

Sébastien BURGEVIN
Dominique PETTE
Véronique SCHNEIDER-SIMONIN

Experts-Comptables et
Commissaires aux Comptes associés

UNEOS
Groupe Hospitalier Associatif
Hôpitaux Privés de Metz
Parvis Robert Schuman
Rue du Champ Montoy
57070 VANTOUX

////////////////////
rapport
du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
au 31 décembre 2023

UNEOS
Hôpitaux Privés de Metz

Exercice clos le
31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

Opinion sur les comptes annuels

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 UNEOS Hôpitaux Privés de Metz 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.

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Engagement de retraite » de l'annexe des comptes annuels concernant la valorisation de la provision des indemnités de fin de carrière.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

UNEOS
Hôpitaux Privés de Metz

Exercice clos le
31 décembre 2023

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 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 le Conseil d'Administration.

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. 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.

UNEOS
Hôpitaux Privés de Metz

Exercice clos le
31 décembre 2023

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.

Fait à Montigny-lès-Metz, le 5 juin 2024

La société de Commissariat aux Comptes
SA lorex :

Véronique SCHNEIDER-SIMONIN
Directrice Générale Déléguée





COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Comptes Annuels de l'Association

Bilan Actif

ACTIF	Exercice 31/12/2023			Exercice 31/12/2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	318 723	-318 723	0	0
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	5 390 247	-5 116 421	273 827	422 255
Immobilisations incorporelles en cours				0
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 418 421	0	1 418 421	1 400 907
Constructions	70 618 401	-17 135 661	53 482 740	52 879 130
Installations techniques, matériel et outillage industriels	39 207 151	-30 976 047	8 231 104	8 687 822
Autres immobilisations corporelles	11 083 105	-9 052 262	2 030 843	1 985 972
Immobilisations corporelles en cours	986 062	0	986 062	2 687 906
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	13 000		13 000	13 000
Autres titres immobilisés	0		0	0
Prêts	4 872 469		4 872 469	9 860 659
Autres	1 644		1 644	7 222
Total I	133 909 224	-62 599 114	71 310 110	77 924 873
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	4 850 845		4 850 845	4 986 387
Avances et acomptes versés aux fournisseurs				0
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	39 101 031		39 101 031	46 465 971
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 262 922		1 262 922	1 367 624
Valeurs mobilières de placement	63 593 428		63 593 428	37 744 137
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 072 452		9 072 452	11 303 852
Charges constatées d'avance	3 043 700		3 043 700	3 202 670
Total II	121 524 378	0	121 524 378	105 070 441
Frais d'émission des emprunts (III)				
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)			0	0
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	255 433 602	-62 599 114	192 834 488	182 995 314



Bilan Passif

PASSIF	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	0	0
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise	23 341 081	23 341 081
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions...	23 341 081	23 341 081
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	4 868 376	4 639 832
Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	910 872	910 872
Réserves affectées à l'investissement	3 841 581	3 841 581
Réserves de compensation	103 770	75 228
Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement	7 597	7 597
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Autres réserves	4 555	4 555
Report à nouveau	-1 093 014	-1 692 016
Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	-487 158	-487 158
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-304 274	-304 274
Résultat sous contrôle tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	15 580 182	9 342 194
Provisions réglementées	0	0
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
Excédent ou déficit de l'exercice	-376 291	627 548
Situation nette (sous total)	42 320 334	35 458 636
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	0	0
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	845 428	804 236
Total II	845 428	804 236
PROVISIONS		
Provisions pour risques	6 948 058	6 424 258
Provisions pour charges	26 662 918	24 558 089
Total III	33 610 976	30 982 327
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
Total III bis	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	49 474 476	53 144 374
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	299 341	313 438
Emprunts et dettes financières diverses	953 679	753 389
Avances et acomptes reçus	14 572 619	15 252 441
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	0	0
Dettes des legs ou donations	21 184 169	19 609 291
Dettes fiscales et sociales	1 295 416	1 945 523
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 800 327	1 197 912
Autres dettes	0	0
Instruments de trésorerie	26 477 723	22 533 745
Produits constatés d'avance	116 057 750	114 750 114
Total IV	0	0
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	192 834 488	182 995 314



Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises	4 076 536	4 710 964
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	9 863 161	8 552 494
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	221 243 974	209 893 529
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
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	5 182 038	5 871 130
Utilisations des fonds dédiés	1 700	0
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consomptibles virées au compte de résultat		
Autres produits	7 255 794	7 555 644
Total I	247 623 202	236 583 761
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	135 542	-1 031 696
Achat de matières premières et autres	55 817 374	52 738 241
Autres achats et charges externes	52 920 665	47 051 539
Aides financières	228 112	53 148
Impôts, taxes et versements assimilés	9 892 042	9 395 844
Salaires et traitements	78 690 970	73 984 818
Charges sociales	36 847 918	33 982 247
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 949 462	5 584 552
Dotations aux provisions	8 384 406	4 978 158
Reports en fonds dédiés	42 892	96 569
Autres charges		
Aides financières	2 760	3 360
Autres charges	136 671	92 483
Total II	249 048 815	226 929 263
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-1 425 612	9 654 498
Bénéfice attribué, perte transférée Total IX	0	0
Perte supportée, bénéfice transféré Total X	0	0



Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 640 862	440 445
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	1 640 862	440 445
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	992 072	1 043 536
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	992 072	1 043 536
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	648 790	-603 091
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV + IX - X)	-776 823	9 051 407
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	73 053	305 523
Sur opérations en capital	453 041	215 722
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 571 555	271 555
Total V	2 097 649	792 801
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 604 859	366 865
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	8 801 139
Total VI	1 604 859	9 168 004
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	492 790	-8 375 204
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	92 258	49 257
Total des produits (I + III + V + X)	251 361 713	237 817 007
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + IX)	251 738 004	237 190 061
EXCEDENT OU DEFICIT	-376 291	626 946
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0





COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Budgets

Budget - Hospitalier

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises	4 076 536	4 710 964
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	9 672 016	8 486 730
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	209 813 453	198 765 268
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
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	5 058 832	5 732 446
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Verserment des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	7 116 712	7 417 455
Total I	235 737 549	225 112 864
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	1
Variation de stock	135 542	-1 031 696
Achat de matières premières et autres	55 738 329	52 693 468
Autres achats et charges externes	47 873 527	42 517 817
Aides financières	226 732	51 768
Impôts, taxes et versements assimilés	9 363 663	8 920 824
Salaires et traitements	74 159 168	69 979 170
Charges sociales	34 695 663	32 141 323
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 542 047	5 184 923
Dotations aux provisions	8 290 128	4 857 358
Reports en fonds dédiés	0	0
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	112 424	82 928
Total II	236 137 223	215 397 884
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-399 675	9 714 980
Bénéfice attribué, perte transférée Total IX	0	0
Perte supportée, bénéfice transféré Total X	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 640 862	440 445
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		



Budget - Hospitalier



COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	1 640 862	440 445
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	862 941	955 599
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	862 941	955 599
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	777 921	-515 154
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV + IX - X)	378 246	9 199 826
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	72 500	305 523
Sur opérations en capital	378 195	138 200
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 571 555	271 555
Total V	2 022 251	715 278
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 542 556	365 966
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	8 801 139
Total VI	1 542 556	9 167 105
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	479 695	-8 451 827
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	1
Impôts sur les bénéfices (VIII)	92 258	49 257
Total des produits (I + III + V + X)	239 400 661	226 268 587
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + IX)	238 634 978	225 568 845
EXCEDENT OU DEFICIT	765 683	698 742
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

Budget - EHPAD Sainte Claire



COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	9 083	24 430
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 276 762	3 145 000
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
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	19 772	28 150
Utilisations des fonds dédiés	0	3 480
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	36 427	25 021
Total I	3 342 043	3 226 081
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Achat de matières premières et autres	1 620	174
Autres achats et charges externes	1 533 910	1 440 195
Aides financières	1 380	1 380
Impôts, taxes et versements assimilés	118 605	100 578
Salaires et traitements	1 005 441	943 319
Charges sociales	493 227	413 183
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	262 451	282 331
Dotations aux provisions	7 855	
Reports en fonds dédiés	2 814	28 049
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	4 564	0
Total II	3 431 867	3 209 208
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-89 824	16 873
Bénéfice attribué, perte transférée Total IX	0	0
Perte supportée, bénéfice transféré Total X	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		

Budget - EHPAD Sainte Claire



COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	129 131	69 102
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	129 131	69 102
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-129 131	-69 102
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV + IX - X)	-218 955	-52 229
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	553	
Sur opérations en capital	46 278	49 389
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	46 831	49 389
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	46 831	49 389
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I + III + V + X)	3 388 874	3 275 470
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + IX)	3 560 998	3 278 310
EXCEDENT OU DEFICIT	-172 124	-2 840
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

Budget - EHPAD Sainte Marie



COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	6 065	34 688
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 694 927	5 616 099
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
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	93 567	55 973
Utilisations des fonds dédiés	1 700	0
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	72 501	85 425
Total I	5 868 759	5 792 185
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Achat de matières premières et autres	11 218	11 287
Autres achats et charges externes	2 531 161	2 322 794
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	277 232	252 623
Salaires et traitements	2 420 795	2 099 754
Charges sociales	1 122 078	941 113
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	126 769	117 187
Dotations aux provisions	72 957	120 800
Reports en fonds dédiés	40 078	79 469
Autres charges		
Aides financières	2 160	2 160
Autres charges	8 385	1
Total II	6 612 834	5 947 188
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-744 075	-155 003
Bénéfice attribué, perte transférée Total IX	0	0
Perte supportée, bénéfice transféré Total X	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		

Budget - EHPAD Sainte Marie



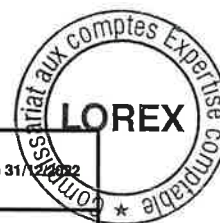
COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	0	0
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0	0
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV + IX - X)	-744 075	-155 003
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	28 568	28 868
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	28 568	28 868
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	62 303	899
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	62 303	899
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-33 736	27 968
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I + III + V + X)	5 897 327	5 821 052
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + IX)	6 675 137	5 948 087
EXCEDENT OU DEFICIT	-777 810	-127 034
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

Budget - SSIAD

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	470 590	433 907
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
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	798	3 480
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	4 046	1 548
Total I	475 434	438 935
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Achat de matières premières et autres	0	0
Autres achats et charges externes	102 084	78 532
Aides financières	0	1
Impôts, taxes et versements assimilés	20 679	19 626
Salaires et traitements	198 163	197 726
Charges sociales	87 337	85 596
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	0	0
Dotations aux provisions	1 763	
Reports en fonds dédiés	0	0
Autres charges		
Aides financières	0	0
Autres charges	10 197	9 555
Total II	420 223	391 036
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	55 211	47 899
Bénéfice attribué, perte transférée Total IX	0	0
Perte supportée, bénéfice transféré Total X	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		



Budget - SSIAD



COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0	0
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV + IX - X)	55 211	47 899
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I + III + V + X)	475 434	438 935
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + IX)	420 223	391 036
EXCEDENT OU DEFICIT	55 211	47 899
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

Budget - USLD

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	643	8 028
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 988 243	1 942 822
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
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	9 070	1 775
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	26 107	37 475
Total I	2 024 063	1 990 100
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Achat de matières premières et autres	66 207	32 895
Autres achats et charges externes	706 534	754 058
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	106 813	92 902
Salaires et traitements	891 733	781 022
Charges sociales	443 118	367 252
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 288	18 460
Dotations aux provisions	11 703	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Aides financières	600	600
Autres charges	1 102	0
Total II	2 245 097	2 047 189
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-221 034	-57 089
Bénéfice attribué, perte transférée Total IX	0	0
Perte supportée, bénéfice transféré Total X	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		



Budget - USLD



COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
Total III	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0	0
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV + IX - X)	-221 034	-57 089
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I + III + V + X)	2 024 063	1 990 100
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + IX)	2 245 097	2 047 189
EXCEDENT OU DEFICIT	-221 034	-57 089
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

Budget - Résidence Autonomie

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	175 355	0
dont parrainages		
Production stockée		
Production Immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
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		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits		
Total I	175 355	0
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Achat de matières premières et autres	173 449	
Autres achats et charges externes	0	
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 050	
Salaires et traitements	15 670	
Charges sociales	6 495	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	907	
Dotations aux provisions	0	
Reports en fonds dédiés	0	
Autres charges		
Aides financières	0	
Autres charges	0	
Total II	201 571	0
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-26 216	0
Bénéfice attribué, perte transférée Total IX	0	0
Perte supportée, bénéfice transféré Total X	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		



Budget - Résidence Autonomie



COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	0	0
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0	0
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV + IX - X)	-26 216	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I + III + V + X)	175 355	0
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + IX)	201 571	0
EXCEDENT OU DEFICIT	-26 216	0
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0



COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe des comptes annuels au 31 décembre 2023

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : UNEOS HÔPITAUX PRIVÉS DE METZ

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 192 834 488 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 376 291 euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/05/2024 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'Association Pôle de Santé PSPH de Metz, dit « Hôpitaux Privés de Metz » a été constituée le 20 mars 2006 lors d'une Assemblée Générale constitutive par ses membres fondateurs, l'Hôpital Belle-Isle, l'Hôpital Saint-André et l'Hôpital Sainte-Blandine. Ces associations fondatrices lui ont apporté par conventions en date du 3 septembre 2007, les autorisations administratives de leurs activités sanitaires et médico-sociales, l'ensemble des éléments d'actif nécessaires à l'exploitation, hors patrimoine immobilier, ainsi que la prise en charge du passif correspondant.

Les Hôpitaux Privés de Metz ont changé de dénomination pour s'appeler désormais « UNEOS ». Ce changement de nom s'accompagne d'une réorganisation globale et d'investissements visant à parfaire le parcours du patient. Cette nouvelle dénomination a été officialisée le 23 septembre 2020.

L'Association a pour objet :

- De gérer des établissements et des activités relevant des domaines sanitaires et/ou social et/ou médico-social et, de nouer tout partenariat lui permettant d'assurer au mieux ses missions et plus particulièrement de gérer les activités et équipements lourds des Hôpitaux Belle-Isle, Saint-André et Sainte-Blandine ;
- De participer à la conception et à l'organisation de l'offre de soins sur le bassin de santé messin, sur le secteur sanitaire, sur le département de la Moselle et sur la région.

Les ressources de l'Association se composent :

- A titre principal, des recettes d'activités des établissements gérés ;
- Du produit des cotisations des membres ;
- Des subventions éventuelles de l'Etat, de Collectivités territoriales et des Etablissements publics ;
- Du revenu des biens et valeurs appartenant à l'Association ;
- De toutes autres ressources, recettes ou subventions qui ne sont pas interdites par les lois et règlements en vigueur.

Le périmètre d'activité et les moyens mis en oeuvre se caractérisent aujourd'hui par les établissements suivants :

- Hôpital Robert Schuman, situé Parvis Robert Schuman à Vantoux (57070) ;
- Hôpital Belle-Isle, situé 2, rue de Belle-Isle à Metz (57000) ;
- Résidence Sainte-Claire, EHPAD situé 6, rue du Pré Chaudron à Metz (57070) ;
- Résidence Sainte-Marie, EHPAD situé 2, rue de Vieilleville à Metz (57070) ;
- Résidence De La Salle, EHPAD situé 71, rue Claude Bernard, à Metz (57070) ;
- Une Unité de Soins de Longue Durée, situé 2, rue de Vieilleville à METZ (57070) ;
- Un Service de Soins Infirmiers à Domicile, situé 2, rue de Vieilleville à METZ (57070) ;
- Résidence Autonomie De La Salle, située rue Claude Bernard à METZ (57070), ouverte en janvier 2023.



Règles et méthodes comptables

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et du règlement n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euro.

Evènements de l'exercice

Prêt hypothécaire à la Fondation Oeuvre Sainte Blandine

Notre association a versé une avance de trésorerie d'un montant de 5,2 M€ à la Fondation Sainte-Blandine en juin 2022 afin de permettre à cette dernière de rembourser de manière anticipée les emprunts ayant financé les ensembles immobiliers de l'Hôpital Sainte-Blandine. Cette avance de trésorerie a été réalisée dans le cadre d'un acte authentique assorti d'une affectation hypothécaire sur lesdits biens.

En 2023 et à l'issue du remboursement de la cession des ensembles immobiliers de l'Hôpital Sainte-Blandine et du remboursement des emprunts, la Fondation Oeuvre Sainte-Blandine n'a remboursé cette avance qu'à hauteur de 4,1 M€. Le solde de 1,1 M€ a été comptabilisé en charges exceptionnelles. La provision initiale de 1,3 M€ a été reprise dans les produits exceptionnels.

Règles et méthodes comptables

Sécurisation modulée à l'activité

Un mécanisme de sécurisation des recettes, appelé Sécurisation Modulée à l'Activité (SMA), a été mis en place pour les établissements de santé en 2023. Il remplace la garantie de financement dont ils bénéficiaient jusqu'à présent. Selon les modalités décrites par l'arrêté de Ministre de la Santé du 3 juin 2023, chaque établissement exerçant une activité MCO ou HAD se voit attribuer un montant de référence annuel de recettes de titre 1, calculé en fonction de son activité au cours de l'année 2019.

Ce montant de référence sert de base de comparaison à la valorisation de l'activité pour l'année 2023. Si le montant de référence est supérieur à la valorisation de l'activité, l'établissement reçoit un financement égal à 70 % du montant de référence, complété de 30 % de sa valorisation d'activité. Dans le cas contraire, le financement de l'établissement est égal à la valorisation de son activité.

S'agissant du groupe UNEOS, les montants de référence de l'hôpital Belle-Isle et de l'HADAM sont dépassés par les valorisations de l'activité de ces établissements respectifs.

Le montant de référence de l'hôpital Robert Schuman est toutefois supérieur à la valorisation de l'activité réalisée, par conséquent la SMA a permis de compléter les pertes de recettes de titre 1 "Assurance Maladie Obligatoire" de cet établissement.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais d'établissement correspondent aux frais d'études préalables à la phase 2 de l'hôpital Robert Schuman ont été amortis en totalité.

En date du 1er décembre 2009, un contrat ayant pour objet un crédit bail immobilier concernant l'hôpital Robert Schuman, mis en service le 04 mars 2013, a été signé avec l'organisme Dexia CLF Régions Bail et Cicobail, pour montant de 90 300 000 € H.T., avant déduction d'une avance preneur de 4 800 000 € (A.S.A), soit un net financement de 85 500 000 € sur 30 ans. L'annuité a été évaluée à 6 718 436 euros.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 20 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 10 ans
- * Mobilier : 10 ans

Immobilisations financières

Les contributions au titre de l'Effort de Construction sont versées sous forme de prêts.



Règles et méthodes comptables

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du prix unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation des stocks est déterminée suivant les modalités recommandées par le Plan Comptable Général.

A partir du 1er Janvier 2017, les stocks de marchandises et d'approvisionnements stockés dans les services sont compris dans les inventaires.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

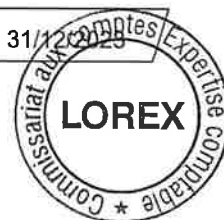
Jusqu'au 31 décembre 2022, la provision pour engagements de retraite valorisait les indemnités à verser aux médecins et aux cadres à un horizon de 15 années, pour un montant de 5 491 K€.

Au 31 décembre 2023, la provision valorise désormais les engagements de fin de carrière de l'intégralité de l'effectif pour un montant de 8 450 K€ selon les hypothèses définies ci-dessous.

La méthode de calcul retenue pour l'évaluation de la provision pour Indemnités de Départ à la Retraite (IDR) est la méthode prospective (méthode des unités de crédit projetées). Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Les paramètres de calcul sont les suivants :

- Taux actualisation brut : 3.2 %
- Départs volontaires : 100 %
- Taux de charges cadres : 50 %
- Taux de charges non cadres : 50 %
- Revalorisation des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite :
 - * Non cadres 65 ans - 67 ans
 - * Cadres 65 - 67 ans
- Turn over :
 - * Non cadres : Fort
 - * Cadres : Moyen



Règles et méthodes comptables

Autres informations

Le montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels 2023 s'élève à 60 000 euros TTC.

Par acte notarié en date du 2 août 2017, il a été procédé à un avenant au contrat de crédit-bail immobilier conclu le 1er décembre 2009 avec le crédit-bailleur, DEXIA CLF REGIONS BAIL et CICOBAIL, pour l'édification de l'hôpital Robert Schuman I.

Ledit avenant produit le transfert de propriétés de plusieurs parcelles de terrain, détenues par le crédit bailleur, à l'Association Hôpitaux Privés de Metz (HPM), sur lesquelles ont été édifiées Robert Schuman II.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations



	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	318 723			318 723
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 338 629	51 618		5 390 247
Immobilisations incorporelles	5 657 352	51 618		5 708 970
- Terrains	1 400 907	17 514		1 418 421
- Constructions sur sol propre	57 119 037	2 581 436		59 700 473
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	10 435 947	481 981		10 917 928
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	37 480 299	2 261 250	534 399	39 207 151
- Installations générales, agencements aménagements divers	495 667	6 913		502 580
- Matériel de transport	142 833	129 533	53 500	218 866
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	9 192 188	514 346	18 620	9 687 914
- Emballages récupérables et divers	673 745			673 745
- Immobilisations corporelles en cours	2 667 906	956 421	2 638 265	986 062
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	119 608 530	6 949 394	3 244 784	123 313 140
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	13 000			13 000
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	9 867 882	333 219	5 326 987	4 874 113
Immobilisations financières	9 880 882	333 219	5 326 987	4 887 113
ACTIF IMMOBILISE	135 146 763	7 334 231	8 571 771	133 909 224

Immobilisations corporelles

Les diminutions correspondent principalement à des virements de poste à poste.

Notes sur le bilan



Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	318 723			318 723
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 916 374	200 046		5 116 421
Immobilisations incorporelles	5 235 097	200 046		5 435 144
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	6 916 331	2 042 590		8 958 921
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	7 759 524	417 216		8 176 740
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	28 792 477	2 717 968	534 399	30 976 047
- Installations générales, agencements aménagements divers	415 716	15 906		432 108
- Matériel de transport	52 339	31 276	19 220	64 394
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 510 910	475 642	18 620	7 967 933
- Emballages récupérables et divers	539 496	48 331		587 827
Immobilisations corporelles	51 986 793	5 748 929	572 239	57 163 970
ACTIF IMMOBILISE	57 221 891	5 948 975	572 239	62 599 114

Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :



	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Ventilation des dotations			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire		5 748 929	5 748 929
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
Dotations de l'exercice	200 046	5 748 929	5 948 975
Ventilation des diminutions			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés		572 239	572 239
Eléments mis hors service			
Diminutions de l'exercice		572 239	572 239

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 48 046 498 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	4 872 469		4 872 469
Autres	1 644		1 644
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	38 933 386	38 933 386	
Autres	1 195 298	1 195 298	
Charges constatées d'avance	3 043 700	3 043 700	
Total	48 046 498	43 172 384	4 874 113
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	5 210 000		

Notes sur le bilan



Produits à recevoir

	Montant *
Red. - P.A.R - Hospit. & Consultat	4 715 850
Produits à Recevoir	43 029
Rec. - UNIFAF à Imputer	304 965
Rec. - Prévoyance GS à Imputer	197 695
Part A - Crédit Coop.	31
Part B - Crédit Coop.	310 033
INTERETS COURUS	829 600
Total	6 401 202

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	22 305 690				22 305 690
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales	3 924 405	627 546	-599 002		3 952 949
Réserves des activités sociales	915 427				915 427
RAN hors activités sociales	-690 271		613 110		-77 161
RAN des activités sociales	-1 001 745			14 107	-1 015 853
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	627 546	-627 546		543 936	-543 936
Exc.ou Déficit des activités sociales					
Situation nette	26 081 052		14 107	558 043	25 537 116
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	9 342 194		6 237 988		15 580 182
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	35 423 246		6 252 095	558 043	41 117 298

Les Associations fondatrices de l'Association « Pôle Santé PSPH de Metz », dit « Hôpitaux Privés de Metz », lui ont apporté par conventions en date du 3 septembre 2007, les autorisations administratives de leurs activités sanitaires et médico-sociales, l'ensemble des éléments d'actif nécessaires à l'exploitation, hors patrimoine immobilier, ainsi que la prise en charge du passif correspondant.


L'article 26 des statuts de l'Association « Hôpitaux Privés de Metz », dispose que les membres de l'Association ne pourront se voir attribuer une quelconque parts des biens de l'Association, à l'exception de la reprise de leurs apports en cas de dissolution.

A l'occasion de l'application au 1er janvier 2020 du règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux entités du secteur non lucratifs, les apports initiaux ont été reclassés en fonds propres avec droit de reprise.

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions



	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions	1 848 600	1 500 000	1 608 600		1 740 000
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	29 133 727	6 884 406	4 147 157		31 870 976
Total	30 982 327	8 384 406	5 755 757		33 610 976
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		8 384 406	4 184 202		
Financières					
Exceptionnelles		42 892	1 571 555		

Au 31 décembre 2023, le poste de provisions pour gros entretien et grandes révisions s'établit à 1.740 K€ et comprend :

- Renovations de la façade de l'Hôpital Belle-Isle pour 240 K€ : En 2023, cette provision a fait l'objet d'une reprise de 1.609 K€ à hauteur des coûts engagés et le solde de 240 K€ correspond aux travaux restant à réaliser.
- Travaux de réhabilitation de l'ensemble immobilier situé Rue de la Gendarmerie d'un montant de 1.500 K€, doté au 31 décembre 2023.

Les autres provisions pour risques et charges s'élèvent à 31.871 K€ au 31 décembre 2023 et sont composés ainsi :

- Provision pour risque de reversement de la dotation « effet tunnel » d'un montant de 600 K€ pour la part non assurée d'une dotation d'aide à l'investissement figurant en produits à recevoir. Cette provision a fait l'objet d'une reprise en 2023.
- Provision pour risque sur les créances des patients de 435 K€ contre 324 K€ l'exercice précédent.
- Provision pour risque de cyber-attaque d'un montant de 5.795 K€ comprenant le risque de perte d'exploitation, les frais de remédiation à une cyber-attaque, ainsi que les coûts de sécurisation à réaliser sur le système d'information. Cette provision a fait l'objet d'une dotation complémentaire de 3.115 K€ au 31 décembre 2023.
- Provision pour indus reçus de la CPAM pour 118 K€.
- Provision pour risque sur les surcoûts d'un contrat de prévoyance pour 1.003 K€.
- Provision pour travaux à réaliser à l'EHPAD Sainte-Marie pour 80 K€.
- Provision pour charges pour les primes d'assurances responsabilité civile professionnelle d'un médecin d'un montant de 230 K€.
- Provision pour renouvellement du système de gestion informatique de l'hôpital de 3.659 K€. Cette provision a fait l'objet d'une reprise de 508 K€ en 2023 à hauteur des coûts de déploiement engagés.
- Provision pour litige avec un médecin et provisions pour les litiges sociaux et prud'homaux pour un montant total de 670 K€.

Notes sur le bilan



K€.

- Provision pour surcoûts d'électricité à supporter à la sortie du contrat et de l'obligation de le refinancer aux nouveaux prix de marché pour un montant de 535 K€.
- Provision pour les surcoûts financiers relatifs à la sortie du contrat de crédit-bail immobilier de l'hôpital Hôpital Robert Schuman 1 constituée au 31 décembre 2022 pour 8.801 K€.
- Provision pour les dédits de retraite de médecins d'un montant de 1.086 K€. Cette provision a fait l'objet d'une reprise de 272 K€ en 2023 à hauteur des charges constatées.
- Provision de 404 K€ pour les risques de prise en charge des droits à congés payés sur les arrêts maladie constituée au 31 décembre 2023 à la suite de la réforme des modalités de prise en compte des droits à congés payés pendant les arrêts maladie.
- Provision pour indemnités de départ en retraite comptabilisée au 31 décembre 2023 selon les modalités évoquées au paragraphe « Engagements de retraite » pour un montant de 8.450 K€ contre 5.491 K€ l'exercice précédent.

A noter que les provisions suivantes ont été reprises au 31 décembre 2023 :

- Provision pour surcoûts Covid-19 constituée au 31 décembre 2022 pour 1.200 K€.
- Provision pour risque de perte sur l'avance réalisée à la Fondation Œuvre Sainte-Blandine de 1.300 K€ (cf. paragraphe « Prêt hypothécaire à la Fondation Œuvre Sainte-Blandine » ci-dessus)

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 115 104 071 euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	49 474 476	3 010 319	19 963 797	26 550 902
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	299 341	299 341		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 572 619	14 572 619		
Dettes fiscales et sociales	21 184 169	21 184 169		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 295 416	1 295 416		
Autres dettes (**)	1 800 327	1 800 327		
Produits constatés d'avance	26 477 723	26 477 723		
Total	115 104 071	68 639 914	19 963 797	26 550 902
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	3 682 223			
(**) Dont envers les associés				

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	23 511
F.N.P. Frs Exploitation	1 783 577
F.N.P. - Frs Immob.	181 426
Intérêts courus	82 208
Charges Congés Payés	6 369 705
Autres Charges à Payer	1 673 013
Organismes Sociaux - C.A.P.	725 251
Charges sur C.P.	2 804 461
Charges à Payer	241 749
Charges Fiscales sur C.P.	934 820
Charges à Payer	712 770
Total	15 532 492



Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	3 043 700
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	3 043 700

Dont 3 040 000 € correspondant au contrat de sous location avec DEXIA.

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	26 477 723
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	26 477 723

Dont 3 040 000 € correspondant au contrat de sous location avec DEXIA.

Il a été décidé d'homogénéiser le traitement des aides annuelles à l'investissement pour la période 2008 à 2028 perçues pour la 1ère tranche de l'Hôpital Robert Schuman (financée par contrat de crédit-bail immobilier). Les sommes restantes à percevoir sont réétalées par les produits constatés d'avance de manière à disposer de produits d'un montant de 15

Notes sur le bilan



236 K€ sur la période de 2022 à 2042.

Les produits constatés d'avance contiennent également les dotations IFAQ pour un montant cumulé de 6.638 K€

Autres informations



Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

La rémunération allouée aux membres des organes d'Administration, de Direction et de Surveillance ne sera pas communiquée par mesure de confidentialité.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euro
Effets escomptés non échus	
<i>Hypothèques sur emprunts souscrits pour la phase II de l'Hôpital Robert Schuman</i>	42 300 000
Avals et cautions	42 300 000
Engagements en matière de pensions	8 450 400
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	131 948 331
<i>Médailles du travail</i>	34 803
Autres engagements donnés	34 803
Total	182 733 534

Autres informations



Engagements reçus

	Montant en euro
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
<i>Le Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens du 15 juillet 2009 prévoit une aide de 2 900 000€ de 2009 à 2028 destinée aux surcoûts liés à l'hôpital Robert SCHUMAN.</i>	14 500 000
Autres engagements reçus	14 500 000
Legs nets à réaliser	
Total	14 500 000

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

Donations

Fonds dédiés

Ressources provenant de la générosité du public

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés
Sous total							
<i>Fonds dédiés</i>	757 847	804 237	1 700		42 892	845 430	
Sous total	757 847	804 237	1 700		42 892	845 430	
TOTAL	757 847	804 237	1 700		42 892	845 430	

Effectif

	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres administratifs et techniques	61	59
Cadres médicaux et soignants	214	187
Non cadres médicaux	1 473	1 348
Non cadres administratifs et techniques	199	191
Total	1 947	1 785



Engagements des contrats de crédit-bail 2023

	Terrains	Constructions	Autres	Total
Valeur d'Origine H.T.	1 368 300	87 820 861	1 110 839	90 300 000
Valeur d'Origine T.T.C.	1 636 487	105 033 749	1 328 564	107 998 800
Avance Preneur Exonérée	- 72 734 -	4 668 219 -	59 048 -	4 800 000
Cumul exercices antérieurs	-	35 011 250	442 854	35 454 104
Dotations de l'exercice	-	3 501 125	44 285	3 545 410
Amortissements	-	38 512 375	487 140	38 999 515
Cumul exercices antérieurs	1 017 443	65 302 061	826 001	67 145 505
Exercice	101 977	6 545 142	82 789	6 729 908
Redevances payées	1 119 420	71 847 203	908 790	73 875 413
Un an au plus	100 074	6 423 006	81 244	6 604 324
Plus d'un et cinq ans au plus	400 297	25 692 023	324 976	26 417 296
A plus de cinq ans	1 499 019	96 210 730	1 216 962	98 926 711
Redevances restant à payer	1 999 390	128 325 758	1 623 183	131 948 331
Un an au plus	-	-	-	-
Plus d'un et cinq ans au plus	-	-	-	-
A plus de cinq ans	-	-	-	-
Valeur Résiduelle	-	-	-	-
Montant pris en charge dans l'exercice	101 977	6 545 142	82 789	6 729 908

Une avance financière de 4 800 000 € fait l'objet d'une imputation sur les loyers de crédits baux sur la durée de 30 ans pour un montant annuel de 278 804€.

