

# Compte financier 2014

## Affectation des résultats 2014

### Éléments d'analyse financière

*CME – 9 juin 2015*

DEFIP

# Des comptes clos au 31 décembre 2014 dans le respect des principes comptables et préparant leur future certification

## Les travaux préparatoires à la certification des comptes à l' AP-HP – état des lieux

- 2012-2013 : travaux sur les principaux **cycles comptables** et identification des risques majeurs, remise d'un **diagnostic détaillé**
- 2014 : révision de la comitologie → **comité de pilotage et groupes de travail**
- Travaux en cours sur chacun des axes de la démarche
- Documentation de l'AP et son environnement, fiabilisation des comptes, maîtrise des risques comptables et financiers, auditabilité, expertise et évolution du SI

## Des travaux de fiabilisation des comptes qui restent à poursuivre

- **Fiabilisation de l'actif immobilisé**  
*(2015 : poursuite de l'apurement des comptes 23 et des fiches d'écart, réalisation d'un nouvel inventaire ciblé de l'actif)*
- **Fiabilisation des éléments de capitaux propres**  
*(2014 : opération de correction pour les créances antérieures à 2011, augmentation des taux de dépréciation des créances pour la constitution de la provision au compte 491 ; 2015 : poursuite de la réflexion sur les admissions en non-valeur)*
- **Fiabilisation du bas de bilan**  
*(apurement du compte 408 « factures non parvenues »)*

# Les faits caractéristiques de l'exercice 2014

## 1/ Un résultat comptable tous comptes confondus à -9,8M€ , proche de l'équilibre

- Suite à une amélioration constante entre 2010 et 2013 (-102,9M€ à -7,4M€).
- Un résultat du CRPP en amélioration (-48,8M € en 2014 vs. -61,0M € en 2013).
- Une vigilance nécessaire sur l'évolution de certains soldes intermédiaires de gestion.

## 2/ Un dynamisme de l'activité, qui s'adapte aux attentes des patients dans les territoires

- Progression de l'activité (+1,2% en hospitalisation complète, +3,5% en hospitalisation partielle).
- Confirmation de la dynamique de la chirurgie ambulatoire (+0,7% au-dessus de la prévision).
- Progression de la valorisation des séjours MCO (+2,54%) malgré l'effet tarif de -0,13%.

## 3/ Des produits et charges légèrement supérieurs à la prévision du fait de la rétrocession d'antiviraux

- Des charges de personnel tenues, en léger dépassement (+0,2%) par rapport à la prévision.
- Une progression exceptionnelle des produits due à la rétrocession des antiviraux - hépatite C (+300M d'euros) ; effet direct sur les ratios d'endettement.

## 4/ La poursuite de la valorisation du patrimoine, et de la modernisation des bâtiments et équipements

- 37M€ de produits de cession d'éléments d'actifs (52M€ en 2013).
- Bâtiments récents : Bâtiment Endocrinologie (PSL) certifié HQE; Institut Imagine dédié à la recherche (NCK); Livraison du bâtiment Larrey (Avicenne); chaudière biomasse (Avicenne)

## 5/ Le partenariat avec la DSFP (nouvelle « Convention de Services Comptable et Financier »)

- Notamment sur l'axe « Améliorer la chaîne de la recette et optimiser les taux de recouvrement ».

Le résultat consolidé 2014 agrège le compte de résultat principal et les comptes de résultat annexes.

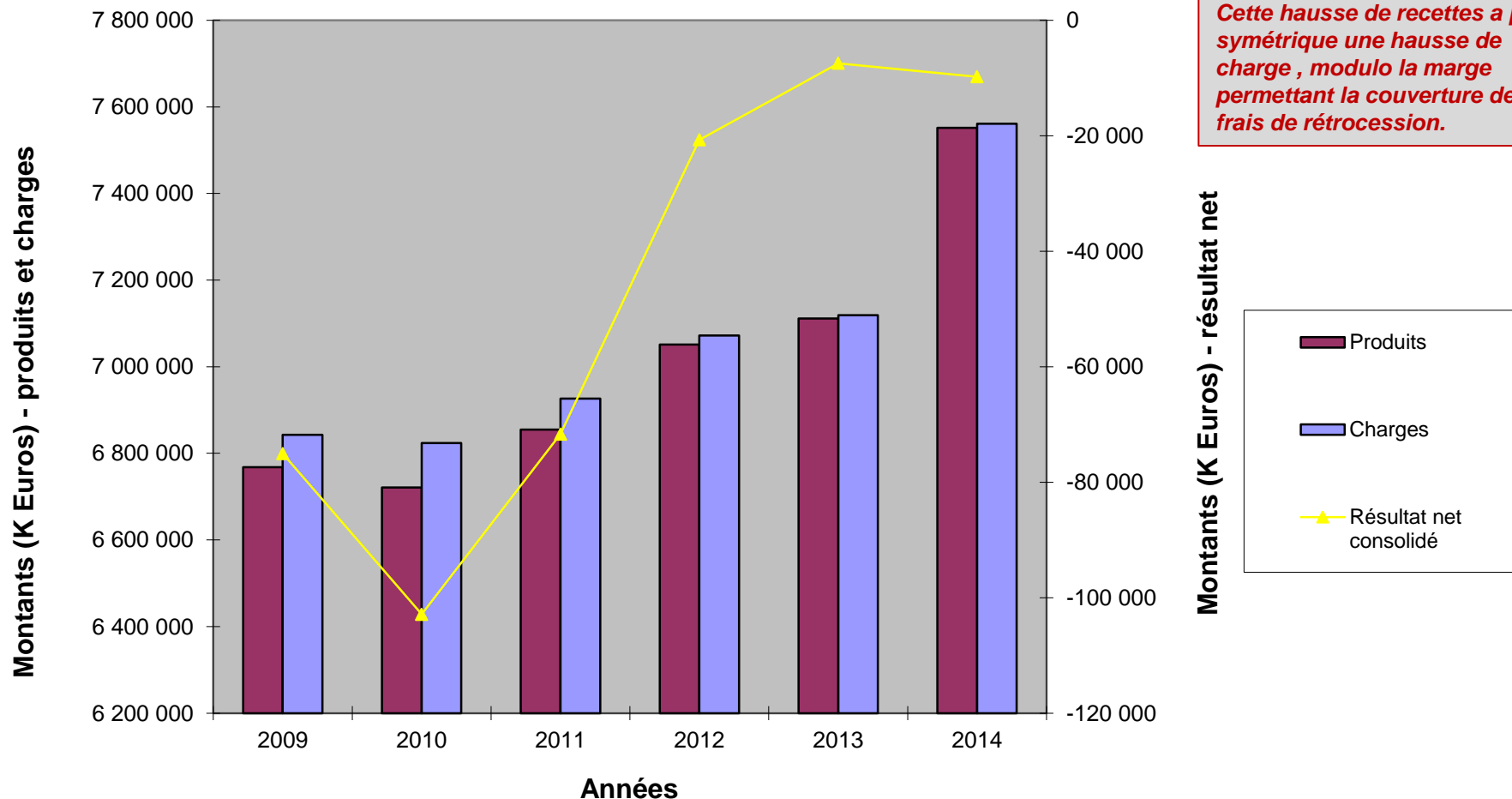
<b>Compte de résultat principal</b>	-48 789 852,18 €
Compte de résultat annexe DNA	48 267 489,35 €
Compte de résultat annexe USLD	-6 078 236,92 €
Compte de résultat annexe EHPAD	629 673,32 €
Comptes de résultat annexe écoles	-3 952 270,34 €
Compte de résultat annexe addictologie	134 324,96 €
<b>TOTAL RESULTAT CONSOLIDE</b>	<b>-9 788 871,81 €</b>

# Proposition d'affectation des résultats

			PROPOSITION D'AFFECTION		
INTITULE DES CR	RESULTAT DE L'EX 2014	REPORT A NOUVEAU INCORPORE EN 2014	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (c/119)	AFFECTATION A L'INVEST. (c/10682)	REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (c/110)
ACTIVITE PRINCIPALE	-48 789 852,18	-423 085 063,80	-471 874 915,98		
USLD	-6 078 236,92	-7 717 650,06	-13 795 886,98		
EHPAD	629 673,32	4 478 940,86			5 108 614,18
ADDICTOLOGIE	134 324,96	249 812,73			384 137,69
ECOLES PARAMEDICALES	-3 952 270,34	4 027 171,52			74 901,18
DOTATION NON AFFECTEE	48 267 489,35			48 267 489,35	

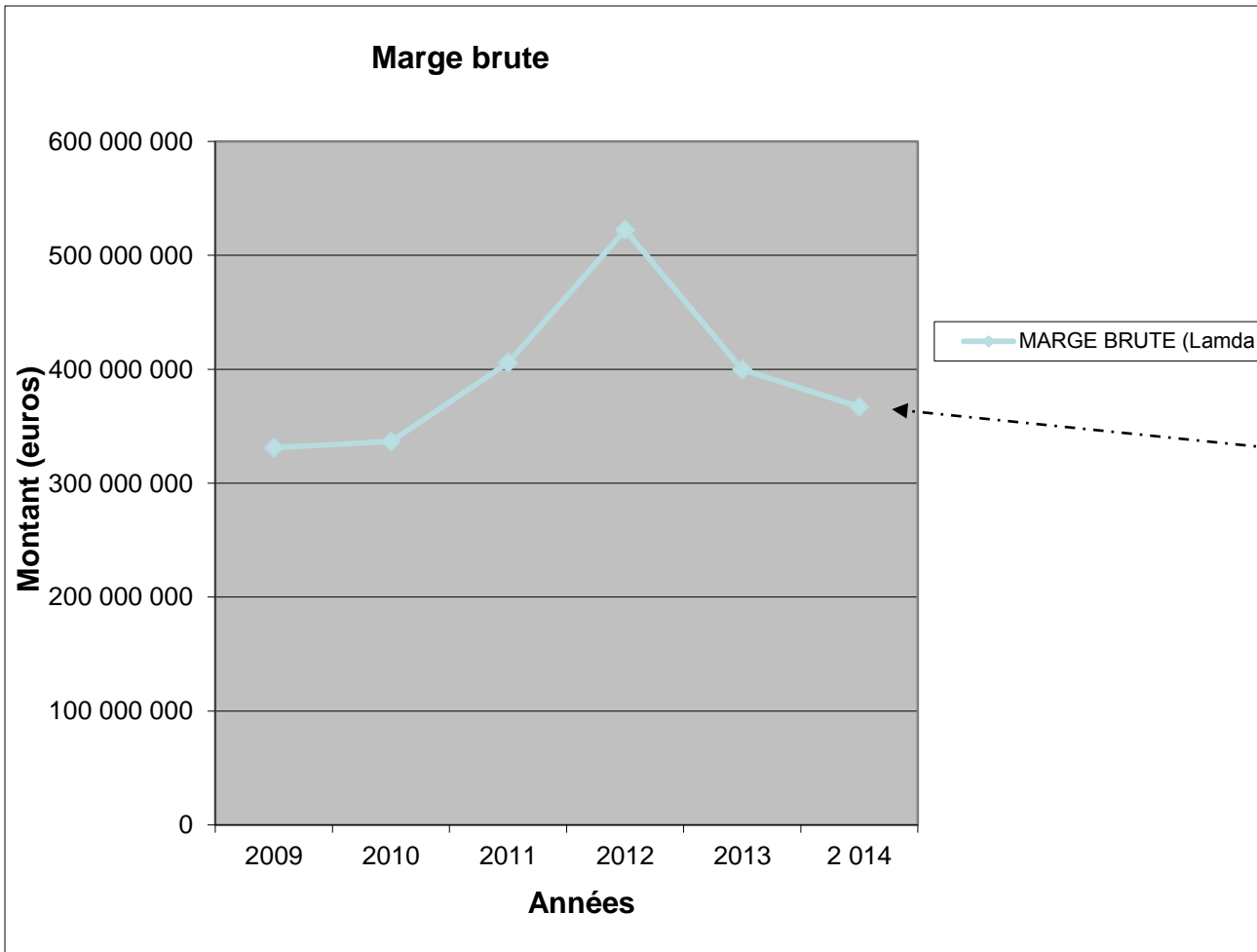
Le résultat net consolidé de l'exercice passe de -102,9 M€ en 2010 à -9,8 M€ en 2014.

### Evolution du résultat net consolidé



*L'évolution des charges et des produits entre 2013 et 2014 s'explique essentiellement par la progression des rétrocessions d'antiviraux Hépatite C à des tiers (+ 304 M€). Cette hausse de recettes a pour symétrique une hausse de charge, modulo la marge permettant la couverture des frais de rétrocession.*

# Tendance observée sur la marge brute



*2013/2014 : Dégradation d'environ 30M de la marge brute.*

*(\*) « Marge » que l'institution dégage sur son exploitation « courante » pour financer les charges liées à l'investissement (amortissements, provisions, charges financières).*

# Tendance observée sur la CAF

