

## Vue d'ensemble

## Récapitulatif des résultats de l'Hôpital du Valais

	<b>2021</b>
	<b>Résultats comptes</b>
	CHF
Centre Hospitalier du Haut-Valais	714'937
Centre Hospitalier du Valais Romand	155'213
Institut Central des Hôpitaux	47'332
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>917'482</b>

**Résultat**

Le résultat annuel 2021 présente un bénéfice de CHF 917'482, y compris la compensation de l'Etat du Valais.

La situation financière de l'HVS en 2021 a été moins péjorée par la pandémie de COVID-19 que l'année précédente, toutefois cette année encore l'aide de l'Etat du Valais a été nécessaire pour atteindre ce résultat.

En effet, le manque de recettes dû à une activité stationnaire en ralentissement et l'augmentation de certaines charges auraient entraîné un résultat négatif pour l'Hôpital. Toutefois, en date du 19 janvier 2022, le Conseil d'Etat du Canton du Valais a décidé d'accorder une subvention relative à la compensation des pertes d'activité et de coûts supplémentaires liés à la pandémie.

Grâce à cette subvention (CHF 11.8 millions), le résultat HVS est positif et le niveau des recettes d'investissements maintenu.

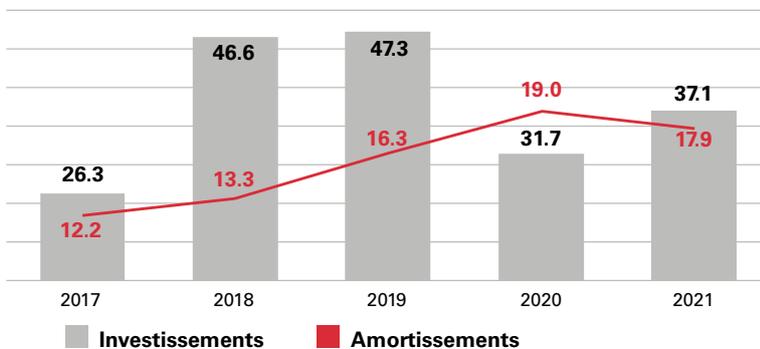
Ainsi l'Hôpital du Valais ne se voit pas péjoré pour les investissements dans les années à venir, notamment pour les agrandissements des hôpitaux de Sion et de Brigue.

## Bilan & chiffres clés

Comme pour l'année 2020, l'année 2021 aura été marquée par la pandémie de COVID-19. Les investissements ont été moins importants que les années 2018 et 2019. Mais grâce à la décision de l'Etat du Valais en date du 19 janvier 2022 relative à la compensation des pertes d'activité et de coûts supplémentaires liés à la pandémie, l'attribution

2021 au fonds de compensation des investissements a été garantie notamment dans la perspective des agrandissements des hôpitaux. Le degré d'endettement a, quant à lui, diminué en raison de l'augmentation des fonds propres et de la stabilité des capitaux étrangers.

### Investissements en MCHF

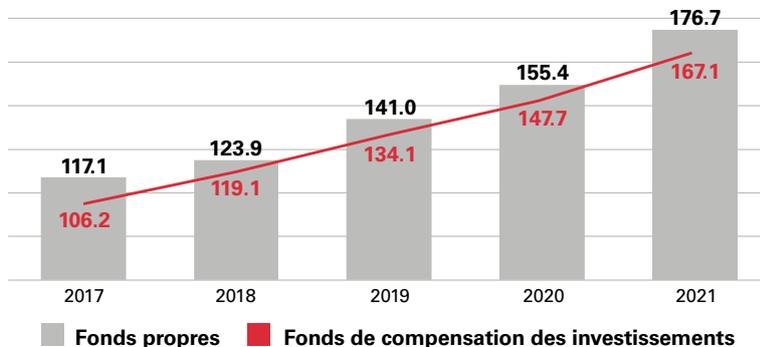


Les investissements en 2021 augmentent par rapport à l'an passé, mais restent inférieurs aux années 2018 et 2019 durant lesquelles la stérilisation centrale et le parking de Sion ont été activés. Concernant les autres investissements stratégiques, qui figurent dans les immobilisations en cours pour environ CHF 62 millions, l'extension de l'hôpital de Sion suit son cours tandis que les travaux de l'hôpital de Brigue vont pouvoir débuter avec la levée du

recours, concernant la demande d'effet suspensif, par le Tribunal Fédéral.

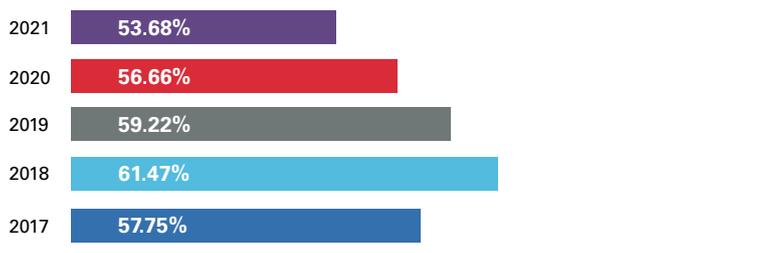
Par ailleurs, les coûts (y compris les amortissements) resteront considérables, avec une tendance à l'augmentation, durant plusieurs années avec les projets d'agrandissement de Sion et de Brigue.

### Fonds propres en MCHF



Les fonds propres de l'HVS continuent d'augmenter depuis plusieurs années et également en 2021 grâce à la compensation de l'Etat du Valais.

L'attribution au fonds de compensation des investissements suit la même tendance et atteint désormais les CHF 167 millions, ce qui conforte l'HVS pour ses investissements futurs.

**Degré d'endettement HVS**

Le degré d'endettement de l'HVS baisse en 2021, ceci s'explique du fait que les fonds propres augmentent de manière conséquente notamment grâce à l'attribution au fonds de compensation des investissements.

Toutefois, et en raison des importants investissements qui vont être consentis au cours des prochaines années, ce ratio va tendre à augmenter.



”

**Guylaine Bartoletti**

Infirmière spécialisée, Soins intensifs  
Hôpital de Sion

Valaistar du Nouvelliste

## Bilan consolidé de l'Hôpital du Valais, y c. ICH

	Notes	31.12.2021	31.12.2020
ACTIFS		CHF	CHF
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>			
Trésorerie	1	15'666'126	1'508'905
Créances résultant de livraisons et de prestations	2	123'388'170	132'408'723
Autres créances à court terme	3	1'803'210	2'489'363
Stocks et en cours de facturation	4	45'393'088	46'584'294
Actifs de régularisation	5	9'276'184	8'833'356
<b>Total actifs circulants</b>		<b>195'526'779</b>	<b>191'824'641</b>
<b>ACTIFS IMMOBILISÉS</b>			
Immobilisations financières	6	84'527	60'607
Immobilisations corporelles	7	179'110'149	161'185'983
Immobilisations incorporelles	8	6'877'124	5'541'458
<b>Total actifs immobilisés</b>		<b>186'071'800</b>	<b>166'788'049</b>
<b>Total des actifs</b>		<b>381'598'578</b>	<b>358'612'690</b>
<b>PASSIFS</b>			
<b>CAPITAUX ÉTRANGERS À COURT TERME</b>			
Dettes financières à court terme	9	44'000'000	65'146'814
Dettes résultant de livraisons et de prestations	10	23'091'723	26'201'281
Autres dettes à court terme	11	17'795'364	14'032'539
Passifs de régularisation	12	24'563'203	23'645'303
Provisions à court terme	13	490'000	598'829
<b>TOTAL CAPITAUX ÉTRANGERS À COURT TERME</b>		<b>109'940'290</b>	<b>129'624'767</b>
<b>CAPITAUX ÉTRANGERS À LONG TERME</b>			
Fonds affectés	14	1'462'157	992'768
Dettes financières à long terme	9	92'800'000	71'800'000
Autres dettes à long terme	15	651'480	773'058
<b>TOTAL CAPITAUX ÉTRANGERS À LONG TERME</b>		<b>94'913'637</b>	<b>73'565'826</b>
<b>FONDS PROPRES</b>			
Capitaux propres		30'000	30'000
Capital des fonds - fonds libres	16	5'960'185	4'919'453
Fonds de compensation des investissements	17	167'090'033	147'725'692
Réserves provenant de bénéfices cumulés		2'746'951	2'487'322
Résultat de l'exercice		917'482	259'630
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>		<b>176'744'651</b>	<b>155'422'096</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS</b>		<b>381'598'578</b>	<b>358'612'690</b>

En raison de valeurs arrondies, les additions des chiffres du bilan, du compte de résultat et des différents tableaux (flux de trésorerie, fonds propres et notes) peuvent varier d'une ou deux unités. Dans les prochains tableaux, pour

l'exercice précédent, les charges de TVA ont été sorties des autres charges d'exploitation et reclassées en diminution des autres produits.

## Fonds propres (en CHF)

	Capital Propre	Réserves des bénéfiques	Fonds libres		Total des fonds propres
			Capital des Fonds (note 16)	Fonds de compensation des investissements	
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>Fonds propres au 01.01.2020</b>	<b>30'000</b>	<b>2'487'322</b>	<b>4'350'454</b>	<b>134'117'471</b>	<b>140'985'247</b>
Résultat de l'exercice		259'630			259'630
Autres attributions			568'999	13'608'221	14'177'219
Prélèvement de l'exercice					0
<b>Fonds propres au 31.12.2020</b>	<b>30'000</b>	<b>2'746'952</b>	<b>4'919'453</b>	<b>147'725'692</b>	<b>155'422'096</b>
Résultat de l'exercice		917'482			917'482
Autres attributions			1'040'732	19'364'342	20'405'074
Prélèvement de l'exercice					0
<b>Fonds propres au 31.12.2021</b>	<b>30'000</b>	<b>3'664'433</b>	<b>5'960'185</b>	<b>167'090'033</b>	<b>176'744'651</b>
<b>Total fonds libres</b>				<b>173'050'218</b>	

## Evolution réserves provenant de bénéfiques

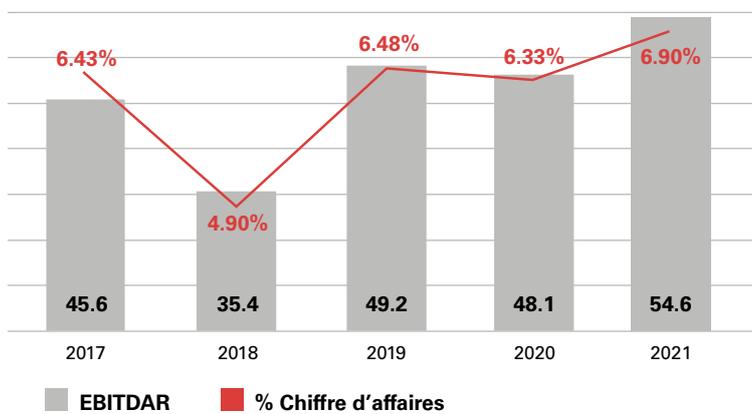
	2021	2020
	CHF	CHF
Bénéfice / perte (-) au 1 <sup>er</sup> janvier	2'746'951	2'487'322
Bénéfice / perte (-) de l'exercice	917'482	259'630
<b>Réserves provenant de bénéfiques reportés au 31 décembre</b>	<b>3'664'433</b>	<b>2'746'951</b>

## Compte de résultat

L'année 2021 a connu une légère reprise par rapport à 2020, toutefois la pandémie de Covid-19 a fortement impacté les

comptes de l'hôpital. La compensation de l'Etat du Valais a permis à l'HVS de dégager un résultat proche de l'équilibre.

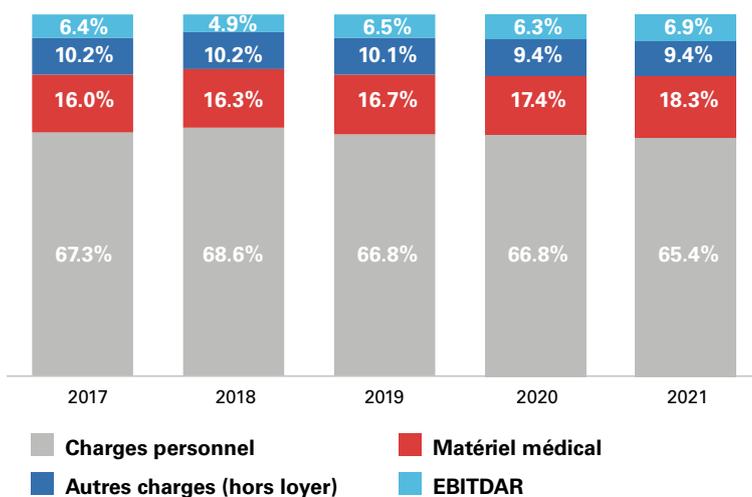
### EBITDAR en MCHF



Un EBITDAR (résultat avant intérêts, impôts, dépréciations, amortissements et loyers) supérieur comparé aux années précédentes s'explique aussi par la compensation de l'Etat du Valais qui a permis d'équilibrer le résultat HVS.

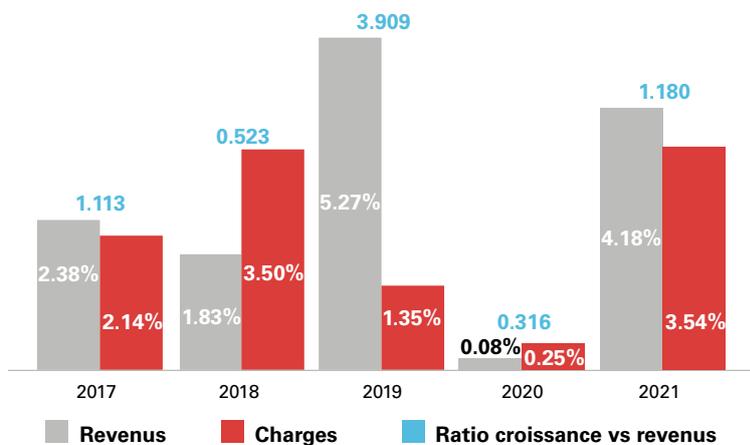
### Evolution des coûts

(en % du chiffre d'affaires)



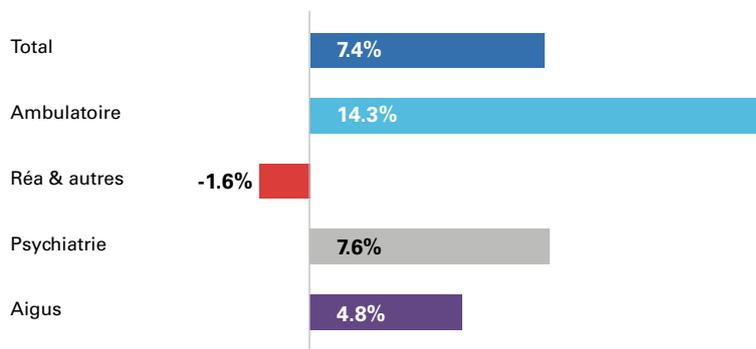
La répartition des coûts démontre une certaine constance au fil des années. En 2021, le matériel médical a légèrement augmenté, les autres charges restent stables et les charges de personnel ont diminué. L'EBITDAR augmente comme le prouve le graphique précédent.

### Taux de croissance des revenus et des coûts



En 2017, les recettes ont crû de manière plus importante que les charges. En 2018, l'impact de la modification de la structure tarifaire TARMED n'a pas permis de générer une croissance des revenus aussi importante que les années précédentes. En 2019, des revenus conséquents grâce à une activité en hausse et des charges maîtrisées ont permis d'atteindre un ratio de croissance élevé. En 2020, le taux de croissance reste stable vu que le résultat HVS est proche de 0. Enfin en 2021, la compensation de l'Etat explique le ratio de croissance positif.

### Évolution du chiffres d'affaires par secteur hospitalier



Par rapport à l'année dernière, on constate une reprise générale de l'activité avec une forte croissance de l'ambulatoire. Une partie de cette augmentation s'explique par l'exploitation des centres de dépistage, mais également par le transfert de l'activité stationnaire psychiatrique vers l'ambulatoire. En raison du Covid-19, le chiffre d'affaires de l'activité stationnaire aiguë et chronique demeure inférieur aux années avant pandémie.

## Compte de résultat consolidé de l'Hôpital du Valais, y c. ICH

	Notes	2021 Comptes consolidés	2020 Comptes consolidés
		CHF	CHF
<b>Produits</b>			
Produits nets des livraisons et des prestations	18	731'209'194	681'135'303
Autres produits d'exploitation	19	61'418'756	81'719'261
Variation des patients à cheval ainsi que variation des livraisons et des prestations de services non facturés	20	-945'621	-2'942'807
<b>Total produits</b>		<b>791'682'329</b>	<b>759'911'758</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Charges de matières premières et consommables	21	144'537'212	132'574'637
Charges de personnel	22	518'073'762	507'637'366
Autres charges d'exploitation	23	89'009'845	85'568'729
<b>Total Charges d'exploitation</b>		<b>751'620'820</b>	<b>725'780'732</b>
<b>Résultat d'exploitation avant intérêts, impôts et amortissements (EBITDA)</b>		<b>40'061'509</b>	<b>34'131'026</b>
Amortissements sur immobilisations corporelles	24	16'094'869	17'120'611
Amortissements sur immobilisations incorporelles	25	1'773'506	1'872'721
<b>Total Amortissements</b>		<b>17'868'375</b>	<b>18'993'332</b>
<b>Résultat d'exploitation avant impôts et intérêts (EBIT)</b>		<b>22'193'134</b>	<b>15'137'694</b>
Produits financiers	26	23'160	22'554
Charges financières (-)	27	-424'350	-305'293
<b>Résultat financier</b>		<b>-401'190</b>	<b>-282'739</b>
Attribution aux fonds affectés (-)	14	-469'441	-895'024
Utilisation des fonds affectés	14	52	472'026
<b>Résultats des fonds pour les fonds affectés</b>		<b>-469'389</b>	<b>-422'998</b>
<b>RÉSULTAT ORDINAIRE</b>		<b>21'322'556</b>	<b>14'431'957</b>
Charges hors exploitation (-)		0	0
Produits hors exploitation		0	0
<b>Résultat hors exploitation</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles (-)		0	0
Produits exceptionnels	28	0	4'893
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>0</b>	<b>4'893</b>
<b>RÉSULTAT I AVANT VARIATION DES FONDS LIBRES</b>		<b>21'322'556</b>	<b>14'436'849</b>
Attribution aux fonds libres (-)	16/17	-21'174'011	-14'944'546
Utilisation des fonds libres	16/17	768'937	767'326
<b>Résultat des fonds libres</b>		<b>-20'405'074</b>	<b>-14'177'219</b>
<b>RÉSULTAT II APRES VARIATION DES FONDS LIBRES</b>		<b>917'482</b>	<b>259'630</b>

## Tableau de flux de trésorerie de l'HVS, y c. ICH

	Notes	2021 CHF	2020 CHF
<b>Flux de trésorerie relatifs à l'exploitation (Cash Flow opérationnel)</b>			
Résultat de l'exercice		917'482	259'630
Amortissements / mise au rebut d'immobilisations corporelles	7	16'094'869	17'120'611
Amortissements / mise au rebut d'immobilisations incorporelles	8	1'773'506	1'872'721
Variation sortie EMS Gravelone	7	0	-41'261
Variation des fonds affectés	14	469'389	422'998
Variation des fonds libres	16	20'405'074	14'177'219
Variation des créances résultant de livraisons et de prestations	2	9'020'553	792'219
Variation des stocks et en cours de facturation	4	1'191'205	-1'391'409
Variation des autres créances	3	686'153	-21'158
Variation des actifs de régularisation	5	-442'828	-1'984'396
Variation des dettes résultant de livraisons et de prestations	10	-3'109'558	2'714'409
Variation des autres dettes à court terme	11	3'762'824	-2'062'174
Variation des provisions	13	-108'829	26'823
Variation des passifs de régularisation	12	917'900	3'734'689
Variation des autres dettes à long terme	15	-121'578	-119'190
<b>Entrée/(-sortie) de liquidités relatives à l'exploitation (cash-flow opérationnel)</b>		<b>51'456'161</b>	<b>35'501'730</b>
<b>Flux de trésorerie relatifs aux investissements</b>			
Acquisitions d'immobilisations financières	6	-23'920	-38'374
Acquisitions d'immobilisations corporelles	7	-34'019'034	-29'589'808
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	8	-3'109'172	-2'152'578
<b>Entrée/(-sortie) de liquidités relatives aux investissements</b>		<b>-37'152'126</b>	<b>-31'780'761</b>
<b>Flux de trésorerie relatifs aux opérations de financement</b>			
Augmentation des dettes financières à court terme	9	0	0
Diminution des dettes financières à court terme	9	-21'146'814	-5'132'563
Augmentation des dettes financières à long terme	9	21'000'000	0
<b>Entrée/(-sortie) de liquidités relatives aux opérations de financement</b>		<b>-146'814</b>	<b>-5'132'563</b>
<b>Flux de trésorerie</b>		<b>14'157'221</b>	<b>-1'411'594</b>
<b>Variation de liquidités</b>			
Liquidités au début de l'exercice		1'508'905	2'920'499
Liquidités à la fin de l'exercice		15'666'126	1'508'905
<b>Variation des liquidités</b>		<b>14'157'221</b>	<b>-1'411'594</b>

## Informations générales

Selon la loi sur les établissements et institutions sanitaires (LEIS) du 13 mars 2014, l'Hôpital du Valais (HVS) est un établissement de droit public autonome, doté de la personnalité morale, ayant son siège à Sion. Il est inscrit au registre du commerce sous la dénomination « Hôpital du Valais ». L'HVS a une mission d'intérêt public au service de la population valaisanne et des autres patients auxquels il fournit des soins et un service de qualité. L'HVS fournit des prestations notamment dans les domaines suivants :

- a) les soins hospitaliers stationnaires, ambulatoires et d'urgence ;
- b) la prévention ;
- c) la formation ;
- d) la recherche.

Le Conseil d'État peut confier d'autres mandats à l'HVS. Les activités sont déployées de manière différenciée et complémentaire sur les sites suivants :

- a) Centre Hospitalier du Haut-Valais (SZO), composé des sites hospitaliers de Brigue et Viège ;
- b) Centre Hospitalier du Valais Romand (CHVR), composé des sites hospitaliers de Sierre, Sion, Martigny, Saint-Maurice (Clinique de Saint-Amé) et Monthey (Institutions psychiatriques du Valais Romand - IPVR) ;
- c) Institut Central des Hôpitaux (ICH), dont les activités déléguées demeurent sous l'autorité du département.

## Base des comptes consolidés

Les états financiers consolidés des sociétés de l'HVS sont constitués des comptes annuels révisés des sociétés du groupe au 31 décembre 2021, ces derniers étant établis selon des principes d'évaluation et de présentation uniformes.

Les comptes consolidés de l'HVS sont établis en conformité avec l'intégralité des recommandations sur la présentation et l'établissement des comptes (Swiss GAAP RPC) et les dispositions de la loi suisse (dispositions sur la comptabilité commerciale du Code des obligations en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2013), ainsi que sur les principes comptables du manuel suisse de H+ REKOLE®.

Les Swiss GAAP RPC poursuivent l'objectif d'une présentation des comptes qui reflètent une image fidèle du patrimoine des finances et des résultats (true and fair view). Les principes appliqués sont :

- Les résultats sont présentés sur la base de l'année civile.
- Les comptes sont présentés dans la monnaie nationale.
- L'ensemble des écritures d'un exercice comptable est délimité temporellement par les dates dites « comptables », qui peuvent être différentes des dates de traitement, voire du jour.
- Les comptes sont établis sur la base de la continuité d'exploitation.
- Les principes généraux sont applicables en l'absence de règles spécifiques ci-après. Toute dérogation aux principes doit être validée par le Conseil d'administration.

Les rubriques du bilan sont présentées en ordre décroissant de disponibilité ou d'exigibilité et les rubriques individuelles en fonction du court, moyen et long terme.

La comptabilité analytique est conforme aux exigences REKOLE®. La certification a été obtenue initialement en octobre 2015 pour les comptes de l'exercice 2014. Un audit de suivi est effectué chaque année en conformité aux exigences de certification. Le renouvellement de la certification a eu lieu en 2019 sur la base des comptes 2018.



**Sébastien David**  
Ambulancier diplômé  
Compagnie des Ambulances

Valaistar du Nouvelliste

AMBULANCIER

## Principes de consolidation

### Périmètre de consolidation

Les états financiers consolidés comprennent les comptes annuels des établissements suivants dont l'HVS exerce la direction sur une base légale (LEIS).

Les éventuelles participations minoritaires de moins de 20% sont présentées à leur valeur d'acquisition, diminuée des amortissements économiquement nécessaires

<b>Etablissement</b>	<b>% de détention</b>	<b>Capital</b>	<b>Méthode de consolidation</b>
HVS, Direction générale	100%	-	Intégration globale
HVS, Centre de Services	100%	-	Intégration globale
ICH, Institut Central des Hôpitaux	100%	CHF 30' 000	Intégration globale
HVS, SZO:	100%	-	Intégration globale
• Hôpital de Brigue (y c. PZO)			
• Hôpital de Viège			
HVS, CHVR:	100%	-	Intégration globale
• Hôpital de Sierre			
• Hôpital de Sion			
• Hôpital de Martigny			
• Clinique St-Amé			
• Institutions Psychiatriques du Valais Romand (IPVR)			
• Compagnie des Ambulances			

La clôture des exercices sociaux intervient au 31 décembre pour les établissements retenus dans la consolidation.

### Établissements non consolidés

- Fondation pour le développement de l'oncologie à Sion
- IRISS (Infrastructure de Recherche Interinstitutionnelle sur les Services de Santé)

### **Méthode de consolidation**

Les nouvelles sociétés acquises durant l'exercice sont intégrées dans les comptes consolidés dès la date de la prise de contrôle. Les actifs et les passifs, ainsi que les charges et les produits sont saisis à 100% comme pour les sociétés intégralement intégrées. Toutes les transactions internes de l'HVS, les dettes et créances ouvertes avec les établissements internes ont été éliminées.

### **Principes d'évaluation**

La comptabilité est conforme au Swiss GAAP RPC et tenue selon les principes comptables du manuel suisse de H+ REKOLE®.

Les principes d'évaluation se fondent sur les coûts historiques d'acquisition ou de revient. C'est le principe de l'évaluation individuelle des actifs et des dettes qui s'applique. Par rapport aux principaux postes du bilan, cela implique ce qui suit.

### **Actifs circulants**

#### **Liquidités**

La trésorerie comprend les avoirs en espèces et les avoirs à vue auprès des banques et d'autres établissements financiers, ainsi que les moyens financiers à court terme extrêmement liquides qui peuvent être convertis à tout moment en liquidités. Les avoirs en monnaies étrangères sont convertis en francs suisses au taux de clôture.

#### **Créances résultant de livraisons et de prestations**

Font partie de cette rubrique du bilan toutes les créances encore ouvertes contre des tiers découlant de livraisons et de prestations fournies et facturées (notamment envers les patients/assureurs et l'État du Valais). Par livraisons et prestations, il faut comprendre les créances résultant de prestations hospitalières facturables et de livraisons de biens, arrivant à échéance dans les douze mois suivant la date de clôture. Les créances sont évaluées à leur valeur nominale, en tenant compte des corrections de valeur économiquement nécessaires, déterminées sur la base des risques effectifs connus et du taux de perte historique sur les créances, elles sont présentées en déduction des postes des débiteurs (ducroire).

Les soldes importants au niveau de la facturation patients non-garants (> CHF 10'000.-), la facturation non liée à un patient (> CHF 5'000.-) et les factures aux patients prises en charge directement par les caisses maladie (garants)

sont évalués et provisionnés de manière individuelle si le risque de non-paiement devient probable (probabilité > 50%). Pour les soldes des débiteurs restants, une évaluation forfaitaire est effectuée sur la base des hypothèses suivantes :

- jusqu'à 75 jours : 0% ;
- de 76 à 180 jours : 2.5% patients/clients privés, 10% patients spécifiques ICH ;
- de 181 à 365 jours : 5% patients/clients privés, 3% organismes garants, 20% patients spécifiques ICH ;
- de 366 à 730 jours (2 ans) : 15% patients/clients privés, 7.5% organismes garants et 30% patients spécifiques ICH ;
- de 721 à 1825 jours (5 ans) : 20 % patients/clients privés, 10% organismes garants et 50% patients spécifiques ICH ;
- plus de 5 ans : 100% patients/clients privés, 100% organismes garants et 100% patients spécifiques ICH.

#### **Autres créances à court terme**

Font partie de cette rubrique toutes les autres créances et prêts à court terme, notamment : les paiements anticipés des fournisseurs, les créances envers le personnel et les tiers, les collectivités publiques et les prêts à court terme. Sont également incluses les créances ne résultant pas de la facturation de l'activité principale (soins au sens large) de l'hôpital, d'autres créances (ne provenant pas de prestations hospitalières). Les autres créances sont saisies à leur valeur nominale, sous correction des escomptes et rabais accordés. Un ajustement de valeur est constitué en cas de risque de perte.

#### **Stocks et en cours de facturation**

Les stocks et les travaux en cours sont valorisés selon le principe de la valeur la plus basse, au prix de revient ou au prix convenu pour la part de travaux effectués. Les stocks sont constitués de matériel, de petits équipements, de médicaments et de biens hôteliers utilisés dans l'activité courante de l'établissement. Ils comprennent en particulier : les marchandises (économats), le combustible, les

aliments et le matériel médical. Les stocks « de consommation » sur les étages sont tenus manuellement et les stocks centraux informatiquement. Les stocks sont évalués sur la base d'un prix moyen unitaire calculé à chaque réception de facture. Les rabais et escomptes sont traités en diminution du coût d'acquisition. Un abattement est effectué pour le stock sans mouvement selon les principes suivants :

- 20% sur le stock sans mouvement entre 1 an et 2 ans ;
- 60% sur le stock sans mouvement depuis plus de 2 ans.

En raison de la pandémie, un stock de réserve a été constitué (à titre exceptionnel) pour le matériel de protection (EPI) dans le but de couvrir le risque de pénurie. Sur la base d'une analyse économique visant à déterminer la part du stock excédentaire, une correction de valeur a été enregistrée.

En ce qui concerne les services techniques et de cuisine, les articles dont le prix unitaire est inférieur à CHF 50 ne sont pas inventoriés.

Les prestations aux patients hospitalisés non décomptées en fin d'exercice sont évaluées selon le système tarifaire applicable correspondant. Le cost-weight (CW) est estimé sur la base des CMI de l'année précédente ou de l'année courante de la même discipline. Les cas à cheval (patients présents au 31 décembre) sont évalués au prorata de la durée de séjour (si la sortie a lieu avant l'établissement des états financiers).

#### **Actifs de régularisation**

Les actifs de régularisation permettent la délimitation des exercices comptables. Ces comptes ont un caractère de court terme. L'évaluation se fait à la valeur nominale.

## Actifs immobilisés

### Immobilisations financières

Les créances financières à long terme et les immobilisations financières effectuées auprès de tiers sont inscrites au bilan à la valeur d'acquisition en tenant compte des corrections de valeur économiquement nécessaires.

### Immobilisations corporelles

Les investissements, qui sont utilisés durant plus d'une période comptable et dont la valeur est supérieure à CHF 10'000 par objet (disposition de l'OCP et du manuel REKOLE®), doivent être activés s'ils ont une valeur de marché ou une valeur d'usage. La date de livraison (mise en service) fait foi. Les immobilisations sont saisies à leur valeur d'acquisition ou de revient. Des améliorations/évolutions apportées à des immobilisations existantes ne peuvent être activées que si la valeur d'usage ou de marché est augmentée et/ou si la durée de vie s'en trouve prolongée. Les achats groupés d'objets identiques d'un coût unitaire inférieur à CHF 10'000, créant une distorsion des coûts, sont enregistrés comme immobilisation. Un investissement composé de plusieurs éléments (même inférieurs à CHF 10'000) nécessaires à son fonctionnement

est enregistré en immobilisation, pour autant que l'addition des différents éléments dépasse le seuil des CHF 10'000. Il est procédé aux amortissements le mois de la mise en service du bien. L'amortissement se calcule linéairement sur la durée d'utilisation du bien, il est enregistré de manière indirecte.

Les immeubles et terrains sont la propriété de l'Etat du Valais. Seuls les nouveaux investissements depuis 2012 sont comptabilisés comme immobilisations.

<b>Classe d'actifs</b>	<b>Durée d'utilisation</b>
<b>Biens immobiliers</b>	
Terrains bâtis et non bâtis, droits de superficie	pas d'amortissement
Bâtiments hospitaliers et autres bâtiments	33 <sup>1/3</sup> ans
Bâtiments provisoires	Durée d'utilisation
<b>Installations fixes</b>	
Installations d'exploitation générale	20 ans
Installations spécifiques aux immobilisations	20 ans
<b>Biens mobiliers</b>	
Mobilier et installations	10 ans
Machines de bureau et systèmes de communication	5 ans
Véhicules	5 ans
Outils et appareils (exploitation)	5 ans
<b>Immobilisations médico-techniques</b>	
Appareils, machines, instruments (y c. logiciels)	8 ans
Mises à niveau de logiciels	3 ans
<b>Immobilisations informatiques</b>	
Matériel (serveurs, PC, imprimantes, etc.)	4 ans

### **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles comprennent les licences acquises auprès de tiers. Elles sont comptabilisées au coût d'acquisition, déduction faite des amortissements nécessaires et des éventuelles corrections de valeur. Les amortissements s'effectuent de manière linéaire et systématique sur une durée d'utilisation estimée avec prudence, généralement sur une période de quatre ans au maximum.

## Capitaux étrangers

Le délai fixant la limite entre « court et long terme » est considéré à partir de 12 mois.

### **Dettes financières à court terme**

Les dettes à court terme sont saisies au bilan à leur valeur nominale et concernent celles qui doivent être acquittées dans les 12 mois à compter de la clôture du bilan.

### **Passifs de régularisation**

Les passifs de régularisation permettent la délimitation des exercices comptables avec la prise en considération des charges encore non payées ou produits reçus d'avance. L'évaluation se fait à la valeur nominale.

### **Provisions**

Les provisions sont portées au bilan lorsque l'HVS a une obligation juridique ou implicite résultant d'un événement passé, lorsqu'il est probable qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation et lorsque le montant de l'obligation peut être estimé de manière fiable. Le calcul de la provision intervient à la date de clôture sur la base de la meilleure estimation possible des coûts nécessaires pour éteindre l'obligation. Lorsqu'une sortie de ressources n'est pas probable ou ne peut pas être estimée de manière fiable, l'obligation n'est pas portée au bilan, mais est présentée dans l'annexe aux comptes comme passif éventuel.

Les provisions pour risques RC, calculées sur la base des franchises avec notre assurance ainsi que le risque de survenance, sont créées pour faire face aux litiges patients.

### **Fonds affectés**

Les fonds affectés sont évalués à leur valeur nominale. Les fonds affectés sont des moyens affectés à la garantie de financement de certaines tâches déterminées pour lesquelles des comptes distincts sont tenus. Les fonds affectés

ont un caractère de fonds étrangers lorsque l'organe de direction de l'entité n'a pas la compétence d'affecter les fonds à un autre but que celui déterminé initialement. La création, l'utilisation et l'alimentation des fonds affectés sont définies par une directive interne. La source de financement peut être interne ou externe ; la gestion des fonds doit être dûment réglementée.

## Fonds propres

Les capitaux propres sont constitués du capital de la fondation de l'ICH, des fonds libres (voir explications ci-dessous), du bénéfice reporté ainsi que du résultat de l'exercice.

### **Fonds libres – fonds de compensation des investissements**

Les fonds libres sont évalués à leur valeur nominale.

Par opposition aux fonds affectés, la source provient du résultat d'exercice et d'une décision du Conseil d'administration. Les capitaux des fonds sont des moyens affectés à la garantie de financement de certaines tâches déterminées pour lesquelles des comptes distincts sont tenus. Les capitaux des fonds ont un caractère de fonds propres lorsque l'organe de direction de l'entité a la compétence de stopper/modifier l'utilisation affectée des moyens. La création, l'utilisation et l'alimentation des fonds affectés sont définies par une directive interne. La source de financement peut être interne ou externe ; la gestion des fonds doit être dûment réglementée.

Selon l'art. 16 de l'ordonnance sur l'Hôpital du Valais du 1<sup>er</sup> octobre 2014:

- <sup>1</sup> Tous les investissements de l'HVS sont activés au bilan.
- <sup>2</sup> Les charges liées aux investissements comprennent les intérêts et amortissements des investissements y compris les opérations d'achats par acompte et de location définis par l'ordonnance fédérale sur le calcul des coûts de classement des prestations par les hôpitaux, les maisons de naissance et les établissements médico-sociaux dans l'assurance-maladie du 3 juillet 2002 (OCP). Elles sont en principe couvertes par des produits équivalents.
- <sup>3</sup> La part de rémunération y relative est affectée à la couverture des charges liées aux investissements.
- <sup>4</sup> Si la part de la rémunération des prestations liée aux investissements excède les charges au sens de l'alinéa 2, la différence est comptabilisée dans un fonds affecté aux investissements au passif du bilan.

Le Conseil d'administration se réserve le droit d'augmenter la part des recettes d'investissements attribuée au fonds de compensation des investissements selon les besoins de l'institution.

## Prévoyance professionnelle

Le personnel de l'Hôpital du Valais est affilié à la Caisse de pension du PRESV à Sierre. Les cotisations sont versées régulièrement. Le compte de résultat comprend les paiements dus des cotisations pour l'exercice.

Les plans de prévoyance sont financés par les employés et les employeurs.

L'impact économique des plans de prévoyance existants est évalué à chaque clôture. Un avantage économique est

reconnu s'il est licite et envisagé d'utiliser un excédent de couverture pour réduire les coûts futurs de la prévoyance professionnelle.

Un engagement économique est reconnu si les conditions nécessaires à la constitution d'une provision sont remplies.

Les réserves de cotisations d'employeur sont enregistrées comme actifs à long terme. La variation des réserves de cotisations d'employeur par rapport à la période précédente est enregistrée dans la rubrique frais de personnel dans le résultat de la période.

En cas de renonciation à l'utilisation, l'actif résultant de la réserve de cotisations d'employeur fait l'objet d'une correction de valeur.

## Parties liées

Les parties liées sont composées de l'État du Valais.



**Katy Gohl**

Assistante soins et santé communautaire, Orthopédie  
Hôpital de Brigue

Valaistar du Nouvelliste

<b>Note 1</b>	<b>Trésorerie</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Caisses	146'240	137'077
	Chèques postaux	283'209	125'888
	Banques	15'236'677	1'245'940
		<b>15'666'126</b>	<b>1'508'905</b>

La variation des liquidités est présentée dans le tableau des flux de trésorerie.

<b>Note 2</b>	<b>Créances résultant de livraisons et de prestations</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Débiteurs patients	109'409'305	102'404'681
	Débiteur État du Valais	6'090'188	23'652'481
	Débiteurs facturation non patients	10'619'541	8'834'608
	Ducroire	-2'730'864	-2'483'048
		<b>123'388'170</b>	<b>132'408'723</b>

Le débiteur Etat du Valais est constitué du solde de la contribution aux tarifs de l'Etat du Valais (déduction faite de la part du Canton des cas à cheval et cas non codés) selon le décompte de subventionnement et de l'Ordonnance sur la planification et le financement hospitaliers du 1<sup>er</sup> octobre 2014, art. 17 Modalités de versement du financement LAMal. Au 31.12.2021, ce solde comprend également la participation de l'Etat du VS à la compensation des pertes d'activité et des coûts supplémentaires liés à la pandémie. Cette subvention a été enregistrée conformément à la décision du Conseil d'Etat du 19 janvier 2022. Voir également note 19.

<b>Note 3</b>	<b>Autres créances à court terme</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Avances et prêts de tiers y compris créances envers le personnel et les partenaires sociaux	1'803'210	1'353'017
	Prêts EMS	0	1'136'345
		<b>1'803'210</b>	<b>2'489'363</b>

Au 01.01.2020 l'EMS de Gravelone est sorti du périmètre de consolidation de l'HVS, il est donc considéré comme un tiers et le solde du compte courant est devenu un prêt à court terme remboursé en 2021 selon convention.

<b>Note 4</b>	<b>Stocks et en cours de facturation</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Stocks médicaments	6'467'068	6'005'333
	Stocks matériel médical et implants	10'591'051	11'643'455
	Stocks économats	39'382	31'661
	Stocks magasins centraux	6'847'784	6'653'828
	Stocks produits alimentaires	236'204	231'563
	Stocks combustible	477'989	511'168
	Stocks informatique	249'856	82'338
	Stocks technique	36'406	30'207
	Stocks divers	0	1'771
	Prestations non décomptées y compris patients à cheval	20'447'348	21'392'968
	<b>Etat au 31.12</b>	<b>45'393'088</b>	<b>46'584'294</b>
	Variation de stock	245'585	-4'301'779
	Variation de stock prestations non décomptées	945'621	2'942'807
	<b>Etat au 01.01</b>	<b>46'584'294</b>	<b>45'225'322</b>

La valeur des stocks a baissé notamment au niveau du stock de matériel médical. Cette diminution est en partie compensée par l'augmentation des autres stocks. Quant aux prestations non décomptées, contenant les cas non facturés et les « cas à cheval », elles subissent une diminution en raison de la baisse du volume des cas non facturés.

<b>Note 5</b>	<b>Actifs de régularisation</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Heures supplémentaires	928'147	821'902
	Charges payées d'avance	3'542'513	3'182'054
	Produits à recevoir	4'805'524	4'829'400
		<b>9'276'184</b>	<b>8'833'356</b>

<b>Note 6</b>	<b>Immobilisations financières</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Titres	4'848	5'040
	Prêts « formation » aux collaborateurs	54'365	30'255
	Autres immobilisations financières	25'314	25'312
		<b>84'527</b>	<b>60'607</b>

**Note 7****Immobilisations corporelles**

2020	Immeubles et bâtiments	Équipements fixes	Appareils médico-techniques	Mobilier machines véhicules outillage	Matériel informatique	Immobilisations en cours	Total
<b>Coûts d'acquisition</b>							
<b>Etat au 01.01</b>	<b>66'502'412</b>	<b>20'925'584</b>	<b>78'069'422</b>	<b>11'847'382</b>	<b>7'491'936</b>	<b>34'931'251</b>	<b>219'767'987</b>
Entrées	0	0	0	0	0	29'589'808	<b>29'589'808</b>
Transfert	7'786'140	1'548'794	9'468'349	961'384	2'244'386	-22'009'052	<b>0</b>
Sortie EMS	-6'871'884	-205'186	-438'344	-782'573	0	0	<b>-8'297'986</b>
Sorties	-1'479'004	-371'635	-5'822'376	-563'381	-916'892	0	<b>-9'153'289</b>
<b>Etat au 31.12</b>	<b>65'937'663</b>	<b>21'897'557</b>	<b>81'277'051</b>	<b>11'462'811</b>	<b>8'819'430</b>	<b>42'512'007</b>	<b>231'906'520</b>
<b>Corrections de valeur cumulées</b>							
<b>Fonds amortissements au 01.01</b>							
<b>Amortissements</b>	<b>3'095'414</b>	<b>1'319'359</b>	<b>9'259'054</b>	<b>1'420'639</b>	<b>2'026'144</b>	<b>0</b>	<b>69'656'897</b>
Amortissements	3'095'414	1'319'359	9'259'054	1'420'639	2'026'144	0	<b>17'120'611</b>
Sortie EMS	-5'840'669	-4'275	-428'038	-630'700	0	0	<b>-6'903'682</b>
Sorties	-1'479'004	-371'635	-5'822'376	-563'381	-916'892	0	<b>-9'153'289</b>
<b>Etat au 31.12</b>	<b>10'279'793</b>	<b>6'610'357</b>	<b>41'260'652</b>	<b>7'502'845</b>	<b>5'066'890</b>	<b>0</b>	<b>70'720'536</b>
<b>Valeur comptable au 31.12</b>	<b>55'657'870</b>	<b>15'287'201</b>	<b>40'016'399</b>	<b>3'959'966</b>	<b>3'752'540</b>	<b>42'512'007</b>	<b>161'185'983</b>

2021	Immeubles et bâtiments	Équipements fixes	Appareils médico-techniques	Mobilier machines véhicules outillage	Matériel informatique	Immobilisations en cours	Total
<b>Coûts d'acquisition</b>							
<b>Etat au 01.01</b>	<b>65'937'663</b>	<b>21'897'557</b>	<b>81'277'051</b>	<b>11'462'811</b>	<b>8'819'430</b>	<b>42'512'007</b>	<b>231'906'520</b>
Entrées	0	0	0	0	0	34'019'034	<b>34'019'034</b>
Transfert	1'562'793	881'767	5'982'376	1'030'346	1'550'151	-11'007'433	<b>0</b>
Sortie EMS	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Sorties	0	-17'318	-2'329'179	-561'260	-375'759	0	<b>-3'283'516</b>
<b>Etat au 31.12</b>	<b>67'500'456</b>	<b>22'762'007</b>	<b>84'930'248</b>	<b>11'931'897</b>	<b>9'993'822</b>	<b>65'523'609</b>	<b>262'642'038</b>
<b>Corrections de valeur cumulées</b>							
<b>Fonds amortissements au 01.01</b>							
<b>Amortissements</b>	<b>10'279'793</b>	<b>6'610'357</b>	<b>41'260'652</b>	<b>7'502'845</b>	<b>5'066'890</b>	<b>0</b>	<b>70'720'536</b>
Amortissements	2'054'254	1'111'929	9'440'797	1'215'737	2'272'151	0	<b>16'094'869</b>
Sortie EMS	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Sorties	0	-17'318	-2'329'179	-561'260	-375'759	0	<b>-3'283'516</b>
<b>Etat au 31.12</b>	<b>12'334'047</b>	<b>7'704'968</b>	<b>48'372'269</b>	<b>8'157'322</b>	<b>6'963'282</b>	<b>0</b>	<b>83'531'889</b>
<b>Valeur comptable au 31.12</b>	<b>55'166'409</b>	<b>15'057'039</b>	<b>36'557'979</b>	<b>3'774'575</b>	<b>3'030'540</b>	<b>65'523'609</b>	<b>179'110'149</b>

**LEIS du 13 mars 2014**

Art. 41 Infrastructures immobilières propriété du canton sanitaire

<sup>1</sup> Les infrastructures immobilières actuelles ou futures, soit les terrains et les constructions nécessaires à l'exercice des activités relevant de la planification, sont la propriété du canton qui les met à disposition de l'Hôpital du Valais.

<sup>2</sup> L'Hôpital du Valais finance la valeur résiduelle des infrastructures immobilières propriété du canton. Le canton facture les amortissements et les intérêts selon les dispositions légales fédérales. Ces frais sont mis à la charge des tarifs hospitaliers.

En raison de la sortie de l'EMS Gravelone au 1.1.2020, les immobilisations corporelles ont également été sorties.

**Note 8 Immobilisations incorporelles**

2020	Logiciels	Immobilisations en cours	Total
<b>Coûts d'acquisition</b>			
<b>Etat au 01.01</b>	<b>8'162'907</b>	<b>129'872</b>	<b>8'292'779</b>
Entrées	0	2'152'578	2'152'578
Transfert	1'793'368	-1'793'368	0
Sorties	-1'413'081	0	-1'413'081
<b>Etat au 31.12</b>	<b>8'543'194</b>	<b>489'082</b>	<b>9'032'276</b>
<b>Correct. valeurs cumulées</b>			
<b>Fonds amortissement au 01.01</b>	<b>3'031'178</b>	<b>0</b>	<b>3'031'178</b>
Amortissement	1'872'721	0	1'872'721
Sorties	-1'413'081	0	-1'413'081
<b>Etat au 31.12</b>	<b>3'490'818</b>	<b>0</b>	<b>3'490'818</b>
<b>Valeur comptable au 31.12</b>	<b>5'052'377</b>	<b>489'082</b>	<b>5'541'458</b>

2021	Logiciels	Immobilisations en cours	Total
<b>Coûts d'acquisition</b>			
<b>Etat au 01.01</b>	<b>8'543'194</b>	<b>489'082</b>	<b>9'032'276</b>
Entrées	0	3'109'172	3'109'172
Transfert	2'048'720	-2'048'720	0
Sorties	-859'493	0	-859'493
<b>Etat au 31.12</b>	<b>9'732'422</b>	<b>1'549'534</b>	<b>11'281'956</b>
<b>Correct. valeurs cumulées</b>			
<b>Fonds amortissement au 01.01</b>	<b>3'490'818</b>	<b>0</b>	<b>3'490'818</b>
Amortis.	1'773'506	0	1'773'506
Sorties	-859'493	0	-859'493
<b>Etat au 31.12</b>	<b>4'404'832</b>	<b>0</b>	<b>4'404'832</b>
<b>Valeur comptable au 31.12</b>	<b>5'327'590</b>	<b>1'549'534</b>	<b>6'877'124</b>

**Note 9 1) Dettes financières à court / long terme portant intérêts**

<b>2020</b>	<b>0-1 an Court terme</b>	<b>1-2 ans Long terme</b>	<b>+ de 2 ans Long terme</b>	<b>Total</b>	<b>Taux d'intérêt+</b>
Dettes bancaires à court terme	5'146'814	0	0	5'146'814	0.0% - 0.75%
Prêt PRESV	20'000'000	0	0	20'000'000	0.375%
<b>Total à court terme</b>	<b>25'146'814</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25'146'814</b>	
Dettes bancaires à long terme	0	4'000'000	35'200'000	39'200'000	0.05% - 0.65%
<b>Total à long terme</b>	<b>0</b>	<b>4'000'000</b>	<b>35'200'000</b>	<b>39'200'000</b>	

<b>2021</b>	<b>0-1 an Court terme</b>	<b>1-2 ans Long terme</b>	<b>+ de 2 ans Long terme</b>	<b>Total</b>	<b>Taux d'intérêt+</b>
Dettes bancaires à court terme	4'000'000	0	0	4'000'000	0.25%
Prêt PRESV	0	0	0	0	
<b>Total à court terme</b>	<b>4'000'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4'000'000</b>	
Dettes bancaires à long terme	0	0	35'200'000	35'200'000	0.05% - 0.65%
<b>Total à long terme</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35'200'000</b>	<b>35'200'000</b>	

Les dettes à long terme sont composées de l'emprunt de MCHF 14.0 lié à la construction de la stérilisation centrale et celui du parking couvert de Sion pour MCHF 25.2. L'exercice précédent a été reclassé à des fins de présentations.

**2) Dettes financières à court / long terme sans intérêts**

<b>2020</b>	<b>0-1 an Court terme</b>	<b>1-2 ans Long terme</b>	<b>+ de 2 ans Long terme</b>	<b>Total</b>	<b>Taux d'intérêt+</b>
Dettes à court terme - Etat du Valais	40'000'000	0	0	40'000'000	0%
Dettes à long terme	0	0	32'600'000	32'600'000	0%
<b>Total</b>	<b>40'000'000</b>	<b>0</b>	<b>32'600'000</b>	<b>72'600'000</b>	

<b>2021</b>	<b>0-1 an Court terme</b>	<b>1-2 ans Long terme</b>	<b>+ de 2 ans Long terme</b>	<b>Total</b>	<b>Taux d'intérêt+</b>
Dettes à court terme - Etat du Valais	40'000'000	0	0	40'000'000	0%
Dettes à long terme - Etat du Valais	0	0	57'600'000	57'600'000	0%
<b>Total</b>	<b>40'000'000</b>	<b>0</b>	<b>57'600'000</b>	<b>97'600'000</b>	

<b>TOTAL 2020</b>	<b>65'146'814</b>	<b>0</b>	<b>71'800'000</b>	<b>136'946'814</b>	
<b>TOTAL 2021</b>	<b>44'000'000</b>	<b>0</b>	<b>92'800'000</b>	<b>136'800'000</b>	

Une convention cadre a été signée le 27 novembre 2018 entre le Canton du Valais et l'HVS sur le mode de financement de ses investissements. Celle-ci prévoit que les investissements stratégiques (nouveaux hôpitaux, parking, etc.) seront financés par l'Etat du Valais si les conditions proposées sont conformes au marché. Cette convention fait suite à une décision du Conseil d'Etat du 7 décembre 2016 concernant la gestion fiduciaire des emprunts au bénéfice d'un cautionnement en faveur d'entités paraétatiques.

En 2021, un emprunt de MCHF 25 pour le crédit de construction a été contracté auprès de l'Etat du Valais. Les financements du fonds de roulement et du crédit de construction n'ont pas porté d'intérêts en 2020 et 2021.

<b>Note 10</b>	<b>Dettes résultant de livraisons et de prestations</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Fournisseurs	23'091'723	26'201'281
		<b>23'091'723</b>	<b>26'201'281</b>

<b>Note 11</b>	<b>Autres dettes à court terme</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Créancier TVA	258'972	210'295
	Acomptes patients	778'480	824'325
	Etat du Valais	155'336	265'252
	Assurances sociales et prévoyance	13'475'479	9'479'266
	Créanciers personnel	2'806'592	2'810'655
	Autres créanciers	320'505	442'746
		<b>17'795'364</b>	<b>14'032'539</b>

L'acompte de décembre 2021 pour la Caisse de compensation du canton du Valais a été versé en janvier 2022.

<b>Note 12</b>	<b>Passifs de régularisation</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Vacances non prises	7'471'270	7'579'869
	Heures supplémentaires	5'542'479	5'996'462
	Autres charges à payer	10'358'107	8'664'039
	Produits encaissés d'avance	1'191'347	1'404'933
		<b>24'563'203</b>	<b>23'645'303</b>

<b>Note 13</b>	<b>Provisions à court terme</b>			
	<b>Année 2020</b>	<b>Provisions pour risque RC</b>	<b>Provisions diverses</b>	<b>Total</b>
	<b>Etat au 01.01</b>	<b>450'000</b>	<b>122'006</b>	<b>572'006</b>
	Attribution	495'000		495'000
	Utilisation		-18'177	-18'177
	Dissolution	-450'000		-450'000
	<b>Etat au 31.12</b>	<b>495'000</b>	<b>103'829</b>	<b>598'829</b>
	<b>Année 2021</b>	<b>Provisions pour risque RC</b>	<b>Provisions diverses</b>	<b>Total</b>
	<b>Etat au 01.01</b>	<b>495'000</b>	<b>103'829</b>	<b>598'829</b>
	Attribution	490'000		490'000
	Utilisation		-103'829	-103'829
	Dissolution	-495'000		-495'000
	<b>Etat au 31.12</b>	<b>490'000</b>	<b>0</b>	<b>490'000</b>

La provision comprend les cas de responsabilité civile.



”

**Carlos Albino**  
Infirmier, Soins intensifs  
Hôpital de Sion

Valaistar du Nouvelliste

**Note 14 Fonds affectés**

Désignation	01.01.2020	Produits / Attribution	Utilisation	31.12.2020
<b>Fonds affectés DG</b>				
Fonds des syndicats	399'948	471'082	471'084	399'946
Fonds Promotion de la Santé	4'679	0	21	4'658
Fonds Réhabilitat. oncologique	15'143	500	921	14'721
<b>Total Fonds affectés DG</b>	<b>419'770</b>	<b>471'582</b>	<b>472'026</b>	<b>419'326</b>
<b>Fonds affectés ICH</b>				
Fonds Infomed	150'000	0	0	150'000
<b>Total Fonds affectés ICH</b>	<b>150'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150'000</b>
<b>Fonds affectés SZO</b>				
Fonds Investitionen Bereich Frau + Kind	0	323'442	0	323'442
Fonds Kunst am Bau	0	100'000	0	100'000
<b>Total Fonds affectés SZO</b>	<b>0</b>	<b>423'442</b>	<b>0</b>	<b>423'442</b>
<b>Total Fonds affectés Hôpital du Valais</b>	<b>569'770</b>	<b>895'024</b>	<b>472'026</b>	<b>992'768</b>

Désignation	01.01.2021	Produits / Attribution	Utilisation	31.12.2021
<b>Fonds affectés DG</b>				
Fonds des syndicats	399'946	469'441	52	869'335
Fonds Promotion de la Santé	4'658	0	0	4'658
Fonds Réhabilitat. oncologique	14'721	0	0	14'721
<b>Total Fonds affectés DG</b>	<b>419'326</b>	<b>469'441</b>	<b>52</b>	<b>888'715</b>
<b>Fonds affectés ICH</b>				
Fonds Infomed	150'000	0	0	150'000
<b>Total Fonds affectés ICH</b>	<b>150'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150'000</b>
<b>Fonds affectés SZO</b>				
Fonds Investitionen Bereich Frau + Kind	323'442	0	0	323'442
Fonds Kunst am Bau	100'000	0	0	100'000
<b>Total Fonds affectés SZO</b>	<b>423'442</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>423'442</b>
<b>Total Fonds affectés Hôpital du Valais</b>	<b>992'768</b>	<b>469'441</b>	<b>52</b>	<b>1'462'157</b>

<b>Note 15</b>	<b>Autres dettes à long terme</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Autres dettes à long terme	236'555	265'928
	Revenus différés	414'925	507'130
		<b>651'480</b>	<b>773'058</b>

La position « autres dettes à long terme » concerne une dette envers la CRR-SUVA pour la participation financière liée à l'achat d'un IRM.

Les revenus différés proviennent d'un changement d'appareil (matériel neuf échangé contre du matériel usagé) en compensation d'un contrat d'achat de consommables. La part à court terme (KCHF 92) figure dans les passifs transitoires tandis que la part à long terme (2021-2027) est présentée dans les passifs à long terme afin de respecter les principes régissant les Swiss GAAP RPC. La dissolution de ce revenu différé (KCHF 92 en 2021) est enregistrée en déduction des « Charges de matières premières et consommables ».

<b>Note 16</b>	<b>Fonds libres</b>			
<b>Désignation</b>	<b>01.01.2020</b>	<b>Produits / Attribution</b>	<b>Utilisation</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Direction générale</b>	<b>18'520</b>	<b>267'777</b>	<b>5'100</b>	<b>281'198</b>
Fonds libres - services	18'520	267'777	5'100	281'198
<b>ICH</b>	<b>887'617</b>	<b>206'065</b>	<b>152'693</b>	<b>940'989</b>
Fonds libres - services	545'323	182'959	129'587	598'695
Fonds libres - recherches	342'294	23'107	23'107	342'294
<b>SZO</b>	<b>420'806</b>	<b>198'133</b>	<b>108'606</b>	<b>510'333</b>
Fonds libres - services	420'806	198'133	108'606	510'333
<b>CHVR</b>	<b>3'023'511</b>	<b>697'863</b>	<b>534'442</b>	<b>3'186'933</b>
Fonds libres - services	2'258'569	615'811	455'669	2'418'711
Fonds libres - recherches	764'942	82'052	78'773	768'222
<b>Total Fonds libres Hôpital du Valais</b>	<b>4'350'454</b>	<b>1'369'839</b>	<b>800'841</b>	<b>4'919'453</b>

<b>Désignation</b>	<b>01.01.2021</b>	<b>Produits / Attribution</b>	<b>Utilisation</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Direction générale</b>	<b>281'198</b>	<b>719'850</b>	<b>117'263</b>	<b>883'784</b>
Fonds libres - services	281'198	719'850	117'263	883'784
<b>ICH</b>	<b>940'989</b>	<b>309'612</b>	<b>140'023</b>	<b>1'110'578</b>
Fonds libres - services	598'695	257'783	88'194	768'284
Fonds libres - recherches	342'294	51'829	51'829	342'294
<b>SZO</b>	<b>510'333</b>	<b>187'483</b>	<b>137'939</b>	<b>559'876</b>
Fonds libres - services	510'333	187'483	137'939	559'876
<b>CHVR</b>	<b>3'186'933</b>	<b>592'725</b>	<b>373'712</b>	<b>3'405'946</b>
Fonds libres - services	2'418'711	505'614	343'982	2'580'343
Fonds libres - recherches	768'222	87'111	29'730	825'604
<b>Total Fonds libres Hôpital du Valais</b>	<b>4'919'453</b>	<b>1'809'670</b>	<b>768'937</b>	<b>5'960'185</b>

En 2020, des dons liés au COVID-19 ont été versés par des privés et un fonds y a été dédié (classifié sous Direction générale). En 2021, un montant de KCHF 600 a été imputé sur le fonds de Recherche HVS, également classifié sous Direction générale.

<b>Note 17</b>	<b>Fonds de compensation des investissements</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Recettes d'investissements	50'368'870	44'859'076
	Investissement non activables	-5'967	-550'209
	Amortissements	-15'091'848	-15'327'626
	Loyers	-13'543'357	-13'052'793
	Intérêts calculés selon CAE	-2'363'355	-2'320'227
	<b>Attribution au fonds de compensation</b>	<b>19'364'342</b>	<b>13'608'221</b>

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Etat au 01.01</b>	147'725'692	134'117'471
Attribution au fonds de compensation	19'364'342	13'608'221
<b>Etat au 31.12</b>	<b>167'090'033</b>	<b>147'725'692</b>

Le fonds de compensation des investissements est calculé uniquement dans les centres hospitaliers (CHVR et SZO).

<b>Note 18</b>	<b>Produits nets des livraisons et des prestations</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Recettes assurances et autres garants	465'989'747	426'025'440
	Recettes assurances et autres garants, part investissements	26'651'100	24'506'553
	Contributions cantonales aux tarifs	218'937'057	209'560'723
	Contributions cantonales aux tarifs, part investissements	15'099'109	14'427'833
	Autres prestations aux patients	3'569'757	3'652'608
	Autres prestations aux patients, part investissements	16'803	19'340
	Variation des patients à cheval ainsi que variation des livraisons et des prestations de services non facturées	945'621	2'942'807
		<b>731'209'194</b>	<b>681'135'303</b>

<b>Note 19</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Produits des loyers	7'465'652	6'411'996
	Produits des loyers, part investissements	237'483	216'773
	Prestations au personnel et tiers	28'706'105	28'629'160
	Prestations au personnel et tiers, part investissements	913'796	877'375
	Subventions	19'670'415	40'793'933
	Subventions, part investissements	4'425'305	4'790'025
		<b>61'418'756</b>	<b>81'719'261</b>

En date du 19 janvier 2022, le Conseil d'Etat du Canton du Valais a validé le concept de compensation des pertes d'activité et de coûts supplémentaires liés à la pandémie. Cette décision a, pour conséquence, l'enregistrement d'une subvention de MCHF 11.8 sur l'exercice 2021 (MCHF 34.9 en 2020). Dans ce montant figure une part d'investissements de MCHF 4.4 (MCHF 4.7 en 2020) qui a été imputée au fonds de compensation des investissements.

A des fins de présentation, la TVA a été reclassée en 2020 en diminution dans prestations au personnel et tiers pour KCHF 752 (note 23).

<b>Note 20</b>	<b>Variation des patients à cheval ainsi que variation des livraisons et des prestations de services non facturées</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Prestations non facturées	-4'689'030	-1'772'246
	Prestations non facturées cas à cheval	3'743'409	-1'170'561
		<b>-945'621</b>	<b>-2'942'807</b>

Au 31.12.2021 la variation pour les prestations non facturées et les « cas à cheval » a été forte. La baisse des prestations non facturées est due à une diminution du volume des cas non facturés et l'augmentation des « cas à cheval » à des cost-weights plus élevés attribuable à la pandémie de Covid-19.

<b>Note 21</b>	<b>Charges de matières premières et consommables</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Médicaments (y c. produits sanguins)	65'931'211	61'683'303
	Matériel, instruments, implants et textiles	56'473'177	50'522'181
	Films et matériel de photographie	636'525	609'872
	Produits chimiques, réactifs & agents diagnostiques	15'187'585	12'344'857
	Prestations médicales et thérapeutiques de tiers	6'308'715	7'414'424
		<b>144'537'212</b>	<b>132'574'637</b>

L'augmentation des charges de matières premières et consommables est due principalement à la hausse de l'activité ambulatoire refacturée en direct aux patients.

<b>Note 22</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Médecins	106'733'693	105'098'563
	Honoraires des médecins	9'636'547	8'865'998
	Personnel soignant	144'708'848	143'719'001
	Personnel médico-technique	41'662'530	40'790'534
	Personnel médico-thérapeutique	16'661'980	15'846'681
	Services sociaux	1'724'694	1'627'733
	Personnel de maison et de cuisine	31'093'568	31'186'133
	Services logistiques et techniques	9'523'423	9'232'631
	Personnel administratif	63'394'141	60'228'970
	<b>Total salaires</b>	<b>425'139'423</b>	<b>416'596'243</b>
	Charges sociales	88'354'065	86'346'229
	Charges du personnel	4'580'274	4'694'894
	<b>Total autres charges du personnel</b>	<b>92'934'339</b>	<b>91'041'123</b>
		<b>518'073'762</b>	<b>507'637'366</b>

<b>Note 23</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Produits alimentaires	8'967'790	8'925'329
	Charges de ménage	7'138'182	6'855'338
	Entretien et réparation	16'849'646	15'400'858
	Utilisation des immobilisations selon LAMal	5'704'846	6'359'664
	Énergie et eau	5'402'715	5'274'539
	Administration et informatique	15'209'814	14'439'743
	Autres charges liées aux patients	5'836'914	5'027'079
	Autres charges non liées aux patients	8'734'175	8'840'482
	Autres charges des investissements (loyers, biens non activables)	15'165'765	14'445'698
		<b>89'009'845</b>	<b>85'568'729</b>

A des fins de présentation, la TVA a été reclassée dans prestations au personnel et tiers (note 19) diminuant ainsi les autres charges pour KCHF 752.

<b>Note 24</b>	<b>Amortissements immobilisations corporelles</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Amortissements immobiliers	2'369'873	2'766'217
	Amortissements mobiliers, équipements	13'724'995	14'354'394
		<b>16'094'869</b>	<b>17'120'611</b>

<b>Note 25</b>	<b>Amortissements immobilisations incorporelles</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Amortissements mobiliers, équipements	1'773'506	1'872'721
		<b>1'773'506</b>	<b>1'872'721</b>

<b>Note 26</b>	<b>Produits financiers</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Produits des intérêts de capitaux	10'853	12'961
	Autres produits financiers	12'306	9'593
		<b>23'160</b>	<b>22'554</b>

<b>Note 27</b>	<b>Charges financières</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Intérêts à court terme sur c/c	148'864	129'292
	Charges d'intérêts hypothécaires	147'500	81'125
	Frais bancaires et postaux	127'986	94'876
		<b>424'350</b>	<b>305'293</b>

<b>Note 28</b>	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
	Produits exceptionnels	0	4'893
		<b>0</b>	<b>4'893</b>

En 2020, une régularisation du trafic de paiement BVR a engendré un produit exceptionnel.

#### **Note 29 Transactions avec des parties liées**

Les avoirs et les dettes qui figurent au bilan et les transactions avec des parties liées qui figurent au compte de résultat sont pour l'essentiel en relation avec l'Etat du Valais.

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Bilan en CHF</b>		
Débiteur Etat du Valais	6'090'188	23'652'481
Créancier Etat VS	-155'336	-265'252
Prêt Etat VS	-122'800'000	-97'800'000
<b>Compte de résultat en CHF</b>		
Contributions cantonales aux tarifs	218'937'057	209'560'723
Contributions cantonales aux tarifs, part investissements	15'099'109	14'427'833
Recettes assurances et autres garants	0	-461'751
Subventions mandats SSP	12'216'957	34'082'825
Correction contributions cantonales exercices antérieurs	-64'135	414'262
Subventions diverses hors SSP	1'980'161	2'090'028
Subventions corporations, fondations, privé	3'914'208	2'612'908
Part investissements subventions	4'425'305	4'770'918

L'exercice précédent a été reclassé à des fins de présentations.

**Note 30 Prévoyance en faveur du personnel**

Avantage/ engagement écono- mique et charges de prévoyance	Exc. de couv. (+) / découvert (-)	Part économique de l'entité		Var. p.r. exerc. préc. et avec effet sur rés. durant exercice	Cotisations ajustées à la période	Charges de prévoyance dans frais de personnel	
		31.12.2021	31.12.2021			31.12.2020	2021
PRESV	55'388'000	0	0	0	35'983'124	35'983'124	35'023'135
<b>Total</b>	<b>55'388'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35'983'124</b>	<b>35'983'124</b>	<b>35'023'135</b>

Les comptes de PRESV ne sont pas encore audités, il s'agit donc d'une estimation de la situation financière au 31.12.2021.

PRESV présente un degré de couverture estimé à fin 2021 d'environ 117,2% (2020: 117,01%).

Pour la première fois, PRESV a atteint cette année son objectif de réserve de fluctuation de valeurs qui est fixé à 17,1% de leurs engagements selon l'étude ALM réalisée par le Crédit Suisse. Pour l'exercice 2021, au vue des incertitudes internationales, le Conseil de Fondation de PRESV a décidé de ne pas affecter les fonds libres et d'attendre l'évolution de la situation pour le faire en 2022. De ce fait, il n'existe aucun avantage futur pour l'HVS et ne nécessite aucune comptabilisation supplémentaire.

Il n'y a pas de réserve de contribution de l'employeur constituée ni au 31.12.2021 ni au 31.12.2020.

La dette envers l'institution de prévoyance (PRESV) s'élève à CHF 1'883'933 au 31.12.2020 (2019: CHF 669'190).

Avantage/ engagement écono- mique et charges de prévoyance	Exc. de couv. (+) / découvert (-)	Part économique de l'entité		Var. p.r. exerc. préc. et avec effet sur rés. durant exercice	Cotisations ajustées à la période	Charges de prévoyance dans frais de personnel	
		31.12.2020	31.12.2020			31.12.2019	2020
PRESV	10'000	0	0	0	35'023'135	35'023'135	34'949'341
<b>Total</b>	<b>10'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35'023'135</b>	<b>35'023'135</b>	<b>34'949'341</b>

PRESV présente un degré de couverture estimé à fin 2020 de 117,01% (2019 : 114,96%).

Comme l'entier de la réserve de fluctuation de valeurs (objectif de 17,1%) n'a pas été constitué au 31.12.2020 et 31.12.2019, il n'existe pas d'excédent de couverture dans le sens de la RPC 16.

Il n'y a pas de réserve de contribution de l'employeur constituée ni au 31.12.2020 ni au 31.12.2019.

La dette envers l'institution de prévoyance (PRESV) s'élève à CHF 669'190 au 31.12.2020 (2019 : CHF 1'753'204).

**Note 31 Honoraires versés à l'organe de révision**

	31.12.2021	31.12.2020
Honoraires versés à l'organe de révision	147'000	147'011
Honoraires pour autres prestations	5'385	0
	<b>152'385</b>	<b>147'011</b>

Les honoraires pour les autres prestations concernent l'audit sur l'égalité salariale.

**Note 32**    **Gestion des risques**

Au vu de sa complexité et de sa mission, l'HVS fait partie des organisations de haute fiabilité, respectivement d'organisation à hauts risques. Pour y répondre, l'HVS définit sa gestion des risques comme un processus transversal qui est mis en œuvre sur la base d'une approche méthodologique reconnue consistant à apprécier les risques, les évaluer, les traiter et finalement suivre les risques résiduels. Ce dispositif de management proactif est complété par un système de contrôle interne et un dispositif de compliance.

À travers sa gestion des risques cliniques, l'HVS veut garantir les conditions-cadres propices à une prise en charge sûre des patients, indépendamment de leur état de santé. Ceci requiert une approche globale afin de répondre aux attentes des patients et aux exigences médicales, soignantes, organisationnelles, juridiques et économiques.

Pour concrétiser les objectifs en matière de gestion des risques, la matrice des risques pour le CA a été tenue à jour et les travaux pour actualiser les rapports des risques des centres en lien avec la nouvelle gouvernance ont été amorcés.

**Note 33**    **Engagements éventuels****Planification hospitalière (art. 13 LEIS)**

Comme le stipule l'article 23 de l'Ordonnance sur la planification et le financement hospitalier du 1.10.2014, un dépassement de l'activité peut engendrer une réduction de la participation de l'Etat pour la prise en charge versée par le Canton du Valais. Lors du bouclage au 31.12.2021, le Service de la santé publique (SSP) du Canton du Valais nous a informé qu'aucune réduction n'aurait lieu en 2021 malgré le dépassement de l'activité dans certains domaines.

Les exercices précédents ne nécessitent pas l'enregistrement d'une provision.

**TARMED**

Tarmed En juin 2016, tarifsuisse (sauf pour le Groupe Mutuel) et HSK ont résilié les conventions TARMED. Comme ces assureurs exigeaient une baisse de la valeur du point, aucun accord n'a pu être trouvé pour 2017 et la procédure de fixation du tarif d'autorité a été engagée.

Le Conseil d'Etat a fixé d'autorité le 28 novembre 2018 la valeur de point TARMED dès 2017 à 89 ct pour HSK et tarifsuisse (sans le Groupe Mutuel). Cette fixation fait l'objet d'un recours au Tribunal Administratif Fédéral (TAF) de la part de ces deux groupes d'assureurs. Tarifsuisse exige que la valeur soit fixée à 82 ct, soit celle des médecins installés, argumentant principalement que les données de l'HVS ne sont pas suffisamment fiables et transparentes. HSK demande principalement que la valeur soit fixée à 82 ct, ou subsidiairement à 87 ct, soit la valeur appliquée en 2016. Le Surveillant des prix, qui a un avis consultatif, a estimé, lors de la consultation sur la fixation d'autorité par le Conseil d'Etat, que la valeur de point devait se situer à 78 ct. Puis dans sa nouvelle prise de position pour le TAF, il recommande de fixer la valeur de point au niveau des médecins installés (82 ct).

L'OFSP a également pris position sur le recours des assureurs à la demande du TAF. L'OFSP remet en cause la méthodologie de fixation par le Canton et la transparence des données prises en compte (notamment celles de HRC et de la CdV). Il conclut que la fixation de la valeur de point à 89 ct doit être contestée, que le recours doit être accepté et que la cause doit être renvoyée au Conseil d'Etat pour une nouvelle décision.

Pour le Groupe Mutuel et le Groupe CSS, la valeur de point 2017 était de 87 ct puisque ces conventions étaient en vigueur et ont été dénoncées pour 2018. Comme aucun accord n'a pu être trouvé, une demande de fixation du tarif d'autorité a été initiée. En date du 12 juin 2019, le Conseil d'Etat a suspendu la procédure de fixation 2018 en cours jusqu'à ce que le TAF ait statué sur les recours 2017.

Si le TAF devait fixer le tarif à une valeur inférieure à 87 ct, il existerait un engagement éventuel dans les comptes de l'HVS. Selon les connaissances actuelles, un tel scénario est peu probable.

Si la décision devait être confirmée, pour 2017, une fixation définitive du point à 89 ct aurait pour conséquence une augmentation des recettes de KCHF 820 (sans GM, sans CSS). Pour 2018 (et après accord conclu avec GM), la fixation à 89 ct aurait pour conséquence une augmentation des recettes de KCHF 1'300, les prestations du GM étant déjà facturées à 89 ct.

Pour 2019, 2020 et 2021, une situation analogue est attendue, à savoir, environ KCHF 1'500 de recettes supplémentaires. Au total et depuis 2017, l'actif éventuel s'élève à MCHF 6.6.

**Note 34**    **Engagements hors bilan****TVA de Groupe**

L'Hôpital du Valais est titulaire d'un numéro de TVA de Groupe, dont l'Institut central des hôpitaux fait partie. Les entités sont solidairement responsables des engagements ouverts à la date de clôture.

**Note 35**    **Événements subséquents à la date de clôture**

Aucun événement subséquent ayant une influence significative sur le résultat sous revue n'a été mis à jour à notre connaissance. Les comptes ont été approuvés par le Conseil d'administration le 22 mars 2022.



**Dre Myriam Eyer**  
Médecin adjointe, Maladies infectieuses  
Institut Central des Hôpitaux

Valaistar du Nouvelliste



## Bilan du CHVR (avant consolidation)

	31.12.2021	31.12.2020
ACTIFS	CHF	CHF
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>		
Liquidités	617'905	527'808
Créances résultant de livraisons et de prestations	84'465'402	76'022'185
Autres créances à court terme	171'836	124'430
Stocks et en cours de facturation	26'334'308	28'194'536
Actifs de régularisation	3'693'214	2'788'581
<b>TOTAL ACTIFS CIRCULANTS</b>	<b>115'282'664</b>	<b>107'657'540</b>
<b>ACTIFS IMMOBILISÉS</b>		
Immobilisations financières	16'181	16'179
Immobilisations corporelles	120'722'902	100'782'609
Immobilisations incorporelles	448'900	382'957
<b>TOTAL ACTIFS IMMOBILISÉS</b>	<b>121'187'982</b>	<b>101'181'745</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>	<b>236'470'647</b>	<b>208'839'285</b>
<b>PASSIFS</b>		
<b>CAPITAUX ÉTRANGERS À COURT TERME</b>		
Dettes résultant de livraisons et de prestations	8'653'784	13'374'716
Autres dettes à court terme	8'891'149	9'146'985
Provisions à court terme	400'000	380'000
Passifs de régularisation	13'819'984	12'997'556
<b>TOTAL CAPITAUX ÉTRANGERS À COURT TERME</b>	<b>31'764'917</b>	<b>35'899'257</b>
<b>CAPITAUX ÉTRANGERS À LONG TERME</b>		
Dettes financières à long terme portant intérêts	98'366'291	77'110'883
Autres dettes à long terme	236'555	265'928
<b>TOTAL CAPITAUX ÉTRANGERS À LONG TERME</b>	<b>98'602'847</b>	<b>77'376'811</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Capital des fonds - fonds libres	3'405'946	3'186'933
Fonds de compensation des investissements	102'541'724	92'375'477
Résultat de l'exercice	155'213	808
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>106'102'883</b>	<b>95'563'217</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS</b>	<b>236'470'647</b>	<b>208'839'285</b>

## Bilan du SZO (avant consolidation)

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
<b>ACTIFS</b>		
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>		
Liquidités	260'785	234'714
Créances résultant de livraisons et de prestations	22'568'804	23'530'605
Autres créances à court terme	795'636	813'150
Stocks et en cours de facturation	7'762'085	7'660'176
Actifs de régularisation	932'480	814'789
<b>TOTAL ACTIFS CIRCULANTS</b>	<b>32'319'789</b>	<b>33'053'433</b>
<b>ACTIFS IMMOBILISÉS</b>		
Immobilisations financières	12'013'333	1'294'796
Immobilisations corporelles	29'852'695	30'176'538
Immobilisations incorporelles	109'189	201'884
<b>TOTAL ACTIFS IMMOBILISÉS</b>	<b>41'975'217</b>	<b>31'673'219</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>	<b>74'295'006</b>	<b>64'726'653</b>
<b>PASSIFS</b>		
<b>CAPITAUX ÉTRANGERS À COURT TERME</b>		
Dettes résultant de livraisons et de prestations	3'158'282	2'887'247
Autres dettes à court terme	1'768'345	1'515'749
Provisions à court terme	90'000	115'000
Passifs de régularisation	3'031'815	3'924'037
<b>TOTAL CAPITAUX ÉTRANGERS À COURT TERME</b>	<b>8'048'441</b>	<b>8'442'033</b>
<b>CAPITAUX ÉTRANGERS À LONG TERME</b>		
Dettes financières à long terme portant intérêts	423'442	423'442
<b>TOTAL CAPITAUX ÉTRANGERS À LONG TERME</b>	<b>423'442</b>	<b>423'442</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds libres	559'876	510'333
Fonds compensation des investissements	64'548'309	55'350'215
Résultat de l'exercice	714'937	629
<b>TOTAUX CAPITAUX PROPRES</b>	<b>65'823'122</b>	<b>55'861'177</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS</b>	<b>74'295'006</b>	<b>64'726'653</b>

## Bilan de l'ICH (avant consolidation)

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
<b>ACTIFS</b>		
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>		
Liquidités	3'299'382	722'527
Créances résultant de livraisons et de prestations	10'355'988	9'525'078
Autres créances à court terme	62'519	14'980
Stocks et en cours de facturation	11'046'840	10'775'377
Actifs de régularisation	2'324'082	2'959'500
<b>TOTAL ACTIFS CIRCULANTS</b>	<b>27'088'811</b>	<b>23'997'463</b>
<b>ACTIFS IMMOBILISÉS</b>		
Immobilisations financières	5'481	5'673
Immobilisations corporelles	23'015'297	24'807'888
Immobilisations incorporelles	257'183	294'548
<b>TOTAL ACTIFS IMMOBILISÉS</b>	<b>23'277'961</b>	<b>25'108'109</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>	<b>50'366'772</b>	<b>49'105'572</b>
<b>PASSIFS</b>		
<b>CAPITAUX ÉTRANGERS À COURT TERME</b>		
Dettes résultant de livraisons et de prestations	9'820'029	9'530'652
Autres dettes à court terme	212'015	274'664
Passifs de régularisation	4'876'004	6'131'018
<b>TOTAL CAPITAUX ÉTRANGERS À COURT TERME</b>	<b>14'908'049</b>	<b>15'936'334</b>
<b>CAPITAUX ÉTRANGERS À LONG TERME</b>		
Fonds affectés	150'000	150'000
Dettes financières à long terme portant intérêts	26'673'869	24'509'100
Revenu différé	414'925	507'130
<b>TOTAL CAPITAUX ÉTRANGERS À LONG TERME</b>	<b>27'238'794</b>	<b>25'166'230</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Capital de fondation	30'000	30'000
Capital des fonds - fonds libres	1'110'578	940'989
Réserves provenant de bénéfices cumulés	7'032'019	6'773'826
Résultat de l'exercice	47'332	258'193
<b>TOTAUX CAPITAUX PROPRES</b>	<b>8'219'929</b>	<b>8'003'008</b>
<b>TOTAL DES PASSIFS</b>	<b>50'366'772</b>	<b>49'105'572</b>

## Compte de résultat du CHVR (avant consolidation)

	<b>2021</b> <b>Comptes</b>	<b>2020</b> <b>Comptes</b>
	CHF	CHF
<b>PRODUITS</b>		
Recettes assurances et autres garants	334'365'254	304'433'671
Contributions cantonales aux tarifs	171'370'182	162'040'546
Diverses recettes	25'461'712	24'617'671
Subventions diverses	13'812'569	36'174'830
Variation des patients à cheval ainsi que variation des livraisons et des prestations de services non facturées	-283'829	-2'908'853
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>544'725'888</b>	<b>524'357'865</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Charges de matières premières et consommables	116'714'781	108'047'176
Charges de personnel	331'524'706	326'149'287
Autres charges d'exploitation	77'278'609	73'651'882
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>525'518'096</b>	<b>507'848'345</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION AVANT INTÉRÊTS, IMPÔTS ET AMORTISSEMENTS (EBITDA)</b>	<b>19'207'792</b>	<b>16'509'520</b>
Amortissements sur immobilisations corporelles	8'257'140	9'280'663
Amortissements sur immobilisations incorporelles	154'702	123'058
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>8'411'843</b>	<b>9'403'721</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION AVANT IMPÔTS ET INTÉRÊTS (EBIT)</b>	<b>10'795'950</b>	<b>7'105'799</b>
Produits financiers	5'252	3'734
Charges financières (-)	-260'728	-166'514
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-255'476</b>	<b>-162'780</b>
Attribution aux fonds affectés (-)	0	0
Utilisation des fonds affectés	0	0
<b>RÉSULTAT DES FONDS POUR LES FONDS AFFECTÉS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RÉSULTAT ORDINAIRE</b>	<b>10'540'474</b>	<b>6'943'019</b>
Charges hors exploitation (-)	0	0
Produits hors exploitation	0	0
<b>RÉSULTAT HORS EXPLOITATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles (-)	0	0
Produits exceptionnels	0	4'893
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0</b>	<b>4'893</b>
<b>RÉSULTAT I AVANT VARIATION DES FONDS LIBRES</b>	<b>10'540'474</b>	<b>6'947'912</b>
Attribution aux fonds libres (-)	-592'725	-673'517
Affectation au fonds de compensation des investissements (-) <sup>5</sup>	-10'166'248	-6'783'682
Utilisation des fonds libres	373'712	510'095
<b>RÉSULTAT DES FONDS LIBRES</b>	<b>-10'385'261</b>	<b>-6'947'104</b>
<b>RÉSULTAT II APRÈS VARIATION DES FONDS LIBRES</b>	<b>155'213</b>	<b>808</b>

<sup>5</sup> Affectation au fonds de compensation des investissements selon l'art. 16 alinéa 4 de l'ordonnance sur l'Hôpital du Valais du 1<sup>er</sup> octobre 2014

## Compte de résultat du SZO (avant consolidation)

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Comptes</b>	<b>Comptes</b>
	CHF	CHF
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Recettes assurances et autres garants	114'902'059	113'009'052
Contributions cantonales aux tarifs	62'569'242	61'860'343
Diverses recettes	10'629'045	9'271'543
Subventions diverses	4'594'235	5'612'157
Variation des patients à cheval ainsi que variation des livraisons et des prestations de services non facturées	604'535	-1'214'483
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>193'299'116</b>	<b>188'538'611</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Charges de matières premières et consommables	41'475'348	40'674'090
Charges de personnel	112'400'438	111'243'502
Autres charges d'exploitation	26'629'830	26'265'462
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>180'505'616</b>	<b>178'183'054</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION AVANT INTÉRÊTS, IMPÔTS ET AMORTISSEMENTS (EBITDA)</b>	<b>12'793'499</b>	<b>10'355'557</b>
Amortissements sur immobilisations corporelles	2'727'116	2'917'916
Amortissements sur immobilisations incorporelles	99'996	90'703
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>2'827'112</b>	<b>3'008'619</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION AVANT IMPÔTS ET INTÉRÊTS (EBIT)</b>	<b>9'966'387</b>	<b>7'346'938</b>
Produits financiers	6'179	4'524
Charges financières (-)	-9'992	-13'325
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-3'813</b>	<b>-8'801</b>
Attribution aux fonds affectés (-)	0	-423'442
Utilisation des fonds affectés	0	0
<b>RÉSULTAT DES FONDS POUR LES FONDS AFFECTÉS</b>	<b>0</b>	<b>-423'442</b>
<b>RÉSULTAT ORDINAIRE</b>	<b>9'962'574</b>	<b>6'914'695</b>
Charges hors exploitation (-)	0	0
Produits hors exploitation	0	0
<b>RÉSULTAT HORS EXPLOITATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles (-)	0	0
Produits exceptionnels	0	0
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RÉSULTAT I AVANT VARIATION DES FONDS LIBRES</b>	<b>9'962'574</b>	<b>6'914'695</b>
Attribution des fonds libres (-)	-187'483	-196'681
Affectation au fonds de compensation des investissements (-) <sup>6</sup>	-9'198'094	-6'824'539
Utilisation des fonds libres	137'939	107'154
<b>RÉSULTAT DES FONDS LIBRES</b>	<b>-9'247'637</b>	<b>-6'914'066</b>
<b>RÉSULTAT II APRÈS VARIATION DES FONDS LIBRES</b>	<b>714'937</b>	<b>629</b>

<sup>6</sup> Affectation au fonds de compensation des investissements selon l'art. 16 alinéa 4 de l'ordonnance sur l'Hôpital du Valais du 1<sup>er</sup> octobre 2014.

## Compte de résultat de l'ICH (avant consolidation)

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Comptes</b>	<b>Comptes</b>
	CHF	CHF
<b>PRODUITS</b>		
Produits nets des livraisons et des prestations	156'624'840	144'028'885
Autres produits d'exploitation	6'953'481	6'858'774
Variation des livraisons et des prestations de services non facturées	-1'312'123	1'226'325
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>162'266'198</b>	<b>152'113'984</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Charges de matières premières et consommables	85'974'768	80'044'484
Charges de personnel	53'791'901	51'242'049
Autres charges d'exploitation	19'103'765	17'275'883
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>158'870'435</b>	<b>148'562'416</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION AVANT INTÉRÊTS, IMPÔTS ET AMORTISSEMENTS (EBITDA)</b>	<b>3'395'763</b>	<b>3'551'568</b>
Amortissements sur immobilisations corporelles	2'911'009	2'978'702
Amortissements sur immobilisations incorporelles	133'764	145'284
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>3'044'773</b>	<b>3'123'985</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION AVANT IMPÔTS ET INTÉRÊTS (EBIT)</b>	<b>350'990</b>	<b>427'582</b>
Produits financiers	7'981	8'699
Charges financières (-)	-142'051	-124'716
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-134'069</b>	<b>-116'017</b>
Attribution des fonds affectés (-)	0	0
Utilisation des fonds affectés	0	0
<b>RÉSULTAT DES FONDS POUR LES FONDS AFFECTÉS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RÉSULTAT ORDINAIRE</b>	<b>216'921</b>	<b>311'565</b>
Charges hors exploitation (-)	0	0
Produits hors exploitation	0	0
<b>RÉSULTAT HORS EXPLOITATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Charges exceptionnelles (-)	0	0
Produits exceptionnels	0	0
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RÉSULTAT I AVANT VARIATION DES FONDS LIBRES</b>	<b>216'921</b>	<b>311'565</b>
Attribution des fonds libres (-)	-309'612	-203'449
Utilisation des fonds libres	140'023	150'077
<b>RÉSULTAT DES FONDS LIBRES</b>	<b>-169'589</b>	<b>-53'372</b>
<b>RÉSULTAT II APRES VARIATION DES FONDS LIBRES</b>	<b>47'332</b>	<b>258'193</b>



”

**Bozana Vilic**  
Infirmière clinicienne, Chirurgie  
Hôpital de Viège

Valaistar du Nouvelliste