



AGENCE TECHNIQUE
DE L'INFORMATION
SUR L'HOSPITALISATION

Service Information sur la Performance des établissements de santé (IP)
Pôle Analyse des Données et Indicateurs (ADI)

Décembre 2013

La situation financière des établissements de santé antérieurement sous dotation globale à fin 2012

- Données et indicateurs -

SYNTHÈSE

Cette restitution a été réalisée à partir des données issues de l'enquête « Comptes Financiers » (CF) 2012, collectées auprès des **établissements de santé antérieurement sous dotation globale**. La base de données a été arrêtée au 18 septembre 2013.

La partie 1. présente une analyse évolutive limitée aux 4 années **2009-2012** afin de préserver un périmètre d'établissements suffisamment exhaustif à champ constant sur la période. Le périmètre constant des répondants sur ces 4 années est constitué de **1 362 établissements**, soit **90%** des établissements ciblés par l'enquête en 2012 et **96%** de la masse financière (produits versés par l'assurance maladie) de ces derniers. Les bilans non équilibrés n'étant pas exploitables, les analyses portant sur les **éléments issus du bilan** sont réalisées sur un périmètre d'établissements plus restreint de **1 218 établissements** correspondant à **80% des établissements** ciblés par l'enquête en 2012 et **90% de la masse financière** de ces derniers.

Pour le lecteur désireux de connaître les résultats spécifiques à **2012** et sur un champ d'établissements plus exhaustif, la partie 2. présente les données en statique sur l'exercice 2012 sur le champ des **1 452 établissements** qui ont répondu à l'enquête CF 2012, soit **96% des établissements** ciblés par l'enquête et **99% de la masse financière** de ces derniers. Les bilans non équilibrés n'étant pas exploitables, les **éléments issus du bilan** sont calculés sur **1 420 établissements**, soit **94% des établissements** ciblés par l'enquête en 2012 et **98%** de leur masse financière.

Évolution des comptes financiers entre 2009 et 2012

➤ Comptes de résultats (1 362 établissements)

- Les **produits globaux** connaissent une augmentation régulière entre 2009 et 2012, passant de 74 173,1 millions d'euros en 2009 à **81 655,8 millions d'euros** en 2012, soit une augmentation de **+10,1%** sur la période.
- La **capacité d'autofinancement** est globalement en augmentation sur la période 2009-2012, passant de 4 238,9 millions d'euros en 2009 à **4 387,1 millions d'euros** en 2012. Après une dégradation minimale entre 2009 et 2010 (4 232,2 millions d'euros en 2010), elle atteint en 2011 son niveau le plus élevé sur la période, soit 4 488,5 millions d'euros, avant de **diminuer en 2012**.

Le taux de CAF est globalement en détérioration sur la période 2009-2012, passant de 5,71% à **5,37%** : après une diminution en 2010 (5,54%) et une légère amélioration en 2011 (5,66%), il diminue en 2012.

En 2012, le taux de CAF des établissements publics est de **5,50%** et celui des établissements privés est de **4,43%**.

- Le **résultat global** est globalement en amélioration sur la période 2009-2012, passant de -235,8 millions d'euros en 2009 à **+81,3 millions d'euros** en 2012. Il reste déficitaire jusqu'en 2011. Après une légère amélioration en 2010 (-231,9 millions d'euros), il se détériore en 2011 pour atteindre le déficit le plus important de la période, soit -359,0 millions d'euros, avant de **devenir excédentaire en 2012**.

Le ratio « résultat global/ produits globaux » suit les mêmes tendances et passe de -0,32% en 2009 à **0,10%** en 2012. Il reste négatif jusqu'en 2011 : après une légère amélioration en 2010 (-0,30%), il se détériore en 2011 pour atteindre son niveau le plus bas de la période, soit -0,45%. Puis il devient excédentaire en 2012.

En 2012, le ratio « Résultat global/ Produits globaux » des établissements publics est de **0,16%** et celui des établissements privés est de **-0,35%**.

- Le **résultat principal** est globalement en amélioration sur la période 2009-2012, passant de -445,9 millions d'euros en 2009 à **-149,3 millions d'euros** en 2012. Il reste déficitaire sur toute la période. Il se détériore entre 2009 et 2011 pour atteindre le déficit le plus important sur la période, soit -545,0 millions d'euros, avant de **s'améliorer en 2012**.

Le ratio « résultat principal/ produits du CRP » suit les mêmes tendances et passe de -0,67% en 2009 à **-0,20%** en 2012. Il reste négatif sur toute la période. Il se détériore entre 2009 et 2011 pour atteindre son niveau le plus bas de la période, soit -0,77%, avant de s'améliorer en 2012.

En 2012, le ratio « Résultat principal/ Produits du CRP » des établissements publics est de **-0,18%** et celui des établissements privés est de **-0,36%**.

Comme en 2011, l'analyse du **compte de résultat principal** sur la période fait apparaître en 2012 une croissance des **charges** à caractère médical (T2, **+4,94%**) ou hôtelier et général (T3, **+4,98%**) bien supérieure à celles des charges de personnel (T1, **+2,42%**).

En ce qui concerne les **produits**, comme en 2011, la croissance en 2012 des autres produits de l'activité hospitalière (T2, **+3,58%**) est supérieure à celle des produits assurance maladie (T1, **+1,68%**). Il est à noter que la croissance des autres produits de l'activité hospitalière (T2) est moins importante en 2012 que les années précédentes (5,35% en 2010 et 7,50% en 2011). Par ailleurs, la croissance relativement faible en 2012 des produits assurance maladie (T1) est à nuancer : elle est liée au transfert dans les autres produits (T3), dans la partie FIR, d'une dizaine de crédits et MIG. Un retraitement de ces transferts conduirait à observer une croissance des produits assurance maladie plus importante.

➤ Investissement et Tableau de Financement (1 362 établissements)

L'**apport au fonds de roulement** est globalement stable sur la période 2009-2012, passant de 769,9 millions d'euros en 2009 à **786,8 millions d'euros** en 2012 ; après avoir atteint un minimum en 2010 (527,3 millions d'euros) et un maximum en 2011 (854,6 millions d'euros), il **diminue en 2012**.

Cette évolution globale entre 2009 et 2012 peut être expliquée par les effets conjugués suivants :

- L'augmentation des **emplois de +148,8 millions d'euros** sur la période 2009-2012, qui est fortement liée à l'augmentation globale des **investissements**. En effet, après une diminution entre 2009 et 2011 (de 7 204,6 millions d'euros à 6 902,6 millions d'euros), les investissements augmentent en 2012 pour atteindre **7 369,1 millions d'euros**, soit une augmentation globale de **+164,6 millions d'euros** sur la période 2009-2012. Il est à noter que ce montant pour l'année 2012 est artificiellement majoré par l'intégration des baux emphytéotiques hospitaliers (BEH) pour un montant d'environ 1 milliard d'euros selon la DGOS. Les investissements retraités des BEH seraient en diminution en 2012, prolongeant ainsi la tendance à la baisse constatée sur la période 2009-2011. Les remboursements de dettes financières sont globalement stables sur la période 2009-2012 : après une diminution sensible entre 2009 et 2011, **de 3 570,6 millions d'euros à 2 936,2 millions d'euros**, ils augmentent en 2012 pour atteindre **3 588,9 millions d'euros**.
- L'augmentation des **ressources de +165,7 millions d'euros** sur la période 2009-2012, qui résulte principalement de l'effet combiné d'une augmentation du montant des « autres ressources » de **+209,4 millions d'euros** – majoritairement due à une augmentation des produits de cessions des éléments d'actifs de **+170,2 millions d'euros** – et d'une augmentation des dotations et subventions de **+133,5 millions d'euros**. Les nouveaux emprunts diminuent de **-266,0 millions d'euros**.

➤ Étude du bilan (1 218 établissements)

Les évolutions des grands postes de bilan sur la période 2009-2012 sont décrites en p. 19. Elles sont présentées de façon détaillée année par année en annexe 2, p.62. Seules les évolutions marquantes sont mentionnées ci-dessous.

Évolutions marquantes du bilan :

À l'actif :

L'**actif net immobilisé** s'accroît de façon régulière sur la période, soit **+8 754,6 millions d'euros** entre 2009 et 2012 (**+22,0%** sur la période, soit **+6,9%** de croissance annuelle moyenne), passant de 39 816,1 millions d'euros à **48 570,7 millions d'euros**. Cette évolution est majoritairement due à l'augmentation régulière du montant des immobilisations corporelles, à hauteur de **+8 469,9 millions d'euros**.

Au passif :

- Les **fonds propres** sont en augmentation sur toute la période 2009-2012, soit **+2 716,6 millions d'euros** (**+11,6%** sur la période, soit **+3,7%** de croissance annuelle moyenne), passant de 23 517,2 millions d'euros à **26 233,8 millions d'euros**. Cette **augmentation est marquée en 2012**. L'évolution globale sur la période est majoritairement due à l'augmentation des provisions réglementées (**+2 007,6 millions d'euros**), des réserves (**+1 090,5 millions d'euros**) et des subventions d'investissement (**+595,9 millions d'euros**) ; ces augmentations étant partiellement compensées par la détérioration du report à nouveau (**-1 702,5 millions d'euros**).

- La **dette financière** augmente de façon régulière entre 2009 et 2012, soit **+7 396,3 millions d'euros (+32,8%** sur la période, soit **+9,9%** de croissance annuelle moyenne), passant de 22 540,2 millions d'euros à **29 936,6 millions d'euros**. Au sein de la dette financière, les **crédits et lignes de trésorerie** diminuent de **-143,6 millions d'euros** entre 2009 et 2012 (**-20,4%** sur la période, soit **-7,3%** de croissance annuelle moyenne), passant de 702,4 millions d'euros en 2009 à **558,8 millions d'euros** en 2012 : après avoir augmenté jusqu'en 2011 et atteint le montant le plus élevé sur la période, soit 1 109,9 millions d'euros, ils diminuent en 2012.

En 2012, le traitement des baux emphytéotiques hospitaliers (BEH) majore artificiellement le poste « Emprunts et dettes financières divers » des dettes financières, à hauteur d'environ 1 milliard d'euros selon la DGOS. En conséquence, afin d'approcher l'évolution de la dette financière hors BEH, il est utile d'étudier sur la période 2009-2012 une dette financière retraitée dans laquelle ce poste est neutralisé.

Il est à noter que ce poste inclut non seulement les BEH mais également d'autres emprunts assortis de conditions particulières, comme les prêts de l'État, les avances remboursables du FMESPP, les prêts des collectivités locales et établissements publics locaux et des caisses d'assurance maladie. Ainsi, la dette financière retraitée « hors emprunts et dettes financières divers » ne donne pas une vision tout à fait complète de la dette financière des établissements.

Cette **dette financière** retraitée « **hors emprunts et dettes financières divers** » augmente de façon régulière sur la période 2009-2012, soit **+6 016,0 millions d'euros (+27,7%** sur la période, soit **+8,5%** de croissance annuelle moyenne), passant de 21 692,9 millions d'euros à **27 708,9 millions d'euros**. Cette augmentation est bien plus rapide que celle des produits globaux (**+3,3%** par an), mais elle est en décélération.

La **dette d'exploitation** diminue de **-304,9 millions d'euros** entre 2009 et 2012 (**-4,3%** sur la période, soit **-1,5%** de croissance annuelle moyenne), passant de 7 066,9 millions d'euros en 2009 à **6 761,9 millions d'euros** en 2012 : après avoir atteint en 2011 son niveau le plus bas de la période, soit 6 595,6 millions d'euros, elle augmente en 2012.

Évolution du Besoin en fonds de roulement, du Fonds de roulement et de la Trésorerie :

- Globalement, le **besoin en fonds de roulement** (BFR) connaît une augmentation sensible de **+1 228,6 millions d'euros** entre 2009 et 2012 (**+32,8%** sur la période, soit **+9,9%** de croissance annuelle moyenne), passant de 3 746,2 millions d'euros en 2009 à **4 974,9 millions d'euros** en 2012. Il **diminue en 2012** après avoir augmenté entre 2009 et 2011 pour atteindre son niveau le plus élevé de la période, soit 5 443,1 millions d'euros en 2011. Cette augmentation, bien plus rapide que celle des produits globaux (+3,3% par an), s'explique principalement par l'augmentation des créances d'exploitation (hors créance article 58 et créance sectorisation psychiatrique) sur la période (**+1 016,4 millions d'euros**), l'augmentation des créances diverses (**+271,9 millions d'euros**) et la diminution des avances reçues (**-974,8 millions d'euros**) alors que les dettes fournisseurs et comptes rattachés n'augmentent que de **+541,3 millions d'euros** sur la période. Sur la même tendance, le BFR en jours de produits globaux courants passe de **19,7 j.** en 2009 à **23,7 j.** en 2012, soit une augmentation globale de **+4,0 j. (+20,4%)**.
- La **trésorerie**, dans le même temps, augmente de **+768,3 millions d'euros** entre 2009 et 2012 (**+21,6%** sur la période, soit **+6,7%** de croissance annuelle moyenne), passant de 3 558,0 millions d'euros à **4 326,3 millions d'euros**. Elle **augmente de façon sensible en 2012** après avoir diminué jusqu'en 2011 pour atteindre son niveau le plus bas de la période, soit 2 901,1 millions d'euros. Cette augmentation globale est liée à une augmentation de **+635,3 millions d'euros** de la trésorerie d'actif (majoritairement due à l'augmentation de **+928,3 millions d'euros** des disponibilités) et à une diminution de **-133,1 millions d'euros** de la trésorerie de passif, majoritairement due à la diminution de **-143,6 millions d'euros** des crédits et lignes de trésorerie. Sur la même tendance, la trésorerie en jours de produits globaux courants passe de **18,7 j.** en 2009 à **20,6 j.** en 2012, soit une augmentation de **+1,9 j. (+10,2%)**.
- Il en résulte une augmentation régulière du **fonds de roulement** (FR) de **+1 996,9 millions d'euros (+27,3%** sur la période, soit **+8,4%** de croissance annuelle moyenne), ce dernier passant de 7 304,3 millions d'euros en 2009 à **9 301,2 millions d'euros** en 2012. Cette augmentation est en accélération. Sur la même tendance, le fonds de roulement en jours de produits globaux courants passe de **38,4 j.** en 2009 à **44,3 j.** en 2012, soit une augmentation de **+5,9 j. (+15,4%)**.

Évolution des principaux indicateurs entre 2009 et 2012 : secteurs public et privé ex-DG

	Périmètre d'établissements Nombre (% masse financière)	2009	2010	2011	2012
Produits globaux		74 173,112	76 413,554	79 305,105	81 655,773
Taux de CAF		5,71%	5,54%	5,66%	5,37%
Résultat global/ Produits globaux	1 362 (96%)	-0,32%	-0,30%	-0,45%	0,10%
Résultat principal/ Produits du CRP		-0,67%	-0,71%	-0,77%	-0,20%
Investissements/ Produits globaux		9,71%	8,99%	8,70%	9,02%
BFR en jours de produits globaux		19,7	24,0	26,7	23,7
FR en jours de produits globaux		38,4	39,1	41,0	44,3
Fonds propres/ Produits globaux		33,87%	33,84%	33,45%	34,25%
Dette financière/ Produits globaux		32,46%	35,33%	37,18%	39,08%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Produits globaux	1 218 (90%)	31,24%	34,16%	35,86%	36,17%
Dette financière/ Capitaux permanents		47,23%	49,45%	50,67%	51,31%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Capitaux permanents		45,45%	47,81%	48,87%	47,49%

Données en millions d'euros

SOMMAIRE

1. ÉVOLUTION DES COMPTES FINANCIERS DES ÉTABLISSEMENTS DE SANTÉ ANTÉRIEUREMENT SOUS DOTATION GLOBALE ENTRE 2009 ET 2012	7
1.1 MÉTHODOLOGIE.....	7
1.2 RÉSULTATS CLÉS	8
> Comptes de résultats	8
• Produits globaux	8
• Capacité d'autofinancement	8
• Résultat global	10
• Résultat principal	12
> Investissement et Tableau de financement	15
> Étude du bilan	19
• Synthèse du bilan.....	19
• Focus sur les fonds propres et la dette financière	21
• Fonds de roulement (FR), Besoin en fonds de roulement (BFR) et Trésorerie	26
2. COMPTES FINANCIERS À FIN 2012	32
2.1 MÉTHODOLOGIE.....	32
2.2 RÉSULTATS CLÉS	33
> Comptes de résultats	34
• Produits globaux	34
• Capacité d'autofinancement	34
• Résultat global	36
• Résultat principal	38
> Investissement et Tableau de financement	40
> Étude du bilan	43
• Synthèse du bilan.....	43
• Focus sur l'actif immobilisé.....	44
• Focus sur les capitaux permanents et la dette financière	46
• Fonds de roulement (FR), Besoin en fonds de roulement (BFR) et Trésorerie	52
ANNEXES : ÉLÉMENTS D'INFORMATION COMPLÉMENTAIRES.....	58
ANNEXE 1 : ÉVOLUTION DÉTAILLÉE DES INDICATEURS DES SECTEURS PUBLIC ET PRIVÉ EX-DG ENTRE 2009 ET 2012.....	59
ANNEXE 2 : DÉTAIL DE L'ÉVOLUTION DE LA SYNTHÈSE DU BILAN ENTRE 2009 ET 2012	62
ANNEXE 3 : TAUX DE VALIDATION DES CF 2012 PAR LES ARS	64
ANNEXE 4 : RÉSULTATS CONSTATÉS 2012 VS. PRÉVISIONNELS 2012.....	65
ANNEXE 5 : COHÉRENCE DES DONNÉES SUR L'ENDETTEMENT 2012	68

1. ÉVOLUTION DES COMPTES FINANCIERS DES ÉTABLISSEMENTS DE SANTÉ ANTÉRIEUREMENT SOUS DOTATION GLOBALE ENTRE 2009 ET 2012

1.1 MÉTHODOLOGIE

Cette partie détaille l'évolution de la situation financière des établissements de santé entre 2009 et 2012. Les données présentées ci-dessous sont basées sur l'ensemble des fichiers déposés, non nécessairement validés par les ARS. Les restitutions sont réalisées sur deux périmètres d'établissements :

- Le périmètre global des répondants aux enquêtes CF de 2009 à 2012 (1 362 établissements) pour les données non issues du bilan
- Le périmètre des établissements ayant répondu aux enquêtes CF de 2009 à 2012 dont le bilan est équilibré (1 218 établissements) pour les données issues du bilan.

Données non issues du bilan

Catégories d'établissements	Nombre d'établissements concernés CF 2012	Nombre de répondants CF 2009 à 2012	Ratio nombre répondants / concernés	Produits assurance maladie des répondants CF 2009 à 2012	Part dans les produits assurance maladie totaux
Publics	933	861	92%	48 691,386	97%
<i>dont CHU</i>	32	31	97%	20 069,958	99%
Privés	582	501	86%	7 829,516	92%
<i>dont EBNL</i>	541	475	88%	6 229,829	91%
<i>dont CLCC</i>	18	18	100%	1 587,737	100%
TOTAL	1 515	1 362	90%	56 520,902	96%

Données en millions d'euros

Données issues du bilan

Catégories d'établissements	Nombre d'établissements concernés CF 2012	Nombre de répondants CF 2009 à 2012	Ratio nombre répondants / concernés	Produits assurance maladie des répondants CF 2009 à 2012	Part dans les produits assurance maladie totaux
Publics	933	773	83%	45 662,530	91%
<i>dont CHU</i>	32	29	91%	18 938,328	93%
Privés	582	445	76%	7 547,724	89%
<i>dont EBNL</i>	541	420	78%	6 016,017	88%
<i>dont CLCC</i>	18	17	94%	1 519,757	96%
TOTAL	1 515	1 218	80%	53 210,254	90%

Données en millions d'euros

En 2012, le traitement des baux emphytéotiques hospitaliers (BEH) majore artificiellement et de façon sensible le poste « Emprunts et dettes financières divers » des dettes financières (pour environ 1 milliard d'euros selon la DGOS). En conséquence, afin d'approcher l'évolution de la dette financière hors BEH, il est utile d'étudier sur la période 2009-2012 une dette financière retraitée dans laquelle ce poste est neutralisé.

Il est à noter que ce poste inclut non seulement les BEH mais également d'autres emprunts assortis de conditions particulières : prêts de l'État, avances remboursables du FMESP, prêts des collectivités locales et établissements publics locaux, des caisses d'assurance maladie, etc. Or les établissements de santé ont possiblement renforcé leur recours à ce type d'emprunts, dans un contexte de durcissement de l'accès aux crédits bancaires. Ainsi, la dette financière retraitée « hors emprunts et dettes financières divers » ne donne pas une vision tout à fait complète de la dette financière des établissements.

1.2 RÉSULTATS CLÉS

➤ Comptes de résultats

• Produits globaux

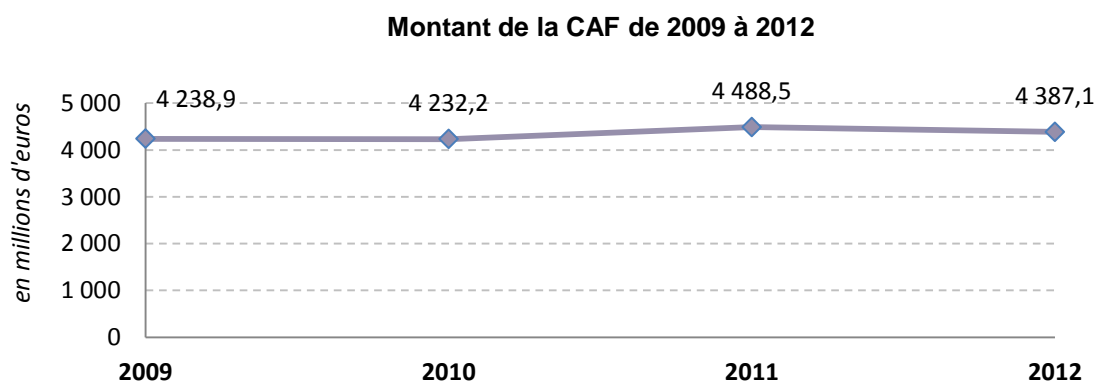
Catégorie d'établissements	Nombre d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	861	65 165,219	67 126,452	69 736,512	71 785,759
<i>dont CHU</i>	31	24 720,938	25 452,716	26 717,311	27 330,783
Privés	501	9 007,893	9 287,101	9 568,593	9 870,014
<i>dont EBNL</i>	475	7 252,853	7 452,385	7 649,121	7 877,738
<i>dont CLCC</i>	18	1 729,153	1 807,621	1 891,101	1 960,680
TOTAL	1 362	74 173,112	76 413,554	79 305,105	81 655,773

Données en millions d'euros

• Capacité d'autofinancement

Catégories d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	3 793,926	3 813,791	4 044,506	3 950,081
<i>dont CHU</i>	1 257,055	1 314,432	1 521,066	1 556,577
Privés	445,022	418,407	443,996	437,048
<i>dont EBNL</i>	323,321	299,671	311,803	326,494
<i>dont CLCC</i>	119,142	117,094	130,230	108,897
TOTAL	4 238,948	4 232,198	4 488,503	4 387,129

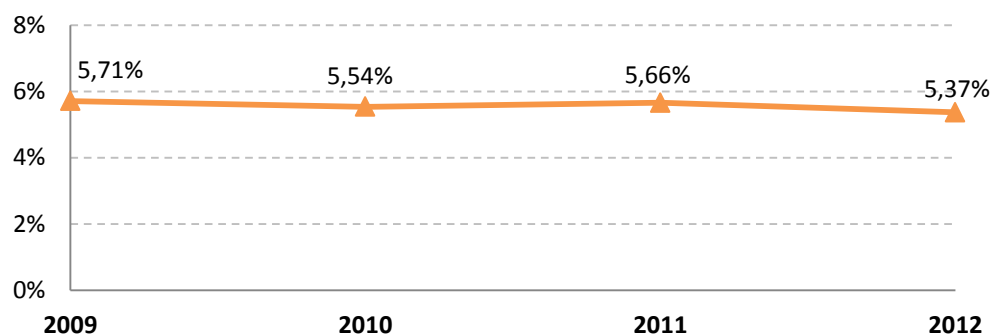
Données en millions d'euros



Taux de CAF :

Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	5,82%	5,68%	5,80%	5,50%
<i>dont CHU</i>	5,08%	5,16%	5,69%	5,70%
Privés	4,94%	4,51%	4,64%	4,43%
<i>dont EBNL</i>	4,46%	4,02%	4,08%	4,14%
<i>dont CLCC</i>	6,89%	6,48%	6,89%	5,55%
TOTAL	5,71%	5,54%	5,66%	5,37%

Taux de CAF de 2009 à 2012



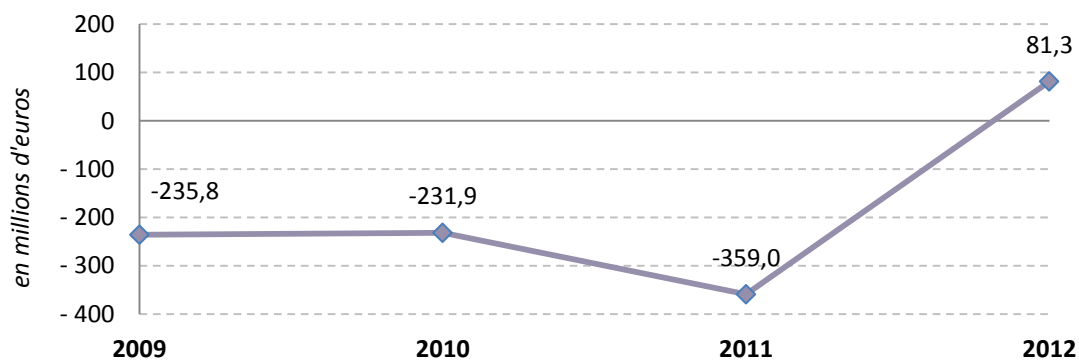
- **Résultat global**

Montant du résultat global :

Catégories d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	-221,706	-184,195	-325,307	115,836
<i>dont CHU</i>	-334,782	-231,676	-234,142	26,741
Privés	-14,128	-47,714	-33,722	-34,494
<i>dont EBNL</i>	-15,498	-42,454	-30,202	-25,122
<i>dont CLCC</i>	-0,004	-5,837	-5,036	-9,739
TOTAL	-235,834	-231,908	-359,029	81,342

Données en millions d'euros

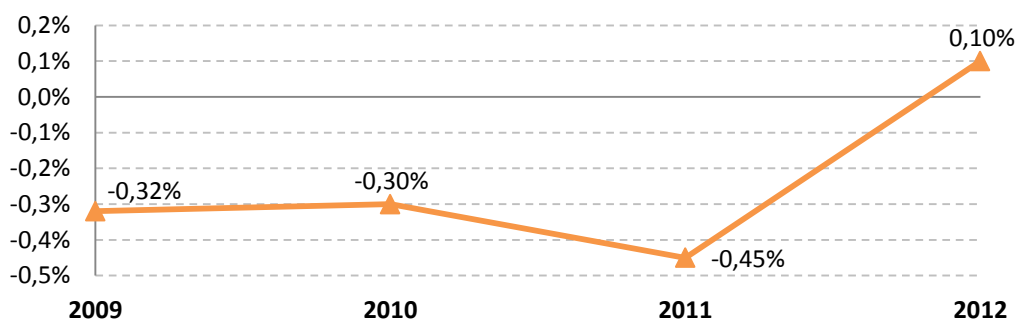
Résultat global de 2009 à 2012



Ratio « Résultat global / Produits globaux » :

Catégories d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	-0,34%	-0,27%	-0,47%	0,16%
<i>dont CHU</i>	-1,35%	-0,91%	-0,88%	0,10%
Privés	-0,16%	-0,51%	-0,35%	-0,35%
<i>dont EBNL</i>	-0,21%	-0,57%	-0,39%	-0,32%
<i>dont CLCC</i>	0,00%	-0,32%	-0,27%	-0,50%
TOTAL	-0,32%	-0,30%	-0,45%	0,10%

Ratio "Résultat global / Produits globaux" de 2009 à 2012



Répartition des établissements excédentaires et déficitaires :

	2009	2010	2011	2012
Nombre excédentaires	963	920	877	848
Nombre déficitaires	399	442	485	514
Part excédentaires	70,70%	67,55%	64,39%	62,26%
Part déficitaires	29,30%	32,45%	35,61%	37,74%
Excédent réalisé	420,549	413,788	340,908	485,639
Déficit réalisé	-656,382	-645,696	-699,937	-404,296

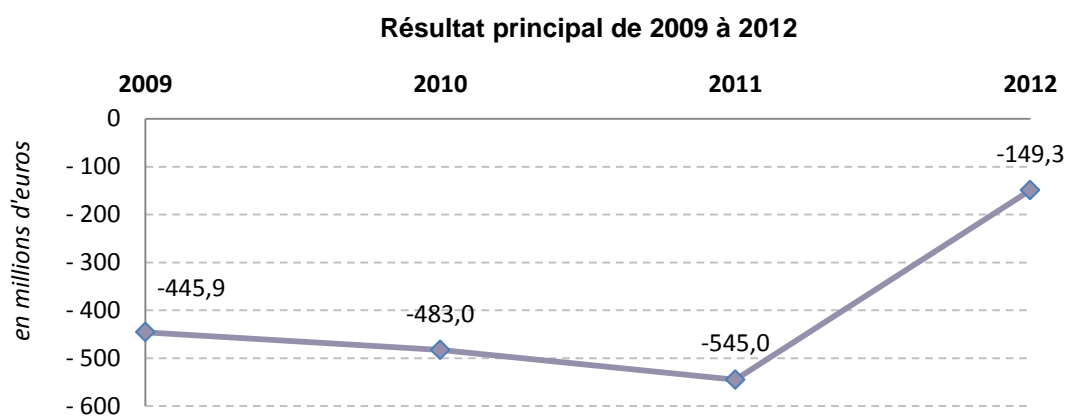
Données en millions d'euros

- **Résultat principal**

Montant du résultat principal :

Catégories d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	-428,121	-430,996	-509,303	-114,436
<i>dont CHU</i>	-405,566	-318,087	-315,865	-106,213
Privés	-17,752	-52,006	-35,665	-34,827
<i>dont EBNL</i>	-17,705	-46,139	-30,614	-25,135
<i>dont CLCC</i>	-0,004	-5,837	-5,036	-9,739
TOTAL	-445,872	-483,003	-544,968	-149,263

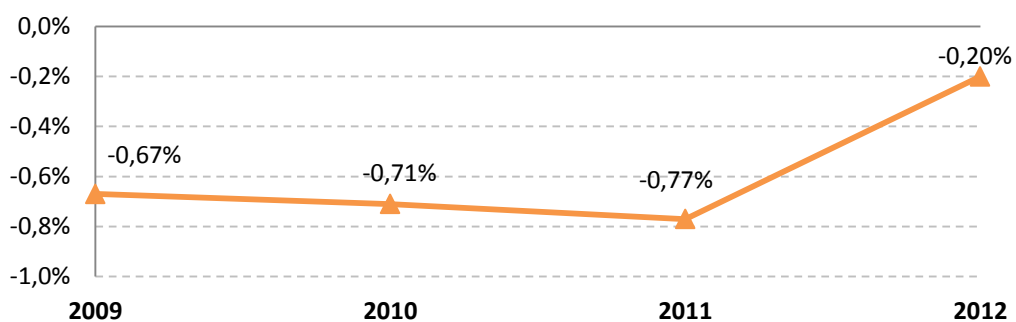
Données en millions d'euros



Ratio « Résultat principal / Produits du CRP » :

Catégories d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	-0,75%	-0,73%	-0,83%	-0,18%
<i>dont CHU</i>	-1,72%	-1,31%	-1,24%	-0,41%
Privés	-0,20%	-0,58%	-0,38%	-0,36%
<i>dont EBNL</i>	-0,25%	-0,64%	-0,41%	-0,33%
<i>dont CLCC</i>	0,00%	-0,32%	-0,27%	-0,50%
TOTAL	-0,67%	-0,71%	-0,77%	-0,20%

Ratio "Résultat principal / Produits du CRP" de 2009 à 2012



Décomposition des charges et produits du CRP :

CHARGES DU CRP

En millions d'euros	2009	2010	2011	2012
T1 : charges de personnel	43 482,162	44 543,993	45 356,398	46 452,861
T2 : charges à caractère médical	10 370,735	10 829,152	11 199,578	11 752,926
T3 : charges à caractère hôtelier et général	6 624,379	6 910,019	7 227,544	7 587,310
T4 : charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles	6 208,145	6 329,794	7 629,476	7 324,602
Charges CRP	66 685,421	68 612,958	71 412,996	73 117,699

Évolution N / (N-1)	2010/2009	2011/2010	2012/2011
T1 : charges de personnel	2,44%	1,82%	2,42%
T2 : charges à caractère médical	4,42%	3,42%	4,94%
T3 : charges à caractère hôtelier et général	4,31%	4,60%	4,98%
T4 : charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles	1,96%	20,53%	-4,00%
Charges CRP	2,89%	4,08%	2,39%

Les établissements connaissent une diminution des charges de titre 4 de **-4,0%** en 2012, ces dernières passant de **7 629,5 millions d'euros** en 2011 à **7 324,6 millions d'euros** en 2012.

Cette forte diminution doit être considérée en prenant en compte le caractère exceptionnellement élevé des charges de titre 4 dans le CF 2011, en raison notamment de régularisations de TVA par quelques établissements de taille importante.

PRODUITS DU CRP

En millions d'euros	2009	2010	2011	2012
T1 : produits versés par l'assurance maladie	53 142,134	54 341,079	55 464,718	56 394,403
T2 : autres produits de l'activité hospitalière	4 923,163	5 186,637	5 575,877	5 775,705
T3 : autres produits	8 174,251	8 602,239	9 827,434	10 798,329
Produits CRP	66 239,549	68 129,956	70 868,029	72 968,436

Évolution N / (N-1)	2010/2009	2011/2010	2012/2011
T1 : produits versés par l'assurance maladie	2,26%	2,07%	1,68%
T2 : autres produits de l'activité hospitalière	5,35%	7,50%	3,58%
T3 : autres produits	5,24%	14,24%	9,88%
Produits CRP	2,85%	4,02%	2,96%

Les établissements connaîtraient une augmentation des produits de titre 3 de **+9,9%**, ces derniers passant de **9 827,4 millions d'euros** en 2011 à **10 798,3 millions d'euros** en 2012.

Cette augmentation prévisionnelle est atypique compte-tenu du caractère exceptionnellement élevé des produits de titre 3 dans le CF 2011, en raison notamment de régularisations de TVA par quelques établissements de taille importante.

L'évolution 2011-2012 sur les produits de titre 1 et les produits de titre 3 est à interpréter avec précaution du fait du transfert de titre 1 à titre 3 (au FIR), à partir de 2012, des crédits suivants : PDSA, PDSES, FIQCS régional, FMESPP (hors investissements informatiques et immobiliers), Programme 204 État, Fonds de prévention AM, MIG CDAG, MIG centres périnataux, MIG Education thérapeutique.

➤ Investissement et Tableau de financement

Tableau de financement :

EMPLOIS

En millions d'euros	2009	2010	2011	2012
Insuffisance d'autofinancement	106,052	82,959	144,243	48,363
Remboursement des dettes financières	3 570,610	3 071,876	2 936,242	3 588,928
Immobilisations (investissements)	7 204,569	6 869,845	6 902,584	7 369,133
Autres emplois	172,294	181,021	142,954	197,583
Emplois	11 053,525	10 205,701	10 126,023	11 204,007

Évolution N / (N-1)	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Insuffisance d'autofinancement	-21,78%	73,87%	-66,47%
Remboursement des dettes financières	-13,97%	-4,42%	22,23%
Immobilisations (investissements)	-4,65%	0,48%	6,76%
Autres emplois	5,07%	-21,03%	38,21%
Emplois	-7,67%	-078%	10,65%

RESSOURCES

En millions d'euros	2009	2010	2011	2012
Capacité d'autofinancement	4 345,000	4 315,157	4 632,746	4 435,491
Emprunts	6 638,111	5 588,660	5 237,952	6 372,121
Dotations et subventions	436,847	391,968	478,888	570,326
Autres ressources	403,480	437,197	631,050	612,872
Ressources	11 823,438	10 732,982	10 980,636	11 990,810

Évolution N / (N-1)	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Capacité d'autofinancement	-0,69%	7,36%	-4,26%
Emprunts	-15,81%	-6,28%	21,65%
Dotations et subventions	-10,27%	22,18%	19,09%
Autres ressources	8,36%	44,34%	-2,88%
Ressources	-9,22%	2,31%	9,20%

APPORT AU FONDS DE ROULEMENT

	2009	2010	2011	2012
Apport au fonds de roulement	769,913	527,281	854,613	786,803
Évolution N / (N-1)		-31,51%	62,08%	-7,93%

Données en millions d'euros

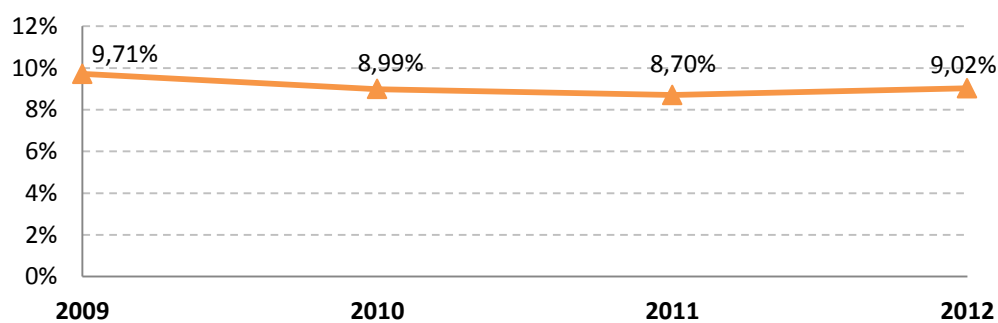
Il est à noter qu'en 2012, l'endettement et l'investissement sont à interpréter avec précaution du fait de la réintégration comptable des BEH (pour environ 1 milliard d'euros).

Focus sur l'investissement :

Ratio « Investissements / Produits globaux » :

Catégorie d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	10,03%	9,28%	8,76%	9,32%
<i>dont CHU</i>	<i>10,31%</i>	<i>9,02%</i>	<i>8,30%</i>	<i>7,88%</i>
Privés	7,41%	6,91%	8,28%	6,84%
<i>dont EBNL</i>	<i>7,06%</i>	<i>6,54%</i>	<i>7,77%</i>	<i>6,19%</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>8,83%</i>	<i>8,27%</i>	<i>10,39%</i>	<i>9,46%</i>
TOTAL	9,71%	8,99%	8,70%	9,02%

Ratio "Investissements / Produits globaux" de 2009 à 2012



Décomposition des investissements :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012
20 - Immobilisations incorporelles (sauf 2095)	235,699	258,300	248,874	234,691
211 - Terrains	43,388	43,833	16,423	13,484
212 - Agencements et aménagements des terrains	16,521	10,517	11,124	13,218
213 - Constructions sur sol propre	574,999	538,524	615,976	1 730,893
214 - Constructions sur sol d'autrui	92,073	61,514	43,235	60,768
215 - Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 022,442	1 038,730	1 038,248	959,074
218 - Autres immobilisations corporelles	504,061	491,023	567,403	505,789
23 - Immobilisations en cours	4 715,386	4 427,404	4 361,300	3 851,215
Immobilisations (Investissements)	7 204,569	6 869,845	6 902,584	7 369,133

Évolution N / (N-1)

	2010 /2009	2011 /2010	2012 /2011
20 - Immobilisations incorporelles (sauf 2095)	9,59%	-3,65%	-5,70%
211 - Terrains	1,02%	-62,53%	-17,90%
212 - Agencements et aménagements des terrains	-36,34%	5,77%	18,82%
213 - Constructions sur sol propre	-6,34%	14,38%	181,00%
214 - Constructions sur sol d'autrui	-33,19%	-29,72%	40,55%
215 - Installations techniques, matériel et outillage industriel	1,59%	-0,05%	-7,63%
218 - Autres immobilisations corporelles	-2,59%	15,56%	-10,86%
23 - Immobilisations en cours	-6,11%	-1,49%	-11,70%
Immobilisations (Investissements)	-4,65%	0,48%	6,76%

Focus sur les autres ressources :

Décomposition des autres ressources :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012
209 - Restitutions sur immobilisations incorporelles				1,414
267 - Créances rattachées à des participations	4,755	5,262	7,721	5,384
27 - Autres immobilisations financières (sauf 271,272, et 2768)	16,675	11,714	13,601	14,484
775 - Produits des cessions d'éléments d'actif	136,947	199,991	173,379	307,182
1811 - Comptes de liaison d'investissement	18,427	61,786	43,093	64,057
Correction d'écritures/ Annulation de mandats sur exercices clos	226,676	158,445	393,256	220,350
Autres ressources	403,480	437,197	631,050	612,872

Évolution N / (N-1)

	2010 /2009	2011 /2010	2012 /2011
209 - Restitutions sur immobilisations incorporelles			
267 - Créances rattachées à des participations	10,65%	46,75%	-30,27%
27 - Autres immobilisations financières (sauf 271,272, et 2768)	-29,75%	16,11%	6,50%
775 - Produits des cessions d'éléments d'actif	46,04%	-13,31%	77,17%
1811-Comptes de liaison d'investissement	235,30%	-30,25%	48,65%
Correction d'écritures/ Annulation de mandats sur exercices clos	-30,10%	148,20%	-43,97%
Autres ressources	8,36%	44,34%	-2,88%

En 2011, le principal poste des autres ressources était le poste « correction d'écritures/ annulation de mandats sur exercice clos » (**393,3 millions d'euros**) qui connaissait une augmentation sensible de **+148%**. Cette évolution était fortement liée aux régularisations de TVA sur l'exercice 2011.

En 2012, les autres ressources restent élevées pour une raison différente : l'augmentation importante des produits des cessions des éléments d'actif, passant de **173,4 millions d'euros** en 2011 à **307,2 millions d'euros** en 2012 (**+77%**).

➤ **Étude du bilan**

• **Synthèse du bilan**

ACTIF (montant net)	2009	2012	Évolution 2009-2012 en valeur	Évolution 2009-2012 (%)	Évolution annuelle moyenne 2009-2012 (%)
Actif immobilisé	39 816,096	48 570,659	8 754,563	21,99%	6,85%
<i>Immobilisations incorporelles</i>	800,343	917,856	117,513	14,68%	4,67%
<i>Immobilisations corporelles</i>	38 602,276	47 072,189	8 469,913	21,94%	6,84%
<i>Immobilisations financières</i>	357,490	505,071	147,581	41,28%	12,21%
<i>Comptes de liaison investissement</i>	55,987	75,544	19,557	34,93%	10,50%
Actif circulant	17 632,570	19 629,971	1 997,401	11,33%	3,64%
<i>Stocks et encours</i>	721,484	818,881	97,397	13,50%	4,31%
<i>Créances d'exploitation</i>	10 828,560	11 666,982	838,421	7,74%	2,52%
<i>Créances diverses</i>	1 468,719	1 733,195	264,477	18,01%	5,67%
<i>Charges constatées d'avance</i>	38,539	71,382	32,843	85,22%	22,81%
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	868,739	641,351	-227,388	-26,17%	-9,62%
<i>Disponibilités</i>	3 468,512	4 396,779	928,267	26,76%	8,23%
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	157,574	146,053	-11,521	-7,31%	-2,50%
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	80,443	155,348	74,905	93,12%	24,53%
Comptes de régularisation	536,723	115,867	-420,856	-78,41%	-40,01%
TOTAL	57 985,389	68 316,498	10 331,108	17,82%	5,62%

1 218 établissements

Il est à noter que pour l'année 2012, le montant de l'actif immobilisé, en particulier le poste « Immobilisations corporelles », est artificiellement majoré par l'intégration des BEH (pour environ 1 milliard d'euros). L'actif immobilisé net et l'actif total sont donc majorés d'autant.

PASSIF	2 009	2 012	Évolution 2009-2012 en valeur	Évolution 2009-2012 (%)	Évolution annuelle moyenne 2009-2012 (%)
Capitaux permanents	47 726,531	58 342,697	10 616,166	22,24%	6,92%
<i>Fonds propres</i>	23 517,186	26 233,763	2 716,577	11,55%	3,71%
<i>Provisions pour risques et charges</i>	2 371,457	2 731,132	359,674	15,17%	4,82%
<i>Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)</i>	21 837,887	29 377,802	7 539,915	34,53%	10,39%
Autres dettes	9 372,812	9 314,573	-58,239	-0,62%	-0,21%
<i>Crédits et lignes de trésorerie</i>	702,357	558,783	-143,574	-20,44%	-7,34%
<i>Dettes d'exploitation</i>	7 066,853	6 761,935	-304,918	-4,31%	-1,46%
<i>Dettes diverses</i>	1 443,891	1 746,887	302,995	20,98%	6,56%
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	94,611	197,428	102,817	108,67%	27,79%
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	65,099	49,541	-15,559	-23,90%	-8,70%
Comptes de régularisation	886,046	659,228	-226,818	-25,60%	-9,39%
TOTAL	57 985,388	68 316,497	10 331,109	17,82%	5,62%

1 218 établissements

Il est à noter qu'en 2012, le montant des dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie), en particulier le poste « Emprunts et dettes financières divers », est artificiellement majoré par l'intégration des BEH (pour environ 1 milliard d'euros). Les capitaux permanents et le passif total sont donc majorés d'autant.

• Focus sur les fonds propres et la dette financière

Focus sur les fonds propres :

En millions d'euros	2009	2010	2011	2012
Apports	10 143,121	10 058,805	10 315,402	10 514,062
Réserves	10 925,910	11 600,224	11 770,584	12 016,378
Report à nouveau	-1 976,486	-2 575,095	-3 161,834	-3 678,952
Résultat de l'exercice	-207,789	-203,244	-317,368	105,482
Subventions d'investissement	934,833	1 073,398	1 288,015	1 530,709
Provisions réglementées	3 349,076	3 929,233	4 570,446	5 356,676
Droit de l'affectant	68,662	66,396	67,259	66,453
Compte de liaison investissement	205,231	204,189	217,810	210,626
Fonds dédiés	74,629	92,288	108,578	112,328
Fonds propres	23 517,186	24 246,195	24 858,892	26 233,763

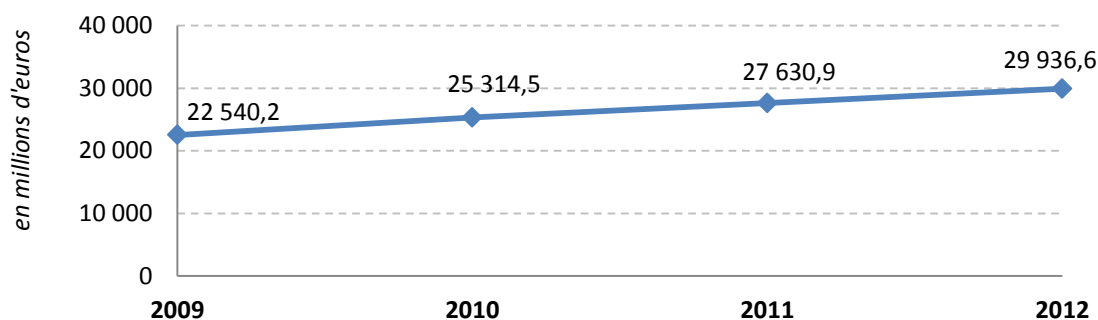
Évolution N / (N-1)	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Apports	-0,83%	2,55%	1,93%
Réserves	6,17%	1,47%	2,09%
Report à nouveau	n.d.	n.d.	n.d.
Résultat de l'exercice	n.d.	n.d.	n.d.
Subventions d'investissement	14,82%	19,99%	18,84%
Provisions réglementées	17,32%	16,32%	17,20%
Droit de l'affectant	-3,30%	1,30%	-1,20%
Compte de liaison investissement	-0,51%	6,67%	-3,30%
Fonds dédiés	23,66%	17,65%	3,45%
Fonds propres	3,10%	2,53%	5,53%

Focus sur la dette financière :

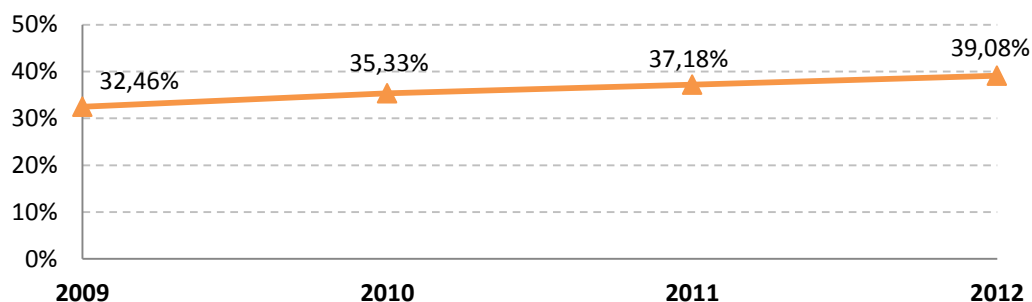
En millions d'euros	2009	2010	2011	2012
Emprunts obligataires	1 134,950	1 393,204	1 626,975	1 741,515
Emprunts auprès des établissements de crédit	19 855,633	21 987,080	23 911,232	25 408,595
Emprunts et dettes financières divers	847,303	836,665	982,719	2 227,691
Crédits et lignes de trésorerie	702,357	1 097,575	1 109,932	558,783
Dettes financières	22 540,244	25 314,524	27 630,858	29 936,585

Évolution N / (N-1)	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Emprunts obligataires	22,75%	16,78%	7,04%
Emprunts auprès des établissements de crédit	10,73%	8,75%	6,26%
Emprunts et dettes financières divers	-1,26%	17,46%	126,69%
Crédits et lignes de trésorerie	56,27%	1,13%	-49,66%
Dettes financières	12,31%	9,15%	8,34%

Dettes financières de 2009 à 2012



Ratio "Dettes financières / Produits globaux" de 2009 à 2012



Les données concernant la dette financière pour l'année 2012 sont à interpréter avec précaution du fait de la réintégration comptable des baux emphytéotiques hospitaliers (BEH), pour environ 1 milliard d'euros.

Focus sur la dette financière hors crédits et lignes de trésorerie (« encours de la dette ») :

Montant :

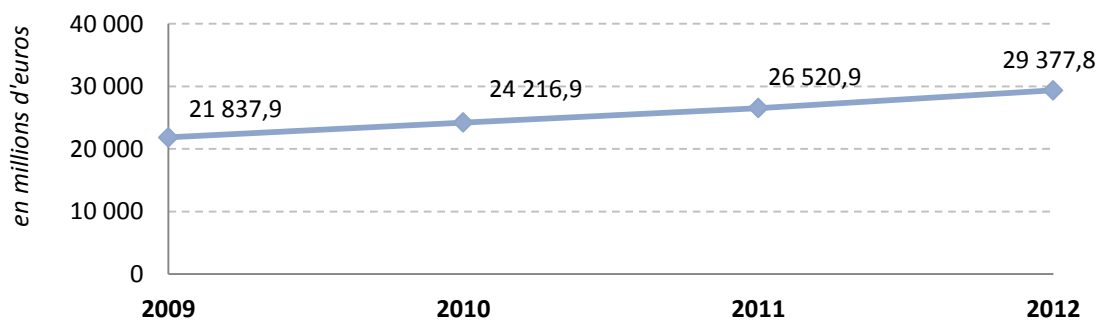
Catégories d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	19 735,166	21 853,199	23 975,042	26 685,948
<i>dont CHU</i>	8 206,787	9 148,338	9 922,871	10 505,923
Privés	2 102,721	2 363,749	2 545,884	2 691,854
<i>dont EBNL</i>	1 728,403	1 976,941	2 120,913	2 236,911
<i>dont CLCC</i>	367,482	379,093	416,574	446,697
TOTAL	21 837,887	24 216,949	26 520,926	29 377,802

Données en millions d'euros

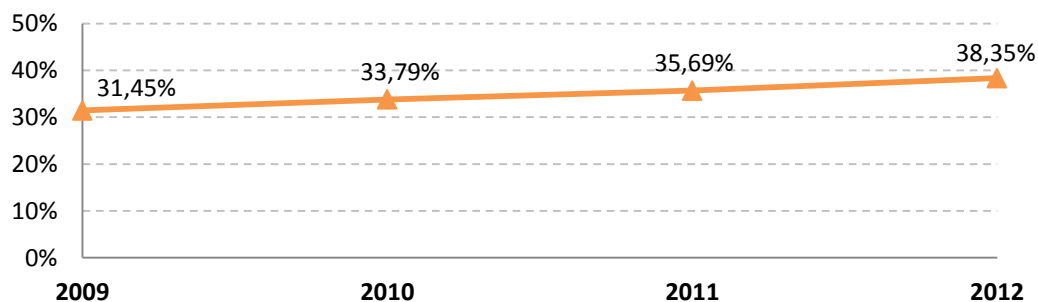
Évolution :

Catégories d'établissements	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Publics	10,73%	9,71%	11,31%
<i>dont CHU</i>	11,47%	8,47%	5,88%
Privés	12,41%	7,71%	5,73%
<i>dont EBNL</i>	14,38%	7,28%	5,47%
<i>dont CLCC</i>	3,16%	9,89%	7,23%
TOTAL	10,89%	9,51%	10,77%

Encours de la dette de 2009 à 2012



Ratio "Encours de la dette / Produits globaux" de 2009 à 2012



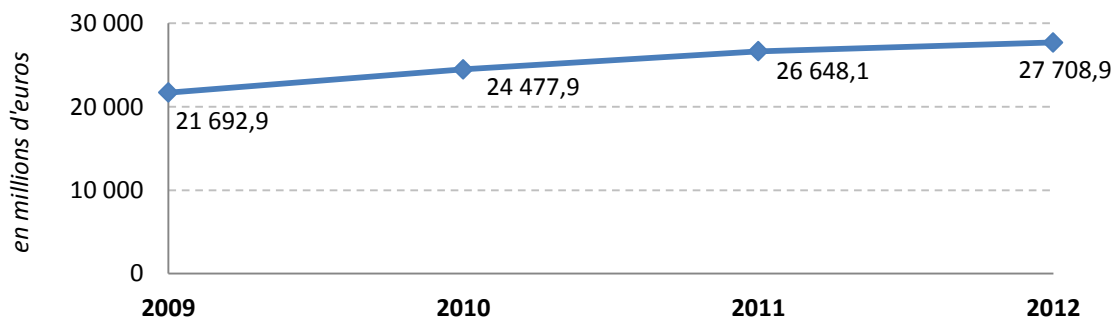
Focus sur la dette financière « hors emprunts et dettes financières divers » :

En 2012, le traitement des baux emphytéotiques hospitaliers (BEH) majore artificiellement le poste « Emprunts et dettes financières divers » des dettes financières. En conséquence, afin de ne pas perturber la lecture sur la période 2009-2012, ce poste a été neutralisé pour toute la période.

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012
Emprunts obligataires	1 134,950	1 393,204	1 626,975	1 741,515
Emprunts auprès des établissements de crédit	19 855,633	21 987,080	23 911,232	25 408,595
Crédits et lignes de trésorerie	702,357	1 097,575	1 109,932	558,783
Dettes financières « hors emprunts et dettes financières divers »	21 692,940	24 477,859	26 648,139	27 708,893

<i>Évolution N / (N-1)</i>	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Emprunts obligataires	22,75%	16,78%	7,04%
Emprunts auprès des établissements de crédit	10,73%	8,75%	6,26%
Crédits et lignes de trésorerie	56,27%	1,13%	-49,66%
Dettes financières « hors emprunts et dettes financières divers »	12,84%	8,87%	3,98%

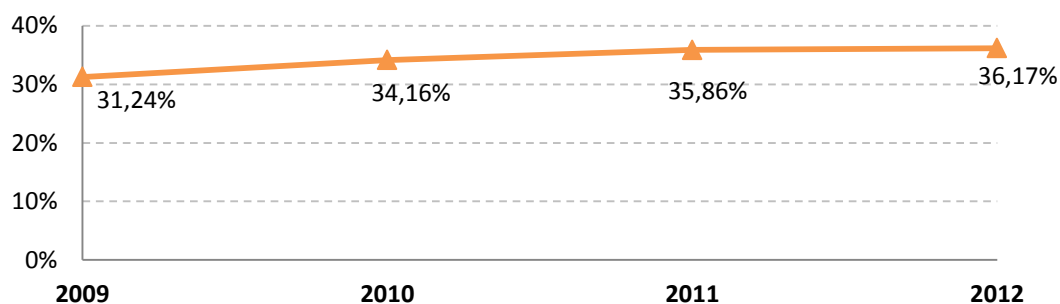
Dettes financières "hors emprunts et dettes financières divers" de 2009 à 2012



Ratio Dettes financières hors « emprunts et dettes financières divers » / Produits globaux :

Catégorie d'établissements	Nombre d'établissements	2009	2010	2011	2012
Publics	773	32,71%	35,69%	37,58%	38,00%
<i>dont CHU</i>	29	36,20%	39,99%	41,10%	40,64%
Privés	445	20,94%	23,39%	23,70%	23,29%
<i>dont EBNL</i>	420	20,46%	23,74%	23,86%	23,20%
<i>dont CLCC</i>	17	23,11%	22,06%	23,16%	23,78%
TOTAL	1218	31,24%	34,16%	35,86%	36,17%

Ratio "Dettes financières hors Emprunts et dettes financières divers / Produits globaux" de 2009 à 2012



• **Fonds de roulement (FR), Besoin en fonds de roulement (BFR) et Trésorerie**

Mode de calcul :

Fonds de roulement = Passif long terme – Actif long terme

Besoin en fonds de roulement = Actif court terme – Passif court terme

Trésorerie = Trésorerie active – Trésorerie passive

ACTIF	PASSIF
<p>Actif long terme</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actif immobilisé (valeur brute) <ul style="list-style-type: none"> ○ Immobilisations incorporelles ○ Immobilisations corporelles ○ Immobilisations financières • Créance dite de l'article 58 • Créances de la sectorisation psychiatrique • Charges à répartir sur plusieurs exercices • Primes de remboursement des obligations • Comptes de liaison investissement 	<p>Passif long terme</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capitaux permanents <ul style="list-style-type: none"> ○ Fonds propres ○ Provisions pour risques et charges ○ Dettes financières c/ 16 (sauf 166, 1688 et c/169 et hors crédits et lignes de trésorerie) • Amortissements et dépréciations des immobilisations • Dépréciation des stocks, comptes de tiers et financiers
<p>Actif court terme</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stocks et encours • Créances d'exploitation (hors créance de l'article 58 et créance de la sectorisation PSY) • Créances diverses • Charges constatées d'avance • Dépenses à classer ou à régulariser • Écart de conversion d'actif • Comptes de liaison fonctionnement 	<p>Passif court terme</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dettes d'exploitation • Dettes diverses (hors fonds hospitalisés et hébergés) • Comptes de régularisation • Comptes de liaison fonctionnement
<p>Trésorerie active</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disponibilités • Valeurs mobilières de placement • Dotations attendues • Comptes de liaison trésorerie 	<p>Trésorerie passive</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crédits et lignes de trésorerie • Intérêts courus non échus (ICNE) • Fonds déposés par les hospitalisés et hébergés • Comptes de liaison trésorerie

Focus sur l'évolution du Besoin en fonds de roulement :

Évolution de l'actif court terme :

Montants	2009	2010	2011	2012
Créances diverses	1 474,233	1 652,165	1 806,177	1 746,161
Créances d'exploitation (hors créance article 58 et créance sectorisation psychiatrique)	10 249,475	10 929,051	11 441,379	11 265,853
Stocks et en-cours-classe 3 sauf 39	725,832	761,17	812,078	826,051
Compte de liaison fonctionnement	157,574	141,861	119,684	146,05
Charges constatées d'avance	38,538	48,966	59,195	71,382
Dépenses à classer ou à régulariser	344,641	91,071	81,85	64,938
Écart de conversion d'actif	0,23	4,69	1,02	1,80
Actif court terme	12 990,519	13 628,976	14 321,379	14 122,237

Données en millions d'euros

Jours de produits globaux	2009	2010	2011	2012
Créances diverses	7,7	8,4	8,9	8,3
Créances d'exploitation (hors créance article 58 et créance sectorisation psychiatrique)	53,9	55,7	56,2	53,7
Stocks et en-cours-classe 3 sauf 39	3,8	3,9	4,0	3,9
Compte de liaison fonctionnement	0,8	0,7	0,6	0,7
Charges constatées d'avance	0,2	0,2	0,3	0,3
Dépenses à classer ou à régulariser	1,8	0,5	0,4	0,3
Écart de conversion d'actif	0,0	0,0	0,0	0,0
Actif court terme	68,3	69,4	70,3	67,3

Évolution N / (N-1)

	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Créances diverses	8,60%	5,43%	-6,21%
Créances d'exploitation sauf créance article 58 et créance sectorisation psychiatrique	3,32%	0,96%	-4,48%
Stocks et en-cours-classe 3 sauf 39	1,62%	2,89%	-1,32%
Compte de liaison fonctionnement	-12,76%	-18,64%	18,38%
Charges constatées d'avance	23,12%	16,58%	16,98%
Dépenses à classer ou à régulariser	-74,39%	-13,33%	-23,03%
Écart de conversion d'actif	NS	NS	NS
Actif court terme	1,66%	1,34%	-4,34%

Évolution du Passif court terme

Montants	2009	2010	2011	2012
Avances reçues	1 261,634	784,638	333,006	286,871
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 407C, 408)	2 671,221	2 769,484	3 044,558	3 212,494
Dettes fiscales et sociales (421, 424, 427, 4281, 4286, 431, 437, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 447, 4486, 4458C)	3 133,998	3 041,660	3 218,031	3 262,569
Produits constatés d'avance	39,550	37,401	100,950	302,425
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	360,835	364,885	442,243	397,460
Autres dettes diverses	796,387	700,118	759,834	828,883
Compte de liaison fonctionnement	94,611	141,308	140,827	197,428
Comptes de régularisation	886,046	1 073,974	838,827	659,228
Passif court terme	9 244,282	8 913,468	8 878,276	9 147,358

Données en millions d'euros

Jours de produits globaux	2009	2010	2011	2012
Avances reçues	6,6	4,0	1,6	1,4
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 407C, 408)	14,0	14,1	15,0	15,3
Dettes fiscales et sociales (421, 424, 427, 4281, 4286, 431, 437, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 447, 4486, 4458C)	16,5	15,5	15,8	15,5
Produits constatés d'avance	0,2	0,2	0,5	1,4
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1,9	1,9	2,2	1,9
Autres dettes diverses	4,2	3,6	3,7	3,9
Compte de liaison fonctionnement	0,5	0,7	0,7	0,9
Comptes de régularisation	4,7	5,5	4,1	3,1
Passif court terme	48,6	45,4	43,6	43,6

Évolution N / (N-1)

	2010/2009	2011/2010	2012/2011
Avances reçues	-39,74%	-59,07%	-16,43%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 407C, 408)	0,46%	6,01%	2,36%
Dettes fiscales et sociales (421, 424, 427, 4281, 4286, 431, 437, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 447, 4486, 4458C)	-5,95%	2,03%	-1,65%
Produits constatés d'avance	-8,37%	160,29%	190,62%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-2,01%	16,88%	-12,81%
Autres dettes diverses	-14,81%	4,66%	5,83%
Compte de liaison fonctionnement	44,73%	-3,89%	36,00%
Comptes de régularisation	17,45%	-24,68%	-23,76%
Passif court terme	-6,57%	-3,94%	-0,05%

Évolution du Besoin en fonds de roulement :

	2009	2010	2011	2012
BFR (montants)	3 746,240	4 715,504	5 443,107	4 974,882

Données en millions d'euros

BFR (jours de produits globaux)	19,7	24,0	26,7	23,7
Évolution N / (N-1)		21,97 %	11,32%	-11,34%

Focus sur l'évolution de la Trésorerie :

Trésorerie d'actif :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012
Disponibilités	3 468,548	3 260,027	3 524,173	4 396,818
Valeurs mobilières de placement	870,036	1 039,067	791,476	642,477
Dotations attendues	146,568	42,643	62,912	6,178
Comptes de liaison de trésorerie	80,443	106,470	134,546	155,348
Trésorerie d'actif	4 565,595	4 448,208	4 513,107	5 200,821

Évolution N / (N-1)

Disponibilités
Valeurs mobilières de placement
Dotations attendues
Comptes de liaison de trésorerie
Trésorerie d'actif

2010/2009	2011/2010	2012/2011
-6,01%	8,10%	24,76%
19,43%	-23,83%	-18,83%
-70,91%	47,53%	-90,18%
32,35%	26,37%	15,46%
-2,57%	1,46%	15,24%

Trésorerie de passif :

<i>En millions d'euros</i>	2009	2010	2011	2012
Crédits et lignes de trésorerie	702,357	1 097,575	1 109,932	558,783
ICNE (1688)	-8,347	86,580	236,228	46,900
Fonds en dépôt	248,450	249,331	230,854	219,283
Comptes de liaison de trésorerie	65,099	60,713	35,020	49,541
Trésorerie de passif	1 007,560	1 494,200	1 612,035	874,507

Évolution N / (N-1)

Crédits et lignes de trésorerie
ICNE (1688)
Fonds en dépôt
Comptes de liaison de trésorerie
Trésorerie de passif

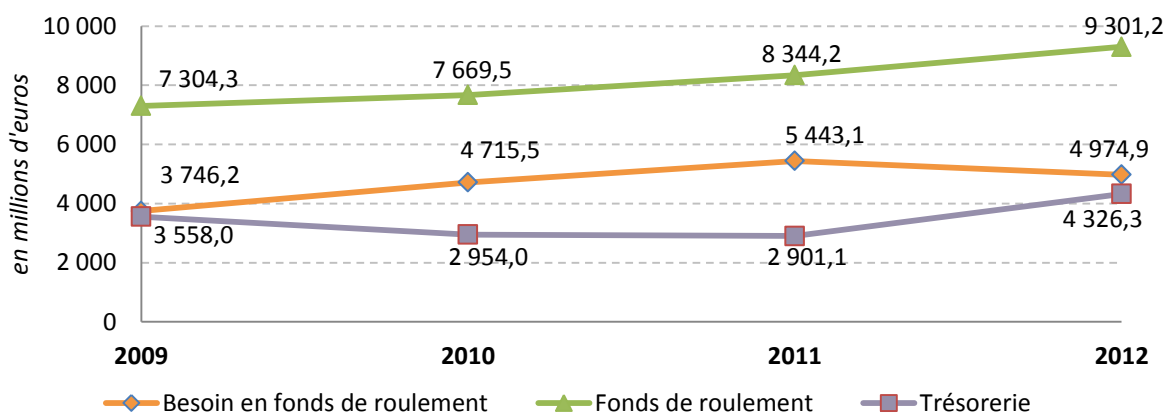
2010/2009	2011/2010	2012/2011
56,27%	1,13%	-49,66%
-1137,26%	172,84%	-80,15%
0,35%	-7,41%	-5,01%
-6,74%	-42,32%	41,46%
48,30%	7,89%	-45,75%

Trésorerie totale :

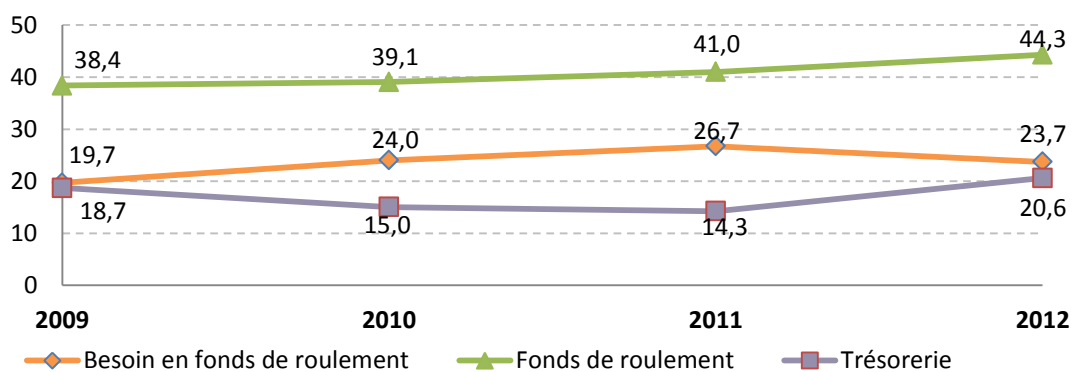
	2009	2010	2011	2012
TRÉSORERIE (montants)	3 558,035	2 954,008	2 901,072	4 326,314
TRÉSORERIE (jours de produits globaux)	18,7	15,1	14,3	20,6
Évolution N / (N-1)		-19,55%	-5,29%	44,67%

Synthèse de l'évolution du Besoin en fonds de roulement, du Fonds de roulement et de la Trésorerie :

Évolution du BFR, du FR et de la Trésorerie



Évolution du BFR, du FR et de la Trésorerie
 en jours de produits globaux



2. COMPTES FINANCIERS À FIN 2012

2.1 MÉTHODOLOGIE

Cette partie détaille la situation financière des établissements de santé en 2012. Les données présentées ci-dessous sont basées sur l'ensemble des fichiers déposés, non nécessairement validés par les ARS.

Les restitutions sont réalisées sur deux périmètres d'établissements :

- Le périmètre global des répondants à l'enquête CF 2012 (1 452 établissements) pour les données non issues du bilan
- Le périmètre des établissements ayant répondu à l'enquête CF 2012 dont le bilan est équilibré (1 420 établissements) pour les données issues du bilan.

Données non issues du bilan

Catégories d'établissements	Nombre d'établissements concernés CF 2012	Nombre de répondants CF 2012	Ratio nombre répondants / concernés	Produits assurance maladie des répondants CF 2012	Part dans les produits assurance maladie totaux
Publics	933	911	98%	49 936,373	99%
<i>dont CHU</i>	32	32	100%	20 317,573	100%
Privés	582	541	93%	8 239,081	97%
<i>dont EBNL</i>	541	513	95%	6 633,358	97%
<i>dont CLCC</i>	18	18	100%	1 587,737	100%
TOTAL	1 515	1 452	96%	58 175,454	99%

Données en millions d'euros

Données issues du bilan

Catégories d'établissements	Nombre d'établissements concernés CF 2012	Nombre de répondants CF 2012	Ratio nombre répondants / concernés	Produits assurance maladie des répondants CF 2012	Part dans les produits assurance maladie totaux
Publics	933	900	96%	49 336,014	98%
<i>dont CHU</i>	32	31	97%	19 965,866	98%
Privés	582	520	89%	8 182,575	97%
<i>dont EBNL</i>	541	492	91%	6 576,853	96%
<i>dont CLCC</i>	18	18	100%	1 587,737	100%
TOTAL	1 515	1 420	94%	57 518,589	98%

Données en millions d'euros

Il est à noter qu'en 2012, le traitement des baux emphytéotiques hospitaliers (BEH) majore artificiellement et de façon sensible la partie « Emprunts et dettes financières divers » des dettes financières (environ 1 milliard d'euros selon la DGOS). En conséquence, les valeurs présentées pour le poste « Dettes financières » sur l'année 2012 sont à interpréter avec précaution.

2.2 RÉSULTATS CLÉS

Principaux indicateurs en 2012 : secteurs public et privé ex-DG

	Périmètre d'établissements Nombre (% masse financière)	PUBLICS	PRIVÉS	TOTAL
Produits globaux		73 738,342	10 405,761	84 144,103
CAF		4 071,310	469,979	4 541,288
<i>Taux de CAF</i>		5,52%	4,52%	5,40%
Résultat global	1 452 (99%) dont publics : 911 (99%) dont privés : 541 (97%)	93,242	-28,983	64,259
<i>Résultat global/ Produits globaux</i>		0,13%	-0,28%	0,08%
Résultat principal		-139,120	-29,444	-168,564
<i>Résultat principal/ Produits du CRP</i>		-0,21%	-0,29%	-0,22%
Montant des investissements		6 872,098	761,078	7 633,175
<i>Investissements/ Produits globaux</i>		9,32%	7,31%	9,07%
<i>BFR en jours de produits globaux</i>		29,9	-22,4	23,4
<i>FR en jours de produits globaux</i>		47,3	27,2	44,8
Fonds propres	1 420 (98%) dont publics : 900 (98%) dont privés : 520 (97%)	25 838,687	2 849,124	28 687,812
<i>Fonds propres/ Produits globaux</i>		35,43%	27,59%	34,46%
Dette financière		29 332,267	3 069,663	32 401,930
<i>Dette financière/ Produits globaux</i>		40,23%	29,72%	38,92%
<i>Dette financière/ Capitaux permanents</i>		51,5%	47,6%	51,1%

Données en millions d'euros

À champ d'établissements plus exhaustif qu'en partie 1. (analyse évolutive sur la période 2009-2012), les données 2012 diffèrent peu, en particulier pour ce qui concerne les ratios.

En montants, les produits globaux ici affichés sur l'analyse statique 2012 sont de **84 144,1 millions d'euros** pour 1 452 établissements alors que la partie 1. affichait **81 655,8 millions d'euros** pour 1 362 établissements.

➤ **Comptes de résultats**

• **Produits globaux**

Catégorie d'établissements	Nombre d'établissements	Produits globaux
Publics	911	73 738,342
<i>CHU</i>	32	27 627,697
Privés	541	10 405,761
<i>EBNL</i>	513	8 400,319
<i>CLCC</i>	18	1 960,680
TOTAL	1 452	84 144,103

Données en millions d'euros

• **Capacité d'autofinancement**

Catégories d'établissements	Nombre d'établissements		Part des établissements		Montant CAF/IAF	Taux de CAF
	avec CAF	avec IAF	avec CAF	avec IAF		
Publics	877	34	96,27%	3,73%	4 071,310	5,52%
<i>dont CHU</i>	32	0	100,00%	0,00%	1 571,763	5,69%
Privés	483	58	89,28%	10,72%	469,979	4,52%
<i>dont EBNL</i>	455	58	88,69%	11,31%	358,656	4,27%
<i>dont CLCC</i>	18	0	100,00%	0,00%	108,897	5,55%
TOTAL	1 360	92	93,66%	6,34%	4 541,288	5,40%

Données en millions d'euros

Il est à noter que la CAF peut être calculée à partir de la marge brute en utilisant l'onglet C3 du Compte Financier. Parmi les 1 452 établissements répondants, cet exercice a été réalisé pour les 1 438 établissements ne présentant pas d'incohérence sur cet onglet.

Nombre d'établissements exploitables sur l'onglet C3 :

Catégorie d'établissements	Nombre de répondants au CF 2012	Nombre d'établissements cohérents sur l'onglet C3
Publics	911	897
<i>dont CHU</i>	32	30
Privés	541	541
<i>dont EBNL</i>	513	513
<i>dont CLCC</i>	18	18
TOTAL	1 452	1 438

Calcul de la CAF à partir de la marge brute :

Produits de l'activité (<i>dont 7722</i>)	70 142,236
Production vendue (<i>dont 7087</i>)	5 480,898
Production stockée	2,641
Production immobilisée	23,911
Subventions d'exploitation	1 683,475
Autres produits de gestion courante	1 252,391
Produits d'exploitation	78 585,552
Consommations intermédiaires	21 070,605
Impôts et taxes	4 540,161
Charges de personnel	46 700,918
Autres charges de gestion courante	748,697
Charges d'exploitation	73 060,381
MARGE BRUTE	5 525,171
Produits financiers	47,470
Charges financières	1 086,647
Résultat financier	-1 039,177
Produits exceptionnels (<i>sauf 7722</i>)	1 490,762
<i>dont quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat *</i>	100,330
<i>dont produits des cessions d'éléments d'actifs *</i>	307,643
Charges exceptionnelles	1 299,150
<i>dont valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés</i>	128,107
Résultat exceptionnel	191,612
Transfert de Charges	59,132
IS	1,860
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT = marge brute + résultat financier + résultat exceptionnel – plus-values sur cessions d'éléments d'actif – quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat + transfert de charges – IS	4 455,011

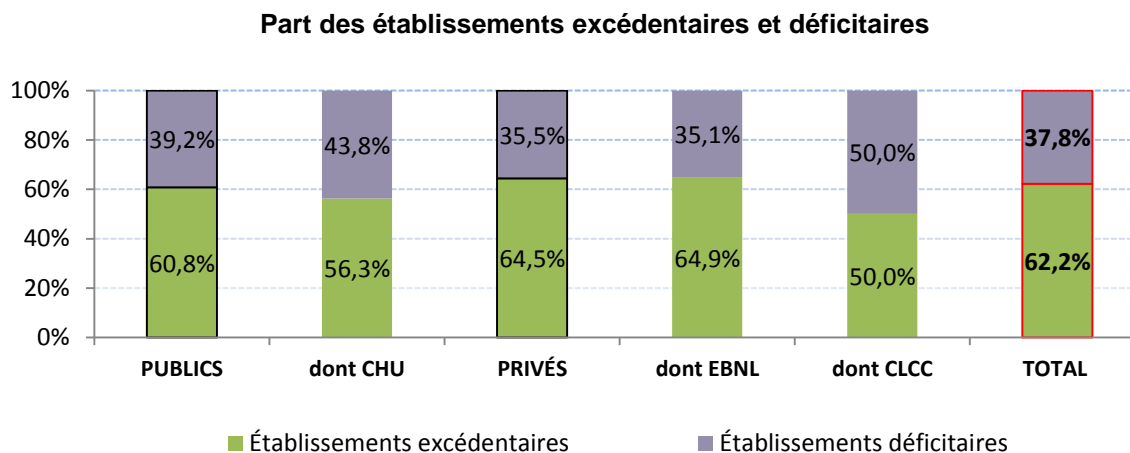
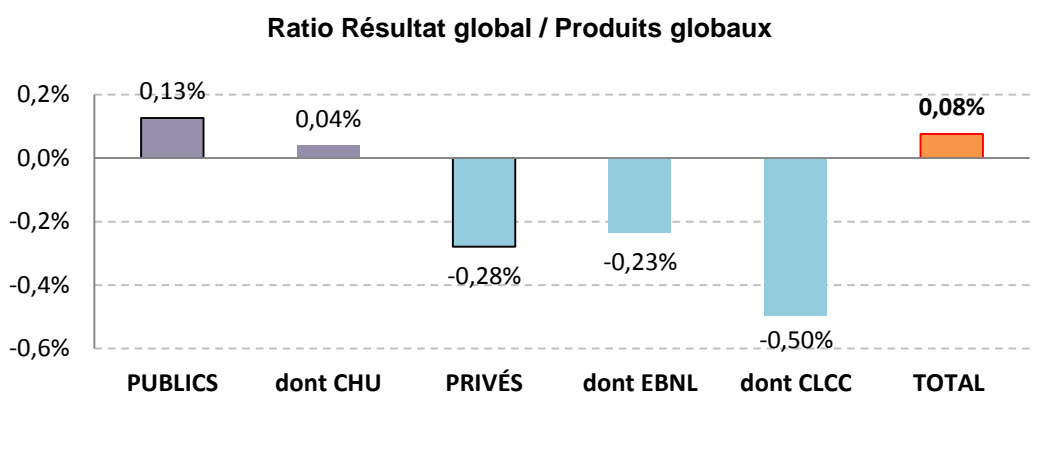
* La répartition des montants entre ces 2 postes a été réalisée sur la base de la répartition observée dans l'onglet B3

• **Résultat global**

Calcul du résultat global à partir des charges et produits globaux :

Catégories d'établissements	Charges globales	Produits globaux	Répartition des produits par catégorie d'établissements	Résultat global	Résultat global / Produits globaux
Publics	73 645,099	73 738,342	87,63%	93,242	0,13%
<i>dont CHU</i>	27 616,777	27 627,697	32,83%	10,921	0,04%
Privés	10 434,744	10 405,761	12,37%	-28,983	-0,28%
<i>dont EBNL</i>	8 420,004	8 400,319	9,98%	-19,685	-0,23%
<i>dont CLCC</i>	1 970,419	1 960,680	2,33%	-9,739	-0,50%
TOTAL	84 079,843	84 144,103	100,00%	64,259	0,08%

Données en millions d'euros



Calcul du résultat global à partir de la CAF :

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	4 541,288
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions</i>	5 929,237
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</i>	1 171,916
<i>Produits des cessions d'éléments d'actif</i>	307,096
<i>Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés</i>	126,956
<i>Quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat</i>	100,152
RÉSULTAT GLOBAL = CAF – solde [dotation – reprises] sur amortissements, dépréciations et provisions + plus-values sur cessions d'éléments d'actif + quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat	64,259

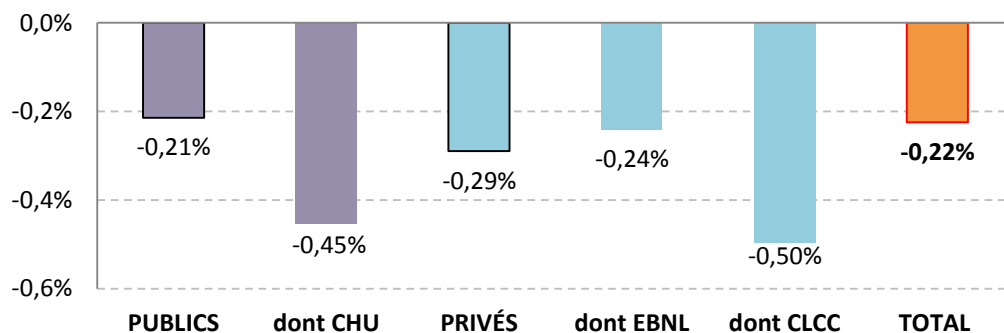
Données en millions d'euros

• Résultat principal

Catégories d'établissements	Charges du CRP	Produits du CRP	Résultat principal	Résultat principal / Produits du CRP	Répartition des charges par catégorie d'établissements	Répartition des produits par catégorie d'établissements
Publics	65 068,147	64 929,027	-139,120	-0,21%	86,46%	86,47%
<i>dont CHU</i>	26 533,315	26 413,471	-119,845	-0,45%	35,26%	35,18%
Privés	10 188,392	10 158,948	-29,444	-0,29%	13,54%	13,53%
<i>dont EBNL</i>	8 213,099	8 193,348	-19,751	-0,24%	10,91%	10,91%
<i>dont CLCC</i>	1 970,419	1 960,680	-9,739	-0,50%	2,62%	2,61%
TOTAL	75 256,539	75 087,975	-168,564	-0,22%	100,00%	100,00%

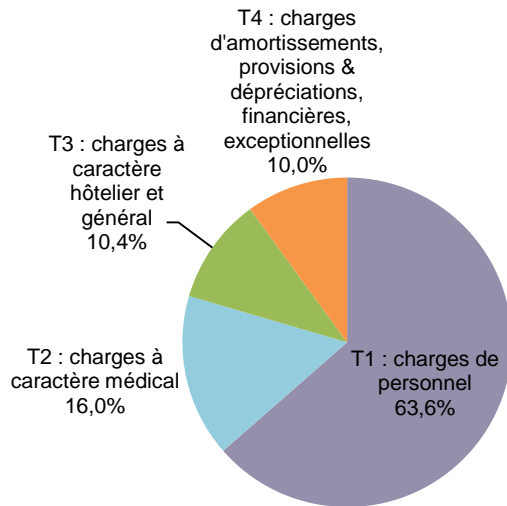
Données en millions d'euros

Ratio Résultat principal / Produits du CRP



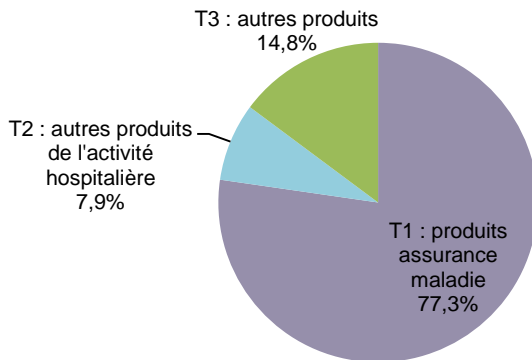
Répartition des charges et produits du CRP par titre :

Répartition des charges du CRP



Total : 75 256,5 millions d'euros

Répartition des produits du CRP



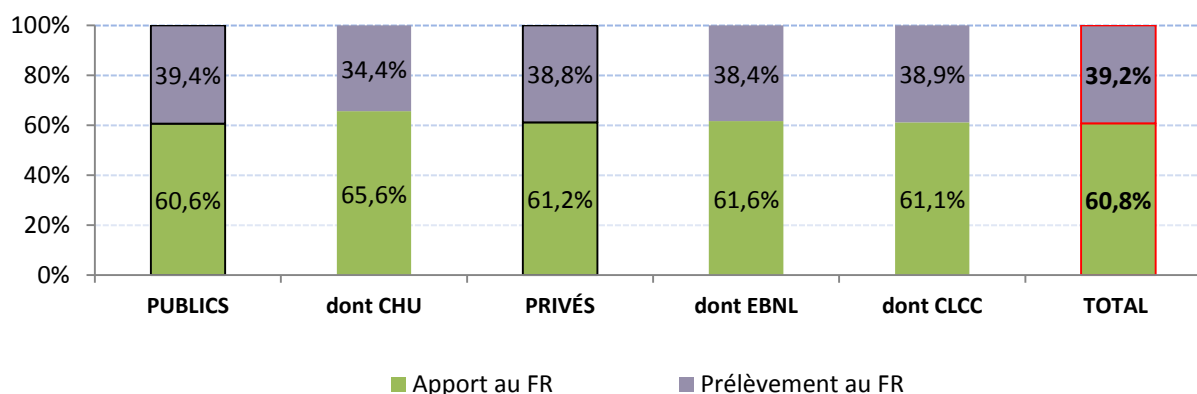
Total : 75 088,0 millions d'euros

➤ Investissement et Tableau de financement

	Publics	Dont CHU	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Insuffisance d'autofinancement	18,659	0,000	33,554	33,554	0,000	52,213
Remboursement des dettes financières	3 433,897	1 672,354	228,166	188,822	38,453	3 662,064
Immobilisations (investissements)	6 872,098	2 169,665	761,078	573,272	185,573	7 633,175
Autres emplois	126,663	24,814	75,743	71,917	3,735	202,407
Total des emplois	10 451,318	3 866,834	1 098,542	867,565	227,761	11 549,859
Capacité d'autofinancement	4 089,969	1 571,763	503,533	392,210	108,897	4 593,502
Emprunts	6 135,587	2 194,361	371,163	298,459	72,529	6 506,750
Dotations et subventions	562,312	179,717	48,325	5,224	42,507	610,637
Autres ressources	466,128	241,416	180,637	165,780	14,559	646,766
Total des ressources	11 253,996	4 187,258	1 103,658	861,674	238,492	12 357,654
Apport au fonds de roulement	802,679	320,424	5,116	-5,891	10,731	807,795

Données en millions d'euros

Part des établissements avec apport ou prélèvement au fonds de roulement



Il est à noter que les données pour l'année 2012 concernant l'endettement et l'investissement sont à interpréter avec précaution du fait de la réintégration comptable des BEH (pour environ 1 milliard d'euros).

Focus sur les investissements :

Ratio « Investissements / Produits globaux »

Catégorie d'établissements	Investissements	Produits globaux	Investissements / Produits globaux
Publics	6 872,098	73 738,342	9,32%
dont CHU	2 169,665	27 627,697	7,85%
Privés	761,078	10 405,761	7,31%
dont EBNL	573,272	8 400,319	6,82%
dont CLCC	185,573	1 960,680	9,46%
TOTAL	7 633,175	84 144,103	9,07%

Données en millions d'euros

Décomposition des investissements :

Catégorie d'établissements	20 – Immobilisations incorporelles (sauf 2095*)	211 - Terrains	212 – Agencements et aménagements des terrains	213 – Constructions sur sol propre	214 – Constructions sur sol d'autrui	215 – Installations techniques, matériel et outillage industriel	218 - Autres immobilisations corporelles	23 – Immobilisations en cours	Total Investissements
Publics	207,567	9,793	7,624	1 551,248	6,659	850,326	469,590	3 769,291	6 872,098
dont CHU	95,875	0,441	1,059	330,462	0,082	306,923	193,969	1 240,855	2 169,665
Privés	34,619	6,502	5,719	231,402	73,391	139,218	55,296	214,930	761,078
dont EBNL	23,765	6,473	5,617	194,955	42,001	89,912	43,939	166,610	573,272
dont CLCC	10,791	0,029	0,103	35,090	31,321	48,897	11,131	48,211	185,573
TOTAL	242,186	16,295	13,343	1 782,650	80,050	989,544	524,886	3 984,222	7 633,175

Données en millions d'euros

* Restitutions sur quotas de gaz à effet de serre

Distribution des investissements :

Catégorie d'établissements	20 – Immobilisations incorporelles (sauf 2095*)	211 - Terrains	212 – Agencements et aménagements des terrains	213 – Constructions sur sol propre	214 – Constructions sur sol d'autrui	215 – Installations techniques, matériel et outillage industriel	218 - Autres immobilisations corporelles	23 – Immobilisations en cours	Total Investissements
Publics	3,02%	0,14%	0,11%	22,57%	0,10%	12,37%	6,83%	54,85%	100,00%
dont CHU	4,42%	0,02%	0,05%	15,23%	0,00%	14,15%	8,94%	57,19%	100,00%
Privés	4,55%	0,85%	0,75%	30,40%	9,64%	18,29%	7,27%	28,24%	100,00%
dont EBNL	4,15%	1,13%	0,98%	34,01%	7,33%	15,68%	7,66%	29,06%	100,00%
dont CLCC	5,81%	0,02%	0,06%	18,91%	16,88%	26,35%	6,00%	25,98%	100,00%
TOTAL	3,17%	0,21%	0,17%	23,35%	1,05%	12,96%	6,88%	52,20%	100,00%

* Restitutions sur quotas de gaz à effet de serre

Focus sur les autres ressources :

Décomposition des autres ressources :

Catégorie d'établissements	209 - Restitutions sur immobilisations incorporelles	267 - Créances rattachées à des participations	27 - Autres immobilisations financières (hors 271,272, et 2768)	775 - Produits des cessions d'éléments d'actif	1811- Comptes de liaison d'investissement	Correction d'écritures/ Annulation de mandats sur exercices clos	Total Autres ressources
Publics	0,388	0,724	6,972	284,112	0,000	173,932	466,128
<i>dont CHU</i>	<i>0,298</i>	<i>0,000</i>	<i>1,142</i>	<i>160,305</i>	<i>0,000</i>	<i>79,671</i>	<i>241,416</i>
Privés	1,026	4,660	8,594	27,751	78,034	60,574	180,637
<i>dont EBNL</i>	<i>1,026</i>	<i>4,573</i>	<i>6,193</i>	<i>22,175</i>	<i>77,784</i>	<i>54,028</i>	<i>165,780</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>0,000</i>	<i>0,087</i>	<i>2,387</i>	<i>5,545</i>	<i>0,000</i>	<i>6,541</i>	<i>14,559</i>
TOTAL	1,414	5,384	15,567	311,863	78,034	234,505	646,766

Données en millions d'euros

Distribution des autres ressources :

Catégorie d'établissements	209 - Restitutions sur immobilisations incorporelles	267 - Créances rattachées à des participations	27 - Autres immobilisations financières (hors 271,272, et 2768)	775 - Produits des cessions d'éléments d'actif	1811- Comptes de liaison d'investissement	Correction d'écritures/ Annulation de mandats sur exercices clos	Total Autres ressources
Publics	0,08%	0,16%	1,50%	60,95%	0,00%	37,31%	100,00%
<i>dont CHU</i>	<i>0,12%</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,47%</i>	<i>66,40%</i>	<i>0,00%</i>	<i>33,00%</i>	<i>100,00%</i>
Privés	0,57%	2,58%	4,76%	15,36%	43,20%	33,53%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	<i>0,62%</i>	<i>2,76%</i>	<i>3,74%</i>	<i>13,38%</i>	<i>46,92%</i>	<i>32,59%</i>	<i>100,00%</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,60%</i>	<i>16,40%</i>	<i>38,09%</i>	<i>0,00%</i>	<i>44,93%</i>	<i>100,00%</i>
TOTAL	0,22%	0,83%	2,41%	48,22%	12,07%	36,26%	100,00%

➤ **Étude du bilan**

• **Synthèse du bilan**

ACTIF	Montant Brut	Amortissements et dépréciations	Montant Net	PASSIF	Montant Net
Actif immobilisé	104 036,715	51 359,983	52 676,732	Capitaux permanents	63 438,058
<i>Immobilisations incorporelles</i>	2 448,046	1 456,156	991,891	<i>Fonds propres</i>	28 687,812
<i>Immobilisations corporelles</i>	100 962,298	49 889,426	51 072,872	<i>Provisions pour risques et charges</i>	2 960,109
<i>Immobilisations financières</i>	539,692	12,313	527,379	<i>Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)</i>	31 790,137
<i>Comptes de liaison investissement</i>	86,678	2,088	84,589		
Actif circulant	22 143,349	446,803	21 696,546	Autres dettes	10 274,043
<i>Stocks et encours</i>	894,378	9,550	884,828	<i>Crédits et lignes de trésorerie</i>	611,793
<i>Créances d'exploitation</i>	13 156,879	420,270	12 736,609	<i>Dettes d'exploitation</i>	7 448,941
<i>Créances diverses</i>	1 933,388	15,817	1 917,571	<i>Dettes diverses</i>	1 893,665
<i>Charges constatées d'avance</i>	76,402	0,000	76,402	<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	261,720
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	663,511	1,126	662,385	<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	57,925
<i>Disponibilités</i>	5 035,997	0,039	5 035,958		
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	186,996	0,000	186,996		
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	195,796	0,000	195,796		
Comptes de régularisation	129,943	0,266	129,677	Comptes de régularisation	790,853
TOTAL	126 310,006	51 807,052	74 502,955	TOTAL	74 502,955

1 420 établissements

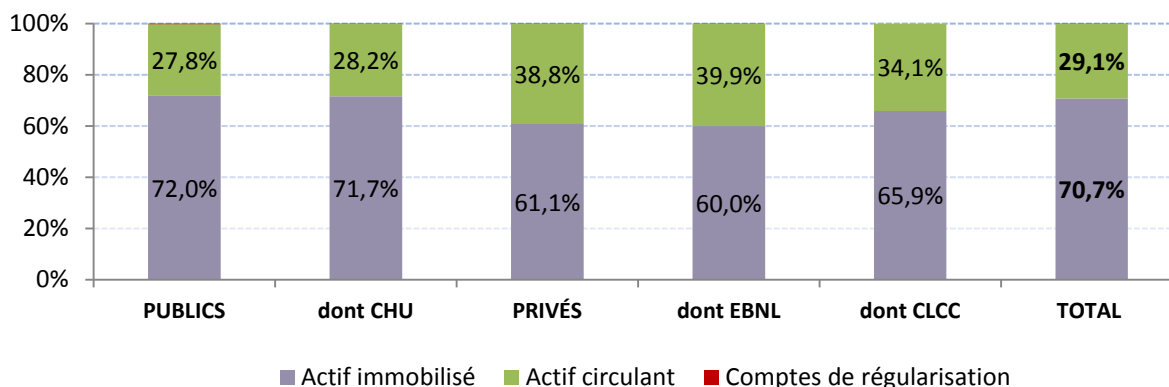
Il est à noter que pour l'année 2012, le montant de l'actif immobilisé, en particulier le poste « Immobilisations corporelles » est artificiellement majoré par l'intégration des BEH (pour environ 1 milliard d'euros). L'actif immobilisé net et l'actif total sont donc majorés d'autant.

Du côté du passif, cette majoration se retrouve au niveau des dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie), dans le poste « Emprunts et dettes financières divers ».

• Focus sur l'actif immobilisé

NB - Les montants d'actif immobilisé présentés ci-dessous sont des montants nets (valeurs nettes comptables tenant compte des amortissements et dépréciations).

Part des postes de l'actif



L'actif immobilisé (en valeur nette comptable) représente un montant de **52 676,732 millions d'euros**, soit **70,7%** de l'actif total (**74 503,0 millions d'euros**).

Décomposition de l'actif immobilisé :

Catégorie d'établissements	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Compte de liaison investissement	Actif immobilisé
Publics	863,055	45 991,991	309,737	2,782	47 167,566
<i>dont CHU</i>	493,425	15 485,786	95,584	0,000	16 074,795
Privés	128,835	5 080,880	217,642	81,808	5 509,166
<i>dont EBNL</i>	98,909	3 946,626	186,472	81,805	4 313,811
<i>dont CLCC</i>	29,751	1 102,789	30,532	0,000	1 163,072
TOTAL	991,891	51 072,872	527,379	84,589	52 676,732

Données en millions d'euros

Distribution des postes de l'actif immobilisé :

Catégorie d'établissements	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Compte de liaison investissement	Actif immobilisé
Publics	1,83%	97,51%	0,66%	0,01%	100,00%
<i>dont CHU</i>	3,07%	96,34%	0,59%	0,00%	100,00%
Privés	2,34%	92,23%	3,95%	1,48%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	2,29%	91,49%	4,32%	1,90%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	2,56%	94,82%	2,63%	0,00%	100,00%
TOTAL	1,88%	96,96%	1,00%	0,16%	100,00%

En 2012, les immobilisations corporelles représentent **97,0%** de l'actif immobilisé (**97,5%** pour les établissements publics et **91,5%** pour les EBNL).

Elles sont majorées par l'intégration des BEH (pour environ 1 milliard d'euros).

Focus sur les immobilisations corporelles :

Décomposition des immobilisations corporelles :

Catégories d'établissements	Terrains	Constructions	Installations techniques, matériel et outillage industriel	Autres immobilisations corporelles	Immobilisations corporelles en cours	Immobilisations reçues en affectation	Immobilisations affectées ou mises à disposition	Immobilisations corporelles
Publics	891,335	32 265,677	3 664,549	1 766,897	7 279,866	23,321	100,347	45 991,991
<i>dont CHU</i>	363,989	10 228,314	1 489,609	583,276	2 750,827	-1,166	70,938	15 485,786
Privés	150,085	3 311,430	573,555	308,599	728,704	3,460	5,048	5 080,880
<i>dont EBNL</i>	132,402	2 644,121	320,505	249,901	591,303	3,460	4,934	3 946,626
<i>dont CLCC</i>	17,325	639,619	250,813	57,662	137,257	0,000	0,114	1 102,789
TOTAL	1 041,420	35 577,107	4 238,105	2 075,496	8 008,569	26,781	105,395	51 072,872

Données en millions d'euros

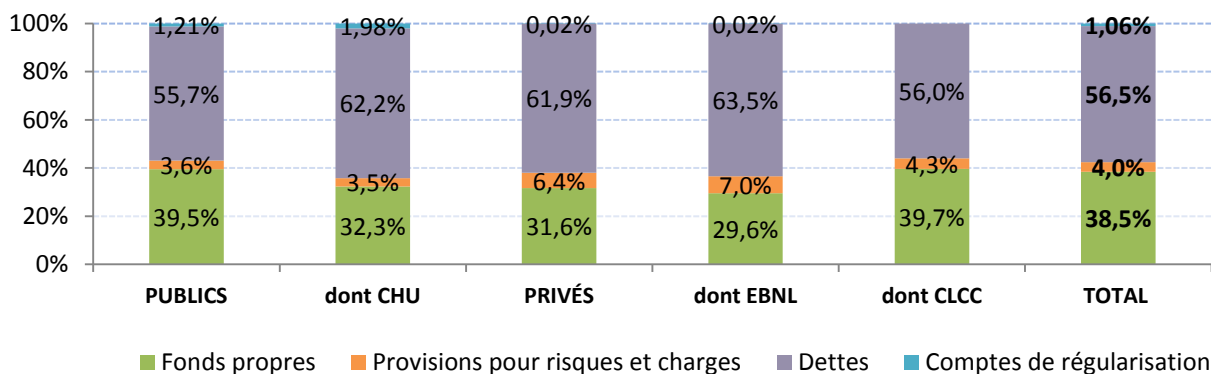
Distribution des immobilisations corporelles :

Catégories d'établissements	Terrains	Constructions	Installations techniques, matériel et outillage industriel	Autres immobilisations corporelles	Immobilisations corporelles en cours	Immobilisations reçues en affectation	Immobilisations affectées ou mises à disposition	Immobilisations corporelles
Publics	1,94%	70,15%	7,97%	3,84%	15,83%	0,05%	0,22%	100,00%
<i>dont CHU</i>	2,35%	66,05%	9,62%	3,77%	17,76%	-0,01%	0,46%	100,00%
Privés	2,95%	65,17%	11,29%	6,07%	14,34%	0,07%	0,10%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	3,35%	67,00%	8,12%	6,33%	14,98%	0,09%	0,13%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	1,57%	58,00%	22,74%	5,23%	12,45%	0,00%	0,01%	100,00%
TOTAL	2,04%	69,66%	8,30%	4,06%	15,68%	0,05%	0,21%	100,00%

Les constructions représentent **69,7%** des immobilisations corporelles.

- Focus sur les capitaux permanents et la dette financière

Part des postes du passif



Le montant des **capitaux permanents** est de **63 438,1 millions d'euros** (**56 991,5 millions d'euros** pour les établissements publics et **6 446,5 millions d'euros** pour les établissements privés). Ils représentent **85,1%** du passif total (**74 503,0 millions d'euros**).

Le montant des fonds propres est de **28 687,8 millions d'euros** (25 838,7 millions d'euros pour les établissements publics et 2 849,1 millions d'euros pour les établissements privés), soit **45,2%** des capitaux permanents et **38,5%** du passif total.

Décomposition des capitaux permanents :

	Publics	Dont CHU	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Apports	10 048,805	3 589,539	1 487,253	1 009,922	471,449	11 536,058
Réserves	11 972,630	3 482,224	1 145,849	1 003,979	134,976	13 118,479
Report à nouveau	-3 344,372	-2 015,121	-703,896	-596,156	-107,153	-4 048,268
Résultat de l'exercice	94,202	8,726	-25,851	-16,457	-9,739	68,351
Subventions d'investissements	1 400,009	268,315	351,938	211,163	131,881	1 751,947
Provisions réglementées	5 602,884	1 913,714	210,595	184,569	24,968	5 813,478
Droit de l'affectant	63,882	2,207	7,192	7,005	0,114	71,074
Comptes de liaison investissement	0,000	0,000	259,308	259,042	0,000	259,308
Fonds dédiés	0,648	0,000	116,735	62,816	53,795	117,384
Fonds propres	25 838,687	7 249,604	2 849,124	2 125,883	700,291	28 687,812
Provisions pour risques	520,253	199,186	213,351	186,768	25,905	733,603
Provisions pour charges	1 859,239	582,300	367,267	314,387	50,227	2 226,506
Provisions pour risques et charges	2 379,492	781,486	580,618	501,155	76,132	2 960,109
Emprunts obligataires	1 719,160	1 650,825	43,416	40,868	0,000	1 762,576
Emprunts auprès des établissements de crédit	25 271,946	8 801,800	2 346,848	1 875,051	460,217	27 618,794
Emprunts et dettes financières divers	1 782,249	314,787	626,519	618,471	1,765	2 408,768
Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)	28 773,355	10 767,412	3 016,783	2 534,390	461,982	31 790,138
Capitaux permanents	56 991,533	18 798,501	6 446,525	5 161,429	1 238,406	63 438,058

Données en millions d'euros

Les données pour l'année 2012 concernant l'endettement, en particulier le poste « Emprunts et dettes financières divers », sont à interpréter avec précaution du fait de la réintégration comptable des baux emphytéotiques hospitaliers (BEH, pour environ 1 milliard d'euros).

Distribution des capitaux permanents :

	Publics	Dont CHU	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Apports	17,63%	19,09%	23,07%	19,57%	38,07%	18,18%
Réserves	21,01%	18,52%	17,77%	19,45%	10,90%	20,68%
Report à nouveau	-5,87%	-10,72%	-10,92%	-11,55%	-8,65%	-6,38%
Résultat de l'exercice	0,17%	0,05%	-0,40%	-0,32%	-0,79%	0,11%
Subventions d'investissements	2,46%	1,43%	5,46%	4,09%	10,65%	2,76%
Provisions réglementées	9,83%	10,18%	3,27%	3,58%	2,02%	9,16%
Droit de l'affectant	0,11%	0,01%	0,11%	0,14%	0,01%	0,11%
Comptes de liaison investissement	0,00%	0,00%	4,02%	5,02%	0,00%	0,41%
Fonds dédiés	0,00%	0,00%	1,81%	1,22%	4,34%	0,19%
Fonds propres	45,34%	38,56%	44,20%	41,19%	56,55%	45,22%
Provisions pour risques	0,91%	1,06%	3,31%	3,62%	2,09%	1,16%
Provisions pour charges	3,26%	3,10%	5,70%	6,09%	4,06%	3,51%
Provisions pour risques et charges	4,17%	4,16%	9,01%	9,71%	6,15%	4,67%
Emprunts obligataires	3,02%	8,78%	0,67%	0,79%	0,00%	2,78%
Emprunts auprès des établissements de crédit	44,34%	46,82%	36,40%	36,33%	37,16%	43,54%
Emprunts et dettes financières divers	3,13%	1,67%	9,72%	11,98%	0,14%	3,80%
Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)	50,49%	57,27%	46,79%	49,10%	37,30%	50,12%
Capitaux permanents	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Données en millions d'euros

Focus sur les fonds propres :

Décomposition des fonds propres :

Catégorie d'établissements	Apports	Réserves	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Subventions d'investissement
Publics	10 048,805	11 972,630	-3 344,372	94,202	1 400,009
<i>dont CHU</i>	3 589,539	3 482,224	-2 015,121	8,726	268,315
Privés	1 487,253	1 145,849	-703,896	-25,851	351,938
<i>dont EBNL</i>	1 009,922	1 003,979	-596,156	-16,457	211,163
<i>dont CLCC</i>	471,449	134,976	-107,153	-9,739	131,881
TOTAL	11 536,058	13 118,479	-4 048,268	68,351	1 751,947
	Provisions réglementées	Droits de l'affectant	Compte de liaison invest ^t	Fonds dédiés	Total Fonds propres
Publics	5 602,884	63,882	0,000	0,648	25 838,687
<i>dont CHU</i>	1 913,714	2,207	0,000	0,000	7 249,604
Privés	210,595	7,192	259,308	116,735	2 849,124
<i>dont EBNL</i>	184,569	7,005	259,042	62,816	2 125,883
<i>dont CLCC</i>	24,968	0,114	0,000	53,795	700,291
TOTAL	5 813,478	71,074	259,308	117,384	28 687,812

Données en millions d'euros

Distribution des fonds propres :

Catégorie d'établissements	Apports	Réserves	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	Subventions d'investissement
Publics	38,89%	46,34%	-12,94%	0,36%	5,42%
<i>dont CHU</i>	49,51%	48,03%	-27,80%	0,12%	3,70%
Privés	52,20%	40,22%	-24,71%	-0,91%	12,35%
<i>dont EBNL</i>	47,51%	47,23%	-28,04%	-0,77%	9,93%
<i>dont CLCC</i>	67,32%	19,27%	-15,30%	-1,39%	18,83%
TOTAL	40,21%	45,73%	-14,11%	0,24%	6,11%
	Provisions réglementées	Droits de l'affectant	Compte de liaison invest ^t	Fonds dédiés	Total Fonds propres
Publics	21,68%	0,25%	0,00%	0,00%	100,00%
<i>dont CHU</i>	26,40%	0,03%	0,00%	0,00%	100,00%
Privés	7,39%	0,25%	9,10%	4,10%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	8,68%	0,33%	12,19%	2,95%	100,00%
<i>dont CLCC</i>	3,57%	0,02%	0,00%	7,68%	100,00%
TOTAL	20,26%	0,25%	0,90%	0,41%	100,00%

Au sein des fonds propres, les apports représentent **40,2%** du total (**38,9%** pour les établissements publics et **67,3%** pour les CLCC). Cette part est de **45,7%** pour les réserves (**19,3%** pour les CLCC et **48,0%** pour les CHU).

Focus sur la dette financière (incluant crédits et lignes de trésorerie) :

Décomposition des dettes financières :

Catégories d'établissements	Emprunts obligataires	Emprunts auprès des établissements de crédit	Emprunts et dettes financières divers	Crédits et lignes de trésorerie	Dettes financières
Publics	1 719,160	25 271,946	1 782,249	558,912	29 332,267
<i>dont CHU</i>	<i>1 650,825</i>	<i>8 801,800</i>	<i>314,787</i>	<i>306,765</i>	<i>11 074,177</i>
Privés	43,416	2 346,848	626,519	52,880	3 069,663
<i>dont EBNL</i>	<i>40,868</i>	<i>1 875,051</i>	<i>618,471</i>	<i>51,479</i>	<i>2 585,869</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>0,000</i>	<i>460,217</i>	<i>1,765</i>	<i>1,370</i>	<i>463,352</i>
TOTAL	1 762,576	27 618,794	2 408,768	611,793	32 401,930

Données en millions d'euros

Distribution des dettes financières :

Catégories d'établissements	Emprunts obligataires	Emprunts auprès des établissements de crédit	Emprunts et dettes financières divers	Crédits et lignes de trésorerie	Dettes financières
Publics	5,86%	86,16%	6,08%	1,91%	100,00%
<i>dont CHU</i>	<i>14,91%</i>	<i>79,48%</i>	<i>2,84%</i>	<i>2,77%</i>	<i>100,00%</i>
Privés	1,41%	76,45%	20,41%	1,72%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	<i>1,58%</i>	<i>72,51%</i>	<i>23,92%</i>	<i>1,99%</i>	<i>100,00%</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>0,00%</i>	<i>99,32%</i>	<i>0,38%</i>	<i>0,30%</i>	<i>100,00%</i>
TOTAL	5,44%	85,24%	7,43%	1,89%	100,00%

L'encours de la dette (emprunts obligataires + emprunts auprès des établissements de crédit + emprunts et dettes financières divers) représente **98,1%** de la dette financière, alors que les crédits et lignes de trésorerie représentent **1,9%** de cette dernière.

Principaux ratios relatifs aux fonds propres et dettes financières :

Catégorie d'établissements	Fonds propres / produits globaux	Dettes financières / produits globaux	Dettes financières / fonds propres
Publics	35,43%	40,23%	113,52%
<i>dont CHU</i>	<i>26,70%</i>	<i>40,79%</i>	<i>152,76%</i>
Privés	27,59%	29,72%	107,74%
<i>dont EBNL</i>	<i>25,54%</i>	<i>31,07%</i>	<i>121,64%</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>35,72%</i>	<i>23,63%</i>	<i>66,17%</i>
TOTAL	34,46%	38,92%	112,95%

Focus sur la dette financière hors crédits et lignes de trésorerie (« encours de la dette ») :

Décomposition des dettes financières hors crédits et lignes de trésorerie :

Catégories d'établissements	Emprunts obligataires	Emprunts auprès des établissements de crédit	Emprunts et dettes financières divers	Dettes financières
Publics	1 719,160	25 271,946	1 782,249	28 773,355
<i>dont CHU</i>	<i>1 650,825</i>	<i>8 801,800</i>	<i>314,787</i>	<i>10 767,412</i>
Privés	43,416	2 346,848	626,519	3 016,783
<i>dont EBNL</i>	<i>40,868</i>	<i>1 875,051</i>	<i>618,471</i>	<i>2 534,390</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>0,000</i>	<i>460,217</i>	<i>1,765</i>	<i>461,982</i>
TOTAL	1 762,576	27 618,794	2 408,768	31 790,138

Données en millions d'euros

Distribution des dettes financières hors crédits et lignes de trésorerie :

Catégories d'établissements	Emprunts obligataires	Emprunts auprès des établissements de crédit	Emprunts et dettes financières divers	Dettes financières
Publics	5,97%	87,83%	6,19%	100,00%
<i>dont CHU</i>	<i>15,33%</i>	<i>81,74%</i>	<i>2,92%</i>	<i>100,00%</i>
Privés	1,44%	77,79%	20,77%	100,00%
<i>dont EBNL</i>	<i>1,61%</i>	<i>73,98%</i>	<i>24,40%</i>	<i>100,00%</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>0,00%</i>	<i>99,62%</i>	<i>0,38%</i>	<i>100,00%</i>
TOTAL	5,54%	86,88%	7,58%	100,00%

• **Fonds de roulement (FR), Besoin en fonds de roulement (BFR) et Trésorerie**

Mode de calcul :

Fonds de roulement = Passif long terme – Actif long terme

Besoin en fonds de roulement = Actif court terme – Passif court terme

Trésorerie = Trésorerie active – Trésorerie passive

ACTIF	PASSIF
<p>Actif long terme</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Actif immobilisé (valeur brute)</i> <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>Immobilisations incorporelles</i> ○ <i>Immobilisations corporelles</i> ○ <i>Immobilisations financières</i> • <i>Créance dite de l'article 58</i> • <i>Créances de la sectorisation psychiatrique</i> • <i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i> • <i>Primes de remboursement des obligations</i> • <i>Comptes de liaison investissement</i> 	<p>Passif long terme</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Capitaux permanents</i> <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>Fonds propres</i> ○ <i>Provisions pour risques et charges</i> ○ <i>Dettes financières c/ 16 (sauf 166, 1688 et c/169 et hors crédits et lignes de trésorerie)</i> • <i>Amortissements et dépréciations des immobilisations</i> • <i>Dépréciation des stocks, comptes de tiers et financiers</i>
<p>Actif court terme</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Stocks et encours</i> • <i>Créances d'exploitation (hors créance de l'article 58 et créance de la sectorisation PSY)</i> • <i>Créances diverses</i> • <i>Charges constatées d'avance</i> • <i>Dépenses à classer ou à régulariser</i> • <i>Écart de conversion d'actif</i> • <i>Comptes de liaison fonctionnement</i> 	<p>Passif court terme</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Dettes d'exploitation</i> • <i>Dettes diverses (hors fonds hospitalisés et hébergés)</i> • <i>Comptes de régularisation</i> • <i>Comptes de liaison fonctionnement</i>
<p>Trésorerie active</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Disponibilités</i> • <i>Valeurs mobilières de placement</i> • <i>Dotations attendues</i> • <i>Comptes de liaison trésorerie</i> 	<p>Trésorerie passive</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Crédits et lignes de trésorerie</i> • <i>Intérêts courus non échus (ICNE)</i> • <i>Fonds déposés par les hospitalisés et hébergés</i> • <i>Comptes de liaison trésorerie</i>

Focus sur le calcul du besoin en fonds de roulement (BFR) :

Montant de l'actif et passif court terme :

	Publics	Dont CHU	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Créances diverses	1 741,190	702,890	192,198	158,601	33,270	1 933,388
Créances d'exploitation (hors créance dite de l'article 58 et créance de la sectorisation psychiatrique)	11 055,817	4 761,321	1 267,143	956,544	306,017	12 322,960
Stocks et en-cours classe 3 (sauf 39)	775,308	358,185	119,070	83,007	35,948	894,378
Comptes de liaison fonctionnement	0,000	0,000	186,996	182,261	0,000	186,996
Charges constatées d'avance	25,818	6,916	50,583	38,382	12,129	76,402
Dépenses à classer ou à régulariser	69,823	33,893	2,316	2,316	0,000	72,138
Écart de conversion d'actif	2,888	0,000	0,085	0,085	0,000	2,973
Actif court terme composant le BFR	13 670,844	5 863,205	1 818,391	1 421,196	387,364	15 489,235
Avances reçues	226,656	82,595	80,617	71,543	8,855	307,273
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 407C, 408)	2 916,215	1 109,612	637,783	472,736	163,371	3 553,998
Dettes fiscales et sociales (421,424,427,4281,4286,4 31,437,4386,442,4452,445 5,4457,447,4486,4458C)	2 535,181	1 060,783	1 052,489	882,516	164,754	3 587,670
Produits constatés d'avance	295,107	199,743	28,305	19,617	8,688	323,411
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	353,104	126,423	87,666	45,498	40,862	440,770
Autres dettes diverses	584,532	278,119	304,036	164,105	138,970	888,568
Compte de liaison fonctionnement	1,253	0,000	260,467	260,017	0,000	261,720
Comptes de régularisation	789,453	443,377	1,401	1,401	0,000	790,853
Passif court terme composant le BFR	7 701,500	3 300,652	2 452,763	1 917,433	525,500	10 154,263
BFR	5 969,344	2 562,553	-634,372	-496,237	-138,137	5 334,972

Données en millions d'euros

Actif et passif court terme en jours de produits globaux :

	Publics	Dont CHU	Privés	Dont EBNL	Dont CLCC	TOTAL
Créances diverses	8,7	9,4	6,8	7,0	6,2	8,5
Créances d'exploitation (hors créance dite de l'article 58 et créance de la sectorisation psychiatrique)	55,3	64,0	44,8	42,0	57,0	54,0
Stocks et en-cours classe 3 (sauf 39)	3,9	4,8	4,2	3,6	6,7	3,9
Comptes de liaison fonctionnement	0,0	0,0	6,6	8,0	0,0	0,8
Charges constatées d'avance	0,1	0,1	1,8	1,7	2,3	0,3
Dépenses à classer ou à régulariser	0,3	0,5	0,1	0,1	0,0	0,3
Écart de conversion d'actif	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Actif court terme composant le BFR	68,4	78,8	64,3	62,3	72,1	67,9
Avances reçues	1,1	1,1	2,8	3,1	1,6	1,3
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 407C, 408)	14,6	14,9	22,5	20,7	30,4	15,6
Dettes fiscales et sociales (421,424,427,4281,4286,4 31,437,4386,442,4452,445 5,4457,447,4486,4458C)	12,7	14,3	37,2	38,7	30,7	15,7
Produits constatés d'avance	1,5	2,7	1,0	0,9	1,6	1,4
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1,8	1,7	3,1	2,0	7,6	1,9
Autres dettes diverses	2,9	3,7	10,7	7,2	25,9	3,9
Compte de liaison fonctionnement	0,0	0,0	9,2	11,4	0,0	1,1
Comptes de régularisation	4,0	6,0	0,0	0,1	0,0	3,5
Passif court terme composant le BFR	38,5	44,4	86,7	84,1	97,8	44,5
BFR	29,9	34,4	-22,4	-21,8	-25,7	23,4

Focus sur le calcul de la Trésorerie :

	Publics	<i>Dont CHU</i>	Privés	<i>Dont EBNL</i>	<i>Dont CLCC</i>	TOTAL
Disponibilités	4 237,949	595,125	798,049	703,124	84,723	5 035,998
Valeurs mobilières de placement	63,695	7,607	599,815	459,918	135,754	663,511
Dotations attendues	5,972	0,000	2,055	2,055	0,000	8,027
Comptes de liaison de trésorerie	0,500	0,000	195,296	195,006	0,000	195,796
Trésorerie d'actif	4 308,116	602,732	1 595,216	1 360,103	220,477	5 903,332
Crédits et lignes de trésorerie	558,912	306,765	52,880	51,479	1,370	611,793
ICNE (1688)	41,560	-163,679	76,751	73,225	3,294	118,312
Fonds en dépôt	235,990	23,936	4,926	4,714	0,122	240,916
Comptes de liaison de trésorerie	0,000	0,000	57,925	57,925	0,000	57,925
Trésorerie de passif	836,462	167,022	192,482	187,343	4,786	1 028,945
Trésorerie	3 471,654	435,710	1 402,734	1 172,760	215,691	4 874,387
<i>Trésorerie en jours de produits globaux</i>	<i>17,4</i>	<i>5,9</i>	<i>49,6</i>	<i>51,4</i>	<i>40,2</i>	<i>21,4</i>

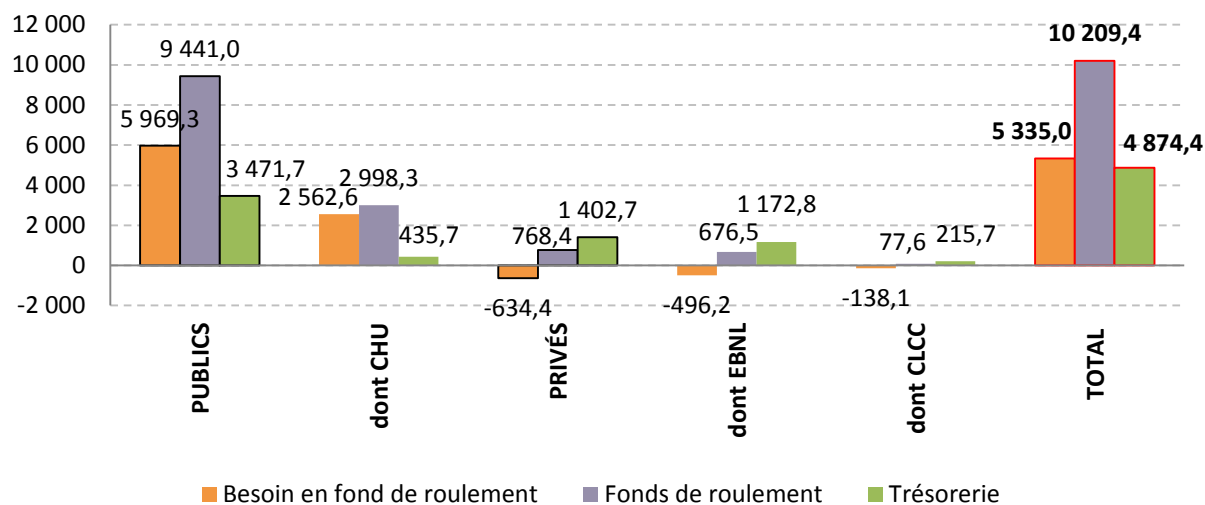
BFR, FR et Trésorerie :

Montants du BFR, du FR et de la Trésorerie :

Catégorie d'établissements	Besoin en fond de roulement	Fonds de roulement	Trésorerie
Publics	5 969,344	9 440,998	3 471,654
<i>dont CHU</i>	<i>2 562,553</i>	<i>2 998,264</i>	<i>435,710</i>
Privés	-634,372	768,362	1 402,734
<i>dont EBNL</i>	<i>-496,237</i>	<i>676,524</i>	<i>1 172,760</i>
<i>dont CLCC</i>	<i>-138,137</i>	<i>77,555</i>	<i>215,691</i>
TOTAL	5 334,972	10 209,359	4 874,387

Données en millions d'euros

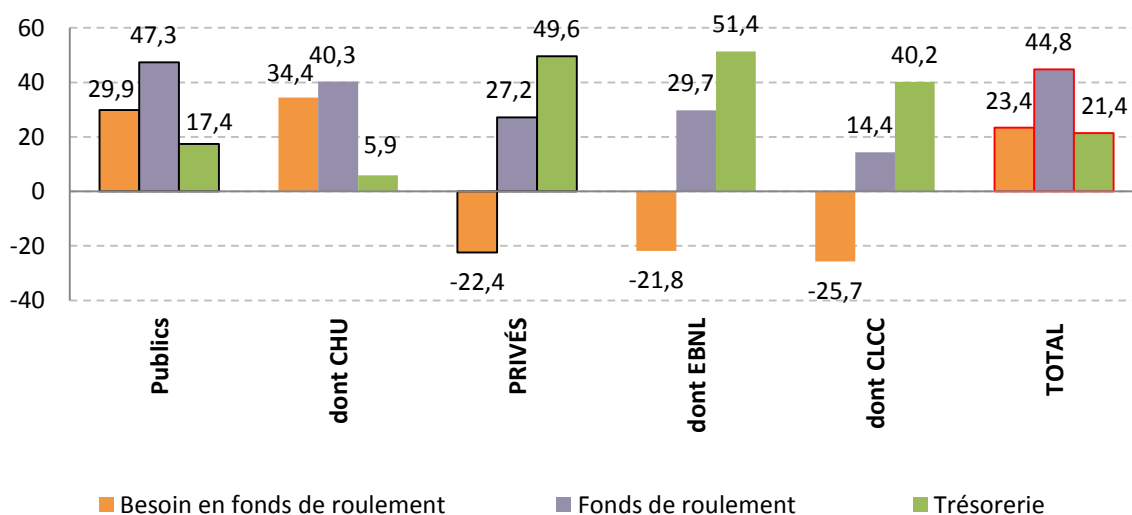
Montant du BFR, du FR et de la Trésorerie



BFR, FR et Trésorerie en jours de produits globaux :

Catégorie d'établissements	Besoin en fonds de roulement	Fonds de roulement	Trésorerie
Publics	29,9	47,3	17,4
<i>dont CHU</i>	34,4	40,3	5,9
Privés	-22,4	27,2	49,6
<i>dont EBNL</i>	-21,8	29,7	51,4
<i>dont CLCC</i>	-25,7	14,4	40,2
TOTAL	23,4	44,8	21,4

BFR, FR et Trésorerie en jours de produits globaux



ANNEXES : Éléments d'information complémentaires

ANNEXE 1 : Évolution détaillée des indicateurs des secteurs public et privé ex-DG entre 2009 et 2012

Secteur public

	Périmètre d'établissements Nombre (% masse financière)	2009	2010	2011	2012
Produits globaux		65 165,219	67 126,452	69 736,512	71 785,759
Taux de CAF		5,82%	5,68%	5,80%	5,50%
Résultat global/ Produits globaux	861 (97%)	-0,34%	-0,27%	-0,47%	0,16%
Résultat principal/ Produits du CRP		-0,75%	-0,73%	-0,83%	-0,18%
Investissements/ Produits globaux		10,03%	9,28%	8,76%	9,32%
BFR en jours de produits globaux	773 (91%)	25,6	30,6	33,3	30,2
FR en jours de produits globaux		39,2	40,0	42,7	46,7
Fonds propres/ Produits globaux		34,63%	34,69%	34,23%	35,29%
Dette financière/ Produits globaux		33,49%	36,46%	38,40%	40,56%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Produits globaux		32,71%	35,69%	37,58%	38,00%
Dette financière/ Capitaux permanents		47,71%	49,88%	51,12%	51,78%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Capitaux permanents		46,59%	48,83%	50,03%	48,51%

Données en millions d'euros

dont CHU

	Périmètre d'établissements Nombre (% masse financière)	2009	2010	2011	2012
Produits globaux		24 720,938	25 452,716	26 717,311	27 330,783
Taux de CAF		5,08%	5,16%	5,69%	5,70%
Résultat global/ Produits globaux	31 (99%)	-1,35%	-0,91%	-0,88%	0,10%
Résultat principal/ Produits du CRP		-1,72%	-1,31%	-1,24%	-0,41%
Investissements/ Produits globaux		10,31%	9,02%	8,30%	7,88%
BFR en jours de produits globaux	29 (93%)	28,9	35,0	38,6	35,6
FR en jours de produits globaux		28,1	29,2	32,4	40,8
Fonds propres/ Produits globaux		27,45%	26,91%	25,32%	27,15%
Dette financière/ Produits globaux		36,55%	40,34%	41,49%	41,85%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Produits globaux		36,20%	39,99%	41,10%	40,64%
Dette financière/ Capitaux permanents		55,90%	59,01%	60,37%	59,18%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Capitaux permanents		55,37%	58,50%	59,80%	57,47%

Données en millions d'euros

Secteur privé ex-DG

	Périmètre d'établissements Nombre (% masse financière)	2009	2010	2011	2012
Produits globaux		9 007,893	9 287,101	9 568,593	9 870,014
Taux de CAF		4,94%	4,51%	4,64%	4,43%
Résultat global/ Produits globaux	501 (92%)	-0,16%	-0,51%	-0,35%	-0,35%
Résultat principal/ Produits du CRP		-0,20%	-0,58%	-0,38%	-0,36%
Investissements/ Produits globaux		7,41%	6,91%	8,28%	6,84%
BFR en jours de produits globaux	445 (89%)	-21,5	-21,9	-19,3	-21,9
FR en jours de produits globaux		32,8	32,2	28,6	27,2
Fonds propres/ Produits globaux		28,55%	27,86%	27,94%	26,92%
Dette financière/ Produits globaux		25,22%	27,40%	28,59%	28,63%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Produits globaux		20,94%	23,39%	23,70%	23,29%
Dette financière/ Capitaux permanents		43,17%	45,76%	46,78%	47,06%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Capitaux permanents		35,85%	39,06%	38,78%	38,28%

Données en millions d'euros

dont EBNL

	Périmètre d'établissements Nombre (% masse financière)	2009	2010	2011	2012
Produits globaux		7 252,853	7 452,385	7 649,121	7 877,738
Taux de CAF		4,46%	4,02%	4,08%	4,14%
Résultat global/ Produits globaux	475 (91%)	-0,21%	-0,57%	-0,39%	-0,32%
Résultat principal/ Produits du CRP		-0,25%	-0,64%	-0,41%	-0,33%
Investissements/ Produits globaux		7,06%	6,54%	7,77%	6,19%
BFR en jours de produits globaux	420 (88%)	-17,1	-19,6	-18,3	-20,9
FR en jours de produits globaux		39,8	38,1	32,2	30,0
Fonds propres/ Produits globaux		27,18%	26,43%	26,24%	24,75%
Dette financière/ Produits globaux		25,69%	28,65%	29,87%	29,81%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Produits globaux		20,46%	23,74%	23,86%	23,20%
Dette financière/ Capitaux permanents		44,37%	47,89%	49,20%	49,55%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Capitaux permanents		35,34%	39,68%	39,30%	38,56%

Données en millions d'euros

dont CLCC

	Périmètre d'établissements	2009	2010	2011	2012
	Nombre (% masse financière)				
Produits globaux	18 (100%)	1 729,153	1 807,621	1 891,101	1 960,680
Taux de CAF		6,89%	6,48%	6,89%	5,55%
Résultat global/ Produits globaux		0,00%	-0,32%	-0,27%	-0,50%
Résultat principal/ Produits du CRP		0,00%	-0,32%	-0,27%	-0,50%
Investissements/ Produits globaux		8,83%	8,27%	10,39%	9,46%
BFR en jours de produits globaux	17 (96%)	-40,0	-31,4	-24,0	-26,7
FR en jours de produits globaux		2,6	6,8	13,1	15,0
Fonds propres/ Produits globaux		34,15%	33,53%	34,51%	35,35%
Dette financière/ Produits globaux		23,23%	22,20%	23,36%	23,87%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Produits globaux		23,11%	22,06%	23,16%	23,78%
Dette financière/ Capitaux permanents		38,51%	37,16%	37,48%	37,81%
Dette financière hors « emprunts et dettes financières divers » / Capitaux permanents		38,32%	36,92%	37,16%	37,66%

Données en millions d'euros

ANNEXE 2 : Détail de l'évolution de la synthèse du bilan entre 2009 et 2012

ACTIF (montant net)	2009	2010	2011	2012	Évolution 2009- 2010 (%)	Évolution 2010- 2011 (%)	Évolution 2011- 2012 (%)
Actif immobilisé	39 816,096	42 856,028	45 426,457	48 570,659	7,63%	6,00%	6,92%
<i>Immobilisations incorporelles</i>	800,343	815,247	915,578	917,856	1,86%	12,31%	0,25%
<i>Immobilisations corporelles</i>	38 602,28	41 579,811	44 014,652	47 072,189	7,71%	5,86%	6,95%
<i>Immobilisations financières</i>	357,490	395,928	423,518	505,071	10,75%	6,97%	19,26%
<i>Comptes de liaison investissement</i>	55,987	65,042	72,708	75,544	16,17%	11,79%	3,90%
Actif circulant	17 632,57	18 503,128	19 180,956	19 629,971	4,94%	3,66%	2,34%
<i>Stocks et encours</i>	721,484	755,092	805,574	818,881	4,66%	6,69%	1,65%
<i>Créances d'exploitation</i>	10 828,56	11 507,355	11 952,922	11 666,98	6,27%	3,87%	-2,39%
<i>Créances diverses</i>	1 468,719	1 645,515	1 794,876	1 733,195	12,04%	9,08%	-3,44%
<i>Charges constatées d'avance</i>	38,539	48,966	59,065	71,382	27,06%	20,62%	20,85%
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	868,739	1 037,878	790,154	641,351	19,47%	-23,87%	-18,83%
<i>Disponibilités</i>	3 468,512	3 259,990	3 524,133	4 396,779	-6,01%	8,10%	24,76%
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	157,574	141,861	119,684	146,053	-9,97%	-15,63%	22,03%
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	80,443	106,470	134,546	155,348	32,35%	26,37%	15,46%
Comptes de régularisation	536,723	156,838	178,458	115,867	-70,78%	13,78%	-35,07%
TOTAL	57 985,389	61 515,994	64 785,870	68 316,498	6,09%	5,32%	5,45%

1 218 établissements

Il est à noter que pour l'année 2012, le montant de l'actif immobilisé, en particulier le poste « Immobilisations corporelles », est artificiellement majoré par l'intégration des BEH (pour environ 1 milliard d'euros). L'actif immobilisé net et l'actif total sont donc majorés d'autant.

PASSIF	2 009	2 010	2 011	2 012	Évolution 2009- 2010 (%)	Évolution 2010- 2011 (%)	Évolution 2011- 2012 (%)
Capitaux permanents	47 726,531	51 196,132	54 533,148	58 342,697	7,27%	6,52%	6,99%
<i>Fonds propres</i>	23 517,186	24 246,195	24 858,892	26 233,763	3,10%	2,53%	5,53%
<i>Provisions pour risques et charges</i>	2 371,457	2 732,989	3 153,331	2 731,132	15,25%	15,38%	-13,39%
<i>Dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie)</i>	21 837,887	24 216,949	26 520,926	29 377,802	10,89%	9,51%	10,77%
Autres dettes	9 372,812	9 245,888	9 413,896	9 314,573	-1,35%	1,82%	-1,06%
<i>Crédits et lignes de trésorerie</i>	702,357	1 097,575	1 109,932	558,783	56,27%	1,13%	-49,66%
<i>Dettes d'exploitation</i>	7 066,853	6 595,783	6 595,595	6 761,935	-6,67%	0,00%	2,52%
<i>Dettes diverses</i>	1 443,891	1 350,508	1 532,521	1 746,887	-6,47%	13,48%	13,99%
<i>Comptes de liaison fonctionnement</i>	94,611	141,308	140,827	197,428	49,36%	-0,34%	40,19%
<i>Comptes de liaison trésorerie</i>	65,099	60,713	35,020	49,541	-6,74%	-42,32%	41,46%
Comptes de régularisation	886,046	1 073,974	838,827	659,228	21,21%	-21,90%	-21,41%
TOTAL	57 985,388	61 515,994	64 785,871	68 316,497	6,09%	5,32%	5,45%

1 218 établissements

Il est à noter qu'en 2012, le montant des dettes financières (hors crédits et lignes de trésorerie), en particulier le poste « Emprunts et dettes financières divers », est artificiellement majoré par l'intégration des BEH (pour environ 1 milliard d'euros). Les capitaux permanents et le passif total sont donc majorés d'autant.

ANNEXE 3 : Taux de validation des CF 2012 par les ARS

Le tableau ci-dessous indique les taux de validation par les ARS (nombre de fichiers validés / nombre d'établissements concernés) des campagnes CF de 2009 à 2012.

Remarque : pour le ratio d'une année N, la catégorie d'établissements utilisée est celle de l'année N.

		Taux de Validation			
Catégories d'établissements		2009	2010	2011	2012
Publics		94%	98%	95%	96%
	<i>dont CHU</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>97%</i>	<i>100%</i>
Privés		86%	93%	92%	90%
	<i>dont EBNL</i>	<i>92%</i>	<i>96%</i>	<i>93%</i>	<i>92%</i>
	<i>dont CLCC</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>
TOTAL		91%	96%	94%	94%

Après une amélioration générale en 2010 (+5 points), le taux de validation des CF se dégrade légèrement en 2011 (-2 points) puis se stabilise en 2012 à 94%.

Le taux de validation du secteur privé est, pour ces 4 années, inférieur au taux de validation national.

ANNEXE 4 : Résultats constatés 2012 vs. Prévisionnels 2012

Cette analyse a été réalisée à partir des données issues des enquêtes « Comptes Financiers 2012 » (CF 2012) et « 3^{ème} Relevé Infra Annuel 2012 » (RIA3 2012) collectées auprès des établissements de santé sur la plateforme ANCRE. Les données utilisées correspondent à l'ensemble des fichiers déposés, non nécessairement validés par les ARS.

Les résultats sont établis sur le périmètre du champ constant des établissements ayant répondu aux deux enquêtes ; soit 1 386 établissements de santé.

Catégorie	Nombre d'établissements concernés par CF 2012	Nombre d'établissements champ constant CF - RIA3 2012	Ratio répondant / concernés	Recettes T1 CF 2012	Recettes T1 champ constant CF - RIA3 2012	Part
CHU	32	32	100%	20 317,573	20 317,573	100%
CH	502	476	95%	24 669,474	23 739,317	96%
CH>70M	125	122	98%	15 340,553	14 960,296	98%
20M<CH<70M	186	176	95%	7 585,038	7 126,024	94%
CH<20M	191	178	93%	1 743,882	1 652,997	95%
CH ex-HL	290	274	94%	718,163	685,264	95%
CH ex-CHS	86	81	94%	4 709,396	4 416,436	94%
CLCC	18	18	100%	1 587,737	1 587,737	100%
EBNL	541	486	90%	6 846,518	6 071,092	89%
USLD	46	19	41%	71,086	32,169	45%
USLD privé	23	2	9%	34,203	2,006	6%
USLD public	23	17	74%	36,884	30,163	82%
TOTAL	1 515	1 386	91%	58 919,947	56 849,588	96%

Données en millions d'euros

Le tableau ci-dessus montre que ces 1 386 établissements représentent **91%** des établissements ciblés par l'enquête CF 2012 et **96%** des recettes T1 (recettes assurance maladie) de ces derniers.

Il est à noter que tous les CHU (32 établissements) ont répondu aux 2 enquêtes.

CAF

	RIA3 2012	CF 2012	Écart en valeur	Écart en %
CAF/IAF	4 453,637	4 462,964	9,327	0,21%
Taux de CAF	5,43%	5,43%	-0,00 point	
Nombre d'établissement en CAF	1 290	1 304	14	1,09%
CAF	4 499,836	4 507,378	7,541	0,17%
Nombre d'établissement en IAF	96	82	-14	-14,58%
IAF	-46,199	-44,414	1,786	-3,87%

Données en millions d'euros

Compte de résultat global

	RIA3 2012	CF 2012	Écart en valeur	Écart en %
Charges globales	81 860,027	82 085,788	225,761	0,28%
Produits globaux	81 973,608	82 177,801	204,193	0,25%
Résultat global	113,581	92,013	-21,568	-18,99%
Résultat global / Produits globaux	0,14%	0,11%	-0,03 point	
Nombre d'établissements excédentaires	855	867	12	1,40%
Excédent	517,832	495,656	-22,175	-4,28%
Nombre d'établissements déficitaires	531	519	-12	-2,26%
Déficit	-404,250	-403,643	0,607	-0,15%

Données en millions d'euros

Compte de résultat principal

	RIA3 2012	CF 2012	Écart en valeur	Écart en %
Charges T1	46 701,909	46 697,534	-4,375	-0,01%
Charges T2	11 810,984	11 813,856	2,872	0,02%
Charges T3	7 633,553	7 641,362	7,809	0,10%
Charges T4	7 009,759	7 370,853	361,094	5,15%
Charges du CRP	73 156,205	73 523,605	367,400	0,50%
Produits T1	56 750,765	56 714,566	-36,198	-0,06%
Produits T2	5 776,849	5 790,407	13,558	0,23%
Produits T3	10 509,937	10 876,776	366,839	3,49%
Produits du CRP	73 037,550	73 381,749	344,199	0,47%
Résultat principal	-118,655	-141,856	-23,201	n.d.
Résultat principal / Produits du CRP	-0,16%	-0,19%	-0,03 point	

Données en millions d'euros

Tableau de financement

	RIA3 2012	CF 2012	Écart en valeur	Écart en %
IAF	46,199	44,414	-1,786	-3,87%
Titre 1 : Remboursement des dettes financières	2 841,356	3 585,275	743,920	26,18%
Titre 2 : Immobilisations	7 451,924	7 527,276	75,352	1,01%
Titre 3 : Autres emplois	152,049	194,824	42,776	28,13%
Emplois du tableau de financement	10 491,528	11 351,790	860,262	8,20%
CAF	4 499,836	4 507,378	7,541	0,17%
Titre 1 : Emprunts	5 645,859	6 408,002	762,143	13,50%
Titre 2 : Dotations et subventions	602,651	613,637	10,986	1,82%
Titre 3 : Autres ressources	406,408	640,047	233,639	57,49%
Ressources du tableau de financement	11 154,754	12 169,064	1 014,309	9,09%
Apport ou prélèvement au FR	663,226	817,274	154,047	23,23%
Nombre d'établissements en apport au fonds de roulement	826	854	28	3,39%
Apport au fond de roulement	1 753,190	1 927,846	174,656	9,96%
Nombre d'établissements en prélèvement sur fonds de roulement	560	532	-28	-5,00%
Prélèvement sur fond de roulement	-1 089,964	-1 110,572	-20,608	n.d.

Données en millions d'euros

ANNEXE 5 : Cohérence des données sur l'endettement 2012

A. Cohérence des données ODT-CF 2012

Cette analyse comparative a été réalisée à partir des données issues des enquêtes « Comptes Financiers 2012 » (CF 2012) et « Observatoire de la dette 2012 » (ODT 2012) collectées auprès des établissements de santé sur la plateforme ANCRE. Les données utilisées correspondent à l'ensemble des fichiers déposés, non nécessairement validés par les ARS.

Le comparatif est établi sur le champ constant des établissements ayant répondu aux deux enquêtes ; soit **745 établissements** publics de santé.

Par ailleurs, le comparatif est établi à périmètre constant de données entre les deux enquêtes, c'est-à-dire sur le seul périmètre des emprunts obligataires et des emprunts auprès des établissements de crédit (ODT ne portant pas sur les crédits et lignes de trésorerie ni sur les emprunts et dettes financières divers).

Catégorie	Nombre d'établissements concernés par CF 2012	Nombre d'établissements champ constant CF - ODT 2012	Ratio répondant / concernés	Recettes T1 CF 2012	Recettes T1 champ constant CF - ODT 2012	Part
CHU	32	31	97%	20 317,573	19 965,866	98%
CH	502	426	85%	24 669,474	22 674,263	92%
CH>70M	125	117	94%	15 340,553	14 445,899	94%
20M<CH<70M	186	168	90%	7 585,038	6 830,676	90%
CH<20M	191	141	74%	1 743,882	1 397,688	80%
CH ex-HL	290	202	70%	718,163	537,928	75%
CH ex-CHS	86	76	88%	4 709,396	4 170,881	89%
USLD public	23	10	43%	36,884	15,022	41%
TOTAL	933	745	80%	50 451,490	47 363,960	94%

Données en millions d'euros

Le tableau ci-dessus montre que ces 745 établissements représentent **80%** des établissements ciblés par l'enquête CF 2012 et **94%** des recettes T1 (produits assurance maladie) de ces derniers.

Comparaison des dettes financières (retraitées) entre le CF 2012 et ODT 2012 :

Catégorie d'établissements	Nombre d'établissements	ODT 2012	CF 2012	Écart en valeur	Écart en %
CHU	31	10 517,417	10 452,625	-64,792	-0,62%
CH	426	13 333,455	13 203,459	-129,995	-0,97%
<i>CH>70M</i>	117	8 310,139	8 197,530	-112,609	-1,36%
<i>20M<CH<70M</i>	168	4 062,579	4 090,830	28,251	0,70%
<i>CH<20M</i>	141	960,736	915,099	-45,637	-4,75%
CH ex-HL	202	949,080	920,575	-28,505	-3,00%
CH ex-CHS	76	1 184,049	1 181,730	-2,319	-0,20%
USLD publics	10	79,680	74,608	-5,071	-6,36%
Total publics	745	26 063,680	25 832,997	-230,682	-0,89%

Données en millions d'euros

B. Cohérence des CF 2012 entre emprunts du tableau de financement et évolution de la dette

Une analyse comparative a été menée entre les emprunts du tableau de financement 2012 et l'évolution du poste « dettes financières hors crédits et lignes de trésorerie » entre 2011 et 2012.

Ce comparatif a été réalisé sur le périmètre des 1 218 établissements ayant présenté des bilans équilibrés chaque année sur la période 2009-2012.

Catégorie	Nombre d'établissements concernés par CF 2012	Nombre d'établissements champ constant	Ratio répondant / concernés	Recettes T1 CF 2012	Recettes T1 champ constant	Part
CHU	32	29	91%	20 317,573	18 938,328	93%
CH	502	420	84%	24 669,474	21 843,405	89%
<i>CH>70M</i>	125	112	90%	15 340,553	13 759,362	90%
<i>20M<CH<70M</i>	186	164	88%	7 585,038	6 717,358	89%
<i>CH<20M</i>	191	144	75%	1 743,882	1 366,684	78%
CH ex-HL	290	233	80%	718,163	582,970	81%
CH ex-CHS	86	77	90%	4 709,396	4 272,002	91%
EBNL	541	420	78%	6 846,518	6 016,017	88%
CLCC	18	17	94%	1 587,737	1 519,757	96%
USLD	46	22	48%	71,086	37,777	53%
<i>USLD privé</i>	23	8	35%	34,203	11,951	35%
<i>USLD public</i>	23	14	61%	36,884	25,826	70%
TOTAL	1 515	1 218	80%	58 919,947	53 210,254	90%

Données en millions d'euros

Le tableau ci-dessus montre que ces 1 218 établissements représentent **80%** des établissements ciblés par l'enquête CF 2012 et **90%** des recettes T1 (recettes assurance maladie) de ces derniers.

Le comparatif montre les résultats suivants (à périmètre d'établissements constant entre le tableau de financement et les données de bilan) :

Catégorie	Nombre d'établissements étudiés	Tableau de financement (emprunts)			Bilan (dettes financières hors crédits et ligne de trésorerie)			Écart
		Rembour- sement des dettes financières	Emprunts	Endette- ment	2011	2012	Endette- ment	
CHU	29	1 648,389	2 186,361	537,972	9 922,871	10 505,923	583,051	45,079
CH	420	1 367,989	3 098,418	1 730,428	12 057,553	13 838,050	1 780,497	50,069
<i>CH>70M</i>	112	852,003	2 139,706	1 287,703	7 456,668	8 787,060	1 330,393	42,690
<i>20M<CH<70M</i>	164	428,032	815,368	387,335	3 720,644	4 115,107	394,463	7,128
<i>CH<20M</i>	144	87,954	143,344	55,390	880,242	935,883	55,641	0,251
CH ex-HL	233	67,013	167,962	100,949	901,830	1 014,385	112,555	11,606
CH ex-CHS	77	126,522	357,156	230,634	998,818	1 230,292	231,474	0,840
USLD publics	14	5,520	8,872	3,353	93,969	97,298	3,329	-0,024
PUBLICS	773	3 215,432	5 818,769	2 603,336	23 975,042	26 685,948	2 710,906	107,570
EBNL	420	173,042	247,491	74,450	2 120,913	2 236,911	115,998	41,548
CLCC	17	36,872	68,732	31,859	416,574	446,697	30,123	-1,736
USLD privés	8	0,317	0,175	-0,143	8,397	8,246	-0,151	-0,008
PRIVÉS	445	210,231	316,397	106,166	2 545,884	2 691,854	145,970	39,804
TOTAL	1 218	3 425,664	6 135,166	2 709,503	26 520,926	29 377,802	2 856,876	147,373

L'inclusion dans le bilan de certains comptes non compris dans tableau de financement – notamment les comptes 1632 (opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine- anticipation du remboursement en capital) et 1688 (intérêts courus) – explique la différence de +147,4 millions d'euros dans les données de bilan sur la valeur d'endettement pour 2012.