



**Assistance Publique  
Hôpitaux de Marseille**

**TRESORERIE DE RF MARSEILLE ASSISTANCE PUBLIQUE 013019**

- **ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE 70100**
- **COMPTE FINANCIER 2015**

**013019**

**TRES. MARSEILLE ASSISTANCE PUBLI**

**70100 ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE**

ORIGINE DU DOCUMENT : sandrine.raynaud

Libellé du poste comptable : TRES. MARSEILLE ASSIS

Budget collectivité : ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILL

Filtre : Edition Provisoire : 0

Filtre : A Viser : 1

Filtre : Edition destinée au CDG sur chiffre étend

TRÉSOR PUBLIC  
TRÉSORERIE DE TRÉS. MARSEILLE ASSISTANCE PUBLI

## **NOM DE L'ÉTABLISSEMENT : ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE**

# **COMPTE FINANCIER**

## **GESTION 2015**

**PRÉSENTÉ À**  
**M le Receveur des finances**

**PAR LE(S) COMPTABLE(S)**  
**M Willy WILCZEK**

**AYANT EXERCÉ AU COURS DE LA GESTION**  
**DU 01/01/2015 AU 11/05/2016**

FICHE SIGNALÉTIQUE DE L'ÉTABLISSEMENT

NOM DE L'ÉTABLISSEMENT ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE CODE FINESS ENTITÉ JURIDIQUE 130786049  
 CATÉGORIE DE L'ÉTABLISSEMENT APPARTENANCE À UN GROUPEMENT, SYNDICAT  
 PRÉSIDENT DU CONSEIL DE SURVEILLANCE  
 DIRECTEUR DE L'ÉTABLISSEMENT

STRUCTURE DE L'ÉTABLISSEMENT

COMPTE RÉSULTAT PRINCIPAL

COMPTES RÉSULTATS ANNEXES

Caractère EPRD Evaluatif

- A0 APHM - DOTATION NON AFFECTEE
- C0 APHM - IFSI (ECOLE INFIRM.)
- P0 APHM - Budget P
- P1 APHM - CAMSP TIMONE
- P2 APHM - CAMSP NORD
- P3 APHM - CSST BEAUMETTES (TOX.)
- P4 APHM - CSST ADDICT. SUD METH.
- P5 APHM - CTRE RESSOURCES AUTISME
- P6 APHM - C.A.A.R.U.D.

RENSEIGNEMENTS SUR LE MODE DE GESTION COMPTABLE DE L'ÉTABLISSEMENT

TRÉSORERIE GESTIONNAIRE DE L'ÉTABLISSEMENT TRÉS. MARSEILLE ASSISTANCE PUBLI  
 NUMÉRO CODIQUE DE L'ÉTABLISSEMENT 013019 CODE DE L'ÉTABLISSEMENT 70100

SOMMAIRE

	PAGES
<b>1ERE PARTIE : COMPTES ANNUELS</b>	<b>6</b>
1 BILAN	7
2 COMPTE DE RESULTAT DE L'ÉTABLISSEMENT	12
3 ANNEXE	16
3.1 Faits caractéristiques de l'exercice, principes et méthodes comptables	17
3.2 Note relative aux postes de bilan	18
3.3 Note relative au compte de résultat	37
3.4 Autres informations	42
<b>2EME PARTIE : ANALYSE DE L'EXECUTION DE L'ETAT DES PREVISIONS DE RECETTES ET DE DEPENSES</b>	<b>43</b>
1 EXECUTION DE L'EPRD	44
1.1 Situation synthétique des prévisions et réalisations	45
1.2 Situation détaillée des prévisions et réalisations	58
2 LES RESULTATS	103
3 AFFECTATION DES RESULTATS	141
4 GESTION PATRIMONIALE ET FINANCIERE	148
4.1 La balance des comptes	149
4.2 Les valeurs inactives	256
5 INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	259
<b>3EME PARTIE : SIGNATURES</b>	<b>273</b>

## ÉTATS CONSTITUTIFS DE L'ANNEXE (1ère PARTIE)

- ◇ ==> **Faits caractéristiques de l'exercice, principes et méthodes comptables**
  - Principes et méthodes comptables (état PF1)
  - Faits caractéristiques de l'exercice (état PF2)
  - Circonstances qui empêchent de comparer d'un exercice sur l'autre certains postes (état PF3)
  
- ◇ ==> **Note relative aux postes de bilan**
  - Tableau des immobilisations (état BI1)
  - Tableau des amortissements (état BI2)
  - Variation des capitaux propres (état BI3)
  - Tableau synthétique des provisions pour risques et charges et des dépréciations (état BI4)
  - Tableau synthétique des subventions d'équipement transférables (état BI5)
  - Restes à recouvrer amiable et contentieux (état BI6)
  - Restes à recouvrer amiable et contentieux, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants (état BI7)
  - État de la dette financière à long et moyen terme<sup>1</sup> (état BI8)
  - Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à long et moyen terme (état BI9)
  - État des participations au 31 décembre de l'exercice (état BI10)
  - Évaluation et comptabilisation des stocks (état BI11)
  - Tableau synthétique des valeurs mobilières de placement (état BI12)
  
- ◇ ==> **Note relative au compte de résultat**
  - Éléments significatifs explicitant les comptes (état CR1)
  - État synthétique des subventions d'exploitation et des contributions accordées par l'établissement (état CR2)
  - Détail des produits de l'activité hospitalière (état CR3)
  
- ◇ ==> **Autres informations**
  - État des engagements hors bilan autres que les instruments de couverture de la dette à long terme (état AI1)
  - Honoraires du commissaire aux comptes (état AI2)
  - Tableau synthétique des effectifs (état AI3)
  - Événements significatifs postérieurs à la clôture (état AI4)
  - Information sur les aspects environnementaux (état AI5)

(1) À remplir en commun par l'ordonnateur et le comptable.

## ÉTATS CONSTITUTIFS DES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES (2ième PARTIE)

- Tableau des provisions réglementées, des provisions pour risques et charges et des dépréciations (état IC1)
- Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements des immobilisations entrées dans le patrimoine au cours de l'exercice (état IC2)
- Détail et évaluation des valeurs mobilières de placement (état IC3)
- État des subventions d'exploitation et contributions accordées par l'établissement (état IC4)
- Restes à recouvrer des exercices courant et antérieurs (état IC5)
- Restes à recouvrer, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants (état IC6)
- État récapitulatif des charges sur exercices antérieurs <sup>1</sup> (état IC7)

(1) À remplir en commun par l'ordonnateur et le comptable.

**IERE PARTIE :**

**COMPTES ANNUELS**



<b>- 1 -</b>
<b>BIILAN</b>

## COMpte FINANCIER 2015

## BILAN

	ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1	
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS	NET	NET	NET
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>					
	Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Frais d'études, de recherche et développement	309 665,88	83 093,64	226 572,24	209 927,48	209 927,48
	Concessions et droits similaires, brevet, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	35 780 299,47	22 629 593,54	13 150 705,93	17 002 514,27	17 002 514,27
	Autres immobilisations incorporelles	20 000,00	1 600,00	18 400,00	18 800,00	18 800,00
	Immobilisations incorporelles en cours	22 681,40	0,00	22 681,40	328 543,64	328 543,64
	<b>ACTIF</b>					
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>					
	Terrains	4 724 542,17	0,00	4 724 542,17	5 166 050,36	5 166 050,36
	Constructions	1 506 968 855,77	678 842 968,65	828 125 887,12	835 865 798,69	835 865 798,69
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	300 378 875,41	189 783 154,28	110 595 721,13	114 704 178,62	114 704 178,62
	Autres immobilisations corporelles	101 883 989,39	77 400 743,91	24 483 245,48	27 859 427,54	27 859 427,54
	Immobilisations corporelles en cours	20 688 009,84	0,00	20 688 009,84	35 325 299,85	35 325 299,85
	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Immobilisations affectées ou mises à disposition	1 946 757,67		1 946 757,67	1 749 200,00	1 749 200,00
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES :</b>					
	Participations et créances rattachées à des participations	893 500,00	0,00	893 500,00	448 400,00	448 400,00
	Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres	762 668,22	0,00	762 668,22	827 995,86	827 995,86
	<b>TOTAL I</b>	1 974 379 845,22	968 741 154,02	1 005 638 691,20	1 039 506 136,31	1 039 506 136,31

## COMpte FINANCIER 2015

## BILAN

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>APPORTS</b>	199 486 494,77	199 642 733,00
<b>RÉSERVES :</b>		
Excédents affectés à l'investissement	83 801 086,83	75 527 986,13
Réserve de trésorerie	54 877 300,99	54 877 300,99
Réserves de compensation	0,00	0,00
<b>CAPITAUX</b>		
<b>REPORT À NOUVEAU :</b>		
Report à nouveau excédentaire	11 353 254,67	10 068 536,01
Report à nouveau déficitaire	-395 717 724,32	-352 164 108,26
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (EXCÉDENT OU DÉFICIT)</b>	-61 267 231,83	-40 424 246,75
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	29 940 197,51	22 502 937,74
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>	29 147 487,86	30 972 823,42
<b>DROITS DE L'AFFECTANT</b>	0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	-48 379 133,52	1 003 962,28

## COMpte FINANCIER 2015

	ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1	
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS	NET	NET	NET
	<b>STOCKS ET :</b>					
	Matières premières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres approvisionnements	13 060 123,73	0,00	13 060 123,73	11 963 730,04	
	En-cours de production de biens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Produits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>CRÉANCES D'EXPLOITATION :</b>					
	Hospitalisés et consultants	42 490 379,66	5 337 958,37	37 152 421,29	34 904 773,95	
	Caisse pivot	139 389 492,61		139 389 492,61	128 477 991,69	
	Autres tiers payants	44 892 857,46		44 892 857,46	52 304 520,61	
	Créances irrécouvrables admises en non-valeur	0,00		0,00	0,00	
	Autres	18 910 809,62		18 910 809,62	21 368 674,13	
	<b>CRÉANCES DIVERSES :</b>					
	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	27 370 261,16	461,67	27 369 799,49	31 687 279,19	
	DISPONIBILITÉS	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>					
	<b>TOTAL II</b>	287 590 516,15	5 338 420,04	282 252 096,11	287 075 538,42	
	CHARGES À RÉPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	0,00		0,00	0,00	
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS	0,00		0,00	0,00	
	DÉPENSES À CLASSER OU RÉGULARISER	135 279,70		135 279,70	1 874 808,01	
	DOTATIONS ATTENDUES	0,00		0,00	0,00	
	ÉCARTS DE CONVERSION D'ACTIF	0,00		0,00	0,00	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	2 262 105 641,07	974 079 574,06	1 288 026 067,01	1 328 456 482,74	

## COMpte FINANCIER 2015

## BILAN

	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>	PROVISIONS POUR RISQUES	34 412 234,24	27 394 709,45
<b>RISQUES ET CHARGES</b>	PROVISIONS POUR CHARGES	26 563 428,39	23 336 237,00
	<b>TOTAL II</b>	60 975 662,63	50 730 946,45
	<b>DETTES FINANCIÈRES :</b>		
	Emprunts obligataires	85 000 000,00	85 000 439,80
	Emprunts auprès des établissements de crédit	830 752 388,74	836 149 534,56
	Emprunts et dettes financières divers	108 595 190,57	115 926 163,28
	Crédits et lignes de trésorerie	54 740 000,00	78 500 000,00
<b>DETTES</b>	<b>DETTES D'EXPLOITATION :</b>		
	Avances reçues	16 216,00	21 827,90
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	105 349 528,55	84 261 367,59
	Dettes fiscales et sociales	56 424 692,91	45 743 709,94
	<b>DETTES DIVERSES :</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 325 707,77	6 901 712,84
	Fonds déposés par les hospitaliers et hébergés	1 034 049,69	902 268,46
	Autres	3 898 032,87	3 129 929,47
	Produits constatés d'avance	20 320 764,47	16 495 324,11
<b>COMPTES DE</b>	<b>TOTAL III</b>	1 273 456 571,57	1 273 032 277,95
	RECETTES À CLASSER ET À RÉGULARISER CRÉDIT	1 972 966,33	3 689 296,06
<b>RÉGULARISATION</b>	ÉCART DE CONVERSION PASSIF	0,00	0,00
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	1 288 026 067,01	1 328 456 482,74

- 2 -

**COMPTE DE RESULTAT DE L'ÉTABLISSEMENT**

## COMpte FINANCIER 2015

Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) <sup>1</sup>

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	56 661 818,11	60 129 338,21
PRODUCTION VENDUE	21 213 326,34	27 421 171,21
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISÉE	0,00	0,00
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	1 090 476 847,67	1 069 326 019,77
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS	57 269 205,55	62 514 736,40
REPRISES SUR AMORT, DÉPRÉC ET PROVISIONS	16 577 592,34	16 912 393,85
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	16 411 627,11	14 871 212,14
TOTAL I	1 258 610 417,12	1 251 174 871,58
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	-21 599,13	-108 136,03
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	246 114 217,30	238 504 075,02
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	-1 096 393,69	1 842 138,87
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	54 957 137,41	54 423 394,76
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	107 690 457,25	110 976 638,15
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	75 475 654,08	72 595 376,22
IMPÔTS TAXES ET VERST ASSIMILÉS AUTRES	367 924,84	344 734,55
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	516 810 317,17	508 314 083,16
CHARGES SOCIALES	189 201 338,48	185 555 130,83
DOT AUX AMORT ET DÉPRÉC SUR IMMO	63 526 051,32	67 283 656,03
DOT AUX DÉPRÉC SUR ACTIF CIRCULANT	5 290 447,00	4 000 000,00
DOT AMORT, PROV, DÉPR RISQUES ET CHARGES	12 404 375,70	15 010 183,22
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	9 010 987,04	8 292 063,51
TOTAL II	1 279 730 914,77	1 267 033 338,29
1- RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)	-21 120 497,65	-15 858 466,71
PRODUITS FINANCIERS		

<sup>1</sup> sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat

## COMpte FINANCIER 2015

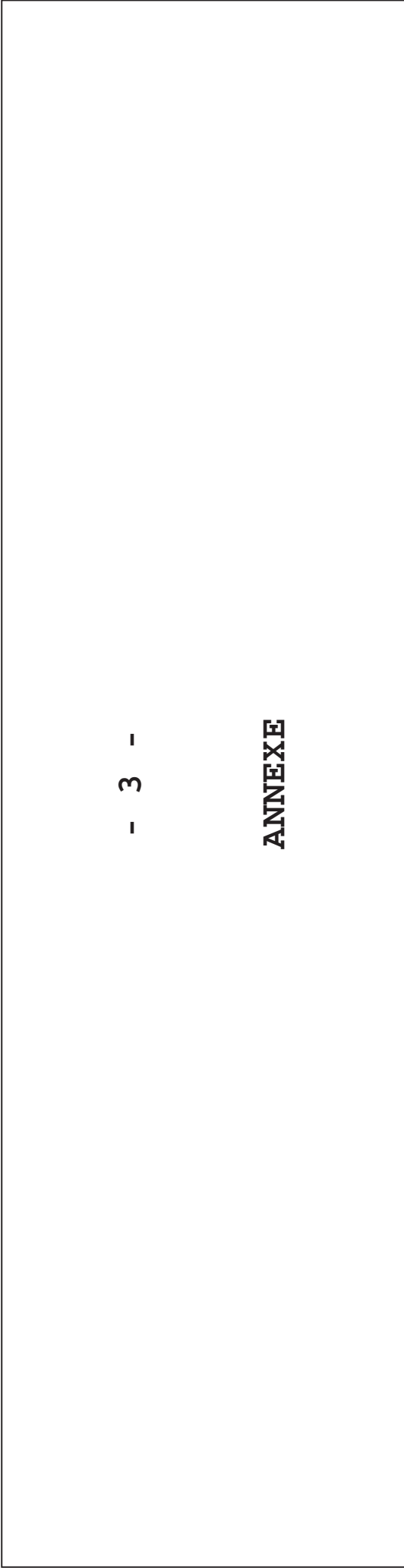
Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) <sup>1</sup>

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINANÇ	0,00	0,00
REVENUS DES VMP, ESCOMPTES	660 021,35	1 066 670,14
REPRISE SUR PROVISIONS	1 988 060,71	4 818 099,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	4 315 000,00	11 756 000,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	6 963 082,06	17 640 769,14
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT ET DÉPRÉCIATIONS	9 992 242,03	0,00
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	36 166 296,54	47 652 737,30
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	46 158 538,57	47 652 737,30
2- RESULTAT FINANCIER ( III-IV )	-39 195 456,51	-30 011 968,16
3-RESULTAT COURANT ( I-II+III-IV )	-60 315 954,16	-45 870 434,87
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	3 167 981,66	1 430 380,33
PROD EXCEPT OP GESTION EXER ANTÉR	8 465 649,15	10 885 419,83
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	13 079 795,04	3 196 091,41
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	1 825 335,56	7 528 720,72
REPRISES SUR DÉPRÉC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	26 538 761,41	23 040 612,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	6 858 646,99	70 311,16
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTÉRIEURS	19 360 972,65	17 466 602,45
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	1 270 419,44	57 510,56
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET AUTRES DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00
TOTAL VI	27 490 039,08	17 594 424,17
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL ( V-VI )	-951 277,67	5 446 188,12

<sup>1</sup> sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat







- 3 -

**ANNEXE**

- 3.1 -

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE,**

**PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes sont établis dans le respect des principes comptables, afin de donner une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'établissement et de garantir la qualité et la compréhension de l'information.

Les principes comptables sont :

- le principe de continuité d'activité ;
- le principe de régularité et de sincérité ;
- le principe de prudence ;
- le principe de permanence des méthodes ;
- le principe d'intangibilité du bilan d'ouverture ;
- le principe de non compensation.

Les comptes annuels sont établis conformément au référentiel comptable applicable constitué par l'instruction budgétaire et comptable M21.

Le référentiel comptable est constitué par l'instruction M21. L'arrêté du 16 juin 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M21 des établissements publics de santé modifié par l'arrêté du décembre 2015 comporte en annexe les tomes I et II de l'instruction M21. L'arrêté du 19 décembre 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M.21 des établissements publics de santé modifié par l'arrêté du 10 décembre 2015 complète la démarche de mise à jour initiée par l'arrêté du 16 juin 2014 précité, en diffusant le tome III (la tenue des comptabilités) de l'instruction M21. Le tome III est applicable dès l'exercice 2014 et intègre dans le référentiel comptable le guide de fiabilisation des comptes des établissements publics de santé diffusé par la circulaire interministérielle N°DGOS/DGFIP/PF/PF1/CL1B/2011/391 du 10 octobre 2011 relative au lancement du projet de fiabilisation des comptes de l'ensemble des établissements publics de santé, complété des fiches comptables.

Ces fiches présentent à la fois les évolutions comptables reprises dans l'instruction M21 (tomes 1, 2 et 3), et des dispositions transitoires destinées à permettre la fiabilisation des comptes. Ces dispositions transitoires doivent être prises en compte par l'ensemble des intervenants de la chaîne de production des états financiers (ordonnateurs, comptables, agences régionales de santé, directions départementales ou régionales des finances publiques, certificateurs).

## 1. Mode d'évaluation des immobilisations et amortissements

### ○ 1.1. Immobilisations

La méthode de comptabilisation des immobilisations est inchangée. Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût historique.

La règle générale retenue est la suivante : les investissements dont la valeur est supérieure à 800€ TTC, qui ont une durée de vie supérieure à 1 an, ainsi que ceux qui ont pour effet d'augmenter la durée de vie des biens sont considérés comme des immobilisations<sup>1</sup>.

Les éléments de l'actif immobilisé, à leur entrée dans le patrimoine, sont valorisés ainsi :

- les immobilisations acquises à titre onéreux sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires, par exemple les frais de transport);
- les immobilisations acquises à titre gratuit sont comptabilisées à leur valeur vénale.

Elles sont comptabilisées pour leur montant TTC.

S'agissant des méthodes de comptabilisation, il est par ailleurs précisé que :

- Au même titre que les exercices précédents, aucun frais de recherche et développement n'a été comptabilisé à l'actif. Le compte 2032 n'est donc pas mouvementé ;
- L'établissement n'enregistre pas de provisions pour gros entretien ou grandes révisions (*cf. infra* § 3.5.).

De plus, deux opérations particulières peuvent être soulignées :

- Une correction des immobilisations a été opérée dans le cadre du rapprochement inventaire / actif (*cf. infra* § 10.1.) ;
- Une partie de l'actif de l'établissement, correspondant à un système numérique d'archivage des examens d'imagerie médicale, a été mis à disposition du GCS PACS Méditerranée. En conséquence, les comptes 2051 « Logiciels », 213512 « IGAAC des bâtiments hospitaliers et administratifs – Matériel téléphonique » et 218321 « Matériel informatique » ont été crédités par le débit du compte 2413 « Immobilisations mises à disposition – GCS ».

#### ○ 1.2. Amortissements

La méthode de comptabilisation des amortissements a été fixée par la décision précitée du 29/11/2013 ainsi que par la décision n°793-2014 du 31/12/2014 pour le Bâtiment Médico-Technique de La Timone. Cette méthode est inchangée. L'amortissement est effectué au *pro rata temporis*, de manière linéaire, au premier jour du mois suivant la mise en service du bien.

La méthode par composants n'est pas utilisée. Cependant, l'établissement utilise les comptes dédiés du plan comptable M21, notamment au niveau des installations générales et agencements (IGAAC). L'existence de ces comptes permet de décliner différentes durées d'amortissement pour un bien complexe et coûteux.

## 2. Méthode d'évaluation des stocks et dépréciations

---

<sup>1</sup> Ces éléments sont fixés par la décision de la Direction Générale n°605-2013 du 29 novembre 2013.

La méthode pour comptabiliser les stocks est inchangée.

À leur date d'entrée dans le patrimoine, les stocks sont enregistrés :

- à leur coût d'acquisition, pour les biens acquis à titre onéreux (approvisionnements et marchandises) ;
- à leur coût de production, pour les biens produits (produits finis et en-cours) ;
- à leur valeur vénale pour les biens acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

L'établissement n'a pas valorisé, au mêmes titre que les exercices antérieurs, les stocks dits « déportés » constitués au sein des services, notamment cliniques.

### 3. Méthode d'évaluation des provisions

#### o 3.1. Provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations (c/ 142)

Cette provision réglementée est fondée sur le principe d'une allocation anticipée d'aides destinées à la couverture des surcoûts d'exploitation générés par les nouveaux investissements, sous forme de dotations budgétaires supplémentaires versées par l'assurance-maladie.

Les surcoûts correspondent aux coûts nouveaux liés au projet d'investissement en termes de charges financières et d'amortissement. L'établissement doit reprendre de sa propre initiative les provisions dès que les biens financés ont été mis en service et que la comptabilisation des charges d'amortissement et/ou financières débute. La reprise de la provision au compte de résultat a pour effet de neutraliser le montant des dotations aux amortissements et/ou des charges financières liées aux biens financés au niveau des résultats de l'exercice. La reprise s'opère selon les modalités définies par l'ARS ou à défaut, par l'établissement. Elle doit être achevée à la fin de la durée d'utilisation du bien.

#### *Périmètre de la provision constituée*

Au 01/01/2015, le compte 142 était créditeur de 30 972 823,42 €. Ce solde comprend notamment :

- une provision de 1 138 500 €, constituée en 2013, pour des financements relatifs à l'UHSA. L'opération UHSA ne figure pas dans le périmètre des opérations aidées établi conjointement avec l'ARS et se trouve, de ce fait, exclue du calcul de la reprise. Cette écriture est maintenue dans les comptes 2015 mais fera l'objet d'un examen attentif en 2016, notamment pour étudier l'opportunité de requalifier cette provision en subventions d'investissement c/ 13. De ce fait, la méthode de reprise a porté sur le solde, soit 29 834 323,42 € ;
- une aide de 25 M€, obtenue en 2008 en Dotation Annuelle de Financement Psychiatrie. L'inscription de cette aide au compte 142 a été validée par la Chambre Régionale des Comptes en 2009.

Les opérations intégrées dans le périmètre des opérations aidées concernées par provision sont les suivantes :

- Néonatalogie

- Néphrologie
- BMT Timone
- Bâtiment Etoile Nord
- Psychiatrie Conception - Parking
- Psychiatrie
- H. Boigny - Ecoles
- Gériatrie Sud
- Mise aux normes
- Pôle Peau Grands Brûlés
- Plateforme logistique

#### *Méthode utilisée*

La méthode utilisée consiste à reprendre annuellement un montant correspondant à la part que représente la provision au regard des surcoûts bruts totaux sur la période :

Reprise 2015 = surcoûts bruts 2015 \* solde 142 au 01/01/2015 / surcoûts bruts totaux 2015-2060

- Part restant à financer par l'AP-HM : montant des immobilisations sur ces opérations (travaux + équipements) diminué des versements FMESPP (21 M€ sur la période 2004-2005). L'hypothèse retenue est celle d'un recours à 100% par l'emprunt pour le reste à financer ;
- Surcoûts bruts : constitués des charges d'amortissement et des frais financiers liés aux opérations de travaux et d'équipements des opérations listées supra. S'agissant de la PFL, les surcoûts bruts sont constitués du seul loyer financier (opération réalisée dans le cadre d'un partenariat public privé) ;
- Calcul des amortissements : calcul sur la base des fiches par opérations, couvrant la période 2003-2060 (dernière année d'amortissement du bâtiment Etoile Nord). Les durées d'amortissement retenues sont celles en vigueur ;
- Calcul des frais financiers : hypothèse retenue d'un taux fixe de 4% pour l'ensemble des emprunts.

La méthode utilisée en 2015 diffère donc de celle appliquée en 2014, notamment sur les points suivants :

- Pas de fléchage de crédits obtenus sur des bâtiments spécifiques ;
- Prise en compte pour le calcul de la reprise des crédits obtenus en DAF psychiatrie ;
- Intégration du coût du loyer financier de la PFL ;

Le principal changement de méthode a consisté à proratiser la reprise en fonction des surcoûts sur l'ensemble de la période d'amortissement des biens, permettant ainsi de lisser celle-ci sur l'ensemble de la durée de vie du bien, conformément à la M21. Cette méthode a été présentée à l'Agence Régionale de la Santé, qui l'a validée.

#### ○ 3.2. Provisions pour risques (c/ 151)

##### *Provisions pour litiges (c/ 1511)*

**L'imputation comptable de la provision pour litiges a été revue**, afin de respecter au mieux le référentiel comptable :

- Litiges fournisseurs : les provisions pour « litiges fournisseurs » ont été inscrites depuis 2013 au c/ 1518 « Autres provisions pour risques ». Cette imputation n'est pas conforme à la M21, les provisions pour litiges relevant du c/ 1511. L'affectation comptable est donc modifiée en 2015 ;
- Contentieux facturation : Il convient de distinguer les indus Assurance maladie des litiges liés à la facturation. Tout d'abord le risque lié aux contrôles exercés par l'assurance maladie, se traduisant en indus de facturation que l'établissement doit contester ou rembourser, qui est retranscrit à travers une provision pour risque (c/ 1518). Et enfin le risque lié à des contentieux juridiques initiés par les débiteurs devant les tribunaux concernant le bien-fondé d'une créance pour laquelle le trésorier a mis en place un recouvrement forcé, est traduit à travers les provisions pour litiges (c/ 1511). L'affectation comptable a donc été modifiée en 2015.

**La méthode de liquidation des provisions pour litiges avec les fournisseurs a été revue en 2015.** Le montant de la provision n'est en effet plus proratisé en fonction du taux de risque juridique (25%, 50% ou 75%). Dès lors que l'appréciation du risque juridique a mené à la décision de provisionner un litige, la dotation a été réalisée à hauteur de la demande des plaignants, après analyse approfondie, augmentés des charges et des frais de procédures. Chacun des litiges avec les fournisseurs a donc été revu sur la base de cette méthode.

Au titre de 2015 comme des exercices précédents, seuls les litiges avec les fournisseurs ayant donné lieu à un contentieux sont pris en compte pour la liquidation de la provision.

La même méthode a été appliquée pour les litiges avec le personnel (médical ou non médical), mettant fin à l'application de la proratisation. Chacun des litiges avec les personnels a donc été revu sur la base de cette méthode.

La méthode d'évaluation de la provision relative à la valorisation des astreintes est inchangée, des reprises étant effectuées en fonction de la signature de protocoles transactionnels.

S'agissant du **périmètre de la provision pour litiges**, il convient de noter que :

- Les contentieux liés aux transports secondaires SMUR ne sont pas provisionnés compte tenu de la position institutionnelle, conforme à celle des CHU relayée par la conférence des Directeurs Généraux de CHU. Le montant total des contentieux initiés par les cliniques privées à l'encontre de l'AP HM sur ce contentieux s'élève au 31/12/2015 à 446 085 € auxquels s'ajoutent 237 200 € de frais irrépétibles ;
- Un recours en indemnité du fournisseur Allo Express n'a pas été provisionné, le fait générateur (saisine de la juridiction administrative) datant du 09/02/2016. Le montant réclamé par le fournisseur est de 1 521 000 €.

Dans le cadre de la clôture 2015 et dans l'objectif de garantir l'exhaustivité, les directions fonctionnelles ont été interrogées pour recenser les litiges dont elles avaient connaissance, en lien avec le Service des Affaires Juridiques.



### *Autres provisions pour risques (c/ 1518)*

**L'imputation comptable de la provision pour litiges a été revue**, afin de respecter au mieux le référentiel comptable :

- les provisions pour « litiges fournisseurs » ont été inscrites depuis 2013 au c/ 1518 « Autres provisions pour risques ». Cette imputation n'est pas conforme à la M21, les provisions pour litiges relevant du c/ 1511 (*cf. supra*) ;
- le risque lié à des contentieux juridiques initiés par les débiteurs devant les tribunaux concernant le bien-fondé d'une créance pour laquelle le trésorier a mis en place un recouvrement forcé est désormais traduit à travers les provisions pour litiges (c/ 1511, *cf. supra*).

La méthode de liquidation est inchangée :

- Risques d'appels de fonds URSSAF : application du taux d'intérêt légal, en l'absence de fait nouveau intervenu dans ce dossier ;
- Indus Assurance-Maladie : les montants provisionnés correspondent aux sommes des indus notifiés par l'Assurance maladie (régime général et autres régimes) et contestés par l'AP HM, majorés de 10% (majoration appliquée en cas de perte au contentieux).

Deux éléments doivent toutefois être soulignés :

- **Indus Assurance-Maladie** : un traitement particulier du contrôle de novembre-décembre 2014 a été effectué en clôture 2015 compte tenu de la date de réception de la notification d'indu, postérieure au 31/12/2015 (courriers reçus entre le 25/01/2016 et le 24 février 2016 en fonction des caisses). Le montant de l'indu toutes caisses confondues s'élève à 860 421 €, et le contrôle est entré dans sa phase contradictoire. Les séjours non contestés, d'un montant de 505 516 €, seront comptabilisés en charge au cours de l'exercice 2016 compte tenu de la date de réception de la notification d'indu. Les séjours contestés feront l'objet d'une provision. Par ailleurs, une sanction d'un montant de 528 586 € a été notifiée par un courrier de l'ARS daté du 15/03/2016, réceptionné le 30/03/2016. Celle-ci n'a pas fait l'objet d'une provision, compte tenu de la date de réception, de la demande d'audition formulée par l'établissement et de l'analyse de la probabilité de la sortie de ressources ;
- **Projet AGIH-MS** : La reprise correspond au paiement du solde de TVA due sur la TVA collectée. Le solde de cette provision correspond désormais à l'évaluation du trop-perçu de la part des contributeurs, qui devrait faire l'objet d'un décaissement en 2016.

#### ○ 3.3. Provisions pour risques et charges sur emprunts (c/ 152)

**La méthode de liquidation de la provision est inchangée**, le calcul s'effectuant à chaque clôture d'exercice.

- Il est fait application de la formule de taux d'intérêt contenue dans la clause d'intérêt du contrat d'emprunt structuré. La méthode « fixing » a été retenue pour le calcul de ce taux, qui correspond donc au taux spot au 31/12/2015 ;

- Ce « taux structuré » est ensuite comparé avec le « taux de référence du marché », qui correspond au taux fixe à la date de souscription de chaque emprunt ;
- Le différentiel entre ces deux taux (« taux structuré » - « taux de référence du marché ») permet de déterminer le montant de la provision en appliquant ce différentiel aux flux de capital restant dû de chaque échéance à venir, telles que prévues dans le tableau d'amortissement du contrat d'emprunt. Cette méthode consiste donc à déterminer la somme des intérêts d'emprunt supplémentaires que l'établissement risque de payer jusqu'à maturité du prêt.

L'application de cette méthode en 2015 a eu pour conséquence une revalorisation conséquente du solde du compte 152, en adéquation avec l'évolution constatée de la parité euro / franc suisse depuis le 31/12/2014.

- o 3.4. Provisions pour charges de personnels liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (c/ 153)

**Une correction en situation nette** a été opérée sur le compte 153, ayant pour conséquence un changement du périmètre et de la méthode de liquidation de la provision.

Le changement de périmètre consiste en l'utilisation des deux sous-comptes prévus dans le plan comptable (comptes 1531 et 1532) et l'identification de provisions par budgets concernés (A, C, H et P).

La méthode retenue pour la liquidation de la provision correspond au nombre de jours constatés dans le compte épargne-temps au 31/12/2015, valorisés en fonction d'un montant forfaitaire brut par jour fixé par catégorie statutaire, majoré des cotisations patronales en vigueur.

Les valeurs retenues pour les montants forfaitaires bruts sont ceux définis par les arrêtés du 17/04/2014 :

- Personnel non médical : 65 € bruts pour la catégorie C, 80 € bruts pour la catégorie B et 125 € bruts pour la catégorie A ;
- Personnel médical : 300 bruts.

Le taux de charges retenu pour le personnel non médical est le taux de charge moyen en vigueur au 01/01/16, par catégorie et par budget. Pour le personnel médical, le taux de charge retenu est le taux de charge en vigueur au 01/01/16, soit 50,30%.

Seuls les jours comptabilisés inscrits au CET au 31/12/2015 (extraction du logiciel Agilettime) ont été comptabilisés pour liquider la provision.

- o 3.5. Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (c/ 157)

**Le périmètre de la provision a été revu** en 2015 :

- Démolition des bâtiments désaffectés : les provisions pour « frais de démolition d'un immeuble » étaient antérieurement inscrites au c/ 1572. Cette imputation n'est pas conforme à la M21, ces provisions relevant du c/ 158. L'affectation comptable a donc été modifiée ;

- Provisions pour désamiantage : les provisions pour « désamiantage » ont été antérieurement inscrites au c/ 1572. Cette imputation n'est pas conforme à la M21, ces provisions relevant du c/ 158. L'affectation comptable a donc été modifiée

Il convient enfin de souligner deux éléments relatifs aux principes et méthodes comptables appliqués sur le compte 157 :

- L'obligation de mise en conformité relative aux normes handicapées (loi n°2005-102 du 11/02/2015) n'entraîne pas la constitution d'une provision. En effet, les dépenses liées à la sécurité des personnes doivent être comptabilisées en immobilisation ou en charges, même si elles correspondent à un plan d'action pluriannuel. Le solde 2014 a donc été repris ;
- Aucune provision n'a été réalisée pour les gros entretiens et réparations, au même titre que l'exercice précédent. Cela se justifie par la nécessité de poursuivre les travaux de fiabilisation de l'actif immobilisé et la distinction entre les dépenses d'investissement et les charges d'exploitation. Ces travaux permettront ainsi de fiabiliser un plan de gros entretien et réparations, seul à même de permettre de justifier une provision au compte 1572.

○ 3.6. Autres provisions pour charges (c/ 158)

**Le périmètre du compte a été modifié :**

- En affectant les provisions pour « frais de démolition d'immeubles » et « désamiantage » à ce compte (*cf. supra* § 3.5) ;
- En enregistrant une provision relative au risque de versement d'une allocation de retour à l'emploi aux personnels privés involontairement d'emploi au cours de 2015 et des exercices antérieurs.

Les différentes provisions ont été liquidées selon les méthodes suivantes :

- Provision pour « frais de démolition d'immeubles » : les superficies à détruire ont été actualisées en fonction du programme de démolition et le coût a été maintenu à hauteur de 175 € / m<sup>2</sup> ;
- Provision pour « désamiantage » : les diagnostics techniques amiante ont été actualisés en 2015 ;
- Provision pour « allocation de retour à l'emploi » : s'agissant du personnel non médical, la provision a été liquidée conformément à la M21, sur la base des droits acquis restant à verser estimé au 31/12/2015. Pour le personnel médical, l'application de cette méthode aurait pour conséquence une sur-évaluation importante de la provision, les personnels médicaux bénéficiant en pratique d'ARE sur une période très courte. En conséquence, la méthode d'évaluation retenue a été celle de provisionner le montant versé au titre de l'ARE au cours de l'exercice écoulé, soit 144 813,48 € ;
- Paiement rétroactif des cotisations CNRACL : à l'image des exercices précédents, aucune provision n'a été enregistrée à ce titre

Enfin, l'article R516-2 du code de l'environnement prévoit une obligation de constituer une garantie financière pour les exploitants d'installations classées ICPE. Un arrêté du 12/02/2015 a toutefois fixé un

nouvel échéancier pour les installations mentionnées à l'annexe II de l'arrêté. Par voie de conséquence, il n'y a donc pas d'obligation de constituer des garanties financières pour ces installations avant 2019 et la provision a donc été reprise pour un montant de 134 112,00 €.

#### 4. Méthode d'évaluation des dépréciations de créances

Des travaux sont en cours afin de déterminer une méthode de dépréciation des créances robuste en fonction de la nature du débiteur (particulier, personnes morales de droit public, personnes morales de droit privé, organismes complémentaires, assurance-maladie), du montant de la créance, de son ancienneté et de son délai de prescription. Celle-ci sera proposée au Commissaire aux comptes au cours de l'exercice 2016, afin de la valider et de procéder à son application, tant sur le stock au 31/12/2015 que sur l'exercice courant.

En l'absence de validation d'une telle méthode, la dotation réalisée au cours de l'exercice 2015 est égale au montant des reprises sur provisions opérées, elles-mêmes égales aux admissions en non-valeur comptabilisées au cours de l'exercice.

#### 5. Charges à payer

A l'identique de 2014, les éléments variables de paie (EVP) relatifs à décembre 2015 (indemnisés en février 2016) n'ont pas été rattachés à l'exercice 2015. Le maintien de cette méthode permet de garantir la prise en compte de 12 mois au cours de l'exercice 2015, puisque les EVP de décembre 2014 pèsent comptablement sur 2015.

#### 6. Charges constatées d'avance

L'exercice 2015 est le premier exercice au cours duquel des charges constatées d'avance (CCA) ont été enregistrées. Celles-ci s'élèvent à 375.000 € et correspondent au loyer de la Plateforme logistique.

#### 7. Produits à recevoir

Le compte 418 a été débité, à la clôture de la période comptable, du montant des créances rattachées à la période close et n'ayant pas pu faire l'objet d'un titre à l'encontre du redevable. Le principal produit à recevoir, hors recettes T2A de décembre 2015, a été constitué au titre des séjours à cheval 2015-2016, comptabilisées pour la première fois au titre de cet exercice.

##### ○ 7.1. Méthode de valorisation des séjours à cheval

La valorisation des séjours non clos au 31/12/2015 a été opérée selon la méthode utilisée pour la correction en situation nette au 31/12/2014.

La méthode retenue se déroule en quatre étapes successives :

- Fixer les règles de découpage des séjours afin de déterminer le nombre de journées N à valoriser

- Définir les modalités de la valorisation de la part N des séjours dont la valorisation est connue afin de déterminer la valorisation de référence de l'année N.
- Elaborer une méthode qui permettra d'évaluer la valorisation de l'année N.
- Tester la fiabilité de la méthode en comparant la valorisation obtenue par le biais de la méthode évaluative avec celle de référence.

### 7.1.1. Découpage des séjours

On considère :

Durée du séjour = « Date de Sortie du séjour » - « Date d'Entrée du séjour ».

Lorsqu'un RUM est à cheval sur N et N+1 :

Durée\_N dans l'UM = « 31/12/N » - « Date d'Entrée\_N dans l'UM »

Cas particuliers :

- lorsqu'un RUM est à cheval sur N et N+1 et que « Date d'entrée dans l'UM » = « Date d'entrée du séjour » = 31/12/N, on comptabilise 1 journée sur cette UM ;
- Comptabilisation des journées de SAU : lorsqu'un patient entre aux urgences à J0 et qu'il est hospitalisé à J1, la règle est que le 1er RUM débute à J0 : 1 journée doit être ajoutée au premier RUM qui suit le passage au SAU. Lorsque l'entrée au SAU a lieu le 31 décembre avec une sortie du SAU le 1er Janvier, la journée de SAU n'est pas comptée sur N mais sur le 1er RUM de N+1. (A titre d'exemple, 8 journées n'ont pas été comptabilisées en 2014 au pour les patients entrés aux urgences le 31/12/2014 et sortis le 01/01/2015.

### 7.1.2. Valorisation de la part N de la recette 100%T2A : Valorisation de référence

La valeur de référence retenue est la suivante :

$\frac{\text{Recette réelle N du séjour}}{\text{Recette GHS 100\% T2A (avec bornes et suppléments)}} \times \frac{\text{Nombre de journées N}}{\text{Durée totale du séjour}}$
--

### 7.1.3. Valorisation de la part N de la recette 100%T2A : Méthode évaluative

La méthode d'évaluation est basée sur le Prix Moyen de Journée (PMJ) par UM avec supplément.

Le PMJ est déterminé par PMSI Pilot<sup>®</sup>. Il correspond pour chaque UM à la recette totale GHS avec les effets bornes divisée par le nombre de journées administratives ou brutes (date de sortie – date d'entrée +1). Il inclut donc les forfaits et suppléments.

La recette est évaluée de la façon suivante :

$$\text{Recette évaluée N du séjour (*)} = \text{somme} \left( \text{PMJ avec supplément 100\% T2A de chaque UM} \times \text{Nombre de journées N passées dans chaque UM} \right)$$

(\*) hors séjours en erreurs de codage, chainage et non facturables AM)

#### 7.1.4. Evaluation de la méthode

Les valorisations de référence et celles obtenues par la méthode évaluative décrite *supra* ont été déterminées pour les séjours à cheval présents lors des 5 précédentes clôtures. Il a été constaté un ratio moyen de 0,77, le ratio annuel étant défini comme le rapport entre les recettes réelles N totales et les recettes estimées N totales.

Cet écart s'explique par le fait que les séjours à cheval sont différents du case mix global de l'AP-HM puisque en effet, ils sont plus lourds (on ne garde pas les patients sans de bonnes raisons à cette période) et plus longs. De plus, ces séjours présentent des particularités dans leur séquençage : pour les séjours lourds (*ie* avec de la chirurgie, de la réanimation) la séquence Chirurgie → Réanimation → Médecine est plus courante que la séquence Médecine → Réanimation → Chirurgie. Il paraît donc normal d'affecter en proportion plus de recettes au début du séjour (donc sur l'année N).

La particularité de ces séjours justifie le biais d'estimation qui doit être atténué par un **coefficient correctif**. Il est défini comme étant la moyenne des ratios des 5 précédentes clôtures, et sera donc revu chaque année.

Par ailleurs, la valorisation concerne la part assurance maladie des séjours. La méthode d'évaluation étant basée sur des recettes 100% T2A, il convient d'appliquer un **taux de prise en charge assurance maladie**.

Il est défini comme suit :

$$\text{Taux Assurance Maladie} = \frac{\text{Valorisation Assurance Maladie des séjours pris en compte par ePMSI}}{\text{Valorisation 100\% T2A des séjours pris en compte par ePMSI}}$$

#### 7.1.5. Méthode appliquée

Au final, la valorisation de la part N des recettes Assurance Maladie des séjours dits à cheval entre l'année N et N+1 est définie comme suit :

$$\text{Recette N évaluée} = \left( \text{somme} \left( \begin{array}{l} \text{PMJ avec supplément} \\ \text{100\% T2A de chaque UM} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Nombre de journées N} \\ \text{passées dans chaque UM} \end{array} \right) \right) \times \text{Coefficient correcteur} \times \text{Taux de prise en charge A.M.}$$

Avec, pour 2015 :

- Coefficient correcteur = 0,77
- Taux de prise en charge de l'assurance maladie = 96%

#### ○ 7.2. Autres produits à recevoir

Les principaux produits à recevoir (PAR) concernent :

- Les produits de l'activité hospitalière (c/ 73) :
  - Compte 731111 : les recettes de GHS de décembre 2015 sont inscrites en PAR au compte 4182 sur la base de e-pmsi ;
  - Compte 7332 : les produits de prestation AME de décembre 2015 sont inscrites en PAR au compte 4181 sur la base de e-pmsi ;

- Les subventions d'exploitation et participations (c/ 74) :
  - Compte 7477 : a été comptabilisée en PAR au compte 4487 la subvention de médecine légale restant à percevoir au regard de l'arrêté de notification de crédits de l'acompte 2015 ;
  - Compte 74883 : a été comptabilisée en PAR au compte 4487 la participation de la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) aux crèches restant à percevoir au regard de la notification prévisionnelle de droits et les acomptes versés ;
  - Compte C7471 : la subvention de la Région restant à percevoir pour le fonctionnement des écoles et institut de formation, au regard de l'arrêté attributif notifié, a été constatée en PAR ;
  - Compte 74741 : ont été enregistrées en PAR au compte 4687 les recettes restant à percevoir du Fonds pour l'Emploi Hospitalier pour le 4<sup>ème</sup> trimestre 2015 sur la base de la moyenne des trimestres payés en 2015 ;
- Les autres produits de gestion courante (c/ 75) :
  - Compte 7531 : ont été comptabilisées en PAR au compte 4687 les redevances sur l'activité libérale pour les trimestres d'activité non déclarées, sur la base de la moyenne des trimestres déclarés en 2015.

## 8. Produits constatés d'avance

Les recettes de dotations MIGAC sont enregistrées en produits constatés d'avance (PCA) pour la part non consommée en 2015. Ces produits correspondent au financement de l'année N+1 des internes et aux dotations recherche non consommées à la clôture. Il convient de souligner que les crédits non consommés sur les « comptes recherche » des praticiens ont été enregistrés en PCA au compte 487, contrairement aux exercices antérieurs.

## 9. Ressources affectées

L'établissement n'a plus recours à la méthode de comptabilisation des ressources affectées.

## 10. Changements de méthode comptable et corrections d'erreurs

L'établissement a procédé à six nouvelles corrections en situation nette sur exercice clos 2014.

### ○ 10.1. Fiabilisation de l'actif

L'établissement a poursuivi sa démarche de fiabilisation de l'actif comptable, en le rapprochant de l'inventaire physique.

L'AP-HM a confié à la société Pythéas la réalisation de l'inventaire physique de ses biens. Cet inventaire a été réalisé entre juin et septembre 2013 sur la base du fichier des immobilisations au 31/12/2012. Il s'est appuyé sur :

- Un inventaire physique pour les matériels hôteliers ;

- L'exploitation des bases informatiques existantes, sur liste, pour l'informatique, l'instrumentation chirurgicale, matériel biomédical, les bâtiments ...

Les travaux d'inventaire, sur place ou sur liste, ont été conduits en interface avec les Directions concernées.

L'opération de rapprochement a consisté à identifier la similitude et les écarts entre les deux fichiers : le logiciel Madrid et les résultats de l'inventaire réalisé, afin de lier les biens inventoriés et les lignes comptables. La méthodologie de rapprochement appliquée par Pythéas et validée par l'AP-HM est détaillée comme suit :

CAS DE FIGURE	SITE	UF	MARQUE	MODELE	RAPPROCHEMENT OPERE
1	identique	identique	identique	identique	OUI
2	identique	identique	identique	différent	NON (hors cas spécifique mobilier)*
3	identique	identique	différent	identique	MARQUE non renseignée OUI/différente NON (hors cas spécifique mobilier)*
4	identique	différent	identique	identique	OUI(prêt/échanges entre UF)**
5	différent	identique	identique	identique	Si UF multisites existe : OUI
6	différent	différent	identique	identique	OUI
7	différent	différent	différent	identique	NON
8	différent	différent	différent	différent	NON
9	identique	différent	différent	différent	NON
10	différent	identique	différent	différent	NON
11	différent	différent	identique	différent	NON (hors cas spécifique mobilier)*
12	identique	différent	identique	différent	NON (hors cas spécifique mobilier)*
13	identique	différent	différent	identique	MARQUE non renseignée OUI/différente NON (hors cas spécifique mobilier)*
14	différent	identique	identique	différent	NON (hors cas spécifique mobilier)*
15	différent	identique	différent	identique	Si UF multisites existe : marque non renseignée OUI/ marque différente NON
16	identique	identique	différent	différent	NON (hors cas spécifique mobilier)*

A l'issue de ces travaux, il s'avère que les données inscrites à l'actif sont supérieures à celles de l'inventaire après recensement physique des immobilisations. Pythéas a conclu à l'existence comptable de biens qui n'ont pas pu être repérés dans l'inventaire physique réalisé.

Il a donc été procédé à des sorties d'actif (crédit des comptes 20 et 21) pour un montant total de 122 372 599,85 €, dont :

- 118 766 573,44 € au titre des biens à valeur nette comptable nulle (d'où un débit du compte 28 « amortissement ») ;
- 3 606 026,41€ au titre des biens à valeur nette comptable positive (d'où un débit du compte 10682 « excédents affectés à l'investissement »).



Cette démarche de fiabilisation concernant également le budget annexe de la Dotation non affectée (DNA), la correction a eu des impacts sur les comptes 2015 de ce budget. Conformément à la M21, les corrections concernant les services à caractère industriels et commerciaux sont en effet opérées selon la méthode du plan comptable général et impactent donc les résultats de l'exercice. A ce titre, les comptes 20 et 21 ont été crédités pour un montant total de 2 819 314,60 €, dont :

- 1 805 728,81 € au titre des biens à valeur nette comptable nulle, d'où un débit du compte 28 « amortissement ») ;
- 1 013 585,79€ au titre des biens à valeur nette comptable positive, d'où un débit du compte A675 « valeur comptable des actifs cédés »).

○ 10.2. Les séjours « à cheval »

Conformément à la fiche n°16 de février 2015, cette correction avait pour but la correcte comptabilisation des séjours à cheval pour les séjours commencés avant le 31 décembre N et achevés après le 1er janvier N+1. La correction a porté sur le dernier exercice clos et a donc concerné les séjours à cheval au 31/12/2014.

La méthode explicitée *supra* (cf. § 7) a été mise en œuvre. Le compte 731 « Produits de la tarification des séjours » a été crédité par le débit du compte 10682 « Excédents affectés à l'investissement » pour un montant de 11 103 837,56 €.

○ 10.3. Les provisions pour compte-épargne temps du personnel médical

La méthode explicitée *supra* (cf. § 3.4.) a été mise en œuvre. En conséquence le compte 1531 « Personnel médical » a été crédité par le débit du compte 119 « Report à nouveau déficitaire » pour un montant de 4 046 509,63 €.

○ 10.4. Les provisions pour compte-épargne temps du personnel non médical

La méthode explicitée *supra* (cf. § 3.4.) a été mise en œuvre. En conséquence le compte 1532 « Personnel non médical » a été débité par le crédit du compte 119 « Report à nouveau déficitaire » pour un montant de 2 923 205,10 €.

○ 10.5. Application de la TVA

L'instruction budgétaire et comptable M21 applicable aux EPS prévoit que la TVA collectée d'une part, la TVA déductible d'autre part, ne doivent pas figurer dans les produits et dans les charges ou les dépenses immobilisées. La TVA non déductible afférente à un bien ou à un service doit, normalement, être considérée comme un élément du coût de ce bien ou de ce service (coût d'achat ou coût de production) et est imputée au même compte d'immobilisations ou de charges que le bien ou le service même.

Lors de l'intégration de l'immobilisation à l'actif, le coût à inscrire au compte 21 suit également ces principes comptables. Ainsi, s'agissant de la part « investissement », le compte 21 doit être débité en contrepartie du compte 16751 à hauteur du montant HT déductible des loyers restant dus, c'est-à-dire du montant HT facturé augmenté de la TVA non déductible.

L'AP-HM a conclu avec la société POLEMED un contrat de partenariat public-privé pour disposer d'une plateforme assurant la gestion de la restauration, la blanchisserie, la stérilisation et les magasins généraux. Le contrat de partenariat stipule la livraison de la Plateforme logistique en contrepartie du paiement trimestriel du capital et de frais financiers sur 25 ans sur la base d'un montant hors taxe de 78 490 933,01 €. Lors de l'ouverture de la Plateforme logistique (avril 2013), la comptabilisation de l'actif et de la dette du contrat POLEMED s'est faite TTC sans application de la TVA déductible.

Il a donc été procédé à une correction en situation nette, en faisant application du prorata de déduction applicable à l'exercice 2013 (soit 3%), validé par les services fiscaux. En conséquence, le compte 21 a été crédité par le débit du compte 16751 « Dettes – Contrat de partenariat » pour un montant de 461 526,69 €.

o 10.6. Imputations comptables des financements et dotations

Les compléments de dotation tout comme les subventions d'équipement regroupent l'ensemble des financements de l'Etat pour aider l'établissement à créer ou acquérir des valeurs immobilisées ou pour financer des activités de long terme.

La distinction comptable de ces financements est essentielle car les modes de comptabilisation recouvrent des situations différentes et ne créent pas les mêmes obligations comptables pour les établissements :

- Les compléments de dotation demeurent au passif du bilan et confortent de manière pérenne les capitaux propres de l'établissement ;
- Les subventions d'investissement font l'objet d'un transfert régulier au compte de résultat. L'amortissement de la subvention se traduit par un produit du compte de résultat (compte 777) qui « gage », dans le compte de résultat, en tout ou partie, l'amortissement du bien qui a été financé (si ce bien est amortissable).

L'AP-HM ayant imputé à tort trois subventions d'investissement au compte 1022 « Compléments de dotation – Etat » durant la période 2011-2014<sup>2</sup>, il a été procédé à une correction en situation nette sur exercice clos 2014 :

- Le compte 13182 « Subventions d'investissement – FMESPP » a été crédité par le débit du compte 10224 « Compléments de dotation », pour un montant de 468 957,10 € ;
- Le compte 1311 « Subventions d'investissement – Etat » a été crédité par le débit du compte 10226 « Compléments de dotation », pour un montant de 2 950,20 €.

Par ailleurs, au regard des principes et méthodes appliquées en 2015 et de l'état d'avancement des travaux de préparation à la certification, l'établissement a notamment identifié les corrections comptables suivantes à réaliser au cours de l'année 2016 :

- Poursuite de la fiabilisation de l'actif par un rapprochement avec l'inventaire ;

---

<sup>2</sup> Ce chantier est mené en « miroir » des travaux de la Cour des Comptes sur les comptes de l'Etat.

- Modification des durées d'amortissement
- Valorisation des stocks « déportés »
- Validation d'une méthode de dépréciation des créances
- Méthode de liquidation des provisions

Pour le cas spécifique des provisions pour CET (compte 153), la correction en situation nette et la comptabilisation de la provision sont intervenues préalablement à la publication de la fiche n°18. La méthode a donc consisté à provisionner les jours inscrits au CET au 31/12/2015 (la réglementation faisant état de « jours épargnés ») en appliquant le taux de charge en vigueur au 01/01/2016 pour les jours monétisés. Les dispositions de la fiche suscitée nécessiteront donc vraisemblablement de procéder à une correction en situation nette sur exercice clos 2015 et à un changement de méthode pour l'exercice 2016. Cette correction n'a pu être opérée avant la date de transmission du compte financier au Conseil de Surveillance au motif que les jours 2015 réellement épargnés au 01/04/2016 après exercice du droit d'option sont connus pour le personnel médical (7 078,9 jours) mais ne sont pas définitifs pour le personnel non médical. Il s'avère donc impossible d'estimer de façon fiable et homogène le passif social pour l'ensemble des catégories de personnel.

Concernant le paiement rétroactif des cotisations CNRACL, les travaux de fiabilisation en cours n'ont pas abouti à ce jour et n'ont donc pas permis de mettre en œuvre les dispositions de la M21.

S'agissant de la « balance horaire » constituée des heures de temps de travail effectuées par les personnels de l'AP-HM et qui ne seront pas indemnisées, celle-ci n'a été comptabilisée ni en provision, ni en charge à payer, conformément à la M21 et à la fiche n°18.

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE (PF2)

Plusieurs faits ayant eu des incidences comptables significatives sur l'exercice 2015 peuvent être identifiés.

### 1. Schémas directeurs

L'exercice 2015 se caractérise par la fin des déménagements des services cliniques liés, directement ou indirectement, à l'ouverture du Bâtiment Médico-Technique Timone 2. Il s'agit également de la première année pleine de la relocalisation des urgences adultes de La Conception sur le site de La Timone.

Au plan du système d'information, le déploiement du dossier patient informatisé (DPI) s'est poursuivi, notamment le module relatif au dossier de soins.

### 2. Sortie de l'actif

Les opérations de fiabilisation des comptes ont entraîné d'importantes sorties d'actif, notamment suite à la correction en situation nette opérée sur exercice clos 2014 (cf. état PF1 § 10.1).

Cette correction a eu un double impact sur l'exercice comptable 2015 :

- Une minoration des dépenses d'amortissement au budget H, la correction ayant eu pour effet de sortir de l'actif des biens à valeur nette comptable positive ;
- Les corrections réalisées pour le budget A impactant le compte de résultat de l'exercice au cours desquels elles sont réalisées conformément au plan comptable général, l'impact de cette correction sur ce budget annexe a été :
  - Une augmentation des valeurs comptables des actifs cédés, des biens à VNC positive étant sortis de l'actif (compte A675) ;
  - Une minoration de l'annuité d'amortissement (compte A68).

### 3. Renégociation d'une partie des encours de dette structurée

L'établissement disposait au bilan d'ouverture 2015 d'un emprunt classé hors charte, basé sur le couple de devise USD/JPY.

Cet emprunt, qui avait déjà fait l'objet d'une renégociation au cours de l'année 2014 pour 50% du capital restant dû, a fait l'objet d'une nouvelle renégociation aboutissant à l'annulation de l'emprunt et à son remplacement par un emprunt à taux fixe, dans le cadre d'une opération associant un financement nouveau.

Il s'agit donc d'un refinancement retracé au compte 166. L'indemnité de renégociation ayant été incluse dans les conditions financières du nouvel emprunt, elle a été comptabilisée en charges pour son montant au moment du réaménagement (débit du compte 668 « Autres charges financières » par le crédit du compte 796 « Transferts de charges financières »). Cette écriture est donc neutre pour le résultat comptable de l'exercice.

Par ailleurs, la désensibilisation totale de cet emprunt a eu pour conséquence la reprise totale des bonifications comptabilisées antérieurement par la technique des intérêts courus non échus (crédit du compte 66112 « ICNE » par le débit du compte 1688 « Intérêts courus »).

#### 4. Aide exceptionnelle en trésorerie

Une aide exceptionnelle a été allouée à l'établissement au regard des importantes tensions de la trésorerie. Celle-ci a été enregistrée en recettes de titre 1.

#### 5. Dossier Microsoft

Deux opérations comptables ont été enregistrées au cours de l'exercice 2015 au budget A, dans le cadre de la gestion du dossier Microsoft :

- Une régularisation de la TVA due au titre de la TVA collectée sur les appels de fonds réalisés auprès des établissements partenaires par reprise d'une provision (débit du compte A671 par le crédit du compte A78151). Cette régularisation a été effectuée parallèlement au reversement des fonds au Trésor Public ;
- Une provision a été enregistrée pour couvrir le risque de remboursement des appels de fonds réalisés auprès des établissements partenaires et constitutifs de trop-perçus au regard des prestations réalisées (crédit du compte 1518 par le débit du compte A68151)

#### 6. Contributions au FIPHFP

Depuis plusieurs exercices, l'établissement est redevable d'une contribution au Fonds d'insertion des personnes handicapées dans la fonction publique. Celles-ci n'étaient toutefois pas enregistrées comptablement, ce qui a nécessité, au cours de l'exercice 2015 :

- la régularisation de la contribution 2014 (calculée sur les données 2013), d'où la constatation de charges sur exercices antérieurs (compte 67218) ;
- le mandatement de la contribution 2015 (calculée sur les données 2014), qui n'avait pas fait l'objet de charges à payer lors des opérations de clôture 2014, d'où la constatation de charges sur exercices antérieurs (compte 67218) ;
- le rattachement à l'exercice de la contribution 2016 (calculée sur les données 2015), par la constatation de charges à payer.

#### 7. Audit de la facturation des Actes et Consultations Externes

L'établissement a eu recours à un prestataire extérieur afin d'optimiser la qualité du codage des actes et consultations externes sur l'exercice 2015. Cet audit a permis de majorer :

- Les produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie, dits LAMDA, (compte 7722) ;
- Les produits des consultations et actes externes (compte 73121).

## 8. Produits constatés d'avance & Recherche

S'agissant de la recherche clinique et de l'innovation, des produits constatés d'avance ont été enregistrés sur les « comptes recherche » des praticiens, élargissant ainsi le périmètre d'application de cette technique comptable, auparavant utilisée prioritairement pour les financements MERRI obtenus pour les structures de recherche ou les appels à projets ministériels (PHRC...). De fait, les produits enregistrés en 2015 au compte 7488 s'en trouvent minorés.

## 9. Passage au PES v2

L'établissement a mis en place le Protocole d'Echange Standard (PES) v2 le 23 novembre 2015 tant en recettes qu'en dépenses. Celui-ci permet(tra) la dématérialisation totale des pièces justificatives et des échanges entre l'ordonnateur et le comptable, ainsi qu'avec les fournisseurs et clients de l'AP-HM, et la Chambre Régionale des Comptes.

## CIRCONSTANCES EMPECHANT DE COMPARER D'UN EXERCICE SUR L'AUTRE CERTAINS POSTES (PF3)

### 1. Schéma directeur

Les déménagements ont eu pour effet de minorer les produits de l'activité hospitalière et donc les recettes de titre 1.

Une étude du nombre de patients présents pendant la période du déménagement d'une unité comparée au nombre de patients présents dans la même unité durant la période qui précédait le déménagement a permis d'estimer le nombre de séjours « perdus » en 2015 du fait des déménagements à 160, soit une moins-value de recettes de 593 699 €.

### 2. Sortie de l'actif

S'agissant du budget H, la valeur nette comptable des biens sortis de l'actif au 31/12/2014 était de 3 606 026,41 €. La correction a ainsi eu un impact sur 2015 en minorant les dépenses d'amortissement de l'exercice 2015 (compte 68) pour un montant évalué à 893 875,63 €.

Les impacts comptables 2015 sur le budget A du rapprochement entre l'actif et l'inventaire ont été les suivantes :

- La constatation d'une charge au compte A675 à hauteur de 1 013 585,79 € ;
- La minoration de la charge d'amortissement (compte A68) à hauteur de 96 041,20 €.

### 3. Renégociation d'une partie des encours de dette structurée

La renégociation a donné lieu à une indemnité de 4 315 000 €, portée au débit du compte 668 « Autres charges financières » et au crédit du compte 796 « transfert de charges financières », neutralisant ainsi le coût de cette indemnité pour le résultat comptable.

Par ailleurs, la désensibilisation totale de cet emprunt a eu pour conséquence la reprise totale des bonifications d'intérêts constatées antérieurement, à hauteur de 2 753 371 €, minorant d'autant les charges financières de l'exercice.

### 4. Aide exceptionnelle en trésorerie

Une aide en trésorerie de 10 000 000 € a été allouée à l'AP-HM, améliorant d'autant le résultat comptable de l'exercice. Ces crédits viennent donc majorer les recettes de titre 1 :

- 7 755 000 € en aide à la contractualisation, d'où le crédit du compte 731182
- 2 245 000 € en DAF SSR, d'où le crédit du compte 731172

## 5. Projet AGIH MS

La régularisation de TVA s'est élevée à 4 550 682 €. Elle a toutefois été neutralisée sur le résultat comptable du budget A par une reprise de provision pour un même montant.

La provision enregistrée pour couvrir le risque de reversement des trop-perçus a quant à elle directement impacté le résultat comptable 2015 du budget A et donc le résultat consolidé de l'entité juridique, à hauteur de 2 265 975,77 €.

## 6. Contributions au FIPHFP

La régularisation des contributions 2014 et 2015 au FIPHFP s'est traduite par une majoration des charges de personnel sur exercices antérieurs de 3 026 898 €. La contribution 2016, calculée sur les données 2015 et donc à rattacher à cet exercice), s'est traduite par l'enregistrement d'une charge à payer de 1 576 000 €.

## 7. Audit de la facturation des Actes et Consultations Externes

Le recours à un prestataire extérieur pour optimiser les recettes liées aux consultations et actes externes a été une majoration des recettes de titre 1 de 1 266 003,62 € :

- 132 911,62 € au titre du LAMDA réalisé à M11 2015
- 1 133 092 € au titre de la valorisation des RSF 2015 réalisée à M12 2015

## 8. Produits constatés d'avance & Recherche

Les PCA enregistrés pour les « comptes recherche » se sont élevés à 943 616,96 €, minorant les produits de l'exercice.



- 3.2 -

**NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN**

### - 3.2.1 -

Tableau des immobilisations (état BI1)  
Tableau des amortissements (état BI2)  
Variation des capitaux propres et des provisions réglementées (état BI3)  
Tableau synthétique des provisions pour risques et charges pour risques et charges et dépréciations (état BI4)  
Tableau synthétique des subventions d'équipement transférables (état BI5)  
Restes à recouvrer amiable et contentieux (état BI6)  
Restes à recouvrer amiable et contentieux, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants (état BI7)  
État de la dette financière à long et moyen terme (état BI8)

## COMPTE FINANCIER 2015

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice		Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice	
	Solde débiteur				Solde débiteur	
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et de développement	402 729,90		96 757,45	189 821,47	309 665,88	
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	59 427 786,98		2 514 525,30	26 162 012,81	35 780 299,47	
Autres immobilisations incorporelles	20 000,00		0,00	0,00	20 000,00	
Immobilisations incorporelles en cours	328 543,64		22 681,40	328 543,64	22 681,40	
Dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	328 543,64		22 681,40	328 543,64	22 681,40	
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains	5 166 050,36		0,00	441 508,19	4 724 542,17	
Constructions	1 496 402 915,43		33 752 339,73	23 186 399,39	1 506 968 855,77	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	347 204 127,32		12 167 720,51	58 992 972,42	300 378 875,41	
Autres immobilisations corporelles	131 069 160,89		1 896 677,65	31 081 849,15	101 883 989,39	
Immobilisations reçues en affectation	0,00		0,00	0,00	0,00	
Immobilisations corporelles en cours	35 325 299,85		18 878 733,22	33 516 023,23	20 688 009,84	
Dont part investissement- partenariats public- privé	0,00		0,00	0,00	0,00	
Dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	35 325 299,85		18 878 733,22	33 516 023,23	20 688 009,84	
Immobilisations affectées ou mises à disposition	1 749 200,00		975 796,35	778 238,68	1 946 757,67	

## COMPTE FINANCIER 2015

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
	Solde débiteur			Solde débiteur
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	448 400,00	445 100,00	0,00	893 500,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	827 995,86	19 492,00	84 819,64	762 668,22
<b>TOTAL</b>	<b>2 078 372 210,23</b>	<b>70 769 823,61</b>	<b>174 762 188,62</b>	<b>1 974 379 845,22</b>

## COMpte FINANCIER 2015

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Solde créditeur			Solde créditeur
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et de développement	192 802,42	80 112,69	189 821,47	83 093,64
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	42 425 272,71	4 416 636,71	24 212 315,88	22 629 593,54
Autres immobilisations incorporelles	1 200,00	400,00	0,00	1 600,00
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	660 537 116,74	39 926 731,31	21 620 879,40	678 842 968,65
Installations techniques, matériel et outillage industriel	232 499 948,70	13 949 323,84	56 666 118,26	189 783 154,28
Autres immobilisations corporelles	103 209 733,35	5 152 846,77	30 961 836,21	77 400 743,91
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	1 038 866 073,92	63 526 051,32	133 650 971,22	968 741 154,02

## COMpte FINANCIER 2015

## VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice N-1)	Valeur à la fin de l'exercice N	Variation à la baisse	Variation à la hausse
	Solde créditeur	Solde créditeur		
<b>Apports</b>	199 642 733,00	199 486 494,77	156 238,23	0,00
<b>Réserves :</b>				
Excédents affectés à l'investissement	75 527 986,13	83 801 086,83	0,00	8 273 100,70
Réserve de trésorerie	54 877 300,99	54 877 300,99		0,00
Réserve de compensation	0,00	0,00		0,00
<b>Report à nouveau :</b>				
Report à nouveau excédentaire	10 068 536,01	11 353 254,67	0,00	1 284 718,66
Report à nouveau déficitaire	-352 164 108,26	-395 717 724,32	43 553 616,06	0,00
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	-40 424 246,75	-61 267 231,83	20 842 985,08	0,00
<b>Subventions d'investissement</b>	22 502 937,74	29 940 197,51	0,00	7 437 259,77

## COMpte FINANCIER 2015

## VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice N-1)	Valeur à la fin de l'exercice N	Variation à la baisse	Variation à la hausse
	Solde créditeur	Solde créditeur		
<b>Provisions réglementées :</b>				
- Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	30 972 823,42	29 147 487,86	1 825 335,56	0,00
- Provisions réglementées pour propre assureur				
- Responsabilités civiles	0,00	0,00		0,00
- Autres	0,00	0,00		0,00
<b>Droits de l'affectant</b>	0,00	0,00		0,00
<b>TOTAL</b>	1 003 962,28	-48 379 133,52	66 378 174,93	16 995 079,13
<b>VARIATION DES CAPITAUX PROPRES DE L'ANNÉE</b>	////////////////////	////////////////////	49 383 095,80	

## COMpte FINANCIER 2015

## TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DÉPRÉCIATIONS

RUBRIQUES	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	Solde créditeur			Solde créditeur
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
C / 151 : Provisions pour risques				
C / 1511 Provisions pour litiges	5 069 787,58	2 841 885,84	3 147 894,00	4 763 779,42
C / 1515 Provisions pour pertes de change	0,00	0,00	0,00	0,00
C / 1518 Autres provisions pour risques	9 344 036,87	9 407 099,09	10 087 747,46	8 663 388,50
C / 152 : Provisions pour risques et charges sur emprunts	12 980 885,00	9 992 242,03	1 988 060,71	20 985 066,32
C / 153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en oeuvre du compte épargne temps (CET)				
C / 1531 Personnel médical	12 892 075,00	4 049 214,96	715 787,91	16 225 502,05
C / 1532 Personnel non médical	8 557 764,00	818 056,96	2 923 205,10	6 452 615,86
C / 157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
C / 1572 Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	1 752 286,00	0,00	1 752 286,00	0,00
C / 158 : Autres provisions pour charges	134 112,00	3 885 310,48	134 112,00	3 885 310,48
<b>TOTAL</b>	50 730 946,45	30 993 809,36	20 749 093,18	60 975 662,63



## COMpte FINANCIER 2015

## TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DÉPRÉCIATIONS

RUBRIQUES	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	Solde créditeur			Solde créditeur
<b>Dépréciations autres que comptes financiers</b>				
C / 29 : Dépréciations des immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
C / 39 : Dépréciations des stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00
C / 49 : Dépréciations des comptes de tiers	5 338 420,01	5 290 447,00	5 290 446,97	5 338 420,04
<b>Dépréciations des comptes financiers</b>				
C / 59 : Dépréciations des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	5 338 420,01	5 290 447,00	5 290 446,97	5 338 420,04

## COMpte FINANCIER 2015

## TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT TRANSFÉRABLES

RUBRIQUES	Subventions au début de l'exercice	Reprises déjà constatées	Montants perçus dans l'exercice et apurement de la subvention	Reprises de l'exercice et apurement de la subvention	Reste à amortir au 31/12
C/1311 Etat et Etablissements Nationaux	4 970 386,91	1 948 733,15	3 209 695,41	598 955,89	5 632 393,28
C/13121 Subv equipt – Ecoles et Inst Form Prof	137 475,78	0,00	439 068,06	27 495,16	549 048,68
C/13128 Autres	386 970,87	136 002,52	0,00	30 682,09	220 286,26
C/1313 Départements	8 233 714,60	1 204 444,21	3 992 515,49	871 483,04	10 150 302,84
C/1314 Communes	0,00	0,00	172 500,00	0,00	172 500,00
C/1315 Autres collectivités et EPL	117 964,91	43 384,30	547,03	8 617,15	66 510,49
C/13181 Versts lib-exonération taxe apprentissag	616 046,09	250 937,47	0,00	76 649,72	288 458,90
C/13182 FMESPP	10 000 003,00	705 507,96	468 957,10	1 275 571,69	8 487 880,45
C/13183 Fonds d'intervention régional (FIR)	1 756 236,22	0,00	220 000,00	175 623,62	1 800 612,60
C/13187 MIGAC	0,00	0,00	965 000,00	0,00	965 000,00
C/13188 Autres subventions	592 627,92	19 478,95	1 096 136,22	62 081,18	1 607 204,01
TOTAL	26 811 426,30	4 308 488,56	10 564 419,31	3 127 159,54	29 940 197,51

## COMpte FINANCIER 2015

## RESTES À RECOURVREr AMIABLE ET CONTENTIEUX

	Hospitalisés et consultants	Caisses de Sécurité sociale	État	Départements	Autres tiers payants	Autres débiteurs
<b>Amiable</b>	20 415 399,03	80 557 940,53	3 953 672,73	27 620,55	13 128 581,52	9 506 761,05
<b>Contentieux</b>	21 406 583,93	836 126,71	192 839,63	0,00	1 763 519,58	7 360 318,71
<b>Total</b>	41 821 982,96	81 394 067,24	4 146 512,36	27 620,55	14 892 101,10	16 867 079,76

## COMPTE FINANCIER 2015

## RESTES À RECOURVRE AMIABLE ET CONTENTIEUX, AU 31 DÉCEMBRE, SUR HOSPITALISÉS ET CONSULTANTS

	Moins de Euro		De 100,00 Euro à 20,00 Euro		De 1 000,00 Euro à 100,00 Euro <sup>2</sup>		Plus de Euro 1 000,00		Total	
	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres
<b>Amiable</b>	903 525,14	80061	4 463 439,61	93483	7 558 605,29	36357	7 489 828,99	1545	20 415 399,03	211446
<b>Contentieux</b>	122 161,87	10530	1 448 576,60	27698	4 354 355,38	16166	15 481 490,08	3241	21 406 583,93	57635
<b>Total</b>	1 025 687,01	90591	5 912 016,21	121181	11 912 960,67	52523	22 971 319,07	4786	41 821 982,96	269081

<sup>1</sup> hors pièces de recouvrement égales à 100

<sup>2</sup> y compris les pièces de recouvrement égales à 100

Etat B18  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE:  
 ETABLISSEMENT: Assistance Publique Hôpitaux de Marseille - APHM

**COMPTE FINANCIER 2015**  
**ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**

Indiquer le montant global

COMPTES	Balance de sortie N-1	Exercice N		Balance de sortie N
		Masses créditrices	Masses débitrices	
<b>C/163 Emprunts obligataires in fine</b>	<b>85 000 000.00 €</b>			<b>85 000 000.00 €</b>
C/1631 Emprunts obligataires remboursables in fine	85 000 000.00 €			85 000 000.00 €
C/1632 Opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine - anticipation du remboursement en capital				
C/1638 Autres emprunts obligataires				
<b>C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit</b>	<b>836 149 534.01 €</b>	<b>59 871 966.10 €</b>	<b>38 397 145.82 €</b>	<b>830 752 388.66 €</b>
C/ 1641 Emprunts en euros	820 745 483.01 €	59 871 966.10 €	36 421 648.36 €	817 323 834.65 €
C/ 1643 Emprunts en devises				
C/ 1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie	15 404 051.00 €		1 975 497.46 €	13 428 554.01 €
C/ 1645 Remboursements temporaires sur emprunt auprès des établissements de crédit				
C/ 16451 Remboursements temporaires sur emprunt en euros				
C/ 16452 Remboursements temporaires sur emprunt en devises				
<b>C/167 Emprunts assortis de conditions particulières</b>	<b>88 116 592.46 €</b>		<b>3 652 018.16 €</b>	<b>84 464 574.30 €</b>
C/ 1673 Prêts de l'Etat				
C/ 1674 Avances remboursables du FMESP				
C/ 1675 Dettes - Partenariats public-privé	88 116 592.46 €		3 652 018.16 €	84 464 574.30 €
C/ 1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux				
C/ 1677 Prêts des caisses d'assurance maladie				
C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions particulières				
<b>C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>1 009 266 126.47 €</b>	<b>59 871 966.10 €</b>	<b>42 049 163.98 €</b>	<b>1 000 216 962.96 €</b>

Remboursement du capital des emprunts in fine arrivés à échéance dans l'année\*  
 \*ce montant est calculé à partir de la formule suivante: (D1631 - C1632) + D1632

**RECAPITULATIF PAR PRETEUR (hors emprunts obligataires in fine)**

Prêteur	Encours au 31/12
<b>TOTAL</b>	<b>1 000 216 962.96 €</b>
CDC	26 412 118.40 €
Syndicat de Banques	84 464 574.30 €
SG	66 655 596.26 €
CA	20 083 270.52 €
BEI	138 259 303.75 €
CE	156 684 675.09 €
Crédit Foncier	65 041 676.79 €
Depfa Bank	87 500 000.12 €
CACIB ex BFT	7 428 554.00 €
Banque Postale	16 500 000.00 €
ARKEA	40 808 130.70 €
CACIB	11 000 000.01 €
SFIL CAFFIL	194 379 063.02 €
EMISSION OBLIGATAIRE	85 000 000.00 €

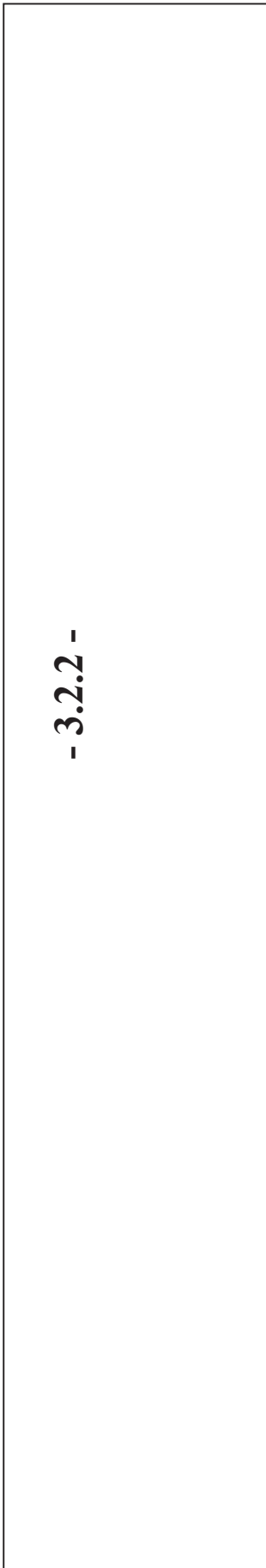
**RECAPITULATIF PAR LIGNE OBLIGATAIRE (ventilation du compte 1631)**

Ligne	Prêteur	Durée résiduelle	Type d'indexation
000686	EMISSION OBLIGATAIRE	3.39 ans	F
000690	EMISSION OBLIGATAIRE	4.33 ans	F
000704	EMISSION OBLIGATAIRE	7.12 ans	F

**PROFIL D'EXTINCTION DE TOUTE LA DETTE FINANCIERE A MOYEN ET LONG TERME EXISTANT AU 31/12 (y compris emprunts in fine)**

Exercice	Remboursement en capital*	Capital restant dû
N	42 049 163.98 €	1 000 216 962.96 €
N + 1	43 939 758.44 €	956 277 204.52 €
N + 2	44 311 025.33 €	911 966 179.19 €
N + 3	43 888 770.96 €	868 077 408.23 €
N + 4	74 191 455.58 €	793 885 952.65 €
N + 5	64 118 104.63 €	729 767 848.02 €
N + 6	44 046 747.55 €	685 721 100.47 €
N + 7	44 324 296.00 €	641 396 804.47 €
N + 8	79 598 765.37 €	561 798 039.10 €
N + 9	44 756 067.93 €	517 041 971.17 €
N + 10	44 206 344.57 €	472 835 626.60 €
N + 11	43 319 607.17 €	429 516 019.43 €
N + 12	41 816 906.69 €	387 699 112.74 €
N + 13	41 963 362.49 €	345 735 750.25 €
N + 14	43 559 947.95 €	302 175 802.30 €
N + 15	40 975 430.42 €	261 200 371.88 €
N + 16	40 026 369.76 €	221 174 002.12 €
N + 17	35 975 112.64 €	185 198 889.48 €
N + 18	36 387 360.65 €	148 811 528.85 €
N + 19	35 931 060.59 €	112 880 468.26 €
N + 20	33 755 551.35 €	79 124 916.91 €
N + 21	29 240 553.01 €	49 884 363.90 €
N + 22	23 894 917.24 €	25 989 446.66 €
N + 23	13 716 988.87 €	12 272 458.03 €
N + 24	4 047 458.04 €	8 224 999.99 €
N + 25	2 825 000.00 €	5 399 999.99 €
N + 26	2 700 000.00 €	2 699 999.99 €
N + 27	2 283 332.93 €	416 667.06 €
N + 28	416 667.06 €	0.00 €

\*Opérations réelles correspondant à des décaissements effectifs (donc hors traitement budgétaire des opérations de capital non échus des emprunts obligataires remboursables in fine)



**- 3.2.2 -**

Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à long et moyen terme (état BI9)  
État des participations au 31 décembre de l'exercice (état BI10)  
Évaluation et comptabilisation des stocks (état BI11)  
Tableau synthétique des valeurs mobilières de placement (état BI12)



Etat B19  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE:  
 ETABLISSEMENT: Assistance Publique Hôpitaux de Marseille - APHM

**COMPTE FINANCIER 2015**  
**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**  
 Caractéristiques générales (2)

Indiquer le détail par contrat

Référence emprunt	NIVEAU DE RISQUE (Charte Giesler) avant couverture		SI RISQUE >= 2A		
	Niveau de risque de l'indice (chiffre)	Niveau de risque de la structure (lettre)	Date de passage en phase structurée 7	Date d'échéance de la phase structurée 8	Formule de calcul du taux d'intérêt de la phase structurée 9
<b>C/163 Emprunts obligataires</b>					
C/1631 Emprunts obligataires remboursables in fine					
000686	1	A			
000690	1	A			
000704	1	A			
C/1632 Opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine - anticipation du remboursement en capital					
C/1638 Autres emprunts obligataires					
<b>C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit</b>					
C/ 1641 Emprunts en euros					
000556	1	A			
000559	1	A			
000657	1	A			
000661	1	A			
000664 ream	1	A			
000666	1	A			
000667-T1	6	F	12/12/2011	12/12/2036	Taux fixe 1.6% à barrière 1.455 sur EUR-CHF (1.6%/0.6/1.455)
000667-T2	6	F	12/06/2013	12/06/2037	Taux fixe 1.5% à barrière -0.52 sur écart EUR-CHF - EUR-USD (1.5%/1/-0.52)
000669	1	A			
000670	6	F	15/05/2013	15/05/2037	4.22-Taux fixe 4.22% à barrière 0.422% sur écart CMS GBP 10 An - CMS EUR 10 An (0%/10/0)
000671	1	A			
000672	1	A			
000673	1	A			
000674	1	A			
000675	6	F	01/05/2014	01/05/2037	Taux fixe 2.62% à barrière 0 sur écart EUR-CHF - EUR-USD (2.62%/0.3/0)
000677 réam	1	E	01/02/2012	01/02/2034	3.77-(5*Cap 7 sur CMS EUR 30A (Postfixé))
000678	6	F	15/05/2013	15/05/2037	Taux fixe 1.5% à barrière -0.45 sur écart EUR-CHF - EUR-USD (1.5%/1/-0.45)
000679	1	A			
000680-conso	1	A			
000681-tranche 1	1	A			
000681-tranche 2	1	A			
000682	1	A			
000683	1	A			
000684	1	A			
000685	1	A			
000687	1	A			
000688	1	A			
000689	1	A			
000691	1	A			
000692- consolidation	1	A			
000695	1	A			
000709	1	A			
000709 Bis	1	A			
00703	1	A			
693 - Consolidation	1	A			
694-Consolidation par défaut	1	A			
696	1	A			
697-Consolidation	1	A			
698	1	A			
699	1	A			
700	1	B	15/02/2012	15/08/2035	Taux fixe 3.79% à barrière 6% sur Euribor 03 M(Postfixé)
701	1	A			
702	1	A			
705 - Consolidation	1	A			
705 - Tirage Eonia	1	A			
706-bis	1	A			
707 Consolidation	1	A			
708	1	A			
C/ 1643 Emprunts en devises					
C/ 1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie					
000650	1	A			
000651	1	A			
000653	1	A			
655-T2	1	A			
706-it	1	A			
707 Mobilisation-Eonia	1	A			
C/ 1645 Remboursements temporaires sur emprunt auprès des établissements de crédit					
C/ 16451 Remboursements temporaires sur emprunt en euros					
C/ 16452 Remboursements temporaires sur emprunt en devises					
<b>C/167 Emprunts assortis de conditions particulières</b>					
C/ 1673 Prêts de l'Etat					
C/ 1674 Avances remboursables du FMESPP					
C/ 1675 Dettes - Partenariats public-privé					
PPP	1	A			
C/ 1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux					
C/ 1677 Prêts des caisses d'assurance maladie					
C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions particulières					
<b>C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)</b>					
<b>TOTAL</b>					

7: date du première échéance payée sur la phase structurée  
 8: date de la dernière échéance payée sur la phase structurée  
 9: indiquer la formule entière du calcul du taux en phase structurée



**COMPTE FINANCIER 2015**  
**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**  
**Caractéristiques générales (3)**

Indiquer le détail par contrat

Référence emprunt	Annuité de l'exercice		Type de taux (F, V ou C)	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Taux actuariel	Remboursement anticipé partiel réalisé sur l'exercice 7 (si oui, Indiquer le montant remboursé)	Valorisation du coût de sortie au 31/12/N	Couverture ? (si oui, Indiquer le montant couvert)	Capital restant dû au 31/12/N-1	Capital restant dû au 31/12/N
	Echéance de l'exercice - partie capital	Echéance de l'exercice - partie intérêt									
	10	11									
<b>C163 Emprunts obligataires</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3 315 000,00 €</b>								<b>85 000 000,00 €</b>	<b>85 000 000,00 €</b>
C1631 Emprunts obligataires remboursables in fine	0,00 €	3 315 000,00 €	F	Taux fixe à 4,375 %	4,38%	4,38%			N	85 000 000,00 €	85 000 000,00 €
000606	0,00 €	1 312 500,00 €	F	Taux fixe à 4,375 %	4,38%	4,38%			N	20 000 000,00 €	20 000 000,00 €
000690	0,00 €	725 000,00 €	F	Taux fixe à 4,375 %	4,38%	4,38%			N	20 000 000,00 €	20 000 000,00 €
000704	0,00 €	1 277 500,00 €	F	Taux fixe à 4,375 %	4,38%	4,38%			N	35 000 000,00 €	35 000 000,00 €
C1632 Opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine - anticipation du remboursement en capital											
C1633 Autres emprunts obligataires											
<b>C164 Emprunts auprès des établissements de crédit</b>	<b>38 397 145,82 €</b>	<b>21 251 606,43 €</b>					<b>64 956 422,58 €</b>			<b>830 752 388,66 €</b>	<b>854 149 534,48 €</b>
C/ 1641 Emprunts en euros	36 421 648,36 €	20 676 858,89 €	F	Taux fixe à 6,15 %	6,15%	6,15%	64 956 422,58 €		N	817 323 834,65 €	820 745 483,01 €
000550	205 703,32 €	20 788,05 €	F	Taux fixe à 6,15 %	6,15%	6,15%			N	225 874,12 €	435 575,04 €
000559	135 066,64 €	17 454,62 €	F	Taux fixe à 6,15 %	6,15%	6,15%			N	148 919,97 €	283 977,61 €
000607	1 475 877,73 €	1 343 745,87 €	F	Taux fixe à 4,49 %	4,49%	4,56%	7 955 191,61 €		N	28 041 876,82 €	29 517 554,55 €
000651	519 010,17 €	508 566,36 €	F	Taux fixe à 3,72 %	3,72%	3,72%	3 838 777,23 €		N	15 572 262,92 €	16 091 273,99 €
000664 nam	1 000 000,00 €	836 762,50 €	F	Taux fixe à 3,93 %	3,93%	3,99%	4 731 783,61 €		N	20 000 000,00 €	20 000 000,00 €
000666	666 666,67 €	0,00 €	V	TAM + 0,0595	0,00%	0,00%			N	13 999 999,97 €	14 666 666,64 €
000667-71	500 000,00 €	2 475 578,11 €	C	Taux fixe 1,6% à barème 1,465 sur EUR-CHF (1,6%/E1,465)	22,08%	22,40%			N	10 500 000,00 €	11 000 000,00 €
000667-72	833 333,34 €	291 493,06 €	C	Taux fixe 1,5% à barème -0,52 sur écart EUR-CHF - EUR-USD (1,5%/E1,52)	1,50%	1,52%			N	18 333 333,34 €	19 166 666,67 €
000669	851 740,10 €	1 463 890,52 €	F	Taux fixe à 4,652 %	4,65%	4,71%			N	30 826 728,94 €	31 678 469,04 €
000670	500 000,00 €	0,00 €	C	CMS GBP 10 An - CMS EUR 10 An (0%/100)	0,00%	0,00%			11 000 000,00 €	11 000 000,00 €	11 500 000,00 €
000671	666 666,67 €	554 568,51 €	F	Taux fixe à 3,58 %	3,58%	3,69%	3 808 506,76 €		N	14 666 666,64 €	15 333 333,31 €
000672	500 000,00 €	438 742,29 €	F	Taux fixe à 3,58 %	3,58%	3,69%	2 892 516,62 €		N	11 500 000,00 €	12 000 000,00 €
000673	710 397,79 €	1 029 918,53 €	F	Taux fixe à 4,068 %	4,07%	4,11%			N	24 782 978,29 €	25 483 378,08 €
000674	833 333,32 €	873 562,91 €	F	Taux fixe à 4,57 %	4,57%	4,62%			N	18 333 333,34 €	19 166 666,75 €
000675	1 009 754,21 €	696 963,94 €	C	Taux fixe 2,62% à barème 0 sur écart EUR-CHF - EUR-USD (2,62%/0,30)	3,16%	3,21%			N	20 743 952,21 €	21 753 686,42 €
000676 Ream	504 877,11 €	464 223,62 €	C	Taux fixe 2,7% à barème 88 sur USD-JPY (2,7%/0,2588)	2,70%	2,74%			N	10 876 843,21 €	11 500 000,00 €
000677 nam	777 524,74 €	683 555,48 €	C	Taux fixe 3,77-45Cap 7 sur CMS EUR 30a (Postfixe)	3,77%	3,82%			N	17 105 544,36 €	17 883 069,10 €
000678	333 333,33 €	116 597,22 €	V	Taux fixe 1,5% à barème -0,45 sur écart EUR-CHF - EUR-USD (1,5%/E1,45)	1,50%	1,52%			N	7 333 333,33 €	7 666 666,69 €
000679	695 381,20 €	1 047 453,83 €	F	Taux fixe à 4,12 %	4,08%	4,12%			N	25 149 596,52 €	25 844 977,72 €
000680 comso	1 000 000,00 €	802 151,09 €	F	Taux fixe à 3,44 %	3,44%	3,55%	5 482 207,53 €		N	23 000 000,00 €	24 000 000,00 €
000681-branch 1	500 000,00 €	546 722,16 €	F	Taux fixe à 4,565 %	4,57%	4,71%	1 467 207,88 €		N	11 500 000,00 €	12 000 000,00 €
000681-branch 2	750 000,00 €	85,63 €	V	Euribor 01 M + 0,077	0,00%	0,00%	0,00 €		N	10 500 000,00 €	11 250 000,00 €
000682	2 000 000,00 €	16 763,33 €	V	Euribor 03 M + 0,007	0,00%	0,00%	57 500 000,00 €		N	60 200 000,00 €	60 200 000,00 €
000683	1 000 000,00 €	90 834,17 €	V	(Euribor 03 M-Floor -0,35 sur Euribor 03 M) + 0,35	0,33%	0,33%	682 500,00 €		23 000 000,00 €	24 000 000,00 €	24 000 000,00 €
000684	666 666,68 €	76 375,19 €	V	(Euribor 03 M-Floor -0,45 sur Euribor 03 M) + 0,45	0,42%	0,43%	151 666,67 €		N	13 333 333,24 €	13 999 999,92 €
000685	1 000 000,00 €	498 288,19 €	F	Taux fixe à 3,5 %	3,50%	3,61%	2 266 877,26 €		N	11 500 000,00 €	12 000 000,00 €
000687	1 684 915,24 €	278 195,70 €	V	Euribor 03 M + 0,65	0,62%	0,63%	0,00 €		N	39 830 508,56 €	41 525 423,80 €
000688	800 000,00 €	904 361,29 €	V	Euribor 03 M + 0,8	0,78%	0,79%	0,00 €		N	12 125 000,00 €	12 625 000,00 €
000689	1 000 000,00 €	77 945,14 €	V	Euribor 03 M + 0,8	0,77%	0,78%	0,00 €		N	8 750 000,00 €	9 750 000,00 €
000691	1 500 000,00 €	138 791,02 €	V	Euribor 03 M + 0,52	0,50%	0,51%	0,00 €		N	24 000 000,00 €	25 500 000,00 €
000692 consolidation	1 666 666,68 €	391 825,54 €	V	Euribor 03 M + 0,77	0,73%	0,74%	0,00 €		44 583 333,33 €	44 583 333,29 €	46 249 999,97 €
000695	830 302,16 €	207 104,17 €	V	Euribor 03 M + 1,15	1,13%	1,15%	331 941,15 €		N	18 808 120,70 €	17 638 423,86 €
000709 bis			V	Taux fixe	3,16%	3,20%	1 883 901,94 €		N	10 371 966,10 €	10 800 000,00 €
00703	333 333,32 €	106 302,81 €	V	Euribor 03 M + 2,37	2,35%	2,40%	2 676 854,61 €		N	15 000 000,00 €	15 000 000,00 €
693 - Consolidation	200 000,00 €	30 305,81 €	V	(Euribor 03 M-Floor -0,5 sur Euribor 03 M) + 0,5	0,48%	0,49%	53 500,00 €		N	4 166 666,70 €	4 500 000,02 €
694 - Consolidation par défaut	833 333,32 €	331 674,91 €	V	Euribor 03 M + 0,95	0,91%	0,91%	0,00 €		N	5 400 000,00 €	5 600 000,00 €
696	1 250 000,00 €	253 505,67 €	V	Euribor 03 M + 1,11	1,09%	1,11%	412 500,00 €		N	20 937 500,00 €	22 187 500,00 €
697 - Consolidation	800 000,00 €	285 025,04 €	V	Euribor 03 M + 1,43	1,41%	1,44%	238 000,00 €		17 400 000,00 €	17 400 000,00 €	18 200 000,00 €
698	666 666,68 €	154 619,21 €	V	Euribor 03 M + 1,98	1,95%	2,00%	225 000,00 €		N	7 666 666,62 €	8 333 333,30 €
699	666 666,68 €	223 095,99 €	V	LEP + 1,35	2,60%	2,60%	225 000,00 €		N	7 666 666,62 €	8 333 333,30 €
700	1 018 874,48 €	793 887,81 €	C	Taux fixe 3,79% à barème 0% sur Euribor 03 (MIP/Postfixe)	3,79%	3,90%	5 240 614,62 €		N	20 083 270,52 €	21 100 145,00 €
701	533 333,32 €	168 450,60 €	V	Euribor 03 M + 2,4	2,37%	2,42%	192 000,00 €		N	6 533 333,37 €	7 066 666,69 €
702	1 200 000,00 €	1 592 100,00 €	F	Taux fixe à 6,5 %	6,50%	6,50%	12 366 734,01 €		N	25 700 000,00 €	27 900 000,00 €
705 - Consolidation			V	Taux fixe à 6,5 %	0,00%	0,00%	1 036 291,67 €		N	16 500 000,00 €	16 500 000,00 €
705 - Tranche Eonia	0,00 €	133 912,99 €	V	Eonia + 2,17	2,09%	2,15%	0,00 €		N	5 000 000,00 €	16 500 000,00 €
706 bis	162 500,00 €	5 746,55 €	V	Moyenne Euribor 03 M + 1,5	1,45%	1,45%	150 000,00 €		N	12 837 500,00 €	13 000 000,00 €
707 Consolidation	162 500,00 €	85 746,55 €	V	Euribor 03 M + 2,0	2,58%	2,64%	380 250,00 €		N	12 837 500,00 €	13 000 000,00 €
708	1 431 722,86 €	470 125,67 €	F	Taux fixe à 3,63 %	3,63%	3,68%	5 993 288,61 €		N	29 445 120,35 €	30 876 843,21 €
C/ 1643 Emprunts en devises											
C/ 1644 Remboursements temporaires sur emprunt sur ligne de trésorerie	1 975 487,46 €	574 750,75 €	V		0,00%	0,00%			N	13 428 554,01 €	15 404 051,47 €
000650	594 651,13 €	509,97 €	V	TAM + 0,15	0,00%	0,00%			N	1 975 487,46 €	594 651,13 €
000651	714 280,00 €	1 269,25 €	V	TAM + 0,09	0,00%	0,00%			N	1 428 554,01 €	2 143 840,00 €
000653	333 333,00 €	288 409,52 €	F	Taux fixe à 4,18 %	4,18%	4,24%			N	5 999 999,00 €	6 333 327,00 €
695-12	0,00 €	0,00 €	V	TAG 12 M + 0,90	0,00%	0,00%			0,00 €	6 000 000,01 €	6 333 333,34 €
705-1	333 333,33 €	0,00 €	V	Moyenne de Euribor 03 MIP/Postfixe) + 1,5	1,45%	1,48%			N	6 000 000,01 €	6 333 333,34 €
707 Mobilisation Eonia	0,00 €	234 479,91 €	V	Eonia + 2,5	2,39%	2,45%			N		
C/ 1645 Remboursements temporaires sur emprunt auprès des établissements de crédit											
C/ 16451 Remboursements temporaires sur emprunt en euros											
C/ 16452 Remboursements temporaires sur emprunt en devises											
<b>C167 Emprunts assortis de conditions particulières</b>	<b>3 652 018,16 €</b>	<b>3 425 649,78 €</b>								<b>84 464 574,30 €</b>	<b>88 116 592,46 €</b>
C/ 1671 Prêts de l'Etat											
C/ 1674 Avances remboursables du FME SPP											
C/ 1675 Dettes - Partenariats public-privé	3 652 018,16 €	3 425 649,78 €	F	Taux fixe à 3,83543 %	3,84%	3,95%			N	84 464 574,30 €	88 116 592,46 €
C/ 1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux											
C/ 1677 Prêts des caisses d'assurance maladie											
C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions particulières											
<b>C168 Autres emprunts et dettes assimilés (sauf ICNE)</b>											
<b>TOTAL</b>	<b>42 049 163,98 €</b>	<b>27 992 256,41 €</b>					<b>64 956 422,58 €</b>			<b>1 000 216 962,96 €</b>	<b>1 009 266 126,94 €</b>

10 pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, Indiquer F: fixe, V: variable, C: complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage)  
 11 pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, Indiquer la formule de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, ou, en l'absence de taux d'intérêt complexe, la référence fixe ou variable du taux d'intérêt  
 12 pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, Indiquer le taux d'intérêt en pourcentage  
 13 si l'emprunt fait l'objet d'une opération de couverture, il convient de compléter les tableaux sur les opérations de couverture

**Etats de crédits de trésorerie**

Indiquer le détail par contrat

Etat B19  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE:  
 ETABLISSEMENT: Assistance Publique Hôpitaux de Marseille - APHM

**COMPTE FINANCIER 2015**  
**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**  
 Typologie de l'encours de dette

Structure	Indices sous-jacents	Indices zone euro (1)	Indice inflation française ou zone euro ou écart entre ces indices (2)	Ecarts d'indices zone euro (3)	Indices hors zone euro et écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro (4)	Ecarts d'indices hors zone euro (5)	Autres indices (6)
(A) Taux fixe simple. Taux variable simple. Echange de taux fixe contre taux variable ou inversement. Echange de taux structure contre taux variable ou taux fixe (seins unique). Taux variable plafonné (cap) ou encadré (floor)	Nombre de produits	52					
	% de l'encours	90,59%					
	Montant en euros	606 117 549,00 €					
(B) Barrière simple. Pas d'effet de levier	Nombre de produits	1					
	% de l'encours	2,01%					
	Montant en euros	20 082 271,00 €					
(C) Option d'échange (swaption)	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(D) Multiplicateur jusqu'à 3 ; multiplicateur jusqu'à 5 cap	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(E) Multiplicateur jusqu'à 5	Nombre de produits	1					
	% de l'encours	1,71%					
	Montant en euros	17 105 544,00 €					
(F) Autres types de structures	Nombre de produits						4
	% de l'encours						5,69%
	Montant en euros						56 910 599,00 €

Etat B19  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE:  
 ETABLISSEMENT: Assistance Publique Hôpitaux de Marseille - APHM

**COMPTE FINANCIER 2015**  
**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**  
 Détail des opérations de couverture (1)

Emprunt couvert			Instrument de couverture								
Emprunts couverts (pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Capital restant dû au 31/12/2015	Formule de calcul du taux d'intérêt (avant couverture)	Niveau de risque selon la charte "Gissler"	Organisme cocontractant	Numéro du contrat	Type de couverture	Nature de la couverture (change ou taux)	Capital restant dû au 31/12/2015	Date de début du contrat	Date de fin du contrat	Niveau de risque selon la charte "Gissler" après couverture
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>									
Taux fixe (total)											
Taux variable simple (total)	142 483 333,29 €							142 483 333,33 €			
000682	57 500 000,00 €	Euribor 03 M + 0.007	A-1	SOCIETE GENERALE	000682 Swap2	swap	taux	57 500 000,00 €	26/06/2011	26/06/2038	A-1
000683	23 000 000,00 €	(Euribor 03 M-Floor - 0.35 sur Euribor 03 M) + 0.35	A-1	SOCIETE GENERALE	One 4310636	swap	taux	23 000 000,00 €	30/10/2011	30/10/2038	A-1
692-Mobilisation-Eonia	0.00 €		A-1	NATIXIS	4107258M	swap	taux	0.00 €	25/09/2012	25/09/2042	A-1
000692- consolidation	44 583 333,29 €	Euribor 03 M + 0.77	A-1	NATIXIS	4107258M	swap	taux	44 583 333,33 €	25/09/2012	25/09/2042	A-1
697-Eonia_Mobilisation	0.00 €		A-1	NATIXIS	4107253M	swap	taux	0.00 €	25/07/2012	25/07/2037	A-1
697-Consolidation	17 400 000,00 €	Euribor 03 M + 1.43	A-1	NATIXIS	4107253M	swap	taux	17 400 000,00 €	25/07/2012	25/07/2037	A-1
<b>Taux complexe (total)</b>	<b>11 000 000,00 €</b>							<b>11 000 000,00 €</b>			
000670	11 000 000,00 €	4.22- Taux fixe 4.22% à barrière 0.422% sur écart CMS GBP 10 An - CMS EUR 10 An (0%/100)	F-6	SOCIETE GENERALE	Swap SG	swap	taux	11 000 000,00 €	17/05/2010	15/05/2037	A-1
<b>Total</b>	<b>153 483 333,29 €</b>							<b>153 483 333,33 €</b>			

1: classer les emprunts selon le type de taux avant opération de couverture

2: pour la dernière échéance payée sur l'exercice, indiquer la formule de calcul du taux d'intérêt lors celui-ci est complexe, sinon la référence fixe ou variable du taux d'intérêt

3: indiquer s'il s'agit d'un swap, d'une option (cap, floor, tunnel, swaption)

Etat B19

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE:

ETABLISSEMENT: Assistance Publique Hôpitaux de Marseille - APHM

**COMPTE FINANCIER 2015**  
**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**  
**Détail des opérations de couverture (2)**

Emprunts couverts (pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Instrument de couverture (swap de taux)											
	Taux payé					Taux reçu					Instrument de couverture (option)	
	Type de taux	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Montant des intérêts payés sur l'exercice	Type de taux	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Montant des intérêts reçus sur l'exercice	Niveau de l'option (en taux)	Prime (en taux)	recues	payées
1	2	3	4		2	3	4					
<b>Taux fixe (total)</b>												
<b>Taux variable simple (total)</b>				<b>5 274 439.11 €</b>				<b>638 664.66 €</b>				
000682	F	Taux fixe à 3.245 %	3.25%	1 932 803.13 €	V	Euribor 03 M	-0.04%	7 198.89 €				
000683	F	Taux fixe à 3.33 %	3.33%	797 627.50 €	V	Euribor 03 M	-0.02%	6 999.45 €				
692-Mobilisation-Eonia	F	Taux fixe à 3.95 %	3.95%	0.00 €	V	Euribor 03 M + 0.77	0.73%	0.00 €				
000692- consolidation	F	Taux fixe à 3.95 %	3.95%	1 827 149.31 €	V	Euribor 03 M + 0.77	0.73%	360 206.88 €				
697-Eonia_Mobilisation	F	Taux fixe à 3.95 %	3.95%	0.00 €	V	Euribor 03 M + 1.43	1.41%	0.00 €				
697-Consolidation	F	Taux fixe à 3.95 %	3.95%	716 859.17 €	V	Euribor 03 M + 1.43	1.41%	264 259.44 €				
<b>Taux complexe (total)</b>				<b>419 750.00 €</b>				<b>0.00 €</b>				
000670	F	Taux fixe à 3.6 %	3.60%	419 750.00 €	C	4.22-Taux fixe 4.22% à barrière 0.422% sur écart CMS GBP 10 An - CMS EUR 10 An (0%/10/0)	0.00%	0.00 €				
<b>Total</b>				<b>5 694 189.11 €</b>				<b>638 664.66 €</b>				

1: classer les emprunts selon le type de taux avant opération de couverture

2: F: fixe; V: variable; C: complexe

3: pour la dernière échéance payée sur l'exercice, indiquer la formule entière de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, sinon la référence fixe ou variable du taux d'intérêt

4: pour la dernière échéance payée sur l'exercice, indiquer le taux d'intérêt en pourcentage

**COMPTE FINANCIER 2014**  
**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERMI**  
 Emprunts refinancés ou renégociés au cours de l'année N

N° du contrat d'emprunt initial	Date de signature du contrat initial	Organisme du contrat initial	N° du contrat de refinancement / renégociation	Date du refinancement / renégociation	Date de la 1ère échéance de refinancement / renégociation	Organisme prêteur du contrat refinancé	Durée résiduelle en années (1)		Taux (2)				Capital restant dû à date de refinancement (5)		Profits d'amortissement (6)		Pénalités de sortie payées		
							Contrat initial	Contrat refinancement / renégociation	Type de taux (3)	Niveau de risque (charn "Basier")	Niveau de risque (charn "Basier")	Type de taux (3)	Formule de calcul du taux (4)	Formule de calcul du taux (4)	Contrat initial	Contrat refinancement / renégociation	Contrat initial	Contrat refinancement / renégociation	Total
02072 Ream 1081 (7)	01/09/2007	SFEL CAFFL	709	24/11/2015	01/09/2015	SFEL CAFFL	21 ANS 5 MOIS	C	F	Niveau de risque (charn "Basier")	Niveau de risque (charn "Basier")	TAUX FNE 3.05% IA	107 190€	1037196€	AC	AC	431800€		431000€

1: indique la durée résiduelle au 31/12/N

2: Taux à la date de refinancement ou de renégociation

3: Indiquer: F: fixe; V: variable simple; C: complexe (crés-à-dites un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage)

4: Indiquer la formule de calcul du taux, si le taux complexe (type de taux « C ») indiquer la formule de la phase structurale

5: Le refinancement peut porter sur une partie seulement du prêt, les capitaux restant dus du contrat initial et refinancé peuvent donc être différents

6: Indiquer AC pour amortissement constant, P pour amortissement progressif, O pour amortissement dégressif, F pour fi fixe, V pour variable

7: Le total de la colonne doit correspondre au montant comptabilisé au compte 166 sur l'exercice (c-est-à-dire ou débet). Ce compte est utilisé pour enregistrer les opérations de réaménagement (refinancement s'il y a novation de contrat ou renégociation lorsqu'il y a avenant au contrat).

Etat B19

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE:

ETABLISSEMENT: Assistance Publique Hôpitaux de Marseille - APHM

**COMPTE FINANCIER 2014**  
**INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**  
 Echéancier flux de trésorerie

Catégories d'emprunts	Echéancier						Total
	1 an	2 ans	3 ans	4 ans	5 ans	+ 5 ans	
<b>Emprunts non structurés (cotés 1A)</b>							
- capital	38 968 938,35 €	39 340 205,24 €	38 917 950,86 €	69 220 635,49 €	59 147 284,54 €	662 740 455,62 €	9 08 335 470,10 €
- intérêts	27 417 983,94 €	26 438 809,99 €	25 431 814,25 €	23 335 763,38 €	21 372 025,22 €	184 569 242,36 €	3 08 565 639,14 €
<b>Emprunts structurés - risque limité (cotés 1B, 2B, 2A, 3A, 3B et 3C)</b>							
- capital	1 016 874,48 €	1 016 874,48 €	1 016 874,48 €	1 016 874,48 €	1 016 874,48 €	14 998 898,12 €	20 083 270,52 €
- intérêts	757 034,37 €	717 959,55 €	678 884,74 €	639 809,91 €	604 107,32 €	4 323 520,92 €	7 721 316,81 €
<b>Emprunts structurés - risque élevé (non cotés ci-dessus)</b>							
- capital	777 524,74 €	777 524,74 €	777 524,74 €	777 524,74 €	777 524,74 €		3 887 623,70 €
- intérêts	653 835,68 €	625 825,78 €	594 396,07 €	564 676,27 €	534 956,46 €	4 372 393,80 €	7 346 084,06 €
<b>Emprunts "hors charte Gissler" (6F)</b>							
- capital	3 176 420,87 €	3 176 420,88 €	3 176 420,88 €	3 176 420,87 €	3 176 420,87 €	52 028 494,54 €	67 910 598,90 €
- intérêts	3 477 784,69 €	3 464 344,52 €	3 460 770,26 €	3 445 020,14 €	3 434 729,85 €	35 394 065,95 €	52 676 715,41 €
<b>TOTAL TOUTES CATEGORIES</b>							
- capital	43 939 758,44 €	44 311 025,33 €	43 888 770,96 €	74 191 455,58 €	64 118 104,63 €	729 767 848,28 €	1 000 216 963,22 €
- intérêts	32 306 638,68 €	31 246 939,84 €	30 165 865,32 €	27 985 269,70 €	25 945 818,85 €	228 659 223,03 €	376 309 755,42 €

ETAT B10

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 013019

NOM DU POSTE COMPTABLE : R.F. MARSEILLE ASSISTANCE PUBLIQUE

ETABLISSEMENT : ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE

**COMPTE FINANCIER 2015  
ETAT DES PARTICIPATIONS AU 31 DECEMBRE DE L'EXERCICE**

INFORMATIONS ADMINISTRATIVES ET FINANCIERES	NOMS DES ORGANISMES				
* Informations relatives à l'organisme (à partir du dernier exercice connu à préciser)					
FORME JURIDIQUE	Infecioptôle Méditerranée Fondation de coopération scientifique Campus Santé Timone 27, Bd Jean Moulin 13385 MARSEILLE CEDEX 5	Fondation Maladies Rares Fondation de coopération scientifique 96, Rue Didot 75014 PARIS	France Finance GCS 80, Rue Brochier 13354 MARSEILLE CEDEX 5	GCS ESANTE Imagerie Médicale PACA GCS 80, Rue Brochier 13354 MARSEILLE CEDEX 5	GCS PRRC PACA OUEST GCS 80, Rue Brochier 13354 MARSEILLE CEDEX 6
ADRESSE DU SIEGE SOCIAL					
NATURE D'ACTIVITE	Maladies Infectieuses 3 000 000,00	Maladies rares 1 000 000,00	Collecte de fonds désintermédiés 450 000,00 499 351,85 49 351,85	Mutualisation PACS	Cancérologie
CAPITAL SOCIAL AU DEBUT DE L'EXERCICE					
CAPITAL SOCIAL A LA FIN DE L'EXERCICE					
SITUATION FINANCIERE NETTE					
CAPITAUX PROPRES AUTRES QUE LE CAPITAL SOCIAL					
MONTANT DE L'ENCOURS DES EMPRUNTS REALISES PAR L'ORGANISME					
CHIFFRE D'AFFAIRES DE L'EXERCICE			386 487,02		
RESULTAT DE L'EXERCICE			49 351,85		
AFFECTATION			Report à nouveau excédentaire		
* Informations relatives à la participation de l'EPS au 31 décembre du dernier exercice clos					
MONTANT DU CAPITAL DETENU PAR L'EPS :	1 000 000,00	25 000,00	58 500,00	5 000,00	5 000,00
-AU DEBUT DE L'EXERCICE	600 000,00				
-A LA FIN DE L'EXERCICE	1 000 000,00	25 000,00	58 500,00	5 000,00	5 000,00
COUTE-PART DE L'EPS					
-AU DEBUT DE L'EXERCICE					
-A LA FIN DE L'EXERCICE			13% du capital appelé		

L'ETABLISSEMENT DOIT ETRE DETENTEUR, POUR CHAQUE ORGANISME, DU DERNIER BILAN DISPONIBLE ET DU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**COMPTE FINANCIER 2015**  
**EVALUATION ET COMPTABILISATION DES STOCKS**  
**Compte de résultat principal et comptes de résultat annexes**

COMPTE	NATURE DES STOCKS ET DES EN-COURS	AJUSTEMENT DES DEPRECIATIONS					
		STOCK INITIAL (SI) AU 01/01/2015 (a)	STOCK FINAL (SF) AU 31/12/2015 (b)	NIVEAU INITIAL DES DEPRECIATIONS AU 01/01/2013 (c)	REPRISES DES DEPRECIATIONS EXISTANTES (d)	DEPRECIATIONS NECESSAIRES AU 31/12/2013 (e)	NIVEAU FINAL DES DEPRECIATIONS AU 31/12/2013 f = (c+e)-d
C/31	MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES	0,00	0,00				
C/32	AUTRES APPROVISIONNEMENTS	11 963 730,04	13 060 123,73				
C/33	DONT C/321 PRODUITS PHARMACEUTIQUES ET PRODUITS A USAGE MEDICAL	8 731 224,34	9 639 524,87				
C/35	EN-COURS DE PRODUCTIONS DE BIENS						
C/37	STOCKS DE PRODUITS						
C/38	STOCKS DE MARCHANDISES						
	AUTRES STOCKS						
	<b>TOTAL</b>	<b>11 963 730,04</b>	<b>13 060 123,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il s'agit des comptes de stocks et en-cours (classe 3) du compte du résultat principal



ETAT B112

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 013019

NOM DU POSTE COMPTABLE : R.F. MARSEILLE ASSISTANCE PUBLIQUE

ETABLISSEMENT : ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE

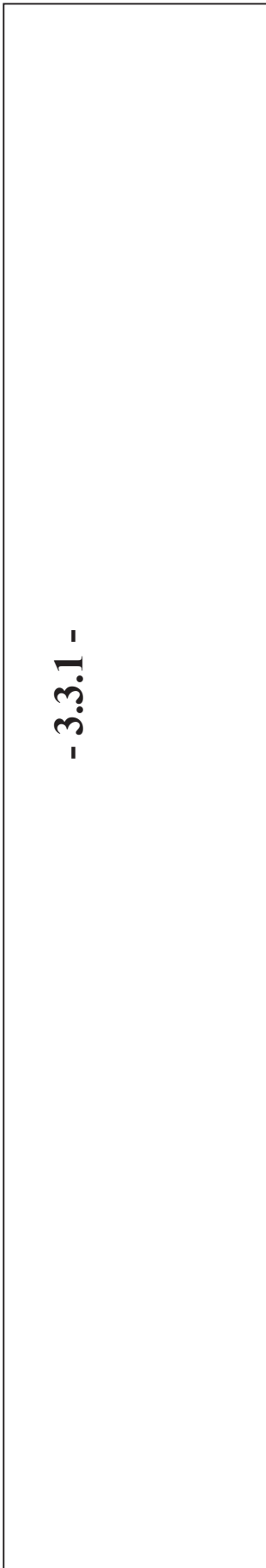
## COMPTE FINANCIER 2015 DETAIL ET EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

COMPTES	SITUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	MONTANT		AJUSTEMENT DES DEPRECIATIONS			
		A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE 2014 (a)	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 2014 (b)	NIVEAU INITIAL DES DEPRECIATIONS AU 01/01/2014 (c)	REPRISES DES DEPRECIATIONS EXISTANTES (d)	DEPRECIATIONS NECESSAIRES AU 31/12/2014 (e)	NIVEAU FINAL DES DEPRECIATIONS AU 31/12/2014 (f = (c + e) - d)
C/506	OBLIGATIONS	0					
C/507	BONS DU TRESOR						
C/508	AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES ASSIMILEES						
<b>TOTAL</b>							

\*La valeur actuelle est égale à la valeur de marché si l'établissement décidait de céder ce titre au 31/12/n.

- 3.3 -

**NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT**



Eléments significatifs explicitant les comptes (état CR1)

## ELEMENTS SIGNIFICATIFS EXPLICITANT LES COMPTES (CR1)

Le compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) se caractérise par un déficit de 61 267 231,83 €, en dégradation par rapport à 2014. Ce résultat comptable traduit des résultats d'exploitation, financiers et exceptionnels déficitaires, en dégradation par rapport à 2014.

L'aggravation du résultat d'exploitation traduit une stabilité des recettes alors que les dépenses, bien que maîtrisées, sont plus dynamiques.

### **1. Les charges d'exploitation ont été maîtrisées, celles-ci n'évoluant que de +1% par rapport à 2014**

Les achats (stockés et non stockés) et les services extérieurs, qui représentent 32% des charges d'exploitation, ont fait l'objet de mesures particulières de vigilance au cours de l'exercice 2015, ce qui a permis de limiter leur évolution à +0,49%, soit +2 M€.

Les évolutions les plus significatives sont :

- Une hausse des dépenses des produits pharmaceutiques et produits à usage médical de 6 M€, soit +4,2%, en lien notamment avec l'évolution dynamique des molécules onéreuses, en augmentation de +3,2 M€ ;
- Une hausse des dépenses de fournitures et petit matériel médical de 2 M€, soit +2,5%, sous l'effet de l'augmentation des dispositifs médicaux remboursés en sus de +0,8 M€ ;
- Une diminution des services extérieurs du budget principal de -3,4 M€, rendue possible par la réduction des dépenses d'entretien et de réparation de 2,1 M€ et la baisse des dépenses de prestations informatiques de 0,9 M€ du fait de leur internalisation.

Les dépenses de personnel, charges sociales, impôts et taxes, qui représentent 61% des charges d'exploitation, sont en hausse de 15 M€ soit +1,96%.

Les éléments les plus significatifs au cours de l'exercice 2015 ont été :

- l'impact du *numerus clausus* des internes (+108 ETP au 31/12/2015 par rapport à 2014), qui s'est traduit par une hausse des charges de 3,9 M€ ;
- Les évolutions liées aux modifications de valorisation de la permanence des soins du personnel médical (mise en œuvre de la réforme des astreintes, réforme du paiement des astreintes des internes et revalorisation des gardes d'étudiants), majorant les dépenses de l'exercice de 2,2 M€ ;
- Les revalorisations statutaires de certaines catégories de personnel médical (assistants spécialistes et sages-femmes pour 0,5 M€) et non médical (catégorie C pour 2,1 M€, cadres de santé pour 0,3 M€...).

L'impact du glissement – vieillesse – technicité (GVT) du personnel non médical est de 1,7 M€.

## 1.2. Les produits d'exploitation sont demeurés stables, à +0,19%.

Les éléments explicatifs des évolutions les plus significatives concernant les produits d'exploitation sont :

- La baisse de 3,5 M€ des ventes de marchandises est due à la baisse des recettes de rétrocession, sous l'effet notamment des baisses de tarifs de certaines molécules rétrocédées ainsi que la mise en place à compter de juillet 2015 de « l'écart rétrocession indemnisable » (ERI), engendrant une moins-value de recettes à hauteur de 1 M€ ;
- La diminution faciale de la production vendue de 6,2 M€ ne correspond pas à une baisse des produits d'exploitation mais au transfert de la compensation des salaires des internes affectés chez le praticien du compte 7084 « Mise à disposition de personnel » en dotation MIG (compte 73118)
- Les produits de l'activité sont en hausse de 21,1 M€, en lien avec :
  - L'augmentation de 8,8 M€ des recettes d'hospitalisation et d'activité externe
  - La notification d'une aide en trésorerie de 10 M€
  - La hausse de 3 M€ des recettes des molécules onéreuses et DMI

## 2. Le résultat financier est déficitaire de 38 843 164 €

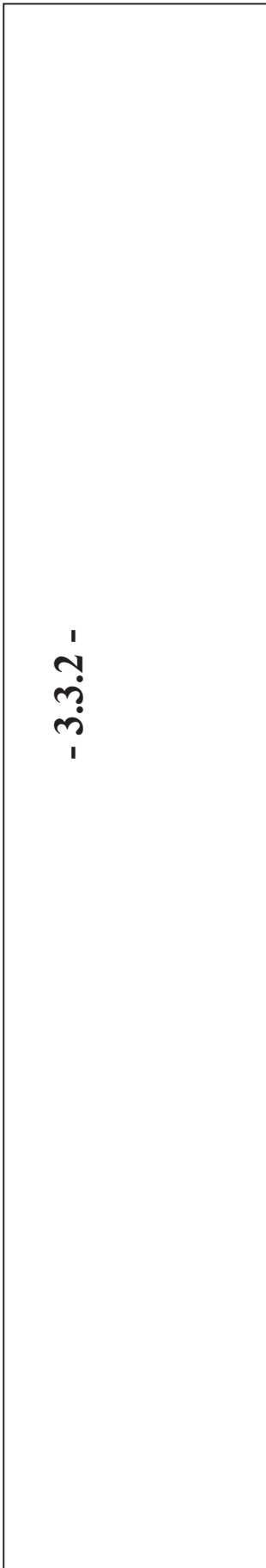
Le résultat financier se dégrade de 9,2 M€ en lien avec la comptabilisation d'une provision de 9 992 242,03 € pour risques sur emprunts structurés suite à l'évolution de la parité €/CHF.

La baisse de 2,8 M€ de reprises sur provisions a été compensée par une reprise de bonifications d'intérêts, consécutive à la désensibilisation intégrale d'un emprunt (cf. état PF3 § 3), pour un montant équivalent.

## 3. Le résultat exceptionnel est déficitaire de 4 985 049 €

Le résultat exceptionnel de l'établissement s'est dégradé de 6,4 M€, malgré des ventes de la dotation non affectée en hausse de 8,9 M€ par rapport à 2014. Cette évolution s'explique par :

- Une diminution de la reprise de provision pour renouvellement des immobilisations de 5,7 M€, suite à l'application d'une nouvelle méthodologie de reprise (cf. état PF1)
- Une régularisation de TVA sur des activités à caractère industriel et commercial (dossier Microsoft) pour 4,6 M€
- Des indus T2A à hauteur de 1,2 M€
- Le paiement de contributions au FIPHFP pour 3 M€
- La comptabilisation de valeurs nettes comptables de 1 M€ sur le budget A, suite au rapprochement de l'inventaire et de l'actif



**- 3.3.2 -**

État synthétique des subventions d'exploitation et des contributions accordées par l'établissement (état CR2)  
Détail des produits de l'activité hospitalière (état CR3)

## ÉTAT SYNTHÉTIQUE DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET DES CONTRIBUTIONS ACCORDÉES PAR L'ÉTABLISSEMENT

RUBRIQUES	Montant exercice N
<b>C/ 652 Contributions aux GCS et CHT</b>	667 464,48
<b>C/ 657 Subventions</b>	1 122 852,06
Dont 6571: Subventions aux associations participant à la vie sociale des usagers	0,00
Dont 6578: Autres subventions	1 122 852,06
<b>TOTAL</b>	<b>1 790 316,54</b>





- 3.4 -

## AUTRES INFORMATIONS

État des engagements hors bilan autres que les instruments de couverture de la dette à long terme (état AI1)

Honoraires du commissaire aux comptes (état AI2)

Tableau synthétique des effectifs (état AI3)

Événements significatifs postérieurs à la clôture (état AI4)

Information sur les aspects environnementaux (état AI5)

**COMPTE FINANCIER 2015**  
**ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN**  
**AUTRES QUE LES INSTRUMENTS DE COUVERTURE DE LA DETTE A LONG TERME**

RAISON SOCIALE COCONTRACTANT	NATURE DU CONTRAT	DATE DU CONTRAT	DUREE DU CONTRAT	REDEVANCES PAYEES		REDEVANCES				PRIX D'ACHAT RESIDUEL	
				DE L'EXERCICE	CUMULEES	MOINS DE 1 AN	DE 1 à 5 ANS	+ DE 5 ANS	TOTAL RESTANT		
SIEMENS FINANCIAL SERVICES	LOCATION CREDIT BAIL IRM 3T TIMONE et cage faraday	27/01/2012	5 ans	565 845.00	2 317 930.52		811 605.60	2 167 152.00		660 827.08	35 970.35
DE LAGE LANDEN LEASING	LOCATION AVEC OPTION D'ACHAT GAMMA KNIFE	07/12/2011	5 ans	726 138.00	2 905 619.85		3 648 996.00			743 376.15	1 715 284.06
POLEMED	PARTENARIAT PUBLIC PRIVE	19/11/2010	25 ans à compter de la réception (2013)	7 358 694.27	19 647 770.96		0.00	0.00		0.00	
Marseille Habitat / Tours IDE Capelette	convention de location. TOURS IDE CAPELETTE - MARSEILLE HABITAT	01.05.1973	70 ans	336 173.92							
Marseille Habitat / Tours IDE Nord	convention de location. TOURS IDE NORD - MARSEILLE HABITAT	01.10.1974	70 ans	329 848.08							
Marseille Habitat / Tours IDE Sud	convention de location. TOURS IDE SUD - MARSEILLE HABITAT	01.08.1975	70 ans	338 275.04							
ERILIA / Raphaël	baill locaux à usage administratif. Location Centre Médico-Psychologique 28-36 Bd RAPHAËL ERILIA, contrat n° L1836014, locaux : E03300549L et E03300582L	01.07.1998	6 ans	23 091.28							
ERILIA / Michelet	baill locaux à usage administratif. Location Centre Médico-Psychologique 44-52 Bd MICHELET ERILIA, contrat n° L1856004, locaux : E03300010C, E03300383L et E03300384L	01.03.2000	6 ans	30 907.84							
<b>TOTAL</b>				<b>9 708 973.43</b>	<b>24 871 321.33</b>	<b>0.00</b>	<b>4 460 601.60</b>	<b>2 167 152.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1 404 203.23</b>	<b>1 751 254.41</b>

Concernant les contrats de partenariats et les baux emphytéotiques hospitaliers (BbH), seul le montant des parts "fonctionnement" et "financement" relatives à ces contrats doit être reporté dans le présent tableau

Deux autres engagements hors bilan peuvent être mentionnés.

L'opération de désensibilisation d'un emprunt hors charte avec la SFL, réalisée le 24/11/2015, a donné lieu à une indemnité de renégociation qui a été incluse dans les conditions financières du nouvel emprunt. Dès lors, le compte 668 a été débité d'un montant de 4 315 000 € et le compte 796 a été crédité du même montant.

L'établissement exploite des installations classées au titre de la protection de l'environnement. Une garantie financière devra ainsi être constituée, en application du 5° de l'article R. 516-1 du code de l'environnement.

**Etat A12**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 013019

NOM DU POSTE COMPTABLE : R.F. MARSEILLE ASSISTANCE PUBLIQUE

ETABLISSEMENT : ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE

**COMPTE FINANCIER 2015**

**HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**NEANT**

ETAT A13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 013019

NOM DU POSTE COMPTABLE : R.F. MARSEILLE ASSISTANCE PUBLIQUE

ETABLISSEMENT : ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE

**COMPTE FINANCIER 2015**  
**TABLEAU SYNTHETIQUE DES EFFECTIFS GLOBAUX**  
**C.R.P.H ET C.R.A**

	ETP MOYENS REMUNERES AU 31/12/2015
	191,49
	469,17
	54,98
	126,38
	<b>842,02</b>
	97,72
	215,67
	1 269,75
	188,71
	<b>1 774,85</b>
	2 613,87
	1 295,62
	7 790,56
	122,44
	976,90
	1 223,35
	<b>11 408,87</b>
	43,01
	23,77
	0,12
	13,51
	208,43
	<b>288,84</b>
	779,23
	77,50
	35,75
	<b>892,48</b>
	12 590,19
	<b>15 204,06</b>

**TOTAUX**

	ETP MOYENS REMUNERES AU 31/12/2015
	2 613,87
	11 408,87
	288,84
	892,48
	<b>15 204,06</b>

**ETAT A14**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 013019

NOM DU POSTE COMPTABLE : R.F. MARSEILLE ASSISTANCE PUBLIQUE

ETABLISSEMENT : ASSISTANCE PUBLIQUE MARSEILLE

**COMPTE FINANCIER 2015**

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

**NEANT**

## INFORMATION SUR LES ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX (A15)

L'établissement exploite des installations classées au titre de la protection de l'environnement. Le montant potentiellement exigible pour la garantie financière en cas de cessation d'activité est estimé à 134 112 €. Compte tenu des modifications réglementaires relatives à cette garantie, le coût de celle-ci a été inscrit aux engagements hors bilan (cf. état A11).

L'Autorité de Sûreté Nucléaire (ASN) a remis un rapport d'enquête concernant les risques encourus du fait de l'activité du service de Médecine Nucléaire de l'hôpital de la Timone en 2013. L'établissement a mis en place un suivi de ces recommandations.

La déconstruction des bâtiments suivants est envisagée :

- Les anciens laboratoires de Sainte-Marguerite ;
- Le bâtiment des chênes verts ;
- L'ancienne morgue de Salvator ;
- Les ateliers de Sainte-Marguerite ;
- Un bâtiment d'entrée boulevard Jean Moulin à la Timone.

Les frais de démolition ont été estimés sur la base de 175 € / m<sup>2</sup>. En conséquence, une provision de 828 908 € a été constituée.

Enfin, le plan quinquennal de désamiantage 2016-2020 prévoit des dépenses à hauteur de 1 529 450 € sur la période, sur la base de l'actualisation des diagnostics technique amiante.

**IIEME PARTIE :**

**ANALYSE DE L'EXECUTION DE L'EPRD**

- 1 -

**EXECUTION DE L'EPRD**



- 1.1 -

**SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS  
ET REALISATIONS**

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## CHARGES

N° des titres	Intitulé	CRPP Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
Titre 1	Charges de personnel - Chapitres Limitatifs	465 601 133,98	-2 027 277,05	0,00	463 573 856,93	463 366 912,69	-0,04%
Titre 1	Charges de personnel - Chapitres Evaluatifs	307 175 501,02	6 423 973,05	0,00	313 599 474,07	313 560 235,51	-0,01%
Titre 2	Charges à caractère médical	314 057 840,00	-1 518 000,00	0,00	312 539 840,00	312 529 021,38	0,00%
Titre 3	Charges à caractère hôtelier et général	110 654 044,00	-1 746 000,00	0,00	108 908 044,00	108 717 940,74	-0,17%
Titre 4	Charg amort prov financ except	122 401 620,00	14 797 143,00	0,00	137 198 763,00	145 255 094,52	5,87%
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		1 319 890 139,00	15 929 839,00	0,00	1 335 819 978,00	1 343 429 204,84	0,57%
<b>EXCÉDENT</b>							0,00%

## PRODUITS

N° des titres	Intitulé	CRPP Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
Titre 1	Produits versés par l'assurance maladie	1 000 055 094,00	16 158 841,00	0,00	1 016 213 935,00	1 016 413 453,20	0,02%
Titre 2	Autres produits activité hospitalière	107 155 209,00	-3 904 000,00	0,00	103 251 209,00	103 250 787,69	0,00%
Titre 3	Autres produits	173 651 817,00	-22 113 463,00	0,00	151 538 354,00	155 639 628,47	2,71%
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		1 280 862 120,00	-9 858 622,00	0,00	1 271 003 498,00	1 275 303 869,36	0,34%
<b>DÉFICIT</b>		39 028 019,00	25 788 461,00	0,00	64 816 480,00	68 125 335,48	5,10%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRI

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P0

## CHARGES

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
Titre 1	Charges d'exploitation courante	211 815,00	-71 800,00	0,00	140 015,00	137 181,75	-2,02%
Titre 2	Charges de personnel -Chapitres Limitatifs	2 871 503,00	-187 500,00	0,00	2 684 003,00	2 678 712,45	-0,20%
Titre 2	Charges de personnel -Chapitres Evaluatifs	1 495 193,00	-38 135,00	0,00	1 457 058,00	1 452 602,08	-0,31%
Titre 3	Charges de la structure	353 992,00	-58 920,00	0,00	295 072,00	296 688,36	0,55%
	TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU	4 932 503,00	-356 355,00	0,00	4 576 148,00	4 565 184,64	-0,24%
	REPORT A NOUVEAU DEFICTAIRE (002)	0,00	507 097,00	0,00	507 097,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	4 932 503,00	150 742,00	0,00	5 083 245,00	//////////	//////////
	<b>EXCÉDENT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	515 359,97	> 999,99%

## PRODUITS

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
Titre 1	Produits de la tarification	4 932 503,00	87 042,00	0,00	5 019 545,00	5 030 544,61	////////// 0,22%
Titre 2	Autres produits exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	////////// 0,00%
Titre 3	Prod financ et prod non encaiss	0,00	63 700,00	0,00	63 700,00	50 000,00	////////// -21,51%
							//////////
							//////////
	TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU	4 932 503,00	150 742,00	0,00	5 083 245,00	5 080 544,61	-0,05%
	REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	4 932 503,00	150 742,00	0,00	5 083 245,00	//////////	//////////
	<b>DÉFICIT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////		0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P1

## CHARGES

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
	TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>EXCÉDENT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%

## PRODUITS

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
	TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>DÉFICIT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P2

## CHARGES

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
	TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU DEFICTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>EXCÉDENT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%

## PRODUITS

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
	TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>DÉFICIT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00%	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P3

## CHARGES

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
	TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU DEFICTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>EXCÉDENT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%

## PRODUITS

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
	TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>DÉFICIT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P4

## CHARGES

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
	TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU DEFICTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>EXCÉDENT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%

## PRODUITS

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
	TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>DÉFICIT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00%	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P5

## CHARGES

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
	TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU DEFICTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>EXCÉDENT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%

## PRODUITS

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
	TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>DÉFICIT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%



## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P6

## CHARGES

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
	TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU DEFICTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>EXCÉDENT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%

## PRODUITS

N° des titres	Intitulé	CRPA Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
							//////////
	TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////
	<b>DÉFICIT</b>	//////////	//////////	//////////	//////////	0,00	0,00%





## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de passage des résultats à la CAF

N°	Intitulés	CRP initiaux	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	1 343 624 666,00	22 797 263,00	0,00	1 366 421 929,00	1 374 039 238,06	0,56%
675	- Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	500 000,00	765 383,00	0,00	1 265 383,00	1 270 419,44	0,40%
68	- Dotation aux amortissements, dépréciations et provisions	72 078 852,00	11 052 241,00	0,00	83 131 093,00	91 213 116,05	9,72%
	<b>SOUS-TOTAL1</b>	1 271 045 814,00	10 979 639,00	0,00	1 282 025 453,00	1 281 555 702,57	-0,04%
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	1 314 096 647,00	-5 616 745,00	0,00	1 308 479 902,00	1 312 772 006,23	0,33%
775	- Produits des cessions d'éléments d'actif	10 000 000,00	-47 364,00	0,00	9 952 636,00	9 952 635,50	0,00%
777	- Quote-part des subventions virée au résultat	3 155 617,00	-28 457,00	0,00	3 127 160,00	3 127 159,54	0,00%
78	- Reprises sur dépréciations et provisions	11 234 323,00	4 436 923,00	0,00	15 671 246,00	20 390 988,61	30,12%
	<b>SOUS-TOTAL2</b>	1 289 706 707,00	-9 977 847,00	0,00	1 279 728 860,00	1 279 301 222,58	-0,03%
	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT</b>	18 660 893,00	-20 957 486,00	0,00	-2 296 593,00	-2 254 479,99	1,83%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de financement

N°	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Net constaté	Écart réalisations - prévisions
	<b>CAF</b>						0,00%
Titre 1	Emprunts	36 000 000,00	-3 000 000,00	0,00	33 000 000,00	33 039 109,00	0,12%
Titre 2	Dotations et subventions	10 500 000,00	-461 888,00	0,00	10 038 112,00	10 408 181,08	3,69%
Titre 3	Autres ressources	10 000 000,00	-47 364,00	0,00	9 952 636,00	10 057 955,06	1,06%
	<b>TOTAL DES RESSOURCES (A)</b>						
	<b>IAF</b>						
Titre 1	Rembours dettes financières	52 181 432,00	0,00	0,00	52 181 432,00	52 415 935,67	0,45%
Titre 2	Immobilisations	36 000 000,00	-1 397 000,00	0,00	34 603 000,00	34 592 812,88	-0,03%
Titre 3	Autres emplois	200 000,00	255 142,00	0,00	455 142,00	455 142,00	0,00%
	<b>TOTAL DES EMPLOIS (B)</b>						
	<b>APPORT AU FOND DE ROULEMENT (A-B) OU PRÉLÈVEMENT SI (A-B) NÉGATIF</b>						
		69 720 539,00	19 815 628,00	0,00	89 536 167,00	89 718 370,54	0,20%
		-13 220 539,00	-23 324 880,00	0,00	-36 545 419,00	-36 213 125,40	0,91%

- 1.2 -

**SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS  
ET REALISATIONS**

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP P Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 1 : Charges de personnel								
621 : Personnel extérieur a l'établissement	5 471 195,59	-441 195,59	0,00	5 030 000,00	6 805 770,82	1 787 765,14	5 018 005,68	-0,24%
631 : Impôts, taxes sur rem.(a m. impôts)	48 493 189,82	-320 000,00	0,00	48 173 189,82	53 304 860,96	5 136 357,43	48 168 503,53	-0,01%
633 : Impôts tax versés assimi rémunérations	24 724 437,97	1 050 000,00	0,00	25 774 437,97	29 642 256,99	3 838 205,30	25 804 051,69	0,11%
641 : Rémunération du personne non médical	1 600 000,00	160 000,00	0,00	1 760 000,00	1 792 235,75	35 308,05	1 756 927,70	-0,17%
6411 : Personnel titulaire et agraire	344 835 046,94	606 948,06	0,00	345 441 995,00	361 818 650,57	16 456 213,16	345 362 437,41	-0,02%
6413 : Personnel sous cdi (cre ts limitatifs)	12 198 830,45	-168 455,45	0,00	12 030 375,00	12 105 048,71	84 695,94	12 020 352,77	-0,08%
6415 : Personnel sous cdd	18 800 000,00	-2 000 000,00	0,00	16 800 000,00	16 845 262,11	88 110,27	16 757 151,84	-0,26%
642 : Rémunération du personne médical	48 972 413,48	611 789,52	0,00	49 584 203,00	50 446 089,81	891 923,26	49 554 166,55	-0,06%
6421 : Praticiens hospit TP et art hosp-univer	55 256 861,93	-550 000,00	0,00	54 706 861,93	54 691 706,24	0,00	54 691 706,24	-0,03%
6422 : Praticiens contractuels enouv de droit	5 906 700,11	-280 000,00	0,00	5 626 700,11	5 609 483,34	0,00	5 609 483,34	-0,31%
6423 : Prat contract sans reno de droit	12 256 167,07	-194 574,07	0,00	12 061 593,00	12 049 123,47	0,00	12 049 123,47	-0,10%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP P Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
6425 : Permanences des soins	10 876 331,89	1 000 000,00	0,00	11 876 331,89	12 723 746,75	865 094,81	11 858 651,94	-0,15%
6451 : Persel non médical	133 570 757,61	5 500 000,00	0,00	139 070 757,61	140 195 520,46	1 134 503,48	139 061 016,98	-0,01%
6452 : Personnel médical	37 970 020,94	115 000,00	0,00	38 085 020,94	38 549 121,81	467 774,88	38 081 346,93	-0,01%
6471 : Persel non médical	7 100 000,00	391 705,00	0,00	7 491 705,00	8 040 336,03	552 855,65	7 487 480,38	-0,06%
6472 : Personnel médical	705 928,24	-46 898,24	0,00	659 030,00	653 421,71	0,00	653 421,71	-0,85%
648 : Autres charges de personnel	4 038 752,96	-1 037 623,23	0,00	3 001 129,73	3 458 366,52	465 046,48	2 993 320,04	-0,26%
Total Titre n° 1	772 776 635,00	4 396 696,00	0,00	777 173 331,00	808 731 002,05	31 803 853,85	776 927 148,20	-0,03%
Titre 2 : Charges à caractère médical								
6011 : A caractère médical et pharmaceutique	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6021 : Produit pharmaceutiques usage médical	150 652 239,00	-4 295 000,00	0,00	146 357 239,00	151 311 366,75	4 956 645,54	146 354 721,21	0,00%
6022 : Fourm prod finis petit t med medi-tech	83 770 965,00	1 430 000,00	0,00	85 200 965,00	89 590 744,05	4 393 683,38	85 197 060,67	0,00%
6066 : Fournitures médicales	35 163 000,00	1 029 000,00	0,00	36 192 000,00	38 704 637,81	2 513 928,71	36 190 709,10	0,00%



## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP P Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
6071 : A caractère médical et armaceutique	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
0603 : Variation des stocks à caractère médical	10 913 575,00	0,00	0,00	10 913 575,00	10 913 574,70	0,00	10 913 574,70	0,00%
611 : Sous- traitance générale	19 554 000,00	480 000,00	0,00	20 034 000,00	22 961 838,54	2 929 718,18	20 032 120,36	-0,01%
6131 : Locations a caractere m ical	271 000,00	-17 000,00	0,00	254 000,00	271 162,77	16 920,00	254 242,77	0,10%
6151 : Entr,repair biens caract e medical	13 733 061,00	-145 000,00	0,00	13 588 061,00	15 330 566,50	1 743 973,93	13 586 592,57	-0,01%
Total Titre n° 2	314 057 840,00	-1 518 000,00	0,00	312 539 840,00	329 083 891,12	16 554 869,74	312 529 021,38	0,00%
Titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général								
6012 : Achts stkés à caract hôte lier et gal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
602 : Achats stocks-autres ap rovvisionnement	14 290 896,00	60 000,00	0,00	14 350 896,00	14 730 212,62	381 930,99	14 348 281,63	-0,02%
606 : Achts non stkés matieres et fourniture	19 700 477,00	-1 160 000,00	0,00	18 540 477,00	20 016 549,83	1 649 889,03	18 366 660,80	-0,94%
6072 : Achts marchandises à ca ct hotel et gal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
603 : Variation des stocks	1 050 156,00	0,00	0,00	1 050 156,00	1 050 155,34	0,00	1 050 155,34	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP P Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
61 : Services extérieurs	38 443 508,00	-1 590 000,00	0,00	36 853 508,00	40 253 305,66	3 407 829,61	36 845 476,05	-0,02%
62 : Autres serv extér	31 691 921,00	-1 431 000,00	0,00	30 260 921,00	33 865 533,04	3 610 124,41	30 255 408,63	-0,02%
63 : Impôts taxes et verst ass imiles	271 272,00	25 000,00	0,00	296 272,00	296 207,24	44,40	296 162,84	-0,04%
65 : Autres charges de gestion courante	5 205 814,00	2 350 000,00	0,00	7 555 814,00	16 637 861,12	9 082 065,67	7 555 795,45	0,00%
709 : Rrra par établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
71 : Production stockee (ou de stockage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 3	110 654 044,00	-1 746 000,00	0,00	108 908 044,00	126 849 824,85	18 131 884,11	108 717 940,74	-0,17%
Titre 4 : Charg amort prov fin anc except								
66 : Charges financières	33 973 760,00	1 841 240,00	0,00	35 815 000,00	47 210 211,02	11 396 207,48	35 814 003,54	0,00%
67 : Charges exceptionnelles	17 166 322,00	4 195 342,00	0,00	21 361 664,00	22 101 084,53	733 913,12	21 367 171,41	0,03%
dont 675 Valeurs comptables é ts actif cédés	0,00	85 000,00	0,00	85 000,00	90 036,88	0,00	90 036,88	5,93%
68 : Dot aux amort deprec et a ux prov	71 261 538,00	8 760 561,00	0,00	80 022 099,00	88 073 919,57	0,00	88 073 919,57	10,06%



## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP P Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 1 : Produits versés par l'assurance maladie								
73111 : Produits de la tarification des séjours	560 721 778,00	-1 126 751,00	0,00	559 595 027,00	611 478 464,62	51 882 368,23	559 596 096,39	0,00%
73112 : Prod médic facturés en séjours	48 991 687,00	1 160 000,00	0,00	50 151 687,00	54 861 614,35	4 700 625,85	50 160 988,50	0,02%
73113 : Prod médic facturés en séjours	24 148 504,00	925 000,00	0,00	25 073 504,00	27 508 536,70	2 433 084,33	25 075 452,37	0,01%
73114 : Forfaits annuels	16 986 601,00	0,00	0,00	16 986 601,00	16 986 601,00	0,00	16 986 601,00	0,00%
73117 : DAF	55 044 903,00	3 182 378,00	0,00	58 227 281,00	58 227 281,00	0,00	58 227 281,00	0,00%
73118 : Dotations migac	189 356 720,00	14 230 363,00	0,00	203 587 083,00	217 727 964,00	14 148 909,00	203 579 055,00	0,00%
7312 : Prod prest tarification spécifique	67 722 905,00	850 000,00	0,00	68 572 905,00	73 689 084,51	5 119 043,40	68 570 041,11	0,00%
7471 : Fonds d'intervention régional (FIR)	34 081 996,00	-1 012 149,00	0,00	33 069 847,00	38 182 388,56	4 904 641,00	33 277 747,56	0,63%
7722 : Produits ex antérieurs assurance maladie	3 000 000,00	-2 050 000,00	0,00	950 000,00	940 190,27	0,00	940 190,27	-1,03%
Total Titre n° 1	1 000 055 094,00	16 158 841,00	0,00	1 016 213 935,00	1 099 602 125,01	83 188 671,81	1 016 413 453,20	0,02%
Titre 2 : Autres produits activité hospitalière								

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP P Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
7321 : Prod tarif hospital c pl	36 782 972,00	-1 448 000,00	0,00	35 334 972,00	42 404 452,34	7 070 212,23	35 334 240,11	0,00%
7322 : Prod tarif hospital i complete	5 306 406,00	-454 000,00	0,00	4 852 406,00	5 365 757,64	514 796,46	4 850 961,18	-0,03%
7323 : Prod tarif hospitalis domic	102 123,00	14 000,00	0,00	116 123,00	137 420,80	21 120,00	116 300,80	0,15%
7324 : Prod prest a tarif spéc non pec AM	15 396 839,00	208 000,00	0,00	15 604 839,00	17 018 972,00	1 413 752,99	15 605 219,01	0,00%
73271 : Forfait journalier MCO	12 422 358,00	-214 000,00	0,00	12 208 358,00	12 792 876,83	586 110,90	12 206 765,93	-0,01%
73272 : Forfait journalier SSR	285 070,00	42 000,00	0,00	327 070,00	335 466,00	8 046,00	327 420,00	0,11%
73273 : Forfait journalier psy atrie	1 049 685,00	0,00	0,00	1 049 685,00	1 168 387,00	115 357,50	1 053 029,50	0,32%
733 : Prod prest soins patient étranger non ass	30 848 169,00	-2 685 000,00	0,00	28 163 169,00	34 365 277,63	6 203 659,35	28 161 618,28	-0,01%
734 : Prestmalades autre établ issement	4 961 587,00	633 000,00	0,00	5 594 587,00	6 611 156,98	1 015 924,10	5 595 232,88	0,01%
735 : Prod charg etat, coll ter it, aut org	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 2	107 155 209,00	-3 904 000,00	0,00	103 251 209,00	120 199 767,22	16 948 979,53	103 250 787,69	0,00%
Titre 3 : Autres produits								

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP P Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
70 : Ventes de produits fabriqués	24 293 935,00	-7 700 000,00	0,00	16 593 935,00	18 165 180,91	2 642 916,00	15 522 264,91	-6,46%
7071 : Rétrocession de médicaments	70 850 000,00	-14 187 204,00	0,00	56 662 796,00	57 554 156,66	892 338,55	56 661 818,11	0,00%
7087 : Rembst frais CRPA	2 213 060,00	10 000,00	0,00	2 223 060,00	2 279 034,69	50 000,00	2 229 034,69	0,27%
71 : Production stockée (ou de stockage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
72 : Production immobilisée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
74 : Subvent exploitat et part (sauf 7471)	15 349 977,00	-4 570 606,00	0,00	10 779 371,00	20 811 771,64	10 044 916,72	10 766 854,92	-0,12%
75 : Autres produits de gestion courante	14 377 622,00	500 000,00	0,00	14 877 622,00	16 741 427,65	1 373 441,83	15 367 985,82	3,30%
76 : Produits financiers	1 077 337,00	-400 000,00	0,00	677 337,00	784 284,79	124 263,44	660 021,35	-2,56%
77 : Produits exceptionnels (sauf 7722)	13 279 422,00	315 318,00	0,00	13 594 740,00	14 965 083,25	1 348 486,83	13 616 596,42	0,16%
dont 775 Produits cessions éléments actifs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
dont 777 Quote part subventionnée au résultat	3 155 617,00	-28 457,00	0,00	3 127 160,00	3 127 159,54	0,00	3 127 159,54	0,00%
78 : Reprises sur amort dépréciation et prov	11 234 323,00	-113 759,00	0,00	11 120 564,00	20 390 988,61	4 550 682,00	15 840 306,61	42,44%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat Principal

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP P Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
79 : Transferts de charges	0,00	4 315 000,00	0,00	4 315 000,00	4 315 000,00	0,00	4 315 000,00	0,00%
0603 : Variation des stocks à caractère médical	1 050 156,00	42 903,00	0,00	1 093 059,00	11 989 428,68	0,00	11 989 428,68	996,87%
603 : Variation des stocks	10 913 575,00	1 054 885,00	0,00	11 968 460,00	1 070 695,05	0,00	1 070 695,05	-91,05%
061 : R r r o	109 217,00	-80 000,00	0,00	29 217,00	21 599,13	0,00	21 599,13	-26,07%
062 : Rembst charges personnel	8 903 193,00	-1 300 000,00	0,00	7 603 193,00	7 853 730,84	275 708,06	7 578 022,78	-0,33%
649 : Atténua de charge portab lité CET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 3	173 651 817,00	-22 113 463,00	0,00	151 538 354,00	176 942 381,90	21 302 753,43	155 639 628,47	2,71%
Total des produits du compte de resultat principal	1 280 862 120,00	-9 858 622,00	0,00	1 271 003 498,00	1 396 744 274,13	121 440 404,77	1 275 303 869,36	0,34%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 1 : Charges d'exploitati on courante								
601 : Achts stikés mat prem ou ourmit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
602 : Achts stikés autres appro	90 000,00	-26 000,00	0,00	64 000,00	62 798,15	0,00	62 798,15	-1,88%
606 : Achts non stikés matieres et fourniture	71 815,00	-43 800,00	0,00	28 015,00	27 743,46	604,18	27 139,28	-3,13%
607 : Achts de march	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
603 : Variation des stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
611 : Sous- traitance générale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
62 : Autres serv extér	50 000,00	-2 000,00	0,00	48 000,00	47 244,32	0,00	47 244,32	-1,57%
709 : Rrra par établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
71 : Production stockee (ou de stockage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 1	211 815,00	-71 800,00	0,00	140 015,00	137 785,93	604,18	137 181,75	-2,02%
Titre 2 : Charges de personnel								



## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
621 : Personnel extérieur a l' tablissement	50 000,00	-50 000,00	0,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00%
631 : Impôts et taxes sur rem. adm. (imp.)	260 000,00	-20 000,00	0,00	240 000,00	281 054,57	42 006,68	239 047,89	-0,40%
633 : Impôts tax verst sur rêm aut org	145 000,00	-11 000,00	0,00	134 000,00	143 734,21	10 282,11	133 452,10	-0,41%
641 : Rémunération du personne non médical	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6411 : Personnel titulaire et agraire	1 638 000,00	-13 000,00	0,00	1 625 000,00	1 703 571,63	79 527,18	1 624 044,45	-0,06%
6413 : Personnel sous cdi	170 000,00	-19 000,00	0,00	151 000,00	150 155,72	0,00	150 155,72	-0,56%
6415 : Personnel sous cdd	350 000,00	-91 000,00	0,00	259 000,00	258 375,07	91,92	258 283,15	-0,28%
642 : Rémunération du personne médical	52 000,00	-4 000,00	0,00	48 000,00	47 141,04	0,00	47 141,04	-1,79%
6421 : Praticiens hospit temps lein et partiel	460 724,00	26 500,00	0,00	487 224,00	486 134,56	0,00	486 134,56	-0,22%
6422 : Praticiens contractuels enouv de droit	94 324,00	-25 500,00	0,00	68 824,00	68 014,53	0,00	68 014,53	-1,18%
6423 : Prat contract sans renou de droit	108 455,00	-15 500,00	0,00	92 955,00	92 080,04	0,00	92 080,04	-0,94%
6425 : Permanences de soins	0,00	0,00	0,00	0,00	2 115,21	2 115,21	0,00	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
6451 : Persel non médical	780 193,00	-8 135,00	0,00	772 058,00	797 146,51	25 864,77	771 281,74	-0,10%
6452 : Personnel médical	214 000,00	17 000,00	0,00	231 000,00	230 494,54	0,00	230 494,54	-0,22%
6471 : Persel non médical	34 000,00	-5 000,00	0,00	29 000,00	32 856,57	4 641,80	28 214,77	-2,71%
6472 : Personnel médical	5 000,00	-5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
648 : Autres charges de personnel	5 000,00	-2 000,00	0,00	3 000,00	2 970,00	0,00	2 970,00	-1,00%
Total Titre n° 2	4 366 696,00	-225 635,00	0,00	4 141 061,00	4 345 844,20	214 529,67	4 131 314,53	-0,24%
Titre 3 : Charges de la structure								
61 : Services extérieurs	70 000,00	-26 000,00	0,00	44 000,00	43 945,22	529,45	43 415,77	-1,33%
623 : Informations publicitaires publiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
627 : Services bancaires et assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
63 : Impôts taxes et versements assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
65 : Autres charges de gestion courante	198 645,00	-28 000,00	0,00	170 645,00	170 427,17	0,00	170 427,17	-0,13%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
66 : Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
67 : Charges exceptionnelles	20 000,00	-19 600,00	0,00	400,00	9,54	0,00	9,54	-97,62%
dont 675 Valeurs comptables é ts actif cédés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
68 : Dot aux amort deprec et a ux prov	65 347,00	14 680,00	0,00	80 027,00	82 835,88	0,00	82 835,88	3,51%
Total Titre n° 3	353 992,00	-58 920,00	0,00	295 072,00	297 217,81	529,45	296 688,36	0,55%
002 REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE	0,00	507 097,00	0,00	507 097,00	//////////	//////////	//////////	//////////
Total des charges du CRA	4 932 503,00	150 742,00	0,00	5 083 245,00	4 780 847,94	215 663,30	4 565 184,64	-10,19%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P0

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 1 : Produits de la tarification								
73 : Dotations et produits de tarification	4 932 503,00	87 042,00	0,00	5 019 545,00	5 195 941,61	165 397,00	5 030 544,61	0,22%
Total Titre n° 1	4 932 503,00	87 042,00	0,00	5 019 545,00	5 195 941,61	165 397,00	5 030 544,61	0,22%
Titre 2 : Autres produits exploitation								
70 : Ventes de produits fabriqués	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
71 : Production stockée (ou de stockage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
72 : Production immobilisée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
74 : Subventions exploitations et part.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
75 : Autres produits de gestion courante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
603 : Variation des stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
061 : R r r o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
062 : Rembst charges personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat P0

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
649 : Atténua de charge portab lité CET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titre 3 : Prod financ et prod non encaiss								
76 : Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
77 : Produits exceptionnels	0,00	63 700,00	0,00	63 700,00	50 000,00	0,00	50 000,00	-21,51%
dont 775 Produits cessions él s actif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
dont 777 Quote part subv inve rée au résultat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
78 : Reprises sur amort déprec et prov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
79 : Transferts de charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 3	0,00	63 700,00	0,00	63 700,00	50 000,00	0,00	50 000,00	-21,51%
002 REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////	//////////	//////////
Total des produits du CRA	4 932 503,00	150 742,00	0,00	5 083 245,00	5 245 941,61	165 397,00	5 080 544,61	-0,05%









COMPTE FINANCIER 2015

EXÉCUTION DE L'EPRD

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Compte de résultat P2

PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
002 REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////	//////////	//////////
Total des produits du CRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%





COMPTE FINANCIER 2015

EXÉCUTION DE L'EPRD

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Compte de résultat P4

CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
002 REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	//////////	//////////	//////////	//////////
Total des charges du CRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%















## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat C0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 1 : Charges de personnel								
621 : Personnel extérieur a l' tablissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
631 : Impôts et taxes sur rem. adm. imp.)	760 000,00	-38 000,00	0,00	722 000,00	833 014,32	117 588,37	715 425,95	-0,91%
633 : Impôts tax verst sur rém aut org	415 000,00	-19 000,00	0,00	396 000,00	424 570,73	31 769,02	392 801,71	-0,81%
641 : Rémunération du personne non médical	28 000,00	-6 000,00	0,00	22 000,00	19 480,56	0,00	19 480,56	-11,45%
6411 : Personnel titulaire et agraire	7 000 500,00	-70 000,00	0,00	6 930 500,00	7 251 137,13	325 491,42	6 925 645,71	-0,07%
6413 : Personnel sous cdi	70 000,00	-34 000,00	0,00	36 000,00	34 400,28	1 000,00	33 400,28	-7,22%
6415 : Personnel sous cdd	260 000,00	-152 000,00	0,00	108 000,00	106 611,12	0,00	106 611,12	-1,29%
642 : Rémunération du personne médical	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6421 : Praticiens hospiti e part hosp-univ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6422 : Praticiens contractuels enouv de droit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6423 : Prat contract sans reno de droit	31 255,00	500,00	0,00	31 755,00	31 254,33	0,00	31 254,33	-1,58%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat C0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
6425 : Permanences de soins	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6451 : Persel non médical	2 765 084,00	-35 000,00	0,00	2 730 084,00	2 772 445,32	44 670,75	2 727 774,57	-0,08%
6452 : Personnel médical	18 000,00	2 500,00	0,00	20 500,00	20 210,86	0,00	20 210,86	-1,41%
6471 : Persel non médical	105 000,00	-2 000,00	0,00	103 000,00	111 588,53	8 622,00	102 966,53	-0,03%
6472 : Personnel médical	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
648 : Autres charges de personnel	1 900 000,00	-186 700,00	0,00	1 713 300,00	2 029 688,73	300 564,86	1 729 123,87	0,92%
Total Titre n° 1	13 352 839,00	-539 700,00	0,00	12 813 139,00	13 634 401,91	829 706,42	12 804 695,49	-0,07%
Titre 2 : Autres charges								
601 : Achats stikés mat prem ou ournit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
602 : Achats stikés autres appro	159 421,00	-5 000,00	0,00	154 421,00	151 355,64	0,00	151 355,64	-1,99%
606 : Achats non stikés matieres et fourniture	450 396,00	-80 000,00	0,00	370 396,00	513 275,15	152 177,32	361 097,83	-2,51%
607 : Achats de march	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat C0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
603 : Variation des stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
61 : Services extérieurs	565 204,00	20 000,00	0,00	585 204,00	684 115,76	95 078,99	589 036,77	0,65%
62 : Autres serv extér	685 759,00	-90 000,00	0,00	595 759,00	722 305,25	124 620,71	597 684,54	0,32%
63 : Impots taxes et verst assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
65 : Autres charges de gestion courante	1 076 542,00	200 000,00	0,00	1 276 542,00	2 563 995,34	1 281 997,67	1 281 997,67	0,43%
66 : Charges financières	352 293,00	0,00	0,00	352 293,00	704 586,00	352 293,00	352 293,00	0,00%
67 : Charges exceptionnelles	40 000,00	330 000,00	0,00	370 000,00	371 042,41	0,00	371 042,41	0,28%
dont 675 Valeurs comptables éts actif cédés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
68 : Dot aux amort deprec et aux prov	522 409,00	37 000,00	0,00	559 409,00	559 493,22	0,00	559 493,22	0,02%
709 : Rrra par établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
71 : Production stockee (ou de stockage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 2	3 852 024,00	412 000,00	0,00	4 264 024,00	6 270 168,77	2 006 167,69	4 264 001,08	0,00%



## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat C0

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 1 : Produits activité d'enseignement								
7061 : Droits d'inscription de élèves	206 816,00	-92 000,00	0,00	114 816,00	138 130,76	21 066,00	117 064,76	1,96%
7063 : Rembst frais de formati	2 769 140,00	192 000,00	0,00	2 961 140,00	3 064 260,88	109 830,20	2 954 430,68	-0,23%
7471 : Subv versées par Consei Régional	13 675 338,00	-510 864,00	0,00	13 164 474,00	15 681 844,80	2 517 370,80	13 164 474,00	0,00%
Total Titre n° 1	16 651 294,00	-410 864,00	0,00	16 240 430,00	18 884 236,44	2 648 267,00	16 235 969,44	-0,03%
Titre 2 : Autres produits								
70 : Ventes de produits fabriq ues	327 930,00	63 000,00	0,00	390 930,00	401 166,08	10 634,78	390 531,30	-0,10%
71 : Production stockee (ou de stockage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
72 : Production immobilisée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
74 : Subventions exploitations et part.	0,00	0,00	0,00	0,00	60 129,07	0,00	60 129,07	> 999,99%
75 : Autres produits de gestio n courante	60 000,00	0,00	0,00	60 000,00	980,00	0,00	980,00	-98,37%
76 : Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat C0

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
77 : Produits exceptionnels	165 639,00	-24 000,00	0,00	141 639,00	139 821,37	0,00	139 821,37	-1,28%
dont 775 Produits cessions é s actif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
dont 777 Quote part subv inve rée au résultat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
78 : Reprises sur amort déprec et prov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
79 : Transferts de charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
603 : Variation des stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
061 : R r r o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
062 : Rembst charges personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
649 : Atténua de charge portab lité CET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 2	553 569,00	39 000,00	0,00	592 569,00	602 096,52	10 634,78	591 461,74	-0,19%
002 REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE	0,00	244 164,00	0,00	244 164,00	//////////	//////////	//////////	//////////
Total des produits du CRA	17 204 863,00	-127 700,00	0,00	17 077 163,00	19 486 332,96	2 658 901,78	16 827 431,18	-1,46%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat A0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 1 : Charges de personnel								
621 : Personnel extérieur a l'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
631 : Autres impôts tax versés sur rémun aut org	22 000,00	-8 000,00	0,00	14 000,00	15 186,50	1 516,39	13 670,11	-2,36%
633 : Impôts tax versés sur rémun aut org	14 000,00	-5 000,00	0,00	9 000,00	9 303,03	601,93	8 701,10	-3,32%
641 : Rémunération du personnel non médical	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6411 : Personnel titulaire et agraire	80 000,00	-33 000,00	0,00	47 000,00	51 186,59	6 288,38	44 898,21	-4,47%
6413 : Personnel sous cdi (contrats limitatifs)	105 000,00	-2 000,00	0,00	103 000,00	100 427,74	20,00	100 407,74	-2,52%
6415 : Personnel sous cdd	60 000,00	-55 000,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%
645 : Charges sécurité sociale et prévoyance	85 000,00	-33 000,00	0,00	52 000,00	54 063,11	3 602,49	50 460,62	-2,96%
647 : Autres charges sociales	4 000,00	-1 000,00	0,00	3 000,00	2 192,90	150,71	2 042,19	-31,93%
648 : Autres charges de personnel	10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 1	380 000,00	-147 000,00	0,00	233 000,00	232 359,87	12 179,90	220 179,97	-5,50%



## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat A0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 2 : Autres charges								
601 : Achats stikés mat prem ou ournit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
602 : Achats stikés autres appro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
606 : Achats non stikés matieres et fourniture	12 000,00	0,00	0,00	12 000,00	11 535,40	5,00	11 530,40	-3,91%
607 : Achats de march	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
603 : Variation des stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
61 : Services extérieurs	244 603,00	-100 000,00	0,00	144 603,00	158 268,96	33 491,25	124 777,71	-13,71%
62 : Autres serv extér	101 000,00	195 000,00	0,00	296 000,00	296 452,08	0,00	296 452,08	0,15%
63 : Impots taxes et verst ass imiles	80 000,00	-9 000,00	0,00	71 000,00	71 762,00	0,00	71 762,00	1,07%
65 : Autres charges de gestion courante	50 000,00	-45 000,00	0,00	5 000,00	5 533,50	2 766,75	2 766,75	-44,67%
66 : Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
67 : Charges exceptionnelles	500 000,00	5 217 479,00	0,00	5 717 479,00	5 751 815,72	0,00	5 751 815,72	0,60%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat A0

## CHARGES

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
dont 675 Valeurs comptables é ts actif cédés	500 000,00	680 383,00	0,00	1 180 383,00	1 180 382,56	0,00	1 180 382,56	0,00%
68 : Dot aux amort deprec et a ux prov	229 558,00	2 240 000,00	0,00	2 469 558,00	2 496 867,38	0,00	2 496 867,38	1,11%
709 : Rrra par établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
71 : Production stockee (ou de stockage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 2	1 217 161,00	7 498 479,00	0,00	8 715 640,00	8 792 235,04	36 263,00	8 755 972,04	0,46%
Total des charges du CRA	1 597 161,00	7 351 479,00	0,00	8 948 640,00	9 024 594,91	48 442,90	8 976 152,01	0,31%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat A0

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
Titre 1 : Produits de la DNA , activ product								
70 : Ventes de produits fabriqués	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
71 : Production stockée (ou de stockage)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
72 : Production immobilisée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
74 : Subventions exploitations et part.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
75 : Autres produits de gestion courante	1 097 161,00	-54 500,00	0,00	1 042 661,00	1 191 524,74	148 863,45	1 042 661,29	0,00%
76 : Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
77 : Produits exceptionnels	10 000 000,00	-33 183,00	0,00	9 966 817,00	9 976 417,80	9 600,01	9 966 817,79	0,00%
dont 775 Produits cessions éléments actifs	10 000 000,00	-47 364,00	0,00	9 952 636,00	9 952 635,50	0,00	9 952 635,50	0,00%
dont 777 Quote part subventionnée au résultat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
78 : Reprises sur amort dépréciation et prov	0,00	4 550 682,00	0,00	4 550 682,00	4 550 682,00	0,00	4 550 682,00	0,00%
79 : Transferts de charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Compte de résultat A0

## PRODUITS

Libellé des chapitres	CRP A Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
603 : Variation des stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
061 : R r r o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
062 : Rembst charges personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
649 : Atténua de charge portab lité CET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 1	11 097 161,00	4 462 999,00	0,00	15 560 160,00	15 718 624,54	158 463,46	15 560 161,08	0,00%
Total des produits du CRA	11 097 161,00	4 462 999,00	0,00	15 560 160,00	15 718 624,54	158 463,46	15 560 161,08	0,00%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de passage des résultats à la CAF

Libellés des chapitres	CRP initiaux	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats/Titres émis	Mandats/Titres annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	1 343 624 666,00	22 797 263,00	0,00	1 366 421 929,00	1 455 759 946,67	81 720 708,61	1 374 039 238,06	0,56%
675 - Valeurs comptable des éléments d'actifs cédés	500 000,00	765 383,00	0,00	1 265 383,00	1 270 419,44	0,00	1 270 419,44	0,40%
68 - Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	72 078 852,00	11 052 241,00	0,00	83 131 093,00	91 213 116,05	0,00	91 213 116,05	9,72%
<b>Sous-TotalI</b>	1 271 045 814,00	10 979 639,00	0,00	1 282 025 453,00	1 363 276 411,18	81 720 708,61	1 281 555 702,57	-0,04%
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	1 314 096 647,00	-5 616 745,00	0,00	1 308 479 902,00	1 437 195 173,24	124 423 167,01	1 312 772 006,23	0,33%
775 - Produits des cessions d'éléments d'actifs	10 000 000,00	-47 364,00	0,00	9 952 636,00	9 952 635,50	0,00	9 952 635,50	0,00%
777 - Quote-part des subventions virée au résultat	3 155 617,00	-28 457,00	0,00	3 127 160,00	3 127 159,54	0,00	3 127 159,54	0,00%
78 - Reprises sur dépréciations et provisions	11 234 323,00	4 436 923,00	0,00	15 671 246,00	24 941 670,61	4 550 682,00	20 390 988,61	30,12%
<b>Sous-Total2</b>	1 289 706 707,00	-9 977 847,00	0,00	1 279 728 860,00	1 399 173 707,59	119 872 485,01	1 279 301 222,58	-0,03%
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT</b>	18 660 893,00	-20 957 486,00	0,00	-2 296 593,00	//////////	//////////	-2 254 479,99	1,83%

## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Tableau de financement

## RESSOURCES

Libellé des chapitres	TF Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres Émis	Titres Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT					//////////	//////////		0,00%
Titre 1 : Emprunts								
16 : Empr et dettes assimilées (sauf 1632, 166, 1688 et 169)	36 000 000,00	-3 000 000,00	0,00	33 000 000,00	33 039 109,00	0,00	33 039 109,00	0,12%
dont 16449 Opérations aff. optique ligne très	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 1	36 000 000,00	-3 000 000,00	0,00	33 000 000,00	33 039 109,00	0,00	33 039 109,00	0,12%
Titre 2 : Dotations et subvent								
102 : Apports	0,00	315 669,00	0,00	315 669,00	341 679,07	26 010,00	315 669,07	0,00%
131 : Subv équipt recues	10 500 000,00	-777 557,00	0,00	9 722 443,00	10 347 375,97	254 863,96	10 092 512,01	3,81%
Total Titre n° 2	10 500 000,00	-461 888,00	0,00	10 038 112,00	10 689 055,04	280 873,96	10 408 181,08	3,69%
Titre 3 : Autres ressources								
209 : Restitutions immo incorp relles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
267 : Créances rattach à parti ipations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%



## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Tableau de financement

## EMPLOIS

Libellé des chapitres	TF Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	-18 660 893,00	20 957 486,00	0,00	2 296 593,00	//////////	//////////	2 254 479,99	-1,83%
Titre 1 : Rembours dettes finales								
16 : Empr et dettes assimilées (sauf 1632, 166, 1688 et 169)	52 181 432,00	0,00	0,00	52 181 432,00	52 456 843,26	40 907,59	52 415 935,67	0,45%
dont 16449 Opérations aff. optique ligne très	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 1	52 181 432,00	0,00	0,00	52 181 432,00	52 456 843,26	40 907,59	52 415 935,67	0,45%
Titre 2 : Immobilisations								
20 : Immobilisations incorporées (sauf 2095)	2 408 000,00	-125 000,00	0,00	2 283 000,00	2 282 739,11	0,00	2 282 739,11	-0,01%
211 : Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
212 : Agencement terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
213 : Constructions sur sol propre	1 350 000,00	128 000,00	0,00	1 478 000,00	1 476 683,39	0,00	1 476 683,39	-0,09%
214 : Constructions sur sol autre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
215 : Installation matériel industriel	9 800 000,00	320 000,00	0,00	10 120 000,00	11 025 210,87	909 671,96	10 115 538,91	-0,04%



## COMpte FINANCIER 2015

## EXÉCUTION DE L'EPRD

## SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

## Tableau de financement

## EMPLOIS

Libellé des chapitres	TF Initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats Émis	Mandats Annulés	Total des Réalisations	Écarts réalisations-prévisions
218 : Autres immobilisations corporelles	2 472 000,00	-572 000,00	0,00	1 900 000,00	1 896 677,65	0,00	1 896 677,65	-0,17%
23 : Immobilisations en cours	19 970 000,00	-1 148 000,00	0,00	18 822 000,00	18 901 414,62	80 240,80	18 821 173,82	0,00%
Total Titre n° 2	36 000 000,00	-1 397 000,00	0,00	34 603 000,00	35 582 725,64	989 912,76	34 592 812,88	-0,03%
Titre 3 : Autres emplois								
26 : Participations créances rattachées	200 000,00	245 100,00	0,00	445 100,00	445 100,00	0,00	445 100,00	0,00%
27 : Autres immobilisations financières (sauf 2768)	0,00	10 042,00	0,00	10 042,00	10 042,00	0,00	10 042,00	0,00%
481 : Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
071 : Annulation de titres sur exercices clos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Titre n° 3	200 000,00	255 142,00	0,00	455 142,00	455 142,00	0,00	455 142,00	0,00%
Total emplois du tableau de financement	69 720 539,00	19 815 628,00	0,00	89 536 167,00	//////////	//////////	89 718 370,54	0,20%



- 2 -

**LES RESULTATS**

## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Principal

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	56 661 818,11	60 129 338,21
PRODUCTION VENDUE	17 751 299,60	23 820 322,93
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISÉE	0,00	0,00
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE	1 085 446 303,06	1 064 393 516,54
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	44 044 602,48	49 468 701,50
REPRISES SUR AMORT, DÉPRÉC ET PROVISIONS	12 026 910,34	16 912 393,85
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	15 367 985,82	14 188 395,95
TOTAL I	1 231 298 919,41	1 228 912 668,98
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	-21 599,13	-108 136,03
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	245 900 063,51	238 285 014,45
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	-1 096 393,69	1 842 138,87
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	54 557 369,90	54 074 483,84
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	105 991 846,06	109 419 071,89
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	73 972 555,22	71 097 702,84
IMPÔTS TAXES ET VERST ASSIMILÉS AUTRES	296 162,84	270 702,55
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	505 090 671,86	496 856 387,61
CHARGES SOCIALES	185 267 892,66	181 812 322,90
DOTATIONS AMORTISSEMENTS DES IMMOB	62 708 895,89	66 383 541,67
DOT AUX DÉPRÉC SUR ACTIF CIRCULANT	5 290 447,00	4 000 000,00
DOT AMORT, PROV, DÉPR RISQUES ET CHARGES	10 082 334,65	15 010 183,22
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	7 555 795,45	6 860 099,21
TOTAL II	1 255 596 042,22	1 245 803 513,02
1- RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)	-24 297 122,81	-16 890 844,04

## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Principal

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINAN	0,00	0,00
REVENUS DES VMP ET AUTES PROD FINAN	660 021,35	1 066 670,14
REPRISE SUR PROVISIONS	1 988 060,71	4 818 099,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	4 315 000,00	11 756 000,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	6 963 082,06	17 640 769,14
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT, DÉPRÉC ET PROVIS	9 992 242,03	0,00
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	35 814 003,54	47 284 178,30
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	45 806 245,57	47 284 178,30
2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-38 843 163,51	-29 643 409,16
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-63 140 286,32	-46 534 253,20
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	3 103 799,37	1 359 510,05
PROD EXCEPT OP GESTION EXER ANTÉR	8 325 827,78	10 602 201,27
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	3 127 159,54	2 158 672,41
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	1 825 335,56	7 528 720,72
REPRISES SUR DÉPRÉC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	16 382 122,25	21 649 104,45
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	2 304 910,32	70 311,16
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTERIEURS	18 972 224,21	17 419 268,02
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	90 036,88	55 583,60
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00



## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P0

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	0,00	0,00
PRODUCTION VENDUE	0,00	0,00
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISÉE	0,00	0,00
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	5 030 544,61	4 932 503,23
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS	0,00	0,00
REPRISES SUR AMORT, DÉPRÉC ET PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL I	5 030 544,61	4 932 503,23
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	62 798,15	75 681,90
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	0,00	0,00
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	27 139,28	29 241,92
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	90 660,09	109 917,73
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	372 499,99	382 692,11
IMPÔTS TAXES ET VERST ASSIMILÉS AUTRES	0,00	0,00
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	2 728 823,49	2 526 734,08
CHARGES SOCIALES	1 029 991,05	980 445,25
DOT AUX AMORT ET DÉPRÉC SUR IMMO	65 349,57	67 271,14
DOT AUX DÉPRÉC SUR ACTIF CIRCULANT	0,00	0,00
DOT AMORT, PROV, DÉPR RISQUES ET CHARGES	17 486,31	0,00
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	170 427,17	152 574,76
TOTAL II	4 565 175,10	4 324 558,89
1- RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)	465 369,51	607 944,34

## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P0

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINANC	0,00	0,00
REVENUS DES VMP, ESCOMPTEs	0,00	0,00
REPRISE SUR PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	0,00	0,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	0,00	0,00
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT ET DÉPRÉCIATIONS	0,00	0,00
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	0,00	0,00
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	0,00	0,00
2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	0,00	0,00
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	465 369,51	607 944,34
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	50 000,00	0,00
PROD EXCEPT OP GESTION EXER ANTÉR	0,00	0,00
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
REPRISES SUR DÉPRÉC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	50 000,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	0,00	0,00
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTÉRIEURS	9,54	635,14
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET AUTRES DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00





## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P1

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	0,00	0,00
PRODUCTION VENDUE	0,00	0,00
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISÉE	0,00	0,00
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	0,00	0,00
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS	0,00	0,00
REPRISES SUR AMORT, DÉPRÉC ET PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL I	0,00	0,00
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	0,00	0,00
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	0,00	0,00
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	0,00	0,00
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	0,00	0,00
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	0,00	0,00
IMPÔTS TAXES ET VERST ASSIMILÉS AUTRES	0,00	0,00
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	0,00	0,00
CHARGES SOCIALES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET DÉPRÉC SUR IMMO	0,00	0,00
DOT AUX DÉPRÉC SUR ACTIF CIRCULANT	0,00	0,00
DOT AMORT, PROV, DÉPR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00
1- RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)	0,00	0,00

## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P1

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINANC	0,00	0,00
REVENUS DES VMP, ESCOMPTEs	0,00	0,00
REPRISE SUR PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	0,00	0,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	0,00	0,00
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT ET DÉPRÉCIATIONS	0,00	0,00
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	0,00	0,00
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	0,00	0,00
2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	0,00	0,00
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	0,00	0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	0,00	0,00
PROD EXCEPT OP GESTION EXER ANTÉR	0,00	0,00
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
REPRISES SUR DÉPRÉC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	0,00	0,00
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTÉRIEURS	0,00	0,00
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET AUTRES DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00



## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P2

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	0,00	0,00
PRODUCTION VENDUE	0,00	0,00
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISÉE	0,00	0,00
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	0,00	0,00
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS	0,00	0,00
REPRISES SUR AMORT, DÉPRÉC ET PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL I	0,00	0,00
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	0,00	0,00
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	0,00	0,00
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	0,00	0,00
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	0,00	0,00
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	0,00	0,00
IMPÔTS TAXES ET VERST ASSIMILÉS AUTRES	0,00	0,00
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	0,00	0,00
CHARGES SOCIALES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET DÉPRÉC SUR IMMO	0,00	0,00
DOT AUX DÉPRÉC SUR ACTIF CIRCULANT	0,00	0,00
DOT AMORT, PROV, DÉPR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00
1- RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)	0,00	0,00

## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P2

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINANC	0,00	0,00
REVENUS DES VMP, ESCOMPTEs	0,00	0,00
REPRISE SUR PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	0,00	0,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	0,00	0,00
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT ET DÉPRÉCIATIONS	0,00	0,00
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	0,00	0,00
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	0,00	0,00
2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	0,00	0,00
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	0,00	0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	0,00	0,00
PROD EXCEPT OP GESTION EXER ANTÉR	0,00	0,00
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
REPRISES SUR DÉPRÉC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	0,00	0,00
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTÉRIEURS	0,00	0,00
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET AUTRES DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00



## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P3

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	0,00	0,00
PRODUCTION VENDUE	0,00	0,00
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISÉE	0,00	0,00
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	0,00	0,00
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS	0,00	0,00
REPRISES SUR AMORT, DÉPRÉC ET PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL I	0,00	0,00
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	0,00	0,00
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	0,00	0,00
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	0,00	0,00
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	0,00	0,00
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	0,00	0,00
IMPÔTS TAXES ET VERST ASSIMILÉS AUTRES	0,00	0,00
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	0,00	0,00
CHARGES SOCIALES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET DÉPRÉC SUR IMMO	0,00	0,00
DOT AUX DÉPRÉC SUR ACTIF CIRCULANT	0,00	0,00
DOT AMORT, PROV, DÉPR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00
1- RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II )	0,00	0,00



## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P3

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINANC	0,00	0,00
REVENUS DES VMP, ESCOMPTEs	0,00	0,00
REPRISE SUR PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	0,00	0,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	0,00	0,00
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT ET DÉPRÉCIATIONS	0,00	0,00
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	0,00	0,00
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	0,00	0,00
2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	0,00	0,00
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	0,00	0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	0,00	0,00
PROD EXCEPT OP GESTION EXER ANTÉR	0,00	0,00
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
REPRISES SUR DÉPRÉC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	0,00	0,00
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTÉRIEURS	0,00	0,00
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET AUTRES DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00



## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P4

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	0,00	0,00
PRODUCTION VENDUE	0,00	0,00
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISÉE	0,00	0,00
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	0,00	0,00
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS	0,00	0,00
REPRISES SUR AMORT, DÉPRÉC ET PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL I	0,00	0,00
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	0,00	0,00
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	0,00	0,00
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	0,00	0,00
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	0,00	0,00
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	0,00	0,00
IMPÔTS TAXES ET VERST ASSIMILÉS AUTRES	0,00	0,00
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	0,00	0,00
CHARGES SOCIALES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET DÉPRÉC SUR IMMO	0,00	0,00
DOT AUX DÉPRÉC SUR ACTIF CIRCULANT	0,00	0,00
DOT AMORT, PROV, DÉPR RISQUES ET CHARGES	0,00	0,00
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00
1- RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)	0,00	0,00

## COMpte FINANCIER 2015

## RÉSULTATS

## Compte de résultat par nature de l'activité Annexe P4

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS FINANCIERS		
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINANC	0,00	0,00
REVENUS DES VMP, ESCOMPTEs	0,00	0,00
REPRISE SUR PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	0,00	0,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	0,00	0,00
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT ET DÉPRÉCIATIONS	0,00	0,00
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	0,00	0,00
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	0,00	0,00
2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	0,00	0,00
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	0,00	0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	0,00	0,00
PROD EXCEPT OP GESTION EXER ANTÉR	0,00	0,00
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
REPRISES SUR DÉPRÉC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	0,00	0,00
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTÉRIEURS	0,00	0,00
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	0,00	0,00
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	0,00	0,00
DOT AUX AMORT ET AUTRES DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00

