

**ASSOCIATION
HOPITAL SAINT JOSEPH DE MARSEILLE**

Association loi 1901

26 Boulevard de Louvain
13008 Marseille

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**ASSOCIATION
HOPITAL SAINT JOSEPH DE MARSEILLE**

Association loi 1901
26 Boulevard de Louvain
13008 Marseille

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION HOPITAL SAINT JOSEPH DE MARSEILLE,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION HOPITAL SAINT JOSEPH DE MARSEILLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2. 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 annuels 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 annuels pris isolément.

Le paragraphe « Evènements significatifs de l'exercice » de l'annexe fait état de la situation financière de l'hôpital au cours de l'exercice écoulé. Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables appliqués par votre association, nous avons examiné la situation au regard du maintien du principe de continuité de l'exploitation et avons apprécié l'information donnée en annexe à ce titre.

Le paragraphe « Valorisation des recettes hospitalières » de l'annexe expose les méthodes comptables relatives la reconnaissance du revenu pour l'exercice écoulé. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Notre appréciation se fonde notamment sur les diligences suivantes :

- prise de connaissance de la procédure de valorisation des actes et du principe de reconnaissance du revenu, y compris les séjours à cheval ;
- concordance des recettes comptabilisées par recoupement avec les arrêtés de l'Agence Régionale de Santé (ARS) et la télétransmission de l'activité hospitalière vers la plateforme d'échange de l'ARS (e-PMSI) ;
- entretiens réalisés avec la direction financière sur l'évolution de l'activité de l'hôpital par groupe de recettes et par mode de financement, par comparaison avec l'exercice précédent, en retraçant l'incidence de la garantie financière liée à la crise sanitaire du premier semestre 2022.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de surveillance et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.



5. RESPONSABILITES 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 de l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Comité exécutif.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS


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

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

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 ;
- 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 l'association 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.

Marseille, le 7 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

ORIGA GROUP

A stylized blue ink signature consisting of a long horizontal stroke followed by a large loop and a final upward stroke.A blue ink signature in a cursive script, appearing to read 'Eva Colin Sitri'.

Frédéric DUCHEMIN et Eva COLIN SITRI

ASS.HOPITAL ST JOSEPH DE MLLE

26 Boulevard de Louvain

13285 Marseille

Etats Financiers au 31/12/2023

- SOMMAIRE -

Comptes annuels

Bilan-Actif	4
Bilan-Passif	5
Compte de résultat	7
Compte de résultat suite	8

Annexes

Note préliminaire	10
Règles et méthodes comptables	11
Immobilisations	20
Amortissements	21
Provisions et dépréciations	22
Créances et dettes	23
Produits à recevoir	24
Charges à payer	25
Charges et produits constatés d'avance	26
Variation des Fonds propres	27
Tableau de contributions volontaires en nature	28

Engagements financiers et autres informations

Effectif moyen	29
Filiales et participations	30

Comptes annuels

Bilan

2050 - Bilan Actif

Exprimé en €

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 525 024	8 761 277	763 747	540 327
Fonds commercial	1 262 095		1 262 095	1 262 095
Autres immobilisations incorporelles	301 849		301 849	487 942
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	132 883 972	102 217 899	30 666 073	32 991 270
Installations techniques, matériel, outillage	72 943 542	58 607 737	14 335 805	12 356 872
Autres immobilisations corporelles	36 545 098	26 351 604	10 193 494	8 551 828
Immobilisations en cours	573 181		573 181	708 942
Avances et acomptes	2 295		2 295	2 295
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	125 599		125 599	100 040
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	845 600		845 600	
Autres immobilisations financières	107 383		107 383	106 977
ACTIF IMMOBILISE	255 115 638	195 938 517	59 177 121	57 108 588
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	8 036 969		8 036 969	6 958 600
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	62 294 317	1 561 773	60 732 544	47 673 775
Autres créances	7 546 163	266 768	7 279 395	12 375 540
Créances reçues par legs ou donations				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 779 754		4 779 754	2 254 420
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	895 019		895 019	588 821
ACTIF CIRCULANT	83 552 222	1 828 541	81 723 681	69 851 156
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	338 667 860	197 767 058	140 900 802	126 959 744

2051 - Bilan Passif

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	81 254	81 254
(anciens Fonds associatifs sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)))
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)))
Report à nouveau	2 070 273	2 070 273
	20 115 108	28 876 020
Excédent ou déficit de l'exercice	(7 494 709)	(8 760 912)
Situation nette(sous-total)	14 771 926	22 266 635
Subventions d'investissement	4 971 382	4 109 331
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	19 743 308	26 375 966
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	416 996	416 167
FONDS DEDIES	416 996	416 167
Provisions pour risques	3 161 428	645 664
Provisions pour charges	10 285 846	10 239 244
PROVISIONS	13 447 275	10 884 908
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés(titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 265 368	29 474 167
Emprunts et dettes financières divers	1 350	1 350
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 691 169	1 329 761
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 808 483	14 412 448
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	31 096 020	32 405 803
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 894 943	3 979 499
Autres dettes	8 535 889	7 679 674
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	107 293 222	89 282 702
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	140 900 802	126 959 744

Compte de résultat

2052 - Compte de résultat

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens	3 481 333	3 953 686
Ventes de prestations de services		
Production vendue de services		
Production Immobilisée	266 940	
Concours publics et subventions d'exploitation	330 483 818	306 656 941
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Collecte		
Dons manuels		500
Mécénats		
Legs,donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur dépréciations,provisions (et amortissements),transferts de charges	2 631 661	3 895 895
Utilisations des fonds dédiés	3 371	
Autres produits	3 993 984	4 691 364
PRODUITS D'EXPLOITATION	340 861 106	319 198 386
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	91 807 887	80 300 812
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(1 078 369)	943 561
Autres achats et charges externes	88 109 891	82 057 765
Aides financières	112 415	110 230
Impôts, taxes et versements assimilés	12 244 462	12 333 301
Salaires et traitements	101 325 560	99 905 629
Charges sociales	40 746 275	40 860 693
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 273 032	11 220 200
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	714 514	453 757
Dotations aux provisions	2 632 030	30 164
Reports en fonds dédiés		400 000
Autres charges	608 982	457 903
CHARGES D'EXPLOITATION	348 496 677	329 074 015
RESULTAT D'EXPLOITATION	(7 635 571)	(9 875 629)
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	234 721	194 710
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	234 721	194 710
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	824 385	162 553
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	824 385	162 553
RESULTAT FINANCIER	(589 663)	32 157
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(8 225 234)	(9 843 472)

2053 - Compte de résultat (suite)

Exprimé en €

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	486 974	80 041
Produits exceptionnels sur opérations en capital	884 188	1 089 649
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 371 162	1 169 690
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	605 591	19 278
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	35 046	67 852
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	640 636	87 130
RESULTAT EXCEPTIONNEL	730 526	1 082 560
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	342 466 989	320 562 786
TOTAL DES CHARGES	349 961 698	329 323 698
EXCEDENT OU DEFICIT	(7 494 709)	(8 760 912)
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Ressources		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL PRODUITS		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		

Annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de **Euros 140 900 802** et au compte de résultat présenté sous forme de liste dont le total des charges est de **Euros 349 961 698** dégageant un déficit de gestion de **Euros 7 494 709**.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er Janvier au 31 Décembre 2023.

Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Présentation de l'entité:

L'Association Hôpital Saint Joseph de Marseille est une association régie par la loi du 1er juillet 1901. Le but de l'Association est d'assurer le fonctionnement et l'entretien de l'Hôpital Saint Joseph et de ses autres établissements en relation avec la Fondation Hôpital Saint Joseph qui porte les murs de l'hôpital, et les organismes de tutelle qui financent l'activité hospitalière.

1/REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec le règlement comptable ANC 2018-06.

Dans le secteur associatif les particularités comptables sont les suivantes:

Les fonds propres constituent la contrepartie du patrimoine de l'association, ils ne peuvent donner lieu à une appropriation individuelle.

Le fonds propres sans droit de reprise retrace les moyens en nature ou en espèces versés à l'organisme gestionnaire et affectés à l'établissement en vue d'assurer sa mission.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires inclus) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

<u>Désignation des Immobilisations</u>	<u>Durée de l'amortissement</u>
Logiciels	Entre 3 et 5 ans
Agencements Installations des Constructions	Entre 3 et 30 ans
Installations Techniques Matériel et Outillage	Entre 3 et 20 ans
Matériel de Transport	5 ans
Matériel de bureau et Informatique	Entre 3 et 10 ans
Mobilier	Entre 3 et 15 ans
Autres immobilisations corporelles	10 ans

Le type d'amortissement retenu sur l'ensemble des immobilisations est l'amortissement linéaire.

1/REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Origine du Fonds commercial :

Le fonds de commerce inscrit à l'actif du bilan correspond à l'apport de l'activité des lits et places d'hospitalisation de la Clinique de la Renaissance en 2006 qui est réalisée à ce jour au sein de l'hôpital. Une évaluation de cet actif est effectuée en fonction de la contribution marginale de ces activités aux recettes de l'hôpital.

Les immobilisations incorporelles au 31 décembre 2023 se décomposent de la façon suivante :

* Logiciels	9 525,0 K€
* Fonds commercial suite à apport partiel de la Renaissance	1 262,1 K€
* Autorisation d'exploitation des lits	<u>301,9 K€</u>
Sous total de	11 089,0 K€

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision est constituée du montant de la différence.

Les stocks comprennent 2.97M€ de produits pharmaceutiques et 4,56M€ de petits matériels médicaux.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances " patients " dont l'ancienneté est supérieure à 3 mois : provision 60 %
Créances " patients " dont l'ancienneté est supérieure à 6 mois : provision 80 %
Créances " patients " dont l'ancienneté est supérieure à 9 mois : provision 100 %
Créances " caisses " dont l'ancienneté est supérieure à 6 mois : provision 40 %
Créances " caisses " dont l'ancienneté est supérieure à 9 mois : provision 50 %

1/REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Cette provision a été calculée selon la méthode prospective.

Le calcul a été effectué par salarié, et en accord avec la Convention Collective.

Il prend en compte les critères suivants :

- taux de revalorisation des salaires,
- taux de rendement des emprunts à long terme,
- espérance de vie selon la table de mortalité,
- taux de turn over,
- ancienneté du salarié à la date de la clôture,
- coefficient d'indemnité qui est fonction du nombre de mois d'ancienneté.

La provision est calculée avec application d'une contribution patronale égale à 54.88 % de l'indemnité correspondant au pourcentage de contribution patronale applicable au personnel en contrat à durée indéterminée, sur la base d'un départ théorique à 64 ans.

Le taux d'actualisation utilisé est de 3.17 %.

Le taux de revalorisation des salaires est de 0.50%

MEDAILLES DU TRAVAIL

Cette provision a été calculée suivant une méthode prospective.

Le calcul est effectué par salarié et en accord avec la Convention Collective, en fonction des critères suivants :

- un âge de début de carrière moyen par classification catégorielle,
- un taux d'actualisation de 3.17 %
- un taux de revalorisation des salaires de 0.50%,
- une espérance de vie selon la table de mortalité,
- un taux de turn over.

Le montant des indemnités de départ à la retraite et des médailles du travail figurant sur la ligne provisions pour charges au passif s'élèvent à 10 286 K€.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable par l'association ou la fondation sont inscrites au compte 13 "subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables" et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement de ce bien.

1/REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions constatées dans les comptes sont évaluées au cas par cas en fonction d'une analyse raisonnable de la demande des tiers.

La provision pour risques et charges intègre une provision de 2,1 M€ au titre de la réforme des droits d'acquisition des congés payés sur arrêts maladie dans le cadre de la loi d'adaptation au droit de l'union européenne.

VALORISATION DES RECETTES HOSPITALIERES

Les recettes hospitalières enregistrées en produits d'exploitation au 31/12/2023 pour 340,8M€ sont réparties par groupe :

Groupe	Principalement composé par :	Principalement financé par	Montant 2023	Montant 2022
1	Groupe homogène de séjours (GHS) Hospitalisation à domicile (HAD) Dispositifs médicaux (DM) Molécules onéreuses (MO) Missions d'intérêt Générale (MIG) Aide à la contractualisation (AC) Consultations et actes externes (ACE) Dotation Fernande Berger	ARS	306,1 M€	284,1 M€
2	Tickets modérateurs Forfaits journaliers Convention internationales Aides médicales d'Etat (AME)	Mutuelles Patients Autres	15,4 M€	15,2 M€
3	Majoration chambres particulières Rétrocession de médicaments Prestations diverses	Mutuelles Patients Autres	19,3 M€	19,9 M€
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION			340,8 M€	319,2 M€

1/REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Le principe de reconnaissance du revenu est le suivant :

L'activité des séjours hospitaliers repose sur la collecte des données médicales et administratives, entrant dans le cadre du programme de médicalisation des systèmes d'informations (PMSI). La saisie des informations médicales, renseignée par les services de soins lors des séjours des patients est ensuite contrôlée puis valorisée dans le respect de la classification commune des actes médicaux (CCAM), par le département de l'information médicale (DIM).

L'enregistrement de l'activité est réalisé principalement sous la forme de résumés de sortie standardisés (RSS) pour les recettes du groupe 1, financées par l'ARS.

Les RSS sont anonymisés et télétransmis de manière sécurisée vers la plateforme d'échange de l'ARS : e- PMSI. Après validation par l'ARS, un arrêté de versement est communiqué à l'hôpital Saint Joseph, qui procède à l'enregistrement de la recette.

Pour les recettes de groupe 2 et 3, l'hôpital Saint Joseph émet des factures par le biais de son logiciel de facturation PASTEL.

COMPOSITION DU POSTE TRANSFERTS DE CHARGES

Les transferts de charges de l'exercice 2023 représentent 2 562 K€ et recouvrent les composantes suivantes :

- Mise à disposition de Personnel pour 1 762,1 K€

- * Fondation pour 1 555,6 K€
- * Clinique Sainte Marthe Saint Joseph pour 63 K€
- * Autres pour 143,5 K€

- Autres transferts de charges diverses pour 799,9 K€

- * Remboursement des salaires de formation OPCO : 614 K€
- * Autres : 185,9 K€

1/REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

COMPOSITION DES POSTES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Les produits exceptionnels sur opérations de gestion en 2023 s'élèvent à 487 K€

Dont :

- Régularisation encaissements patients : 65,6 K€
- Régularisation Chiffre d'Affaires années antérieures : 354 K€
- Dénouement litige / procès: 32 K€
- Charges exceptionnelles diverses : 35,4 K€

Les produits exceptionnels sur opérations en capital en 2023 s'élèvent à 884,2 K€

- Quote-part des subventions virées au compte de résultat : 879,6 K€
- Produit de cession des éléments d'actifs : 4,6 K€

Les charges exceptionnelles sur opérations de gestion en 2023 s'élèvent à 605,6 K€
et se composent notamment de régularisation de charges sur exercices antérieurs.

Les charges exceptionnelles sur opérations en capital en 2023 s'élèvent à 35 K€

- Valeurs comptables des actifs cédés de l'Hôpital : 35 K€

REMUNERATIONS

Les trois plus hauts dirigeants de notre Association sont : le Président, le Vice-Président et le Trésorier.

Ils assurent leurs fonctions respectives à titre bénévole.

1/REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Faits marquants

L'activité a augmenté de 7% par rapport à 2022 tout en maîtrisant sa masse salariale (+ 0,5% soit +6ETP sur un effectif total de 2.184 ETP).

L'hôpital a également déployé, à compter de 2023, des plans d'actions visant à réaliser des économies structurelles sur les dépenses de pharmacie et de logistique. L'hôpital a également mis en place des mesures temporaires visant à diminuer les tensions de trésorerie : la Fondation Hôpital Saint Joseph a accordé un décalage de règlement des loyers d'un semestre et l'Hôpital a obtenu des lignes de trésorerie auprès des établissements bancaires.

Ces plans d'actions ont permis d'améliorer considérablement la capacité d'autofinancement qui est passée de + 0,1 M€ en 2022 à + 6,2 M€ en 2023. Toutefois, l'hôpital n'a pas été en mesure d'équilibrer le résultat d'exploitation au 31/12/2023, passant de - 9,9M€ en 2022 à - 7,6 M€ en 2023.

Les principales causes sont les suivantes :

- un niveau d'activité en hospitalisation complète en nette progression (+ 6 % par rapport à 2022) mais n'ayant pas encore retrouvé le volume d'avant la crise sanitaire liée à la Covid-19 (- 3,5 % par rapport à 2019), couplé à une évolution tarifaire des GHS non favorable,
- un virage ambulatoire qui s'est accéléré (+ 8 % par rapport à 2022, + 18 % par rapport à 2019) mais dont le niveau de recettes générées ne permet pas de couvrir convenablement les charges fixes de l'établissement,
- un niveau d'inflation globalement très élevé,
- l'application de l'article 37 de la loi n° 2024-364 du 22 avril 2024 portant diverses dispositions d'adaptation du code du travail au droit de l'Union européenne.

I/REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

Face à ces constats, l'hôpital a :

- estimé que le plan d'économies et de restructuration interne engagé depuis 2023 impactera favorablement le budget en 2024 et 2025 dans un objectif d'un retour à l'équilibre et d'une amélioration des ratios financiers,
- décidé de solliciter les tutelles et les établissements bancaires afin d'obtenir les soutiens financiers nécessaires aux activités sans dégrader l'offre de soins du territoire et de respecter le plan de réhabilitation prévu (schéma directeur immobilier),

L'activité des 4 premiers mois de l'exercice 2024 est supérieure au budget prévisionnel.

Cela est de nature à conforter le principe de continuité de l'exploitation, les lignes de trésorerie ne sont plus sollicitées et les loyers de la Fondation Hôpital Saint Joseph sont réglés dans les temps.

.

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

Aucun changement notable de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice

1/REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite et fin)

ENGAGEMENTS HORS-BILAN DONNES

Nantissement de compte de titres financiers au profit du Crédit Coopératif à hauteur de :

* 35.014,00 Euros en capital augmenté des intérêts, commissions, frais et accessoires. Ce nantissement vient garantir le prêt accordé par le Crédit Coopératif et dont le capital restant dû à la clôture est de 2 625 000 €.

* 45.002,75 Euros en capital augmenté des intérêts, commissions, frais et accessoires. Ce nantissement vient garantir le prêt accordé par le Crédit Coopératif et dont le capital restant dû à la clôture est de 8 325 000 €.

* 25.010 Euros en capital augmenté des intérêts, commissions, frais et accessoires. Ce nantissement vient garantir le prêt accordé par le Crédit Coopératif et dont le capital restant dû à la clôture est de 4 895 833,33 €.

ENGAGEMENTS HORS-BILAN RECUS

En 2011, La Fondation Hôpital Saint Joseph a signé une lettre d'intention visant à garantir le prêt accordé par le Crédit Agricole dont le capital restant dû à la clôture s'élève à 1 400 000,32 €.

En 2023, La Fondation Hôpital Saint Joseph s'est portée caution personnelle, solidaire et indivisible à hauteur de 3,5M€ visant à garantir le prêt accordé par la Caisse d'Epargne dont le capital restant dû à la clôture s'élève à 3 427 083,33 €.

EVENEMENTS POST CLOTURE

NEANT

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 729 173		359 795
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.	130 254 449		1 422 281
Install. techniques, matériel et outillage ind.	67 502 452		3 988 550
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport	25 340		711
Matériel de bureau, informatique, mobilier	32 259 199		4 088 559
Emballages récupérables et divers	102 219		
Immobilisations corporelles en cours	708 942		2 645 147
Avances et acomptes	2 295		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	230 854 896		12 145 248
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	100 040		25 559
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	106 977		846 006
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	207 017		871 565
TOTAL GENERAL	241 791 086		13 376 609

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			11 088 968	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.	-1 207 242		132 883 971	
Installations techn.,matériel et outillages ind.	-1 504 597	52 057	72 943 542	
Installations générales, agencements divers	-66 238		66 238	
Matériel de transport			26 051	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	-2 831		36 350 590	
Emballages récupérables et divers			102 219	
Immobilisations corporelles en cours	2 780 908		573 181	
Avances et acomptes			2 295	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		52 057	242 948 087	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			125 599	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			952 984	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			1 078 582	
TOTAL GENERAL		52 057	255 115 638	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 438 808	322 469		8 761 277
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 438 808	322 469		8 761 277
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.	97 263 179	4 954 720		102 217 899
Installations techniques, matériel et outillage industriels	55 145 580	3 479 168	17 012	58 607 737
Installations générales, agenc. et aménag. divers		3 412		3 412
Matériel de transport	24 467	400		24 867
Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 713 553	2 509 673		26 223 226
Emballages récupérables, divers	96 910	3 190		100 100
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	176 243 690	10 950 563	17 012	187 177 241
TOTAL GENERAL	184 682 498	11 273 032	17 012	195 938 518

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

Frais établis.
Fonds Cial
Autres. INC.

INCORPOREL.

Terrains
Construct.
- sol propre
- sol autrui
- installations
Install. Tech.
Install. Gén.
Mat. Transp.
Mat bureau
Embal récup.

CORPOREL.

Acquis. titre

TOTAL

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
---	------------------	---------------	-----------	----------------

Frais d'émission d'emprunts à étaler
Primes de remboursement des obligations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	645 664	500 000	69 664	1 076 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	10 239 244	46 602		10 285 846
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges		2 085 428		2 085 428
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	10 884 908	2 632 030	69 664	13 447 274
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	872 471	689 302		1 561 773
Autres dépréciations	241 556	25 212		266 768
DEPRECIATIONS	1 114 027	714 514		1 828 540
TOTAL GENERAL	11 998 935	3 346 544	69 664	15 275 815
Dotations et reprises d'exploitation		3 346 544	69 664	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	845 600		845 600
Autres immobilisations financières	107 383		107 383
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	62 294 317	62 294 317	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	93 286	93 286	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	2 079 153	2 079 153	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	415 763	415 763	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	7 040	7 040	
Débiteurs divers	4 950 921	4 950 921	
Charges constatées d'avance	895 019	895 019	
TOTAL GENERAL	71 688 482	70 735 499	952 983
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	845 600		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	7 039	7 039		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	39 258 329	5 623 169	18 772 660	14 862 500
Emprunts et dettes financières divers	1 350			1 350
Fournisseurs et comptes rattachés	20 808 483	20 808 483		
Personnel et comptes rattachés	19 922 218	19 922 218		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 765 739	9 765 739		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	66 998	66 998		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 341 065	1 341 065		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 894 943	4 894 943		
Groupe et associés				
Autres dettes	8 535 889	8 535 889		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	104 602 053	70 965 543	18 772 660	14 863 850
Emprunts souscrits en cours d'exercice	15 000 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 304 827			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	PRODUITS A FACTURER	2 047 229,00	2 046 169,00	1 060,00
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		2 047 229,00	2 046 169,00	1 060,00
AUTRES CREANCES				
40980000	RRR A OBTENIR	1 240 344,64	1 416 903,15	-176 558,51
43871000	CPAM IJ A RECEVOIR	177 414,74	299 204,00	-121 789,26
43873000	PREVOYANCE IJ A RECEVOIR	1 326 098,06	1 331 593,81	-5 495,75
46870000	AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	3 219 955,09	7 312 288,85	-4 092 333,76
TOTAL AUTRES CREANCES		5 963 812,53	10 359 989,81	-4 396 177,28
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		8 011 041,53	12 406 158,81	-4 395 117,28

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES A PAYER				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES				
16880000	INTERETS COURUS NON ECHUS	152 530,20	39 943,36	112 586,84
Total CA18CHAPAY/AB - CHARGES A PAYER		152 530,20	39 943,36	112 586,84
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES		152 530,20	39 943,36	112 586,84
DETTE FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
40810000	FOURNISSEURS FNP	6 102 428,25	2 760 883,74	3 341 544,51
Total CA18CHAPAY/AB - CHARGES A PAYER		6 102 428,25	2 760 883,74	3 341 544,51
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		6 102 428,25	2 760 883,74	3 341 544,51
AUTRES DETTES				
46860000	AUTRES CHARGES A PAYER	49 840,59	101 520,20	-51 679,61
Total CA18CHAPAY/AB - CHARGES A PAYER		49 840,59	101 520,20	-51 679,61
TOTAL AUTRES DETTES		49 840,59	101 520,20	-51 679,61
DETTE FISCALES ET SOCIALES				
42860000	PERSONNEL CHARGES A PAYER	19 706 374,42	20 985 745,51	-1 279 371,09
43860000	ORGANISMES SOCIAUX CAP	1 444,00		1 444,00
43874000	CNASEA REMB CES A RECEVOIR		6 730,90	-6 730,90
44860000	CHARGES FISCALES + PAYER	41 257,00	2 080,00	39 177,00
Total CA18CHAPAY/AB - CHARGES A PAYER		19 749 075,42	20 994 556,41	-1 245 480,99
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		19 749 075,42	20 994 556,41	-1 245 480,99
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT				
51810000	INTERETS COURUS A PAYER	7 038,56		7 038,56
Total CA18CHAPAY/AB - CHARGES A PAYER		7 038,56		7 038,56
TOTAL INTERETS COURUS SUR DECOUVERT		7 038,56		7 038,56
TOTAL CHARGES A PAYER		26 060 913,02	23 896 903,71	2 164 009,31

Charges et produits constatés d'avance

Etats Financiers au 31/12/2023

Compte	Libellé	31/12/2023	31/12/2022	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	CHARGES CONSTATEES D AVANCE	895 018,89	588 820,50	306 198,39
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		895 018,89	588 820,50	306 198,39

VARIATION DES FONDS PROPRES

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 24-12)

	A l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice		Virement de poste à poste	A la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution		
FONDS PROPRES	81 254	0			81 254
Total Fonds propres sans droit de reprise	81 254	0	0	0	81 254
Réserve de trésorerie	683 706				683 706
Réserve de compensation	1 386 567				1 386 567
Report à nouveau Hôpital	28 876 020			(8 760 912)	20 115 108
Report à nouveau Fernande Berger	0				0
Réserves pour risques	0				0
Résultats					
2022	(8 760 912)		0	8 760 912	0
2023	0	(7 494 709)			(7 494 709)
Subventions	4 109 331	1 741 638	879 588		4 971 382
Totaux Fonds propres	26 375 966	(5 753 071)	879 588	0	19 743 307

Tableau de contributions
volontaires en nature

TABLEAU DE CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE					
1 -CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES					
- Réalisées en France		0	0	0	0
- Réalisées à l'étranger		0	0	0	0
2 -CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		0	0	0	0
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		0	0	0	0
TOTAL		0	0	0	0
	RESSOURCES DE L'EXERCICE				
	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			0	0
	1.1. Cotisations sans contrepartie	0	0	0	0
	- Bénévolat	0	0	0	0
	- Prestations en nature	0	0	0	0
	- Dons en nature			0	0
	TOTAL	0	0	0	0

Du fait de l'absence de bénévoles hormis les administrateurs dans le cadre de leur fonction, il apparaît non nécessaire de réaliser un tableau de contributions volontaires en nature

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Cadres	424	
Agents de maîtrise et techniciens	322	
Employés	2 021	
Contrats uniques d'insertion	2	
Apprentis	37	
Personnels mis à disposition		27
TOTAL	2 806	27

Dénomination	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts, avances	Chiffre d'affaires
Siège Social	Capitaux Propres	Divid.encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
AUTRES PARTICIPATIONS					
SCI Clinique La Renaissance	1 005	1,49		15	537 761
26 Bd de Louvain 13008 Marseille	304 970				263 965