

1- BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2023

Actif	Référence à l'annexe	31/12/2023 (selon ANC 2018-06)			31/12/2022 (selon ANC 2018-06)
		Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations Incorporelles		26 135 390	20 988 751	5 146 640	4 614 910
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	<i>note 4</i>	23 707 336	20 988 751	2 718 585	3 272 924
Immobilisations incorporelles en cours	<i>note 4</i>	2 428 055		2 428 055	1 341 986
Avances et acomptes					
Immobilisations Corporelles	<i>note 4</i>	282 233 596	194 233 901	87 999 696	87 007 915
Terrains					
Constructions		186 749 416	122 427 265	64 322 151	64 411 625
Installations techniques, matériel et outillage industriels		67 435 194	57 000 417	10 434 777	9 793 289
Autres immobilisations		22 270 437	14 806 219	7 464 218	7 283 390
Immobilisations corporelles en cours	<i>note 4</i>	5 778 550	-	5 778 550	5 519 611
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières	<i>note 4</i>	2 899 311	393 179	2 506 132	2 794 084
Participations et Créances rattachées		395 679	393 179	2 500	2 500
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres créances dont dot. Art 50 LFSS		2 503 632	-	2 503 632	2 791 584
Total I		311 268 297	215 615 830	95 652 467	94 416 909
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours	<i>note 5</i>	5 872 877	69 618	5 803 259	7 134 065
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	<i>note 6</i>	67 997 433	5 187 217	62 810 217	60 034 722
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	<i>note 7</i>	7 028 963		7 028 963	7 260 667
Valeurs mobilières de placement	<i>note 8</i>	9 849 282		9 849 282	7 111 641
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	<i>note 8</i>	11 013 500	-	11 013 500	9 626 942
Charges constatées d'avance		1 329 527	-	1 329 527	1 239 600
Total II	Total II	103 091 582	5 256 835	97 834 748	92 407 636
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion Actif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		414 359 880	220 872 665	193 487 215	186 824 545

Passif	Référence à l'annexe	31/12/2023 (selon ANC 2018-06)	31/12/2022 (selon ANC 2018-06)
		Net	Net
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS	<i>note 9</i>	30 209 575	30 209 575
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		30 209 575	30 209 575
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires		-	-
Fonds propres complémentaires			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Report à nouveau	-	37 744 717	34 164 806
Excédent ou déficit de l'exercice	-	6 500 004	3 579 911
Situation Nette	-	14 035 147	7 535 142
Fonds propres consommables			
Subvention d'investissements		31 729 730	27 813 970
Autres fonds associatifs			-
TOTAL I		17 694 584	20 278 828
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	<i>note 10</i>	1 978 582	1 860 178
Total II		1 978 582	1 860 178
PROVISIONS	<i>note 11</i>		
Provisions pour risques		1 460 508	1 715 747
Provisions pour charges		9 144 833	8 232 877
Total III		10 605 341	9 948 624
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement sur autres ressources			
Total III bis		-	-
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	<i>note 12</i>	72 888 796	72 259 645
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	<i>note 13</i>	45 180 867	38 418 070
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	<i>note 15</i>	30 460 675	31 990 015
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	<i>note 16</i>	2 562 396	2 331 029
Autres dettes	<i>note 17</i>	5 631 549	4 045 473
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		6 484 424	5 692 683
Total IV		163 208 707	154 736 915
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)		193 487 214	186 824 545

Hôpital Foch : Compte de Résultat au 31 décembre 2023 en Euros

POSTES	31/12/2023 selon ANC 2018-06	31/12/2022 selon ANC 2018-06
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	9 248 154,88	6 253 704,93
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	31 454 615,44	26 191 095,26
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	285 800 341,14	277 551 469,94
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		
Produits des activités annexes		
Dotation Assurance Maladie		
Ressources de la Part Activité Assurance Maladie		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements et provisions		
Transfert de charges		
Autres produits d'exploitation		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 629 143,00	4 834 423,98
Utilisations des fonds dédiés	458 890,46	375 214,28
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	17 415 233,32	19 409 605,18
dont autres produits d'exploitation (comptes 75XXX)	2 808 530,99	2 660 097,78
Chiffre d'affaires	344 197 847,25	331 955 415,79
Total des produits d'Exploitation (I)	347 006 378,24	334 615 513,57

POSTES	31/12/2023 selon ANC 2018-06	31/12/2022 selon ANC 2018-06
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	55 919 237,74	51 863 017,50
Variation de stock de marchandises	1 319 375,65	- 928 595,62
Autres achats et charges externes	100 263 397,61	93 243 048,87
Aides financières	73 000,00	72 578,00
Impôts, taxes et versements assimilés	19 372 635,00	18 843 405,22
Salaires et traitements	113 514 193,02	112 907 965,13
Charges sociales	45 309 648,24	45 894 623,19
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 930 113,13	14 794 262,79
Dotations aux provisions (actif circulant)	972 686,45	1 222 564,72
Dotations aux provisions (risques et charges)	2 669 236,64	833 401,37
Reports en fonds dédiés	577 295,00	561 626,00
Autres charges d'exploitation		
Aides financières	133 435,04	35 566,72
Autres charges	515 092,10	652 960,64
Total des charges d'Exploitation (II)	355 569 345,62	339 996 424,53
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 8 562 967,38	- 5 380 910,96
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	297 581,93	43 995,24
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	1 023 729,09	-
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (III)	1 321 311,02	43 995,24
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	500 000,00
Intérêts et charges assimilées	1 853 006,90	1 619 585,34
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)	1 853 006,90	2 119 585,34
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 531 695,88	- 2 075 590,10
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	- 9 094 663,26	- 7 456 501,06

POSTES	31/12/2023 selon ANC 2018-06	31/12/2022 selon ANC 2018-06
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	120 310,73	379 256,68
Sur opérations en capital	3 498 826,40	3 591 425,43
Sur exercices antérieurs	85 051,76	285 080,04
Reprises sur provisions et transferts de charge	-	411,42
Total des produits exceptionnels (V)	3 704 188,89	4 256 173,57
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	133 992,91	121 980,09
Sur opérations en capital	6 119,15	8 323,57
Sur exercices antérieurs	65 948,09	72 263,92
Autres charges exceptionnelles	810 393,40	164 649,45
Dotations aux provisions sur charges exceptionnelles	-	-
Total des charges exceptionnelles (VI)	1 016 453,55	367 217,03
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V- VI)	2 687 735,34	3 888 956,54
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	93 076,52	12 366,25
Total des produits (I + III + V)	352 031 878,15	338 915 682,38
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	358 531 882,59	342 495 593,15
EXCEDENT OU DEFICIT	- 6 500 004,44	- 3 579 910,77
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		

NB : L'Hôpital bénéficie en 2023 de la même aide qu'en 2022 en ce qui concerne la gratuité des loyers.

2- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Notes

Note 1. Affiliation de l'Association et présentation de l'activité

L'Association Hôpital Foch est une association à but non lucratif régie par la loi du 1er juillet 1901.

L'Association a pour objet d'assurer le fonctionnement et le développement de l'Hôpital Foch, établissement de santé privé d'intérêt collectif (ESPIC), des écoles d'infirmières et de sages-femmes, et de la crèche, qui lui sont rattachées. L'ensemble immobilier où sont exercées les activités a été mis à la disposition de l'Hôpital, le 1^{er} janvier 1996 par la Fondation Maréchal Foch, qui en demeure propriétaire, selon une convention conclue entre l'Association et la Fondation. Le siège social de l'Association est situé 40, rue Worth à Suresnes.

L'Association a reçu confirmation de capacité en lits et places, d'autorisations d'activité de soins et d'utilisation d'équipements lourds par décision ministérielle du 19 décembre 1995. Elle a reçu confirmation de l'admission à participer à l'exécution du service public hospitalier par arrêté ministériel du 21 décembre 1995.

Textes de référence :

- Décret n° 92-776 du 31 juillet 1992 relatif au régime budgétaire et comptable des établissements publics de santé et des établissements de santé privés participant au service public hospitalier, et circulaires d'application,
- Ordonnance n° 96-346 du 24 avril 1996 portant réforme de l'hospitalisation publique et privée,
- Loi n° 03-1199 du 18 décembre 2003 portant sur le financement de la sécurité sociale pour 2004 (mise en place de la T2A),
- Décret n° 05-1474 du 30 novembre 2005 relatif à l'Etat Prévisionnel des Recettes et Dépenses (EPRD), modifiant le code de la santé publique,
- Loi n°2010-879 du 21 juillet 2010 portant réforme de l'hôpital et relative aux patients, à la santé et aux territoires (HPST).

Activité 2023

L'année 2023 a été marquée par un déficit de personnel paramédical (particulièrement la nuit) comme dans de nombreux établissements de santé.

Malgré cela, l'activité a globalement augmenté en volume de +7,7% par rapport à 2022 pour les séjours MCO tirée par les séjours <24H avec une hausse de 12,7%. L'activité de psychiatrie a diminué de -29,5% compte tenu de la fermeture de lits.

Avec 33 730 passages hors gynécologie, l'activité des urgences diminue par rapport à 2022 (-12%). Suite à des difficultés de personnel, il nous a fallu délester les urgences sur certaines périodes de la journée tout au long de l'année.

L'activité externe atteint 463 724 passages soit +4,7% par rapport à 2022. La téléconsultation ainsi que la télésurveillance continuent d'être proposées aux patients mais sont en diminution pour les téléconsultations notamment du fait d'un intérêt un peu moins important des patients.

Note 2. Les principaux faits marquants de l'année 2023

L'année 2023 a été marquée par les tensions sur les recrutements du personnel soignant qui sont venues impacter l'activité comme cela avait été le cas en 2022. Une partie des capacités d'hospitalisation a dû être fermée notamment dans les secteurs de médecine.

L'année 2023 a été également marquée par la poursuite de la mise en œuvre des mesures de revalorisations salariales initiées en 2022 (hausse du point d'indice de 3%), mesure financée par l'Etat.

Dans le cadre du plan SEGUR, les aides à l'investissement « courant » ont été reconduites et les aides dédiées aux projets structurants de l'hôpital ont été versées.

Note 3. Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels 2023 sont présentés conformément aux dispositions légales et aux principes et méthodes définis par le Plan Comptable Général complété du règlement n°2018-06 de l'ANC. La nomenclature budgétaire et comptable applicable aux établissements de santé privés d'intérêt collectif est définie par les arrêtés du 3 mars 1994, du 14 mars 1995 et 19 novembre 2003.

L'année 2023 constitue la quatrième année d'application du règlement ANC n°2018-06. Ainsi, les documents de synthèse (bilan, compte de résultat et annexes) ont été présentés selon les principes du règlement ANC n°2018-06.

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. L'Etat a maintenu en 2023 un dispositif de sécurisation des recettes en instaurant un modèle de financement mixte (Sécurisation Modulée à l'Activité) basé sur une part de dotation fixe à hauteur de 70% ainsi qu'une part activité de 30% pour les établissements qui ne parviennent pas à retrouver le niveau d'activité 2019, ce qui est le cas pour l'Hôpital FOCH.

À la date d'arrêté par le conseil d'administration des états financiers 2023, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation en 2024.

Budgets annexes « Ecoles et Instituts de Formation des Professionnels Paramédicaux et de Sages-Femmes »

Un budget annexe C « Ecoles et Instituts de Formation des Professionnels Paramédicaux et des Sages-Femmes » a été créé à compter du 1er janvier 2005 par la circulaire DGCP/5C/DHOS/F4/2004 du 26 octobre 2004. Ce budget prend en compte les charges et produits imputables aux activités de formation concernées par les dispositions de l'article 73 de la loi n° 2004-809 du 13 août 2004 relatives aux libertés et responsabilités locales.

Les comptes de l'Association sont présentés sous une forme unifiée, intégrant les produits et les charges des deux instituts de formation. Toutefois, les écoles disposant de financements spécifiques, il convient d'établir au sein des comptes unifiés de l'Association, un compte de résultat de ces dernières. Pour cela, un traitement comptable particulier est effectué pour décrire les opérations propres à ces écoles. Ce traitement permet d'établir un compte de résultat de ces dernières qui est ainsi attesté par le commissaire aux comptes. Ce document certifié est adressé au Conseil Régional d'Ile-de-France qui assure le financement des deux instituts.

Changement de méthode comptable : comptes du GCS LABO FOCH-IHFB

Les écritures suivantes ont été passées en 2023 de manière à rendre plus lisible l'activité du GCS LABO FOCH-IHFB, qui réalise des prestations d'analyses biologiques pour ses membres :

- Flux sortants (produits) liés :
 - aux coûts engagés par l'Hôpital FOCH dans le cadre de l'exploitation commune du laboratoire situé sur son site et qu'il refacture au GCS (refacturation des prestations inhérentes à la production des B) ;
 - aux mises à disposition de personnel (médical et non médical) par l'Hôpital FOCH ;

Le montant des produits refacturés au GCS FOCH-IHFB s'élève à 8,7 M€ dont 63 K€ de mise à disposition de personnel, comptabilisés en « Autres Produits ».

- Flux entrants (charges) liés aux refacturations :
 - des coûts de production de B par le GCS selon le nombre de B produits pour l'Hôpital Foch et dont le calcul du coût du B est conforme au règlement intérieur ;
 - des mises à disposition de personnel (médical et non médical) à l'IHFB ;

Le montant des charges refacturées par le GCS FOCH-IHFB à l'Hôpital Foch s'élève à 7,9 M€.

L'impact dans les comptes de l'Hôpital se traduit par un produit net de 0,8M€ correspondant aux prestations réalisées par l'Hôpital FOCH pour les autres membres du GCS, à savoir la Cité des Fleurs et l'IHFB. A noter que l'IHFB est sorti du groupement à la fin du 2ème semestre 2023, évènement expliquant la baisse du niveau de refacturation aux membres.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles figurent au bilan à leur coût d'acquisition (lequel tient compte des frais nécessaires à leur mise en service), à leur coût de production ou à leur valeur d'apport, selon le cas.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur actuelle des immobilisations (valeur la plus élevée entre valeur d'usage et valeur vénale) est inférieure à la valeur nette comptable.

Une nouvelle estimation de la durée de vie des constructions et de certains matériels et mobiliers a conduit à revoir le plan d'amortissement des biens mis en service à partir de 2010. A compter du 1er janvier 2010, les amortissements de ces biens sont calculés suivant le mode linéaire sur les durées d'utilisation suivantes :

- Agencements, Aménagements, Installations générales :
 - 20 ans pour les constructions,
 - 15 ans pour les rénovations lourdes de bâtiments existants,
 - 10 ans pour les agencements « lourds »,
 - les opérations « tiroirs » réalisées dans le cadre de l'exécution du plan de rénovation peuvent être amorties sur des durées plus courtes, en fonction de leur durée prévisionnelle d'utilisation définie par la Direction des Fonctions Supports et les services exploitants.
- Matériel Médical :
 - 7 ans pour le matériel « lourd » biomédical,
 - 5 ans pour le petit matériel biomédical et de soins.
- Informatique :
 - 7 ans pour les logiciels systèmes et langages et la téléphonie (réseau),
 - 5 ans pour le matériel informatique,
 - 2 ans pour les licences micro-informatiques et les progiciels d'utilisation.
- Autres Matériels et Mobiliers :
 - 10 ans pour le mobilier de bureau,
 - 5 ans pour le mobilier hôtelier et le mobilier de soins,
 - 5 ans pour les équipements de nettoyage et d'entretien,
 - 5 ans pour le matériel de bureau.

Le plan d'amortissement des biens mis en service avant le 01/01/2010 reste inchangé en 2023.

Immobilisations financières

Les participations figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Lorsque la valeur d'inventaire des participations est inférieure à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Les titres de la SASU Foch Santé International (FSI) apportés à l'Hôpital par la Fondation Maréchal Foch ont été comptabilisés sur la base de leur valeur d'apport en 2012 (note 4).

Stocks et en-cours

Les articles en stocks sont évalués au coût unitaire moyen pondéré. Une dépréciation est constituée pour les articles à rotation lente ou sans rotation.

L'estimation de la provision s'établit de la façon suivante pour l'ensemble des stocks, à l'exception du matériel biomédical :

- 50% pour une rotation de 2 à 4 ans,
- 100% pour une rotation supérieure à 4 ans, ou sans rotation.

Le stock de matériel biomédical ne supporte que très peu de perte de valeur à travers le temps (pièces détachées et accessoires pour équipements), une dépréciation de 10% s'applique donc aux seuls matériels en stock depuis plus de 2 ans.

Une analyse du stock pharmaceutique (Dispositifs médicaux et Médicaments) des dernières années a démontré une absence de pertes. La décision a été prise de ne pas déprécier ce stock au 31/12/2023.

Créances

- Clients et comptes rattachés

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constituée lorsqu'une perte probable apparaît.

Au 31/12/2023, une dotation aux provisions pour dépréciation des comptes clients été constatée portant le montant de provisions à 5.2M€.

- Caisse pivot

La loi n°2003-1199 du 18 décembre 2003 relative au financement de la Sécurité Sociale a modifié les articles 23 à 34 du code de la Sécurité Sociale et du code de la Santé afin d'introduire le dispositif de mise en œuvre de la tarification à l'activité.

Le système de financement de l'activité en MCO (Médecine, Chirurgie, Obstétrique) est un système mixte reposant à la fois sur :

- une facturation à l'activité sur la base d'un tarif de prestation national d'hospitalisation par séjour,
- des enveloppes forfaitaires pour certaines activités ou missions d'intérêt général,
- une dotation pour l'enseignement, la recherche et l'innovation,
- une dotation pour d'autres missions d'intérêt général,
- une dotation, prévue au CPOM, pour les aides contractuelles de l'ARS.

La facturation à l'activité prend en compte des tarifs de séjours, des tarifs par prestation et des éventuels forfaits supplémentaires.

A noter qu'un modèle de financement transitoire (SMA indiqué précédemment) basé sur 70% de dotation a été mis en place en 2023 afin de sécuriser les financements des hôpitaux.

Pour les activités de psychiatrie, leur financement est assuré par une dotation annuelle de financement (DAF).

En application du circulaire n° DHOS/F1/F2 du 15 juin 2005 relative aux versements des ressources d'Assurance Maladie, des allocations correspondant à un douzième du montant annuel des dotations et des forfaits sont versées selon les modalités suivantes :

- le 20 du mois : allocation mensuelle au titre des dotations et forfaits annuels : MIGAC, FIR, DAF (60%),
- le 5 du mois : 15% de l'allocation mensuelle au titre de la DAF du mois précédent,
- le 15 du mois : 25% de l'allocation mensuelle au titre de la DAF du mois précédent.

Par ailleurs, le décret du 30 mars 2007 précise que le versement de la part tarifée à l'activité est effectué le 5 du mois suivant la notification des montants arrêtés par la direction de l'ARS, ainsi que le versement d'acomptes le 15 et le 20 du mois. Une partie des dotations dues au titre de décembre 2023 a été encaissée au mois de janvier 2024, tandis que l'activité MCO du 4^{ème} trimestre 2023 a été encaissée au cours du 1^{er} trimestre 2024.

- Autres créances

Les autres créances figurent au bilan pour leur valeur historique. Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur historique, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Au 31/12/2023, un abandon partiel de créances en compte courant de la filiale FSI a réalisé à hauteur de 750 K€. Cet abandon de créance est assortie d'une clause de retour à meilleure fortune qui fait mention d'un remboursement intégral de la créance abandonnée lorsque la situation de FSI le permettra. La provision pour dépréciation du compte courant de FSI inscrite dans les comptes 2022 pour 500 K€ a été intégralement reprise au 31/12/2023 pour couvrir cette perte.

Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition. Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Le choix de la sécurité a orienté les placements vers des produits non risqués tels que des contrats de capitalisation. Les disponibilités sont comptabilisées en date d'opération.

Apports, dotations, subventions et réserves

Les apports constitués au 1er janvier 1996, en application de la Convention Générale établie entre la Fondation Maréchal Foch et l'Association Hôpital Foch, ont été approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire du 23 juin 1997.

Les dons et legs en capital sont enregistrés en compte d'apports. A noter que l'Hôpital a pu bénéficier en 2021 d'un apport en fonds propres de 3.8M€ au titre de la restauration des marges. En contrepartie de cette inscription et dans l'attente des versements, une immobilisation financière d'un montant identique a été comptabilisée.

Le niveau de cette immobilisation financière a baissé en 2023 pour atteindre 2,3M€.

Report à nouveau déficitaire

Le report à nouveau déficitaire résulte de l'affectation des résultats des exercices précédents à la clôture de l'exercice.

Provisions pour risques et charges

- Provision pour engagements sociaux : indemnités de départ en retraite (PIDR) et médailles du travail

Evaluation PIDR

L'Hôpital a pour obligation de faire évaluer son passif social selon un calcul actuariel pour la détermination des engagements d'indemnités de départ à la retraite : Tout salarié partant en retraite bénéficie d'une indemnité de départ. Celle-ci est prévue par la Convention Collective FEHAP qui en fixe les conditions selon l'ancienneté.

Ces passifs sociaux sont différés dans le futur (avantages à long terme et avantages postérieurs à l'emploi) et ils ne sont pas connus avec précision (valeur dite actuarielle reposant sur des hypothèses).

Le plus souvent, l'engagement de l'employeur vis-à-vis de son salarié dépend de deux facteurs :

- le salaire au moment du départ en retraite du salarié,
- l'ancienneté du salarié au moment du départ en retraite.

La méthode retenue pour évaluer la provision est identique à celle de 2022. Les hypothèses principales sont :

- le salaire de fin de carrière,
- l'augmentation annuelle des salaires,
- le taux de rotation des salariés,
- le loyer de l'argent (taux sans risque),
- le taux de mortalité (table de mortalité),
- et l'âge de départ à la retraite

A l'Hôpital Foch, l'actualisation du calcul se fait tous les ans.

- Modalités de calcul retenues sur 2023
 - Effectifs

Le personnel présent au 31 décembre 2023 en contrat à durée indéterminée (CDI) représente 2 153 salariés.

➤ Salaire :

La rémunération annuelle à prendre en compte est le salaire brut annuel rétabli majoré d'une moyenne d'éléments variables. Les montants sont retraités de la prime décentralisée qui n'est pas prise en compte dans le calcul de l'indemnité de départ en retraite. La revalorisation des salaires retient les hypothèses suivantes :

- 1,2 % inflation comprise pour les médecins.
- 0.8 % inflation comprise pour le personnel non médical.

Spécificités du calcul de la prime décentralisée à l'Hôpital FOCH :

Personnel médical :

2% sur l'ensemble des éléments de rémunération sauf :

- Directeur de laboratoire : 5%
- Personnel médical payé au forfait : pas de prime décentralisée

Personnel non médical :

5% sur l'ensemble des éléments de rémunération sauf :

- Salariés entrés avant le 1^{er} janvier 1982 : 1,5% (en contrepartie de l'application d'une valeur de point plus élevée que celle du point FEHAP).
- Personnel non médical payé au forfait : pas de prime décentralisée

- Composantes du calcul
 - Indemnités de fin de carrière :

Personnel non Médical

La Convention Collective applicable en matière d'indemnités de fin de carrière est la convention FEHAP, revue suite à l'avenant de 2014. Le versement des indemnités est soumis à charges sociales, sur la base d'un taux variant de 54 à 59% en fonction des catégories.

1. Catégorie	Taux de charges patronales 2023 %
AGENT DE MAITRISE	54.00
CADRE	59.00
EMPLOYE OUVRIER	54.00
Employés qualifiés	54.00
HTE TECHNICITE	56.00
MEDECIN	59.00

Départs en retraite

Le montant de l'indemnité versée est calculé selon les éléments suivants : en nombre de mois de salaire brut.

Montant Indemnité :

Personnel Non Médical

	Cadres et Non Cadres
Avant 10 ans	0 mois
De 10 à 14 ans ancienneté	1 mois
De 15 à 19 ans ancienneté	2 mois
De 20 à 24 ans ancienneté	4 mois
De 25 à 29 ans ancienneté	5 mois
30 ans ou plus	6 mois

Personnel Médical

Application du barème légal de départ volontaire du Code du Travail dans la mesure où la convention collective ne s'applique pas aux médecins.

PM	Cadres et Non Cadres
Avant 10 ans	0 mois
De 10 à 14 ans ancienneté	0,5 mois
De 15 à 19 ans ancienneté	1 mois
De 20 à 30 ans ancienneté	1,5 mois
30 ans ou plus	2 mois

➤ Hypothèses

Age de départ en retraite à l'initiative du salarié :

Non cadres : 62-63 ans

Cadres et les médecins : 65 ans

Actualisation au 31-12-2023 avec le calcul du turn over

Calcul du turn over : moyenne du nombre d'entrées et de sorties sur 3 ans, divisée par le nombre moyen de salariés en fin d'année N-1. Le calcul du taux de turn over prend en compte le personnel en CDI. Il est décliné par catégorie professionnelle et par tranche d'âge.

TURNOVER PNM		Moyenne 2021-2023	Moyenne 2020-2022
AGENT DE MAITRISE		7,2%	11,5%
AGENT DE MAITRISE	19 à 29 ans	15,4%	25,5%
AGENT DE MAITRISE	30 à 39 ans	15,9%	15,9%
AGENT DE MAITRISE	40 à 49 ans	8,1%	10,6%
AGENT DE MAITRISE	50 ans et +	0,0%	5,6%
CADRE		11,6%	11,3%
CADRE	19 à 29 ans	30,2%	22,1%
CADRE	30 à 39 ans	15,4%	13,6%
CADRE	40 à 49 ans	11,4%	13,4%
CADRE	50 ans et +	4,4%	5,8%
EMPLOYE OUVRIER		9,3%	4,7%
EMPLOYE OUVRIER	19 à 29 ans	20,6%	9,8%
EMPLOYE OUVRIER	30 à 39 ans	12,5%	2,5%
EMPLOYE OUVRIER	40 à 49 ans	8,2%	4,4%
EMPLOYE OUVRIER	50 ans et +	2,3%	4,5%
EMPLOYE QUALIFIE		9,8%	9,1%
EMPLOYE QUALIFIE	19 à 29 ans	21,2%	16,5%
EMPLOYE QUALIFIE	30 à 39 ans	10,8%	9,5%
EMPLOYE QUALIFIE	40 à 49 ans	8,7%	7,5%
EMPLOYE QUALIFIE	50 ans et +	4,4%	6,3%
HTE TECHNICITE		16,2%	18,7%
HTE TECHNICITE	19 à 29 ans	26,9%	28,7%
HTE TECHNICITE	30 à 39 ans	15,3%	18,4%
HTE TECHNICITE	40 à 49 ans	10,4%	10,6%
HTE TECHNICITE	50 ans et +	3,3%	7,6%
Total PNM		12,8%	13,6%

TURNOVER PM HORS CDD		Moyenne 2021-2023	Moyenne 2020-2022
MEDECIN	19 à 29 ans	50,0%	50,0%
MEDECIN	30 à 39 ans	14,0%	13,8%
MEDECIN	40 à 49 ans	6,8%	9,1%
MEDECIN	50 ans et +	4,7%	6,8%
MEDECIN		9,9%	9,8%

Le taux d'actualisation retenu s'élève à 3,5%, indice compris dans les dernières fourchettes communiquées par le syndicat des actuaires (SACEI).

PROVISION MÉDAILLE DU TRAVAIL

La médaille d'honneur du travail récompense l'ancienneté de service. Pour l'obtenir, il faut justifier d'un certain nombre d'années de service, soit :

- 20 ans pour la médaille d'argent,
- 30 ans pour la médaille de vermeil,
- 35 ans pour la médaille d'or,
- 40 ans pour la grande médaille d'or.

Le salarié doit constituer un dossier de candidature et le déposer avant le 1^{er} mai pour la promotion du 14 juillet et avant le 15 octobre pour celle du 1^{er} janvier. La demande de médaille s'effectue en mairie ou en préfecture à l'initiative du salarié.

La demande de médaille validée par l'administration fera l'objet d'une remise de diplôme rappelant les années de services récompensées.

Données :

➤ Périmètre :

Identique à celui du calcul de la provision pour indemnités de départ en retraite.

➤ Composantes du calcul

L'attribution de cette médaille s'accompagne d'une prime versée pour les salariés de l'Hôpital Foch selon les montants suivants :

	Montant Gratification
Médaille Argent / 20 ans	190.33 €
Médaille Vermeil / 30 ans	228.75 €
Médaille Or / 35 ans	476.88 €
Médaille Grand Or / 40 ans	953.13 €

A noter qu'une revalorisation de 25% sur les médailles du travail a été accordée suite à la négociation annuelle obligatoire de 2018 à la demande des organisations syndicales.

Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Note 4. Actif immobilisé : 311,3M€ (valeur brute)

Le poste d'actifs immobilisés s'élève à 311,3M€ bruts au 31/12/2023 contre 298,9M€ en 2022, soit une hausse 12,4M€.

RUBRIQUES	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice	Variation
<u>Immobilisations incorporelles :</u>					
Concessions et droits similaires, brevets	22 661 477	1 045 858		23 707 335	1 045 858
	22 661 477	1 045 858	-	23 707 335	1 045 858
<u>Immobilisations corporelles :</u>					
Aménagements des constructions	178 266 269	8 494 660	11 513	186 749 416	8 483 147
Installations techniques, matériel et outillage	67 359 536	3 759 820	3 684 162	67 435 194	75 658
Autres immobilisations corporelles	20 570 036	1 814 399	113 996	22 270 437	1 700 401
Immobilisations en cours	6 861 594	6 138 288	4 793 281	8 206 605	1 345 010
Av /Acomptes sur commandes investissements	-			-	-
	273 057 436	20 207 167	8 602 952	284 661 652	11 604 216
Total des immobilisations corporelles et incorporelles	295 718 913	21 253 025	8 602 952	308 368 987	12 650 074
<u>Immobilisations financières :</u>					
Titres de participations	395 679			395 679	-
Créances sur dotation fiobancière art.50 LFSS	2 683 892		383 413	2 300 479	- 383 413
Autres immobilisations financières	107 692	99 136	3 676	203 152	95 460
				-	
	3 187 263	99 136	387 089	2 899 310	- 287 953
TOTAL	298 906 176	21 352 161	8 990 041	311 268 297	12 362 121

RUBRIQUES	Amortissements et provisions cumulés à la fin de l'exercice	Dotation de l'exercice	Transferts de compte à compte	Diminutions résultant des sorties de l'exercice	Amortissements et provisions cumulés à la fin de l'exercice	Variation
<u>Amortissements des immobilisations incorporelles :</u>						
Concessions et droits similaires, brevets	19 388 554	1 600 200		0	20 988 754	1 600 200
Total Amortissements des immobilisations incorporelles	19 388 554	1 600 200	0	0	20 988 754	1 600 200
<u>Amortissements des immobilisations corporelles :</u>						
Aménagement des constructions	113 854 645	8 584 110		11 513	122 427 242	8 572 597
Installations techniques, matériel et outillage	57 566 247	3 113 824		3 677 523	57 002 548	-563 699
Autres immobilisations corporelles	13 286 643	1 633 571		113 996	14 806 218	1 519 575
Total Amortissements des immobilisations corporelles	184 707 535	13 331 505	0	3 803 032	194 236 008	9 528 473
TOTAL	204 096 089	14 931 705	0	3 803 032	215 224 762	11 128 673

Immobilisations incorporelles (valeur brute)

Les éléments incorporels représentent 23,7M€ au 31/12/2023 soit une hausse de 1M€ expliquée d'une part par les investissements réalisés en 2023 pour 0,9M€, et d'autre part par les mises en service d'immobilisations en cours acquises les années antérieures pour 0,1M€.

Immobilisations corporelles (valeur brute)

Les actifs corporels s'élèvent à 284,7 M€ au 31/12/2023, soit une augmentation de 11,6 M€ par rapport à l'exercice précédent.

- Les immobilisations relatives aux constructions s'élèvent à 186,7M€, en hausse de 8,4M€

Cette variation correspond aux investissements réalisés en 2023 dont principalement :

- Les travaux de rénovation et mise en sécurité des locaux du bâtiment A sud suite au sinistre pour 1,9 M€
- Les travaux de rénovation du SELF pour 0,4 M€
- Les travaux de rénovation des urgences, cardiologie, bloc ophtalmologie pour 0,3 M€
- Les travaux de rénovation de la Rotonde, du pavillon Balsan, et la mise en conformité de l'IFSI pour 0,4M€
- Les travaux d'aménagement de la maison soins de support et du centre de la Défense pour 0,5M€
- Les travaux de maintenance et de mise en conformité et mise en sécurité en climatisation, électricité, chauffage, plomberie et second œuvre pour 1,7 M€

Ainsi qu'aux mises en service de tranches de travaux réalisées sur exercices antérieurs pour 2,9 M€ dont:

- Travaux de rénovation et mise en sécurité du SAU, étage A sud et base plan pour 1,1M€
- Travaux d'aménagement de la maison soins de support et du bloc d'ophtalmologie pour 1,8M€

- Les installations techniques et les matériels et outillages s'élèvent à 67.4M€, stable par rapport à 2022.

La stabilité s'explique d'une part par les acquisitions de l'année 2023 pour 3,6 M€ et mises en services d'immobilisations acquises sur exercices antérieurs pour 0,1M€, et d'autre part des sorties d'immobilisations mises au rebut pour 3,7 M€.

Ci-dessous le détail des mouvements des installations techniques en 2023 :

Les acquisitions réalisées en 2023 concernent :

- Equipements de mobilier de soins et de bureau pour les services : 1,1M€
- Renouvellement du parc informatique et téléphonique 1M€
- Equipements biomédicaux, logistique et instrumentation chirurgicale pour l'Hôpital : 2,8M€

Sorties d'immobilisations pour 3,7M€ dont :

- Valeur brute des biens cédés 3,4M€, essentiellement des équipements biomédicaux
- Valeur brute des biens mis au rebut 0,3M€ ; ce sont des équipements de laboratoire

Mises en service d'immobilisations acquises en 2022 : il s'agit de banaliseurs Darsri pour 100 K€

- Les autres immobilisations corporelles s'élèvent à 22,3M€, en hausse de 1,7M€ dont 1,2 M€ d'équipement informatique et de bureau.
- Les immobilisations corporelles en cours représentent 8,2 M€ en hausse de +1,3 M€ par rapport à 2022 et correspondent principalement aux projets suivants :
 - Reconstruction suite au sinistre incendie 2 M€
 - Déploiement projet easily 2,1 M€
 - Equipements biomédicaux 0,5 M€
 - Equipements et prestations informatiques et logistiques 0,7 M€
 - Rénovation de différents services (psychiatrie, cardiologie, bloc, endoscopie et ophtalmologie, ateliers techniques, morgue, etc.) 1,7 M€
 - Travaux d'aménagement et rénovation locaux administratifs 0,5 M€
 - Maison soins de support pour 142 K€ (Institut Line Renaud et centre de prévention de médecine du travail)

Immobilisations financières (valeur brute)

Les immobilisations financières s'établissent à 2,9 M€ au 31/12/2023 en baisse de 0,3 M€ par rapport à 2022. Ce poste est composé des titres de participations de la filiale Foch Santé International (FSI) entièrement dépréciés, des créances financières liées à la restauration des marges dans le cadre de la dotation Article 50 LFSS pour 2,3 M€, et des parts du GCS PUI Territoire Ouest Parisien pour 2,5K€. Les autres immobilisations financières de 203 K€ correspondent aux dépôts et cautionnements des logements et parkings occupés par des salariés de l'hôpital.

Note 5. Stocks et en-cours : 5,8M€ (valeur brute)

Les stocks s'analysent de la façon suivante :

Stocks (valeur brute)	2023	2022
Produits pharmaceutiques	3 773 403	4 576 414
Fournitures médicales	1 309 300	2 139 175
Fournitures hôtelières	450 156	426 520
Fournitures d'ateliers (biomédicale)	273 502	-
Autres fournitures suivies en stock	66 516	50 144
Valeur Brute	5 872 877	7 192 253
Provision	69 618	58 189
Valeur nette	5 803 259	7 134 064

La valeur brute des stocks atteint 5,8 M€ au 31/12/2023 en baisse de 1,3 M€ par rapport à 2022 provenant de la baisse des stocks des produits pharmaceutiques et des fournitures médicales.

La provision pour dépréciation porte sur les articles à rotation lente et sans rotation. Celle-ci s'élève à 69K€ au 31/12/2023.

Provisions pour dépréciation du stock	2023	2022
Fournitures hôtelières- DMBH	50 335	23 247
Fournitures pour le traitement des déchets	3 924	94
Fournitures pour la lingerie	3 252	-
Fournitures pour le service technique	55	-
Fournitures pour le laboratoire	8 852	33 899
Fournitures pour le service biomédicale	3 200	949
Provisions sur stocks	69 618	58 189

Ainsi, la valeur nette des produits stockés s'élève à 5,8 M€, en baisse de 1,3 M€ par rapport à 2022.

Note 6. Créances clients : 68 M€ (valeur brute)

Les créances clients s'analysent comme suit :

Clients	2023			2022		
	Hospitalisés	Consultants	Total	Hospitalisés	Consultants	Total
Patients	1 310 659	142 808	1 453 467	677 903	27 867	705 770
Autres débiteurs	14 659 649	3 269 825	17 929 474	11 527 591	3 540 344	15 067 934
Départements(Aide Médicale)	174 242	258 380	432 622	190 245	209 248	399 493
Autres tiers payants	14 485 407	3 011 445	17 496 852	11 337 346	3 331 095	14 668 441
Produits à recevoir	2 135 368	998 356	3 133 725	1 891 606	350 183	2 241 789
Clients douteux	3 983 299	1 322 171	5 305 470	3 892 787	1 295 194	5 187 981
Total comptes clients (a)	22 088 976	5 733 160	27 822 136	17 989 886	5 213 588	23 203 474
Dépréciation des comptes clients	5 077 605			4 174 536		

Clients divers	2023	2022
Prestations diverses	2 075 869	2 421 260
Examens extérieurs	217 465	260 110
Protocoles	1 557 002	1 356 106
Conventions hospitalières	495 329	404 186
Produits à recevoir	1 241 433	948 176
Total clients divers (b)	5 587 098	5 389 838
Total créances clients et comptes rattachés (a) + (b)	33 409 234	28 593 312

Caisse pivot	2023	2022
Solde fact. antérieure 1985	109 612	109 612
Solde fact.de l'exercice (enveloppes)	2 896 712	6 157 236
Solde facturation de l'exercice au titre de l'activité T2A	31 581 876	29 458 710
Produits à recevoir	-	-
Total caisse pivot (c')	34 588 199	35 725 558
Dépréciation de la caisse pivot	109 612	109 612

	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Total des créances clients et caisse Pivot (a) + (b) + (c')	67 997 433	5 187 217	62 810 217	64 318 870	4 284 148	60 034 722

Clients et comptes rattachés : 33,4 M€ (valeur brute)

Le poste « Clients et comptes rattachés » enregistre les créances sur les patients et sur les organismes sociaux ou d'assurance délivrant une prise en charge au titre de l'hospitalisation et des consultations externes. Le total de ce poste s'établit à 33,4 M€ au 31/12/2023, soit une hausse 4,8M€ par rapport à 2022. La provision pour dépréciation des créances s'établit à 5,1 M€, en hausse de 0,9M€ par rapport à 2022.

- Patients (Hospitalisés et consultants) : 1,4 M€

Les créances sur les patients (hospitalisés et consultants) s'élèvent à 1,4 M€ au 31/12/2023, soit une hausse de 0,7 M€.

- Autres débiteurs : 17,9 M€

Les sommes dues par les autres débiteurs avec acceptation d'une prise en charge (Mutuelles, Caisses Primaires d'Assurance Maladie, Départements, Organismes étrangers) représentent 17,9 M€, soit une variation de + 2,9M€ par rapport à 2022. La hausse est liée notamment à la hausse de l'activité internationale.

- Produits à recevoir (clients) : 3,1 M€

Les produits à recevoir représentent au 31/12/2023 un montant de 3,1 M€, correspondant aux produits de l'activité 2023 qui feront l'objet d'une facturation sur l'exercice 2024.

- Clients douteux : 5,3 M€

Le poste clients douteux est constitué des créances dont le recouvrement est confié à un cabinet extérieur. Il s'élève à 5,3 M€ au 31/12/2023, stable par rapport à 2022.

- Clients divers : 5,6 M€

Le poste clients divers représente 5,6 M€ contre 5,4 M€ sur l'exercice précédent soit une hausse du niveau des créances de 0,2 M€, expliquée par la hausse des créances liées aux refacturations de prestations aux établissements de santé partenaires.

- Caisse Pivot (cf. note 3 §5 créances) : 34,6 M€ (valeur brute)

Elle est redevable vis-à-vis de l'Hôpital et constituée principalement des éléments suivants :

- Des revenus (garantie de financement) de la part tarifée à l'activité du dernier trimestre 2023.....31,7 M€
- Des créances relatives aux enveloppes MIGAC/MIG et autres AC..... 2,9 M€

Un solde de la créance dite de l'article 58 imputable aux activités financées par la dotation annuelle de financement (psychiatrie) de 110K€ demeure au bilan. Cette créance fait l'objet d'une provision du même montant.

Note 7. Autres créances : 7 M€ (valeur brute)

Le poste des « Autres créances » s'établit au 31/12/2023 à 7 M€ en valeur brute en baisse de 1,3 M€ par rapport à 2022. Ce poste se compose essentiellement du reste à percevoir au titre de l'UNIFAF au 31 décembre 2023 pour 3M€ ainsi que des différents comptes courants (FSI 271 K€, et les trois GCS pour 769 K€) et des indemnités journalières à recevoir (1,6M€).

Note 8. Placements financiers / Valeurs Mobilières de Placement et disponibilités

Au 31/12/2023, les disponibilités et VMP s'élèvent à un peu plus de 20,9 M€ en hausse par rapport à 2022.

Note 9. Fonds propres

Apports dotations et réserves 30,2 M€, montant stable par rapport à 2022.

Les apports constitués au 1er janvier 1996 ont été approuvés par l'Assemblée Générale Ordinaire du 23 juin 1997.

Subventions d'investissements : 31,7 M€

	Subventions brutes				Amortissements des subventions				Subventions Nettes
Rubriques	Subventions brutes au 31/12/2022	Montants perçus dans l'exercice	Sorties de subventions amorties	Subventions brutes au 31/12/2023	Cumul amortissements au 31/12/2022	Amortissements de l'année	Sorties amortissements de l'année	Cumul amortissements 2023	Net des subventions restants à amortir au 31/12/2023
Etablissements publics	18 819 815,73	4 145 500		22 965 315,72	12 437 299,14	687 236,01	-	13 124 535,15	9 840 780,57
Autres subventions d'investissements	50 035 968,96	3 269 087		53 305 055,64	28 604 515,75	2 811 590,39		31 416 106,14	21 888 949,50
Total	68 855 784,69	7 414 586,67	-	76 270 371,36	41 041 814,89	3 498 826,40	-	44 540 641,29	31 729 730,07

Au 31/12/2023, le total des subventions d'investissement brutes reçues par l'Hôpital Foch s'élève à 76,3 M€. Le cumul des amortissements à fin 2023 atteint 44,5 M€. Les subventions reçues en 2023 s'élèvent à 7,4 M€ dont 4 M€ provenant de l'ARS (FMIS et Ségur investissement) et 3,4 M€ provenant de la Fondation Maréchal Foch (au titre de la rénovation du bloc ambulatoire principalement).

Note 10. Fonds dédiés : 2 M€

Ce compte représente le financement des projets de la recherche clinique (CRC, PHRC...) pour lesquels des dépenses ou des charges n'ont pas été réalisées à fin 2023. L'évaluation des engagements pris à l'égard des organismes de financement a été faite dans le respect des principes du règlement ANC 2018-06 applicable depuis le 1er janvier 2020.

Ces fonds s'élèvent à 2 M€ au 31/12/2023.

Variation des fonds dédiés issus de	31/12/2022	Reports	Utilisations		Tranferts	31/12/2023	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondants aux projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
CRC	1 773 884	1 773 884	577 295	458 890	-	1 892 289	-
EX-VIVO	26 580	26 580	-	-	-	26 580	-
ENDOTH MUCO	0	0	-	-	-	0	-
COBLANCE	0	0	-	-	-	0	-
LVL	59 713	59 713	-	-	-	59 713	-
DOLOAGE	0	0	-	-	-	0	-
TELEMETRIE	-	-	-	-	-	-	-
PATCH VALIDATION	- 0	- 0	-	-	-	0	-
S/total	1 860 178	1 860 178	577 295	458 890	-	1 978 582	-
Contributions financières d'autres organisme	-	-	-	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité publique	-	-	-	-	-	-	-
Total Fonds dédiés	1 860 178	1 860 178	577 295	458 890	-	1 978 582	-

Par ailleurs, les fonds versés pour la mise en œuvre de projets postérieurs à l'exercice comptable sont inscrits en produits constatés d'avance. Le mouvement sur les fonds CRC est justifié pour le paiement des charges de structure du centre de recherche.

Note 11. Provisions pour risques et charges : 10,6 M€

Les provisions pour risques et charges se répartissent comme suit :

RUBRIQUES	31/12/2022	Dotations	Reprises avec objet	Reprises sans objet	Régularisations en capitaux propres	Reclassement	31/12/2023
Provisions pour risques et charges :							
* 1511 : Provisions pour risques	1 715 747	570 520	825 759				1 460 508
* 1575 : Provisions pour travaux	-						-
* 1575 : Provision Plan Hôpital 2007	-						-
* 158 : Autres provisions pour charges	8 232 877	2 098 717	1 186 761	-	-	-	9 144 833
	-						-
15811 -PNM	6 017 578	1 473 016	689 620				6 800 974
15812-PM	2 215 299	625 700	497 141				2 343 859
15840	-	-					-
S/total	9 948 624	2 669 237	2 012 520	-	-	-	10 605 340

Les provisions pour risques s'élèvent à 1,5 M€ au 31/12/2023 en baisse de 200 K€ par rapport à 2023.

Les autres provisions pour charges s'élèvent au 31/12/2023 à 9,1 M€ et correspondent à :

- ✓ des provisions pour engagements salariaux (PIDR, médailles du travail), dont le solde s'établit à 7,1 M€ au 31/12/2023
- ✓ des autres provisions pour risques : 2 M€

Note 12. Emprunts et dettes financières divers : 72,9M€

Un nouvel emprunt bancaire a été souscrit au cours de l'exercice 2023 pour un montant total de 8M€. Les remboursements d'emprunt effectués en 2023 s'élèvent à 7,4 M€. Ces éléments justifient la hausse de l'en-cours au 31/12/2023.

Note 13. Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 45,2 M€

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés s'analysent comme suit au 31/12/2023 :

Postes fournisseurs d'exploitation	2023
Fournisseurs	20 994 684
Factures non parvenues	24 186 183
Total fournisseurs d'exploitation	45 180 867

L'Hôpital Foch applique la loi n°2008-776 du 4 août 2008 ou Loi de Modernisation de l'Economie (loi LME). Ce poste ne comprend pas les dettes aux fournisseurs liées aux immobilisations (note 16) . Les dettes fournisseurs présentes au bilan sont en hausse, passant de 38,4M€ en 2022 à 45,2M€ en 2023.

Note 14. Honoraires Commissaire aux Comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes pour l'année 2023 se sont élevés à 93 K€ HT.

Note 15. Dettes fiscales et sociales : 30,5 M€

Au 31/12/2023, le poste des dettes fiscales et sociales s'élève à 30,5 M€ contre 32 M€ en 2022, soit une baisse de – 1,5 M€.

Cette baisse est due aux variations de provisions sur compteurs et éléments de rémunération pour 0,9 M€ ainsi qu'à une baisse des cotisations sociales et dettes fiscales de 0,6 M€.

Les dettes fiscales et sociales sont constituées des éléments ci-dessous.

	2023	2022
<u>Personnel et comptes rattachés</u>	11 229 988	12 095 792
<i>Provisions pour charges</i>		
Congés payés	5 531 973	4 936 045
<i>Autres charges à payer</i>		
PNM: heures supp, RTT, jours fériés, éléments variables imposables	5 678 660	7 061 793
PM: éléments variables	7 608	97 954
Autres dettes à payer PM/PNM	11 746	
Rappels de salaires		
<u>Organismes sociaux</u>	17 242 264	17 829 913
Sécurité sociale	4 405 407	4 701 256
Autres organismes sociaux	6 560 674	6 356 142
Participation à l'effort construction	519 151	501 599
CSE	765 906	-
Fonds de solidarité 1%		-
<i>Autres charges à payer</i>		
Sur congés payés	3 219 115	3 938 764
PNM: heures supp, RTT, jours fériés, éléments variables imposables	1 767 423	2 332 152
RTT des medecins		
Quatorzaines, gardes, astreintes		
Sur autres charges salariales	4 590	
<u>Etat: impôts et taxes</u>	1 988 422	2 064 309
Taxes sur salaires	996 471	1 050 137
Prélèvement IR	819 726	827 795
TVA collectée		-
TVA à payer	3 134	111 302
TVA/ factures à établir	85 958	62 289
Autres impôts et taxes assimilées		-
Autres charges à payer	83 133	12 786
Total Général	30 460 675	31 990 014

Note 16. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés : 2.6 M€

Les dettes sur immobilisations et comptes rattachés s'analysent comme suit au 31/12/2023 :

Postes fournisseurs d'immobilisations	2023
Fournisseurs d'immobilisations	681 495
Factures non parvenues	1 880 901
Total fournisseurs d'immobilisations	2 562 396

Elles concernent essentiellement les travaux immobiliers (rénovation et embellissement du self, locaux sinistrés suite à l'incendie, l'étage de cardiologie, et la mise en conformité des ascenseurs), ainsi que les équipements biomédicaux et informatiques.

Note 17. Autres dettes : 5,6 M€

Les autres dettes s'élèvent à 5,6 M€ au 31/12/2023 en hausse de 1,6 M€ par rapport à 2022. La hausse s'explique en partie par le reversement des MERRI des établissements « partenaires ».

Note 18. Charges et produits constatés d'avance

Les charges constatées d'avance à hauteur de 1,3 M€ sont constituées des charges liées à des abonnements et prestations de services rattachables à l'exercice 2024 et aux exercices ultérieurs (assurances, prestations informatiques et abonnements divers).

Les produits constatés d'avance à hauteur de 6,5 M€ représentent les financements de projets en cours et subventions pour des dépenses à venir à compter de l'exercice 2024.

Note 19. Masse salariale

	REALISE 31/12/2022	REALISE 31/12/2023	Ecart s/12 2022 en valeur	Ecart s/12 2022 en %
PERSONNEL NON MEDICAL - CHARGES NETTES	118 784	119 374	590	0,5%
PERSONNEL MEDICAL - CHARGES NETTES	62 564	64 350	1 786	2,9%
CHARGES DE PERSONNEL NETTES	181 347	183 724	2 376	1,3%

Les charges nettes de personnel s'établissent à 183.7M€ en 2023 en hausse de 2.4M€ (+1.3%) par rapport à 2022 expliquée principalement l'effet année pleine de la revalorisation du point initiée en 2022 ainsi que la revalorisation des internes (mesure Braun).

Note 20. Résultat d'exploitation : - 8.6 M€

Le résultat d'exploitation mérite d'être retraité dans la mesure où il ne prend pas en compte les reprises sur subventions d'investissements destinées à la couverture des charges d'amortissement.

POSTES	31/12/2023 selon ANC 2018-06	31/12/2022 selon ANC 2018-06
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	9 248 154,88	6 253 704,93
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	31 454 615,44	26 191 095,26
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	285 800 341,14	277 551 469,94
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		
Produits des activités annexes		
Dotation Assurance Maladie		
Ressources de la Part Activité Assurance Maladie		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements et provisions		
Transfert de charges		
Autres produits d'exploitation		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 629 143,00	4 834 423,98
Utilisations des fonds dédiés	458 890,46	375 214,28
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	17 415 233,32	19 409 605,18
dont autres produits d'exploitation (comptes 75XXX)	2 808 530,99	2 660 097,78
Chiffre d'affaires	344 197 847,25	331 955 415,79
Total des produits d'Exploitation (I)	347 006 378,24	334 615 513,57

POSTES	31/12/2023 selon ANC 2018-06	31/12/2022 selon ANC 2018-06
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	55 919 237,74	51 863 017,50
Variation de stock de marchandises	1 319 375,65	- 928 595,62
Autres achats et charges externes	100 263 397,61	93 243 048,87
Aides financières	73 000,00	72 578,00
Impôts, taxes et versements assimilés	19 372 635,00	18 843 405,22
Salaires et traitements	113 514 193,02	112 907 965,13
Charges sociales	45 309 648,24	45 894 623,19
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 930 113,13	14 794 262,79
Dotations aux provisions (actif circulant)	972 686,45	1 222 564,72
Dotations aux provisions (risques et charges)	2 669 236,64	833 401,37
Reports en fonds dédiés	577 295,00	561 626,00
Autres charges d'exploitation		
Aides financières	133 435,04	35 566,72
Autres charges	515 092,10	652 960,64
Total des charges d'Exploitation (II)	355 569 345,62	339 996 424,53
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 8 562 967,38	- 5 380 910,96

Note 21. Résultat financier : - 0.5 M€

POSTES	31/12/2023 selon ANC 2018-06	31/12/2022 selon ANC 2018-06
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	297 581,93	43 995,24
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	1 023 729,09	-
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (III)	1 321 311,02	43 995,24
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	500 000,00
Intérêts et charges assimilées	1 853 006,90	1 619 585,34
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)	1 853 006,90	2 119 585,34
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 531 695,88	- 2 075 590,10

Note 22. Résultat exceptionnel : 2,7 M€

POSTES	31/12/2023 selon ANC 2018-06	31/12/2022 selon ANC 2018-06
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	120 310,73	379 256,68
Sur opérations en capital	3 498 826,40	3 591 425,43
Sur exercices antérieurs	85 051,76	285 080,04
Reprises sur provisions et transferts de charge	-	411,42
Total des produits exceptionnels (V)	3 704 188,89	4 256 173,57
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	133 992,91	121 980,09
Sur opérations en capital	6 119,15	8 323,57
Sur exercices antérieurs	65 948,09	72 263,92
Autres charges exceptionnelles	810 393,40	164 649,45
Dotations aux provisions sur charges exceptionnelles	-	-
Total des charges exceptionnelles (VI)	1 016 453,55	367 217,03
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V- VI)	2 687 735,34	3 888 956,54

Le résultat exceptionnel 2023 est en baisse de 1,2M€ par rapport à l'année précédente. Les produits exceptionnels correspondent principalement à des quote-part de subventions d'investissement reçues et virées au résultat pour 3,5 M€. Les charges exceptionnelles correspondent à un abandon de compte courant au profit de la filiale FSI pour 750 K€ et 250 k€ de charges sur exercices antérieurs. A noter que les produits destinés à compenser les charges relatives à l'abandon des comptes courant sont classés en produits financiers.

Note 23. Impôt sur les bénéfices

L'impôt sur les bénéfices provisionné au titre de l'année 2023 par l'Hôpital Foch pour 93K€ concerne les intérêts sur les placements financiers (66K€) ainsi que les plus-values sur cession d'équipements biomédicaux (27k€).

Note 24. Engagements hors bilan :

Engagements de crédit-bail immobilier :

Un contrat de crédit-bail a été signé entre l'Association Hôpital Foch et Dexia CLF Régions Bail le 4 juillet 2005 portant sur le financement et la construction de l'extension de l'Hôpital Foch, modifié par les avenants du 27 octobre 2009, 13 juillet 2010, 12 octobre 2016 et du 07 juin 2018. Le groupe Dexia CLF Région Bail a été cédé en 2023 au groupe BAWAG qui devient le créancier de l'Hôpital Foch.

Le reste à payer s'élève à 10,4 M€ HT au 31/12/2023 (cf. tableau ci-dessous).

ENGAGEMENTS HORS BILAN : CREDIT BAIL IMMOBILIER - en Euros -

RAISON SOCIALE	DESIGNATION DU BIEN	DATE DU CONTRAT	REDEVANCES PAYEES - HT - 2023		REDEVANCES RESTANT A PAYER- 2023			
			de l'exercice	Cumulées	A 1 AN	De 1 à 5 ANS	Plus de 5 ANS	Total restant à payer
DEXIA CLF REGIONS BAIL	EXTENSION de l'HOPITAL FOCH à SURESNES Contrat initial Avenant n° 1 Avenant n° 2 Avenant n° 3 Avenant n° 4 Durée : 16 ans 5 mois 4 jours à compter du 02/02/2018 au 04/07/2035	04/07/2005 27/10/2009 13/07/2010 12/10/2016 07/06/2018	5 271 203,47	67 268 344	5 271 202	5 142 967	-	10 414 169
TOTAL			5 271 203	67 268 344	5 271 202	5 142 967	-	10 414 169

Engagements de crédit-bail mobilier et location-maintenance :

Les engagements de crédit-bail portent sur le matériel biomédical et les équipements informatiques: la redevance de l'exercice s'est élevée à 3,6 M€ TTC dont 3,3 M€ pour les équipements de laboratoire et biomédical et 0,3 M€ pour les équipements informatiques. Les redevances restant à payer s'élèvent à 17.6 M€ TTC au 31/12/2023 (cf. tableau en annexe 2.2).

Note 25. Contributions volontaire en nature

La Fondation Foch met gracieusement à disposition de l'Association Hôpital Foch l'ensemble de ses immeubles et meubles à travers un contrat de prêt à usage. En conséquence, la Fondation renonce à percevoir un loyer. Le montant annuel du loyer a été estimé à 12,6 Millions d'euros, ce qui correspond à la surface de 84 000 m² de l'Hôpital et à une valeur de 150€ / m², qui est le prix constaté pour des locations similaires à des conditions normales de marché.

L'Hôpital bénéficie en 2023 de la même aide qu'en 2022 en ce qui concerne la gratuité des loyers.

Note 26. Informations sur les transactions avec les contreparties

L'hôpital Foch n'a effectué aucune opération interne avec des parties liées conclue dans des conditions anormales telles que prévues à l'article 431-12 du règlement ANC 2018-06.

Note 27. Evènements Post-Clôture

Les actions destinées à pourvoir les postes vacants sur le personnel soignant vont se poursuivre cette année afin de pouvoir faire fonctionner l'ensemble des lits, ce qui est essentiel pour restaurer le niveau d'activité d'avant-crise d'autant que la part de tarification à l'activité passe de 30% à 50% en 2024. En effet, le modèle transitoire de financement (SMA) se poursuit cette année avec une fraction de T2A plus importante.

Le principal enjeu cette année est la mise en œuvre du plan de retour à l'équilibre financier afin de dégager des ressources suffisantes pour faire face aux investissements nécessaires à la modernisation des infrastructures. L'un des objectifs de l'année est également la préparation de la visite de la Haute Autorité de Santé (HAS) qui vient certifier l'établissement.

3- TABLEAUX D'ANNEXES

Tableau de variation des fonds propres: Art. 431-5

Variation des Fonds propres	31/12/2022	Affectation Résultat 2022	Augmentation	Diminution ou consommation	Impact fonds propres	31/12/2023
Fonds propres sans droits de reprise	30 209 576				-	30 209 576
Fonds propres avec droits de reprise	-					-
Ecart de réévaluation	-					-
Réserves	-					-
Report à nouveau	- 34 164 806	- 3 579 911				- 37 744 717
Excédent ou déficit de l'exercice	- 3 579 911	3 579 911	- 6 500 004			- 6 500 004
Situation nette	- 7 535 141	-	- 6 500 004		-	- 14 035 145
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement	27 813 969		7 414 587	3 498 826		31 729 730
Provisions règlementées						
TOTAL	20 278 829	-	914 582	3 498 826	-	17 694 585

Le report à nouveau déficitaire s'élève à 37,7 M€ à fin 2023 avant affectation du résultat comptable qui s'élève à - 6,5 M€.

ENGAGEMENTS HORS BILAN – CREDIT BAIL ET LOCATIONS – En Euros

RAISON SOCIALE	DESIGNATION DU BIEN	DATE DU CONTRAT	DUREE DU CONTRAT	REDEVANCES PAYEES/ 2023		REDEVANCES RESTANT A PAYER au 31/12/2023				Valeur de RACHAT à confirmer
				de l'exercice	Cumulées	A 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans	Total restant à payer	
Immobilisations	Immobilisations		Échéance trimestrielle							
DEXIA	AVENANT 4 CONTRAT DE CB DEXIA	02/02/2018	25	6 325 442,26	31 627 211	6 325 442	6 171 560,55		12 497 003	
Equipement de laboratoire et biomédical	Equipement de laboratoire et biomédical		Échéance mensuelle							
INTUITIVE SURGICAL SAS	MA3972019 - CONTRAT DA VINCI X-IS4200	01/10/2019	84	149 806	636 677	149 806	412 548		562 355	
INTUITIVE SURGICAL SAS	MA3972019 - CONTRAT DA VINCI XI	01/06/2020	84	197 707	708 451	197 707,20	477 792		675 500	
GE US	LOC ECHO GYNECO • TROPHON N° DEV 477 1	01/01/2022	84	150 816	301 632	150 815,89	603 264		754 079	
GE US	LOC ECHO 1 VENUE GO / 4 VENUE FIT N° DEV478 1	01/01/2022	84	31 473	62 946	31 472,93	125 892		157 365	
	LOCATION MAINT ECHO E95 N° 353909	01/05/2018	60	27 840	116 000	23 200			23 200	
RESAH	MAMMOGRAPHE HOLOGIC	01/02/2021	84	53 206	155 184	53 205,86	164 051		217 257	
GE US	ECHO S10 MAMMO	01/02/2021	84	16 738	48 818	16 737,60	51 608		68 345	
OLINN	DARM	01/01/2022	84	192 653	385 306	192 653,00	770 612		963 265	20 000
SIEMENS HEALTHCARE	OPTIM : 2017_001VF	01/01/2019	48	1 859 329,83	7 686 381,54	1 859 330	8 166 702	5 003 867	15 029 899	
Equipements et prestations informatiques	Equipements et prestations informatiques		Échéance trimestrielle							
HEWLETT PACKARD 1	5399389531FRA1	31/12/2019	16	0	0	-	0		0	
HEWLETT PACKARD 2	5399389531FRA3	31/12/2019	16	0	0	-	0		0	
HEWLETT PACKARD 3	5399389531FRA2	31/12/2019	16	0	0	-	0		0	
HEWLETT PACKARD 4	5399389531FRA4	31/12/2019	16	0	0	-	0		0	
HEWLETT PACKARD New	5399389531FRA6	01/07/2023	20	44 696	44 696		402 264		402 264	
HEWLETT PACKARD New	5399389531FRA7	01/07/2023	20	69 034	69 034		621 306		621 306	
			Échéance mensuelle							
ECONOCOM	AVT2021DSI0222/H1 (nouveau marché)	01/06/2021	60	364 296	941 099	364 296,48	516 087		880 383	
ECONOCOM	AVT2021DSI0222/H1 (nouveau marché)	01/06/2021	60	178 656	461 127	178 655,76	253 496		432 152	
ECONOCOM	AVT2021DSI0222/H1 (Avenant au marché)	01/07/2022	47	6 081	9 122	6 081,12	8 615		14 696	
ECONOCOM	AVT2021DSI0222/H1 (Avenant au marché)	01/07/2022	47	6 861	10 291	6 861,00	9 720		16 581	
	TOTAL			9 674 635	43 263 976	9 556 265	18 755 517	5 003 867	33 315 649	27 680

ENGAGEMENTS HORS BILAN – CREDIT BAIL IMMOBILIER – En Euros

RAISON SOCIALE	DESIGNATION DU BIEN	DATE DU CONTRAT	REDEVANCES PAYEES - HT - 2023		REDEVANCES RESTANT A PAYER- 2023			
			de l'exercice	Cumulées	A 1 AN	De 1 à 5 ANS	Plus de 5 ANS	Total restant à payer
DEXIA CLF REGIONS BAIL	EXTENSION de l'HOPITAL FOCH à SURESNES Contrat initial Avenant n° 1 Avenant n° 2 Avenant n°3 Avenant n° 4 Durée : 16 ans 5 mois 4 jours à compter du 02/02/2018 au 04/07/2035	04/07/2005 27/10/2009 13/07/2010 12/10/2016 07/06/2018	5 271 203,47	67 268 344	5 271 202	5 142 967	-	10 414 169
TOTAL			5 271 203	67 268 344	5 271 202	5 142 967	-	10 414 169

TABLEAU D'EVOLUTION DES EMPRUNTS en euros

COMPTES	DETTES EN FIN D'EXERCICE 2022	EXERCICE 2023			DETTES EN FIN D'EXERCICE 2023
		Nouveaux emprunts mobilisés	Reclassement	Remboursement en capital	
164 Emprunts auprès des établissements de crédit	72 259 645	8 000 000		7 370 849	72 888 795,75
168 Autres emprunts et dettes assimilés (sauf ICNE)	-			-	-
TOTAL	72 259 645	8 000 000	-	7 370 849	72 888 796

Evolution des charges d'intérêts d'emprunts	Exercice 2022	Exercice 2023
Montant du compte 661	- 1 559 542	- 1 667 193
Intérêts courus (cpte 1688)		