



Agence Technique de l'Information sur l'Hospitalisation  
SIRET n° 180 092 298 00033 – code APE : 8411 Z  
117, boulevard Marius Vivier Merle  
69329 LYON CEDEX 03  
Téléphone : 04 37 91 33 10  
Télécopie : 04 37 91 33 67

## Note d'analyse de la situation financière à fin 2009 des établissements de santé antérieurement sous dotation globale.

### SYNTHESE

Cette analyse porte sur une base de données définitive arrêtée au 12 septembre 2010 portant sur 1497 établissements (soit **97,8 %** des établissements devant répondre au CF 2009 représentant **98,2 %** du financement assurance maladie).

A partir des éléments analysés, les évolutions majeures notées entre 2008 et 2009 sont les suivantes :

Ensemble des établissements budget global :

- A périmètre d'établissements constant avec les données du compte financier 2008, le déficit 2009 global réalisé est en nette amélioration. En effet, ce dernier passe de - **370,3 millions d'euros** en 2008 à - **264,7 millions d'euros** en 2009, soit une amélioration de **105,6 millions d'euros** (- **28,5 %** de déficit entre ces 2 périodes).
- Le nombre d'établissements déficitaires est en baisse passant de **513** établissements déficitaires en 2008 à **431** établissements déficitaires en 2009, soit une diminution de **15,98 %** du nombre d'établissements. Cette évolution entraîne une diminution du déficit pour l'ensemble de ces établissements de **59,1 millions d'euros** soit une baisse de **8 %**;
- Par ailleurs, le nombre d'établissements excédentaires est en hausse passant de **915** établissements excédentaires en 2008 à **997** établissements en 2009, soit une augmentation de **9 %**. Cette évolution entraîne une hausse de l'excédent pour l'ensemble de ces établissements de **46,5 millions d'euros** soit une augmentation de **12,6 %**.

Etablissements publics:

- A périmètre d'établissements constant avec les données du compte financier 2008, le déficit 2009 global réalisé est en nette amélioration. En effet, ce dernier passe de - **366,1 millions d'euros** en 2008 à - **256,2 millions d'euros** en 2009, soit une amélioration de **110 millions d'euros** (- **30 %** de déficit entre ces 2 périodes).
- Le nombre d'établissements déficitaires est en baisse passant de **321** établissements déficitaires en 2008 à **248** établissements déficitaires en 2009, soit une diminution de **22,7 %** du nombre d'établissements. Cette évolution entraîne une diminution du déficit pour l'ensemble de ces établissements de **52 millions d'euros** soit une baisse de **8 %**;
- Par ailleurs, le nombre d'établissements excédentaires est en hausse passant de **554** établissements excédentaires en 2008 à **627** établissements en 2009, soit une augmentation de **13,2 %**. Cette évolution entraîne une hausse de l'excédent pour l'ensemble de ces établissements de **58 millions d'euros** soit une augmentation de **20,7 %**.

Etablissements privés ex DG:

- A périmètre d'établissements constant avec les données du compte financier 2008, le déficit global 2009 réalisé se dégrade. En effet, ce dernier passe de - **8,3 millions d'euros** en 2008 à - **13,5 millions d'euros** en 2009, soit une dégradation de **5,2 millions d'euros** (+ **63,1 %** de déficit entre ces 2 périodes).
- Le nombre d'établissements déficitaires est en baisse passant de **192** établissements déficitaires en 2008 à **182** établissements déficitaires en 2009, soit une diminution de **5,2 %** du nombre d'établissements. Cette évolution entraîne une diminution du déficit pour l'ensemble de ces établissements de **7,2 millions d'euros** soit une baisse de **7,7 %**;
- Par ailleurs, le nombre d'établissements excédentaires est en hausse passant de **344** établissements excédentaires en 2008 à **354** établissements en 2009, soit une augmentation de **2,9 %** du nombre d'établissements. Toutefois, l'excédent pour l'ensemble de ces établissements diminue de **12,4 millions d'euros** soit une baisse de l'excédent de **14,6 %** entre 2008 et 2009.



**Agence Technique de l'Information sur l'Hospitalisation**  
SIRET n° 180 092 298 00033 – code APE : 8411 Z  
117, boulevard Marius Vivier Merle  
69329 LYON CEDEX 03  
Téléphone : 04 37 91 33 10  
Télécopie : 04 37 91 33 67

## **Note d'analyse de la situation financière à fin 2009 des établissements de santé antérieurement sous dotation globale.**

### **SOMMAIRE**

<b>1) SITUATION GLOBALE</b>	<b>3</b>
<b>1.1) ANALYSE DES COMPTES DE RESULTATS PRINCIPAUX</b>	<b>3</b>
1.1.1) EXCEDENTS ET DEFICITS	3
1.1.2) ANALYSE DES PRODUITS DU CRP	5
1.1.3) ANALYSE DES CHARGES DES CRP	5
<b>1.2) ANALYSE DES RESULTATS GLOBAUX (BUDGET GLOBAL)</b>	<b>6</b>
1.2.1) EXCEDENTS ET DEFICITS	6
1.2.2) LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	9
1.2.3) VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	9
<b>2) ANALYSE SYNTHETIQUE DES ETABLISSEMENTS SELON LE SECTEUR (PUBLIC OU PRIVE) POUR L'EXERCICE 2009</b>	<b>10</b>
<b>3) COMPARAISON DES PREVISIONS DE L'EPRD 2009 AVEC LES DONNEES REALISEES DU CF 2009.</b>	<b>11</b>
<b>4) CONCLUSION</b>	<b>12</b>

# 1) Situation globale

Cette étude vise principalement à analyser les résultats réalisés issus des données du Compte Financier 2009 des établissements.

## 1.1) Analyse des comptes de résultats principaux

### 1.1.1) Excédents et déficits

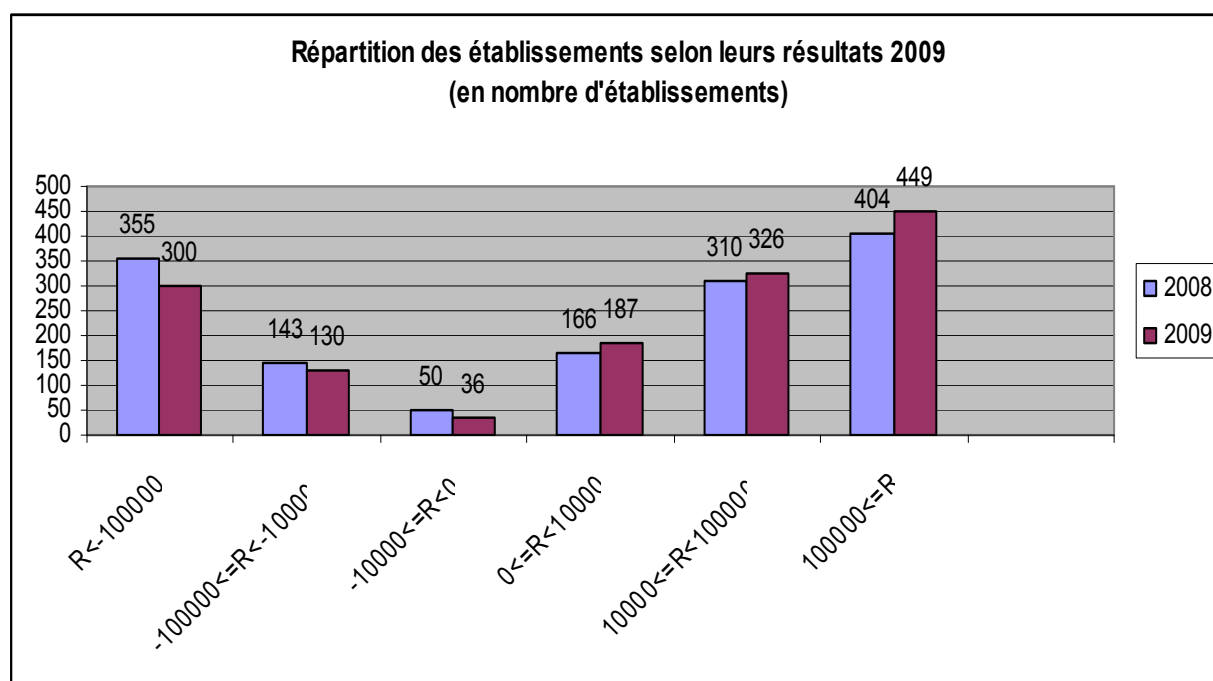
Pour l'exercice 2009, les établissements ont réalisé un déficit de - 470,1 millions d'euros pour le budget principal. A périmètre constant avec les données du CF 2008, le déficit réalisé est en nette amélioration passant de - 560,7 millions d'euros à - 475,2 millions d'euros, soit une amélioration de 15,3 % entre ces 2 périodes.

Le résultat consolidé réalisé par catégorie d'établissements se présente de la façon suivante :

Périmètre identique 2008 et 2009						
Catégorie	Nombre d'établissements CF 2009	Excédent ou déficit CF 2009	Nombre d'établissements CF 2008 et 2009	Excédent ou déficit CF 2009	Excédent ou déficit CF 2008	Ecart en valeur
APHP	1	-93 539 891	1	-93 539 891	-20 806 614	-72 733 277
CH	484	-87 084 459	475	-94 333 626	-178 447 540	84 113 914
<i>Petits CH</i>	194	8 371 069	188	10 811 352	2 076 182	8 735 170
<i>Moyens CH</i>	180	-37 550 176	178	-47 005 895	-87 259 063	40 253 168
<i>Grands CH</i>	110	-57 905 352	109	-58 139 083	-93 264 659	35 125 576
CHR	30	-318 945 650	30	-318 945 650	-388 903 132	69 957 482
CHS	85	29 819 044	85	29 819 044	23 372 818	6 446 226
CLCC	20	-4 416	20	-4 416	2 410 680	-2 415 096
EBNL	540	-18 727 121	516	-15 759 207	-12 314 653	-3 444 554
HL	292	19 531 418	270	19 034 843	18 152 646	882 197
SIH	14	-1 544 076	14	-1 544 076	-4 361 817	2 817 741
USLD	31	387 116	17	67 987	148 919	-80 932
<b>TOTAL</b>	<b>1497</b>	<b>- 470 108 035</b>	<b>1 428</b>	<b>- 475 204 992</b>	<b>- 560 748 694</b>	<b>85 543 702</b>

Données en euros

Le résultat réalisé des établissements (noté R et exprimé en euros) se répartit de la façon suivante :



1 009 établissements annoncent un excédent ou un équilibre de leur compte de résultat principal avec un excédent moyen par établissement de 276 443 euros en 2009.

Catégorie	CF 2009 TOTAL		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent réalisé	Excédent moyen réalisé
APHP	0		
CH	301	122 154 329	405 828
<i>Petits CH</i>	128	32 721 569	255 637
<i>Moyens CH</i>	106	53 054 901	500 518
<i>Grands CH</i>	67	36 377 859	542 953
CHR	7	9 921 117	1 417 302
CHS	64	41 754 296	652 411
CLCC	13	7 764 996	597 307
EBNL	355	66 850 679	188 312
HL	232	25 233 894	108 767
SIH	10	4 719 820	471 982
USLD	27	532 098	19 707
<b>TOTAL</b>	<b>1009</b>	<b>278 931 230</b>	<b>276 443</b>

Données en euros

En 2009, 488 établissements réalisent un déficit de leur compte de résultat principal, avec un déficit moyen de - 1,53 millions d'euros.

Catégorie	CF 2009 TOTAL		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit réalisé	Déficit moyen réalisé
APHP	1	-93 539 891	-93 539 891
CH	183	-209 238 788	-1 143 381
<i>Petits CH</i>	66	-24 350 501	-368 947
<i>Moyens CH</i>	74	-90 605 077	-1 224 393
<i>Grands CH</i>	43	-94 283 211	-2 192 633
CHR	23	-328 866 768	-14 298 555
CHS	21	-11 935 252	-568 345
CLCC	7	-7 769 411	-1 109 916
EBNL	185	-85 577 800	-462 583
HL	60	-5 702 476	-95 041
SIH	4	-6 263 896	-1 565 974
USLD	4	-144 982	-36 245
<b>TOTAL</b>	<b>488</b>	<b>-749 039 264</b>	<b>-1 534 917</b>

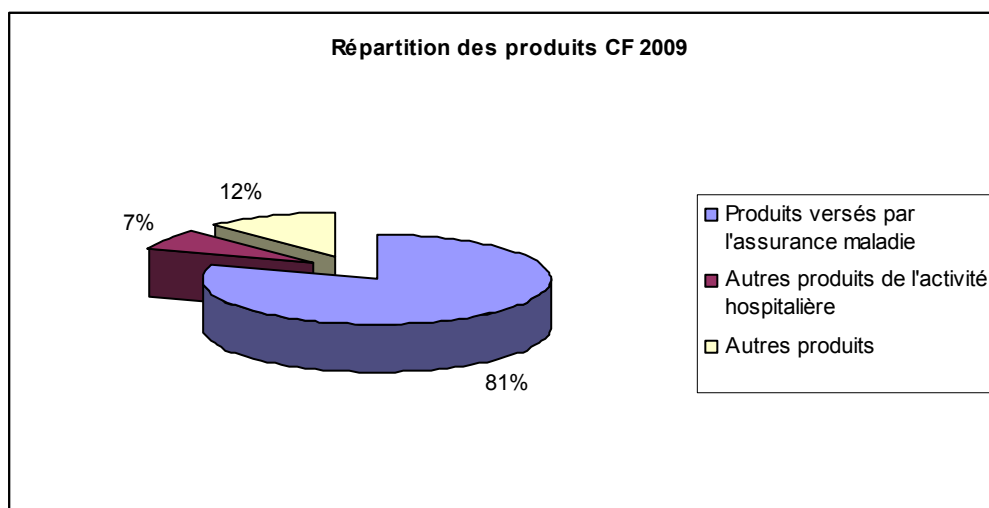
Données en euros

### 1.1.2) Analyse des produits du CRP

	Produits versés par l'assurance maladie	Autres produits de l'activité hospitalière	Autres produits	Total
CF 2009 TOTAL	54 348 023 286	5 026 641 516	8 368 889 667	67 743 554 469
CF 2009 (champ identique 2008-2009)	53 652 721 137	4 965 365 991	8 203 533 454	66 821 620 582
CF 2008 (champ identique 2008-2009)	51 703 723 451	4 772 491 544	8 381 308 287	64 857 523 282
Ecart	1 948 997 686	192 874 447	-177 774 833	1 964 097 300
Variation en %	3,77%	4,04%	-2,12%	3,03%

Données en euros

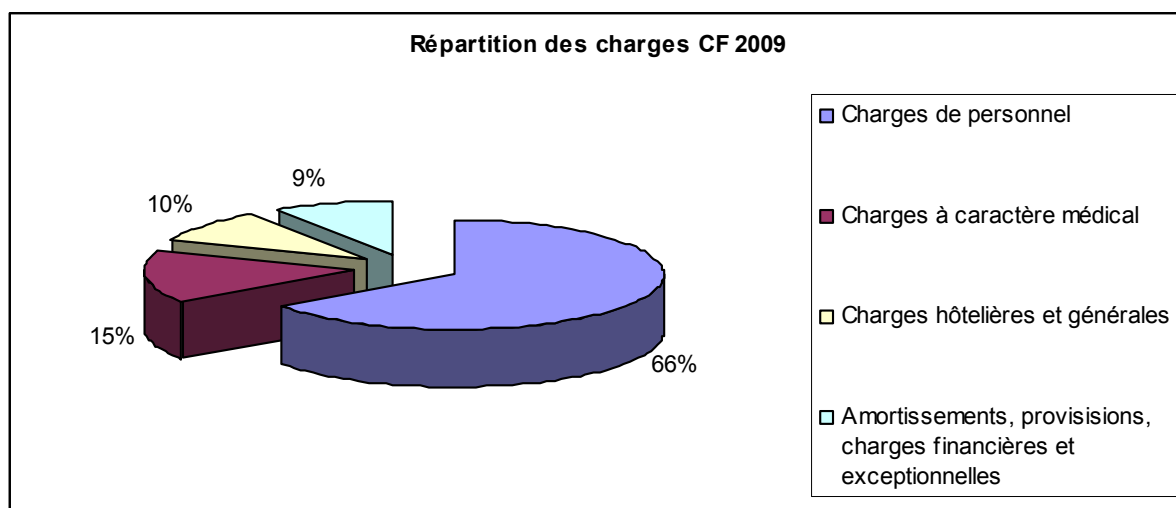
A champ identique, la valeur brute des recettes du CRP augmente de **1 964,1** millions d'euros entre 2008 et 2009. Cette augmentation est principalement liée à l'accroissement des produits versés par l'assurance maladie (+ **1 949 millions d'euros**).



### 1.1.3) Analyse des charges des CRP

	Charges de personnel	Charges à caractère médical	Charges hôtelières et générales	Amortissements, provisions, charges financières et exceptionnelles	Total Charges
CF 2009 TOTAL	44 535 163 692	10 519 423 848	6 836 452 849	6 322 622 115	68 213 662 504
CF 2009 (champ identique 2008-2009)	43 975 475 106	10 396 922 651	6 685 244 256	6 239 183 560	67 296 825 574
CF 2008 (champ identique 2008-2009)	43 144 167 163	9 954 017 955	6 376 715 960	5 943 370 898	65 418 271 976
Ecart	831 307 943	442 904 696	308 528 297	295 812 662	1 878 553 598
Variation en %	1,93%	4,45%	4,84%	4,98%	2,87%

Données en euros



Globalement les charges augmentent entre 2008 et 2009 à périmètre d'établissements identique de **1 878,6 millions d'euros**, soit une évolution de **+ 2,87 %**.

A périmètre identique, l'augmentation la plus significative en valeur porte sur les charges de personnel qui progressent de **831,3 millions d'euros**, toutefois le taux d'accroissement correspondant est modéré (**+ 1,93 %**). En revanche, un accroissement important (**+ 4,98 %**) des amortissements, provisions, charges financières et exceptionnelles est observé.

## 1.2) Analyse des résultats globaux (budget global)

### 1.2.1) Excédents et déficits

Pour l'exercice 2009, les établissements ont réalisé un déficit sur leurs budgets globaux de **- 254,3 millions d'euros**. A périmètre constant avec les données du CF 2008, le déficit réalisé est également en nette amélioration. En effet, ce dernier passe de **- 370,3 millions d'euros** en 2008 à **- 264,7 millions d'euros** en 2009, soit une amélioration de **105,6 millions d'euros** (**- 28,5 %** de déficit entre ces 2 périodes).

Le résultat consolidé réalisé par catégorie d'établissements se présente de la façon suivante :

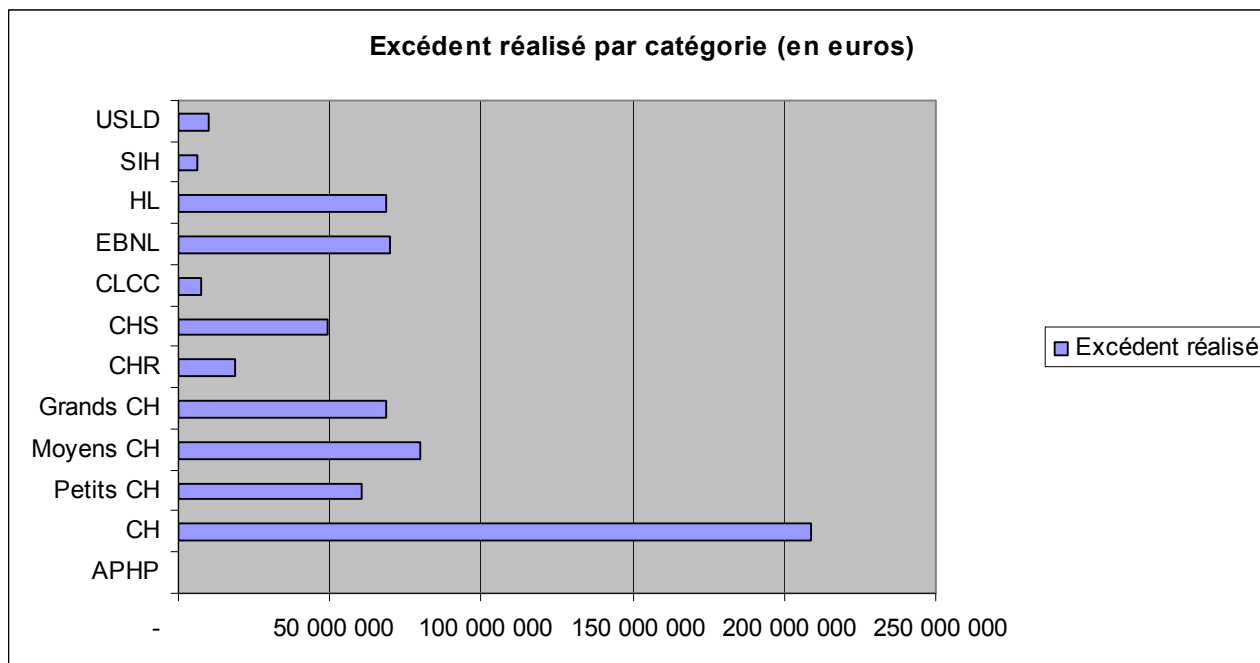
Catégorie	Nombre d'établissements CF 2009	Excédent ou déficit CF 2009	Périmètre identique 2008 et 2009			Ecart en valeur
			Nombre d'établissements CF 2008 et 2009	Excédent ou déficit CF 2009	Excédent ou déficit CF 2008	
APHP	1	-75 036 789	1	-75 036 789	10 508 512	-85 545 300
CH	484	-3 676 754	475	-10 406 131	-97 454 039	87 047 908
<i>Petits CH</i>	194	37 287 287	188	39 900 783	30 255 609	9 645 175
<i>Moyens CH</i>	180	-20 698 343	178	-29 807 485	-57 167 315	27 359 830
<i>Grands CH</i>	110	-20 265 698	109	-20 499 430	-70 542 334	50 042 904
CHR	30	-265 788 980	30	-265 788 980	-357 111 340	91 322 359
CHS	85	38 143 675	85	38 143 675	39 844 108	-1 700 433
CLCC	20	-4 416	20	-4 416	2 410 680	-2 415 096
EBNL	540	-16 299 803	516	-13 498 494	-10 690 955	-2 807 538
HL	292	60 130 031	270	57 783 084	41 554 715	16 228 369
SIH	14	-889 124	14	-889 124	-3 472 745	2 583 620
USLD	31	9 144 876	17	5 046 885	4 127 999	918 886
<b>TOTAL</b>	<b>1497</b>	<b>-254 277 284</b>	<b>1 428</b>	<b>-264 650 289</b>	<b>-370 283 065</b>	<b>105 632 776</b>

*Données en euros*

1 046 établissements, soit 69,9 % des établissements, sont en situation excédentaire sur 2009 avec un excédent moyen de 419 965 euros.

CF 2009 TOTAL			
Catégorie	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent réalisé	Excédent moyen réalisé
APHP			
CH	329	208 669 409	634 254
<i>Petits CH</i>	134	60 247 277	449 607
<i>Moyens CH</i>	122	80 111 058	656 648
<i>Grands CH</i>	73	68 311 074	935 768
CHR	10	18 897 094	1 889 709
CHS	67	49 520 160	739 107
CLCC	13	7 764 996	597 307
EBNL	357	69 788 228	195 485
HL	232	68 626 091	295 802
SIH	10	5 997 273	599 727
USLD	28	10 019 948	357 855
<b>TOTAL</b>	<b>1 046</b>	<b>439 283 199</b>	<b>419 965</b>

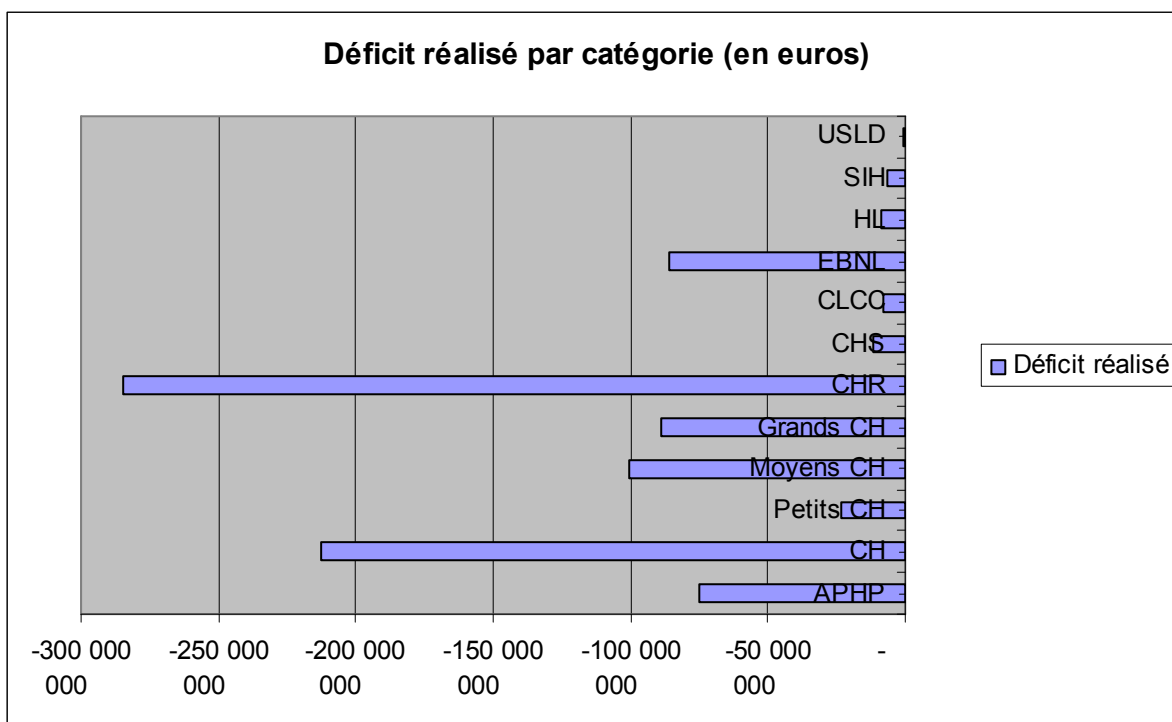
Données en euros



451 établissements, soit 30,1 % des établissements, sont en situation déficitaire sur 2009 avec un déficit réalisé de – 693,6 millions d’euros.

CF 2009 TOTAL			
Catégorie	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit réalisé	Déficit moyen réalisé
APHP	1	-75 036 789	-75 036 789
CH	155	-212 346 163	-1 369 975
Petits CH	60	-22 959 989	-382 666
Moyens CH	58	-100 809 402	-1 738 093
Grands CH	37	-88 576 772	-2 393 967
CHR	20	-284 686 074	-14 234 304
CHS	18	-11 376 485	-632 027
CLCC	7	-7 769 411	-1 109 916
EBNL	183	-86 088 031	-470 426
HL	60	-8 496 059	-141 601
SIH	4	-6 886 397	-1 721 599
USLD	3	-875 072	-291 691
<b>TOTAL</b>	<b>451</b>	<b>-693 560 483</b>	<b>-1 537 828</b>

Données en euros





## 1.2.2) La Capacité d'Autofinancement

En moyenne les établissements pour lesquels les données sont disponibles ont une capacité d'autofinancement (CAF) égale à **4 283,4 millions d'euros** soit **5,6 %** de leurs produits globaux.

La CAF se décompose de la façon suivante par catégorie d'établissements :

Catégorie	Nombre Total Etablissements	Nombre Etablissements avec CAF >= 0	Nombre Etablissements avec CAF < 0	Montants CAF/IAF	Produits globaux	Ratio CAF/Produits globaux
APHP	1	1		327 747 209	6 770 857 004	4,84%
CH	484	465	19	2 035 709 905	32 867 736 401	6,19%
Petits CH	194	185	9	251 424 658	3 786 607 888	6,64%
Moyens CH	180	171	9	640 277 851	11 066 980 889	5,79%
Grands CH	110	109	1	1 144 007 396	18 014 147 624	6,35%
CHR	30	27	3	876 292 798	17 597 826 275	4,98%
CHS	85	84	1	306 926 176	5 400 213 136	5,68%
CLCC	20	20	-	119 142 071	1 729 153 201	6,89%
EBNL	540	469	71	342 626 038	7 785 304 775	4,40%
HL	292	289	3	226 866 073	2 962 524 068	7,66%
SIH	14	11	3	22 299 386	441 182 145	5,05%
USLD	31	30	1	25 808 136	380 978 562	6,77%
<b>TOTAL</b>	<b>1497</b>	<b>1396</b>	<b>101</b>	<b>4 283 417 791</b>	<b>75 935 775 567</b>	<b>5,64%</b>

Données en euros

**1 396** établissements réalisent une capacité d'autofinancement pour un montant total de **4 415,9 millions d'euros** et **101** établissements présentent une insuffisance d'autofinancement pour un montant de **- 132,5 millions d'euros**.

## 1.2.3) Variation du fonds de roulement

En 2009, les établissements ont réalisé un apport au fonds de roulement de **799 millions d'euros**. Cet apport se décompose ainsi :

- **909** établissements, ont réalisé un apport au fonds de roulement de **1 683 millions d'euros**, soit **13,9 %** du total équilibré du tableau de financement des établissements ;
- **588** établissements ont réalisé un prélèvement au fonds de roulement pour un montant de **- 884,1 millions d'euros** soit **- 7,3 %** du total équilibré du tableau de financement des établissements.

Catégorie	Nombre d'établissements CF 2009 avec apport au fond de roulement	Nombre d'établissements CF 2009 avec prélèvement au fond de roulement	Prélèvement ou apport au fonds de roulement	Prélèvement ou apport au fonds de roulement / CAF
APHP	1	0	56 709 766	17,3%
CH	301	183	322 486 518	15,8%
Petits CH	117	77	69 151 690	27,5%
Moyens CH	111	69	125 877 531	19,7%
Grands CH	73	37	127 457 297	11,1%
CHR	22	8	218 305 436	24,9%
CHS	50	35	21 355 233	7,0%
CLCC	10	10	25 520 685	21,4%
EBNL	304	236	102 056 793	29,8%
HL	188	104	66 873 598	29,5%
SIH	8	6	-31 923 976	-143,2%
USLD	25	6	17 598 203	68,2%
<b>TOTAL</b>	<b>909</b>	<b>588</b>	<b>798 982 256</b>	<b>18,7%</b>

Données en euros

**39,3 %** des établissements ont donc un impact négatif sur le fond de roulement initial.

## 2) Analyse synthétique des établissements selon le secteur (public ou privé) pour l'exercice 2009

Ce paragraphe montre les évolutions entre l'exercice 2008 et 2009 des établissements public et privé par catégorie. Dans cette analyse, nous avons exclu les USLD dans la mesure où cette catégorie n'est pas spécifiquement liée à un statut juridique.

### 2.1) Analyse des comptes de résultats principaux : Excédents et déficits

Catégorie	Nombre d'établissements CF 2009	Excédent ou déficit CF 2009	Périmètre identique 2008 et 2009			Ecart en valeur
			Nombre d'établissements CF 2008 et 2009	Excédent ou déficit CF 2009	Excédent ou déficit CF 2008	
<b>TOTAL</b>	<b>1466</b>	<b>-470 495 150</b>	<b>1 411</b>	<b>-475 272 979</b>	<b>-560 897 613</b>	<b>85 624 634</b>
<b>Total Privés</b>	<b>560</b>	<b>-18 731 536</b>	<b>536</b>	<b>-15 763 623</b>	<b>-9 903 973</b>	<b>-5 859 650</b>
<b>Total Public</b>	<b>906</b>	<b>-451 763 614</b>	<b>875</b>	<b>-459 509 356</b>	<b>-550 993 639</b>	<b>91 484 283</b>

*Données en euros*

Pour l'exercice 2009, les établissements publics ont réalisé un déficit de - **451,8 millions d'euros** sur leurs comptes de résultat principaux. A périmètre constant avec les données du CF 2008, le déficit réalisé est en nette amélioration passant de - **551 millions d'euros** à - **459,6 millions d'euros**, soit une amélioration de **16,6 %** entre ces 2 périodes. A contrario, à périmètre constant, les établissements privés connaissent une aggravation significative de leur déficit qui passe de - **9,90 millions d'euros** en 2008 à - **15,8 millions d'euros** en 2009.

### 2.2) Analyse des comptes de résultats globaux : Excédents et déficits

Catégorie	Nombre d'établissements CF 2009	Excédent ou déficit CF 2009	Périmètre identique 2008 et 2009			Ecart en valeur
			Nombre d'établissements CF 2008 et 2009	Excédent ou déficit CF 2009	Excédent ou déficit CF 2008	
<b>TOTAL</b>	<b>1466</b>	<b>-263 422 160</b>	<b>1 411</b>	<b>-269 697 175</b>	<b>-374 411 064</b>	<b>104 713 889</b>
<b>Total Privés</b>	<b>560</b>	<b>-16 304 218</b>	<b>536</b>	<b>-13 502 909</b>	<b>-8 280 275</b>	<b>-5 222 634</b>
<b>Total Public</b>	<b>906</b>	<b>-247 117 941</b>	<b>875</b>	<b>-256 194 266</b>	<b>-366 130 789</b>	<b>109 936 523</b>

*Données en euros*

Pour l'exercice 2009, les établissements publics ont réalisé un déficit de - **247,1 millions d'euros** sur leurs comptes de résultat globaux. A périmètre constant avec les données du CF 2008, le déficit réalisé est en nette amélioration passant de - **366,1 millions d'euros** à - **256,2 millions d'euros**, soit une amélioration de **30 %** entre ces 2 périodes. Comme pour le budget principal, la situation financière des établissements privés se dégrade avec un déficit qui passe de - **8,3 millions d'euros** en 2008 à un déficit de **13,5 millions d'euros** en 2009.

### 3) Comparaison des prévisions de l'EPRD 2009 avec les données réalisées du CF 2009.

Cette partie de l'étude analyse la situation constatée par les établissements à fin 2009 par rapport à celle prévue initialement dans l'EPRD 2009.

Intitulé	Prévisions 2009	Réalisations 2009	Ecart Prévisions / Réalisations 2009
Total des charges de titre 1 : Charges de personnel	44 661 400 061	44 535 163 692	-0,28%
Total des charges de titre 2 : Charges à caractère médical	10 528 692 930	10 519 423 848	-0,09%
Total des charges de titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général	6 790 631 981	6 836 452 849	0,67%
Total des charges de titre 4 : Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles	5 572 667 224	6 322 622 115	13,46%
<b>TOTAL DES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL</b>	<b>67 553 392 196</b>	<b>68 213 662 504</b>	<b>0,98%</b>
Total des recettes de titre 1 : Produits versés par l'assurance maladie	53 902 850 391	54 348 023 286	0,83%
Total des recettes de titre 2 : Autres produits de l'activité hospitalière	4 986 671 313	5 026 641 516	0,80%
Total des recettes de titre 3 : Autres produits	7 866 528 833	8 368 889 667	6,39%
<b>TOTAL DES PRODUITS DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL</b>	<b>66 756 050 537</b>	<b>67 743 554 469</b>	<b>1,48%</b>
Excédent budget principal	85 860 189	278 931 230	224,87%
Déficit budget principal	-883 201 848	-749 039 264	-15,19%
<b>Résultat budget principal</b>	<b>-797 341 659</b>	<b>-470 108 035</b>	<b>-41,04%</b>

Données en euros

L'étude de l'évolution de la situation financière des établissements porte sur les établissements pour lesquels les comptes financiers 2009 sont disponibles, soit **1497 établissements**.

Une disparité importante entre les résultats prévus et réalisés pour l'exercice 2009 est observée.

En effet, en comparant le résultat prévisionnel 2009 et le résultat réalisé visible sur le CF 2009, il est constaté une amélioration très significative du résultat, qui passe d'un montant estimé de **- 797,3 millions d'euros** à un réalisé de **- 470,1 millions d'euros** soit une différence de **- 41%**. De manière analytique, les charges ont été sous-évaluées de **+ 0,98 %** alors que les produits ont été sous-évalués de **- 1,48 %**. Ainsi l'impact de ces deux effets cumulés a une incidence de **327,2 millions d'euros**.

Intitulé	Prévisions 2009	Réalisations 2009	Ecart Prévisions / Réalisations 2009
CAPACITE (+) OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (-)	3 191 090 762	4 283 417 791	34,2%
Variation du FRNG dans l'exercice	-860 607 088	798 982 256	-192,8%

Données en euros

Enfin, comme pour le résultat, une sous évaluation très significative de la Capacité d'Autofinancement est constatée en 2009. En effet, elle ressort à **4 283,4 millions d'euros** réalisé en 2009 alors qu'elle était estimée à **3 191,1 millions d'euros** soit une différence de **1 092,3 millions d'euros** (soit **34,2 %**). De même, les prévisions de variation du Fonds de Roulement Net Global, étaient évaluées à variation négative de **- 860,6 millions d'euros** alors que le résultat 2009 fait ressortir une variation positive de **+ 799 millions d'euros**, soit une sous-évaluation de **1 659,6 millions d'euros**.

## 4) Conclusion

A partir des éléments analysés ci-dessus, les évolutions majeures notées entre 2008 et 2009 sont les suivantes:

Ensemble des établissements budget global :

- A périmètre d'établissements constant avec les données du compte financier 2008, le déficit global 2009 réalisé est en nette amélioration. En effet, ce dernier passe de - **370,3 millions d'euros** en 2008 à - **264,7 millions d'euros** en 2009, soit une amélioration de **105,6 millions d'euros** (- **28,5 %** de déficit entre ces 2 périodes).
- Le nombre d'établissements déficitaires est en baisse passant de **513** établissements déficitaires en 2008 à **431** établissements déficitaires en 2009, soit une diminution de **15,98 %** du nombre d'établissements. Cette évolution entraîne une diminution du déficit pour l'ensemble de ces établissements de **59,1 millions d'euros** soit une baisse de **8 %**;
- Par ailleurs, le nombre d'établissements excédentaires est en hausse passant de **915** établissements excédentaires en 2008 à **997** établissements en 2009, soit une augmentation de **9 %**. Cette évolution entraîne une hausse de l'excédent pour l'ensemble de ces établissements de **46,5 millions d'euros** soit une augmentation de **12,6 %**.
- La CAF réalisée est en nette amélioration passant de **3 644,8 millions d'euros** à **4 099,9 millions d'euros**, soit une amélioration de **12,5 %** entre ces 2 périodes.
- L'apport au fonds de roulement est aussi en nette amélioration passant de **729,3 millions d'euros** à **788,3 millions d'euros**, soit une amélioration de **8,1 %** entre ces 2 périodes.

Etablissements publics:

- A périmètre d'établissements constant avec les données du compte financier 2008, le déficit global 2009 réalisé est en nette amélioration. En effet, ce dernier passe de - **366,1 millions d'euros** en 2008 à - **256,2 millions d'euros** en 2009, soit une amélioration de **110 millions d'euros** (- **30 %** de déficit entre ces 2 périodes).
- Le nombre d'établissements déficitaires est en baisse passant de **321** établissements déficitaires en 2008 à **248** établissements déficitaires en 2009, soit une diminution de **22,7 %** du nombre d'établissements. Cette évolution entraîne une diminution du déficit pour l'ensemble de ces établissements de **52 millions d'euros** soit une baisse de **8 %**;
- Par ailleurs, le nombre d'établissements excédentaires est en hausse passant de **554** établissements excédentaires en 2008 à **627** établissements en 2009, soit une augmentation de **13,2 %**. Cette évolution entraîne une hausse de l'excédent pour l'ensemble de ces établissements de **58 millions d'euros** soit une augmentation de **20,7 %**.

Etablissements privés ex DG:

- A périmètre d'établissements constant avec les données du compte financier 2008, le déficit global 2009 réalisé se dégrade. En effet, ce dernier passe de - **8,3 millions d'euros** en 2008 à - **13,5 millions d'euros** en 2009, soit une dégradation de **5,2 millions d'euros** (+ **63,1 %** de déficit entre ces 2 périodes).
- Le nombre d'établissements déficitaires est en baisse passant de **192** établissements déficitaires en 2008 à **182** établissements déficitaires en 2009, soit une diminution de **5,2 %** du nombre d'établissements. Cette évolution entraîne une diminution du déficit pour l'ensemble de ces établissements de **7,2 millions d'euros** soit une baisse de **7,7 %**;
- Par ailleurs, le nombre d'établissements excédentaires est en hausse passant de **344** établissements excédentaires en 2008 à **354** établissements en 2009, soit une augmentation de **2,9 %** du nombre d'établissements. Toutefois, l'excédent pour l'ensemble de ces établissements diminue de **12,4 millions d'euros** soit une baisse de l'excédent de **14,6 %** entre 2008 et 2009.

Pour information, les USLD ont été exclues de l'analyse par secteur dans la mesure où cette catégorie n'est pas spécifiquement liée à un statut juridique, mais se retrouve dans le résultat global. Pour mémoire, à périmètre constant avec les données du compte financier 2008, l'excédent réalisé des USLD autonome s'améliore très sensiblement. En effet, ce dernier passe de **4,1 millions d'euros** en 2008 à **5 millions d'euros** en 2009, soit une augmentation de **0,9 millions d'euros** (+ **22,3 %** d'excédent entre ces 2 périodes).

## ANNEXE 1 : Catégories d'établissements

Les centres hospitaliers ont été ventilés en 8 catégories :

- L'Assistance Publique Hôpitaux de Paris (AP-HP),
- Les 30 autres centres hospitaliers régionaux (CHR),
- Les centres hospitaliers (CH) eux-mêmes classés en trois catégories selon leur taille, mesurée à partir de leurs produits :
  - Les petits CH (CH 1) : CH avec un financement Assurance Maladie < 20 Millions d'euros,
  - Les moyens CH (CH 2) : CH avec un financement Assurance Maladie compris entre 20 et 70 Millions d'euros,
  - Les grands CH (CH 3) : CH avec un financement Assurance Maladie > 70 Millions d'euros.
- Les centres hospitaliers spécialisés dans la lutte contre les maladies mentales (CHS),
- Les centres de luttés contre le cancer (CLCC),
- Les établissements privés à but non lucratif (EBNL),
- Les hôpitaux locaux,
- Les unités de soins longue durée (USLD) des établissements privés ex-DG ayant opté pour un compte financier distinct de leur activité principale.

## ANNEXE 2 : Méthodologie

Cette analyse porte sur une base de données définitive arrêtée au 12 Septembre 2010 portant sur 1497 établissements (représentant **98,2 %** du financement assurance maladie et **90,7 %** des établissements devant répondre au CF 2009). Cette dernière donnée est à prendre avec prudence, compte tenu de la présence des fichiers relatifs aux USLD dans ce pourcentage.

Dans ces 1497 établissements sont incluses les données validées des établissements ayant déposé leurs CF 2009 sur la plateforme Ancre à la date du 12 septembre 2010.

Les fichiers non déposés par les établissements ou non validés par les ARS à la date du 12 septembre ne sont pas intégrés dans la base de données.

Ainsi, les données non validées de 4 CH 3 (CH avec un financement Assurance Maladie > 70 Millions d'euros), n'ont pas été prises en considération :

- Centre Hospitalier d'Ajaccio (Finess 2A0000014)
- Centre Hospitalier de Bastia (Finess 2B0000020)
- Centre Hospitalier de Chambéry (Finess 730000015)
- Hôpital Simone Veil (Finess 950013870 - CH3)

Par ailleurs, les données des établissements suivants ont été exclues car non exploitables :

- Hôpital local Saint Anne (Finess 040780199)
- Hôpital local Saint Maur St Etienne de Tinee (Finess 060780327)

Ainsi, compte tenu du fait que certaines données n'ont pas été validées par les ARS, de la non exhaustivité des établissements à la date de la constitution de la base, les données chiffrées indiquées dans cette analyse sont à prendre avec précaution.