

Association de Services et d'Equipements des Hôpitaux Privés Phocéens

Association

6, rue Désirée Clary

13003 MARSEILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association de Services et d'Equipements des Hôpitaux Privés Phocéens

Association

6, rue Désirée Clary

13003 MARSEILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Association de Services et d'Equipements des Hôpitaux Privés Phocéens

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Association de Services et d'Equipements des Hôpitaux Privés Phocéens relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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



Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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



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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 21 juin 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Elizabeth MAUNIER

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	23 600	23 600				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	617 739	104 323	513 416	43 656	469 760	NS
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	641 339	127 923	513 416	43 656	469 760	NS
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	3 717		3 717	6 087	2 370-	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 270 461	178 200	1 092 261	3 039 478	1 947 217-	64.06-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	5 589 511		5 589 511	4 195 281	1 394 229	33.23
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	316 211	10 621	305 590	492 111	186 521-	37.90-
	Charges constatées d'avance (2)	50 384		50 384	36 197	14 187	39.19
	Total II	7 230 283	188 821	7 041 462	7 769 153	727 692-	9.37-
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		7 871 622	316 744	7 554 878	7 812 809	257 932-	3.30-

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

ATTENTION : RESULTAT BILAN différent RESULTAT COMPTE DE RESULTAT

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	793 581	793 581		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	4 275 562	3 642 080	633 482	17.39
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	371 141-	633 482	1 004 622-	158.59-
	Situation nette (sous total)	4 698 002	5 069 143	371 141-	7.32-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	4 698 002	5 069 143	371 141-	7.32-
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques	531 556	708 993	177 437-	25.03-
	Provisions pour charges	75 773	135 430	59 657-	44.05-
	Total III	607 329	844 423	237 094-	28.08-
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	270	534	264-	49.47-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 038 184	73 472	964 713	NS
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	311 662	281 458	30 203	10.73
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	899 431	1 543 779	644 349-	41.74-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	2 249 547	1 899 243	350 303	18.44
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 554 878	7 812 809	257 932-	3.30-

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

1 899 243

ATTENTION : RESULTAT BILAN diffèrent RESULTAT COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	245		245	
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	5 881 825	3 158 427	2 723 398	86.23
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	368 513	59 935	308 578	514.85
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	322 490	198 088	124 402	62.80
Total I	6 573 072	3 416 450	3 156 622	92.39
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	4 461 799	2 217 525	2 244 274	101.21
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	186 257	106 367	79 890	75.11
Salaires et traitements	1 506 058	961 022	545 036	56.71
Charges sociales	553 005	347 212	205 794	59.27
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	36 895	9 418	27 477	291.76
Dotations aux provisions	162 275	70 274	92 000	130.92
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	142 113	90 232	51 881	57.50
Total II	7 048 402	3 802 049	3 246 352	85.38
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	475 329-	385 599-	89 730-	23.27-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

ATTENTION : RESULTAT BILAN différent RESULTAT COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation		908 162	908 162-	100.00-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	114 799	896	113 903	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	114 799	909 059	794 259-	87.37-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	802	628	174	27.63
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	802	628	174	27.63
2. Résultat financier (III-IV)	113 998	908 430	794 433-	87.45-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	361 332-	522 831	884 163-	169.11-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	104 875	121 135	16 260-	13.42-
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	104 875	121 135	16 260-	13.42-
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	114 684	10 484	104 200	993.89
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	114 684	10 484	104 200	993.89
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	9 809-	110 651	120 460-	108.86-
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	6 792 746	4 446 643	2 346 103	52.76
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	7 163 887	3 813 161	3 350 725	87.87
5. EXCEDENT OU DEFICIT	371 141-	633 482	1 004 622-	158.59-

ATTENTION : RESULTAT BILAN différent RESULTAT COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 554 877.62 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 6 573 072.36 Euros et dégageant un déficit de 371 140.65- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Modification de la gouvernance

A compter du 1er janvier 2023, Jean-Olivier Arnaud devient Président du Conseil d'administration d'AHPP (et de l'ensemble des entités de l'Hôpital Européen) dont la direction générale est assurée, à compter de cette même date, par Philippe Blua.

Nouvel équipement d'IRM

Un quatrième équipement d'IRM issu d'une autorisation obtenue en mai 2022 a été installé en août 2023.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	23 600		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	102 450		16 296
Installations générales agencements aménagements divers			490 359
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 634		
TOTAL	111 084		506 655
TOTAL GENERAL	134 684		506 655

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			23 600	23 600
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			118 746	118 746
Installations générales agencements aménagements divers			490 359	490 359
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			8 634	8 634
TOTAL			617 739	617 739
TOTAL GENERAL			641 339	641 339

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		23 600			23 600
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		58 794	16 340		75 134
Installations générales agencements aménagements divers			20 555		20 555
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		8 634			8 634
TOTAL		67 428	36 895		104 323
TOTAL GENERAL		91 028	36 895		127 923
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.		16 340			
Instal.générales agenc.aménag.divers		20 555			
TOTAL		36 895			
TOTAL GENERAL		36 895			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	844 423	75 773		312 867	607 329
TOTAL	844 423	75 773		312 867	607 329

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	147 344	86 502		55 646	178 200
Autres provisions pour dépréciation	10 621				10 621
TOTAL	157 966	86 502		55 646	188 821
TOTAL GENERAL	1 002 389	162 275		368 513	796 150
Dont dotations et reprises d'exploitation		162 275		368 513	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	1 270 461	1 270 461	
Personnel et comptes rattachés	1 068	1 068	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 548	9 548	
Divers état et autres collectivités publiques	2 911	2 911	
Débiteurs divers	5 575 984	5 575 984	
Charges constatées d'avance	50 384	50 384	
TOTAL	6 910 355	6 910 355	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	270	270		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 038 184	1 038 184		
Personnel et comptes rattachés	121 273	121 273		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	156 298	156 298		
Autres impôts taxes et assimilés	34 091	34 091		
Autres dettes	899 431	899 431		
TOTAL	2 249 547	2 249 547		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	47 829
Autres créances	6 760
Total	54 590

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	270
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 363
Dettes fiscales et sociales	156 005
Autres dettes	550
Total	180 188

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	50 384
Total	50 384

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Créances usagers et comptes rattachés	347 563		
Autres créances	5 568 106		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	984 904		
Autres dettes	480		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations de Services IRM	3 523 039
Prestations de Services Scanners	1 995 694
Refacturations diverses	363 092
Total	5 881 825

Effectif moyen

	Personnel salarié
Agents de maîtrise et techniciens	29
Employés	11
Total	40

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 17 050 €, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 17 050 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Sur opérations de gestion	16 314	771800
- Produits HM	31 258	771811
- Sur exercices antérieurs	57 303	772000
Total	104 875	
Charges exceptionnelles		
- Sur opérations de gestion	11 719	671800
- Pertes HM	2	671811
- Sur exercices antérieurs	102 963	672000
Total	114 684	