

TRÉSOR PUBLIC
TRÉSORERIE DE TRES. BORDEAUX CHU

NOM DE L'ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMPTE FINANCIER

GESTION 2016

PRÉSENTÉ À
La Chambre régionale des comptes

PAR LE(S) COMPTABLE(S)
MME DOMINIQUE CARLOTTO
AYANT EXERCÉ AU COURS DE LA GESTION
DU 26/02/2017 AU 10/05/2017

M BERNARD EICHENE
DU 01/01/2016 AU 25/02/2017

FICHE SIGNALÉTIQUE DE L'ÉTABLISSEMENT

NOM DE L'ÉTABLISSEMENT BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX CODE FINESS ENTITÉ JURIDIQUE 330781196
CATÉGORIE DE L'ÉTABLISSEMENT
PRÉSIDENT DU CONSEIL DE SURVEILLANCE
DIRECTEUR DE L'ÉTABLISSEMENT

STRUCTURE DE L'ÉTABLISSEMENT**COMPTE RÉSULTAT PRINCIPAL**

Caractère EPRD Evaluatif

COMPTE RÉSULTATS ANNEXES

- A0 DNA - CHU BORDEAUX
- B0 LONG SEJOUR-CHU BORDEAUX-USLD
- C0 ECOLE PARA MED-INSTITUT FORMA
- E1 EHPAD -
- E2 EHPAD2 -
- P0 CAMSP - CHU BORDEAUX - CASMP

RENSEIGNEMENTS SUR LE MODE DE GESTION COMPTABLE DE L'ÉTABLISSEMENT

TRÉSORERIE GESTIONNAIRE DE L'ÉTABLISSEMENT TRES. BORDEAUX CHU
NUMÉRO CODIQUE DE L'ÉTABLISSEMENT 033018 CODE DE L'ÉTABLISSEMENT 10100

Centre Hospitalier Universitaire de Bordeaux

Etablissement public de santé

12, rue Dubernat
33400 Talence

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Aux membres du conseil de surveillance,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil de surveillance, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels du Centre Hospitalier Universitaire de Bordeaux, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le directeur. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'établissement à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « CHANGEMENTS COMPTABLES » de l'état PF1 de l'annexe, qui expose le changement de méthode comptable relatif à la provision CNRACL.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, le paragraphe « CHANGEMENTS COMPTABLES » de l'état PF1 de l'annexe expose le changement de méthode comptable relatif à la CNRACL. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre établissement, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ces changements et de la présentation qui en est faite.

Votre établissement constitue des provisions et procède à des estimations, telles que décrites dans l'état PF1 de l'annexe. Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'établissement, telles que décrites dans cette note de l'annexe, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondages l'application de ces méthodes. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier.

Bordeaux, le 23 mai 2017

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

Mathieu PERROMAT

SOMMAIRE

	<u>PAGES</u>
1ERE PARTIE : COMPTES ANNUELS .....	..... 6
1 BILAN .....	..... 7
2 COMPTE DE RESULTAT DE L'ÉTABLISSEMENT .....	..... 12
3 ANNEXE .....	..... 16
3.1 Faits caractéristiques de l'exercice, principes et méthodes comptables .....	..... 17
3.2 Note relative aux postes de bilan .....	..... 18
3.3 Note relative au compte de résultat .....	..... 35
3.4 Autres informations .....	..... 40
2EME PARTIE : ANALYSE DE L'EXECUTION DE L'ETAT DES PREVISIONS DE RECETTES ET DE DEPENSES .....	..... 41
1 EXECUTION DE L'EPRD .....	..... 42
1.1 Situation synthétique des prévisions et réalisations .....	..... 43
1.2 Situation détaillée des prévisions et réalisations .....	..... 53
2 LES RESULTATS .....	..... 110
3 AFFECTATION DES RESULTATS .....	..... 139
4 GESTION PATRIMONIALE ET FINANCIERE .....	..... 146
4.1 La balance des comptes .....	..... 147
4.2 Les valeurs inactives .....	..... 294
5 INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES .....	..... 296
3EME PARTIE : SIGNATURES .....	..... 310

ÉTATS CONSTITUTIFSDE L'ANNEXE (1ère PARTIE)

⇒⇒⇒ Faits caractéristiques de l'exercice, principes et méthodes comptables

- Principes et méthodes comptables (état PF1)
- Faits caractéristiques de l'exercice(état PF2)
- Circonstances qui empêchent de comparer d'un exercice sur l'autre certains postes (état PF3)

⇒⇒⇒ Note relative aux postes de bilan

- Tableau des immobilisations (état BI1)
- Tableau des amortissements (état BI2)
- Variation des capitaux propres (état BI3)
- Tableau synthétique des provisions pour risques et charges et des dépréciations (état BI4)
- Tableau synthétique des subventions d'équipement transférables (état BI5)
- Restes à recouvrer amiable et contentieux (état BI6)
- Restes à recouvrer amiable et contentieux, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants (état BI7)
- État de la dette financière à long et moyen terme¹ (état BI8)
- Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à long et moyen terme (état BI9)
- État des participations au 31 décembre de l'exercice(état BI10)
- Évaluation et comptabilisation des stocks (état BI11)
- Tableau synthétique des valeurs mobilières de placement (état BI12)

⇒⇒⇒ Note relative au compte de résultat

- Éléments significatifs explicitant les comptes (état CR1)
- État synthétique des subventions d'exploitation et des contributions accordées par l'établissement (état CR2)
- Détail des produits de l'activité hospitalière (état CR3)

⇒⇒⇒ Autres informations

- État des engagements hors bilan autres que les instruments de couverture de la dette à long terme (état AI1)
- Honoraires du commissaire aux comptes (état AI2)
- Tableau synthétique des effectifs (état AI3)
- Événements significatifs postérieurs à la clôture (état AI4)
- Information sur les aspects environnementaux (état AI5)

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

ÉTATS CONSTITUTIFS DES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES (2ième PARTIE)

- Tableau des provisions réglementées, des provisions pour risques et charges et des dépréciations (état IC1)
 Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements des immobilisations entrées dans le patrimoine au cours de l'exercice (état IC1)
Détail et évaluation des valeurs mobilières de placement (état IC3)
 État des subventions d'exploitation et contributions accordées par l'établissement (état IC4)
 Restes à recouvrer des exercices courant et antérieurs (état IC5)
 Restes à recouvrer, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants (état IC6)
 État récapitulatif des charges sur exercices antérieurs¹ (état IC7)

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

IÈRE PARTIE :

COMPTES ANNUELS

- 1 -

BILAN

Etat BI



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMpte FINANCIER 2016

BILAN

	ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS	NET	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :					
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et développement	97 442,34	89 367,94	8 074,40	113 086,98	
Concessions et droits similaires, brevet, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	1 295 791,55	1 295 740,72	50,83	111,83	
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :					
Terrains	24 821 442,60	13 983 280,07	10 838 162,53	9 376 328,65	
Constructions	666 172 676,44	403 320 896,94	262 851 779,50	228 149 006,58	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	209 967 546,54	159 325 660,98	50 641 885,56	47 573 453,28	
Autres immobilisations corporelles	97 149 431,62	69 772 131,27	27 377 300,35	25 300 724,61	
Immobilisations corporelles en cours	5 464 169,72	0,00	5 464 169,72	44 435 248,92	
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations affectées ou mises à disposition	0,00	0,00	0,00	0,00	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES :					
Participations et créances rattachées à des participations	627 616,11	438 400,00	189 216,11	178 416,11	
Autres titres immobilisés	389,64	0,00	389,64	877,64	
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00	
Autres	7 708,13	0,00	7 708,13	7 708,13	
TOTAL I	1 005 604 214,69	648 225 477,92	357 378 736,77	355 134 962,73	

Etat BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMPTE FINANCIER 2016**BILAN**

		PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
	APPORTS		70 419 817,89	69 834 528,16
RÉSERVES :				
	Excédents affectés à l'investissement	127 765 031,38		127 751 741,17
	Réserve de trésorerie	47 190 822,76		47 190 822,76
	Réserves de compensation	412 418,54		87 226,54
REPORT À NOUVEAU :				
	Report à nouveau excédentaire	712 716,77		590 048,30
	Report à nouveau déficitaire	-59 184 747,49		-51 562 804,64
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (EXCÉDENT OU DÉFICIT)		1 946 204,01		-3 654 130,16
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		32 218 146,98		33 394 780,91
PROPRIÉTÉS			15 227 711,09	12 241 031,00
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES			0,00	0,00
DROITS DE L'AFFECTANT				
TOTAL I		236 708 121,93		235 873 244,04

Etat BI



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU
 ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMPTE FINANCIER 2016

BILAN

	ACTIF	EXERCICE N-1			EXERCICE N
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS	NET	
STOCKS ET EN-COURS :					
Matières premières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres approvisionnements	9 502 484,03	0,00	9 502 484,03	8 277 579,50	8 277 579,50
En-cours de production de biens	56 005,22	0,00	56 005,22	15 084,11	15 084,11
Produits	27 794,58	0,00	27 794,58	27 758,48	27 758,48
Marchandises	3 625 228,79	0,00	3 625 228,79	3 715 518,86	3 715 518,86
Autres stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CRÉANCES D'EXPLOITATION :					
Hospitalisés et consultants	6 829 616,22	3 874 176,43	2 955 439,79	3 358 574,71	3 358 574,71
Caisse pivot	140 868 906,85	140 868 906,85	0,00	123 847 575,92	123 847 575,92
Autres tiers payants	36 205 120,30	36 205 120,30	0,00	25 488 687,27	25 488 687,27
Créances irrécouvrables admises en non-valeur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	9 853 875,13	9 853 875,13	0,00	11 631 882,54	11 631 882,54
CRÉANCES DIVERSES :					
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITÉS					
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE					
TOTAL II	270 234 665,85	3 874 176,43	266 360 489,42	256 388 490,75	256 388 490,75
CHARGES À RÉPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	1 250 000,02	1 250 000,02	1 250 000,02	1 458 333,35	1 458 333,35
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÉPENSES À CLASSER OU RÉGULARISER	433 570,40	433 570,40	433 570,40	1 385 121,69	1 385 121,69
DOTATIONS ATTENDUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ÉCARTS DE CONVERSION D'ACTIF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL	1 277 522 450,96	652 099 654,35	625 422 796,61	614 366 908,52	614 366 908,52

Etat BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ETABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMPTE FINANCIER 2016

BILAN

		PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			26 324 571,38	22 249 430,00
	PROVISIONS POUR RISQUES		24 015 732,64	25 930 241,61
	PROVISIONS POUR CHARGES		50 340 304,02	48 179 671,61
	TOTAL II			
	DETTES FINANCIÈRES :			
	Emprunts obligataires		47 000 000,00	47 000 000,00
	Emprunts auprès des établissements de crédit		112 582 792,59	113 984 751,27
	Emprunts et dettes financières divers		1 382 002,30	1 447 297,41
	Crédits et lignes de trésorerie		24 534 691,27	24 524 880,14
	DETTES D'EXPLOITATION :			
	Avances reçues		597 013,98	426 333,33
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		42 168 819,93	43 311 743,53
	Dettes fiscales et sociates		48 508 828,93	48 089 683,71
	DETTES DIVERSES :			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		565 172,68	244 045,13
	Fonds déposés par les hospitaliers et hébergés		41 270,32	58 985,87
	Autres		24 634 896,70	24 304 120,66
	Produits constatés d'avance		28 984 615,98	21 240 294,97
	TOTAL III			
	RECETTES À CLASSER ET À RÉGULARISER CRÉDIT		7 374 265,98	5 681 856,85
	ÉCART DE CONVERSION PASSIF		0,00	0,00
	TOTAL GÉNÉRAL		625 422 796,61	614 366 908,52

- 2 -

COMPTE DE RESULTAT DE L'ÉTABLISSEMENT

Etat CR



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ETABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMpte FINANCIER 2016

Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues)¹

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	81 222 253,45	74 439 331,31
PRODUCTION VENDUE	46 142 131,31	44 248 879,07
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	40 957,21	31 421,59
PRODUCTION IMMOBILISÉE	0,00	0,00
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	915 224 831,13	905 217 645,09
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS	51 746 971,02	51 856 097,54
REPRISES SUR AMORT, DÉPRÉC ET PROVISIONS	11 527 808,07	6 019 419,97
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	11 062 900,50	12 658 520,09
TOTAL I	1 116 967 852,69	1 094 471 314,66
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	78 630 279,60	72 752 339,73
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	90 290,07	-243 416,67
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	109 038 389,92	106 231 993,36
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	-1 224 904,53	261 681,46
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	122 405 173,79	122 122 856,18
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	62 534 174,64	60 919 342,35
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	60 855 969,75	59 802 723,58
IMPÔTS TAXES ET VERST ASSIMILÉS AUTRES	44 190,48	55 774,72
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	444 009 001,67	439 978 726,77
CHARGES SOCIALES	168 111 635,61	165 753 113,91
DOT AUX AMORT ET DÉPRÉC SUR IMMO	47 756 437,83	44 365 169,56
DOT AUX DÉPRÉC SUR ACTIF CIRCULANT	2 938 205,81	2 417 680,67
DOT AMORT, PROV, DÉPR RISQUES ET CHARGES	9 279 997,84	12 299 258,02
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	7 718 586,24	7 395 641,67
TOTAL II	1 112 187 428,72	1 094 112 885,31
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 780 423,97	358 429,35
PRODUITS FINANCIERS		

¹ sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat

Etat CR



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU
ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMpte FINANCIER 2016

Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) ¹

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINANC	0,00	0,00
REVENUS DES VMP, ESCOMPTEs	57 365,83	0,00
REPRISE SUR PROVISIONS	603 910,33	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	0,00	0,00
GAINS DE CHANGE	260,57	1 319,66
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL II	661 536,73	1 319,66
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT ET DÉPRÉCIATIONS	208 333,33	710 009,52
INTÉRêTS ET CHARGES ASSIMILÉES	5 081 473,12	4 700 704,46
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	5 289 806,45	5 410 713,98
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-4 628 269,72	-5 409 394,32
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	152 154,25	-5 050 964,97
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	954 102,96	6 654 300,35
PROD EXCEPT OP GESTION EXER ANTÉR	7 803 118,92	7 744 137,71
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	6 042 324,12	2 851 516,50
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	1 045 753,91	1 295 594,20
REPRISES SUR DÉPRÉC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGE EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	15 845 299,91	18 545 548,76
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	550 141,54	2 006 431,63
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTÉRIEURS	9 213 315,85	10 932 679,13
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	255 358,76	235 108,19
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	4 032 434,00	3 974 495,00
DOT AUX AMORT ET AUTRES DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00
TOTAL VI	14 051 250,15	17 148 713,95
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	1 794 049,76	1 396 834,81

¹ sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat

Etat CR

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMPTE FINANCIER 2016Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) ¹

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
5- TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+V)	1 133 474 689,33	1 113 018 183,08
6- TOTAL DES CHARGES (III+IV+VI)	1 131 528 485,32	1 116 672 313,24
EXCÉDENT OU DEFICIT (5 - 6)	1 946 204,01	-3 654 130,16

GED¹ sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat

- 3 -

ANNEXE

- 3.1 -

Faits caractéristiques de l'exercice,

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Etat PF1

Numéro codique : 330118

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE, MÉTHODES COMPTABLES (PF1)

PRINCIPES COMPTABLES

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

Ces principes comptables sont :

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

Les comptes annuels sont établis conformément au référentiel comptable applicable constitué par l'instruction

budgettaire et comptable M21. L'arrêté du 16 juin 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M21 des

établissements publics de santé, modifié par l'arrêté du 10 décembre 2015, comporte en annexe les tomes I et II.

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

Ces fiches présentent à la fois les évolutions comptables reprises dans l'instruction M21 (tomes I, II et III) et des dispositions transitoires destinées à permettre la fiabletisation des comptes. Ces dispositions transitoires doivent être respectées par l'ensemble des intervenants de la chaîne de production des états financiers (ordonnateurs, comptables publics, agences régionales de santé, directions régionales des finances publiques, commissaires aux comptes).

En plus du compte de résultat principal, le Centre Hospitalier universitaire de Bordeaux est doté de six comptes de résultat annexes (CRA) :

CRA A : Dotation non affectée aux services hospitaliers et des services industriels et commerciaux

CRA B : Unités de soins de longue durée

CRA C : Ecoles et instituts de formation des professionnels paramédicaux et de sages-femmes

CRA E1 : Établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes Lormont

CRA E2 : Établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes Jardin de l'Alouette de Pessac

CRA P : Autres activités sociales et médico-sociales relevant de l'article 312-1 du CASF

En clôture, des opérations de remboursement interviennent entre budgets. Ces neutralisations sont tracées au sein des comptes dédiés, sachant qu'aucun compte de résultat annexe ne peut recevoir de subvention d'équilibre du compte de résultat principal.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2016 au 31 décembre 2016. Sans déroger au principe d'annualité, l'établissement bénéficie d'un délai d'un mois supplémentaire pour effectuer la clôture des comptes. Cette journée complémentaire, visée par l'article R.6145-37 du Code de la santé publique, permet de régulariser certaines opérations de fin d'exercice ne pouvant matériellement être réalisées qu'après cette date, notamment en raison de justifications tardives et des délais inhérents aux procédures d'enregistrement comptable.

Les comptes sont présentés en euros.

METHODES ET REGLES D'EVALUATION**① Mode d'évaluation des immobilisations et amortissements****Immobilisations corporelles et incorporelles**

Conformément à la M21, sont inscrits en immobilisations les investissements :

- dont la valeur est supérieure à 800€ TTC, et dont la durée de vie est supérieure à 1 an ;
- ainsi que ceux qui ont pour effet d'augmenter la durée de vie des biens immobilisés.

Les immobilisations acquises à titre onéreux sont valorisées pour leurs coûts d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires). Leses immobilisations produites par l'établissement le sont à leur coût de production. Les dons d'immobilisation sont quant à eux valorisés à leur valeur vénale. Elles sont comptabilisées pour leur montant TTC.

Immobilisations financières

Les titres de participation aux groupements et structures de coopération dotées d'une personnalité morale (GE, GIP, GCS) sont comptabilisés pour le montant de l'apport. Les créances rattachées à des participations intégrent comptablement le montant des prêts consentis aux groupements (apport en compte courant).

Les titres immobilisés (droit de propriété et créances), ainsi que les actions d'OPCVM (libellées en euro, gérant exclusivement des titres émis ou garantis par les États membres de l'UE) sont comptabilisés pour leur valeur au moment de leur donation au CHU de Bordeaux.

Amortissements

Le plan d'amortissement adopté par le CHU de Bordeaux fixe la durée ainsi que la méthode de calcul retenue pour chaque immobilisation à amortir. Il fixe également les catégories d'immobilisation arrêtées pour pratiquer l'amortissement par composants.

Le plan d'amortissement général retenu par le CHU de Bordeaux est le suivant :

Immobilisation	Méthode	Durée	Observations
Bâtiments/construction sur sol propre	Linéaire	25 ans	30 ans pour les budgets annexes
Aménagement/voitures	Linéaire	20 ans	
Installation générale, agencement et aménagement des constructions (IGAAC)	Linéaire	7 ans	
Ascenseur / monte-chargé	Linéaire	15 ans	
Équipement biomédical	Linéaire	8 ans	Pour les CODE CRÉH : 36940, MOTEUR CHIRURGICAL, 3701 ENDOSCOPE SOUPLE, 3704 ECHOSCOPE, 3801 SONDE ELECTRONIQUE EXTERNE, 06422 SONDE TRANSOESOPHAGENIQUE, 1602 SONDE ENDOSCOPIQUE, 06044 SONDE PIEDOFF
Équipement biomédical courant à fragilité spécifique	Linéaire	2 ans	
Matériel informatique	Linéaire	5 ans	
Logiciels	Linéaire	5 ans	
Outilage	Linéaire	10 ans	
Automobiles et matériel roulant	Linéaire	10 ans	
Matériel hôtelier/mobilier	Linéaire	10 ans	
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans	

S'ajoute un plan adapté à la réalité des activités de recherche clinique, qui comptent parmi les missions d'un établissement hospitalo-universitaire. Ce plan décline des durées d'amortissement condensées :

Immobilisation	Méthode	Durée	Observations
Bâtiments sur sol propre	Linéaire	20 ans	
IGAAC (aménagements imposés par l'utilisation des matériels de recherche)	Linéaire	4 ans	
Matériel hôtelier / mobilier	Linéaire	5 ans	
Matériel biomédical de recherche clinique	Linéaire	2 ans	
Matériel informatique de recherche clinique	Linéaire	2 ans	
Outilage de recherche clinique	Linéaire	2 ans	
Logiciels de recherche clinique	Linéaire	2 ans	A l'exception des logiciels métier

Le plan d'amortissement commence à compter de la date de mise en service de l'immobilisation.
La méthode de l'amortissement linéaire est retenue par le CHU de Bordeaux : soit une annuité constante, excepté pour la première et la dernière annuité, qui font l'objet d'un calcul prorata temporis, en fonction de la date effective de mise en service.
Toute modification du plan d'amortissement initial est matérialisée par voie de décision du Directeur général

Dépréciation
Aucune dépréciation de terrains ou d'immobilisations en cours n'est pratiquée.
Pour les immobilisations financières, une évaluation de la « valeur d'utilité » est menée en clôture et, dès lors que cette valeur constatée en fin d'exercice devient inférieure à la valeur d'entrée, une dépréciation s'avère constituée.
Pour les participations et créances rattachées, une évaluation patrimoniale est appliquée. La quote-part détenu de l'actif net comptable du groupement est calculée (dernier exercice clos). Une dépréciation est inscrite si ce montant est inférieur à celui de la participation comptabilisée.
Concernant les actions d'OPCVM, c'est la valorisation boursière du portefeuille qui est retenue. Une dépréciation est constituée dès lors qu'une moins-value latente est constatée.

- ② Les stocks**
Les stocks de matières premières, marchandises et approvisionnements sont comptabilisés à leur coût d'acquisition, intégrant les avoirs de l'année et les gratuits, mais pas les remises sur chiffre d'affaires (cl619). L'évaluation des stocks se fait selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP) à chaque entrée en stock. Les stocks de produits (en-cours ou finis) sont, quant à eux, évalués à leur coût de production.
- Les stocks détenus dans les services et unités de soins ont fait l'objet d'un recensement précis puis d'une valorisation comptable :
- Les produits pharmaceutiques (8 % du stock hors rétrocession au 31/12/2016)
 - Evaluation réalisée sur les consommations sur une année glissante (novembre 2015 à octobre 2016)
 - inventaire systématique de tous les médicaments coûteux (valeur supérieure à 35 €)
 - inventaire partiel pour les autres médicaments peu coûteux (valeur inférieure à 35 €)
 - sur au moins 70 % de la valeur globale annuelle des produits consommés
- La valeur des stocks inventoriés est ensuite extrapolée à 100 %, selon la méthode de calcul suivante :
Valeur extrapolée = (valeur inventoriée des médicaments / % total de médicaments inventoriés)
- Les fournitures médicales (dispositifs médicaux) et fournitures consommables (respectivement 8% et 11% de la valorisation du stock hors rétrocession au 31/12/2016)
Cette évaluation demeure à effectuer et le déploiement, à brève échéance, du système plein-vide permettra ce chiffrage.
- Dépréciation**
Aucune dépréciation de stock n'est pratiquée pour 2016
- ③ Les créances**
Le caractère définitif de l'irrécoverabilité est constaté régulièrement au cours de l'exercice, quand le comptable démontre avoir réalisé l'ensemble des diligences requises, mais qu'une impossibilité objectivée de recouvrer la créance est avérée. Il communique à l'ordonnateur du CHU de Bordeaux une liste détaillée des titres concernés, avec le récapitulatif des actions entreprises ayant conduit à la proposition d'admission en non-valeur (ANV), pour les montants les plus significatifs. L'ordonnateur matérialise son accord et constate une perte comptablement, ce qui permet de sortir la créance de l'actif circulant.
- Dépréciation**
Toutes les créances de plus de 3 ans d'ancienneté sont dépréciées intégralement. Les créances de moins de 3 ans font l'objet d'un traitement différencié en fonction de leurs débiteurs :
- hospitalisés et consultants : l'estimation de la dépréciation est fondée sur l'évolution des créances dans le temps (rapport entre vie de la créance (RAR + ANV) sur le montant initial de la créance pour une année donnée).
 - autres tiers payants et débiteurs : application de taux prudentiels en cohérence avec les volumes financiers observés ; cette méthode fera l'objet d'une méthodologie affinée sur les exercices prochains, en lien avec le trésorier.
 - caisses, Etat et départements : aucune dépréciation sur les créances des personnes morales de droit public.
- Les créances de l'année font l'objet d'une analyse fine, menée par débiteur et par créance.

④ Les subventions d'investissement
Les subventions d'investissement sont comptabilisées dès leur notification.
Lorsque les immobilisations sont amortissables, la reprise de la subvention d'investissement au compte de résultat est réalisée pour la fraction de la dotation aux comptes d'amortissement couverte.

⑤ Les provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations

Les dotations aux provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations sont uniquement constituées, lors des notifications budgétaires de l'ARS, d'aides financières destinées à couvrir les surcoûts d'exploitation générées par les investissements retenus dans des plans nationaux ou régionaux.
Les reprises suivent le business plan arrêté institutionnellement, par projet ce plan ayant été communiqué et/ou soumis à l'approbation de l'ARS, voire du COPERMO (exemple : reconstruction du pôle ADEN).

⑥ Les provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Une provision est constituée par litige dès sa phase précontentieuse. L'évaluation financière, réalisée au cas par cas et documentée précisément (montant de factures contestées, demande d'indemnisation, frais d'avocat...).
Elle est pondérée du degré de risque encouru par l'établissement. Une réévaluation du risque est établie à chaque clôture d'exercice, et conduit à l'ajustement de la dotation ou à la reprise de la provision.

Provision pour risques et charges sur emprunts

La méthode dite du "taux à la cotûre" est retenue pour constituer le provisionnement, c'est-à-dire que le taux d'intérêt au 31/12/n est appliquée à l'ensemble des années de vie résiduelle de chaque emprunt.

Provision pour charges de personnel liée à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET)

Le nombre de jours de congés donnant lieu à CET au 31/12/n est issu du système d'information du CHU.
Une analyse statistique des compteurs, fondée sur l'antériorité, est réalisée pour simuler le droit d'option de chaque agent (personnel médical et non médical). Cela permet d'évaluer la future répartition entre le nombre de jours qui sera monétisé (en charges à payer), de celui qui sera déposé sur les CET (en provision).
La provision est valorisée en comptabilisant le nombre de jours épargnés, valorisés des montants forfaitaires bruts, par jour fixé, par catégorie statutaire (cf. article 4 de l'arrêté du 17 avril 2014), majorés des cotisations patronales en vigueur (panel représentatif de bulletins de salaire).

Les taux appliqués pour l'exercice 2016 sont les suivants :

		Provision CET cotisations patronales en vigueur	Charges à payer taux courant de cotisations patronales
Personnels non médicalisés	Catégorie A	17,43%	24,75%
	Catégorie B	17,43%	24,75%
	Catégorie C	17,43%	24,75%
Personnels non médicalisés Contractuel	Catégorie A	52,03%	51,74%
	Catégorie B	52,03%	51,74%
	Catégorie C	52,03%	51,74%
Personnels médicalisés		50,65%	50,65%

En synthèse, voici résumées ci-dessous les règles comptables retenues pour les engagements sociaux, en conformité avec la fiche 18 « passifs sociaux dans les EPS » :

Engagement social	Règles applicables au 31.12.2015	Règles applicables au 31.12.2016	Règles retenues pour l'estimation au 31.12.2016
CET récupérable	Constitution d'une provision	Constitution d'une provision	Nombre de jours épargnés, valorisés des montants forfaitaires bruts, par jour fixé, par catégorie statutaire, majorés des cotisations patronales en vigueur (panel représentatif de bulletins de salaire).....
CET indemnisé	Constitution d'une charge à payer	Constitution d'une charge à payer	Nombre de jours épargnés est valorisé des montants forfaitaires bruts par jour, fixés par catégorie statutaire, majorés d'un taux courant de cotisations patronales.
Congés annuels reportés Heures supplémentaires reportées ou payées	Pas de passifs sociaux à comptabiliser	Pas de passifs sociaux à comptabiliser	L'établissement n'attribue pas le report des jours de congés ou heures supplémentaires non consommés au 31 décembre hors CET et n'a donc pas comptabilisé de passifs sociaux.....
Congés maladie-maternité	Pas de charges à payer à comptabiliser	Pas de charges à payer à comptabiliser	Aucun passif social n'est comptabilisé pour les congés maladie, longue durée, maternité et accidents
Rachat de points CNRACL	Provision à constituer hors cotisations au titre des armées (études) infirmières, séges-femmes et assistants sociaux	Provision à constituer sur tous les dossiers ouverts auprès de la CRACL	Nombre de dossiers ouverts au 31/12/2016, valorisées du montant de versement moyen, pondérées du taux de renonciation constatée.....

Provision pour gros entretiens ou grandes révisions

La provision pour gros entretien est articulée avec la mise en œuvre du Projet d'Etablissement approuvé, et correspond au montant des travaux identifiés dans le Plan Pluriannuel Gros Entretien quadriennal, décliné par site du CHU de Bordeaux et par catégorie majeure de travaux.

Autres provisions pour charges

La provision de désamiantage est évaluée à partir de rapport, de devis ou de factures d'exercices précédents.

⑦ Produits à recevoir

Tout produit connu, non titré et correspondant à un service fait avant le 31/12/n fait l'objet d'un rattachement sur l'exercice des lors que son montant est évaluable.

Cas particulier des séjours non clos au 31/12/n ou séjours dits « à cheval » sur deux exercices
La valorisation de chaque séjour est estimée selon la formule suivante :

$$\text{un séjour (RSS)} = (\text{NbJ} \times \text{PMCT - jour par UAM}) \text{ pour chaque RUM + SUPP + MO + DMI}$$

ou :

- NbJ : nombre de journées de l'année n de chaque Résumé d'Unité Médicale (RUM) de ces séjours
- PMCT-jour par UAM : calcul de la recette moyenne journalière pour chaque unité médicale sur les 3 dernières années

- SUPP : valorisation des suppléments journaliers du séjour à cheval par UAM pour l'année n

* Pour les unités de soins intensifs (SI), de néonatalogie (NN1) et néonatalogie avec soins intensifs (NN2) : la valorisation des suppléments est obtenue en multipliant le nombre de journées réalisées par le tarif journalier supplément de l'année n

* Pour les unités de SC et SC pédiatrique : la valorisation des suppléments est obtenue en multipliant le nombre de journées réalisées, par le pourcentage de ces journées donnant effectivement lieu à supplément (conditionné) par le tarif journalier supplément de l'année n

* Pour les unités de REA, REA pédiatrique et NN3 : la valorisation des suppléments est obtenue en multipliant le nombre de journées réalisées, par le pourcentage de ces journées donnant effectivement lieu à supplément (conditionné), par le tarif journalier supplément de l'année n

* Pour les unités de SI ou NN2 (issus de REA ou NN3) : la valorisation des suppléments est obtenue selon la formule suivante : Valorisation suppléments = ((1-% supplément REA>NN3)*nombre de journées)* tarif journalier supplément année n

- MO : valorisation des molécules onéreuses dispensées sur le séjour non terminé au 31/12/n

- DMI : valorisation des dispositifs médicaux implantables possés le séjour non terminé au 31/12/n

Enfin, il est appliquée le taux moyen de prise en charge de l'exercice par l'assurance maladie pour finaliser la valorisation (source e-PMSI).

③ Les produits constatés d'avance

Tout produit titré sur l'exercice mais se rapportant partiellement ou intégralement à un exercice ultérieur fait l'objet d'une mise en produits constatés d'avance à la clôture. Aucun seuil de comptabilisation n'a été retenu.

④ Les charges constatées d'avance

Toute charge mandatée sur l'exercice en cours mais se rapportant partiellement ou intégralement à un exercice ultérieur fait l'objet d'une inscription en charges constatées d'avance à la clôture. Aucun seuil de comptabilisation n'a été retenu.

⑤ Les charges à payer

Toute charge connue, non mandatée et correspondant à un service fait avant le 31/12/n fait l'objet d'un rattachement de charge sur l'exercice dès lors que son montant est évaluable.

CHANGEMENTS COMPTABLES

- ① Changements comptables

Néant

- ② Changements d'estimation et de modalité d'application
- Des changements méthodologiques ou de mode d'estimation ont été retenus afin d'obtenir des résultats plus pertinents :

Décision 2017-0032 Provision	10682	Excédent affecté à l'investissement	119 RAN déficitaire	Total
Décision 2017-0033 Subvention d'investissement	13 290 €	3 519 952 €	- 3 519 952 €	13 290 €
Total impact	13 290 €	3 519 952 €	- 3 506 662 €	

Stocks détenus dans les services et unités de soins

Les travaux menés afin d'évaluer les stocks détenus dans les services et unités de soins ont conduit à constater comparativement une valorisation complémentaire de + 1 300 932 € par rapport à la balance issue du système d'information.

Provisions CNRACL et CINRACL – Contentieux RH

Suite au décret 2016-1101 du 11 aout 2016 relatif à la validation des années d'études d'infirmier, de sage-femme et d'assistant social des agents affiliés à la Caisse nationale de retraites des agents des collectivités locales, le CHU doit réintérer ces trois corps de métier dans le périmètre de sa provision de manière rétroactive par le biais de la situation nette.

De plus, le CHU revient également sur l'écriture de reprise en situation nette réalisée en clôture 2015 suite à l'arrêt rendu le 12 février 2016 par le Conseil d'Etat, afin de reconstruire la provision initialement constituée pour supporter la charge des contributions rétroactives de validation des années d'étude.

③ Changements de présentation

Lors de l'exercice 2016, certaines opérations ont été transférées d'un compte vers un autre compte modifiant ainsi la présentation du bilan ou du compte de résultat :

Rejetée au titre de la part complémentaire des séjours des patients détenus

L'Instruction N° DSS/2A/DGOSIR/12016/9 du 6 janvier 2016 relative à la réforme du circuit de facturation des soins aux personnes écroutées, sur le champ médecine-chirurgie obstétrique suite à la mise en place d'un tiers payant, intégral, sur l'ensemble des soins (article L.381-30-5 du code de la sécurité sociale) impose au établissements d'imputer le montant du au tire du reste à charge des patients écroutés sur le ci738 « produits à la charge de l'Etat – Autres », soit 723 056€ pour 2016. Auparavant, ces recettes étaient imputées sur le ci7321 « Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie.

Comptabilisation des honoraires des Commissaires aux Comptes

Sur l'exercice 2015, les honoraires des CAC avaient été enregistrées à tort sur le ci6228 « Divers – Rémunération d'intermédiaires ». Cette affectation a été revue sur l'exercice 2016, sur le compte approprié : ci62261 « CAC – Mission légale »

④ Corrections d'erreur

L'exercice 2016, seconde année de certification, a donné lieu à des corrections en situation nette. Chacune de ces corrections s'avère matérialisée par une décision du Directeur Général :

Subventions d'investissement

La révision des reprises de subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice, a été réalisée conformément aux modifications apportées aux plans d'amortissement (démarrage, durée) ;

Les impacts des corrections en situation nette sont synthétisés dans le tableau ci-dessous :

Décision 2017-0032 Provision	10682	Excédent affecté à l'investissement	119 RAN déficitaire	Total
Décision 2017-0033 Subvention d'investissement	13 290 €	3 519 952 €	- 3 519 952 €	13 290 €
Total impact	13 290 €	3 519 952 €	- 3 506 662 €	

Etat PF2**Numéro codique :** 330318**Nom du poste comptable :** TRESORERIE BORDEAUX CHU**RAISON SOCIALE :** CHU HOPITAUX DE BORDEAUX**FINESS :** 330781196**COMPTE FINANCIER 2016****FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE (PF2)****Les faits caractéristiques de l'exercice 2016 sont les suivants :**

- Deuxième année de certification comptable par le Cabinet DELoitTE, conformément à l'arrêté du 1^e août 2014 fixant la liste des établissements publics de santé soumis à la certification des comptes à compter de l'exercice 2015 ;
- Nouvelles règles de production des séjours à compter de l'envoi de juin 2016, mais retraitant l'intégralité des transmissions de l'exercice. Afin d'harmoniser les règles de production des séjours médicaux sur celles du secteur privé, les établissements publics de santé doivent désormais, quel que soit leur statut juridique, produire et facturer (pour le champ MCO) autant de séjours que de passages successifs (date d'entrée du 2^{ème} résumé = date de sortie du 1^{er} résumé) d'un même patient dans des unités médicales situées sur des sites géographiques différents ;
- Mise en production de la solution DxBilling de MEDASSYS, nouveau logiciel dont la mise en œuvre a des impacts sur toute la chaîne de facturation ;
- La mobilisation d'un emprunt de 12,3 millions € auprès de la Caisse des dépôts et consignations ;
- Vente d'une parcelle sur le Groupe Hospitalier SUD pour un montant de 3M€ ;
- Régularisation de la TVA par l'application du dispositif de livraison à soi-même ou LASM aux travaux de construction de l'Etablissement d'Hébergement des Personnes Agées Dépendantes « Les Jardins de l'Alouette » ;
- Impact budgétaire en année pleine de la mise en œuvre en décembre 2015 d'une chaudière biomasse, exploitée conjointement avec le Centre Hospitalier Charles Perrens ;
- Création en Juin 2016 du groupement hospitalier de territoire « GHT Alliance de Gironde » par transformation de la CHT « Alliance de Gironde », réunissant neuf établissements : Centre Hospitalier d'Arcachon, Centre Hospitalier Sud Gironde-Langon-La Réole, Centre Hospitalier de Cadillac, Centre Hospitalier Charles Perrens, Centre Hospitalier de Libourne, Centre Hospitalier de Sainte-Foy la Grande, Centre Hospitalier de Haute Gironde et Centre Hospitalier de Bazas et le Centre Hospitalier de Sud Gironde ;
- Inauguration du centre médico-chirurgical Magellan, centre de référence de traitement des pathologies digestives et de chirurgie thoracique du CHU de Bordeaux. Ce nouveau bâtiment, sur le groupe hospitalier SUD, a été inauguré le jeudi 20 octobre 2016, mais accueille des patients depuis mars 2016.
- Signature officielle le jeudi 10 mars de la convention du Groupement de Coopération Sanitaire « Pôle Aquitain de Recours en Cancérologie » (GCS – PARC) avec l'Institut Bergonié, pour promouvoir les complémentariés et les synergies en cancérologie, et de favoriser la mutualisation des moyens et des équipements entre les établissements adhérents.

Estat PF3
Numéro codique : 33018
Nom du poste comptable : TRÉSORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2015

CIRCONSTANCES QUI EMPECHENT DE COMPARER D'UN EXERCICE SUR L'AUTRE CERTAINS POSTES (PF3)

❶ Poste de bilan

Stocks et en cours
L'évaluation des stocks détenus dans les services et unités de soins a fait l'objet d'une comptabilisation sur 2016. Cette nouvelle valorisation se traduit par un impact sur la valorisation des stocks au 31/12/2016 de 1 300 992 €.

Report à nouveau

L'évolution du montant des reports à nouveaux déficitaires s'explique par l'impact de l'affectation des résultats (- 4,1 M€), ce qui engendre des corrections en situation nette de -3,5 M€.
Les reports à nouveaux excédentaires subissent principalement l'impact de l'affectation des résultats, amoindrie des mises en réserve.

Provisions pour risques

Le poste des provisions pour risques évolue de +4,57 M€, dont 3,5 M€ issus de corrections en situation nette (réregularisation apportée aux provisions CNRACL et CNRACL – Contenteux RH).

❷ Postes du compte de résultat

Séjours contigus
Les nouvelles règles de production des séjours, soit le passage d'un groupage par entité juridique à un groupage par entités géographiques, ont eu un impact sur la valorisation des séjours de l'exercice 2016 d'environ 8,47 M€. En parallèle, une réfaction de -2,5 M€ a été notifiée par l'ARS sur la dotation AC pour neutraliser partiellement ce boni.

Stocks

Le stock final 2016 connaît une évolution à la hausse sous l'impulsion de la nouvelle méthodologie d'évaluation des stocks détenus dans les services et unités de soins. L'impact sur l'exercice 2016 est de +1,3 M€.

Variabilité de la file active traitée par médicaments NAAD anti-VHC

L'introduction en avril 2014 de médicaments rétrocédés traitant l'hépatite C avait engendré une forte hausse des recettes de titre 3 en 2014 (+ 45 M€). L'exercice 2015 avait vu les recettes de rétrocession se tasser, avec -13 M€ versus l'exercice 2014.

L'exercice 2016 enregistre une évolution notable de +9%, soit + 6,9 M€ de plus qu'en 2015 et explique mécaniquement l'évolution de + 5,9 M€ des achats de médicament à visée de rétrocession.

Mise en production de la chaudière biomasse exploitée conjointement avec le CH Charles Perrens

L'inauguration de cette nouvelle chaudière fin 2015 a un impact sur l'exercice 2016 en année pleine. En effet, il n'y a plus de facturation de recettes de prestation chauffage au CH Charles Perrens (environ 500 K€ par an), ce qui permet de réaliser une économie sur le poste chauffage (-276 K€). En revanche, le CHU rembourse le CH Charles PERRENS des frais induits par la construction de la chaudière (+634 K€).

Fin des impacts de l'audit fiscal et social

L'exercice 2016 n'enregistre pas de niveau de recette exceptionnelle (c/778) à hauteur de ceux connus sur les exercices précédents. Les derniers impacts de l'audit d'optimisation fiscal ont concerné l'exercice 2015.

Calibrage à la baisse de certaines dotations MIGAC-FIR

Le niveau des dotations forfaitaires notifiées par l'ARS augmentent de +5,1 M€ entre 2015 et 2016. Cette augmentation intègre néanmoins les évolutions à la baisse suivantes :

- La réfaction de -2,5 M€ notifiée par l'ARS sur la dotation AC pour compenser partiellement l'effet des nouvelles règles de production des séjours médicaux (par entités géographiques)
- L'impact continu de la modélisation régionale de la permanence des soins en établissements de santé pour - 1,2 M€ sur la dotation FIR par rapport à 2015.

- 3.2 -

NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN

Estat B10

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

COMPTE FINANCIER 2015

NOTES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

Sous l'effet des réceptions et principalement le centre Magellan, les amortissements des constructions connaissent une hausse significative :

Les principales évolutions du bilan de l'exercice 2016 sont décrites ci-dessous :

① Evolution des immobilisations

Les évolutions des immobilisations corporelles sont corrélées à la réception sur l'exercice 2016 du nouveau bâtiment médico-chirurgical Magellan, du solde de l'opération Gérontologie (rénovation du centre Henri CHOUSSAT) et de la restructuration du self de PELLEGRIN. Les impacts sur l'exercice sont respectivement de 43 480 444 €, 4 295 805,27 € et 3 683 022,84 €.

		Amortissements		Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Réformes	Situation nette	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Frais d'études et d'insertion		12 681 €		83 933 €	-7 246 €		89 358 €	
Concessions et droits similaires		1 295 680 €		61 €			1 295 741 €	
Total immobilisations incorporelles		1 308 360 €		83 994 €	-7 246 €		1 385 109 €	
Terrains		13 565 209 €		418 071 €			13 983 280 €	
Constructions		389 074 716 €		26 638 388 €	-12 392 207 €		403 320 897 €	
Installations techniques/ matériel et outillage industriel		156 789 171 €		13 156 152 €	-10 619 662 €		159 325 661 €	
Autres immobilisations corporelles		69 977 092 €		7 459 833 €	-7 664 794 €		69 772 131 €	
Total immobilisations corporelles		629 406 188 €		47 672 444 €	-30 676 652 €		646 401 959 €	
TOTAL AMORTISSEMENTS		630 714 548 €		47 756 438 €	-30 683 908 €		647 787 078 €	
② Evolution des capitaux propres								
Les capitaux propres de l'établissement évoluent corrélativement à l'affectation des résultats 2015 et des corrections en situation nette.								
Apport	Reserve	RAN excéditaire	RAN déficitaire	Résultat de l'exercice	TOTAL			
Balance d'entrée	69 834 528	175 029 790	590 048	-51 562 885	-3 654 130	190 237 431		
Affectation résultat 2015			447 860	-4 101 991	3 654 130			
Excédent affecté à l'investissement		325 192	-325 192					
Dotation	585 250					585 250		
Corréction Décaissement en situation nette				-3 619 952			-3 619 952	
Correction Décaissement en situation nette				13 290			13 290	
Résultat 2016						0	0	
Solde en clôture	70 419 818	175 368 272	7 127 16	-59 184 748	1 946 204	1 946 204	183 262 233	

Les constructions

Ce poste comptabilise la réception du centre médico-chirurgical Magellan pour un impact de 41 871 252,86€, le solde de l'opération Gérontologie (Centre Henri CHOUPSAT) pour 4 286 766,043 € et la restructuration du self de PELLEGRIN pour 3 683 022,84 €.

③ Evolution des subventions d'investissement

Ce poste évolue principalement du fait de l'enregistrement de nouvelles subventions, soit + 2 054 000 €. Cela correspond principalement pour 1 222 239,89 € au versement du Conseil Régional pour l'opération IHU LYRIC et pour 223 600 € à l'aide en FIR Plan National Maladies rares (équipement du laboratoire de diagnostic approfondi).

Subventions d'investissement	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Correction en situation nette	Diminution	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Etat et Etablissements Nationaux	3 960 678 €	26 284 €		-242 817 €	3 717 861 €
Ecole et Instituts de formation professionnelle	76 379 €	93 878 €	3 902 €	-40 993 €	61 670 €
Autres	7 943 928 €			-640 520 €	7 401 188 €
Départements	129 039 €			-8 029 €	121 010 €
Autres collectivités et EPL	888 695 €			-96 540 €	792 155 €
Versement taxe apprentissage	113 905 €	35 794 €		-28 582 €	121 117 €
FMESSP	2 034 936 €	72 000 €	274 €	-566 554 €	1 540 257 €
FIR		273 600 €	3 205 €	-30 702 €	246 103 €
MIGAC	85 094 €	330 420 €		-225 386 €	190 128 €
Autres subventions	18 162 126 €	1 222 240 €	5 908 €	-1 363 615 €	18 026 559 €
TOTAL SUBVENTIONS	33 394 781 €	2 054 216 €	13 250 €	-3 244 140 €	32 218 147 €

④ Evolution des provisions

Les provisions évoluent tout d'abord sous l'effet des corrections apportées en situation nette (+ 3,5 M € pour les deux provisions liées aux contributions rétroactives de validation des années d'étude auprès de la Caisse nationale de retraites des agents des collectivités locales)

Provisions	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Correction en situation nette	Reprise	Dotation	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	12 241 031 €		-1 045 754 €	4 032 434 €	15 227 711 €
Provisions pour litiges	20 787 940 €	3 519 952 €	-5 244 002 €	6 303 882 €	25 367 772 €
Autres provisions pour risques	259 400 €		-79 688 €	178 907 €	358 620 €
Provision pour risques et charges sur emprunts	1 202 090 €		-603 910 €		598 180 €
Provisions pour charges de personnel liées au CET PM	14 358 951 €		-3 787 389 €	813 510 €	11 395 072 €
Provisions pour charges de personnel liées au CET PM	2 864 078 €		-224 706 €	788 690 €	3 428 062 €
Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	8 113 813 €		-383 558 €	971 558 €	8 701 813 €
Autres provisions pour charges	593 400 €		-316 064 €	223 450 €	500 786 €
TOTAL PROVISIONS	60 420 703 €	3 519 952 €	-11 685 072 €	13 312 432 €	65 568 055 €

⑤ Evolution des créances et des dettes

Evolution des créances

La forte évolution des créances d'exploitation est liée à la forte progression des recettes issues des séjours (Caisse pivot et autres tiers payants).

La forte baisse des disponibilités résulte du moindre recours à l'emprunt sur 2016. Rappelons qu'une émission obligataire groupée de 20 M€ a été contractée toute fin 2015.

Dépréciations

Les dépréciations de créances client, intégrant les créances de l'exercice, variant de manière significative sous l'effet du rattrapage massif en clôture (changement du logiciel de facturation). Ces recettes ainsi comptabilisées n'ont pas pu être recouvrées, venant grossir mécaniquement et artificiellement les restes à recouvrer au 31/12/2016.

Dépréciations	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Stocks et en cours					
Clients et comptes rattachés					
Autres actifs					
TOTAL DÉPRÉCIATIONS	2 866 771 €	2 938 206 €	-1 492 401 €	3 874 176 €	

Les principales évolutions sur l'exercice 2016 sont les suivantes :

- Les provisions réglementées évoluent en raison de notifications de crédits par l'ARS au cours de l'exercice (+ 3 M€ dédiés au projet de développement de la chirurgie ambulatoire du groupe hospitalier PELLEGRIN, 0,802M€ dédié au projet HGE COPERMO et 0,230 M€ pour compenser les surcotis des frais financiers de la réhabilitation de l'EHPAD de LORMONT).

La dépréciation de la participation détenue par le CHU dans le GIE ACCELENCE reste inchangée compte tenu de la situation financière du GIE.

Les provisions pour litiges enregistrent une reprise en situation nette de 3,5M€.

Les dotations les plus significatives sont les suivantes : + 3,5 M€ ont été comptabilisés pour le contentieux RH (dont 2,8M€ pour un nouveau contentieux), 1,1 M€ pour les litiges Fournisseurs, + 0,879 M€ au titre du contentieux relatif à la facturation des transports SMUR secondaires. Les principales reprises de provision comptabilisées sont : -2,5 M€ sur le contentieux SDIS portant sur les carences ambulancières (Jugement du TA du 03/05/2016 rendu en faveur du CHU sur les années 2008 à 2010 sans pourvoi en appel de la part du SDIS), -1,2M€ sur la provision CNRACL (nombre de dossiers en baisse par rapport à 2015), - 0,815 M€ suite au remboursement de taxe sur les salaires 2014 par les services fiscaux et - 0,323 M€ sur la provision pour sanctions (sanction non retenue par le Directeur Général de l'ARS dans le cadre du dernier programme de contrôle UCR).

La provision pour risques et charges sur emprunts est reprise à hauteur de 603k€ sous l'effet de la modification de son périmètre (l'emprunt n°0 Gissler 4B - Barrière hors zone EUR a été soldé sur l'exercice 2016) et la baisse des taux (simulation en clôture du montant à couvrir)

En clôture 2015, suite à la parution post-clôture de la Fiche n°18 « Les passifs sociaux dans les EPS », le CHU n'a pas été techniquement en mesure de reclasser une partie de la provision en charges à payer comme nouvellement recommandé. En revanche l'évaluation financière a, quant à elle, été réalisée conformément aux préconisations. Sur l'exercice 2016, la reprise de provision pour charges de personnel liées au CET du personnel médical couvrait les indemnisations de l'exercice et le débassement de la provision pour 2,1 M€.

Constitution d'une provision pour gros entretien de 588K€ au profit du budget C – Ecoles et instituts. Autres provisions pour charges : constitution d'une provision pour démantèlement de 150K€ pour le budget C.

Evolution et structure de la dette financière

Sur l'exercice 2016, l'établissement a contracté :

- Un emprunt de 12,3M€ souscrit auprès de la Caisse des Dépôts et Consignation sur 15 ans, au taux fixe de 1,32%

Dettes Financières	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Contractualisation de nouveaux emprunts	Rattachement des intérêts courus non échus	Remboursement du capital	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Emprunts obligataires groupés	47 000 000 €				47 000 000 €
Emprunts auprès des établissements de crédit	113 984 751 €	12 309 014 €		-13 710 973 €	112 582 793 €
Dépôts et caisse/nommements reçus	1 951 €				1 951 €
Intérêts courus	1 470 226 €		-55 484 €		1 414 742 €
Triage Prêt HGE COPERMO	24 500 000 €				24 500 000 €
TOTAL DETTES FINANCIERES	186 956 929 €	12 309 014 €	-55 484 €	-13 710 973 €	185 499 486 €

Ces évolutions ont pour conséquence de modifier légèrement les ratios d'endettement sans pour autant dépasser les critères du décret n°2011-1872 du 14 décembre 2011 relatif aux limites et réserves du recours à l'emprunt par les établissements publics de santé.

	EXERCICE 2013	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015	EXERCICE 2016
Durée apparente de la dette (en année) < 10ans	3,83	2,76	3,21	3,38
Taux d'indépendance financière < 50%	37,4%	33,7%	36,2%	35,8%
L'encours de la dette < 30%	13,3%	12,2%	14,2%	13,8%

⑥ Evolution des produits constatés d'avance

Le niveau des produits constatés d'avance augmente de +7,7M€ par rapport à 2015.

	EXERCICE 2012	EXERCICE 2013	EXERCICE 2014	EXERCICE 2015	EXERCICE 2016
Solde en clôture	5,75M€	15,24 M€	18,26M€	21,24M€	28,98M€

Cette évolution est le résultat d'une vigilance accrue au rattachement des recettes en clôture et aux nouvelles directives dans le cadre du suivi comptable des projets de recherche clinique.

- 3.2.1 -

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

Etat BII

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMPTE FINANCIER 2016

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
	Solde débiteur			Solde débiteur
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et de développement	125 767,75	64 779,76	93 105,17	97 442,34
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	1 295 791,55	0,00	0,00	1 295 791,55
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles				
Terrains	22 941 537,94	1 936 449,97	56 545,31	24 821 442,60
Constructions	617 223 722,29	62 354 315,71	13 405 361,56	666 172 676,44
Installations techniques, matériel et outillage industriel	204 362 623,95	16 557 835,10	10 952 912,51	209 967 546,54
Autres immobilisations corporelles	95 277 816,55	9 545 787,12	7 674 172,05	97 149 431,62
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	44 435 248,92	36 683 820,85	75 634 900,05	5 464 169,72
Dont part investissement- partenariats public-privé	0,00	0,00	0,00	0,00
Dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	44 435 248,92	36 683 820,85	75 634 900,05	5 464 169,72
Immobilisations affectées ou mises à disposition	0,00	0,00	0,00	0,00

Etat BII

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX**COMpte FINANCIER 2016****TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
	Solde débiteur			Solde débiteur
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	616 816,11	10 800,00	0,00	627 616,11
Autres titres immobilisés	877,64	0,00	488,00	389,64
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	7 708,13	0,00	0,00	7 708,13
TOTAL	986 287 910,83	127 153 788,51	107 837 484,65	1 005 604 214,69

Etat B12
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMpte FINANCIER 2016

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Solde créiteur			Solde créiteur
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et de développement	12 680,77	83 933,09	7 245,92	89 367,94
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	1 295 679,72	61,00	0,00	1 295 740,72
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles				
Terrains	13 565 209,29	418 070,78	0,00	13 983 280,07
Constructions	389 074 715,71	26 638 388,05	12 392 206,82	403 320 896,94
Installations techniques, matériel et outillage industriel	156 789 170,67	13 156 151,95	10 619 661,64	159 325 660,98
Autres immobilisations corporelles	69 977 091,94	7 459 832,96	7 664 793,63	69 772 131,27
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	630 714 548,10	47 756 437,83	30 683 908,01	647 787 077,92

Etat B13
Numéro codique : 33018
Non du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
Raison sociale : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINNISSE : 330781196

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

RUBRIQUES		Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice n-1)	Affectation résultat 2015	Excédent affecté à l'investissement	Augmentation	Diminution	Décis° 2017-0033 - Subv. d'investissement	Résultat 2016	Valeur à la fin de l'exercice N	Variation à la baisse (SI BE>BS : -BE>BS)	Variation à la hausse (SI BE<BS : -BS+BE)
Apports		69 034 528,16 €			585 289,73 €				70 419 817,89 €		585 289,73 €
Réserve		Solde créiteur									
Excédents affectés à l'investissement		127 751 741,17 €								127 765 031,38 €	13 290,21 €
Réserve de trésorerie		47 190 822,76 €								47 190 822,76 €	
Réerves de compensation		87 226,54 €								412 418,54 €	325 192,00 €
Report à nouveau										712 716,77 €	
Report à nouveau excédentaire										-59 184 747,49 €	
Report à nouveau déficitaire										7 621 942,85 €	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)										1 946 204,01 €	122 668,47 €
Subventions d'investissement										32 218 146,98 €	5 600 334,17 €
Provisions réglementées										1 176 633,93 €	
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations											
Provisions réglementées pour propre assureur responsabilité civile											
autres											
Droits de l'affectant											
TOTAL	235 873 244,04 €				6 671 940,09 €	-4 289 894,41 €	26 580,42 €	-3 519 952,22 €	1 946 204,01 €	236 708 121,93 €	8 798 576,78 €
Variation de capitaux propres de l'année		|||||||||||||||||			|||||||||||||||||		|||||||||||||||||		|||||||||||||||||	|||||||||||||||||	834 877,89 €

Etat B14

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016**TABLEAU SYNTHETIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DEPRECIATIONS**

RUBRIQUES	Montant au début de l'exercice (1) solde créditeur	Correction en situation nette (2)	Dotations de l'exercice (3)	Reprises de l'exercice (4)	Montant à la fin de l'exercice (5=1+2+3+4) solde créditeur
Provisions pour risques et charges					
C/51 : Provisions pour risques	20 787 939,96 €	3 519 952,22 €	8 645 398,58 €	7 585 518,89 €	25 367 771,87 €
C/ 1511 provisions pour litiges	259 399,92 €		178 907,20 €	79 687,76 €	358 619,36 €
C/ 1518 autres provisions pour risques	1 202 090,00 €			603 910,33 €	598 179,67 €
C/52 : Provisions pour risques et charges sur emprunts					
C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET)	14 358 951,23 € 2 894 078,20 €	813 510,00 € 788 690,50 €	3 787 388,78 € 224 706,46 €		11 385 072,45 € 3 428 062,24 €
C/1531 Personnel médical					
C/1532 Personnel non médical					
C/157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	8 113 812,53 € 593 400,01 €	971 558,00 € 223 450,00 €	393 558,00 € 316 064,23 €		8 701 812,58 € 500 735,78 €
C/1572 provisions pour gros entretien ou grandes révisions					
C/158 : Autres provisions pour charges					
TOTAL	48 179 671,89 €	0,00 €	11 621 514,28 €	12 980 834,45 €	50 340 303,94 €
 RUBRIQUES	 Montant au début de l'exercice (1) solde créditeur	 Correction en situation nette (2)	 Dotations de l'exercice (2)	 Reprises de l'exercice (3)	 Montant à la fin de l'exercice (4=1+2+3) solde créditeur
 Dépréciations autre que comptes financiers :	 438 400,00 €				 438 400,00 €
C/29 : Dépréciation des immobilisations					
C/ 39 : Dépréciation des stocks et en-cours	2 428 371,37 €		2 938 205,81 €	1 492 400,75 €	3 874 176,43 €
C/ 49 : Dépréciation des comptes de tiers					
 Dépréciation des comptes financiers :	 C/ 59 : Dépréciation des comptes financiers				
TOTAL	2 856 771,37 €	0,00 €	2 938 205,81 €	1 492 400,75 €	4 312 576,43 €

Etat B15

Noméro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

TABLEAU SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT TRANSFERABLES

RUBRIQUES	Subventions au début de l'exercice	Reprises déjà constatées	Montants perçus dans l'exercice	Correction en situation nette	Reprises de l'exercice	Reste à amortir au 31/12
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6 = (1-2) + (3-4-5))
C/ 1311 Subventions d'équipements reçues - Etat et établissements nationaux	6 011 903,00 €	2 051 225,24 €			242 816,53 €	3 717 861,23 €
C/ 13121 Subventions d'équipements reçues - Régions - Subventions d'équipement des écoles et instituts de formation des professionnels	127 500,00 €	51 120,57 €			14 709,51 €	61 669,92 €
C/ 13128 Subventions d'équipements reçues - Régions Autres	12 936 049,14 €	4 992 121,20 €	-161 025,25 €	3 902,46 €	377 812,15 €	7 401 188,08 €
C/ 1313 Départements	154 518,85 €	25 480,25 €			8 028,72 €	121 009,88 €
C/ 1314 Communes	1 049 749,59 €	161 054,24 €			96 540,43 €	792 154,92 €
C/ 13181 Autres subventions d'équipements reçues - Versements libérateurs ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage (écoles)	279 329,91 €	165 425,18 €	-18 740,23 €		-25 952,18 €	121 116,68 €
C/ 13182 FMESPP	3 617 144,36 €	1 582 208,13 €	72 000,00 €	274,38 €	566 405,20 €	1 540 256,65 €
C/ 13183 Fonds d'intervention régional (FIR)			273 600,00 €	3 205,35 €	24 292,11 €	246 102,54 €
C/ 13187 Missions d'intérêt général et aides à la contractualisation (MIGAC)	105 000,00 €	19 905,53 €	123 957,54 €		18 923,79 €	190 128,22 €
C/ 13188 Autres subventions d'équipements reçues - Autres subventions	19 295 670,75 €	1 133 544,35 €	1 110 639,89 €	5 908,02 €	1 240 199,41 €	18 026 658,86 €
TOTAL	43 576 865,60 €	10 182 084,69 €	1 400 431,95 €	13 290,21 €	2 563 775,67 €	32 218 146,98 €

COMpte FINANCIER 2016

RESTES À RECOUVRER AMIABLE ET CONTENTIEUX

	Hospitalisés et consultants	Caisse de Sécurité sociale	État	Départements	Autres tiers payants	Autres débiteurs
Amiable	4 848 067,89	71 977 780,84	873 291,50	36 988,47	21 827 028,69	8 904 678,69
Contentieux	1 981 548,33	0,00	10,67	0,00	9 574,82	940 762,96
Total	6 829 616,22	71 977 780,84	873 302,17	36 988,47	21 836 603,51	9 845 441,65

Etat B17

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 0333018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. BORDEAUX CHU

ÉTABLISSEMENT : BUDGET GENERAL - CHU BORDEAUX

COMpte FINANCIER 2016**RESTES À RECOUVRER AMIABLE ET CONTENTIEUX, AU 31 DÉCEMBRE, SUR HOSPITALISÉS ET CONSULTANTS**

	Moins de Euro	20,00	De 100,00 Euro	20,00 Euro à 100,00 Euro¹	De 1 000,00 Euro	100,00 Euro à 1 000,00 Euro	Plus de Euro	1 000,00	Total
	Montant		Montant		Montant		Montant		Montant
		Nombre de titres		Nombre de titres		Nombre de titres		Nombre de titres	
Amiable	332 720,32	624 064,75	15358	1 536 095,23	6010	2 355 187,59	988	4 848 067,89	50664
Contentieux	25 495,31	116 618,77	2189	735 008,08	2481	1 104 426,17	2598	1 981 548,33	7576
Total	358 215,63	740 683,52	30497	2 271 103,31	17839	3 459 613,76	8608	6 829 616,22	58240

¹ hors pièces de recouvrement égales à 100² y compris les pièces de recouvrement égales à 100

ÉTAT DE LA DETTE FINANCIÈRE À LONG ET MOYEN TERME

COMPTE FINANCIER 2016

ÉTAT DE LA DETTE FINANCIÈRE À LONG ET MOYEN TERME

COMPTES	EXERCICE N		
	Balance de sortie N-1	Masses débitrices	Masses créditrices
C/ 163 Emprunts obligataires			Balance de sortie N
C/ 1631 Emprunts obligataires remboursables in fine	32 642 857,16	5 339 285,71	0,00
C/ 1632 Opérations sur capital non échu emprunts	14 357 142,84	0,00	5 339 285,71
C/ 1638 Autres emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00
C/ 164 Emprunts auprès établissements de crédit			
C/ 1641 Emprunts en euros	108 724 217,95	12 923 106,00	12 634 014,00
C/ 1643 Emprunts en devises	0,00	0,00	0,00
C/ 1644 Emprunts ass option tirage ligne trésor	5 260 533,32	1 112 866,68	0,00
C/ 1645 Remboursements temporaires sur emprunts			4 147 666,64
C/ 16451 Remboursements temporaires emprunts euros	0,00	0,00	0,00
C/ 16452 Remboursements temp. emprunts devises	0,00	0,00	0,00
C/ 167 Emprunts detts ass. conditions partic			
C/ 1673 Prêts de l'Etat	0,00	0,00	0,00
C/ 1674 Avances remboursables du FMESPP	0,00	0,00	0,00
C/ 1675 Dettes Partenariats public-privé	0,00	0,00	0,00
C/ 1676 Prêts des collectivités et epl	0,00	0,00	0,00
C/ 1677 Prêts des caisses d'assurance maladie	0,00	0,00	0,00
C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions partic	0,00	0,00	0,00
C/ 168 Autres emprunts et dettes assimilés (sauf ICNE)	0,00	0,00	0,00
TOTAL	160 984 751,27	19 375 258,39	17 973 299,71
Remboursement du capital des emprunts in fine arrivés à échéance dans l'année * :		0,00	159 582 792,59

* Montant calculé à partir de la formule suivante : (D1631 - C1632) + D1632

Etat B18
 Numéro codique : 33018
Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME
RECAPITULATIF PAR PRETEUR (hors emprunts obligataires in fine)

Prêteur	Encours au 31/12
CREDIT FONCIER DE FRANCE	11 947 091,70 €
CREDIT MUTUEL	3 000 000,08 €
SOCIETE GENERALE	11 500 000,10 €
CAISSE DEPOTS ET CONSIGNATION	15 309 720,04 €
LA BANQUE POSTALE	23 885 333,30 €
BNP PARIBAS	5 833 333,50 €
DEXIA CREDIT LOCAL	20 357 170,86 €
CREDIT AGRICOLE	2 865 191,99 €
CAISSE EPARGNE	17 884 950,99 €
EOG	47 000 000,00 €
	159 582 792,56 €

RECAPITULATIF par ligne obligataire (ventilation du compte 1631)

Ligne	Prêteur	Durée résiduelle	Type d'indexation
EMISSION OBLIGATAIRE n°1		2.39 ans	Fixe
EMISSION OBLIGATAIRE n° 2		3.33 ans	Fixe
EMISSION OBLIGATAIRE n° 3		6.12 ans	Fixe
EMISSION OBLIGATAIRE n° 4		8.66 ans	Fixe

Etat B18
 Numéro codique : 33018
 Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME
PROFIL D'EXTINCTION DE TOUTE LA DETTE FINANCIERE A MOYEN ET LONG TERME EXISTANT AU 31/12/16

Exercice	Remboursement en capital	Capital restant dû
N	13 710 972,68 €	159 582 792,56 €
N+1	13 886 849,40 €	145 695 943,16 €
N+2	13 453 620,88 €	132 242 322,28 €
N+3	25 224 480,93 €	107 017 841,35 €
N+4	17 231 288,64 €	89 786 552,71 €
N+5	11 011 261,75 €	78 775 290,96 €
N+6	9 745 716,54 €	69 029 574,42 €
N+7	18 386 709,73 €	50 642 884,69 €
N+8	6 956 889,73 €	43 685 974,96 €
N+9	25 294 314,05 €	18 391 660,91 €
N+10	4 650 701,39 €	13 740 989,52 €
N+11	4 007 705,56 €	9 733 253,96 €
N+12	3 948 680,57 €	5 784 573,39 €
N+13	2 365 892,57 €	3 418 660,82 €
N+14	1 801 516,15 €	1 617 164,67 €
N+15	617 164,99 €	999 999,68 €
N+16	166 666,68 €	833 333,00 €
N+17	166 666,68 €	666 666,32 €
N+18	166 666,68 €	499 999,64 €
N+19	166 666,68 €	333 332,96 €
N+20	166 666,68 €	166 666,28 €
N+21	166 666,28 €	- €

- 3.2.2 -

Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à long et moyen terme (état BI9)

État des participations au 31 décembre de l'exercice (état BI10)

Évaluation et comptabilisation des stocks (état BI11)

Tableau synthétique des valeurs mobilières de placement (état BI12)

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME
CARACTERISTIQUES GENERALES - 1

	Numéro de contrat	Etablissement de crédit	Date de signature du contrat (*)	Date de déchéance du prêt (1) (*)	Montant nominal contractuel	Type de taux (F, V ou C) (2)	CARACTERISTIQUES GENERALES A L'ORIGINE DU CONTRAT			Taux d'intérêt initial (4)	Taux actuel initial (4)	Devise (5)	Modalités de remboursement du capital (5)	Périodicité de remboursement du capital (6)
							Formule de calcul du taux d'intérêt initial (3)	Taux d'intérêt initial (4)	Taux actuel initial (4)					
C/163 Emprunts obligataires														
<i>C/1631 Emprunts obligataires remboursables en fine</i>														
28	28	Emprunt Obligataire	20/05/2009	20/05/2019	47 000 000,00	47 000 000,00	TAUX_FIX_E_A_4,38%	4,38% AD - Autre	EUR				A - annuel	
32	32	Emprunt Obligataire	29/04/2010	29/04/2020	5 000 000,00	F - Fixe	TAUX_FIX_E_A_3,62%	3,62% AD - Autre	EUR				A - annuel	
39	39	Emprunt Obligataire	14/02/2013	14/02/2023	10 000 000,00	F - Fixe	TAUX_FIX_E_A_3,66%	3,65% AD - Autre	EUR				A - annuel	
44	44	Emprunt Obligataire	15/12/2015	29/12/2025	20 000 000,00	F - Fixe	TAUX_FIX_E_A_1,75%	1,75% AD - Autre	EUR				A - annuel	
<i>C/1638 Autres emprunts obligataires</i>					0,00									
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit														
<i>C/1641 Emprunts en euros</i>														
1	1	Groupe Crédit Agricole	20/12/2006	25/12/2021	258 084 295,59	241 391 295,59	Taux fixe à 3,8 %	3,80% AD - Autre	EUR				P - Progressif	
10	10	Dexia Crédit Local	16/12/2002	01/03/2016	500 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 5,3% barrière 7% sur Libor USD 03 M(Postfixé)	4,68% AD - Autre	EUR				A - Annuel	
11	11	Dexia Crédit Local	31/01/2003	01/02/2018	8 999 999,98	C - Complexé	Taux fixe 4,02% à barrière 5,5% sur Euribor 03 M(Postfixé)	4,14% AD - Autre	EUR				T - Trimestriel	
13	13	Dexia Crédit Local	05/06/2006	01/12/2021	10 000 000,00	V - Variable	(Euribor -Floor +0,03 sur Eonia)+0,03	4,02%	EUR				A - Constant	
15	15	Dexia Crédit Local	28/08/2007	01/01/2023	3 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 4,58 %	3,04%	EUR				A - constant	
16	16	Dexia Crédit Local	01/10/2007	01/10/2037	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 4,65 %	4,58%	EUR				T - Trimestriel	
17	17	Dexia Crédit Local	02/11/2007	01/11/2022	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 4,38 %	4,65%	EUR				T - Trimestriel	
18	18	Groupe Caisse d'Epargne	18/12/2007	18/12/2022	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 3,7 %	4,38%	EUR				T - Trimestriel	
20	20	Groupe Caisse d'Epargne	31/12/2008	31/12/2023	7 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 3,79 %	3,79%	EUR				A - constant	
21-phase 1.1		Groupes Caisse d'Epargne	01/04/2009	01/04/2039	10 000 000,00	C - complexé	Taux fixe cumulable à 3 % (date d'exercice 01/04/2011)	3,00%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
21-phase 1.2		Groupes Caisse d'Epargne	24/08/2010	03/04/2030	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 3,28 %	3,28%	EUR				T - Trimestriel	
21-phase 2		Groupes Caisse d'Epargne	21/04/2008	01/04/2039	10 000 000,00	V - Variable	Euribor 12 M + 0,05	1,87%	EUR				A - Annuel	
22	22	Société Générale	23/04/2008	23/04/2020	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,19 %	4,19%	AD - Autre	EUR			P - progressif	
23	23	Société Générale	08/09/2008	08/09/2028	5 000 000,00	C - complexé	Taux fixe à 1,53 %	3,53%	AD - Autre	EUR			A - Annuel	
24	24	Dexia Crédit Local	01/09/2009	01/09/2039	5 000 000,00	V - Variable	Euribor 03 M + 0,16	0,98%	EUR				T - Trimestriel	
25	25	Credit Foncier d'Epargne	31/12/2008	31/12/2038	10 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,5 %	4,50%	EUR				T - Trimestriel	
26	26	Société Générale	16/02/2009	16/02/2039	5 000 000,00	V - Variable	Taux fixe à 0,6 %	4,64%	AD - Autre	EUR			P - Progressif	
29	29	Groupe Crédit Agricole	31/12/2009	31/12/2024	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,19 %	3,82%	AD - Autre	EUR			A - Annuel	
30 réam	30 réam	BNP	31/12/2009	31/12/2029	5 000 000,00	V - Variable	Euribor 03 M + 0,75	1,46%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
31	31	Groupes Crédit Mutual	10/02/2010	10/02/2040	5 000 000,00	V - Variable	Moyenne de Euribor 03 M + 0,45	1,13%	AD - Autre	EUR			T - Trimestriel	
33	33	Dexia Crédit Local	23/11/2011	01/12/2025	5 000 000,00	C - complexé	(Euribor 03 M + 0,45) + Cap 3,5 sur Euribor 03 M	1,89%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
34	34	BNP	31/12/2009	31/12/2024	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,71 %	0,73%	AD - Autre	EUR			T - Trimestriel	
35	35	Credit Foncier de France	04/02/2011	04/02/2026	5 000 000,00	V - Variable	Euribor 03 M + 0,53	1,60%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
36	36	Credit Foncier de France	05/09/2011	28/09/2021	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,72 %	3,72%	AD - Autre	EUR			T - Trimestriel	
37	37	SG - Société Générale	28/09/2011	28/09/2026	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,91 %	3,91%	AD - Autre	EUR			A - variable	
38	38	CDC	27/02/2012	27/02/2042	5 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,09 %	5,09%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
40	40	La Banque Postale	14/01/2013	01/02/2029	4 401 747,20	Variable	Euribor 03 M + 0,13	0,73%	AD - Autre	EUR			F - Progressif	
41	41	Dexia Crédit Local	01/02/2014	01/02/2024	10 000 000,00	V - Variable	Euribor 03 M + 1,93	2,23%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
42	42	HGE CDC	03/01/2006	01/04/2020	10 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,31 %	3,31%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
43	43	Banque postale	05/12/2013	01/12/2037	32 177 246,00	V - Variable	Livre A + 1 %	2,25%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
45	45	CDC	17/06/2015	01/07/2030	7 280 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,5 %	1,50%	AD - Autre	EUR			T - Trimestriel	
		<i>C/1643 Emprunts en devises</i>			10 000 000,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,45 %	1,45%	AD - Autre	EUR			A - Constant	
		<i>C/1644 Emprunts ascens d'une option de litrage sur ligne de trésorerie</i>			12 309 014,00	F - Fixe	Taux fixe à 1,32 %	1,32%	AD - Autre	EUR			T - Trimestriel	
14A	14A	Dexia Crédit Local	01/08/2006	01/08/2021	16 693 000,00	F - Fixe	TAUX_FIX_E_A_3,82%	3,88%	AD - Autre	EUR			T - Trimestriel	
14B	14B	Dexia Crédit Local	01/12/2006	01/11/2021	1 693 000,00	F - Fixe	TAUX_FIX_E_A_3,86%	3,86%	AD - Autre	EUR			T - Trimestriel	
12	12	Dexia Crédit Local	30/09/2004	01/10/2019	10 000 000,00	F - Fixe	TAUX_FIX_E_A_4,11%	4,11%	AD - Autre	EUR			T - Trimestriel	
					0,00								305 084 295,59	

COMTE FINANCIER 2016
INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME
CARACTERISTIQUES GENERALES - 2

NIVEAU DE RISQUE (Charte "Giessler") avant couverture	Date de passage en phase structurée (7)	Date d'échéance de la phase structurée (8)	SI RISQUE >=2A Formule de calcul du taux d'intérêt de la phase structurée (9)
C/163 Emprunts obligataires			
<i>C/1631 Emprunts obligataires remboursables <i>in fine</i></i>			
28 F - Fixe 1A			
32 F - Fixe 1A			
39 F - Fixe 1A			
44 F - Fixe 1A			
<i>C/1638 Autres emprunts obligataires</i>			
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit			
<i>C/1641 Emprunts en euros</i>			
1 F - fixe 1A	16/12/2002 31/01/2003	01/03/2016 01/02/2011	TAUX_FIXE_4,53%_À_BARRIÈRE_7%_SUR_LIBOR_USD_03_M_(postfixé) TAUX_FIXE_4,02%_À_BARRIÈRE_5,5%_SUR_EURIBOR_03_M_(postfixé)
10 C - Complexe 4B			
11 C - Complexe 1A			
13 V - Variable 1A			
15 F - fixe 1A			
16 F - fixe 1A			
17 F - fixe 1A			
18 F - fixe 1A			
20 F - fixe 1A			
21-phase 1.1 C - complexe 1A	01/04/2009	01/04/2011	TAUX_FIXE_3%_(date exercice 01/04/2011)
21-phase 1.2 F - fixe 1A			
21-phase 2 V - variable 1A			
22 F - fixe 1A			
23 C - complexe 2E			
23 C - complexe 2E	08/09/2010	08/09/2011	(6.13-5*(Inflation européenne hors tabac ref. quotidienne-Inflation française hors tabac ref. quotidienne))- (5*Floor 1.1 sur Inflation française hors tabac ref. quotidienne)
24 V - variable 1A	08/09/2011	08/09/2024	(5.25-(5*(Inflation européenne hors tabac ref. quotidienne-Inflation française hors tabac ref. quotidienne))- (5*Floor 1.1 sur Inflation française hors tabac ref. quotidienne))
25 F - fixe 1A			
26 C - complexe 1D			
29 F - fixe 1A			
30 réam			
31 V - variable 1A			
33 V - Variable 1A			
34 V - Variable 1A			
35 V - Variable 1A			
36 F - fixe 1A			
37 F - fixe 1A			
38 F - fixe 1A			
40 F - fixe 1A			
41 V - variable 1A			
Emprunt BEI F - fixe 1A			
HGE CDC V - variable 1A			
42 F - Fixe 1A			
43 F - Fixe 1A			
45 F - Fixe 1A			
<i>C/1643 Emprunts en devises</i>			
<i>C/1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie</i>			
14A F - Fixe 1A			
14B F - Fixe 1A			
12 F - fixe 1A			

Etat BI9

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMpte FINANCIER 2016

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME
CARACTERISTIQUES GENERALES - 3

	Annuité de l'exercice	Type de taux (F, V ou C) (10)	Formule de calcul du taux d'intérêt (11)	Taux d'intérêt (12)	Taux actuariel	Remboursement anticipé sur l'exercice ? (si oui, indiquer le montant remboursé)	Couverture (si oui, indiquer le montant couvert) (13)	Capital restant dû au 31/12/N-1	Capital restant dû au 31/12/N	Poids dans total encours	
C/163 Emprunts obligataires											
C/1631 Emprunts obligataires remboursables											
28	1 421 250,00	F - fixe	Taux fixe à 4,375 %	4,38%	4,38%			47 000 000,00	47 000 000,00	29,45%	
32	525 000,00	F - fixe	Taux fixe à 3,825 %	3,63%	3,62%			12 000 000,00	12 000 000,00	7,52%	
39	181 250,00	F - fixe	Taux fixe à 3,65 %	3,65%	3,65%			5 000 000,00	5 000 000,00	3,13%	
44	365 000,00	F - fixe	Taux fixe à 1,75 %	1,75%	1,75%			10 000 000,00	10 000 000,00	6,27%	
	350 000,00	F - fixe						20 000 000,00	20 000 000,00	12,53%	
C/1638 Autres emprunts obligataires											
C/164 Emprunts auprès des établissements											
C/1641 Emprunts en euros											
1	13 710 972,68	3 693 893,76	F - fixe	Taux fixe à 3,8 %	3,80%			10 517 264,45	112 582 792,56	70,55%	
10	12 598 106,00	3 600 748,28	C - complexe	Taux fixe 4,53% à barrière 7% sur Libor USD 03 M/P	4,53%			10 289 365,05	108 435 125,91	108 724 217,95	
11	35 452,75	8 891,17	V - variable	Euribor 03 M	0,21%			198 525,32	233 978,07	0,12%	
13	258 875,66	2 964,34	F - fixe	Taux fixe à 4,19 %	4,19%			258 875,66	383 333,38	0,52%	
15	666 666,68	159 743,74	F - fixe	Taux fixe à 4,55 %	4,58%			3 333 333,20	3 999 999,88	2,09%	
16	200 000,00	64 024,56	F - fixe	Taux fixe à 4,38 %	4,38%			1 450 000,00	1 450 000,00	0,78%	
17	186 666,68	170 386,97	F - fixe	Taux fixe à 4,38 %	4,38%			1 408 080,44	3 499 999,88	2,19%	
18	333 333,32	98 326,95	F - fixe	Taux fixe à 4,37 %	4,37%			281 480,25	2 000 000,12	2 333 333,44	
20	342 077,49	114 110,95	F - fixe	Taux fixe à 3,79 %	3,79%			50 038,69	3 366 274,78	1,25%	
21-phase 1,1	466 666,68	137 083,94	F - fixe	Euribor 03 M				509 152,37	3 666 666,56	1,50%	
21-phase 1,2	296 296,32	100 897,13	V - variable	Taux fixe à 3,28 %	3,28%			2 222 222,21	2 518 518,57	2,05%	
21-phase 2	370 370,36	99 941,20	F - fixe	Taux fixe à 4,19 %	4,19%			380 457,64	3 148 148,15	1,39%	
22	438 709,48	229,76	V - variable	(TAG 06 M+0,05)Floor-0,08 sur Tag 06 m	4,19%			2 777 777,80	5 275 487,71	1,74%	
23	250 000,00	355 197,92	C - complexe	F - fixe	4,19%			31 203,57	5 978 886,07	3,31%	
24	508 631,94	288 765,62	V - variable	Euribor 03 M + 0,16	0,13%			1 946 521,93	2 385 231,41	1,22%	
25	500 000,00	307 170,22	F - fixe	Taux fixe à 4,5 %	4,50%			1 720 050,69	1 933 929,54	0,89%	
26	333 333,33	333 333,32	C - complexe	4,06-(2Floor 2,9 sur CMS EUR 30A (Postfixé))	6,77%			6 500 000,00	6 500 000,00	3,76%	
29	108 423,04	108 423,04	F - fixe	Taux fixe à 3,71 %	3,71%			4 044 965,11	4 166 666,67	1,51%	
30 réam	333 333,33	14 941,98	V - variable	Euribor 03 M + 0,75	0,71%			2 666 666,76	3 000 000,08	1,67%	
31	333 333,32	7 910,84	V - variable	(Euribor 03M+0,865)+Cap 3,5 sur Euribor 03M	0,43%			3 000 000,00	2 750 000,09	0,67%	
33	333 333,32	21 154,67	V - variable	Euribor 03 M + 0,16	0,83%			25 946,83	3 083 333,41	1,72%	
34	240 174,72	11 124,38	V - variable	TAG 03 M + 0,13	0,13%			1 720 050,69	1 933 333,40	0,89%	
35	333 333,32	11 124,38	V - variable	Euribor 03 M + 0,53	0,51%			4 044 965,11	4 166 666,67	0,88%	
36	412 612,08	114 457,33	F - fixe	Taux fixe à 3,72 %	3,72%			272 010,41	2 666 666,67	0,75%	
37	333 333,33	145 756,11	F - fixe	Taux fixe à 3,91 %	3,91%			559 173,16	3 026 370,43	1,67%	
38	333 333,33	187 575,92	F - fixe	Taux fixe à 5,09 %	5,09%			3 333 333,35	3 666 666,68	2,09%	
40	217 018,47	140 736,35	F - fixe	Taux fixe à 3,92 %	3,92%			834 061,98	3 416 666,67	2,14%	
41	666 666,68	151 630,97	V - variable	Euribor 03 M + 1,93	1,91%			633 901,04	3 580 212,93	2,11%	
Emprunt BEI	666 666,67	110 333,33	F - fixe	Taux fixe à 3,31 %	3,31%			364 000,00	1 866 666,63	5,12%	
HGE CDC 47	417 972,39	V - variable	Livre1 A + 1					160 952,61	2 666 666,63	3 333 333,30	
43	666 666,68	138 968,33	F - fixe	Taux fixe 1,45%	1,45%			872 790,90	9 833 333,33	5,4%	
45	372 488,42	119 208,15	F - fixe	Taux fixe 1,32%	1,32%			506 352,05	11 936 525,58	7,48%	
42	486 333,32	102 830,00	F - fixe	Taux fixe à 1,5 %	1,50%			633 972,27	6 552 000,02	4,11%	
C/1643 Emprunts en devises									7 037 333,34		
C/1644 Emprunts assortis d'une option de t								217 999,40	4 147 666,65		
14A	333 333,32	68 441,67	F - fixe	Taux fixe à 3,82 %	3,82%			157 924,38	1 583 333,47	0,99%	
14B	112 866,68	24 506,18	F - fixe	Taux fixe à 3,86 %	3,86%			59 985,02	564 333,20	0,35%	
12	666 666,68	197,63	V - variable	Euribor 03 M + 0,07	0,05%				1 999 999,98	2 666 666,65	1,25%
TOTAL		13 710 972,68	5 115 143,76					10 517 264,45	159 582 792,56	100,00%	

Estat B19

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMPTÉ FINANCIER 2016**ETAT DES CREDITS DE TRESORERIE**

Numéro du contrat	Etablissement de crédit	Date d'autorisation de la ligne ou de signature du contrat (*)	Durée du contrat (en mois)	Index disponibles au 31/12/N (1)	Montant max. autorisé au 31/12/N	Encours moyen en N (2)	Montant des intérêts remboursés en n (3)	Encours restant dû au 31/12/N
C/519 Crédits de trésorerie								
<i>C/51931 Ligne de crédits de trésorerie</i>								
ARKEA LT 10M 47 *	33-03970772CT2CHUBOR 24206- M2013120511	ARKEA CDC	11/05/2016 05/12/2013	12 mois 240 mois	(Moyenne Euribor 03 M + 0,6)-Floor 0 sur Moyenne Euribor 03 M Livretr A + 1	42 177 246,00 32 177 246,00		24 500 000,00 24 500 000,00
<i>C/51932 Ligne de crédit de trésorerie liée à un emprunt</i>								

* Le prêt n° 47 est un prêt souscrit auprès de la Caisse des Dépôts et Consignation, pour un montant total de 32 177 246 €.

Les fonds sont mobilisables par l'intermédiaire de demandes de tirage sur une période de 4 ans à compter de la signature du contrat.

A ce jour, un trois tirages ont déjà été réalisés, pour un montant total de 24 500 000 € (respectivement 4,5M€ le 05/12/2013, 8M€ le 12/12/2014 et 12M€ le 10/12/2015).

A l'issue du dernier tirage et sur demande de consolidation, ce prêt sera complètement intégré dans l'endettement du CHU (c/16).

Estat BIG
Noméro codique : 33018
Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME
TYPOLOGIE DE L'ENCOURS DE DETTE

Structure	Indices sous-jacents	Indices zone euro (1)	Indice inflation française ou zone euro ou écart entre ces indices (2)	Ecart d'indices zone euro (3)	Indice hors zone euro et écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro (4)	Ecart d'indices hors zone euro (5)	Autres indices (6)
(A) Taux fixe simple. Taux variable simple. Echange de taux fixe / taux variable ou inversement. Echange de taux structuré contre taux variable ou taux fixe (sens unique). Taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel)	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros	36 96,61% 154 166 125,56					
(B) Barrière simple. Pas d'effet de levier	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros						
(C) Option d'échange (swaption)	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros						
(D) Multiplicateur jusqu'à 3 ; multiplicateur jusqu'à 5 cap	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros	1 1,31% 2 416 667,00					
(E) Multiplicateur jusqu'à 5	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros			1 1,63% 3 000 000,00			
(F) Autres types de structures							

Etat B19
 Numéro codique : 330018
Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME
DETAIL DES OPERATIONS DE COUVERTURE - 1

		Instrument de couverture												
		Type de taux (F, V, C)	Capital restant dû au 31/12/N	Formule de calcul du taux d'intérêt (avant couverture)	Niveau de risque selon la charte "Gissler"	Organisme cocontractant	Organisme cocontractant (si "Autres Sélectionné")	Numéro du contrat	Nature de la couverture (charge ou taux)	Type de couverture (3)	Capital restant dû couvert au 31/12/N	Date de début du contrat (*)	Date de fin du contrat (*)	Niveau de risque selon la charte "Gissler" après couverture
Emprunts couverts (pour chaque ligne indiquer le numéro de contrat)	(1)													
Taux fixe (total)														
TOTAL			0,00								0,00			
Taux variable simple (total)														
TOTAL			0,00								0,00			
Taux complexe (total)														
TOTAL			0,00								0,00			
TOTAL			0,00								0,00			

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

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

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

Etat B19

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME
DETAIL DES OPERATIONS DE COUVERTURE - 2

	Instrument de couverture (swap de taux)					Instrument de couverture (option)					
	Taux payé	Formule de calcul du taux d'intérêt (2)	Taux d'intérêt (4)	Montant des intérêts payés sur l'exercice	Type de taux d'intérêt (2)	Formule du taux d'intérêt (3)	Taux d'intérêt (4)	Montant des intérêts reçus sur l'exercice	Niveau de l'option (en taux)	Primes (en taux)	
Emprunts couverts (pour chaque ligne indiquer le numéro de contrat) (1)											
Taux fixe (total)				0,00							
TOTAL								0,00			
Taux variable simple (total)				0,00							
TOTAL								0,00			
Taux complexe (total)				0,00							
TOTAL	TOTAL			0,00				0,00			

Etat B19

Numéro codique : 33018

**Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196**

COMpte FINANCIER 2016**Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à long et moyen terme****Emprunts refinancés ou renégociés au cours de l'année N**

N° du contrat d'emprunt initial	Date de signature du contrat initial (*)	Organisme prêteur du contrat initial	N° du contrat refinancé	Date du refinancement / renégociation (*)	Date de la 1ère échéance du prêt refinancé/renégocié (*)	Organisme prêteur du contrat refinancé	Organisme prêteur du contrat refinancé (si Autres sélectionné)	Durée résiduelle en années (1)	Taux (2)		Capital restant dû à date de refinancement (5)	Profil d'amortissement (6)	Pénalité de sortie payées
									Contrat initial	Contrat refinancé/renégocié			
									Contrat initial	Contrat refinancé/renégocié			
TOTAL											0,00	0,00	0,00

Selon la nomenclature comptable M21, on appelle opération de refinancement de la dette, le remboursement d'un établissement de crédit, suivi de la souscription d'un nouvel emprunt, auprès d'un même ou d'un autre établissement.

Il y a "novation" de contrat. Dans une opération de renégociation, par différence avec celle de refinancement, il n'y a pas de nouveau contrat mais ayant au contrat initial pour tenir compte de simples modifications des caractéristiques du prêt.

Etat BI9
Numéro codique : 330018
Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR L'ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME ECHEANCIER FLUX DE TRESORERIE

Catégories d'emprunts	Echéancier				Total
	1 an	2 ans	3 ans	4 ans	
Emprunts non structurés (cotés 1A)					
- capital	13 220 182,75	12 786 954,24	24 557 814,29	16 564 622,00	77 025 290,74
- intérêts	4 420 296,33	4 379 268,83	4 155 647,40	3 252 079,52	13 416 095,30
Emprunts structurés-risque limité (cotés 1B,2B,2A,3A,3B et 3C)					
- capital					0,00
- intérêts					0,00
Emprunts structurés-risque élevé (non cités ci-dessus)					
- capital	666 666,65	666 666,64	666 666,64	666 666,64	5 083 333,43
- intérêts	263 174,87	223 782,01	185 346,89	148 303,40	1 056 628,45
Emprunts "hors charte Gissler" (6F)					
- capital					0,00
- intérêts					0,00
TOTAL TOUTES CATEGORIES					
- capital	13 886 849,40	13 453 620,88	25 224 480,93	17 231 288,64	78 775 290,96
- intérêts	4 683 471,20	4 603 050,84	4 340 994,29	3 400 382,92	13 540 831,42
					159 582 792,56
					33 423 335,46

COMPTÉ FINANCIER 2016

ETAT DES PARTICIPIATIONS AU 31 DECEMBRE DE L'EXERCICE

NOMS DES ORGANISMES	
Informations administratives et financières	GIP CPAGE
FORME JURIDIQUE ADRESSE DU SIÈGE SOCIAL	GIP Parc Technologique La Toison d'Or 19, rue Louis de Broglie BP 1607 - 21065 DIJON Cedex
NATURE D'ACTIVITÉ	GCS GCS UmiHA
CAPITAL SOCIAL AU DÉBUT DE L'EXERCICE	GCS Réseau Cancérologie Aquitaine
SITUATION FINANCIÈRE NETTE	GCS CHU de France Finance
CAPITAUX PROPRES AUTRES QUE LE CAPITAL SOCIAL	GIE Accelence
MONTANT DE L'ENCOURS DES EMPRUNTS RÉALISÉS PAR L'ORGANISME	GIE
CHIFFRE D'AFFAIRES DE L'EXERCICE	GIE
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	GIE
AFFECTATION	GIE
MONTANT DU CAPITAL DÉTENU PAR L'EPS :	
- AU DÉBUT DE L'EXERCICE	2 994
- À LA FIN DE L'EXERCICE	2 994
QUOTE-PART DE L'EPS :	20 001
- AU DÉBUT DE L'EXERCICE	20 001
- À LA FIN DE L'EXERCICE	37 800
GCS CNCR	GCS
GCS ORU	GCS
GCS PARC	GCS
GCS BAM	GCS
GIP Canceropôle CSO	GIP
GIP PH7	GIP
Pôle de compétence culture et santé en Aquitaine	
Centre d'affaires Gare St Jean pavillon Nord Paris Louis Armand CS21912 33082 Bordeaux	SCIC
Institut Bergonié 229 cours de l'Argonne 33076 BORDEAUX Cedex	2 rue Dubernat 33404 TALENCE Cedex
Hôpital LA GRAVE Place Lange TSA 60033 31059 TOULOUSE Cedex	12 rue Dubernat 33404 TALENCE Cedex
Hôpital C PERRENS	Hôpital C PERRENS
180 rue Guillaume Leblanc 33000 BORDEAUX	12 rue Dubernat 33404 TALENCE Cedex
Observatoire Régional des Urgences en Aquitaine	
Promouvoir recherche et innovation médicale	
Recours en cancerologie	
Lutte contre maladie mentale	
Promotion de la recherche clinique en cancerologie	
Informatique	
Promouvoir la culture	
Promotion de la recherche clinique	
Animation réseau en cancérologie	
Groupement d'achat	
9 070 653	909 021
9 070 653	909 021
20 201 188	7 805
9 695 639	7 744
8 607 466	-387 354
16 140 176	49 351
1 434 896	49 351
82 336	-80 004
	450 000
	450 000
	441 663
	-1 410 874
	-1 407 939
	186 200
	1 043 546
	16 188
	-549
	-2 935
	49 351
	1 135 449
	16 260
	59 102
	226 129 00

Etat BI11

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMpte FINANCIER 2016**EVALUATION ET COMPTABILISATION DES STOCKS**

CRPP	Nature des stocks et des en-cours	Stock initial au 01/01/2016 (a)	Stock final au 31/12/2016 (b)	Ajustement des dépréciations		
				Niveau initial des dépréciations au 01/01/n (c)	Reprises des dépréciations existantes (d)	Dépréciations nécessaires au 31/12/N (e)
C/31	Matières premières et fournitures	8 277 579,50 €	9 502 484,04 €			
C/32	Autres approvisionnements dont C/321 Produits pharmaceutiques et produits à usage médical	6 701 397,53 €	7 955 023,06 €			
C/33	En-cours de production de biens	15 084,11 €	56 005,22 €			
C/35	Stocks de produits	27 758,48 €	27 794,58 €			
C/37	Stocks de marchandises	3 715 518,86 €	3 625 228,79 €			
C/38	Autres stocks					
TOTAL		12 035 940,95 €	13 211 512,63 €			

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

Etat B12

Numéro codique : 330018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

DETAIL ET EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Compte	Situation des valeurs mobilières de placement	Montant à l'ouverture de l'exercice n	Montant à la clôture de l'exercice n	Ajustement des dépréciations		
				(a)	(b)	Niveau initial des dépréciations au 01/01/n (c)
C/506	Obligations					
C/507	Bons du Trésor					
C/508	Autres valeurs mobilières et créances assimilées	2 675 958,00 €	2 675 958,00 €			
	TOTAL	2 675 958,00 €	2 675 958,00 €			

- 3.3 -

NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT

- 3.3.1 -

Eléments significatifs explicitant les comptes (état CR1)

Etat CR1

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196

COMTE FINANCIER 2016

NOTES RELATIVES AUX COMPTES DE RESULTAT (CR1)

❶ Résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation s'établit à 4 780 424 €. Les produits d'exploitation augmentent (+ 22,5 M€) sous l'effet conjugué des produits de l'activité hospitalière (+ 10 M€, dont 8,47 M€ lié au changement de méthode de production des séjours), des produits de la rétrocession hospitalière (+ 8,6 M€) et des reprises de provisions (+ 5,5 M€). Les charges d'exploitation évoluent de + 18,07 M€ par rapport à l'exercice 2015. Les achats de médicaments à visée de rétrocession sont à mettre en parallèle des produits des ventes de rétrocession (+7,8 M€). Les dépenses de personnel, impôts, rémunération et charges sociales évoluent de + 7,4M€ (+591 K€ pour le personnel non médical et +6,8 M€ pour le personnel médical).

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015	Evolution en valeur	Evolution en %
Revenus des VMP, escomptes obtenus et autres produits financiers	57 366 €		57 366 €	
Reprises sur provisions	603 910 €		603 910 €	
Gains de change	261 €		-1 059 €	-80%
Total des produits financiers	661 537 €		660 217 €	50,029%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	208 333 €		-501 676 €	-71%
Intérêts et charges assimilées:	5 081 473 €		380 769 €	8%
RESULTAT FINANCIER	5 289 806 €		5 410 714 €	-2%
			-4 628 270 €	-5 409 394 €
				781 125 €
				-14%

❷ Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel se monte à -397K€, sous l'effet d'une évolution à la baisse des recettes (- 2,7 M€) supérieure à la baisse des charges exceptionnelles (- 3,09 M€). Les produits des opérations de gestion courante 2015 enregistraient les régularisations de taxe sur les salaires suite à l'audit fiscal et social, impacts non pérennes sur l'exercice 2016. Les opérations en capital 2016 intègrent les 3M€ de la vente de la parcelle du Groupe Hospitalier SUD et l'évolution à la hausse de la quote-part de subvention d'investissement virée au résultat.

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015	Evolution en valeur	Evolution en %
Produits sur opération de gestion exercice courant	954 103 €		-5 700 197 €	-86%
Produits sur opération de gestion exercices antérieurs	7 830 119 €		7 744 138 €	1%
Produits sur opérations en capital	6 042 324 €		2 851 517 €	112%
Reprises sur les provisions réglementées	1 045 754 €		1 285 594 €	-19%
Total des produits exceptionnels	15 845 300 €		18 545 549 €	-15%
Charges sur opération de gestion exercice courant	550 142 €		-1 466 230 €	-73%
Charges sur opération de gestion exercices antérieurs	9 213 316 €		-10 932 679 €	-16%
Charges sur opérations en capital	255 359 €		235 108 €	9%
Dotations aux provisions réglementées	4 032 434 €		3 974 495 €	1%
Total des charges exceptionnelles	14 051 250 €		17 148 714 €	-3 097 464 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 794 050 €		1 356 835 €	397 215 €
				28%

❸ Résultat net

Le résultat net consolidé s'établit en excédent à - 1 946 204 €, représentant 0,17% des produits totaux.

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015	Evolution en valeur	Evolution en %
TOTAL DES PRODUITS	1 133 474 889,33	1 113 018 183,08	20 456 506,25	2%
TOTAL DES CHARGES	1 131 528 485,31	1 116 672 313,24	14 856 172,07	1%
EXCEDENT OU DEFICIT	1 946 204 €	-3 654 130 €	5 600 334 €	-153%

❹ Résultat financier

Le résultat financier se monte à - 5,4 M€ à - 4,6 M€, sous l'effet de la reprise sur provision pour charges sur emprunt (à contrario, l'exercice 2015 avait enregistré une dotation), légèrement atténué par la hausse de la charge d'intérêt.

- 3.3.2 -

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

COMPTE FINANCIER 2016

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

RUBRIQUES	Montant exercice N
C/ 652 Contributions aux GCS et CHT	137 497,74
C/ 657 Subventions	5 701 180,27
Dont 6571: Subventions aux associations participant à la vie sociale des usagers	30 000,00
Dont 6578: Autres subventions	5 671 180,27
TOTAL	5 838 678,01



État CR3

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 033018

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRÉSORERIE CHINE

ÉTABLISSEMENT : BUDGET GÉNÉRAL - CHI BOURDAIX

COMPTES DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL PRINCIPAL
DÉTAIL DES PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE
COMpte FINANCIER 2016

	MONTANT EXERCICE N	MONTANT EXERCICE N-1
7311 Produits de l'hospitalisation	786 525 391,10	775 655 933,05
7312 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique	44 562 058,12	41 730 027,85
Sous-total compte 7311 Produits à la charge de l'assurance maladie	831 087 449,22	817 385 960,90
7321 Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie	24 462 838,58	27 771 820,62
7322 Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie	2 640 930,90	3 197 387,51
7323 Produits des tarifications de l'hospitalisation à domicile non pris en charge par l'assurance maladie	0,00	0,00
7324 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique on pris en charge par l'assurance maladie	7 362 369,57	7 540 806,74
7327 Forfait journalier	12 045 433,50	12 447 176,32
Sous-total compte 732 Produits à la charge des patients, organismes complémentaire et compagnies d'assurance	46 511 572,55	50 957 191,19
733 Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France	15 288 011,92	15 818 195,77
734 Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement	5 581 775,16	4 892 015,60
735 Produits à la charge de l'Etat, collectivités territoriales et autres organismes publics	723 056,40	0,00
Sous-total compte 733 PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE	899 191 865,25	889 053 363,46
7471 Fonds d'intervention régional (FIR)	27 311 207,83	28 235 796,56
7722 Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie	94,99	3 714,01
'TOTAL	926 503 168,07	917 292 874,03

- 3.4 -

AUTRES INFORMATIONS

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

Honoraires du commissaire aux comptes (état AI2)

Tableau synthétique des effectifs (état AI3)

Événements significatifs postérieurs à la clôture (état AI4)

Information sur les aspects environnementaux (état AI5)

Etat A1
Numéro codique : 33018
Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU
RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX
FINESS : 330781196

COMpte FINANCIER 2016

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

Raison sociale du cocontractant	Nature du contrat	Date du contrat	Durée du contrat	Redevances payées			Redevances restant à payer selon échéances		
				de l'exercice	cumulées	Moins de 1 an	de 1 à 5 ans	+ de 5 ans	Total restant
DE LAGE LANDEN LEASING	Crédit Bail TEP SCAN	29/06/2012	5 ans	118 485,44 €	591 637,30 €				1 594,14 €
DE LAGE LANDEN LEASING	Crédit Bail TEP SCAN	28/09/2012	3 ans	8 207,57 €	98 381,40 €				1 640,60 €
SIEMENS FINANCIAL SERVICES	Crédit Bail Spectrometre	21/12/2012	4 ans	51 342,44 €	179 120,17 €	25 671,22 €			1 813,92 €
LA BANQUE POSTALE	Crédit Bail équipement SSR	21/02/2014	3 ans	30 276,38 €	90 829,14 €				2 162,16 €
DE LAGE LANDEN LEASING	Crédit Bail Ambulance	10/09/2015	3 ans	43 523,16 €	43 523,16 €	43 223,59 €			
Total				251 834,99 €	1 003 491,17 €	68 894,81 €	- €	- €	7 210,82 €

Etat A2

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du cabinet DELOITTE au titre de l'exercice clos le 31/12/16 s'élèvent à 220 828 € TTC

TABLEAU SYNTHETIQUE DES EFFECTIFS

	ETP moyens rémunérés au 31/12/n	Compte de résultat principal	Compte de résultat annexe B	Compte de résultat annexe E	Compte de résultat annexe P	Compte de résultat annexe C	Compte de résultat annexe A
Personnel médical							
H-U titulaires	135,75						
PH temps plein	448,54	0,50		0,50	2,00		
PH temps partiel	24,24				0,49		
Praticiens contractuels renouvelables de droit	60,05	0,10			0,98		
Sous-total	668,57	0,60		0,50	3,47		
H-U temporaires	101,36						
Praticiens contractuels sans renouvellement de droit	178,96	1,55		2,33	0,25		
Internes	1 090,01	0,50	0,08	0,08	0,16		
Etudiants	1 739,64						
Sous-total	3 109,97	2,05		2,42	0,41		
Total Personnel médical	3 778,55	2,65		2,92	3,88		
Personnels administratifs	924,05	1,95		2,60	2,88	27,28	
Donn personnels de direction						6,50	
Personnels des services de soins	6 347,29	92,87		84,57	0,15	71,61	
Personnels éducatifs et sociaux	60,10	2,75		2,59	5,40	9,74	
Personnels médico-techniques	626,28			0,10		6,00	
Personnels techniques et ouvriers	1 080,84	1,00		3,00		0,50	
Sous-total	9 038,56	98,57		92,86	8,43	115,13	
Personnels administratifs	127,49	0,46			0,10	1,46	
Personnels des services de soins	393,42	6,31		7,20			
Personnels éducatifs et sociaux	2,83	3,68		1,43		1,80	
Personnels médico-techniques	55,72					1,80	
Personnels techniques et ouvriers	316,40						
Sous-total	895,86	10,45		8,63	1,90	3,26	
CDD	901,15	5,97		22,13	4,52	1,61	
Contrats soumis à disposition particulière	16,17					1,51	
Apprentis	2,69						
Sous-total	920,01	5,97		22,13	4,52	3,12	
Total Personnel non médical	10 854,43	114,99		123,62	14,85	121,51	
TOTAL Personnel médical + Personnel non médical	14 632,98	117,64		126,54	18,73	121,51	
Totaux							
ETP moyens rémunérés au 31/12/n	3 778,55		2,65		2,92	3,88	
Personnel médical							
Personnel non médical - Titulaires et stagiaires	9 038,56	98,57		92,86	8,43	115,13	
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée	895,86	10,45		8,63	1,90	3,26	
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres	920,01	5,97		22,13	4,52	3,12	
Total	14 632,98	117,64		126,54	18,73	121,51	

Etat A14

Numéro codique : 33018

Nom du poste comptable : TRESORERIE BORDEAUX CHU

RAISON SOCIALE : CHU HOPITAUX DE BORDEAUX

FINESS : 330781196

COMPTE FINANCIER 2016

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE SIGNIFICATIFS

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Par un arrêt rendu le 16 janvier 2017 (Arrêt n°393311), le conseil d'Etat a confirmé l'analyse de la CAA de Marseille (Arrêt 15MA00226) dans le litige opposant la polyclinique Saint-Jean et le CHU de NICE. En complément de ce jugement, l'instruction N° DGOS/R2/2017/90 du 15 mars 2017 clarifie les pratiques de facturation inter-établissements des transports SMUR secondaires. L'exercice 2017 verra se dérouler les contentieux opposants le CHU aux différents établissements de santé et se caractérisera par la reprise des provisions constituées pour permettre le paiement des frais de justice et l'annulation des titres émis. De plus, les dotations forfaitaires d'Assurance Maladie couvrant le financement des SMUR feront également l'objet d'un recalibrage régional en lien avec les travaux de modélisation de la DGOS.

INFORMATION SUR LES ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX (A15)

❶ Description de la nature des passifs environnementaux d'importance significative

Il n'y a pas de passifs environnementaux d'importance significative à signaler pour l'année 2016.

❷ Les montants des dépenses environnementales significatives

Maitrise des consommations et production d'énergies renouvelables

L'énergie est un poste important de consommation et de dépense pour le CHU de Bordeaux. Pour des raisons environnementales et économiques, il est nécessaire de maîtriser ces consommations et développer la part d'approvisionnement en énergies renouvelables.

Sur l'exercice 2016, des travaux pour un montant total de 459 440,12 € ont contribué à la limitation du risque énergie :

- Connexion de la chaufferie biomasse Charles Pellegrin sur la centrale thermique de Pellegrin pour 55 531,71€
- Performance du réseau d'eau sanitaire pour 91 848,91 €
- Amélioration de la performance du système de traitement d'air pour 223 901,10 €
- Réfection du réseau de chaleur sur le GH Sud pour 88 158,40 €

Protection de l'environnement

	Quantité (2016)	Dépenses (2016)
Eau	419 856 m ³	1 147 023 € ***
Électricité	74 7483 MWh	7 476 778,84 €
Chauffage	88 703 MWh	3 783 335,04 €
Gaz	33 405 MWh	2 614 431,49 **
Gestion des déchets*	5478 tonnes	1 486 044€

* Comprends l'ensemble des filières : DASRI, DAOM, papiers/cartons, déchets dangereux, Déchets d'Equipements Electriques et Electroniques, déchets verts, bois, ferrailles, verre, encombrants non valorisables, piles et textiles
** Gaz acheté directement par le CHU (précédemment sur compte exploitation chauffage)
*** Recherche de fuites

❸ Les aides publiques reçues liées à la protection de l'environnement

Pas d'aides publiques perçues sur 2016