

# **HOPITAL PAUL DESBIEF**

Association

6, rue Désirée Clary

13003 MARSEILLE

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

## HOPITAL PAUL DESBIEF

Association

6, rue Désirée Clary

13003 MARSEILLE

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

---

À l'assemblée générale de l'association HOPITAL PAUL DESBIEF

#### 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 HOPITAL PAUL DESBIEF relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.823-10-1 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 23 juin 2023

Le commissaire aux comptes



Deloitte & Associés

Hugues DESGRANGES

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	12 003 654		12 003 654	12 003 654		
	Constructions	21 333 500	5 029 160	16 304 341	16 911 913	607 573-	3. 59-
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	307 947	152 309	155 638	173 677	18 039-	10. 39-
	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	6 545 590	5 532 211	1 013 378	1 806 959	793 581-	43. 92-
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	40 190 690	10 713 680	29 477 010	30 896 203	1 419 193-	4. 59-
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	314 303		314 303	459 677	145 374-	31. 63-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	877 889		877 889	91 836	786 053	855. 93
	Valeurs mobilières de placement	114 949		114 949	113 250	1 699	1. 50
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	205 088		205 088	535 758	330 669-	61. 72-
	Charges constatées d'avance (2)	3 239		3 239	5 684	2 445-	43. 01-
	<b>Total II</b>	1 515 469		1 515 469	1 206 205	309 264	25. 64
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		41 706 159	10 713 680	30 992 479	32 102 408	1 109 929-	3. 46-

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 Euros %	
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	537 831	537 831		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 011 465	1 011 465		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	18 488 042-	18 392 227-	95 816-	0. 52-
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	348 428-	95 816-	252 612-	263. 64-
	<b>Situation nette (sous total)</b>	17 287 174-	16 938 746-	348 428-	2. 06-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	15 792 495	15 807 080	14 585-	0. 09-
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	1 494 679-	1 131 666-	363 013-	32. 08-
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges	2 099 245	2 150 913	51 667-	2. 40-
	<b>Total III</b>	2 099 245	2 150 913	51 667-	2. 40-
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	21 757 910	22 462 690	704 780-	3. 14-
	Emprunts et dettes financières diverses	88 955	89 915	960-	1. 07-
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	42 279	58 463	16 185-	27. 68-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	173 729	115 729	58 001	50. 12
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	285	285		
	Autres dettes	8 324 754	8 356 079	31 325-	0. 37-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	30 387 912	31 083 161	695 249-	2. 24-
	Ecarts de conversion pass(IV)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		30 992 479	32 102 408	1 109 929-	3. 46-

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

20 916 995 21 692 598  
9 470 917 9 390 563

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation<sup>(1)</sup></b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 596 336	1 511 589	84 747	5.61
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	28 225		28 225	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
<b>Total I</b>	<b>1 624 561</b>	<b>1 511 589</b>	<b>112 973</b>	<b>7.47</b>
<b>Charges d'exploitation<sup>(2)</sup></b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	116 864	132 473	15 609-	11.78-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	73 163	75 746	2 583-	3.41-
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	625 612	625 612		
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	260	27	233	868.74
<b>Total II</b>	<b>815 899</b>	<b>833 858</b>	<b>17 959-</b>	<b>2.15-</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>808 662</b>	<b>677 731</b>	<b>130 932</b>	<b>19.32</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	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	108 137	33 676	74 460	221. 10
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		298 877	298 877-	100. 00-
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	108 137	332 553	224 416-	67. 48-
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	106 438	32 555	73 883	226. 95
Intérêts et charges assimilées	1 155 896	1 057 002	98 895	9. 36
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	1 262 334	1 089 557	172 777	15. 86
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	1 154 197-	757 004-	397 194-	52. 47-
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	345 535-	79 273-	266 262-	335. 88-
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	9 785	39 332	29 547-	75. 12-
Sur opérations en capital	14 585	14 600	15-	0. 10-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	51 667	375 199	323 532-	86. 23-
<b>Total V</b>	76 037	429 130	353 093-	82. 28-
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	78 930	445 664	366 734-	82. 29-
Sur opérations en capital		10	10-	100. 00-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	78 930	445 673	366 743-	82. 29-
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	2 893-	16 543-	13 650	82. 51
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 808 735	2 273 272	464 537-	20. 43-
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	2 157 163	2 369 088	211 925-	8. 95-
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	348 428-	95 816-	252 612-	263. 64-

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 30 992 479.05 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 624 561.48 Euros et dégageant un déficit de 348 427.91- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### Apport associatif

En date du 25 mars 2022, l'Association Hôpital Paul Desbief (HPD) et l'Association des Hôpitaux Privés Phocéens (AHPP) ont signé une convention d'apport associatif visant à transférer la totalité des titres de la société Sud Santé Imagerie (SSI) de l'association HPD à l'association AHPP.

#### Modification de la gouvernance

Philippe GIRARD a démissionné de son poste de Président du Conseil d'administration avec effet au 25 mai 2022. Il est remplacé, à compter de cette même date, par Bruno de Cazalet et ce, jusqu'au 31 décembre 2022.

#### Protocole de cessation de rapprochement Audeam

Un protocole de cessation de rapprochement a été signé en date du 5 juillet 2022 entre les différentes entités des groupes Saint Joseph et Hôpital Européen (dont l'Association Hôpital Paul Desbief - HPD). Dans le cadre de ce protocole, le mandat de gestion liant Audeam et HPD a été résilié par anticipation. La direction générale est alors assurée, et ce jusqu'au 31 décembre 2022, par Jean-Olivier Arnaud.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

#### Modification de la gouvernance

A compter du 1er janvier 2023, Jean-Olivier Arnaud devient Président du Conseil de l'Association Hôpital Paul Desbief (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.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### **- 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 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 -**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	12 003 654		
Constructions sur sol propre	21 333 500		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	307 947		
<b>TOTAL</b>	<b>33 645 100</b>		
Autres participations	7 232 732		4 755 438
<b>TOTAL</b>	<b>7 232 732</b>		<b>4 755 438</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40 877 833</b>		<b>4 755 438</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			12 003 654	12 003 654
Constructions sur sol propre			21 333 500	21 333 500
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			307 947	307 947
<b>TOTAL</b>			<b>33 645 100</b>	<b>33 645 100</b>
Autres participations		5 442 581	6 545 590	6 545 590
<b>TOTAL</b>		<b>5 442 581</b>	<b>6 545 590</b>	<b>6 545 590</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>5 442 581</b>	<b>40 190 690</b>	<b>40 190 690</b>

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre	4 421 587	607 573		5 029 160
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	134 270	18 039		152 309
<b>TOTAL</b>	<b>4 555 857</b>	<b>625 612</b>		<b>5 181 469</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 555 857</b>	<b>625 612</b>		<b>5 181 469</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	607 573				
Matériel de bureau informatique mobilier	18 039				
<b>TOTAL</b>	<b>625 612</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>625 612</b>				

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	537 831				537 831
Réserves	1 011 465				1 011 465
Report à nouveau	18 392 227-	95 816-		0-	18 488 042-
Excédent ou déficit de l'exercice	95 816-	95 816	348 428-	0	348 428-
Situation nette	16 938 746-		348 428-	0-	17 287 174-
Subventions d'investissement	15 807 080			14 585	15 792 495
<b>TOTAL I</b>	<b>1 131 666-</b>		<b>348 428-</b>	<b>14 585</b>	<b>1 494 679-</b>

### 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	2 150 913		51 667		2 099 245
<b>TOTAL</b>	<b>2 150 913</b>		<b>51 667</b>		<b>2 099 245</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	2 604 001				2 604 001
Sur autres immobilisations financières	2 821 772	106 438			2 928 210
Sur comptes clients	28 225		28 225		
<b>TOTAL</b>	<b>5 453 999</b>	<b>106 438</b>	<b>28 225</b>		<b>5 532 211</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 604 911</b>	<b>106 438</b>	<b>79 892</b>		<b>7 631 456</b>
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation			28 225		
financières		106 438			
exceptionnelles			51 667		

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	3 940 590	3 940 590	
Autres créances clients	314 303	314 303	
Taxe sur la valeur ajoutée	11 530	11 530	
Débiteurs divers	866 359	866 359	
Charges constatées d'avance	3 239	3 239	
<b>TOTAL</b>	<b>5 136 021</b>	<b>5 136 021</b>	

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	65 312	65 312		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	21 692 598	775 603	3 960 902	16 956 093
Emprunts et dettes financières divers	88 955	88 955		
Fournisseurs et comptes rattachés	42 279	42 279		
Taxe sur la valeur ajoutée	172 824	172 824		
Autres impôts taxes et assimilés	905	905		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	285	285		
Autres dettes	8 324 754	8 324 754		
<b>TOTAL</b>	<b>30 387 912</b>	<b>9 470 917</b>	<b>3 960 902</b>	<b>16 956 093</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	702 450			

### 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.

Les bâtiments IFSI - Crèche et cabinets médicaux ont été mis en service en 2014.

Le coût a été décomposé en corps d'état qui ont fait l'objet d'un amortissement selon les durées de vie économiques les plus probables :

**50 ans** : voiries, gros ouvre, recharge sur plancher béton

**30 ans** : Menuiseries, serrurerie, cloisons, doublages, faux plafonds, isolation, conduits coupe feux, courants forts/faibles, fluides médicaux,

**25 ans** : Plomberie

**20 ans** : Revêtements des sols, ascenseurs, fauteuils amphithéâtre

**10 ans** : Peinture, mobilier crèche

Principales durées d'amortissement des autres immobilisations:

- Agencements: 10 à 15 ans

### Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### 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	1 182
Autres créances	70 846
Total	72 028

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	65 312
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 305
Dettes fiscales et sociales	905
Autres dettes	17 615
Total	91 137

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 239
Total	3 239

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### 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	
Participations	999	2 604 001	
Créances rattachées à des participations	1 012 379	2 928 211	
Créances usagers et comptes rattachés	25 185		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 052		
Autres dettes	8 307 139		

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

#### Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	345 535 -	
Résultat exceptionnel (hors participation)	2 893 -	
Résultat comptable (hors participation)	348 428 -	

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		21 692 597
Hypothèque conventionnelle Rang 1 (1)	17 474 267	
Privilège du prêteur de deniers Rang 1 (1)	4 218 330	
Total (1)		21 692 597

(1) Il s'agit de l'engagement donné dans le cadre de la souscription de l'emprunt Dépolabo.

##### Engagements reçus

Néant



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- SC CLARY 2012	790	99.90	210
- EUROMED CARDIO	9 666 158	100.00	801 723
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Opérations faites en commun

La SC Clary 2012, filiale à 99.9% de l'hôpital Paul Desbief, est fiscalement transparente.

La quote part de bénéfice intégrée au titre de 2022 s'élève à - 270 €.

#### Subvention d'investissement :

Les subventions d'investissement font l'objet d'une reprise selon le plan d'amortissement des immobilisations financées par celles-ci.

La reprise figure en produits exceptionnels.

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Sur opérations de gestion	9 785	771800
- Quote-part subvention d'Investissement	14 585	777000
- Reprise provisions réglementées	51 667	787420
Total	76 037	
Charges exceptionnelles		
- Sur opérations de gestion	61 553	671800
- Sur exercices antérieurs	17 377	672000
Total	78 930	

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2022	Plus ou moins value latente
AMADEO (1)		114 949	114 949	
TOTAL		114 949	114 949	

(1) Plus value capitalisée