

Compte financier 2014 Affectation des résultats 2014 Eléments 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.

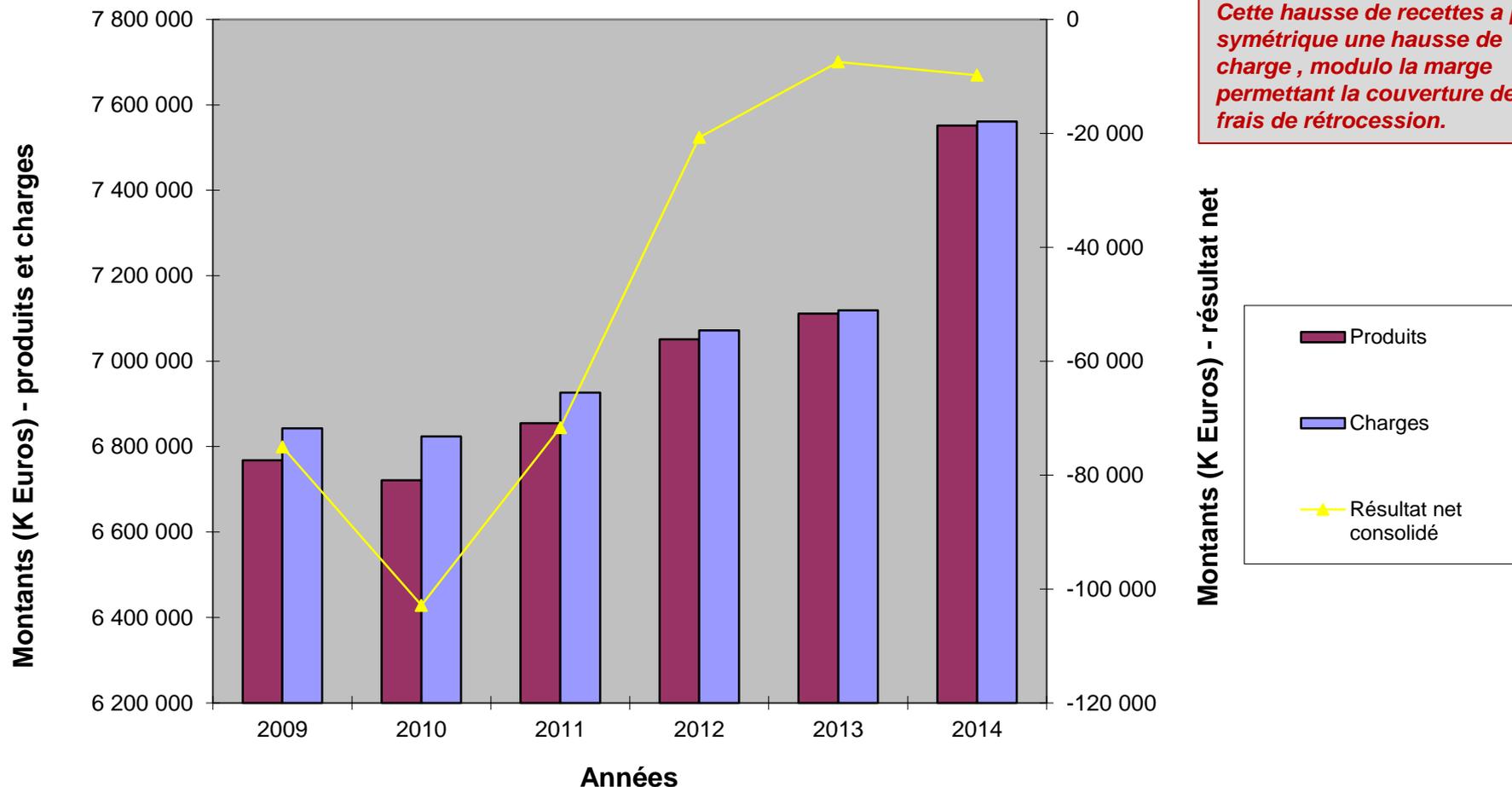
Compte de résultat principal	-48 789 852,18 €
Compte de résultat annexe DNA	48 267 489,35 €
Compte de résultat annexe USLD	-6 078 236,92 €
Compte de résultat annexe EHPAD	629 673,32 €
Comptes de résultat annexe écoles	-3 952 270,34 €
Compte de résultat annexe addictologie	134 324,96 €
TOTAL RESULTAT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

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	

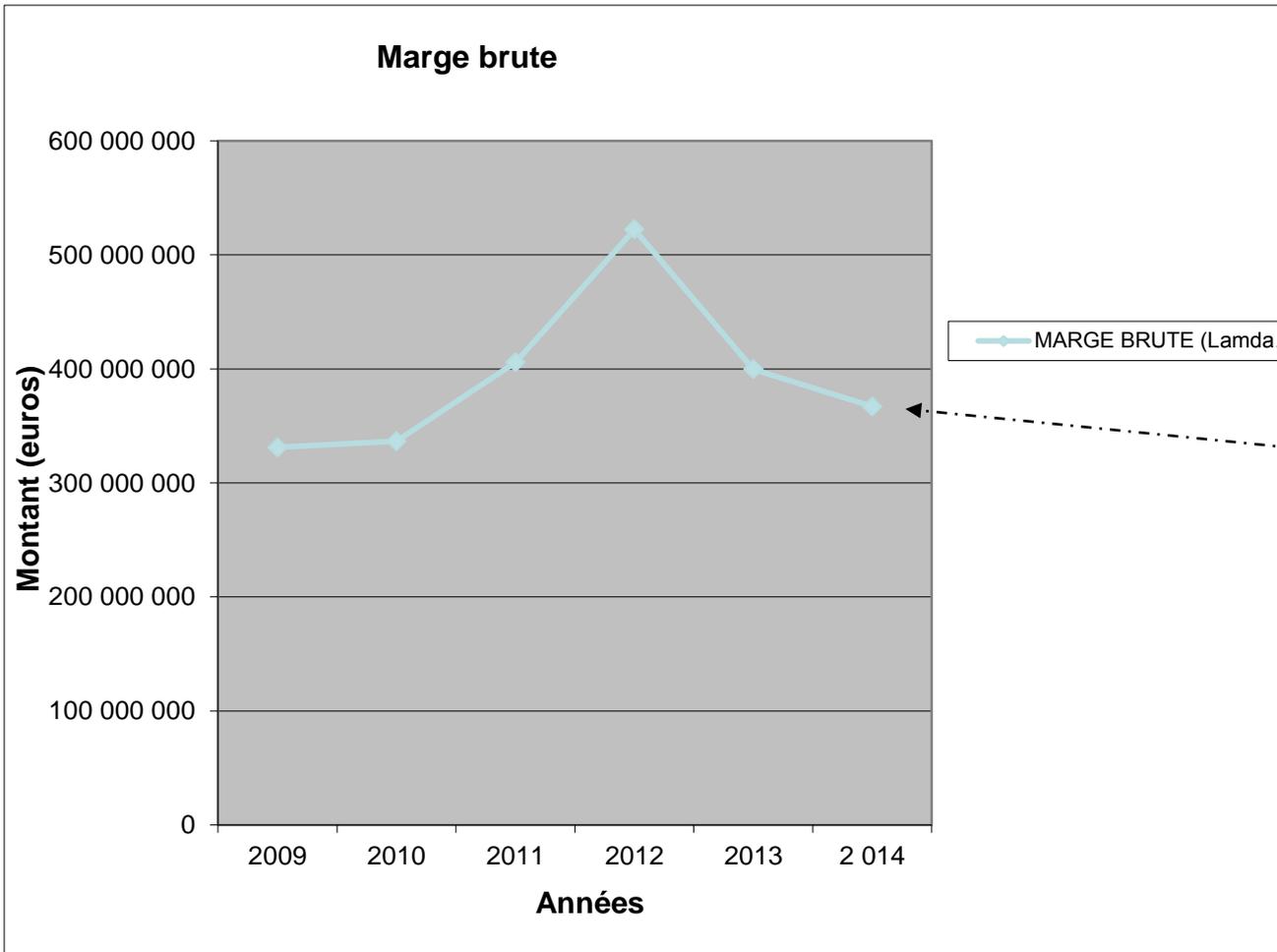
Le résultat net consolidé de l'exercice passe de -102,9 M€ en 2010 à -9,8 M€ en 2014.

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

