

In Extenso

In Extenso Nord Audit

46 rue des Canonniers
BP 10237
59002 Lille cedex

Tél. : +33 (0)3 20 21 98 60
Fax : +33 (0)3 20 51 31 55
lillecanonniers@inextenso.fr
www.inextenso.fr
www.reussir-au-quotidien.fr

GROUPEMENT DE COOPERATION MEDICO-SOCIALE « UN CHEZ- SOI D'ABORD – METROPOLE LILLOISE

Groupement de Coopération Médico-Sociale

9 AVENUE DENIS CORDONNIER
59000 LILLE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

In Extenso

In Extenso Nord Audit
46 rue des Canoniers
BP 10237
59002 Lille cedex

Tél. : +33 (0)3 20 21 98 60
Fax : +33 (0)3 20 51 31 55
lillecanonniers@inextenso.fr
www.inextenso.fr
www.reussir-au-quotidien.fr

GROUPEMENT DE COOPERATION MEDICO-SOCIALE « UN CHEZ SOI D'ABORD – METROPOLE LILLOISE »

Groupement de Coopération Médico-Sociale

9 AVENUE DENIS CORDONNIER
59000 LILLE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'Assemblée Générale du Groupement de Coopération Médico-Sociale « Un Chez-Soi d'Abord – Métropole Lilloise »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Groupement de Coopération Médico-Sociale « Un Chez-Soi d'Abord – Métropole Lilloise » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

.../...

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les informations portées dans les notes suivantes :

- « Règlement ANC 2019-04 » de l'annexe des comptes annuels relative au changement de règlement comptable
- « Pandémie COVID-19 et Evénements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels relative aux incidences liées aux mesures de contraintes prises par le Gouvernement pour faire face à la crise sanitaire liée au Coronavirus.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entités, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur les estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation à la clôture et le rattachement à l'exercice des produits de fonctionnement.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration arrêté le 16 avril 2021 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du Groupement de Coopération Médico-Sociale 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 le Groupement de Coopération Médico-Sociale ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par l'administrateur.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.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 Groupement de Coopération Médico-Sociale.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

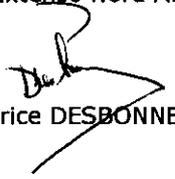
.../...

3

- 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 du Groupement de Coopération Médico-Sociale 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 annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lille, le 16 avril 2021

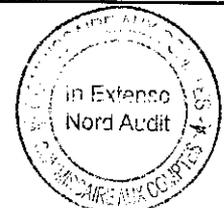
Le Commissaire aux Comptes
In Extenso Nord Audit



Patrice DESBONNETS

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2020 au 31/12/2020			Au 31/12/2019
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	152 723	24 011	128 712	5 124
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				14 048
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	57 428		57 428	36
TOTAL I	210 151	24 011	186 140	19 208
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	137 099	74 394	62 704	287 333
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	94 732		94 732	752 140
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 571 009		2 571 009	1 493 102
Charges constatées d'avance	682		682	362
TOTAL III	2 803 521	74 394	2 729 127	2 532 936
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	3 013 672	98 405	2 915 267	2 552 144



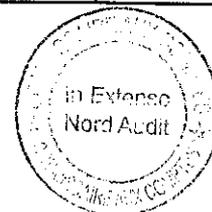
Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2020	31/12/2019
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	700	700
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	283 283	285 192
Autres réserves	300 000	300 000
Report à nouveau	240 674	49 708
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	321 578	189 057
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Situation nette	1 146 235	824 657
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	71 389	
TOTAL I	1 217 624	824 657
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	993 740	1 099 800
TOTAL III	993 740	1 099 800
Provisions		
Provisions pour risques	3 823	30 017
Provisions pour charges	70 000	70 000
TOTAL IV	73 823	100 017
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	14 355	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	605 980	527 671
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 745	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	630 080	527 671
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 915 267	2 552 144



Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	346 621	225 703
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	1 580 487	1 398 476
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	1 580 487	1 398 476
Subventions d'exploitation	1 050 000	933 334
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	163 360	407
Utilisations des fonds dédiés	153 913	105 144
Autres produits	22 582	19 558
TOTAL I	3 316 963	2 682 623
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 599 715	1 675 921
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	7 890	6 280
Salaires et traitements	7 929	5 118
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations	98 249	156
Dotations aux provisions		68 816
Reports en fonds dédiés	47 854	625 000
Autres charges	175 590	112 576
TOTAL II	2 937 227	2 493 867
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	379 737	188 756



Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2020	31/12/2019
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	379 737	188 756
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	19 927	359
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	13 472	
TOTAL V	33 399	359
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	6 216	41
Sur opérations en capital	480	17
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	84 861	
TOTAL VI	91 557	58
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-58 158	301
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 350 362	2 682 982
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 028 784	2 493 925
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	321 578	189 057
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 580 487	1 398 476

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Présentation

Le GCMS a été constitué à la date d'approbation de sa convention constitutive par le Préfet, soit le 21 novembre 2017.

Son activité effective a commencé le 1er juillet 2018, suite à l'autorisation donnée par l'Agence Régionale de Santé. L'objet unique du GCMS est la mise en œuvre d'Appartements de Coordinations Thérapeutiques

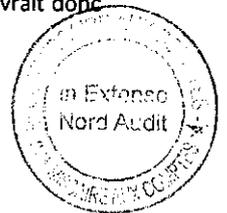
Il s'agit de permettre à des personnes majeures, durablement sans abri et atteintes d'une ou de pathologies mentales sévères d'accéder sans délai à un logement en location ou en sous-location et de s'y maintenir et de développer leur accès aux droits et à des soins efficaces, leur autonomie et leur intégration sociale.

Le dispositif Un chez-soi d'abord s'appuie sur huit principes, à savoir :

- Le logement est un droit fondamental
- L'accès rapide à un logement ordinaire
- Le choix par la personne de son agenda et de son offre de services
- Un engagement à accompagner la personne autant que nécessaire
- Un accompagnement centré sur la notion de rétablissement
- Le développement d'une stratégie de réduction des risques et des dommages
- Un engagement soutenu mais non coercitif
- La séparation des services de gestion locative et d'accompagnement.

Le GCMS est constitué de deux services :

- Un Chez Soi d'Abord, ciblant particulièrement les adultes âgés de plus de 25 ans. 100 personnes sont accompagnées par le dispositif. Elles sont en attente de logement, logées en sous location, ou logées en bail direct.
- Un Chez Soi d'Abord Jeunes, s'adressant tout particulièrement à un public jeune de 18 à 23 ans (25 ans maximum à la fin de l'expérimentation). Ce dispositif est une expérimentation pour laquelle le GCMS a obtenu une autorisation le 30 octobre 2019 pour une durée de 3 ans. L'expérimentation devrait donc courir jusqu'en décembre 2022.



Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés par Vincent DE CONINCK, administrateur du GCMS en date du 16 avril 2021

1. Faits caractéristiques

Intermédiation locative

L'activité d'intermédiation locative précédemment gérée par l'abej SOLIDARITE a été transférée au GCMS au 1^{er} janvier 2020.

Règlement ANC N°2019-04

Mise en œuvre à compter du 1^{er} janvier 2020 du règlement ANC N° 2019-04 du 8 novembre 2019.

Aucune conséquence sur les comptes du GCMS.

Pandémie COVID-19

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêtés des comptes.

Le Groupement constate que ces événements n'ont pas d'impact significatif sur son activité depuis début avril 2020.

2. Evénements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation d'un nouvel état d'urgence sanitaire qui s'étend pour le moment jusqu'au 1^{er} juin 2021 dans le cadre de la loi n°2021-160 du 15 février 2021 ont des impacts significatifs sur l'activité de l'association.

Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que des mesures de soutien que le Gouvernement propose jour après jour, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêtés des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêtés des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière de l'association, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.



3. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

Installations générales	:	5 et 10 ans
Matériel de transport	:	2 à 7 ans
Matériel informatique	:	1 à 5 ans
Mobilier	:	10 ans

Au 1^{er} janvier 2020, un transfert des immobilisations utilisées par les services de la gestion locative a été effectué via une facturation établie par l'abej SOLIDARITE au GCMS sur la base des valeurs nettes comptables au 31 décembre 2020.

La facturation établie s'élève à 63.962 € et comprend :

- Du matériel de transport (5 véhicules) pour 42.677 €
- Du matériel informatique pour 21.130 €
- Du mobilier pour 155 €

4. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Non applicable

5. Stocks

Non applicable

6. Créances

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

Elles s'élèvent au 31 décembre 2020 à 157.436 € et se composent de :

- Créances sur les clients et résidents : 62.704 €
- Fournisseurs débiteurs : 145 €
- Financeurs soldes de subventions restants à obtenir : 94.587 €

7. Provision pour risques et charges

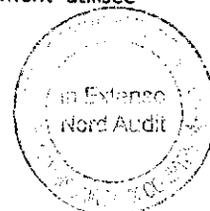
Les provisions pour risques et charges constituées à la clôture de l'exercice s'élèvent à 73.823 €. Elles se composent d'une provision de 70.000 € pour risque de dégradation des logements maintenue en 2020 et d'une provision de risque sur caution de 3.823 €.

8. Fonds dédiés et reportés

Voir détail dans le tableau de suivi des fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 993.740 €



9. Emprunts

Les emprunts et dettes financières divers correspondent aux cautions reçues des usagers.

10. Provisions réglementées

Les provisions réglementées s'élèvent à 71.389 €.

Le solde correspond :

- Au transfert de 84.861 € qui figuraient en fonds dédiés au 31 décembre 2019
- Diminués de la reprise de l'exercice 2020 correspondant au montant de la dotation aux amortissements relative à ces immobilisations pour 13.472 €

Le détail est le suivant :

Nature	Valeur Brutes	Amortissement 2020	Références Immobilisations
Installations générales	9.246 €	563 €	23/1 – 24/1
Matériel de transport	23.165 €	3.653 €	22/1 – 4/1 – 7/1 – 6/1
Matériel informatique	18.258 €	6.247 €	12/1 – 13/1 – 14/1 – 15/1 – 16/1 – 17/1 – 18/1 – 19/1 – 1/1 – 2/1 – 10/1 – 11/1 – 25/1 – 25/2 – 25/3 – 25/4
Mobilier	34.192 €	3.008 €	5/1
Total	84.861 €	13.472 €	

11. Fonds associatifs

Résultats en instances d'affectation sous contrôles des tiers financeurs

Le détail des résultats 2020 qui seront soumis à approbation des financeurs est repris dans le tableau des résultats. Ils figurent aux comptes 12. Les comptes 115 correspondent aux résultats antérieurs des ESMS en instance d'affectation.

12. Effectifs

Le GCMS n'est pas employeur. Les salaires versés correspondent uniquement à des indemnités de stage. Des mises à disposition de personnel ont été effectuées pour 2020 par les différents membres sur les bases suivantes :

- ABEJ SOLIDARITE : 1.008.044 € - 36 personnes
- CEDRAGIR : 125.147 € - 3 personnes
- EPSM AL : 47.961 € - 1 personne
- EPSM ML : 287.194 € - 5 personnes

13. Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

14. Rémunérations versées à certains dirigeants

Non applicable



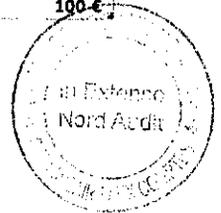
15. Tableau des flux financiers entre les membres du GCMS

Compte de Résultat :

Frais de personnel mis à disposition	1 008 044 €	125 147 €	287 194 €	47 961 €	
Autres charges de personnel	54 805 €				
Frais de gestion	143 600 €	7 342 €	17 950 €	2 830 €	
Locaux mis à disposition	52 413 €				
Autres charges d'exploitation	30 817 €				
Total	1 289 678 €	132 489 €	305 143 €	50 790 €	- €

Bilan :

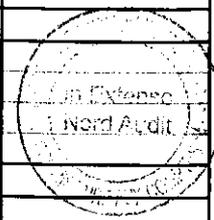
Clients	49 802 €				
Total	49 802 €	- €	- €	- €	- €
Capital appelé versé	200 €	100 €	200 €	100 €	100 €
Fournisseurs	314 855 €	105 591 €	126 946 €	15 313 €	
Fournisseurs factures non parvenues		10 070 €		5 437 €	
Total	315 055 €	115 762 €	127 146 €	20 850 €	100 €



Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			23 376
Matériel :			
- De transport			57 391
- De bureau et informatique, mobilier	5 280		71 956
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	14 048		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	19 328		152 723
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	36		57 428
TOTAL	36		57 428
TOTAL GÉNÉRAL	19 364		210 151

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations :				
- Gales, agencements et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagt. divers			23 376	
Matériel :				
- De transport			57 391	
- De bureau et informatique, mobilier		5 280	71 956	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		14 048		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		19 328	152 723	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		36	57 428	
TOTAL		36	57 428	
TOTAL GÉNÉRAL		19 364	210 151	

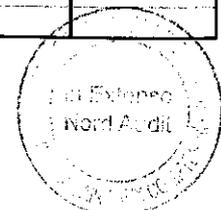


Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers		2 416		2 416
Matériel de transport		8 723		8 723
Matériel de bureau et informatique, mobilier	156	12 715		12 871
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	156	23 855		24 011
TOTAL GÉNÉRAL	156	23 855		24 011

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES			REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	

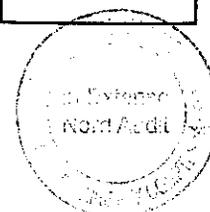
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements		84 861	13 472	71 389
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I		84 861	13 472	71 389
Risques et charges				
Provisions pour : - Litiges	30 017		26 194	3 823
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions	70 000			70 000
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	100 017		26 194	73 823

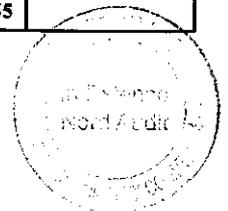
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
Immobilisations : - Incorporelles				
- Corporelles				
- Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients		74 394		74 394
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III		74 394		74 394
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	100 017	159 255	39 666	219 606
Dont dotations et reprises : - D'exploitation		74 394	163 360	
- Financières				
- Exceptionnelles		84 861	13 472	



Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	57 428		57 428
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	137 099	62 704	74 394
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	94 587	94 587	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	145	145	
Charges constatées d'avance	682	682	
TOTAL	289 941	158 118	131 823

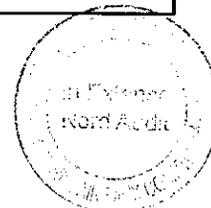
Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses	14 355		14 355	
Fournisseurs et comptes rattachés	605 980	605 980		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	9 745	9 745		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	630 080	615 725	14 355	



Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 507	55 203
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	15 507	55 203

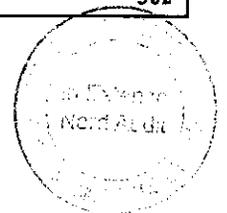
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		



Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Produits : - D'exploitation		
- Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Charges : - D'exploitation	682	362
- Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	682	362



Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
DDCS - Provisions pour conten	28 555					28 555	
DDCS - Résultat 2018 Réhabilit	271 443					271 443	
TOTAL	299 998					299 998	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
ARS - EPSM ML - Financement	103 958		17 971			85 987	
ARS - EPSM ML - Formations	50 587		5 683			44 904	
ARS - EPSM ML - Actions usag	27 200		312			26 888	
ARS - Evaluation externe	6 000					6 000	
TOTAL	799 801	47 854	69 051		-84 861	693 742	
TOTAL GÉNÉRAL							

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				



Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
	299 998					299 998	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
ARS - Recueil de données 2019 I	37 430		10 214			27 216	
ARS - Recueil de données 2020 :	45 000					45 000	
ARS - Aide au démarrage UCSD	39 626		19 856			19 770	
ARS - CNR Investissements	490 000		10 853		-84 861	394 286	
TOTAL	799 801	47 854	69 051		-84 861	693 742	
TOTAL GÉNÉRAL							

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

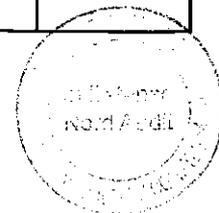


Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
	299 998					299 998	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
ARS - CNR Logiciel suivi logem		30 000				30 000	
ARS - CNR Reprise gestion loca		10 000	4 162			5 838	
ARS - CNR Equipements Protec		7 854				7 854	
TOTAL							
	799 801	47 854	69 051		-84 861	693 742	
TOTAL GÉNÉRAL							
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

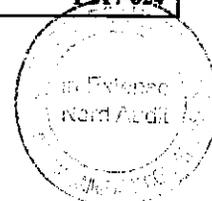
Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				



Variation des fonds propres 431-5

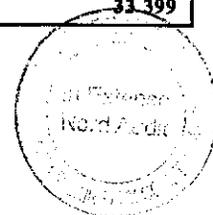
Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	700				700
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	585 192			1 909	583 283
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	49 708		190 966		240 674
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	189 057	189 057	321 578		321 578
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	824 657	189 057	512 544	1 909	1 146 235
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées			84 861	13 472	71 389
TOTAL	824 657	189 057	597 405	15 381	1 217 624



Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Amendes et pénalités	162	
Charges / Produits exceptionnels divers	6 054	5 698
Charges / Produits exercices antérieurs	480	14 159
Dotations / Reprises Provisions Réglementées	84 861	13 472
Ecart de caisse		71
TOTAL	91 557	33 399

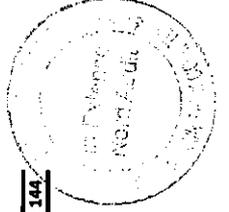
Commentaire



Bilan Passif N-1 passage

	N-1 Net	N-1 Retraité Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs	585 892	700
Fonds associatifs sans droit de reprise	700	700
dont dons et legs et Subv. d'investissement		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	409 055	
Autres réserves	176 137	585 192
Compensation des déficits		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	189 057	285 192
Autres fonds associatifs	49 708	300 000
Fonds associatifs avec droit de reprise		49 708
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation	49 708	189 057
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables		824 657
Provisions réglementées		
Droit des Propriétaires		
Comptes de liaison	824 657	824 657
TOTAL (I)	824 657	824 657
TOTAL (II)		
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Comptes de liaison		
TOTAL (I)		
TOTAL (II)		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 099 800	1 099 800
TOTAL (III)	1 099 800	1 099 800
PROVISIONS		
Provisions pour risques	30 017	30 017
Provisions pour charges	70 000	70 000
TOTAL (IV)	1 099 817	1 099 817
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financiers divers		
Avances et acomptes versés sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financiers divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (V)	527 671	527 671
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	2 552 144	2 552 144
TOTAL GENERAL PASSIF (I à VI)		
Ecart de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à VI)		

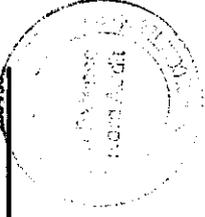
Suite au changement de logiciel comptable certains reclassements non significatifs affectent les comptes de l'exercice 2019 retraité net



Compte de Résultat N-1 passage

	N-1 Net	N-1 Retraité Net
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	225 703	
Sous total - Montant net des produits d'exploitation	225 703	225 703
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tarification lois sociales	1 398 476	
Subvention d'exploitation	933 334	
Reprise sur amort. Et provisions, transferts de charges		
Transferts de charges	407	
Cotisations		
Autres produits	19 558	
	TOTAL I	TOTAL I
	2 577 479	2 682 623
Charges d'ex		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 675 921	1 675 921
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements	6 280	6 280
Charges sociales	5 118	5 118
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions sur immobilisations	156	156
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	68 816	68 816
	TOTAL II	TOTAL II
	1 658 867	1 658 867
	TOTAL II	TOTAL II
	2 493 867	2 493 867
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)
	708 612	708 612

Suite au changement de logiciel comptable certains recassements non significatifs affectent les comptes de l'exercice 2019 retraité net



Compte de Résultat (suite) N-1 passage

	N-1 Net	N-1 Retraité Net
Produits financiers		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts, produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III		
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	708 612	188 756
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	359	359
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL V	359	359
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	41	41
Sur opérations en capital	17	17
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL VI	58	58
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	301	301
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 577 858	2 682 982
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 868 925	2 493 925
EXCÉDENT OU DÉFICIT [Total des produits - Total des charges]	189 057	189 057
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	708 612	188 756
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	359	359
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	359	359
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	41	41
Sur opérations en capital	17	17
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL VI	58	58
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	301	301
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 577 858	2 682 982
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 868 925	2 493 925
EXCÉDENT OU DÉFICIT [Total des produits - Total des charges]	189 057	189 057
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévoles		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Suite au changement de logiciel comptable certains reclassements non significatifs affectent les comptes de l'exercice 2019 retraité net

