
TOTAL	24 218	22 777	64 532	61 867	-	-	156 679	154 914	-	-	14 650	14 768	24 600	24 600

Produits et charges exceptionnels

Chiffres en €	2023	2022
Produits exceptionnels sur op. de gestion	99 492	93 868
Produits exceptionnels sur ex. antérieurs	42 667	104 134
Subventions virées au résultat	271 488	286 734
Autres produits exceptionnels	70 875	13 729
Reprises de provisions exceptionnelles	67 000	-
Produits de cessions d'immobilisations	539 873	826 130
Reprises amortissements exceptionnels	4 635	12 804
Correction d'erreur sur Ecart Acquisition	-	-
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 096 030	1 337 399
Charges exceptionnelles sur op. de gestion	80 369	847 206
Charges sur exercices antérieurs	42 460	27 639
Autres charges exceptionnelles	1 700	9 141
Dotations aux amort. Exceptionnels	4 635	37 902
Valeur comptable immobilisations cédées	267 710	655 059
Dotations except. Prov. pour risques et charges	-	-
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	396 874	1 576 947
RESULTAT EXCEPTIONNEL	699 156	- 239 548

Produits et charges financiers

Chiffres en €	2023	2022
Produits de participation	28 257	161 891
Revenus des autres immobilisations financières	287 602	78 362
Revenus des autres créances	-	-
Escomptes	10 788	477 786
Produits sur cession de VMP	-	-
Autres produits financiers	154 306	181 513
Reprises de provisions financières	47 500	204 184
Reprises fin. Provisions pour risques et charges	748 830	1 116 140
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 182 283	2 219 876
Dotations prov. Et amort. Financiers	-	-
Dotations fin. Provisions pour risques et charges	160 994	1 369 296
Intérêts et charges financières	1 500 548	752 896
Autres charges financières	704 847	2 979
TOTAL CHARGES FINANCIERES	2 366 389	2 125 171
RESULTAT FINANCIER	- 1 184 106	94 705

Impôts sur les sociétés et impôts différés

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

Chiffres en €	2023	2022
Impôts sur les résultats fiscaux	- 44 294	- 129 531
Impôts différés	3 027 047	-1 050 566
TOTAL	2 982 753	-1 180 097

Les impôts différés génèrent en 2023 une charge d'impôt de 3 027 047 €.

en K €	Impôts différés 2023
Impôt différé / retraitement amort.déroatoire	8 556
Impôt différé / déficit reportable	2 300 907
Impôt différé / écarts temporaires	43 613
Impôt différé / retraitemt provision engag. Retraite	- 50 320
Impôt différé / retraitements crédit-bail	24 652
Impôt différé / retraitemts frais acq.immo	
Impôt différé / elim prov intragroupe	740 631
Impôt différé / retraitemt frais ets	
Impôt différé / autres retraitements	
Impôt différé / Effet du report variable	
TOTAL	3 068 039

2.7.5 Engagements hors bilan

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

Date de souscription	Engagers	Garantie	Débiteurs	Bénéficiaires	Montant en cours
10/2010	Holding FCP	Cautions Nantissement général	EURL FCP Crèche ETOILE FILANTE	Crédit Maritime Mutuel	5 467,75
05/2012	Holding FCP	Cautions	SCI LA CHAPELLE	Caisse d'Epargne	854 758,68
05/2016	Holding FCP	Cautions Nantissement du fo	SARL Ambulances étoile Nazon	BNP Paribas	172 166,19
05/2016	Holding FCP	Cautions Nantissement du fo	SARL Ambulances étoile Nazon	BNP Paribas	87 648,31
12/2016	Holding FCP	Cautions	SA Clinique du PARC	Crédit agricole	379 117,46
04/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS MAS HELIOS		BNP Paribas	2 222 876,94
04/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS MAS HELIOS		Société Générale	2 380 966,58
08/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS PIC SAINT LOUP et SAS SAINT CLEMENT		Société Marseillaise de Crédit	311 021,64
12/2018	Holding FCP	Nantissement actions SAS TOULOUSE-LAUTREC		Caisse d'épargne	1 157 254,94
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Société générale	596 674,88
10/2019	Holding FCP	Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Crédit agricole	839 317,05
10/2019	Holding FCP	Nantissement parts SC Holding des Guilhemis Nantissement actions SA CLINIQUE DU PARC		Caisse d'épargne	842 695,18
10/2019	Holding FCP	Cautions solidaire 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société générale	17 807,00
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	193 046,96
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	119 616,16
06/2020	Holding FCP	Nantissement du fonds de commerce	SAS La Guinguette des amoureux	Crédit Agricole	119 585,86
09/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	GCS Centre SMR Ambrussum	Caisse d'Epargne	698 850,99
09/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	GCS Centre SMR Ambrussum	Crédit Mutuel	674 200,10
12/2021	Holding FCP	Cautions solidaire	ELIPAD Le Coulaou	Crédit Agricole	382 347,83
04/2021	Holding FCP	Cautions 50% avec OC SANTE	SAS TSO	Société Générale	398 915,00
09/2022	Holding FCP	Prêt CA 5084918	CLINIQUE DU PARC	Crédit Agricole	2 680 717,66
10/2022	Holding FCP	Prêt BECM 416968	PSL	BECM	684 956,11
12/2022	Holding FCP	Prêt 16452000	LA MESANGE	Crédit Agricole	308 776,56
04/2018	SAS Transport Sanitaire Occitanie	Nantissement parts CC Etoile DANS NAZON		Société Marseillaise de Crédit	749 343,71
11/2018	MAS HELIOS	Nantissement actions SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL		Crédit Agricole	248 761,71
01/2019	SAS Transport Sanitaire Occitanie	Cautions solidaire	Ambulances Blanc Fargeon	Société Générale	110 301,00

• AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN

NEANT

2.7 / Informations sectorielles

La répartition du chiffre d'affaires consolidé ainsi que du résultat d'exploitation par secteurs d'activité est la suivante :

CA Consolidé en €			
SOCIETES	2023	2022	ECART
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 528 664	1 140 118	388 546
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	1 000 657	1 081 129	- 80 472
SAS TSO MOBILITE	154 606	145 257	9 349
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	206 898	136 616	70 282
SCI IMMO ROMARINS	-	-	-
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	2 314 424	2 318 829	- 4 405
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	1 531 350	1 456 091	75 259
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	1 572 197	1 342 824	229 373
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	-	12 264	- 12 264
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	2 044 418	1 925 782	118 636
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	3 957 399	402 181	3 555 218
SAS LES JARDINS D'EULALIE	3 068 138	2 811 780	256 358
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	10 797 654	8 907 813	1 889 841
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	5 405 364	4 835 781	569 583
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	4 107 555	4 098 595	8 960
SAS LA MESANGE	3 113 602	2 918 568	195 034
SAS MAS HELIOS	6 933 882	7 126 554	- 192 672
SAS EHPAD LE COULAZOU	2 921 565	2 353 575	567 990
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	2 406 297	2 154 706	251 591
SA CLINIQUE DU PARC	81 186 263	73 444 295	7 741 967
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	2 908 493	2 642 834	265 659
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	10 358 394	9 793 548	564 846
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	45 754	275 754	- 230 000
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	3 905	116 820	- 112 915
SARL EHPAD LES ROMARINS	3 223 399	3 025 419	197 980
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	21 301 996	19 485 438	1 816 558
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	1 466 962	1 455 411	11 551
SARL AMBULANCES ABRI	766 625	666 334	100 292
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	998 231	868 380	129 851
SARL TAXI GILLES	114 321	116 596	- 2 275
SAS ABC TRANSPORTS	55 097	-	55 097
TOTAL ACTIVITE "SANTE"	175 494 109	157 059 292	18 434 817
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	369 480	426 215	- 56 735
EURL FCP CRECHE LA COMETE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "GARDE D'ENFANTS"	369 480	426 215	- 56 735
SCI LA CHAPELLE	148 370	268 780	- 120 410
SAS CLINIPOLE LOISIRS	-	-	-
SC HOLDING DES GUILHEMS	-	-	-
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	5 100	21 562	- 16 462
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	217 508	167 422	50 086
SARL HOLDING FCP	248 877	89 762	159 115
EURL FCP IMMO INVEST	-	-	-
SC PLATANES CONSEIL	-	-	-
SAS HOLDING OCFCP	-	-	-
SARL ROC	-	80 311	- 80 311
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	18 968	207 886	- 188 918
GIE TSO	-	941 459	- 941 459
TOTAL ACTIVITE "SERVICES"	638 823	1 777 181	- 1 138 358
SARL BCCM	-	-	-
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	390 991	701 147	- 310 156
SAS CDG	-	-	-
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	899 861	1 194 798	- 294 937
SARL FCP HOTEL DU PORT	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "HOTELLERIE RESTAURATION"	1 290 852	1 895 945	- 605 093
TOTAL GENERAL	177 793 264	161 158 632	16 634 632

Résultat d'exploitation en €			
SOCIETES	2023	2022	ECART
SARL OCCITALIA L'APOGEE	1 512	319 360	320 872
SARL AMBULANCES ETOILE NAZON	91 179	85 433	5 746
SAS TSO MOBILITE	9 682	20 064	10 382
SARL AMBULANCES BLANC FARGEON	14 064	2 945	11 119
SCI IMMO ROMARINS	4 612	4 595	17
SARL AMBULANCES SAINT JEAN	184 791	250 210	65 419
SARL FCP DOMAINE DE MALESKA	278 570	233 168	45 402
SARL RESID SENIORS LE FLAUGERGUES	360 070	631 163	271 093
SA CLINIQUE AMBULATOIRE DE LA CEZE	22 993	1 253 389	1 230 396
GCS CENTRE REEDUC. GARD RHODANIEN	112 661	200 342	87 681
SAS LES JARDINS DE SOPHIA	515 279	83 232	432 047
SAS LES JARDINS D'EULALIE	78 008	32 180	110 188
SAS CLINIQUE PIC SAINT LOUP	1 068 017	221 086	846 931
SAS CLINIQUE SAINT CLEMENT	164 576	189 097	24 521
SAS IME SESSAD TERRE D'ENVOL	239 327	150 031	89 296
SAS LA MESANGE	77 188	26 988	50 200
SAS MAS HELIOS	269 795	101 029	168 766
SAS EHPAD LE COULAZOU	81 336	516 241	434 905
SARL OCCITALIA L'ORANGERIE	41 534	183 255	224 789
SA CLINIQUE DU PARC	5 870 858	4 081 849	1 789 009
GCS CENTRE SMR AMBRUSSUM	457 490	4 106	461 596
SARL CLINIQUE VIA DOMITIA	774 634	30 886	743 748
GCS PUI VIA AMBRUSSUM	14 422	14 332	28 754
GCS PUI BAGNOLS GPMT EN LIQUIDATION	28 766	23 809	4 957
SARL EHPAD LES ROMARINS	116 089	99 328	16 761
SAS CLINIQUE TOULOUSE LAUTREC	3 291 758	2 784 969	506 789
SARL OCCITALIA DOMAINE D'UCETIA	470 031	438 506	31 525
SARL AMBULANCES ABRI	85 986	62 356	23 630
SAS AMBULANCE LA CLERMONTAISE	191 549	118 305	73 244
SARL TAXI GILLES	11 896	11 401	495
SAS ABC TRANSPORTS	6 867		
TOTAL ACTIVITE "SANTE"	- 11 659 541	- 10 209 918	- 1 456 490
SARL FCP CRECHE ETOILE FILANTE	63 695	146 223	82 528
EURL FCP CRECHE LA COMETE	-	-	-
TOTAL ACTIVITE "GARDE D'ENFANTS"	63 695	146 223	- 82 528
SCI LA CHAPELLE	69 462	35 376	34 086
SAS CLINIPOLE LOISIRS	5 205	4 743	462
SC HOLDING DES GUILHEMS	180	2 221	2 041
EURL GROUPE CLINIPOLE SERVICES	155 934	25 494	130 440
SARL GROUPE CLINIPOLE BIO NETTOYAGE	381 817	678 882	297 065
EURL HOLDING FCP	477 129	1 258 448	781 319
EURL FCP IMMO INVEST	65	51 022	51 087
SC PLATANES CONSEIL	2 773	1 406	1 367
SAS HOLDING OCFCP	17 927	36 724	18 797
SARL ROC	9 161	70 944	80 104
SAS TRANSPORTS SANITAIRES D'OCCITANIE	4 203	1 808	2 396
GIE TSO	124	2 384	2 260
TOTAL ACTIVITE "SERVICES"	289 607	614 688	- 325 081
SARL BCCM	2 067	9 191	11 258
SARL GROUPE CLINIPOLE RESTAURATION	55 694	1 445	54 249
SAS CDG	3 556	10 058	6 502
SAS LA GUINGUETTE DES AMOUREUX	10 401	179 456	169 055
SARL FCP HOTEL DU PORT	5 510	4 440	1 070
TOTAL ACTIVITE "HOTELLERIE RESTAURATION"	38 294	201 700	239 994
TOTAL GENERAL	- 11 267 946	- 9 650 707	- 1 624 105

