



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 des établissements antérieurement sous dotation globale à fin 2008

SOMMAIRE

<i>I) Comparaison des résultats du compte financier aux résultats prévisionnels de l'EPRD initial</i>	2
I.1) Analyse des comptes de résultats principaux (budget principal)	2
I.1.1) Excédents et déficits	2
I.1.2.) Analyse des produits du CRP	5
I.1.1.3) Analyse des charges des CRP	6
I.2. Analyse des résultats globaux (budget global)	7
I.2.1.) Excédents et déficits	7
I.2.2.) La Capacité d'Autofinancement	8
I.2.3.) Variation du fonds de roulement	10
<i>II) Aperçu synthétique des situations régionales</i>	11
<i>III) Evolution de la situation financière entre 2008 et 2007</i>	13
III.1.1.) Situation globale	14
III.1.2.) Evolution des recettes de titre 1	15
III.1.3.) Soldes intermédiaires de gestion	16

L'analyse qui suit découle de l'exploitation du compte financier 2008. Ces données ont, pour chaque établissement, été validées par les Agences Régionales d'Hospitalisation et transmises via la plateforme CABESTAN, mise en place par l'ATIH.

Les données exploitées regroupent **1504** établissements antérieurement sous dotation globale. Ils représentent environ 99 % des financements assurance maladie alloués en 2008 aux établissements ex DG.

Les établissements ont été répartis par convention 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 :
 - o Les petits CH (CH1) : CH avec un financement Assurance Maladie < 20 Millions d'euros,
 - o Les CH moyens (CH2) : CH avec un financement Assurance Maladie compris entre 20 et 70 Millions d'euros,
 - o Les grands CH (CH3) : 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 lutttes contre le cancer (CLCC),
- Les établissements privés à but non lucratifs (EBNL),
- Les hôpitaux locaux,
- Les unités de soins de longue durée (USLD) des établissements privés ex-DG ayant opté pour un compte financier distinct de leur activité principale.

I) Comparaison des résultats du compte financier aux résultats prévisionnels de l'EPRD initial

Cette première analyse vise principalement à comparer les résultats du compte financier 2008 aux résultats prévisionnels de l'EPRD ;

I.1) Analyse des comptes de résultats principaux (budget principal)

I.1.1) Excédents et déficits

Pour l'exercice 2008, les établissements avaient prévu un déficit de 892,9 millions d'euros. Le déficit réel constaté à fin 2008 s'élève à **591,6 millions d'euros, soit - 33,7 %**.

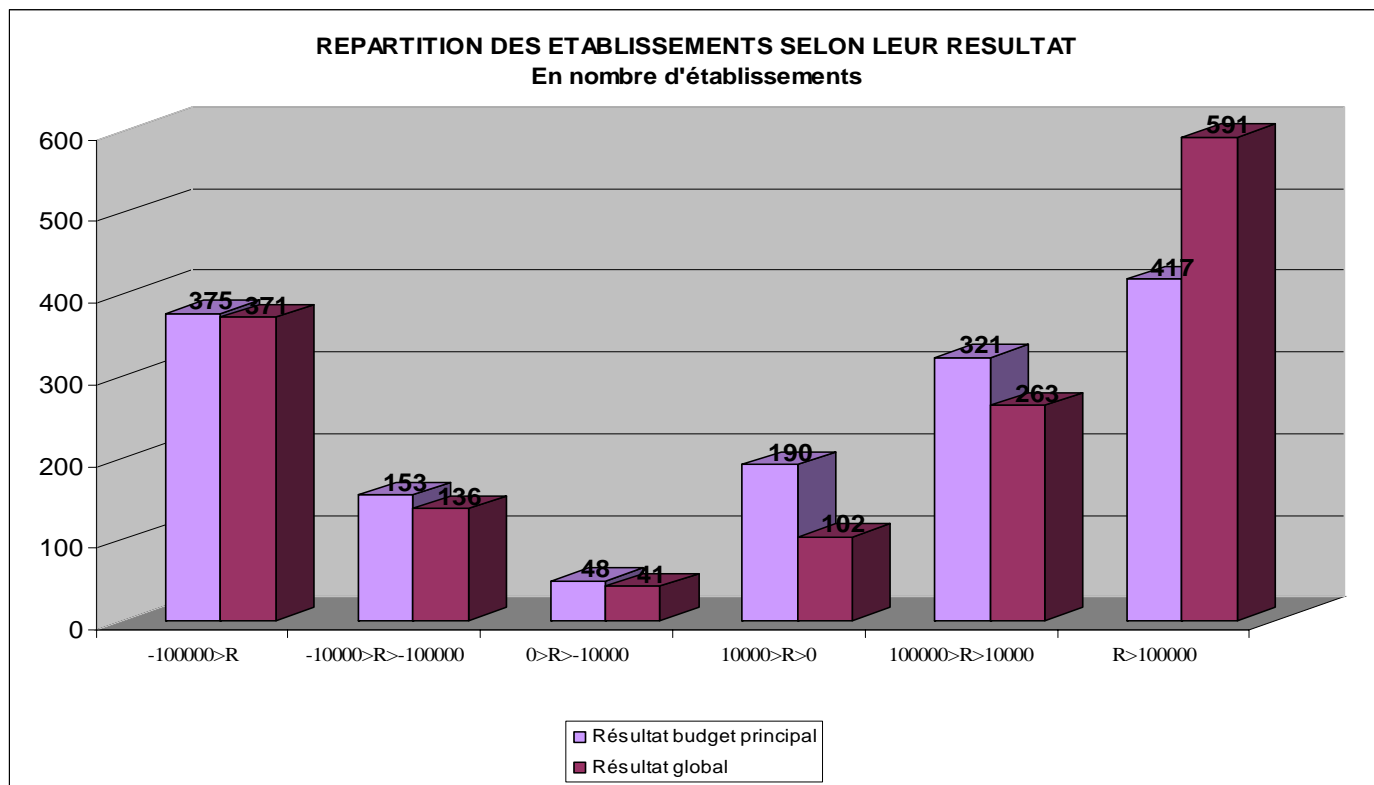
Le résultat consolidé par catégorie d'établissements se présente de la façon suivante :

Catégorie	Nombre d'établissements	Excédent ou déficit par catégorie constaté à fin 2008	Excédent ou déficit par catégorie prévu dans l'EPRD Initial	Ecart en valeur
APHP	1	-20,807	-37,222	16,415
CH	506	-209,614	-364,893	155,279
<i>Dont Petits CH</i>	<i>205</i>	<i>5,408</i>	<i>-26,044</i>	<i>31,452</i>
<i>Dont Moyens CH</i>	<i>187</i>	<i>-101,729</i>	<i>-131,520</i>	<i>29,791</i>
<i>Dont Grands CH</i>	<i>114</i>	<i>-113,293</i>	<i>-207,329</i>	<i>94,036</i>
CHR	30	-388,903	-452,773	63,869
CHS	86	22,385	-1,037	23,422
CLCC	20	2,411	-7,267	9,678
EBNL	555	-15,169	-30,294	15,125
HL	281	18,128	0,685	17,443
USLD	25	-0,046	-0,099	0,053
TOTAL	1504	-591,615	-892,900	301,285

Données en MEuros.

Ce déficit représente **0,9 %** du total des recettes des établissements en 2008.

Le résultat des établissements se répartit de la façon suivante :



909 établissements annonçaient un excédent ou un équilibre de leur compte de résultat principal avec un excédent moyen par établissement de 0,114 millions d'euros. A fin 2008, 928 établissements sont à l'équilibre ou en excédent avec un excédent moyen de 0,272 millions d'euros.

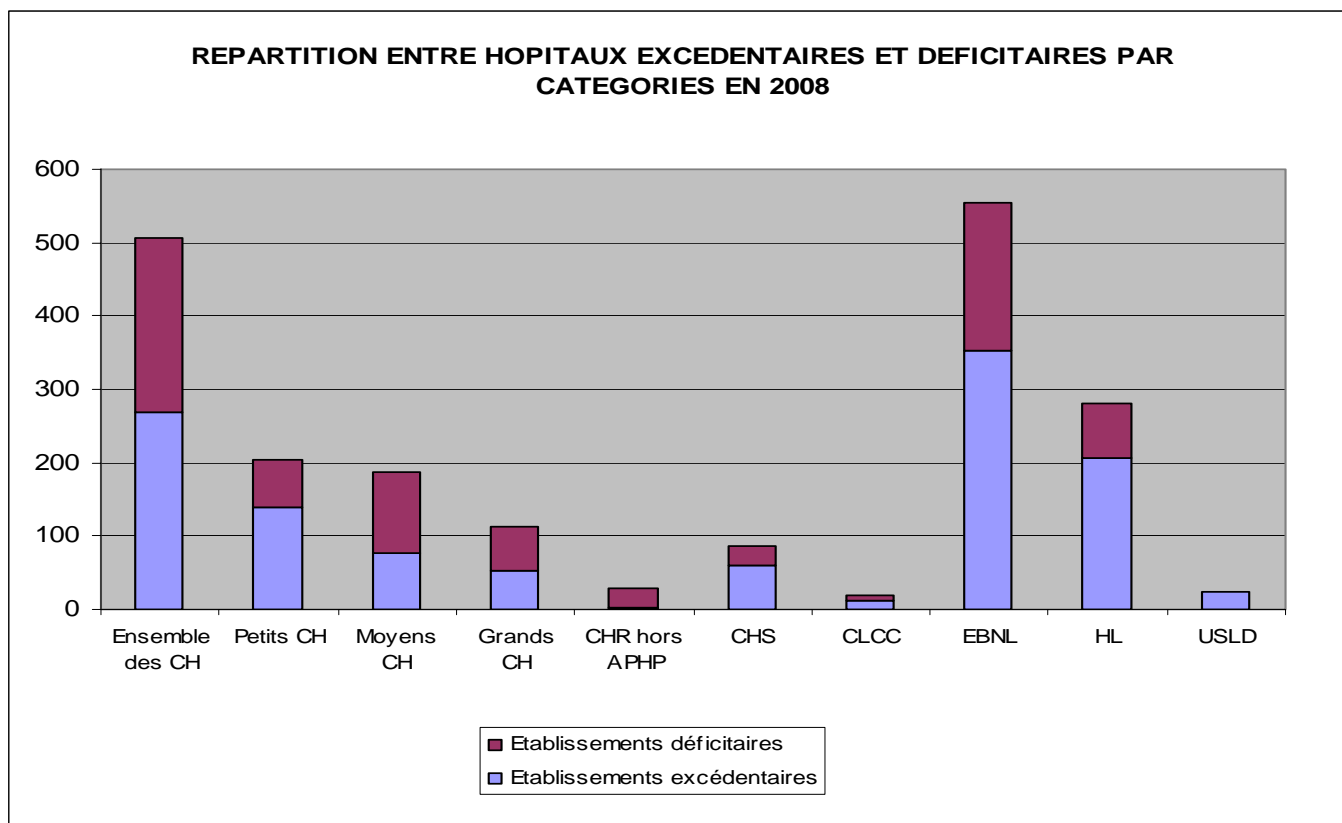
Catégorie	EPRD 2008 Initial			Compte Financier 2008		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel EPRD 2008	Excédent moyen prévisionnel	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent constaté à fin 2008	Excédent moyen constaté
APHP	0	0,000	0,000	0	0,000	0,000
CH	227	28,164	0,124	268	104,238	0,389
<i>Dont Petits CH</i>	110	7,866	0,072	139	33,142	0,238
<i>Dont Moyens CH</i>	75	8,646	0,115	77	29,360	0,381
<i>Dont Grands CH</i>	42	11,652	0,277	52	41,736	0,803
CHR	2	0,000	0,000	3	4,068	1,356
CHS	54	17,372	0,322	60	31,761	0,529
CLCC	10	11,800	1,180	13	13,734	1,056
EBNL	385	37,496	0,097	354	72,117	0,204
HL	209	8,828	0,042	207	26,235	0,127
USLD	22	0,000	0,000	23	0,172	0,007
TOTAL	909	103,660	0,114	928	252,324	0,272

Données en Meuros

595 établissements prévoient un déficit de leur compte de résultat principal, avec un déficit moyen de 1,675 millions d'euros. A fin 2008, 576 établissements sont déficitaires avec un déficit moyen de 1,465 millions d'euros.

Catégorie	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel EPRD 2008	Déficit moyen prévisionnel	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit constaté à fin 2008	Déficit moyen constaté
APHP	1	-37,222	-37,222	1	-20,807	-20,807
CH	279	-393,058	-1,409	238	-313,853	-1,319
<i>Dont Petits CH</i>	95	-33,910	-0,357	66	-27,734	-0,420
<i>Dont Moyens CH</i>	112	-140,167	-1,251	110	-131,090	-1,192
<i>Dont Grands CH</i>	72	-218,981	-3,041	62	-155,029	-2,500
CHR	28	-452,773	-16,170	27	-392,971	-14,554
CHS	32	-18,409	-0,575	26	-9,376	-0,361
CLCC	10	-19,068	-1,907	7	-11,323	-1,618
EBNL	170	-67,790	-0,399	201	-87,286	-0,434
HL	72	-8,143	-0,113	74	-8,106	-0,110
USLD	3	-0,099	-0,033	2	-0,218	-0,109
TOTAL	595	-996,560	-1,675	576	-843,939	-1,465

Données en Meuros



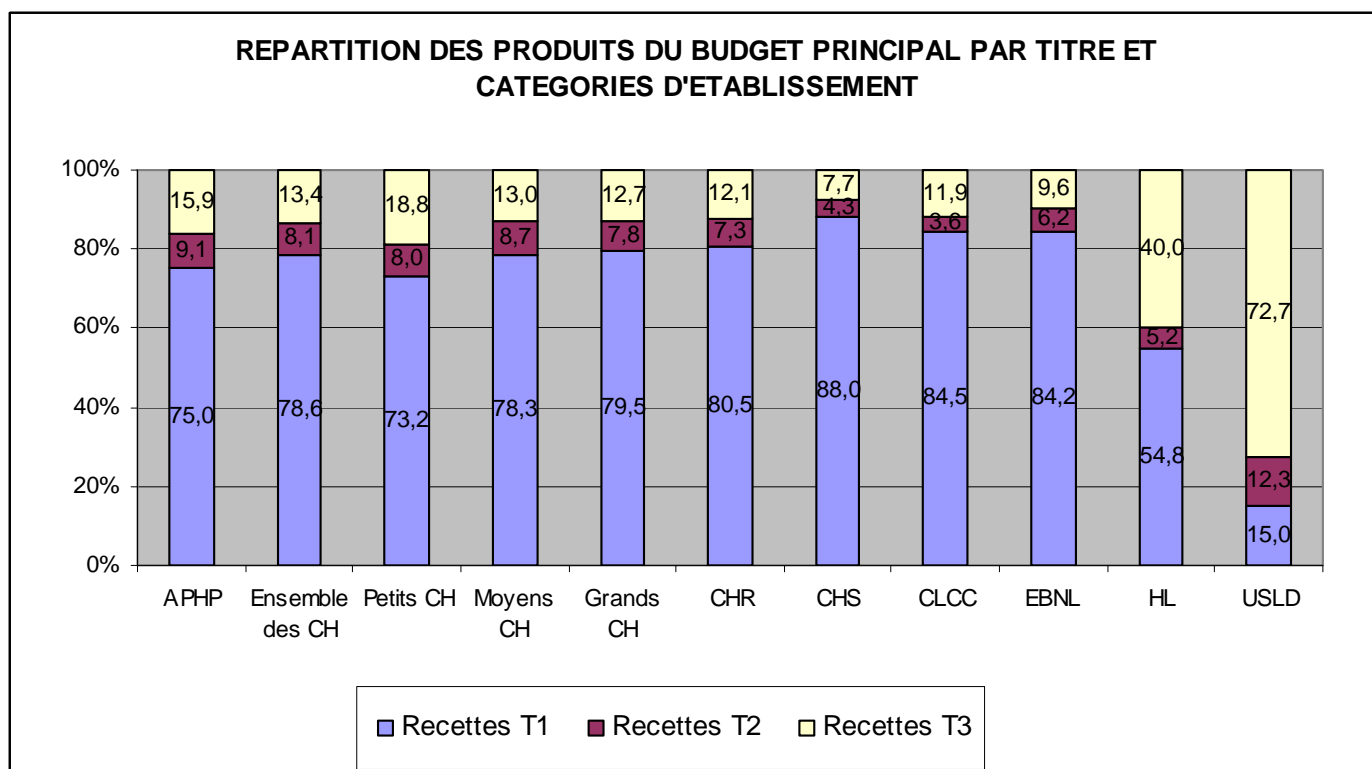
Catégorie	Nombre d'établissements excédentaires	Nombre d'établissements déficitaires	Total
Ensemble des CH	268	238	506
<i>Petits CH</i>	139	66	205
<i>Moyens CH</i>	77	110	187
<i>Grands CH</i>	52	62	114
CHR hors APHP	3	27	30
APHP	0	1	1
CHS	60	26	86
CLCC	13	7	20
EBNL	354	201	555
HL	207	74	281
USLD	23	2	25
TOTAL	928	576	1504

I.1.2.) Analyse des produits du CRP

	Produits versés par l'assurance maladie	Autres produits de l'activité hospitalière	Autres produits	Total
EPRD 2008 Initial	52 308,364	4 754,088	7 775,556	64 838,008
Réalisé à fin 2008	52 699,779	4 860,317	8 541,327	66 101,423
Ecart	391,415	106,229	765,771	1 263,414
Variation en %	0,75%	2,23%	9,85%	1,95%

Données en Meuros

Globalement dans l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD) initial, les établissements avaient sous estimé leurs recettes de **1 263,4 millions d'euros, soit 1,95 % de leurs recettes.**



⇒ Recettes d'assurance maladie (Recettes de titre 1)

Dans l'EPRD initial, les recettes de l'assurance maladie représentaient 80,7% des recettes estimées. En réalité, elles ne représentent à fin 2008 que 79,7 % des recettes réelles des établissements.

L'évolution par nature des recettes se décompose de la façon suivante :

	Réalisé à fin 2008	EPRD 2008 Initial	Ecart	Variation en %
Séjours	26 908,208	26 930,344	-22,136	-0,08%
Médicaments	1 747,697	1 696,747	50,949	3,00%
DMI	617,008	637,295	-20,287	-3,18%
Forfaits annuels	925,449	924,370	1,079	0,12%
DAC	179,167	173,488	5,679	3,27%
DAF	13 260,177	13 188,047	72,131	0,55%
MIGAC	6 453,160	6 209,987	243,173	3,92%
Autres	2 608,914	2 548,606	60,308	2,37%
TOTAL	52 699,779	52 308,883	390,896	0,75%

Données en Meuros

Si globalement les recettes issues de l'activité et des DMI ont été surestimées par les établissements de 42 millions d'euros, les MIGAC ont été sous-évaluées par les établissements de plus de 243 millions d'euros et la DAF de 72 millions d'euros.

⇒ Autres produits de l'activité hospitalière (Recettes de titre 2)

Les recettes issues des mutuelles et des patients sont en augmentation de 106 millions d'euros dans le financement des soins hospitaliers par rapport à l'EPRD initial et représente que 7,4 % des recettes totales en 2008.

⇒ Autres produits (Recettes de titre 3)

Enfin les autres produits, dont le montant initialement prévu était de 7 775,5 millions d'euros, ont été sous-estimés de plus de 765 millions d'euros. Ils représentent 12,9 % des produits du budget principal de l'ensemble du secteur hospitalier. Les hôpitaux locaux et les USLD autonomes se distinguent des autres catégories avec respectivement 40 % et 72,7 % des produits provenant de ce titre.

I.1.1.3) Analyse des charges des CRP

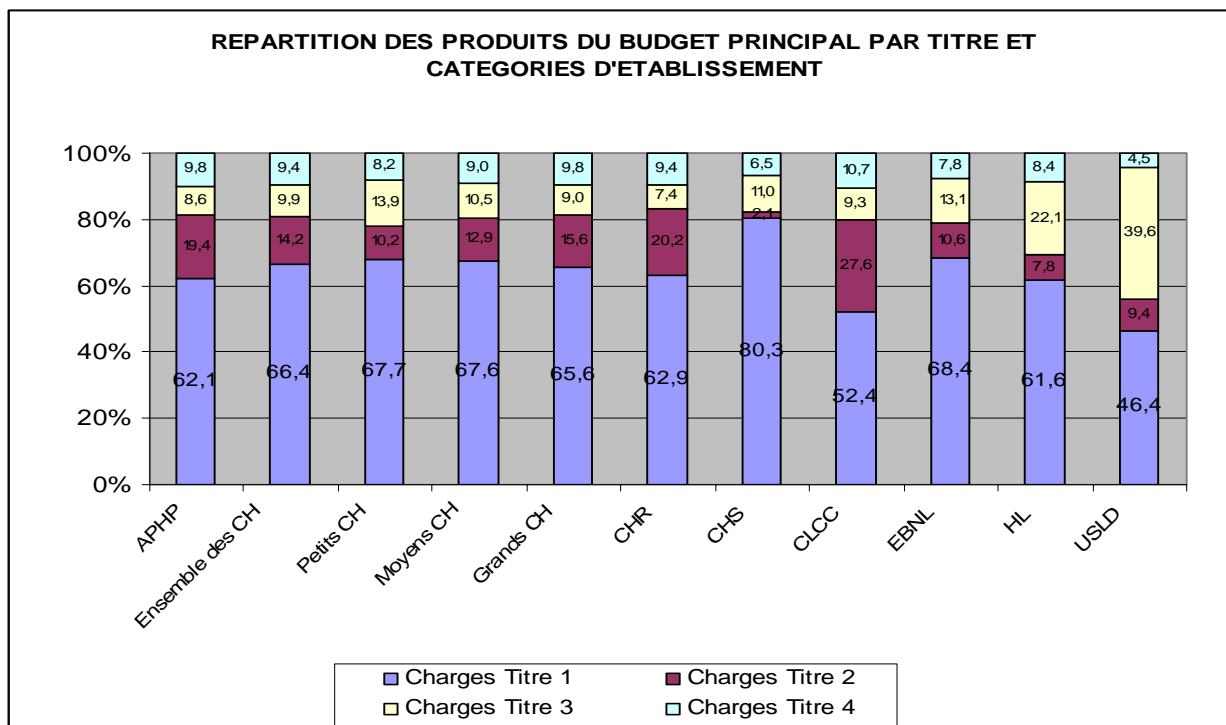
	Charges de personnel	Charges à caractère médical	Charges à caractère hôtelier et général	Charges d'amortissements, dépréciations financières et exceptionnelles	Total Charges
EPRD 2008 Initial	44 018,584	9 923,964	6 474,035	5 314,325	65 730,908
Réalisé à fin 2008	43 990,206	10 119,457	6 536,352	6 047,023	66 693,038
Ecart	-28,379	195,493	62,317	732,698	962,130
Variation en %	-0,06%	1,97%	0,96%	13,79%	1,46%

Données en Meuros

De manière générale, les charges ont été sous-estimées de **962,13 millions d'euros, soit 1,46 %**.

L'écart le plus important porte sur les charges d'amortissements, de dépréciations, financières et exceptionnelles (Titre 4) : + 732 millions d'euros.

Le deuxième écart le plus important porte sur les charges à caractère médical avec une sous-évaluation de 195 millions d'euros, soit + 1,97 %.



Les charges relatives au personnel (titre 1) restent prépondérantes pour toutes les catégories d'établissement. En 2008, elles représentent 66 % des charges du secteur et s'élèvent à 80 % des charges pour les CHS.

La part des charges à caractère médical (titre 2) représente 15,2 % des charges du budget principal. Cette part varie fortement en fonction des catégories, de 2,1 % pour les CHS à 27,6 % pour les CLCC.

Les charges à caractère hôtelier et général s'élèvent à 9,8 % des charges du budget principal avec une part qui varie de 7,4 % pour les CHR à 22,1 % pour les hôpitaux locaux et 39,6 % pour les USLD.

Enfin, les charges de titre 4 (amortissements, dépréciations financières et exceptionnelles) représentent 9,1 % des dépenses. La part par catégorie est assez homogène, variant de 7,8 % pour les hôpitaux locaux à 10,7 % pour les CLCC.

I.2. Analyse des résultats globaux (budget global)

I.2.1.) Excédents et déficits

Pour l'exercice 2008, les établissements avaient prévu un déficit global (tous budgets confondus) de 836, millions d'euros. Le déficit réel constaté à fin 2008 s'élève à **398,2 millions d'euros, soit - 52,4 %**.

Catégorie	Nombre d'établissements	Excédent ou déficit par catégorie constaté à fin 2008	Excédent ou déficit par catégorie prévu dans l'EPRD Initial	Ecart en valeur
APHP	1	10,509	-16,003	26,511
CH	506	-125,466	-362,358	236,893
<i>Dont Petits CH</i>	205	35,300	-25,756	61,056
<i>Dont Moyens CH</i>	187	-70,864	-127,428	56,564
<i>Dont Grands CH</i>	114	-89,902	-209,174	119,273
CHR	30	-357,111	-416,918	59,807
CHS	86	38,836	1,767	37,069
CLCC	20	2,411	-7,267	9,678
EBNL	555	-13,415	-31,511	18,096
HL	281	41,989	-4,584	46,573
USLD	25	4,047	0,791	3,257
TOTAL	1504	-398,201	-836,084	437,883

Ce déficit représente **0,54 % des recettes** des budgets globaux.

956 établissements présentent une situation excédentaire avec un excédent moyen de 0,398 millions d'euros.

Catégorie	EPRD 2008 Initial			Compte Financier 2008		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel EPRD 2008	Excédent moyen prévisionnel	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent constaté à fin 2008	Excédent moyen constaté
APHP	0	0,000	0,000	1	10,509	10,509
CH	183	37,402	0,204	292	165,498	0,567
<i>Dont Petits CH</i>	93	10,231	0,110	144	61,368	0,426
<i>Dont Moyens CH</i>	61	12,557	0,206	93	45,934	0,494
<i>Dont Grands CH</i>	29	14,614	0,504	55	58,197	1,058
CHR	2	1,540	0,770	5	7,583	1,517
CHS	45	24,666	0,548	63	46,888	0,744
CLCC	10	11,800	1,180	13	13,734	1,056
EBNL	384	38,758	0,101	350	75,736	0,216
HL	160	13,097	0,082	211	55,534	0,263
USLD	13	1,649	0,127	21	4,874	0,232
TOTAL	797	128,912	0,162	956	380,356	0,398

548 établissements sont déficitaires avec un déficit moyen de 1,42 millions d'euros. Ce déficit moyen est principalement imputable aux déficits de l'APHP (16 M€) et des CHR (13,9 M€).

Catégorie	EPRD 2008 Initial			Compte Financier 2008		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel EPRD 2008	Déficit moyen prévisionnel	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit constaté à fin 2008	Déficit moyen constaté
APHP	1	-16,003	-16,003	0	0,000	0,000
CH	323	-399,760	-1,238	214	-290,964	-1,360
<i>Dont Petits CH</i>	112	-35,987	-0,321	61	-26,068	-0,427
<i>Dont Moyens CH</i>	126	-139,986	-1,111	94	-116,798	-1,243
<i>Dont Grands CH</i>	85	-223,788	-2,633	59	-148,098	-2,510
CHR	28	-418,458	-14,945	25	-364,694	-14,588
CHS	41	-22,899	-0,559	23	-8,052	-0,350
CLCC	10	-19,068	-1,907	7	-11,323	-1,618
EBNL	171	-70,269	-0,411	205	-89,151	-0,435
HL	121	-17,682	-0,146	70	-13,545	-0,193
USLD	12	-0,858	-0,072	4	-0,827	-0,207
TOTAL	707	-964,996	-1,365	548	-778,556	-1,421

Données en Meuros

I.2.2.) La Capacité d'Autofinancement

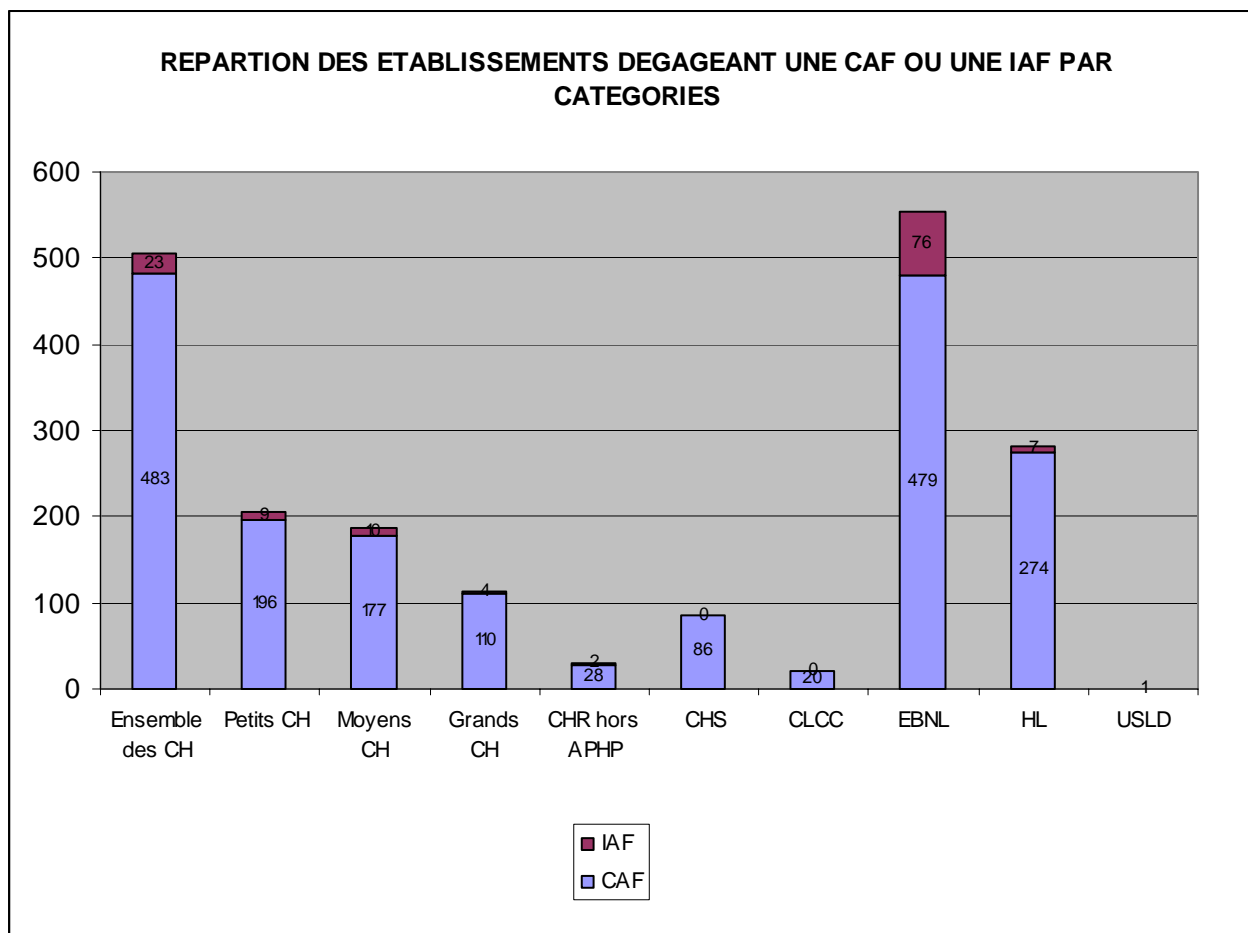
En moyenne les établissements pour lesquels les données sont disponibles dégagent une capacité d'autofinancement (CAF) égale à **3 694,4 millions d'euros** soit 4.98 % de leurs charges contre 3.79 % soit 2 784,5 millions d'euros prévu initialement.

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

	Nombre Total Etablissements	Nombre Etablissements avec CAF>0	Nombre Etablissements avec CAF<0	Montant CAF	Charges globales	Ratio CAF/Charges globales
APHP	1	1	0	255,954	6 852,752	3,74%
CH	506	483	23	1 813,960	32 813,994	5,53%
<i>Dont Petits CH</i>	<i>205</i>	<i>196</i>	<i>9</i>	<i>233,131</i>	<i>3 683,981</i>	<i>6,33%</i>
<i>Dont Moyens CH</i>	<i>187</i>	<i>177</i>	<i>10</i>	<i>568,868</i>	<i>11 076,397</i>	<i>5,14%</i>
<i>Dont Grands CH</i>	<i>114</i>	<i>110</i>	<i>4</i>	<i>1 011,961</i>	<i>18 053,616</i>	<i>5,61%</i>
CHR	30	28	2	691,459	17 370,334	3,98%
CHS	86	86	0	278,693	5 314,639	5,24%
CLCC	20	20	0	119,176	1 640,521	7,26%
EBNL	555	479	76	326,197	7 332,156	4,45%
HL	281	274	7	194,719	2 682,054	7,26%
USLD	25	24	1	14,251	241,526	5,90%
TOTAL	1504	1395	109	3 694,408	74 247,977	4,98%

Données en Meuros

109 établissements présentent une insuffisance d'autofinancement (IAF) pour un montant de 68,36 millions d'euros soit 2,32 % de leurs charges.



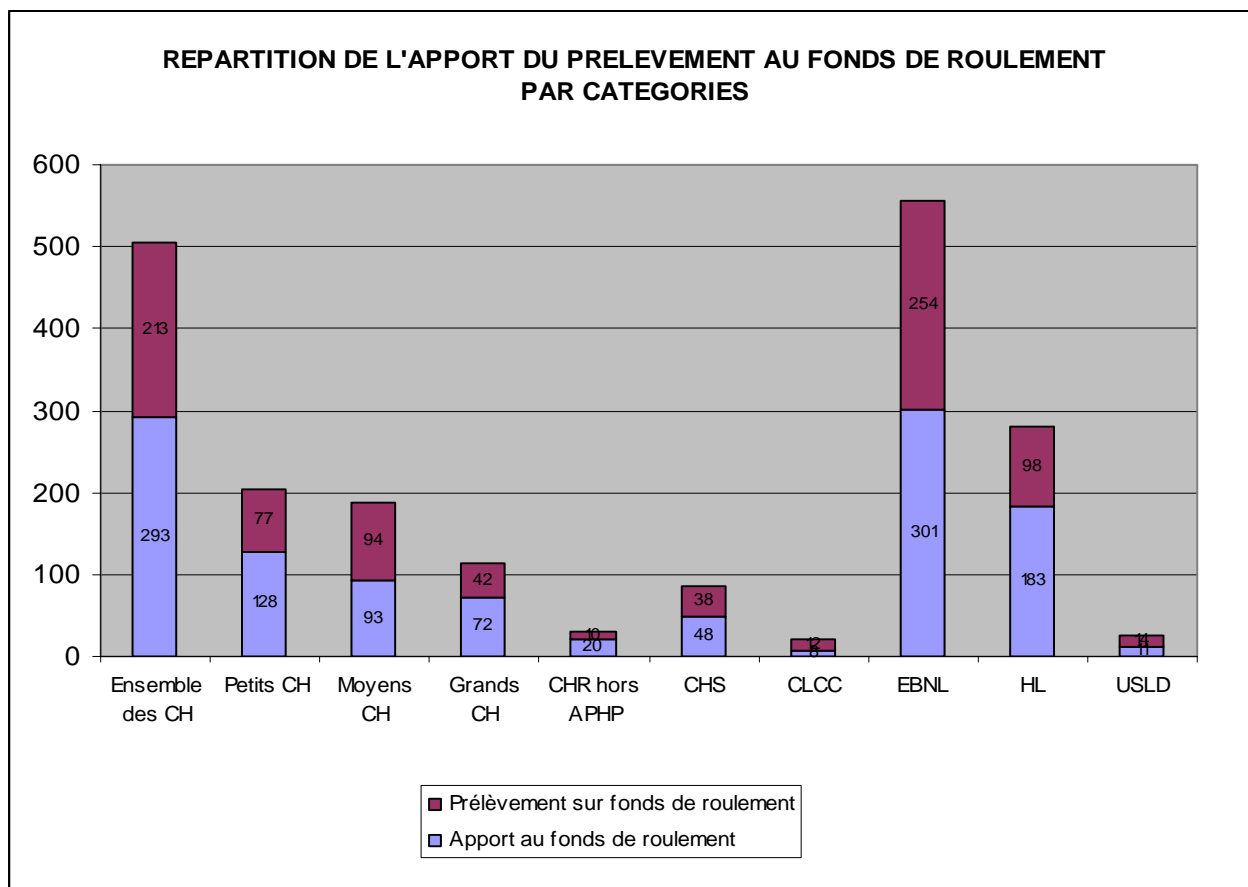
La CAF moyenne par catégorie d'établissement se situe entre 3,7 % et 7,2% du total des charges.

Les établissements ont donc dégagé un excédent de CAF de 909,9 M€ par rapport à leur budget initial. Ce surcroît de CAF, allié à une suppression ou un décalage dans le temps de certains investissements pour un montant de 2 629 millions d'euros, a permis aux établissements de moins recourir aux emprunts (- 1 165 millions d'euros) et de rembourser une part plus importante qu'initialement prévue de leur dette financière (+ 1 268 millions d'euros).

I.2.3.) Variation du fonds de roulement

En 2008, les établissements ont fait un apport de **706,8 millions d'euros** sur leur fonds de roulement. Cet apport représente 5,98 % du total équilibré du tableau de financement des établissements. 846 avaient prévu un prélèvement sur fond de roulement initialement. Mais seuls 639 établissements ont du réellesment y recourir en 2008 avec un prélèvement moyen de 1,30 millions d'euros contre 1,52 millions d'euros initialement prévu.

La répartition par catégorie de l'apport ou du prélèvement sur fond de roulement est la suivante :



II) Aperçu synthétique des situations régionales

La situation par région est décrite dans le tableau ci-dessous :

	Budget Principal			Tous budgets confondus		
	Excédent ou déficit global	Excédent ou déficit sur recettes totales	Part des établissements déficitaires sur total des établissements	Excédent ou déficit global	Excédent ou déficit sur recettes totales	Part des établissements déficitaires sur total des établissements
Alsace	-13,711	-0,64%	45,83%	-4,319	-0,18%	43,75%
Aquitaine	5,196	0,17%	35,00%	12,182	0,37%	33,75%
Auvergne	-13,447	-0,93%	41,46%	-9,368	-0,57%	46,34%
Bourgogne	-19,373	-1,14%	43,40%	-10,124	-0,50%	43,40%
Bretagne	-24,075	-0,73%	40,22%	-21,177	-0,56%	43,48%
Centre	-7,683	-0,34%	39,66%	2,869	0,11%	27,59%
Champagne-Ardenne	-14,434	-1,05%	37,50%	-10,622	-0,66%	37,50%
Corse	-17,648	-7,22%	40,00%	-16,447	-6,16%	40,00%
Franche-Comté	-15,957	-1,27%	35,29%	-13,967	-1,00%	35,29%
Ile-de-France	-66,908	-0,48%	38,34%	-27,208	-0,18%	38,34%
Languedoc-Roussillon	6,288	0,28%	24,24%	11,897	0,47%	18,18%
Limousin	-1,416	-0,15%	29,63%	2,570	0,23%	25,93%
Lorraine	-60,214	-2,22%	46,75%	-54,859	-1,81%	46,75%
Midi-Pyrénées	-8,773	-0,33%	38,46%	-1,471	-0,05%	33,33%
Nord-Pas-de-Calais	-13,625	-0,35%	52,17%	9,761	0,22%	39,13%
Basse-Normandie	-32,679	-2,02%	42,50%	-29,447	-1,59%	47,50%
Haute-Normandie	-18,245	-1,08%	38,64%	-13,872	-0,70%	38,64%
Pays de la Loire	-20,763	-0,67%	30,59%	-15,295	-0,43%	30,59%
Picardie	-20,457	-1,04%	41,51%	-13,720	-0,61%	37,74%
Poitou-Charentes	11,762	0,69%	27,50%	18,525	0,95%	27,50%
Provence Alpes Cote d Azur	-111,642	-2,28%	48,60%	-102,155	-1,93%	47,66%
Rhône-Alpes	-104,292	-1,69%	28,29%	-83,427	-1,21%	25,66%
Guadeloupe	-12,935	-2,93%	42,86%	-12,884	-2,85%	28,57%
Guyane	9,544	4,29%	0,00%	9,703	4,21%	0,00%
Martinique	-17,904	-3,21%	50,00%	-17,446	-2,90%	50,00%
Réunion	-8,225	-1,15%	33,33%	-7,901	-1,07%	33,33%
TOTAL	-591,615	-0,90%	38,30%	-398,201	-0,54%	36,44%

Données en Meuros

Sur le budget principal, seules 4 régions sont globalement excédentaires : l'Aquitaine, le Languedoc Roussillon, la région Poitou Charentes et la Guyane.

Si l'on observe les mêmes données sur les résultats globaux (y compris les budgets annexes), les régions Centre, Limousin et Nord Pas de Calais apparaissent en excédent, alors qu'elles sont déficitaires sur le budget principal

Sur le budget principal, le déficit et l'excédent par région se situe entre - 7,22 % à 4,29 % des recettes des établissements.

Toutes les régions, à l'exception de la Corse, présentent une capacité d'autofinancement positive, qui varie entre 0,86 % et 9,17 % de leurs charges globales.

Région	Montant CAF ou IAF	Total des charges	CAF ou IAF/ Total charges
Alsace	107,508	2 416,398	4,45%
Aquitaine	189,090	3 317,198	5,70%
Auvergne	61,596	1 649,925	3,73%
Bourgogne	101,103	2 031,048	4,98%
Bretagne	199,277	3 823,836	5,21%
Centre	187,733	2 683,552	7,00%
Champagne-Ardenne	80,787	1 615,080	5,00%
Corse	-6,589	283,605	-2,32%
Franche-Comté	63,096	1 414,775	4,46%
Ile-de-France	670,166	14 793,931	4,53%
Languedoc-Roussillon	167,588	2 518,196	6,66%
Limousin	72,020	1 135,658	6,34%
Lorraine	97,442	3 079,591	3,16%
Midi-Pyrénées	149,970	3 015,854	4,97%
Nord-Pas-de-Calais	251,360	4 381,123	5,74%
Basse-Normandie	64,829	1 884,719	3,44%
Haute-Normandie	121,592	1 997,185	6,09%
Pays de la Loire	196,887	3 579,232	5,50%
Picardie	101,943	2 265,532	4,50%
Poitou-Charentes	148,475	1 931,354	7,69%
Provence Alpes Cote d Azur	182,451	5 382,074	3,39%
Rhône-Alpes	379,277	6 994,489	5,42%
Guadeloupe	17,088	464,306	3,68%
Guyane	15,652	220,615	7,09%
Martinique	5,352	619,060	0,86%
Réunion	68,715	749,642	9,17%
TOTAL	3 694,408	74 247,977	4,98%

Données en Meuros

Enfin sur 26 régions, 10 ont recours à un prélèvement sur leur fonds de roulement.

Région	Prélèvement ou apport au fonds de roulement.
Alsace	10,717
Aquitaine	30,243
Auvergne	20,685
Bourgogne	-3,497
Bretagne	12,622
Centre	66,236
Champagne-Ardenne	22,665
Corse	-6,373
Franche-Comté	-26,193
Ile-de-France	339,463
Languedoc-Roussillon	-2,912
Limousin	-2,948
Lorraine	21,983
Midi-Pyrénées	1,331
Nord-Pas-de-Calais	16,129
Basse-Normandie	-9,642
Haute-Normandie	25,636
Pays de la Loire	60,910
Picardie	13,665
Poitou-Charentes	-6,715
Provence Alpes Cote d Azur	12,128
Rhône-Alpes	101,380
Guadeloupe	-0,055
Guyane	-12,650
Martinique	-7,011
Réunion	29,043
TOTAL	706,839

Données en Meuros

III) Evolution de la situation financière entre 2008 et 2007

L'étude de l'évolution de la situation financière des établissements depuis 2007 a porté sur les établissements pour lesquels les comptes financiers des exercices 2007 et 2008 sont disponibles.

Le champ de l'étude se réduit alors à 1406 établissements qui se répartissent de la façon suivante :

Catégorie	Nombre d'établissements
APHP	1
CH	489
<i>Dont Petits CH</i>	<i>195</i>
<i>Dont Moyens CH</i>	<i>180</i>
<i>Dont Grands CH</i>	<i>114</i>
CHR	30
CHS	86
CLCC	20
EBNL	512
HL	266
USLD	2
TOTAL	1406

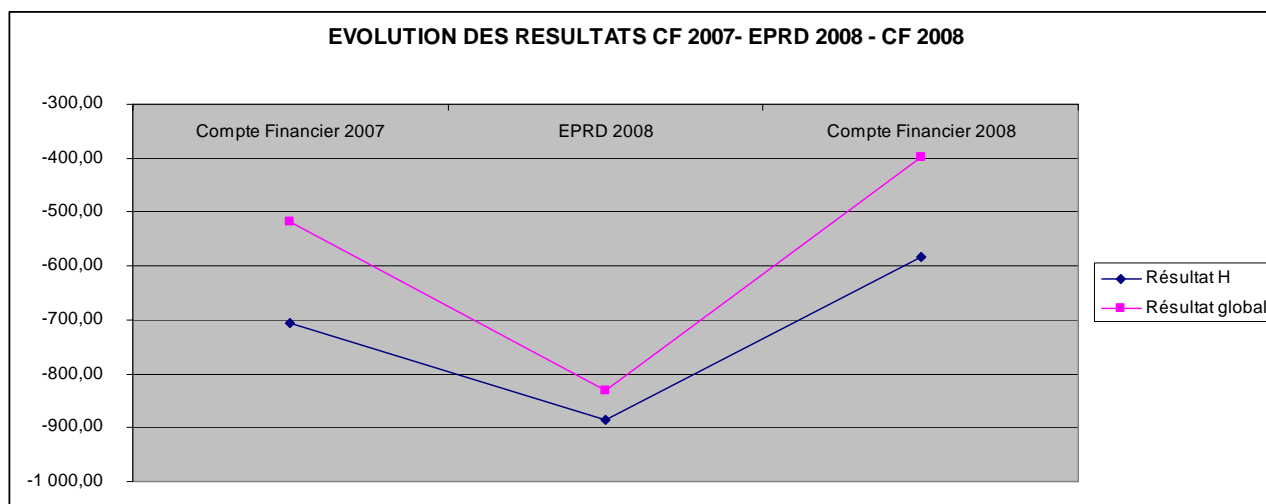
III.1.1.) Situation globale

	Compte Financier 2007	EPRD 2008	Compte Financier 2008
Résultat budget principal	-705,96	-884,51	-583,72
Part résultat/Recettes	-1,14%	-1,39%	-0,90%
Résultat Global	-517,07	-830,08	-398,56
Part résultat/Recettes globales	-0,75%	-1,17%	-0,55%
CAF	3 027,99	2 719,38	3 618,99
CAF/Charges globales	4,37%	3,77%	4,97%

Données en Meuros

Pour ces établissements le résultat du budget principal s'est nettement amélioré, passant de 706 millions d'euros à 583,7 millions d'euros de déficit soit - 17,32 %. Ce déficit représente 0,55 % des recettes en 2008 contre 0,75 % des recettes en 2007.

Le résultat global s'est lui aussi nettement amélioré passant de - 517,1 millions d'euros à - 398,6 millions d'euros soit - 22,92 %.



L'évolution du résultat global par catégorie se présente de la façon suivante :

	CF2007	EPRD 2008	CF 2008	Ecart CF2008- CF2007	Evolution 2008/2007
APHP	-13,57	-16,00	10,51	24,07	-177,46%
CH	-253,03	-350,54	-117,75	135,28	-53,46%
<i>Dont Petits CH</i>	30,72	-21,76	37,86	7,14	23,24%
<i>Dont Moyens CH</i>	-76,34	-119,60	-65,71	10,63	-13,93%
<i>Dont Grands CH</i>	-207,41	-209,17	-89,90	117,51	-56,66%
CHR	-311,45	-416,92	-357,11	-45,66	14,66%
CHS	33,95	1,77	38,84	4,88	14,38%
CLCC	-17,16	-7,27	2,41	19,57	-114,05%
EBNL	-2,51	-33,54	-14,81	-12,29	489,07%
HL	46,04	-7,32	38,89	-7,14	-15,52%
USLD	0,66	-0,25	0,46	-0,20	-30,39%
TOTAL	-517,07	-830,08	-398,56	118,51	-22,92%

Toutes les catégories, à l'exception des CHR hors APHP et des EBNL et HL, améliorent leur résultat global entre 2008 et 2007. Globalement la situation des CHR se détériore depuis 2007, le déficit des CHR passant de - 311,4 millions d'Euros en 2007 à - 357,1 millions d'euros. Cependant des situations très contrastées sont observées : en effet, plusieurs établissements ont amélioré de façon très nette leur situation. A contrario, la situation financière de 3 établissements se dégrade de manière très significative : il s'agit de l'APHM, du CHU de Nancy, et des Hospices Civils de Lyon.

Le niveau de CAF s'est lui aussi amélioré passant de 3 028 millions d'euros à 3 619 millions d'euros, soit 4,97 % du montant total des charges.

Enfin, si en 2007 les établissements ont fait un prélèvement sur leur fonds de roulement de 48,7 millions d'euros, en 2008 ils ont fait un apport sur ce même fonds de roulement de 686,4 millions d'euros.

III.1.2.) Evolution des recettes de titre 1

	2007	2008	Ecart	Variation en %
Séjours, Médicaments, DMI, Forfaits annuels, activité externe	31 074,629	32 372,614	1 297,985	4,18%
DAF	12 661,885	13 140,803	478,918	3,78%
MIGAC	6 071,290	6 394,841	323,551	5,33%
TOTAL	49 807,803	51 908,257	2 100,454	4,22%

Globalement, les recettes de titre 1 de l'enveloppe OMCO ont évolué de 4,2% entre 2008 et 2007. Cette évolution peut se décomposer en :

- une évolution majeure des recettes associée aux médicaments et dispositifs médicaux implantables facturables en sus (évolution de l'ordre de + 12 %) ;
- une évolution des recettes relatives aux forfaits annuels de plus de + 2,6 % ;
- une évolution de la part activité de + 3,6 %. Cette évolution des réalisations montre une accélération des dépenses concernant l'activité MCO en 2008. Cette accélération s'explique pour partie au changement du système de transition dans le secteur ex DG. En effet, entre 2005 et 2007, le système de transition s'est fait par le biais d'une fraction de tarifs et d'une dotation complémentaire (DAC). Quand bien même l'activité des établissements évoluait, les recettes ne suivaient pas totalement cette évolution puisqu'une partie d'entre elles étaient en dotation.

S'agissant des ressources en dotation, l'évolution des recettes de titre 1 de l'enveloppe MIGAC est de + 5,3 %. Aussi, au global, les recettes versées par l'assurance maladie et finançant l'activité MCO (missions d'intérêt général compris) ont augmenté de + 4,4 %.

Enfin, les recettes finançant les activités SSR et PSY des établissements publics ont évolué de + 3,8 %.

III.1.3.) Soldes intermédiaires de gestion

L'analyse qui suit est issue de l'exploitation du compte de résultat par nature de l'activité principale du compte financier 2008. Cette année, cet onglet avait été rendu obligatoire en 2008 à des fins d'analyse. Les données de 1392 établissements sont utilisables, après vérification de la cohérence des chiffres entre les différents onglets et les différents exercices. La répartition par catégorie de ces établissements est la suivante :

APHP	1
CH	476
<i>Dont Petits CH</i>	186
<i>Dont Moyens CH</i>	179
<i>Dont Grands CH</i>	111
CHR	28
CHS	83
CLCC	19
EBNL	520
HL	243
USLD	22
TOTAL	1392

Il est à noter qu'il manque notamment les données de 2 CHR (le CHU de Toulouse et le CHU de Limoges) et d'un CLCC (Institut Jean Godinot).

De façon synthétique, les soldes intermédiaires de gestion se présentent ainsi :

NATIONAL	Exercice N	Exercice N-1	Ecart en valeur	Ecart en pourcentage
PRODUITS D'EXPLOITATION	60 827,33	57 643,14	3 184,18	5,52%
Achats	10 420,09	9 689,34	730,75	7,54%
Services extérieurs	4 883,18	4 574,14	309,04	6,76%
Impôts	3 659,42	3 492,98	166,45	4,77%
Personnel	37 369,53	36 053,07	1 316,46	3,65%
Dotations et autres	4 025,88	3 733,97	291,91	7,82%
CHARGES D'EXPLOITATION	60 358,10	57 543,49	2 814,61	4,89%
1-RESULTAT D'EXPLOITATION	469,22	99,65	369,57	370,87%
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-634,51	-530,33	-104,18	19,64%
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-165,29	-430,68	265,39	-61,62%
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-414,24	-260,41	-153,83	59,07%
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)	-579,52	-691,09	111,57	-16,14%

Une présentation synthétique par catégorie d'établissement est disponible dans les documents annexes.

Globalement, les produits issus de l'exploitation ont augmenté de **5,5 %**, soit **3 184** millions d'euros. Cette augmentation est essentiellement due à l'augmentation des produits de l'activité hospitalière et à celle des subventions et participations (au total 83,28 % de l'augmentation).

Entre 2008 et 2007, les charges d'exploitation ont progressé de **2 814** millions d'euros. En pourcentage, le poste ayant le plus augmenté est celui des achats, notamment les achats stockés, parmi lesquels nous retrouvons les achats de produits pharmaceutiques, et produits à usage médical, ainsi que les fournitures de produits finis et petit matériel médical et médico-technique. (+ 527,48 millions d'euros). Le second poste ayant le plus progressé est celui des dotations et autres charges, avec une augmentation de 268 millions d'euros pour les dotations. Viennent ensuite les services extérieurs (+ 6,8 %), les impôts (+ 4,8 %) et les charges de personnel (+ 3,7%).

En conséquence, le résultat d'exploitation a donc augmenté de 369 millions d'euros.

Le résultat financier s'est dégradé entre 2008 et 2007, passant d'un déficit de 530 millions d'euros en 2007 à un déficit de 634 millions d'euros en 2008. Ce résultat financier pénalise donc le résultat courant qui s'élève à - 165 millions d'euros pour 2008.

Le résultat exceptionnel s'est également dégradé de 2007 à 2008 de 249 millions d'euros. Il s'élève à - 414 millions d'euros en 2008.

Si nous analysons les soldes intermédiaires de gestion par catégorie d'établissements, nous pouvons constater que les produits d'exploitation de toutes les catégories ont augmenté entre 2007 et 2008 avec une augmentation qui varie entre + 3,04 % pour les CHS et + 9,04 % pour les CLCC.

Les charges liées à l'exploitation ont augmenté entre 4,1 % pour l'APHP et 7,7 % pour les CLCC.

A l'exception des EBNL, toutes les catégories ont amélioré leur résultat d'exploitation entre 2007 et 2008.

Le résultat financier de toutes les catégories d'établissements s'est lui dégradé.

Le résultat exceptionnel s'est dégradé pour toutes les catégories à l'exception des CLCC, CH de taille moyenne et EBNL.

En conclusion, toutes les catégories ont connu une amélioration du résultat net entre 2008 et 2007 à l'exception de la catégorie des EBNL. Toutes les catégories d'établissements ont dégagé un résultat d'exploitation positif, à l'exception des CHR, résultat d'exploitation positif, qui est ensuite dégradé par des charges financières importantes (intérêts des emprunts) ainsi que des dotations financières et exceptionnelles importantes (dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations, dotations aux provisions pour charges de personnel au titre du CET..).

Cette analyse nécessiterait d'être complétée par le calcul de différents indicateurs financiers, notamment des indicateurs portant sur la dette (durée apparente de la dette, indépendance financière, ...), et sur l'investissement (taux de renouvellement des immobilisations, taux de vétusté des équipements..). Ces indicateurs sont calculables à partir des différents éléments du compte financier. Mais le remplissage des onglets nécessaires à ces calculs est très aléatoire selon les établissements, comme il est possible de le constater ci-après :

Onglet	Nombre d'établissements ayant complété l'onglet
Compte de résultat global	1488
Tableau de suivi du fonds de roulement	1453
Bilan	1475
Tableau des provisions et dépréciations	1305
Etat de la dette financière à long et moyen terme	1244

Ce problème pourra être résolu par l'automatisation de l'alimentation des onglets directement à partir d'une balance, après définition d'un format d'échange et est actuellement à l'étude au sein de l'Agence.

Face à cette difficulté, une note d'analyse portant sur ces indicateurs sera proposée dans un second temps, en se limitant au champ des CHU, des CLCC et des gros CH.