



## **SYNDICAT DE L'HÔPITAL INTERCOMMUNAL DE STEINFORT**

### **COMPTES ANNUELS AUDITES**

**31 DÉCEMBRE 2024**

1, rue de l'hôpital  
L-8423 STEINFORT  
RCS Luxembourg N° J147

## TABLE DES MATIÈRES

|                               | Pages  |
|-------------------------------|--------|
| RAPPORT D'AUDIT               | 3 - 5  |
| COMPTES ANNUELS               |        |
| - Bilan                       | 6 - 7  |
| - Compte de profits et pertes | 8      |
| - Annexe aux comptes annuels  | 9 - 20 |



## Rapport d'audit

Aux membres du Comité Syndical de  
**Hôpital Intercommunal de Steinfort (HIS)**

---

### Notre opinion

A notre avis, les comptes annuels ci-joints donnent une image fidèle de la situation financière de Hôpital Intercommunal de Steinfort (HIS) (l'« Etablissement ») au 31 décembre 2024, ainsi que des résultats pour l'exercice clos à cette date, conformément aux obligations légales et réglementaires relatives à l'établissement et à la présentation des comptes annuels en vigueur au Luxembourg.

#### *Ce que nous avons audité*

Les comptes annuels de l'Etablissement comprennent :

- le bilan au 31 décembre 2024 ;
- le compte de profits et pertes pour l'exercice clos à cette date ; et
- l'annexe aux comptes annuels, incluant un résumé des principales méthodes comptables.

---

### Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit en conformité avec la Loi du 23 juillet 2016 relative à la profession de l'audit (la Loi du 23 juillet 2016) et les normes internationales d'audit (ISA) telles qu'adoptées pour le Luxembourg par la Commission de Surveillance du Secteur Financier (CSSF). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de la Loi du 23 juillet 2016 et des normes ISA telles qu'adoptées pour le Luxembourg par la CSSF sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du Réviseur d'entreprises agréé pour l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Nous sommes indépendants de l'Etablissement conformément au code international de déontologie des professionnels comptables, y compris les normes internationales d'indépendance, publié par le Comité des normes internationales d'éthique pour les comptables (le Code de l'IESBA) tel qu'adopté pour le Luxembourg par la CSSF ainsi qu'aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des comptes annuels et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles.

---

### Responsabilités du Comité Syndical pour les comptes annuels

Le Comité Syndical est responsable de l'établissement et de la présentation fidèle des comptes annuels conformément aux obligations légales et réglementaires relatives à l'établissement et à la présentation des comptes annuels en vigueur au Luxembourg, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre 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, c'est au Comité Syndical qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'Etablissement à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si le Comité Syndical a l'intention de liquider l'Etablissement ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à lui.

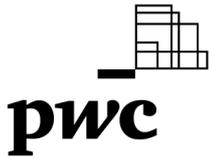
---

### **Responsabilités du Réviseur d'entreprises agréé pour l'audit des comptes annuels**

Les objectifs de notre audit sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément à la Loi du 23 juillet 2016 et aux ISA telles qu'adoptées pour le Luxembourg par la CSSF permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la Loi du 23 juillet 2016 et aux ISA telles qu'adoptées pour le Luxembourg par la CSSF, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant 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 ;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'Etablissement ;
- nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le Comité Syndical, de même que les informations y afférentes fournies par ce dernier ;
- nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par le Comité Syndical du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'Etablissement à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Cependant, des événements ou situations futurs pourraient amener l'Etablissement à cesser son exploitation ;



- nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des comptes annuels, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les comptes annuels représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.

Nous communiquons aux responsables du gouvernement d'entreprise notamment l'étendue et le calendrier prévu des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

PricewaterhouseCoopers, Société coopérative  
Représentée par

Luxembourg, le 20 juin 2025

Christiane Schaus

**BILAN**  
**AU 31/12/2024**

**ACTIF**

|   | Référence(s) | Exercice<br>courant    | Exercice<br>précédent  |
|---|--------------|------------------------|------------------------|
| <b>Actif immobilisé</b>   |              | <b>7,344,780.24 €</b>  | <b>7,047,960.04 €</b>  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  |              | <b>10,486.26 €</b>     | <b>- €</b>             |
| Concessions, brevets, licences,<br>marques, ainsi que droits et valeurs<br>similaires s'ils ont été<br>acquis à titre onéreux |              | 10,486.26 €            | - €                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>  | <b>3</b>     | <b>7,332,413.73 €</b>  | <b>7,046,079.79 €</b>  |
| Terrains et constructions   |              | 2,469,116.42 €         | 3,058,519.42 €         |
| Installations techniques et machines  |              | 1,030,887.01 €         | 1,003,129.50 €         |
| Autres installations, outillage et<br>mobilier  |              | 845,596.45 €           | 809,259.63 €           |
| Acomptes versés et immobilisations<br>corporelles en cours  |              | 2,986,813.85 €         | 2,175,171.24 €         |
| <b>Immobilisations financières</b>  | <b>3</b>     | <b>1,880.25 €</b>      | <b>1,880.25 €</b>      |
| Participations  |              | 1,880.25 €             | 1,880.25 €             |
| <b>Actif circulant</b>  |              | <b>6,809,427.24 €</b>  | <b>6,436,020.89 €</b>  |
| <b>Stocks</b>   |              | <b>30,923.11 €</b>     | <b>54,658.67 €</b>     |
| Produits finis et marchandises  |              | 30,923.11 €            | 54,658.67 €            |
| <b>Créances</b>   |              | <b>6,607,935.08 €</b>  | <b>5,930,792.98 €</b>  |
| Créances résultant de ventes et prestations de services   |              |                        |                        |
|   | <b>4</b>     | <b>1,449,714.03 €</b>  | <b>1,301,083.15 €</b>  |
| dont la durée résiduelle est<br>inférieure ou égale à un an   |              | 1,449,714.03 €         | 1,301,083.15 €         |
| Autres créances   | <b>5</b>     | <b>5,158,221.05 €</b>  | <b>4,629,709.83 €</b>  |
| dont la durée résiduelle est<br>inférieure ou égale à un an   |              | 5,158,221.05 €         | 4,629,709.83 €         |
| <b>Avoirs en banques, avoirs en compte de<br/>chèques postaux, chèques et encaisse</b>  |              | <b>170,569.05 €</b>    | <b>450,569.24 €</b>    |
| <b>Comptes de régularisation</b>  |              | <b>110,729.59 €</b>    | <b>101,030.61 €</b>    |
| <b>TOTAL DU BILAN (ACTIF)</b>   |              | <b>14,264,937.07 €</b> | <b>13,585,011.54 €</b> |

**BILAN**  
**AU 31/12/2024**

**CAPITAUX PROPRES ET PASSIF**

|  | Référence(s) | Exercice<br>courant    | Exercice<br>précédent  |
|--|--------------|------------------------|------------------------|
| <b>Capitaux propres</b>                                  |              | <b>4,952,993.05 €</b>  | <b>4,550,260.81 €</b>  |
| Résultats reportés                                       | 6            | 760,337.91 €           | 1,396,957.25 €         |
| Résultat de l'exercice                                   |              | 367,342.60 € -         | 636,619.34 €           |
| Subventions d'investissement en capital                  | 7            | 3,825,312.54 €         | 3,789,922.90 €         |
| <b>Provisions</b>  |              | <b>3,149,990.18 €</b>  | <b>3,596,374.05 €</b>  |
| Autres provisions  | 8            | 3,149,990.18 €         | 3,596,374.05 €         |
| <b>Dettes</b>  |              | <b>6,078,485.84 €</b>  | <b>5,354,908.68 €</b>  |
| Dettes envers des établissements de crédit               |              | 2,244,638.24 €         | 1,133,105.66 €         |
| dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an |              | 1,806,203.49 €         | 1,010,437.98 €         |
| dont la durée résiduelle est supérieure à un an          |              | 438,434.75 €           | 122,667.68 €           |
| Dettes sur achats et prestations de services             |              | 854,266.53 €           | 682,275.86 €           |
| dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an |              | 854,266.53 €           | 682,275.86 €           |
| Autres dettes  |              | 2,979,581.07 €         | 3,539,527.16 €         |
| Dettes fiscales  |              | 610,534.67 €           | 610,607.78 €           |
| Dettes au titre de la sécurité sociale                   |              | 931,935.19 €           | 875,007.14 €           |
| Autres dettes  | 9            | 1,437,111.21 €         | 2,053,912.24 €         |
| dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an |              | 1,437,111.21 €         | 2,053,912.24 €         |
| <b>Comptes de régularisation</b>                         |              | <b>83,468.00 €</b>     | <b>83,468.00 €</b>     |
| <b>TOTAL DU BILAN (PASSIF)</b>                           |              | <b>14,264,937.07 €</b> | <b>13,585,011.54 €</b> |

COMPTE DE PROFITS ET PERTES  
EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

|   | Référence(s) | Exercice<br>courant | Exercice<br>précédent |
|---|--------------|---------------------|-----------------------|
| Chiffre d'affaires net  | 10           | 22,467,969.03 €     | 22,100,530.51 €       |
| Variation du stock de produits finis et en cours de fabrication               |              | 23,735.56 €         | 3,612.72 €            |
| Autres produits d'exploitation  | 11           | 4,664,148.35 €      | 6,307,452.57 €        |
| Matières premières et consommables et autres charges externes                 |              | -3,694,501.10 €     | -3,766,215.42 €       |
| Matières premières et consommables  |              | -1,816,094.07 €     | -1,777,702.97 €       |
| Autres charges externes   |              | -1,878,407.03 €     | -1,988,512.45 €       |
| Frais de personnel  | 12           | -20,294,035.56 €    | -19,579,394.68 €      |
| Salaires et traitements   |              | -17,636,297.39 €    | -16,787,577.72 €      |
| Charges sociales  |              | -2,601,991.34 €     | -2,759,099.87 €       |
| couvrant les pensions   | -            | 1,424,432.60 € -    | 1,384,157.75 €        |
| autres charges sociales   |              | -1,177,558.74 €     | -1,374,942.12 €       |
| Autres frais de personnel   |              | -55,746.83 €        | -32,717.09 €          |
| Corrections de valeur   |              | -1,194,964.53 €     | -1,139,454.44 €       |
| sur frais d'établissement et sur immobilisations corporelles et incorporelles |              | -1,190,038.08 €     | -1,119,311.86 €       |
| sur éléments de l'actif circulant   |              | -4,926.45 €         | -20,142.58 €          |
| Autres charges d'exploitation   | 13           | -1,550,407.01 €     | -4,536,007.07 €       |
| Autres intérêts et autres produits financiers provenant d'entreprises liées   |              | 22.21 €             | 94.08 €               |
| autres intérêts et produits financiers  |              | 22.21 €             | 94.08 €               |
| Intérêts et autres charges financières provenant d'entreprises liées          | -            | 54,624.35 € -       | 27,237.61 €           |
| autres intérêts et produits financiers  | -            | 54,624.35 € -       | 27,237.61 €           |
| Résultats de l'exercice   |              | 367,342.60 € -      | 636,619.34 €          |

## NOTE 1 - GÉNÉRALITÉS

Le Syndicat de l'Hôpital Intercommunal de Steinfort (ci-après « HIS ») est régi par :

- La Loi du 23 février 2001 concernant les syndicats de communes;
- L'arrêté grand-ducal du 11 janvier 1957 autorisant sa création;
- L'arrêté grand-ducal du 31 mars 2008 portant approbation des nouveaux statuts du Syndicat de l'Hôpital Intercommunal de Steinfort, en abrégé « HIS ».

A la création du HIS en date du 26 septembre 1959, la commune de Steinfort a cédé des terrains pour un montant de 43.724,70 €. Cette acquisition a fait l'objet d'un règlement par le HIS grâce à la souscription d'un emprunt, dès lors il est considéré qu'il n'y a pas eu d'apport en capital.

Les communes membres participent au financement de nouvelles infrastructures du HIS, aux obligations et devoirs, aux bénéfices et déficits conformément aux quotes-parts suivantes (art 7.1. des statuts).

|                            |      |
|----------------------------|------|
| - Commune de Steinfort     | 73 % |
| - Commune de Hobscheid     | 10 % |
| - Commune de Koerich       | 6 %  |
| - Commune de Garnich       | 5 %  |
| - Commune de Saeul         | 3 %  |
| - Commune de Septfontaines | 3 %. |

L'exercice social commence le 1<sup>er</sup> janvier pour se terminer le 31 décembre.

Le siège du Syndicat de l'Hôpital Intercommunal de Steinfort se situe au 1, rue de l'Hôpital à L-8423 Steinfort.

Le Syndicat de l'Hôpital Intercommunal de Steinfort regroupe un service de Rééducation Fonctionnelle Gériatrique, une Maison de Soins et un Centre de Jour Psycho-Gériatrique.

La Maison de Soins, rattachée à l'infrastructure du HIS, dispose de l'agrément reçu du Ministère de la Famille et de l'Intégration. Sur base du contrat d'aides et de soins signé en date du 23 décembre 1998, elle entre dans le cadre des bénéficiaires de la loi du 19 juin 1998 portant introduction d'une Assurance-Dépendance.

Aux infrastructures de Rééducation Fonctionnelle Gériatrique et de Maison de soins, le HIS a rattaché un Centre de Jour Psycho-Gériatrique pouvant accueillir jusqu'à 23 personnes. La mise en service de ce centre a eu lieu en janvier 2006.

L'agrément définitif a été donné le 3 octobre 2005 par le Ministère de la Famille et de l'Intégration.

## **NOTE 2 - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES D'ÉVALUATION**

### **1. Principes généraux**

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur au Luxembourg selon la méthode du coût historique.

Les politiques comptables et les principes d'évaluation sont, en dehors des règles imposées par la Loi modifiée du 19 décembre 2002, déterminés et mis en place par les organes de direction.

La préparation des comptes annuels implique le recours à un certain nombre d'estimations comptables déterminantes. Elle impose aux organes de direction d'exercer leur jugement dans l'application des principes comptables. Tout changement dans les hypothèses peut avoir des répercussions significatives sur les comptes annuels de la période durant laquelle ces hypothèses ont changé. Les organes de direction estiment que les hypothèses sous-jacentes sont adéquates et que les comptes annuels donnent ainsi une image fidèle de la situation financière et des résultats du HIS.

Les organes de direction font des estimations et hypothèses qui ont une incidence sur les montants repris à l'actif et au passif au cours de la période suivante. Les estimations et les jugements sont évalués de façon continue et se basent sur l'expérience passée et d'autres facteurs, dont des anticipations d'évènements futurs jugés raisonnables dans ces circonstances.

### **2. Principales règles d'évaluation**

Les principales règles d'évaluation adoptées par le HIS sont les suivantes :

#### **a) Conversion des postes en devise**

Les comptes annuels du HIS sont établis en Euros (EUR).

Les produits et les charges en devises autres que l'euro sont convertis en euros aux cours de change en vigueur à la date des transactions.

A la date de clôture du bilan :

- les immobilisations corporelles et incorporelles et les immobilisations financières exprimées dans une autre devise que la devise du bilan restent converties au cours de change historique;
- les postes de l'actif exprimés dans une devise autre que la devise du bilan sont valorisés individuellement au plus bas de leur valeur au cours de change historique ou de leur valeur déterminée sur base du cours de change en vigueur à la date de clôture du bilan;
- les postes du passif exprimés dans une devise autre que la devise du bilan sont valorisés individuellement au plus haut de leur valeur au cours de change historique ou de leur valeur déterminée sur base du cours de change en vigueur à la date de clôture du bilan.

Ainsi seuls sont comptabilisés dans le compte de profits et pertes les bénéfices et pertes de change réalisés et les pertes de change non réalisées.

## **b) Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées au prix d'acquisition historique qui comprend les frais accessoires.

A l'exception des terrains et des immobilisations en cours qui ne sont pas amortis, les immobilisations sont amorties sur une base linéaire selon leur durée de vie estimée ou sur base des taux d'amortissement habituellement utilisés dans le secteur hospitalier.

Les taux d'amortissement appliqués sont les suivants :

|   |             |
|---|-------------|
| - Concessions, brevets, licences                  | 20 % - 33 % |
| - Constructions                                   | 4 % - 25 %  |
| - Installations techniques et machines            | 4 % - 25 %  |
| - Autres installations, outillage et mobilier     | 10 % - 33 % |
| - PNA (petites nouvelles acquisitions <870 € TTC) | 100 %       |

Lorsque le HIS considère qu'une immobilisation a subi une diminution de valeur de nature durable, une réduction de valeur complémentaire est effectuée de manière à refléter cette perte. Ces corrections de valeur ne sont pas maintenues lorsque les raisons qui les ont motivées ont cessé d'exister.

## **c) Immobilisations financières**

Les participations sont évaluées au coût d'acquisition historique qui comprend les frais accessoires.

En cas de dépréciation qui, de l'avis des organes de direction, revêt un caractère durable, ces immobilisations financières font l'objet de corrections de valeur afin de leur donner la valeur inférieure qui est à leur attribuer à la date de clôture du bilan. Ces corrections de valeur ne sont pas maintenues lorsque les raisons qui ont motivé leur constitution ont cessé d'exister.

## **d) Stocks de produits finis**

Les stocks de produits finis sont évalués au plus bas du prix d'acquisition déterminé sur la base du Premier Entré Premier Sorti (FIFO) ou de leur valeur de réalisation. Une correction de valeur est enregistrée lorsque le prix du marché est inférieur au prix d'acquisition. Ces corrections de valeur ne sont pas maintenues lorsque les raisons qui les ont motivées ont cessé d'exister.

## **e) Créances**

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Une correction de valeur est pratiquée lorsque la valeur de recouvrement est inférieure à la valeur nominale. Cette correction de valeur est présentée en déduction des créances. Lorsque les raisons qui ont motivé la correction de valeur ont cessé d'exister, la correction de valeur est reprise.

#### **f) Compte de régularisation actif**

Le poste compte de régularisation actif comprend les charges enregistrées avant la date de clôture et imputables à un exercice ultérieur.

#### **g) Subventions d'investissement en capital**

##### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement de l'Etat luxembourgeois destinées au financement d'investissements immobiliers et mobiliers du HIS, sont portées au passif du bilan au cours de l'exercice où elles sont reçues et amorties au même rythme que les actifs auxquels elles se réfèrent.

Les subventions reçues par le Syndicat au cours de l'exercice et allouées à des projets spécifiques pour lesquels des dépenses sont engagées au cours de l'exercice sont repris dans les « Autres produits d'exploitation ». L'excédent entre les subventions reçues par le Syndicat et les dépenses engagées pour des projets spécifiques au cours d'un même exercice est comptabilisé en capitaux propres.

Les subventions d'investissement portant sur des commandes ou des immobilisations en cours ne sont pas amorties.

##### Dons

Les dons sont portés au passif du bilan de l'exercice où ils sont reçus et amortis au même rythme que les actifs qu'ils ont servi à financer.

Les dons reçus par le Syndicat au cours de l'exercice et alloués à des projets spécifiques pour lesquels des dépenses sont engagées au cours de l'exercice sont repris dans les « Autres produits d'exploitation ». L'excédent entre les dons reçus par le Syndicat et les dépenses engagées pour des projets spécifiques au cours d'un même exercice est comptabilisé en capitaux propres.

Les dons ayant servi à financer des dépenses courantes de l'exercice sont affectés aux recettes de l'exercice clôturé.

#### **h) Provisions**

Les provisions ont pour objet de couvrir des pertes ou des dettes qui sont nettement circonscrites quant à leur nature mais qui, à la date de clôture du bilan, sont ou probables ou certaines mais indéterminées quant à leur date de survenance.

Des provisions sont également constituées pour couvrir des charges qui trouvent leur origine dans l'exercice ou dans un exercice antérieur et qui sont nettement circonscrites quant à leur nature mais qui, à la date de clôture du bilan, sont probables ou certaines mais indéterminées quant à leur montant ou quant à la date de leur survenance.

**i) Dettes**

Les dettes sont enregistrées à leur valeur de remboursement.

**j) Décomptes avec la CNS**

Activités hospitalières

La Caisse Nationale de Santé (CNS) participe aux frais de fonctionnement des établissements hospitaliers par la voie de budgets établis tous les deux ans pour une période biennale.

Etant donné que les estimations établies au niveau des budgets annuels peuvent diverger des frais de fonctionnement effectivement encourus, un décompte final est établi avec la CNS pour déterminer les soldes à payer aux établissements hospitaliers ou à rembourser par les établissements hospitaliers.

Au terme de chaque année, les organes de direction estiment avec prudence le solde à recevoir ou à payer au titre du décompte final.

Au cas où le solde estimé donnerait lieu à des remboursements envers la CNS, ceux-ci font l'objet d'une provision pour décompte annuel, dont l'impact est enregistré en « Autres charges d'exploitation ».

Au cas où le solde estimé pourrait, le cas échéant, donner lieu à un montant à recevoir de la CNS, cet impact positif est enregistré dans les comptes de l'exercice à hauteur de 80 %.

Le solde du décompte est enregistré dans les comptes annuels de l'année de réception du décompte. Un impact positif par rapport à la provision initialement constituée est enregistré en « Autres produits d'exploitation », tandis qu'un impact négatif est enregistré en « Autres charges d'exploitation ».

Sur base des Articles 40 à 41 de la convention cadre FHL-CNS, la CNS s'engage à verser une prime annuelle à chaque établissement participant au programme qualité et remplissant des critères arrêtés annuellement de commun accord par une commission d'évaluation composée paritairement de représentants de la FHL et de la CNS. Le programme qualité se compose des modules « Accréditation et qualité », « Transparence » et « Indicateurs ».

Au terme de chaque année, les organes de direction estiment avec prudence le solde à recevoir au titre de la prime annuelle. Le produit relatif à la prime annuelle est enregistré en « Autres produits d'exploitation ».

Activités Assurance Dépendance

Pour les prestations financées par la Caisse Nationale de Santé - Assurance Dépendance, le HIS constate le revenu en fonction des actes prestés et en fonction des plans de prise en charge approuvés par la Caisse Nationale de Santé.

### NOTE 3 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

|   | Valeur brute<br>au<br>01/01/2024 | Entrées             | Sorties            | Transferts  | Valeur brute<br>au<br>31/12/2024 | Corrections de<br>valeur<br>cumulées au<br>01/01/2024 | Corrections de<br>valeur de<br>l'exercice | Reprises de<br>corrections<br>de valeur<br>au<br>31/12/2024 | Corrections de<br>valeur<br>cumulées au<br>31/12/2024 | Valeur nette<br>au<br>31/12/2024 |
|---|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------|----------------------------------|---|---|---|---|----------------------------------|
|   | EUR                              | EUR                 | EUR                | EUR         | EUR                              | EUR   | EUR                                       | EUR   | EUR   | EUR                              |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  | <b>46.950,75</b>                 | <b>11.439,56</b>    | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>58.390,31</b>                 | <b>-46.950,75</b>                                     | <b>-953,30</b>                            | <b>0,00</b>   | <b>-47.904,05</b>                                     | <b>10.486,26</b>                 |
| Concessions, brevets,<br>licences ainsi que droits<br>et valeurs similaires | 46.950,75                        | 11.439,56           | 0,00               | 0,00        | 58.390,31                        | -46.950,75  | -953,30                                   | 0,00  | -47.904,05  | 10.486,26                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>  | <b>25.522.580,03</b>             | <b>1.476.157,58</b> | <b>-405.482,78</b> | <b>0,00</b> | <b>26.593.254,83</b>             | <b>-18.476.500,24</b>                                 | <b>-1.189.004,64</b>                      | <b>404.663,78</b>   | <b>-19.260.841,10</b>                                 | <b>7.332.413,73</b>              |
| Terrains et constructions   | 13.917.221,55                    | 141.858,02          | 0,00               | 0,00        | 14.059.079,57                    | -10.858.702,13  | -731.261,02                               | 0,00  | -11.589.963,15  | 2.469.116,42                     |
| Installations techniques<br>et machines                                     | 6.242.501,38                     | 185.335,55          | -215.179,16        | 0,00        | 6.212.657,77                     | -5.239.371,88   | -156.759,04                               | 214.360,16  | -5.181.770,76   | 1.030.887,01                     |
| Autres installations,<br>outillages et mobilier                             | 3.187.685,86                     | 337.321,40          | -190.303,62        | 0,00        | 3.334.703,64                     | -2.378.426,23   | -300.984,58                               | 190.303,62  | -2.489.107,19   | 845.596,45                       |
| Acomptes versés et<br>immobilisations en cours                              | 2.175.171,24                     | 811.642,61          | 0,00               | 0,00        | 2.986.813,85                     | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  | 0,00  | 2.986.813,85                     |
| <b>Immobilisations financières</b>  | <b>1.880,25</b>                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b> | <b>1.880,25</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.880,25</b>                  |
| Part sociales   | 1.880,25                         | 0,00                | 0,00               | 0,00        | 1.880,25                         | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  | 0,00  | 1.880,25                         |
| <b>Total</b>  | <b>25.571.411,03</b>             | <b>1.487.597,14</b> | <b>-405.482,78</b> | <b>0,00</b> | <b>26.653.525,39</b>             | <b>-18.523.450,99</b>                                 | <b>1.189.957,94</b>                       | <b>404.663,78</b>   | <b>-19.308.745,15</b>                                 | <b>7.344.780,24</b>              |

#### NOTE 4 - CRÉANCES RÉSULTANT DE VENTES ET PRESTATIONS DE SERVICES

Au 31 décembre 2024, le HIS ne détient aucune créance dont la durée résiduelle est supérieure à un an.

Les créances résultant de ventes et prestations de service se composent de :

|  | <b>31/12/2024</b>   | <b>31/12/2023</b>   |
|--|---------------------|---------------------|
|  | <b>EUR</b>          | <b>EUR</b>          |
| Créances envers des organismes luxembourgeois          | 1.066.426,48        | 763.040,57          |
| Créances envers des particuliers                       | 288.220,52          | 397.213,99          |
| Créances envers les autres réseaux d'aides et de soins | 97.323,74           | 155.859,99          |
| Créances envers d'autres organismes (FNS)              | 2.669,74            | 5.111,18            |
| Provision pour clients douteux                         | -4.926,45           | -20.142,58          |
| <b>Total</b>   | <b>1.449.714,03</b> | <b>1.301.083,15</b> |

## NOTE 5 - AUTRES CRÉANCES

Les autres créances se composent de :

|   | <b>31/12/2024</b>   | <b>31/12/2023</b>   |
|---|---------------------|---------------------|
|   | <b>EUR</b>          | <b>EUR</b>          |
| Relatif au personnel (1)                              | 62.067,82           | 131.329,82          |
| Cofinancement étatique                                | 46.045,14           | 35.359,21           |
| Compensation en relation avec le COVID-19             | 0,00                | 100.610,80          |
| Gardes et astreintes - remboursement MISA             | 22.568,68           | 21.400,00           |
| Participations communales                             | 367.470,00          | 164.700,00          |
| Participations communales - assurance dépendance (2)  | 2.859.927,04        | 2.599.953,00        |
| Participations communales - décomptes CNS FF & FV (2) | 831.360,00          | 440.244,00          |
| Primes qualité  | 451.384,50          | 550.947,67          |
| Subventions liées aux différents projets              | 144.547,15          | 404.799,35          |
| Compensation énergie - MIFA                           | 296.884,11          | 164.886,96          |
| Autres  | 75.966,61           | 15.479,02           |
| <b>Total</b>  | <b>5.158.221,05</b> | <b>4.629.709,83</b> |

- (1) Le solde des produits à recevoir relatif au personnel est composé principalement de remboursements pour congés formation, congés linguistiques, congés pompier, préretraite, chômeur longue durée, travailleur handicapé et mutualité.
- (2) Au sujet des participations communales, il s'agit des compensations au déficit liées aux provisions des décomptes assurances dépendances de 2020 à 2024 et décomptes CNS frais fixes et variables de 2022 à 2024.

## NOTE 6 - RÉSULTATS REPORTÉES

Les résultats reportés se décomposent comme suit :

|  | <b>31/12/2024</b> | <b>31/12/2023</b>   |
|--|-------------------|---------------------|
|  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>          |
| Résultats reportés à l'ouverture de l'exercice | 1.396.957,25      | 2.006.091,38        |
| Résultat de l'exercice précédent               | -636.619,34       | -609.134,13         |
| <b>Total</b>                                   | <b>760.337,91</b> | <b>1.396.957,25</b> |

## NOTE 7 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT EN CAPITAL

L'évolution des subventions d'investissement en capital se résume comme suit :

|   | <b>Subventions de<br/>l'Etat</b> | <b>Dons</b>       | <b>Total</b>         |
|---|----------------------------------|-------------------|----------------------|
|   | <b>EUR</b>                       | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>           |
| <b>Montant total reçu au 01/01/2024</b>             | <b>18.291.697,73</b>             | <b>273.455,29</b> | <b>18.565.153,02</b> |
| Entrées   | 609.697,07                       | 12.286,00         | 621.983,07           |
| Sorties   | -15.203,08                       | 0,00              | -15.203,08           |
| <b>Montant total reçu au 31/12/2024</b>             | <b>18.886.191,72</b>             | <b>285.741,29</b> | <b>19.171.933,01</b> |
| <b>Corrections de valeur cumulées au 01/01/2024</b> | <b>14.642.972,69</b>             | <b>132.257,43</b> | <b>14.775.230,12</b> |
| Dotations de l'exercice                             | 571.470,49                       | 0,00              | 571.470,49           |
| Reprises d'amortissement sur sorties                | -80,14                           | 0,00              | -80,14               |
| Corrections de valeur cumulées au 31/12/2024        | 15.214.363,04                    | 132.257,43        | 15.346.620,47        |
| <b>Valeur nette au 31/12/2024</b>                   | <b>3.671.828,68</b>              | <b>153.483,86</b> | <b>3.825.312,54</b>  |

## NOTE 8 - AUTRES PROVISIONS

Les autres provisions se composent de :

|                                     | <b>31/12/2024</b>   | <b>31/12/2023</b>   |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                     | <b>EUR</b>          | <b>EUR</b>          |
| Provision décompte CNS 2022         | 137.944,00          | 137.944,00          |
| Provision décompte CNS 2023         | 302.300,00          | 302.300,00          |
| Provision décompte CNS 2024         | 391.116,00          | 0,00                |
| Provision Assurance dépendance 2020 | 0,00                | 254.865,00          |
| Provision Assurance dépendance 2021 | 0,00                | 831.520,00          |
| Provision Assurance dépendance 2022 | 915.507,00          | 915.507,00          |
| Provision Assurance dépendance 2023 | 598.061,00          | 598.061,00          |
| Provision Assurance dépendance 2024 | 259.974,04          | 0,00                |
| Provision congé non pris            | 110.432,90          | 132.124,55          |
| Provision heures supplémentaires    | 223.739,36          | 259.296,79          |
| Provision DHS                       | 210.915,88          | 164.755,71          |
| <b>Total</b>                        | <b>3.149.990,18</b> | <b>3.596.374,05</b> |

## NOTE 9 - AUTRES DETTES

Les autres dettes se composent de :

|                                      | <b>31/12/2024</b>   | <b>31/12/2023</b>   |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                      | <b>EUR</b>          | <b>EUR</b>          |
| Salaires nets à payer                | 105.358,90          | 98.930,640          |
| Cautions reçues des pensionnaires    | 144.000,00          | 146.760,00          |
| Frais à payer                        | 122.182,36          | 26.810,33           |
| Autres dettes relatives au personnel | 3.650,00            | 3.600,00            |
| Assurance dépendance 2018 à 2024     | 1.061.801,70        | 1.071.010,27        |
| Décomptes CNS 2019 à 2021            | 0,00                | 706.801,00          |
| Dettes diverses                      | 118,25              | 0,00                |
| <b>Total</b>                         | <b>1.437.111,21</b> | <b>2.053.912,24</b> |

Au cours de l'exercice, nous avons ajouté à la dette envers l'Assurance dépendance 259.974,04 € pour l'année 2024. Les décomptes CNS Maladie 2019 à 2021 ont été payés en janvier 2024.

## Note 10 - CHIFFRE D'AFFAIRES NET

Le chiffre d'affaires est constitué de :

|  | <b>31/12/2024</b>    | <b>31/12/2023</b>    |
|--|----------------------|----------------------|
|  | <b>EUR</b>           | <b>EUR</b>           |
| Participation de la CNS aux frais fixes et variables | 10.830.830,20        | 10.613.619,10        |
| Autres prestations hospitalières                     | 1.163.918,85         | 1.121.561,15         |
| Participation CNS assurance dépendance               | 5.865.311,12         | 5.810.540,91         |
| Autres prestations d'assurance dépendance            | 952.518,78           | 1.021.497,42         |
| Hôtellerie et hébergement                            | 1.599.454,91         | 1.588.923,67         |
| Activités médicales                                  | 1.142.503,90         | 1.081.726,50         |
| Produits accessoires                                 | 765.682,19           | 705.491,78           |
| Loyers   | 147.749,08           | 157.169,98           |
| <b>Total</b>   | <b>22.467.969,03</b> | <b>22.100.530,51</b> |

## Note 11 - AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les autres produits d'exploitation sont constitués des éléments suivants :

|  | <b>31/12/2024</b>   | <b>31/12/2023</b>   |
|--|---------------------|---------------------|
|  | <b>EUR</b>          | <b>EUR</b>          |
| Amortissements des subventions         | 571.470,49          | 572.435,59          |
| Participation des communes au résultat | 2.131.000,00        | 1.310.000,00        |
| Prime qualité                          | 140.833,83          | 266.951,32          |
| Reprise des provisions                 | 1.407.839,63        | 3.524.550,74        |
| Astreintes gardes médecins             | 257.148,12          | 239.960,00          |
| Autres recettes – exceptionnelles (1)  | 155.856,28          | 393.554,92          |
| <b>Total</b>                           | <b>4.664.148,35</b> | <b>6.307.452,57</b> |

(1) Les autres recettes exceptionnelles sont constituées principalement des compensations d'énergie de 2024 du MIFA pour un montant total de 131.963,73 € et de divers remboursements d'assurances pour 11.162,97 €.

## Note 12 - FRAIS DE PERSONNEL

Le nombre de personnes employées en moyenne au cours de l'exercice est de 195,33 ETP (194,90 ETP en 2023).

### Note 13 - AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation se composent des éléments suivants :

|  | <b>31/12/2024</b>   | <b>31/12/2023</b>   |
|--|---------------------|---------------------|
|  | <b>EUR</b>          | <b>EUR</b>          |
| Licences informatiques                           | 96.168,16           | 75.415,23           |
| Impôt foncier et taxes véhicules                 | 6.666,65            | 5.932,20            |
| Créances irrécouvrables                          | 15.728,38           | 1.272.473,61        |
| Jetons de présence                               | 52.086,37           | 54.813,51           |
| Gardes et astreintes médecins                    | 129.743,90          | 116.480,00          |
| Provision décompte CNS 2019 et 2021              | 0,00                | 706.801,00          |
| Assurance dépendance 2018 à 2019                 | 0,00                | 1.033.172,00        |
| Assurance dépendance 2021                        | 546.527,00          | 0,00                |
| Provision heures supp. et congés non pris et DHS | 545.088,14          | 556.177,05          |
| Extourne de provision des années antérieures (1) | 157.579,41          | 709.066,90          |
| Perte sur éléments d'investissement cédés        | 819,00              | 5.675,57            |
| <b>Total</b>                                     | <b>1.550.407,01</b> | <b>4.536.007,07</b> |

(1) Pour le poste extourne de provision des années antérieures, il s'agit principalement des annulations d'un à recevoir des actes non facturés en 2023 de 157.219,41 €.

### Note 14 - INFORMATIONS CONCERNANT LES MEMBRES DES ORGANES D'ADMINISTRATION

Des jetons de présence à concurrence 52.086,37 € ont été alloués aux membres des organes d'administration en raison de leurs fonctions au cours de l'exercice 2024 (54.813,51 € au cours de l'exercice 2023).

### Note 15 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

Au 31 décembre 2024, le HIS a contracté des engagements de frais d'architectes et d'ingénieurs à hauteur de 5.220.410,81 € dans le cadre du projet de construction du nouvel hôpital.

### Note 16 - ÉVÉNEMENTS POST CLÔTURE

Il n'y a pas eu d'évènements survenus depuis le 31 décembre 2024 susceptibles d'avoir un impact sur les comptes annuels.