



KPMG SA  
Rue de la Terre Victoria  
Parc Edonia  
35768 Saint Grégoire

# Centre Régional de Lutte contre le Cancer Eugène Marquis

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Centre Régional de Lutte contre le Cancer Eugène Marquis

Avenue de la Bataille Flandres-Dunkerque - C.S. 44229 - 35042 RENNES cedex

Ce rapport contient 22 pages

Référence : ALP/CLRM 367

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre, Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EDHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
Rue de la Terre Victoria  
Parc Edonia  
35768 Saint Grégoire

## Centre Régional de Lutte contre le Cancer Eugène Marquis

Avenue de la Bataille Flandres-Dunkerque - C.S. 44229 - 35042 RENNES cedex

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'administration du Centre Régional de Lutte contre le Cancer Eugène Marquis,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Centre Régional de Lutte contre le Cancer Eugène Marquis relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### Fondement de l'opinion

##### Référentiel d'audit

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

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

##### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

##### 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 142008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 487 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



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

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'administration.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du Centre à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le Centre ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Direction.

### **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 Centre.

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 du Centre 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.

Saint-Grégoire, le 30 avril 2024

KPMG SA

Antoine Le Penven

Associé

BILAN ACTIF		2023			2022
		Brut	Amortissement & dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>7 014 182,49</b>	<b>3 104 404,68</b>	<b>3 909 777,81</b>	<b>472 502,47</b>
	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
	Frais d'études et de recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contribution aux investissements	3 316 092,76	56 328,15	3 259 764,61	0,00
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	3 698 089,73	3 048 076,53	650 013,20	472 502,47
	Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
	Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>92 364 686,68</b>	<b>72 933 603,01</b>	<b>19 431 182,67</b>	<b>21 881 714,46</b>
	Terrains	324 094,87	243 831,37	80 263,50	95 454,47
	Constructions	33 429 632,60	31 797 039,94	1 632 592,66	3 841 478,09
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	43 033 346,80	30 330 822,81	12 702 723,99	14 239 406,14
	Autres immobilisations corporelles	14 827 344,85	10 562 008,89	4 265 335,96	3 131 894,20
	Immobilisations corporelles en cours	750 266,56		750 266,56	573 481,56
	Immobilisations reçues en affectation			0,00	0,00
	Immobilisations affectées ou mises à disposition	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>6 032 533,11</b>	<b>0,00</b>	<b>6 032 533,11</b>	<b>5 947 077,52</b>
	Participations et créances rattachées à des participations	5 014 470,64		5 014 470,64	5 048 957,20
	Autres titres immobilisés	36 523,75		36 523,75	36 523,75
	Prêts	939 081,37		939 081,37	817 889,22
Autres	42 457,35		42 457,35	43 707,35	
<b>COMPTE DE LIAISON INVESTISSEMENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL I</b>	<b>105 411 401,28</b>	<b>76 037 907,69</b>	<b>29 373 493,59</b>	<b>28 301 294,45</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN COURS</b>	<b>4 465 422,79</b>	<b>0,00</b>	<b>4 465 422,79</b>	<b>3 080 614,68</b>
	Matières premières				
	Autres approvisionnements	4 465 422,79		4 465 422,79	3 080 614,68
	En cours de production de biens				
	Produits				
	Marchandises				
	Autres stocks				
	<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>22 043 066,84</b>	<b>0,00</b>	<b>22 043 066,84</b>	<b>17 347 982,26</b>
	Hospitalisés et consultants	54 004,05		54 004,05	35 709,39
	Caisse pivot	13 476 524,25		13 476 524,25	10 503 630,95
	Autres tiers-payants	1 536 066,39		1 536 066,39	1 303 595,01
	Autres	6 976 471,15		6 976 471,15	5 505 048,91
	<b>CREANCES DIVERSES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>COMPTE DE LIAISON FONCTIONNEMENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES</b>	<b>28 460 397,90</b>		<b>28 460 397,90</b>	<b>27 469 960,73</b>	
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>6 674 424,06</b>		<b>6 674 424,06</b>	<b>6 838 512,03</b>	
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>844 997,26</b>		<b>844 997,26</b>	<b>731 639,20</b>	
<b>COMPTE DE LIAISON TRESORERIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL II</b>	<b>62 488 307,85</b>	<b>0,00</b>	<b>62 488 307,85</b>	<b>55 468 708,90</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Primes de remboursement des obligations				
	Dépenses à classer ou à régulariser				
	Dotations attendues				
	Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>167 899 709,13</b>	<b>76 037 907,69</b>	<b>91 861 801,44</b>	<b>83 770 003,35</b>	

<b>BILAN PASSIF</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>APPORTS et FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>16 582 250,23</b>	<b>16 799 838,23</b>
	<b>RESERVES</b>	<b>28 268 876,30</b>	<b>26 108 039,99</b>
	Excédent affecté à l'investissement	27 278 275,03	25 117 438,72
	Réserve de trésorerie	990 601,27	990 601,27
	Réserve de compensation	0,00	0,00
	<b>RÉPORT A NOUVEAU</b>	<b>459 849,15</b>	<b>459 849,15</b>
	Report à nouveau excédentaire	1 688 615,15	1 688 615,15
	Dépenses inopposables à l'autorité de tarification	-1 228 766,00	-1 228 766,00
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b> (excédent ou déficit)	<b>2 762 424,65</b>	<b>2 160 836,31</b>
	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>5 177 862,00</b>	<b>5 139 151,00</b>
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>838 668,38</b>	<b>954 902,77</b>	
<b>DROIT DE L'AFFECTANT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>COMPTE DE LIAISON INVESTISSEMENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL I</b>	<b>54 089 930,71</b>	<b>50 622 617,45</b>	
<b>PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>	<b>2 642 227,60</b>	<b>1 564 138,84</b>
	<b>TOTAL II</b>	<b>2 642 227,60</b>	<b>1 564 138,84</b>
<b>DETTES</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>	<b>7 682 288,11</b>	<b>9 367 818,99</b>
	Emprunts obligataires		
	Emprunts auprès des établissements de crédit	7 670 958,92	9 352 116,83
	Emprunts et dettes financières divers	11 329,19	15 702,36
	Crédits et lignes de trésorerie	0,00	0,00
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>17 266 981,23</b>	<b>15 346 501,15</b>
	Avances reçues	174 782,29	202 596,09
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 967 707,07	9 034 434,27
	Dettes fiscales et sociales	7 124 491,87	6 109 470,79
	<b>DETTES DIVERSES</b>	<b>10 180 373,79</b>	<b>8 868 926,92</b>
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 378 868,46	878 766,84
	Fonds déposés par les hospitalisés et hébergés		
	Autres	593 446,08	863 201,05
Produits constatés d'avance	5 208 259,25	5 126 959,03	
<b>COMPTE DE LIAISON FONCTIONNEMENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>COMPTE DE LIAISON TRESORERIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL III</b>	<b>35 129 643,13</b>	<b>31 583 247,06</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Recettes à classer ou à régulariser - crédit		
	Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>91 861 801,44</b>	<b>83 770 003,35</b>	

**Compte de résultat par nature (présentation inspirée du plan comptable général)**

	Comptes	Exercice N 2023	Exercice N-1 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises	7071	749 425,42	1 697 661,01
Production vendue	SC 70 sauf 707 – SD 709	7 713 511,02	5 815 307,88
Production stockée	+ SC 713 ou - SD 713	0,00	0,00
Production immobilisée	72	0,00	0,00
Produits de l'activité hospitalière	73 avec FIR	102 014 948,39	86 772 636,59
<i>Produits Bruts d'exploitation</i>			
Subventions d'exploitation et participations	74 sans FIR	110 477 884,83	94 265 605,48
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	781	5 007 902,55	3 882 095,13
Transferts de charges d'exploitation	791	208 055,24	1 096 406,26
Autres produits de gestion courante	75	83 350,00	81 350,00
		208 110,85	205 624,23
<b>TOTAL I</b>		<b>116 985 303,47</b>	<b>99 661 081,10</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises	SD607 – SC 6097	0,00	0,00
- variation de stock	+ SD 6037 ou – SC 6037		
Achats stockés de matières premières ou fournitures	SD601-SC6091	0,00	0,00
- variation de stock	+ SD 6031 ou - SC 6031	0,00	0,00
Achats stockés ; autres approvisionnements	SD602 – SC6092	46 102 871,81	35 682 602,46
- variation de stock	+ SD 6032 ou - SC 6032	-1 384 808,11	-1 128 318,67
Achats non stockés de matières et fournitures	SD606 – SC6096	4 802 068,45	4 578 723,38
Services extérieurs et autres services extérieurs	SD61- SC 619; SD62-SC629	12 750 786,87	12 767 008,62
Consommations intermédiaires		60 035 490,45	49 448 647,88
Impôts, taxes et versements assimilés			
- sur rémunérations	SD 631-SC 6319 , SD 633 - SC 6339	4 063 536,10	3 594 892,39
- autres	635, 637	80 362,78	63 179,21
Charges de personnel			
- rémunérations et autres charges de personnel	SD641- SC 6419, SD642-SC6429, SD648	28 488 800,78	24 890 376,48
- charges sociales	SD645-SC 64519-SC64529, SD647-SC 64719-SC64729	11 549 937,58	10 241 243,39
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
- sur immobilisations : dotations aux amortissements et dépréciations	6811, 6816	5 407 344,12	4 886 028,18
- sur actif circulant : dotations aux dépréciations	6817	0,00	0,00
- pour risques et charges : dotations aux amortissements, provisions et dépréciations	6812, 6815	1 048 383,00	509 034,00
Autres charges de gestion courante	65	915 678,94	573 998,04
<b>TOTAL II</b>		<b>113 824 962,32</b>	<b>96 658 767,48</b>
<b>1-RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)</b>		<b>2 160 341,15</b>	<b>2 892 313,62</b>
Valeur Ajoutée		50 442 394,38	44 836 957,60
Excédent Brut d'Exploitation ( hors 68.65.76.79.75)		9 032 231,12	7 477 993,35
Maladie, maternité, accident du travail	61661	0,00	0,00
Personnel extérieur à l'établissement	621	2 235 428,57	2 451 367,91
Remboursement de frais par les CRPA	7087	0,00	0,00
Marge brute ( hors 67,78,79)		6 324 683,03	7 109 619,54
Taux de marge brute		7,20%	7,23%
Résultat d'Exploitation		2 160 341,15	2 892 313,62

	Comptes	Exercice N 2023	Exercice N 2022
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations et des autres immobilisations financières et autres créances	761, 762, 763	0,00	0,00
Revenus des VMP, escomptes obtenus et autres produits financiers	764, 765, 768	1 157 762,50	605 619,33
Reprises sur provisions	766	246 316,00	0,00
Transferts de charges financières	796	0,00	0,00
Gains de change	766	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>		<b>1 404 078,50</b>	<b>605 619,33</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	686	0,00	530 390,00
Intérêts et charges assimilées	661, 665, 668	127 471,52	145 105,11
Pertes de change	666	0,00	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667	0,00	0,00
<b>TOTAL IV</b>		<b>127 471,52</b>	<b>675 495,11</b>
<b>2-RESULTAT FINANCIER ( III-IV)</b>		<b>1 276 606,98</b>	<b>-69 875,78</b>
<b>3-RESULTAT COURANT ( II+III-IV)</b>		<b>3 436 948,13</b>	<b>2 822 437,84</b>

	Comptes	Exercice N 2023	Exercice N 2022
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			
- exercice courant	771, 778	289 774,82	32 118,14
- exercices antérieurs	772	486 017,93	387 164,16
Sur opérations en capital	775, 777	64 289,00	0,00
Reprises sur provisions et dépréciations			
- reprises sur les provisions réglementées	7874	116 234,39	100 000,00
- reprises sur les provisions exceptionnelles	7875	0,00	0,00
- reprises sur les dépréciations exceptionnelles	7876	0,00	0,00
Transfert de charges exceptionnelles	797	0,00	0,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	789		
<b>TOTAL V</b>		<b>956 316,14</b>	<b>519 282,30</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			
- exercice courant	671, 678	196 436,51	13 403,02
- exercices antérieurs	672, 673	116 992,78	265 236,60
Sur opérations en capital	675	0,00	0,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
- dotations aux provisions réglementées	6874	0,00	26 828,69
- dotations aux provisions exceptionnelles	6875	484 077,00	0,00
- dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnelles	6871, 6876	833 333,33	875 415,52
Engagements à réaliser sur ressources affectées	689		
<b>TOTAL VI</b>		<b>1 630 839,62</b>	<b>1 160 883,83</b>
<b>4-RESULTAT EXCEPTIONNEL ( V-VI)</b>		<b>-674 523,48</b>	<b>-661 601,53</b>
Impôts sur les sociétés (VII)	695		
<b>5- TOTAL DES PRODUITS ( I+III+V)</b>		<b>118 345 698,11</b>	<b>100 675 982,73</b>
<b>6-TOTAL DES CHARGES ( II+IV+VI+VII)</b>		<b>115 683 273,46</b>	<b>98 615 146,42</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT ( 5 - 6)</b>		<b>2 762 424,65</b>	<b>2 160 836,31</b>

# 1 Faits majeurs de l'exercice

## 1.1 Événements principaux de l'exercice

- Signature d'un emprunt de 19 000 000 euros auprès de la Caisse des dépôts et consignations, sur 40 ans, au taux du livret A + 0,6%, pour la construction de l'Institut Régional de Cancérologie.
  - Durée du préfinancement : 5 ans
  - Emprunt non débloqué au 31/12/2023.
  - Garantie : Ville de RENNES
- Acquisition d'un accélérateur IRM en partenariat avec l'université de Rennes

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

### 1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

### 1.2.2 Méthode générale

Le Centre Eugène Marquis est un Centre de Lutte Contre le Cancer, établissement de santé privé, à but non lucratif, assurant une mission d'intérêt public (ESPIC). Comme les autres centres de lutte contre le cancer (CLCC), le Centre Eugène Marquis est membre du groupe hospitalier UNICANCER issu de la Fédération française des centres de lutte contre le cancer (FFCLCC), régie par le Code de santé publique.

Les comptes annuels du Centre Eugène Marquis ont été arrêtés conformément à l'instruction comptable M21. Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) a été préparé conformément au chapitre 2 du titre 3 du règlement ANC 2018-06. La conciliation entre les normes issues de l'ANC 2018.06 et l'instruction comptable M21 implique le retraitement des dons et legs reçus dans l'année. Ceux-ci sont comptabilisés en « Produits Constatés d'Avance » pour la part des dons et legs non employés dans l'année.

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

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

### **1.2.3 Changement de méthodes comptables**

Néant.

### **1.2.4 Changement de présentation**

Néant.

### **1.2.5 Changement d'estimation comptable**

Néant.

## **Règles et méthodes comptables**

Conséquences du projet immobilier sur les comptes :

Au 31/12/2019, la date de mise en service du nouveau bâtiment a été estimée à début 2025.

Par conséquent, les bâtiments actuels du Centre Eugène Marquis ne seraient plus utilisés au 31/12/2024.

La valeur nette comptable des bâtiments était estimée à 5 millions d'euros au 31/12/2024, sur la base des amortissements initiaux.

Afin de ramener cette valeur nette comptable à 0 au 31/12/2024, il a été décidé la révision (C. com. art. R 123-179, al.1) prospective des plans d'amortissement concernés (PCG art. 214-14) se traduisant par un amortissement exceptionnel de 833 333 euros par an pour la période 2019/2024 (6 ans).

Au 31/12/2023, la date prévisionnelle de mise en service du nouveau bâtiment est décalée à fin 2029 ou début 2030. Cependant, cela ne change en rien la méthode mise en place en 2019.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

RUBRIQUES	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Variation
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 320 720,99</b>	<b>3 693 461,50</b>	<b>0,00</b>	<b>7 014 182,49</b>	<b>3 693 461,50</b>
201 2 Frais de 1er établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204 Contribution aux investissements	0,00	3 316 092,76	0,00	3 316 092,76	3 316 092,76
205 Concessions, licences et brevets	3 320 720,99	377 368,74	0,00	3 698 089,73	377 368,74
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>89 041 672,45</b>	<b>3 533 959,50</b>	<b>210 946,27</b>	<b>92 364 685,68</b>	<b>3 323 013,23</b>
211 Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
212 Agencements de terrains	324 094,87	0,00	0,00	324 094,87	0,00
213 Constructions agencements sur sol propre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
214 Constructions sur sol d'autrui	33 429 632,60	0,00	0,00	33 429 632,60	0,00
215 Installations techniques, matériels, outillages	41 732 001,56	1 359 489,63	58 144,39	43 033 346,80	1 301 345,24
218 Autres immobilisations corporelles	12 982 461,86	1 997 684,87	152 801,88	14 827 344,85	1 844 882,99
228 Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Immobilisations en cours	573 481,56	176 785,00	0,00	750 266,56	176 785,00
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>5 947 077,52</b>	<b>155 884,13</b>	<b>70 428,54</b>	<b>6 032 533,11</b>	<b>85 455,59</b>
26 Créances rattachées à des participations	5 048 957,20	10 449,36	44 935,92	5 014 470,64	-34 486,56
271 - 272 Autres titres immobilisés	36 523,75	0,00	0,00	36 523,75	0,00
274 Prêts	817 889,22	121 192,15	0,00	939 081,37	121 192,15
275 - 276 Autres immobilisations financières	43 707,35	24 242,62	25 492,62	42 457,35	-1 250,00
<b>TOTAL</b>	<b>98 309 470,96</b>	<b>7 383 305,13</b>	<b>281 374,81</b>	<b>105 411 401,28</b>	<b>7 101 930,32</b>

## 2.1.2 Tableau des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Dotations aux amortissements	Reprises d'amortissements sur exercices antérieurs	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice	Variation
<b>AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 848 218,52</b>	<b>256 186,16</b>	<b>0,00</b>	<b>3 104 404,68</b>	<b>256 186,16</b>
280 2 Frais de 1er établissement	0,00	0,00		0,00	0,00
280 4 Contribution aux investissements	0,00	56 328,15	0,00	56 328,15	56 328,15
280 5 Concessions, licences et brevets	2 848 218,52	199 858,01	0,00	3 048 076,53	199 858,01
<b>AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>67 159 957,99</b>	<b>5 984 491,29</b>	<b>210 946,27</b>	<b>72 933 503,01</b>	<b>5 773 545,02</b>
281 2 Agencements et aménagement de terrains	228 640,40	15 190,97	0,00	243 831,37	15 190,97
281 4 Constructions sur sol d'autrui	29 588 154,51	2 208 885,43	0,00	31 797 039,94	2 208 885,43
281 5 Installations techniques, matériels, outillages	27 492 595,42	2 896 171,78	58 144,39	30 330 622,81	2 838 027,39
281 8 Autres immobilisations corporelles	9 850 567,66	864 243,11	152 801,88	10 562 008,89	711 441,23
282 Immobilisations en concession	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>70 008 176,51</b>	<b>6 240 677,45</b>	<b>210 946,27</b>	<b>76 037 907,69</b>	<b>6 029 731,18</b>

### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.



### 2.1.5 Evaluation des stocks

Les stocks suivants sont évalués selon la méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré.

Les soldes des stocks en fin d'exercice se décomposent comme suit :

- Stock Produits pharmaceutiques : 4 138 K€
- Stock fournitures médicales : 283 K€
- Stock des autres matières consommables : 44 K€

### 2.1.6 Créances

CREANCES	Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an	A plus de cinq ans
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Créance sécurité sociale 1984	0,00	0,00	0,00	
Hospitalisés et consultants	54 004,05	54 004,05		
Caisse Pivot	13 476 524,25	13 476 524,25		
Autres tiers-payants	1 536 066,39	1 536 066,39		
Autres créances	6 976 471,15	6 976 471,15		
Charges constatées d'avance	844 997,26	844 997,26		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00			
<b>TOTAL</b>	<b>22 888 063,10</b>	<b>22 888 063,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 2.1.7 Principaux Produits à recevoir

- Avoirs à recevoir : 10 k€
- Factures à établir : 185 K€
- Créances sur les organismes sociaux : 24 K€
- Remboursement des organismes de la formation continue : 164 K€

### 2.1.8 Valeurs mobilières de placement

En K€

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
Obligations	2 297	2 133		164
Titres financiers (capital garanti à l'échéance)	6 000	5 894		106
Titres négociables (capital garanti à l'échéance)	3 000	2 985		15
Crédit coopératif -Parts B	307	307		0
BPGO parts sociales	200	200		0
<b>Total</b>	<b>11 804</b>	<b>11 519</b>	<b>0</b>	<b>285</b>

### 2.1.9 Principales Charges constatées d'avance

- Contrat de maintenance matériel radiothérapie : 276 K€
- Prestations d'archivages : 45 K€
- Location locaux ACROPOLE : 62 K€
- Maintenance informatique médicale : 75 K€
- Maintenance informatique générale : 148 K€
- CHU CLIP2 : 44 K€

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds Propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
VALEUR DU PATRIMOINE INTÉGRÉ	691 176,56			691 176,56
LEGS ET DONATIONS AVEC CONTREPARTIE	10 514 596,70	782 412,00		11 297 008,70
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	4 594 064,97			4 594 064,97
EXCÉDENTS AFFECTÉS À L'INVESTISSEMENT	25 117 438,72	2 160 836,31		27 278 275,03
RÉSERVE DE TRÉSORERIE	990 601,27			990 601,27
REPORT À NOUVEAU EXCÉDENTAIRE	1 688 615,15			1 688 615,15
DEPENSES INOPPOSABLES À L'AUTORITÉ DE TARIFICATION (1)	- 1 228 766,00			- 1 228 766,00
Résultat exercice	2 160 836,31	2 762 424,65	2 160 836,31	2 762 424,65
AUTRES SUBVENTIONS	5 139 151,00	103 000,00	64 289,00	5 177 862,00
<b>TOTAL</b>	<b>49 667 714,68</b>	<b>5 808 672,96</b>	<b>2 225 125,31</b>	<b>53 251 262,33</b>

(1) Les dépenses inopposables à l'autorité de tarification correspondent aux engagements de Congés payés au 1er janvier 2011 comptabilisés en moins des fonds propres.

Les provisions réglementées ne figurent pas dans ce tableau et sont traitées dans le tableau de variation des provisions (cf. 2.2.2.1)

## 2.2.2 Provisions réglementées et provisions pour risques et charges

### 2.2.2.1 Tableau de variation des provisions

RUBRIQUES	A détailler (*)	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
		1	2	3	4=1+2-3
<b>Provisions réglementées</b>					
C/142 : Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations (a)	oui	348 146,00	0,00	100 000,00	248 146,00
C/143 : Provisions réglementées pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET)	oui	568 954,22	0,00	16 234,39	552 719,83
C/144 : Provisions réglementées pour propre assureur					
C/ 1441 responsabilité civile					
C/ 1448 autres		37 802,55	0,00	0,00	37 802,55
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
C/151 : Provisions pour risques					
C/ 1511 provisions pour litiges	oui				
C/ 1514 provisions pour amendes et pénalités					
C/ 1515 provisions pour pertes de change					
C/ 1516 provisions pour risques d'emploi					
C/ 1518 autres provisions pour risques	oui				
C/153 : Provisions pour pensions et obligations similaires					
C/ 1531 provisions pour indemnité de départ à la retraite					
C/ 1538 autres					
C/157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
C/ 1572 provisions pour mise en conformité (b)	oui	711 477,69	943 186,00	109 938,37	1 544 725,32
C/158 : Autres provisions pour charges	oui	852 661,15	589 274,00	344 432,87	1 097 502,28
<b>Dépréciations autre que comptes financiers :</b>					
C/29 : Dépréciation des immobilisations	oui				
C/39 : Dépréciation des stocks et en-cours					
C/49 : Dépréciation des comptes de tiers					
<b>Dépréciation des comptes financiers :</b>					
C/ 59 : Dépréciation des comptes financiers					
<b>TOTAL</b>		<b>2 519 041,61</b>	<b>1 532 460,00</b>	<b>570 605,63</b>	<b>3 480 895,98</b>

(a) Ces provisions correspondent aux crédits non reconductibles reçus pour couvrir les surcoûts engendrés par les projets de renouvellement des immobilisations :

- Hôpital 2012 : 248 K€

(b) Ces provisions correspondent essentiellement aux coûts des travaux de mise en conformité des bâtiments du centre Eugène Marquis.

### 2.2.3 Etat des dettes

DETTES	Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 670 958,92	961 324,00	2 928 719,92	3 780 915,00
Emprunts / dettes financières diverses (CRAM)				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 967 707,07	9 967 707,07		0,00
Dettes fiscales et sociales	7 124 491,87	7 124 491,87		0,00
Dettes sur immobilisations	4 378 668,46	4 378 668,46		
Autres dettes + ICNE	779 557,56	779 557,56		0,00
Concours bancaires courants	0,00	0,00		0,00
Crédits, ligne de trésorerie	0,00	0,00		0,00
<b>TOTAL</b>	<b>29 488 547,69</b>	<b>22 778 912,77</b>	<b>2 928 719,92</b>	<b>3 780 915,00</b>

### 2.2.4 Charges à payer

- Charges à payer de divers fournisseurs : 2 160 K€
- Fournisseurs d'immobilisations factures non parvenues : 3 645 K€
- Avoirs à établir : 70 K€
- Charges à payer vis-à-vis du Personnel : 1 663 K€
- Charges à payer formation continue : 271 K€
- Charges à payer relatives aux provisions des congés payés : 2 907 K€

### 2.2.5 Produits constatés d'avance

- Comptes de recherche et dons : 3 238 K€
- Amélioration prise en charge personnes âgées : 12 K€
- Oncogénétique : 145 K€
- Appart hôtel : 54 K€
- Infirmière clinicienne : 48 K€
- Ingénieur qualité RT : 504 K€
- Réseau ONCOBRETAGNE + qualitatif : 284 K€
- Missions d'intérêt général : 148 K€
- IFAQ : 366 K€
- Recherche promotion : 64 K€
- Programme symphonie : 5 K€
- Hôpital sans tabac : 16 K€
- QVT : 16 K€
- Financement EMRC : 49 K€
- CLIP 2 2019 2024 : 55 K€
- Parcours soin global après cancer : 2 K€
- IPA notification de 2023 : 20 K€
- Partenariat ASTELLAS : 6 K€
- Prévention CEMONBUS : 72 k€
- REACH AGIR Foie prévention : 104 k€

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION	
	Exercice N
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	
Ventes de marchandises	749 425,42
Production vendue	7 713 511,02
Production stockée	0,00
Production immobilisée	0,00
Produits de l'activité hospitalière	102 014 948,39
Subventions d'exploitation et participations	5 007 902,55
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	208 055,24
Transferts de charges d'exploitation	83 350,00
Autres produits de gestion courante	208 110,85
<b>TOTAL</b>	<b>115 985 303,47</b>

#### 3.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Personnel hors CCN	19	
Personnel médical	75	
Personnel non médical	474	
<b>TOTAL</b>	<b>568</b>	

## 4 Autres informations

### 4.1 Engagements hors bilan

- Indemnité de départ à la retraite :

Les engagements en matière de retraite totalisent 5 441 000 euros, charges sociales comprises.

Le montant des engagements a été évalué sur la base des hypothèses suivantes :

- Âge de départ à la retraite : 64 ans
- Indemnité retraite : en fonction de la convention collective des centres de lutte contre le cancer
- Départ à l'initiative des salariés
- Taux de charges sociales de 56%
- Taux d'actualisation à 3.7%
- Taux d'évolution des salaires à 2%
- Table de mortalité

- Garanties sur emprunt :

Emprunt Crédit Coopératif de 5 296 000 euros en 2022, pour acquisition de divers matériels et logiciels en radiothérapie, au taux fixe de 0,71%, sur une durée de 13 ans. Capital restant dû au 31/12/2023 : 4 709 552 euros.

Garantie : nantissement de compte titres : obligations pour 1 589 000 euros et parts sociales Crédit Coopératif pour 52 963 euros.

### 4.2 Informations sur les bâtiments hospitaliers et médico-techniques

<b>EMPRUNTS : CAPITAL RESTANT DU</b>	<b>FIN 2024</b>	<b>FIN 2026</b>	<b>FIN 2029</b>
CAPITAL RESTANT DU/TRAVAUX BH	250 564	0	0
CAPITAL RESTANT DU/TRAVAUX BMT (CYBER et AUTRES)	1 874 274	1 458 412	869 908
<b>TOTAL CAPITAL RESTANT DU/TRAVAUX</b>	<b>2 124 838</b>	<b>1 458 412</b>	<b>869 908</b>

### 4.3 Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

<b>EMPLOIS PAR DESTINATION</b>		<b>Renvoi Annexe</b>	<b>EXERCICE 2023</b>	<b>EXERCICE 2022</b>
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>				
<b>1-</b>	<b>MISSIONS SOCIALES</b>		<b>357 099</b>	<b>208 945</b>
	<b>1.1. Réalisées en France</b>		<b>357 099</b>	<b>208 945</b>
	- Actions réalisées par l'organisme		342 099	208 945
	- Versement à d'autres organismes agissant en France		15 000	0
	<b>1.2. Réalisées à l'étranger</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	- Actions réalisées par l'organisme		0	0
	- Versement à d'autres organismes		0	0
<b>2 -</b>	<b>FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>2.1. Frais d'appel à la générosité du public</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>2.2. Frais de recherche d'autres sources</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3 -</b>	<b>FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>			<b>357 099</b>	<b>208 945</b>
<b>4 -</b>	<b>DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5 -</b>	<b>REPORT EN FONDS DEDIES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>			<b>357 099</b>	<b>208 945</b>

<b>RESSOURCES PAR ORIGINE</b>		<b>Renvoi Annexe</b>	<b>EXERCICE 2023</b>	<b>EXERCICE 2022</b>
<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>				
<b>1 -</b>	<b>RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC</b>	X	<b>1 231 336</b>	<b>651 335</b>
1.1	Cotisations sans contrepartie		0	0
1.2	Dons et legs et mécénat collectés	X	1 231 336	651 335
	- Dons manuels non affectés		223 998	176 886
	- Dons manuels affectés		339 812	324 424
	- Legs, donations, assurance-vie		667 526	150 025
	- Mécénats		0	0
1.3	Autres ressources liée à la générosité du public		0	0
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>			<b>1 231 336</b>	<b>651 335</b>
<b>2 -</b>	<b>REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3 -</b>	<b>UTILISATION DE FONDS DEDIES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I - TOTAL</b>			<b>1 231 336</b>	<b>651 335</b>
<b>Ressources reportées en début d'exercice</b>			<b>2 328 653</b>	<b>2 036 288</b>
<b>Excédent de la générosité du public</b>			<b>874 237</b>	<b>442 390</b>
<b>Investissements BRUTS liés à la générosité du public</b>			<b>-667 526</b>	<b>-150 025</b>
<b>Ressources reportées en fin d'exercice</b>			<b>2 535 364</b>	<b>2 328 653</b>

