

# 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 2024

## Association de Services et d'Équipements 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 2024

---

À l'assemblée générale de l'association Association de Services et d'Équipements 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 de Services et d'Équipements des Hôpitaux Privés Phocéens relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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



## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

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

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

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, 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 2024 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 26 juin 2025

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Elizabeth MAUNIER

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	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						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	621 017	171 846	449 171	513 416	64 245	12.51
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	644 617	195 446	449 171	513 416	64 245	12.51
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	5 687		5 687	3 717	1 970	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 479 479	160 215	2 319 264	1 092 261	1 227 003	112.34
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	3 864 936		3 864 936	5 589 511	1 724 575	30.85
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	550 150	10 621	539 529	305 590	233 939	76.55
	Charges constatées d'avance (2)	47 989		47 989	50 384	2 395	4.75
	<b>Total II</b>	6 948 240	170 836	6 777 404	7 041 462	264 058	3.75
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		7 592 857	366 283	7 226 575	7 554 878	328 303	4.35

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	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		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	3 904 421	4 275 562	371 141	8.68
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	239 802	371 141	131 339	35.39
	<b>Situation nette (sous total)</b>	4 458 200	4 698 002	239 802	5.10
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	4 458 200	4 698 002	239 802	5.10
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques	145 857	531 556	385 699	72.56
	Provisions pour charges		75 773	75 773	100.00
	<b>Total III</b>	145 857	607 329	461 472	75.98
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	383	270	113	42.03
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	607 236	1 038 184	430 949	41.51
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	436 550	311 662	124 888	40.07
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 578 349	899 431	678 918	75.48
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	2 622 517	2 249 547	372 971	16.58
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	7 226 575	7 554 878	328 303	4.35

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	260	245	15	6.12
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	6 810 400	5 881 825	928 576	15.79
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	544 348	368 513	175 835	47.71
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	334 648	322 490	12 158	3.77
<b>Total I</b>	<b>7 689 657</b>	<b>6 573 072</b>	<b>1 116 584</b>	<b>16.99</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	5 056 793	4 461 799	594 994	13.34
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	219 464	186 257	33 207	17.83
Salaires et traitements	1 792 767	1 506 058	286 709	19.04
Charges sociales	658 017	553 005	105 012	18.99
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	67 524	36 895	30 629	83.02
Dotations aux provisions	64 891	162 275	97 383	60.01
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	255 655	142 113	113 542	79.90
<b>Total II</b>	<b>8 115 111</b>	<b>7 048 402</b>	<b>1 066 709</b>	<b>15.13</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>425 454</b>	<b>475 329</b>	<b>49 875</b>	<b>10.49</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12 31/12/2023	12 Euros	12 %
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	267 366	114 799	152 566	132.90
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	267 366	114 799	152 566	132.90
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	678	802	124	15.49
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	678	802	124	15.49
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	266 688	113 998	152 691	133.94
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	158 766	361 332	202 566	56.06
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	59 392	104 875	45 482	43.37
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	59 392	104 875	45 482	43.37
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	140 428	114 684	25 744	22.45
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	140 428	114 684	25 744	22.45
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	81 036	9 809	71 227	726.14
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	8 016 415	6 792 746	1 223 668	18.01
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	8 256 216	7 163 887	1 092 329	15.25
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	239 802	371 141	131 339	35.39

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 226 574.57 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 7 689 656.75 Euros et dégageant un déficit de 239 801.65- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Néant

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

#### Modification de la Gouvernance

Le Directeur général, Monsieur Philippe BLUA a cessé ses fonctions sur l'ensemble des structures de l'Hôpital Européen en date du 20 janvier 2025.

Le recrutement de son successeur est actuellement en cours. Dans l'intervalle, la Direction Générale est assurée par Madame Chantal GIGLIONE et Monsieur Philippe COHEN, directeurs généraux adjoints.

### **- 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.

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	118 746		
Installations générales agencements aménagements divers	490 359		3 278
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 634		
TOTAL	617 739		3 278
TOTAL GENERAL	641 339		3 278

	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			493 637	493 637
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			8 634	8 634
TOTAL			621 017	621 017
TOTAL GENERAL			644 617	644 617

#### 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	75 134	18 192		93 326
Installations générales agencements aménagements divers	20 555	49 331		69 886
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 634			8 634
TOTAL	104 323	67 524		171 846
TOTAL GENERAL	127 923	67 524		195 446

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	18 192				
Instal.générales agenc.aménag.divers	49 331				
TOTAL	67 524				
TOTAL GENERAL	67 524				

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	607 329		461 472		145 857
TOTAL	607 329		461 472		145 857

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	178 200	64 891	82 876		160 215
Autres provisions pour dépréciation	10 621				10 621
TOTAL	188 821	64 891	82 876		170 836
TOTAL GENERAL	796 150	64 891	544 348		316 693
Dont dotations et reprises d'exploitation		64 891	544 348		

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	2 479 479	2 479 479	
Personnel et comptes rattachés	5 974	5 974	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 822	2 822	
Divers état et autres collectivités publiques	2 911	2 911	
Débiteurs divers	3 853 229	3 853 229	
Charges constatées d'avance	47 989	47 989	
TOTAL	6 392 404	6 392 404	

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	383	383		
Fournisseurs et comptes rattachés	607 236	607 236		
Personnel et comptes rattachés	196 714	196 714		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	198 477	198 477		
Autres impôts taxes et assimilés	41 358	41 358		
Autres dettes	1 578 349	1 578 349		
<b>TOTAL</b>	<b>2 622 517</b>	<b>2 622 517</b>		

### 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	23 495
Autres créances	9 553
<b>Total</b>	<b>33 047</b>

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	383
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 100
Dettes fiscales et sociales	247 967
<b>Total</b>	<b>266 450</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	47 989
Total	47 989

### 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	605 201		
Autres créances	3 849 156		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	563 154		

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations de Services IRM	3 797 538
Prestations de Services Scanners	2 400 712
Refacturations diverses	612 151
Total	6 810 401

#### Effectif moyen

Administratifs :	7
Paramédicaux B :	26
Paramédicaux C :	6
ASM :	1
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 17 600 €, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 17 600 €
- honoraires facturés au titre des prestations entrant dans les services autres que le commissariat aux comptes : 0 €

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Sur opérations de gestion	15 772	77180000
- Produits HM	36 869	77181100
- Sur exercices antérieurs	6 751	77200000
Total	59 392	
Charges exceptionnelles		
- Amendes et pénalités	786	67120000
- Sur opérations de gestion	242	67180000
- Pertes HM	1	67181100
- Sur exercices antérieurs	139 399	67280000
Total	140 428	