



HOPITAL LES PORTES DU SUD

Association

Siège social : 2 avenue du 11 novembre 1918

69200 VENISSIEUX

SIREN : 924 441 215

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Cabinet ACTIS WALTER FRANCE

Siège social : 11 rue Mathias Sandorf, 80440 BOVES

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts de France



HOPITAL LES PORTES DU SUD
Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2024

A l'Assemblée générale de l'Association HOPITAL LES PORTES DU SUD,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision du Conseil d'Administration du 12/01/2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association HOPITAL LES PORTES DU SUD relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 qui nous sont applicables, sur la période du premier jour de l'exercice à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 6.6.2 de l'annexe des comptes annuels concernant la ventilation des charges du GCS Les Portes du Sud dans les comptes de l'Hôpital.

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, notamment pour ce qui concerne :

- L'existence et la valorisation des créances clients, notamment au regard des règles de reconnaissance du chiffre d'affaires ;
- La réalité et l'exactitude des charges provenant du Groupement de Coopération Sanitaire LES PORTES DU SUD ;
- L'exhaustivité et l'exactitude des dettes fournisseurs

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

Vérification du rapport du Président et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous vous informons que les délais de paiement mentionnés à l'article D.441-6 du Code de commerce ne figurent pas dans le rapport de gestion du Président.

**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.

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 Boves, le 6 juin 2025

ACTIS WALTER FRANCE
Commissaire aux Comptes
Représentée par



Fabrice LEMAY
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale des Hauts de France

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Actif		Au 31/12/2024			
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	354 901		354 901	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	354 901		354 901	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out. industriels				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées	1 500		1 500	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres	3 500 000		3 500 000	
	TOTAL	3 501 500		3 501 500	
	Total I	3 856 401		3 856 401	
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 013 648		9 013 648	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	1 100 585		1 100 585	
	TOTAL	10 114 234		10 114 234	
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	934 568		934 568	
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾				
	Total II	11 048 803		11 048 803	
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	14 905 204		14 905 204	
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2024	
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	6 900 000	
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>			
Report à nouveau			
<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>			
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		-78 727	
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		-130 340	
Situation nette (sous-total)		6 821 272	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		234 000	
Provisions réglementées			
Total I		7 055 272	
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	71 966	
Total II		71 966	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 364	
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	5 685 005	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 578 075	
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	13 439	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	500 079	
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		7 777 964	
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		14 905 204	
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

1 - Édité à partir de l'annexe V6.11.0

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	19 506	
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	875 095	
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	47 685 436	
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	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	56 502	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		48 636 541	
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	48 652 280	
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	15 650	
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	71 966	
	Autres charges	1 259	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		48 741 156	
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-104 615	



**ACTIS
WALTER FRANCE**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	25 889	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		25 889	
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	0	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		0	
2. Résultat financier (III-IV)		25 888	
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-78 727	
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		48 662 430	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		48 741 157	
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-78 727	
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-130 340	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Table des matières

1	Objet social	4
2	Nature et périmètre des activités	5
3	Description des moyens mis en œuvre	6
4	Faits significatifs et événements postérieurs	7
4.1	Faits significatifs de l'exercice	7
4.2	Événements postérieurs à la clôture des comptes	7
5	Principes et méthodes comptables	8
5.1	Principes généraux	8
5.2	Changement de méthode comptable	8
5.3	Changement d'estimation	8
5.4	Corrections d'erreurs	8
5.5	Dérogations	8
6	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	9
6.1	Actif immobilisé	9
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	9
6.1.2	État de l'actif immobilisé (brut)	10
6.1.3	Amortissements de l'actif immobilisé	11
6.1.4	Dépréciations de l'actif immobilisé	11
6.1.5	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé	11
6.2	Actif circulant	11
6.2.1	Actif circulant / dépréciations	11
6.2.1.1	Créances et autres créances	11
6.2.1.2	Dépréciation de l'actif	11
6.2.2	Charges constatées d'avance	12
6.3	Fonds associatifs	12
6.3.1	Tableau de variation des fonds propres	12
6.3.2	Fonds associatifs sans droit de reprise	12
6.3.3	Subventions d'investissement	12
6.3.4	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	13
6.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	13
6.4.1	Provisions	13
6.4.2	Fonds dédiés	13
6.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	14
6.6	Compte de résultat	15
6.6.1	Résultat par activité ou établissement	15
6.6.2	Ventilation des charges du GCS Les Portes du Sud	15

6.6.3	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	16
7	Informations relatives aux dirigeants	17
8	Informations relatives à l'effectif	18
9	Engagements financiers donnés et reçus	19
10	Comptes de résultat proforma	20
10.1	Compte de résultat proforma Hôpital	20
10.2	Compte de résultat proforma EHPAD Solidage	20
10.3	Compte de résultat proforma Hôpital les Portes du Sud (Hôpital + EHPAD Solidage)	20

1 Objet social

L'association l'Hôpital les Portes du Sud a pour objet :

- toutes opérations se rapportant à l'exploitation de toute entité sanitaire et de tout établissement dispensant des soins à la personne, et notamment l'Hôpital Les Portes du Sud à Venissieux (69) ;
- toutes opérations se rapportant à l'exploitation de toute entité médico-sociale, et notamment l'EHPAD La Solidage à Venissieux (69) ;
- la participation de l'association par tous moyens, à toutes entreprises, sociétés ou association, créées ou à créer, pouvant se rattacher à l'objet social, notamment par voie de création d'associations ou de sociétés nouvelles, d'apport commandite, souscription ou achat de titres ou droits sociaux, fusion alliance ou association en participation.

Et généralement, directement ou indirectement, toutes opérations financières, commerciales, industrielles, mobilières et immobilières compatibles avec cet objet, qui s'y rapportent, et contribuent à sa réalisation.

L'association a vocation, par une contribution directe ou indirecte à une offre effective de soins de qualité en région, à participer à la protection de la santé publique, aux actions sociales et d'utilité publique et aux actions de santé publique. »

2 Nature et périmètre des activités

L'Hôpital Les Portes du Sud est une association loi 1901 domiciliée au 2 avenue du 11 novembre 1918 à Vénissieux (69200). C'est un Etablissement de Santé Privé d'Intérêt Collectif (ESPIC)

Il réalise les activités suivantes :

- Activités médicales : l'Hôpital Les Portes du Sud prend en charge de nombreux domaines spécialisés tels que la cardiologie, la gériatrie, la cancérologie ou encore la pneumologie. L'hôpital dispose entre autres de services de médecine, d'urgence et de maternité.
- Activités médico-sociales : l'EHPAD La Solidage dispose d'une capacité de 72 places et 10 en unité de vie protégée dédiés aux personnes présentant une maladie d'Alzheimer.

3 Description des moyens mis en œuvre

En ce qui concerne les aspects économique, l'établissement a en charge la facturation des actes, de l'hébergement aux différents tiers (CPAM, mutuelles, patients, résidents, Conseil Départemental...). Il gère également les missions d'intérêt général financées par l'ARS Auvergne-Rhône-Alpes.

Les charges directement supportées par l'établissement se limitent à celles relative aux activités de prestations et d'honoraires médicaux. La principale charge concerne celle du GCS les Portes du Sud qui met à disposition de l'établissement les moyens humains, matériels, logistiques, pharmaceutiques, ainsi que l'ensemble des autres achats et charges externes.

4 Faits significatifs et événements postérieurs

4.1 Faits significatifs de l'exercice

L'exercice écoulé de l'Hôpital Les Portes du Sud se caractérise par les faits significatifs suivants :

- L'exercice 2024 est le premier exercice d'activité suite à la reprise des actifs dépendants de la procédure collective avec l'UMGEGL ;
- L'établissement a notamment bénéficié d'aides de l'ARS Auvergne Rhône Alpes afin de soutenir économiquement l'établissement :
 - ❖ Un financement au titre de l'article 50 de la loi n°2020-1576 du 14 décembre 2020 du financement de la sécurité sociale pour 2021 prévoit un dispositif de soutien aux établissements assurant le service public hospitalier. Le montant total accordé par les autorités au titre de l'article 50 s'élève à 4 900 000 €, inscrit dans les fonds propres sans droit de reprise de l'association. Ce montant fera l'objet de versements échelonnés sur plusieurs années par l'ARS. Au titre de l'exercice 2024, l'hôpital a perçu une dotation de l'ARS d'un montant de 1 400 000 €. Par conséquent, à la clôture de l'exercice clos le 31 décembre 2024, l'hôpital détient une créance à son actif de 3 500 000 € ;
 - ❖ D'une aide exceptionnelle dans le cadre du Fonds d'Intervention Régional (FIR) visant à soutenir financièrement la reprise de l'établissement. Cette aide s'élève à 6 600 000 €. Un montant de 2 000 000 € a été inscrit dans les fonds propres sans droit de reprise. Un montant de 4 600 000 € a été porté dans les produits d'exploitation de l'exercice 2024. Ce dernier montant comprend un produit à recevoir de 1 100 000€ budgété dans le plan de financement d'accompagnement à la reprise des activités de l'UMGEGL et soutenu par l'ARS.
- Les charges de l'établissement sont principalement constituées de celle du GCS les Portes du Sud qui est un GCS de moyens : soit 43 500 432 €

4.2 Événements postérieurs à la clôture des comptes

Nous ne relevons pas d'événements postérieurs à la clôture susceptibles d'impacter les comptes de l'exercice.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés :

Conformément aux dispositions aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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.

5.2 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

5.3 Changement d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.4 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.5 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

6.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Les actifs utilisés par la clinique sont la propriété du GCS les portes du Sud. L'amortissement des actifs utilisés est compris dans la charge des frais du GCS les Portes du Sud.

En ce qui concerne le fonds de commerce inscrit à l'actif, sa valeur correspond à la différence entre la valeur totale des passifs repris et comptabilisés, qui excède la valeur globale des actifs repris, a été comptabilisée en créance de compte courant sur la Clinique Les Portes du Sud et l'Hôpital Les Portes du Sud (ces entités disposant des autorisations d'exercices et exploitant les fonds de commerce).

Son montant pour l'Hôpital les Portes du Sud est de 354 901 €, il ne fait l'objet d'aucun amortissement et d'aucune dépréciation.

6.1.2 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
			Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	354 901	-	-	354 901
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	-	-	-	-
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
Total III		-	-	-	-
Immobilisations financières	Participations	1 500	-	-	1 500
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	3 500 000	-	-	3 500 000
Total IV		3 501 500	-	-	3 501 500
Total général		3 856 401	-	-	3 856 401



ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

6.1.3 Amortissements de l'actif immobilisé

Néant

6.1.4 Dépréciations de l'actif immobilisé

Néant

6.1.5 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

6.1.5.1 Titres de participation

Les titres de participation détenus par l'Hôpital Les Portes du Sud sont composés de :

- 1 000 parts sociales d'une valeur totale de 1 000 €, détenues au sein du GIE Pauchet Support ;
- 50 parts sociales d'une valeur totale de 500 €, détenues au sein du GCS Les Portes du Sud.

6.1.5.2 Prêts et autres immobilisations financières

Ce poste correspond au solde à recevoir relatif au financement de l'article 50 de la loi n°2020-1576 du 14 décembre 2020 d'un montant total de 4 900 000 €.

Sur l'exercice 2024, 1 400 000 € ont été reçus. Il reste donc à recevoir 3 500 000 € dont 700 000 € à moins d'un an.

6.2 Actif circulant

6.2.1 Actif circulant / dépréciations

6.2.1.1 Créances et autres créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée quand un indice de perte de valeur est détecté.

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

6.2.1.2 Dépréciation de l'actif

Néant

6.2.2 Charges constatées d'avance

Néant

6.3 Fonds associatifs

6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Libellés	Solde début	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise			6 900 000 €		6 900 000 €
Fonds associatifs avec droit de reprise					0 €
Réserves					
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>					
Report à nouveau					
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>					
Excédent ou déficit de l'exercice				78 727 €	-78 727 €
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>				130 341 €	-130 341 €
Situation nette			6 900 000 €	78 727 €	6 821 273 €
Subventions d'investissements			234 000 €		234 000 €
Provisions réglementées					
Total			7 134 000 €	78 727 €	7 055 273 €

6.3.2 Fonds associatifs sans droit de reprise

Les fonds associatifs sans droit de reprise sont composés :

- De la dotation financière de l'ARS pour un montant de 4 900 000 € au titre de l'article 50 de la loi n°2020-1576 du 14 décembre 2020 du financement de la sécurité sociale pour 2021 prévoyant un dispositif de soutien aux établissements assurant le service public hospitalier ;
- Du fonds d'intervention régional (FIR) de l'ARS pour un montant de 2 000 000 € visant à soutenir financièrement l'établissement dans le cadre sa reprise.

6.3.3 Subventions d'investissement

Date	Organisme	Biens subventionnés	Montant	Amortissement	
				Mode	Durée
2024	ARS Auvergne-Rhône-Alpes	Investissements à réaliser	234 000	2024	ARS Auvergne-Rhône-Alpes

6.3.4 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice	130 341 €	
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Solde	130 341 €	

6.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

6.4.1 Provisions

Néant

6.4.2 Fonds dédiés

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

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Libellés	Solde début	Reports	Utilisations	Solde fin	Dont fonds dédiés non utilisés au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS		71 967 €		71 967 €	
CNR ARS - QVT 2023		71 967 €		71 967 €	
Total		71 967 €		71 967 €	

6.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	3 500 000	700 000	2 800 000
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	9 013 649	9 013 649	
	Autres	1 100 586	1 100 586	
Charges constatées d'avance		-		
TOTAL		13 614 235	10 814 235	2 800 000

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	1 365	1 365		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		5 685 005	5 685 005		
Fournisseurs et comptes rattachés		1 578 075	1 578 075		
Dettes fiscales et sociales		13 439	13 439		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		500 080	500 080		
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		7 777 964	7 777 964		

6.6 Compte de résultat

6.6.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice		Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)			
1	Hôpital Les Portes du Sud		51 613 €
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)			
2	EHPAD La Solidage	130 340 €	
Résultat de l'exercice		130 340 €	51 613 €

6.6.2 Ventilation des charges du GCS Les Portes du Sud

Le GCS Les Portes du Sud porte la quasi-totalité des charges d'exploitation de ses membres, l'Hôpital Les Portes du Sud et la SAS Clinique les Portes du Sud.

La répartition des charges entre les entités, qui constituent les contributions des membres qui équilibrent les comptes du GCS, s'effectue sur la base de la comptabilité analytique qui regroupe les charges par unité fonctionnelle.

Selon les unités fonctionnelles, les charges sont ensuite réparties :

- soit par affectation directe au membre utilisateur de l'unité fonctionnelle et donc consommateur in fine de la charge,
- soit par affectation indirecte en fonction de clés de répartition représentatives du quantum d'utilisation de l'unité fonctionnelle par le membre.

Les principales clés de répartition retenues sont :

- le prorata des produits d'exploitation des membres,
- le prorata des surfaces exploitées par les membres,
- le prorata des charges de personnel (temps affectés)
- le prorata des DMS.

Eu égard à l'année de reprise des établissements, le GCS Les Portes du Sud met en œuvre de nouvelles procédures de contrôle interne destinées à améliorer la traçabilité des dépenses et leur affectation aux unités fonctionnelles.

Afin d'obtenir une vision économique plus compréhensible par un tiers, il est présenté au point 10 de l'annexe des comptes de résultat proforma pour l'hôpital, l'EHPAD Solidage et l'hôpital les Portes du Sud qui regroupe ces deux activités. Dans ces présentations, la charge du GCS les Portes du Sud est reventilée par nature.

6.6.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	15 451 €
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	15 461 €

7 Informations relatives aux dirigeants

- Montant des avances et des crédits alloués aux dirigeants sociaux avec indication des conditions consenties et des remboursements effectués pendant l'exercice : **Néant**
- Montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance à raison de leurs fonctions : ces informations sont données de façon globale pour chaque catégorie : **Néant**

8 Informations relatives à l'effectif

Compte tenu de la mutualisation des moyens au sein du GCS Les Portes du Sud, l'entité ne dispose d'aucun effectif salarié à la clôture de l'exercice clos le 31 décembre.

9 Engagements financiers donnés et reçus

Néant, les engagements sont supportés par le GCS les portes du Sud.

10 Comptes de résultat proforma

Dans ces comptes de résultat la charge du GCS les portes du Sud est ventilée par nature.

10.1 Compte de résultat proforma : Hôpital

10.2 Compte de résultat proforma : EHPAD Solidage

10.3 Compte de résultat proforma : Hôpital les Portes du Sud (Hôpital + EHPAD Solidage)