ENC SSR 2021

Module 3 – Retour des erreurs méthodologiques et leur résolution

Webinaire
7 juillet 2022

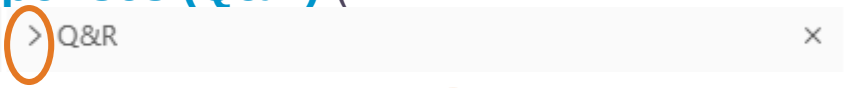
117, bd Marius Vivier Merle
69329 Lyon cedex 03
Téléphone : 04 37 91 33 10
Fax : 04 37 91 33 67
www.atih.sante.fr

7 Allée Claude Debussy
69130 ECULLY
04.72.86.15.15
mmolina@excolyon.com

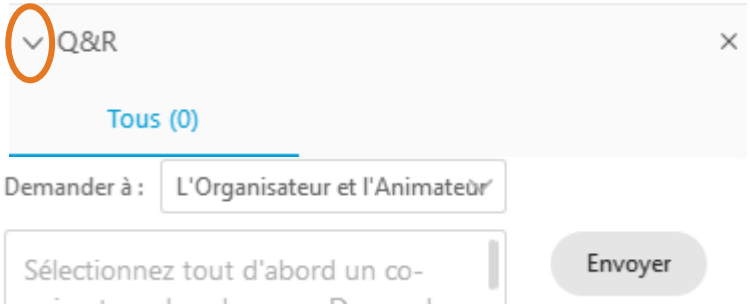
Fonctionnement de la conférence

- Vous pourrez voir l'écran et entendre les animateurs (connexion à l'audio obligatoire au 01 70 91 86 46 ou directement via votre ordinateur)

- **Vous ne pourrez pas parler** (microphones désactivés) mais vous pourrez poser vos questions par écrit via **le module questions/réponses (Q&R)** (en haut à droite de l'écran)



  - Pour y accéder, cliquez sur la flèche afin d'afficher, en bas à droite de l'écran, la boite de dialogue vous permettant d'envoyer vos messages à « L'organisateur et l'animateur »



- Cette web conférence est enregistrée

117, bd Marius Vivier Merle
69329 Lyon cedex 03
Téléphone : 04 37 91 33 10
Fax : 04 37 91 33 67
www.atih.sante.fr

7 Allée Claude Debussy
69130 ECULLY
04.72.86.15.15
mmolina@excolyon.com

ENC SSR 2021

Module 3 – Retour des erreurs méthodologiques et leur résolution

Webinaire
7 juillet 2022

117, bd Marius Vivier Merle
69329 Lyon cedex 03
Téléphone : 04 37 91 33 10
Fax : 04 37 91 33 67
www.atih.sante.fr

7 Allée Claude Debussy
69130 ECULLY
04.72.86.15.15
mmolina@excolyon.com

Objectifs des sessions sur les TDC et points méthodologiques en 3 webinaires

- Module 1 : Appropriation des TDC → **Réaliser son autocontrôle** par les tableaux de contrôle mis à disposition
- Module 2 : Approfondissement des TDC → **Analyser ses données**
- Module 3 : Retour des erreurs méthodologiques et leur résolution → **Améliorer / Corriger ses données en V1+n**

Support disponible sur :

https://www.atih.sante.fr/enc-ssr-donnees-2021

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Actes Csarr
- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

SOMMAIRE Module 3

- **Rappel des principales consignes**

Accès au document de consignes

Consignes liées à la crise sanitaire

Contrôles Préalables sur le PC

Actes pluriprofessionnels hors liste fermée

Coût de l'ENC à imputer en Hors Etude

- **Cas 1 : PC**
- **Cas 2 : ETP**
- **Cas 3 : Actes Csarr**
- **Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA**
- **Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4**
- **Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5**
- **Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale**
- **Cas 8 : Onglets 7 champs/7log**
- **Cas 9 : Analyse des coûts unitaires**

Rappel des principales consignes
Accès au document de consignes

Accès rapide

- Documentation ENC MCO 2021
- Documentation ENC SSR 2021
- Documentation ENC HAD 2021
- Les logiciels ARCAnH, ARAMIS et VisualENC

DOCUMENTATION TECHNIQUE POUR LA REALISATION DE LA CAMPAGNE ENC SSR 2021

Consignes de mise en œuvre

Mars 2022

Règles d'affectation *Mises en ligne le 29/04/2022*	Ce document donne les règles d'affectation des comptes an
Liste des missions d'intérêt général (MIG) *Mise en ligne le 22/12/2021*	La liste des MIG indiquées dans l'onglet ENC est celle de l'année de recueil des données.
Liste des MO et UCD FES MCO/HAD/SSR (FICHCOMP) Liste des Médicaments spécifiques au secteur SSR (FICHCOMP) Liste des spécialités pharmaceutiques traceurs complémentaires ENC	Le Comité de Pilotage de l'ENC rappelle aux participants l'importance qu'il attache au suivi au séjour de ces spécialités pharmaceutiques, dont le coût élevé est particulièrement discriminant.

La documentation technique nécessaire à la réalisation de l'étude *Mise à jour le 16/03/2022*

Consignes de mise en œuvre de l'ENC SSR	Ce document apporte des précisions quant à la mise en œuvre de l'ENC au sein des établissements.

Rappel des principales consignes
Liées à la crise sanitaire

- Le nombre de journées lits d'ouverture <u>et</u> de lits installés déclarés en onglet DA **<u>doit être révisé</u>** des lits occupables en 2021 pour chaque SAC concernées.

Attention de bien mettre à jour selon les plages d'ouverture correspondant à 2021.

- Chaque SAC qui n'est plus suffixée en 2021 **<u>ne doit pas être mise en correspondance</u>** dans le paramétrage d'ARCAnH avec la SAC suffixée 90 en 2020.

Rappel des principales consignes
Contrôles Préalables sur le PC

- Il n'y a pas de TDC qui compare l'onglet PC charges et produits avec vos comptes annuels (Ets privés) ou votre compte financier (Ets PNL et publics).
- Il n'y a pas de TDC qui compare l'onglet PC charges et produits avec votre balance des comptes.
- Cependant ces 2 contrôles sont des **préalables**. Le PC est en effet le socle des charges nettes de départ.
- Si votre superviseur en V1 signale des écarts sur ces 2 contrôles, il faut prioriser ces corrections pour que ce socle soit juste le plus tôt possible.
- Votre superviseur a demandé des détails de solde de compte pouvant s'imputer soit en CI/CNI ou PD/PND, dans la liste des documents obligatoires ; il faut vraiment transmettre ces détails <u>avant la V1</u>.

Rappel des principales consignes
Actes pluriprofessionnels hors liste fermée

- Ces actes ne font pas partie de la liste fermée des actes pluriprofessionnels du CsaRR car ils ne sont pas, par nature, réalisés à plusieurs professionnels de RR.
- Pour des raisons diverses, l'établissement peut les réaliser à plusieurs professionnels de même métier comme de métiers différents.
- **Au PMSI**, seul l'intervenant principal code l'acte, **mais peut déclarer le nombre d'intervenants l'ayant réalisé.**
- **Pour l'ENC**, ces intervenants, appelés co-intervenants, peuvent (facultatif) être déclarés, en plus de l'acte de l'intervenant principal (1 ligne par co-intervenant).

Objectif : améliorer la correcte ventilation des coûts des MRR sur les séjours par une description (plus) exhaustive des activités de tous les intervenants réels à l'acte.

Pour que cela soit possible, il faut, au préalable, avoir obligatoirement **renseigné** le champ «**nombre d'intervenants**» dans le PMSI et avoir recueilli les co-intervenants à l'acte.

Le TDC 2.8.5 contrôle ce préalable. Voir Cas 3b

Rappel des principales consignes
Coût de l'ENC à imputer en Hors Etude (nouveauté 2021)

- Au niveau des charges consommées pour l'ENC :

Document de consignes 2021 : « Les charges de réalisation de l'ENC ne sont plus à imputer en Charges non incorporables (CNI) mais ***à imputer dans la SA dédiée HORS_ETUDE_ENC. »***

  - En onglet 2-PC : On conserve les charges consommées par l'ENC (charges de personnel ou honoraires externes ou Sous-traitance) **en charges incorporables**
  - En onglet 3-SA : on impute ces charges en section HORS_ETUDE_ENC - Réalisation de l'ENC

- Au niveau des produits de subvention ENC :
  - On continue à imputer directement ces produits en produits non déductibles

- Les clés de LGG SACG, Str Fi et LGG SALP sont renseignées automatiquement en onglet 7-champs sur cette section conduisant à des charges indirectes complémentaires.

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- **Cas 1 : PC**

1a - Pertinence des Numéros de comptes utilisés

1b - Remboursement de frais vs pdts d'act.subsidiaires

- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Actes Csarr
- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

Cas 1a : PC- Pertinence des Numéros de comptes utilisés

- **Compte #611xx enregistrant des honoraires de praticiens (ex. interprétation de clichés d'imagerie)**

  Si l'établissement a une activité d'imagerie interne sans praticien interne, l'interprétation des clichés peut être réalisée à distance. Les honoraires d'interprétation sont (souvent) enregistrés comptablement dans un compte #61112.

  Dans ce cas, ces honoraires d'interprétation ne conduisent pas à la création d'une SAMT en ST et seront imputés en SAMT Radiostandard interne.

- **Le traitement est le suivant** :
  - En onglet 2-PC : Transcoder le compte #611 en compte #6223 honoraires PM pour ne pas biaiser le suivi au séjour de la STM Imagerie
  - En onglet 3-SA : Imputer les honoraires du #6223 du radiologue externe en SAMT radiostandard interne

- **Ce traitement permet :**
  - D'intégrer des charges de PM radiologue au coût de la SAMT Radiostandard interne qui devient comparable avec un coût de référence.
  - De ne pas biaiser le suivi au séjour de la STM.

Cas 1b : Pertinence des N° de comptes utilisés
Comptes de remboursement de frais vs pdts d'act. subsidiaires

- Les comptes de remboursements de frais #754 ou #791 sont parfois utilisés en comptabilité générale pour enregistrer des refacturations ou prestations de service (notamment dans le cadre de groupements)

- Au PC, ces comptes sont des comptes de produits traités en atténuation en onglet 4-pdt

- **S'ils sont ventilés sur les activités subsidiaires en onglet 3-SA, ils peuvent :**
  - Conduire à des soldes négatifs en onglet 4-pdt
  - Compliquer l'analyse de la cohérence des déductions sur les postes de charges
  - Générer un taux de marge incohérent en onglet 5-C_Ind.

→ **Privilégier le transcodage aux comptes de prestations d'activités annexes (#7088) ou d'autres comptes #708 selon la nature des remboursements**

Cas 1b : Pertinence des N° de comptes utilisés

Comptes de remboursement de frais vs pdts d'act. subsidiaires

- **Onglet 4-pdt**

Les produits ne peuvent être déduits que sur la ligne « autres dépenses » même s'ils concernent d'autres natures de charges

		Montant total phase 4	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Autres ventes de biens et de services	Refacturation aux groupements
			ACT_SUBSID3	ACT_SUBSID4	ACT_SUBSID5
Rappel onglet 3-SA	Produits à déduire des charges brutes des sections	2 897 802	0	1 210 945	1 816
	RRR obtenus à déduire des charges brutes des sections	0	0	0	0
	Total à déduire (A)	**2 897 802**	**0**	**1 210 945**	**1 816**
	TOTAL des produits déduits en phase 4-pdt (B)	**2 897 803**	**0**	**1 210 945**	**1 816**
	ECART : (A) - (B)	**0**	**0**	**0**	**0**
	Autres dépenses (net)	***9 304 824***			
TOUTESDEP	Toutes dépenses	10 268 392	0	592 219	1 170 093
	Produits déduits	1 292 537	0	1 210 945	1 816
	Toutes dépenses (net)	***8 975 856***	***0***	***-618 726***	***1 168 278***
HMPH	Honoraires de l'activité libérale des PH	0			
	Produits déduits	0			
	Honoraires de l'activité libérale des PH (net)	***0***			
RA	Rémunération à l'acte	0			
	Produits déduits	0			
	Rémunération à l'acte (net)	***0***			
	Total des charges brutes des sections	**75 447 902**	**0**	**592 219**	**1 170 093**
	Total des produits déduits	**2 897 803**	**0**	**1 210 945**	**1 816**
	Total des charges nettes des sections	**72 550 099**	**0**	**-618 726**	**1 168 278**
	Rappel Total des Charges brutes de la Phase 3-SA diminué des RRR	**75 447 902**	0	592 219	1 170 093
	ECART	**0**	0	0	0

Cas 1b : Pertinence des N° de comptes utilisés

Comptes de remboursement de frais vs pdts d'act. subsidiaires

- **Onglet 5-C_Ind**

La marge calculée est correcte.
Le taux de marge calculé sur le total des recettes est incohérent à 194.18%

		Activités subsidiaires			
		Mise à disposition de personnel facturé	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Autres ventes de biens et de services	Refacturation aux groupements
		ACT_SUBSID2	ACT_SUBSID3	ACT_SUBSID4	ACT_SUBSID5
RECETTES LIEES AUX ACTIVITES SUBSIDIAIRES ET RCRA IDENTIFIEES EN PHASE 2-PC					
706	Prestations de services			318 642	188 119
7728	Autres Produits sur exercices antérieurs				
TOTAL DES RECETTES (A)		**0**	**7 789**	**318 642**	**1 356 397**
RAPPEL DES CHARGES DIRECTES IDENTIFIEES EN PHASE 3-SA					
PS		0	0	0	385 155
PA		0	0	191 727	179 465
SF		0	0	0	0
PM		0	0	0	580 226
AUTRES CHARGES		0	0	400 492	25 247
PRODUITS EN ATTENUATION		0	0	-1 210 945	-1 816
TOTAL DES CHARGES NETTES DIRECTES identifiées en Phase 3-SA (B)		**0**	**0**	**-618 726**	**1 168 278**
CHARGES INDIRECTES IDENTIFIEES POUR CES ACTIVITES dans cette phase					
LM		0	0	23 045	57 500
LGG ENC - hors 6211721 LDP - Transport motorisé (hors SMUR) des patients - sous-traité		0	7 789	217 938	130 619
STR		0	0	77 659	0
SAMT et PLATEAUX PSY		0	0	0	0
ENC - TOTAL DES CHARGES INDIRECTES DE LM / LGG / STR déduites dans cette F		**0**	**7 789**	**318 642**	**188 119**
ENC - TOTAL des charges nettes majorées (D') = (B) + (C')		**0**	**7 789**	**-300 084**	**1 356 397**
ENC - Marge calculée (E') = (A) - (D')		**0**	**0**	**618 726**	**0**
ENC - Taux de marge (F') = (E') / (A)		***0.00%***	***0.00%***	***194.18%***	***0.00%***

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- **Cas 2 : ETP**

2a - ETP attendus en LGG SALP

2b - Evolution atypique du Nb d'ETP ou des ratios annuels

- Cas 3 : Actes Csarr
- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

Cas 2a : ETP attendus en LGG SALP

- **Charges d'IDR et d'indemnités diverses (rupture conventionnelle ou licenciement)**
  - Conserver l'imputation des charges en LGG SALP hors ARE/CLD, sans ETPR déclaré
- **Charges d'Absence Longue Durée**
  - On attend des charges résiduelles de salaire (avec déduction ou déduction faite des IJ)
  - Sans ETPR déclaré (privé) et avec ETPR (public)
- **Charges d'ARE**
  - On attend des charges imputées sans ETPR déclaré

Tableau 1.6.2 : SA en incohérence sur les charges de personnel ou sur les ETP

N° de SA	Libellé de la SA	Catégorie de personnel	Charges	ETP
931124	SALP - Personnel en absence longue durée (CLM, CLD)	Personnel autres	43 699.00	0.00
931124	SALP - Personnel en absence longue durée (CLM, CLD)	Personnel soignant	66 605.81	0.00

Tableau 1.2.1 : Indicateurs de la feuille <Contrôles> d'ARCAnH en cas d'anomalie (charte qua

Contrôle	Libellé	Résultat du contr	Contrôle pour le c
DA : C19	Contrôles sur la LGG : données des surfaces (facultatif)	A vérifier	NON
DA : C21	Contrôles sur les colonnes Autres activités : données des surfac	A vérifier	NON
ETPR : C6	Contrôle de cohérence : présence simultanée de charges et d'ET	A vérifier	NON
ETPR_03	Présence charges et ETPR - PNM	A vérifier	NON
ETPR_04	Présence charges et ETPR - PS	A vérifier	NON
ETPR_05	Présence charges et ETPR - PA	A vérifier	NON
5 : C2	Il y a des soldes négatifs dans cette phase	A corriger	NON

Cas 2b : Evolution atypique du nb d'ETP ou des ratios annuels

- **SA avec des évolutions atypiques de charges de personnel ou d'ETP : TDC 1.6.3 (PS), 1.6.4 (PA), 1.6.5 (PM), 1.6.6 (PI) et 1.6.7 (SF)**

Tableau 1.6.4 : Charges de personnel autre salarié et ETP

N° de SA	Libellé de la SA	Montant des charges brutes de PA hors personnel extérieur 20	Montant des charges brutes de PA hors personnel extérieur 20	ETP PA 2021	ETP PA 2020	Ratio charges/ETP PA 2021 (A)	Ratio charges/ETP PA 2020 (B)	% d'évolution ratio charges/ETP PA ((A)-(B))/(B)
93451223	Affections du système nerveux adolescents (entre 6 et 17 ans)/ hospitalisation complète de semaine	162 611	538 231	2.51	13.97	64 901	38 528	68.5
93271121	Piscine balnéothérapie (au moins 20 m2) (Hors PTS décrits au BOS	7 320	7 141	0.15	0.23	48 800	31 046	57.2
93271123	Act-spé-SSR: Plateau de kinésithérapie	129 321	75 561	2.65	2.66	48 800	28 406	71.8
9364	Génie biomédical	0	4 269	0.00	0.14	0	30 493	-100.0

- On a filtré le TDC 1.6.4 sur les **évolutions 2021/2020 atypiques des ratios PA > 50%** (en valeur absolue) qui résultent de variations Charges/ETP PA non proportionnelles.

  Par exemple SAC SN ado H de semaine : diminution des PA de 13.97 à 2.51 sont divisés par 5.5 alors que les charges PA imputées sont divisées par 3.

  Par exemple PRR Kiné : ETP déclarés stables en onglet ETPR alors que la rémunération PA imputée en onglet 3-SA augmente de +70%.

  Par exemple la LM Génie biomédical : 0 ETP PA en 2021 vs 0.14 ETP PA en 2020

Cas 2b : Evolution atypique du nb d'ETP ou des ratios annuels

- **SA avec des évolutions atypiques de charges de personnel ou d'ETP :**

  - S'il y a de telles évolutions :
    - Soit en N-1, les charges /ETP étaient erronées et l'éts corrige en N à juste titre (il peut y avoir une recommandation en ce sens au RS),
    - Soit les activités des SA sont modifiées de manière significative en 2021 conduisant à une évolution d'effectif dans les unités,
    - Soit il s'agit d'erreurs d'affectations en cas d'affectations multiples des personnels sur les sections.

  - L'Ets va analyser la cause des évolutions puis soit corriger les affectations en onglet ETPR et/ou les charges imputées en onglet 3-SA soit expliquer.

Cas 2b : Evolution atypique du nb d'ETP ou des ratios annuels

- **Corrections LM Génie Biomédical** si un personnel PA a réalisé une activité de LM GB en 2021

N° de SA	Libellé de la SA	Montant des charges brutes de PA hors personnel extérieur 20	Montant des charges brutes de PA hors personnel extérieur 20	ETP PA 2021	ETP PA 2020	Ratio charges/ETP PA 2021 (A)	Ratio charges/ETP PA 2020 (B)	% d'évolution ratio charges/ETP PA ((A)-(B))/(B)
9364	Génie biomédical	0	4 269	0.00	0.14	0	30 493	-100.0

- Déclarer le nb d'ETPR PA en LM GB en 2021 en onglet ETPR
- Et les charges en onglet 3-SA

Affectations aux sections (hors activités spécifiques

Retour au sommaire

	Intitulés	Rappel : Total montants Charges Produits admis en atténuation des charges de	Logistique Médicale			
			Pharmacie - hors 936.12, 936.13, 936.14 et rétrocession	Stérilisation	Génie biomédical	Hy
		TOT PCE	93611	9362	9364	
	Mode de prise en charge / fonctionnement		Totalement internalisée	Non concerné	Totalement internalisée	Tot
8	Autres prestations diverses réalisées à l'extérieur	31 254				
	Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs	0				
_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors comptes 6721 et 649)	2 246 441				
_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 6721 et 649)	4 594 474	16 469			
REMU	Total des charges de personnel salarié médical (hors comptes 6721 et 649)	933 811	110 049			
5-6452FDS	Permanences des soins du personnel médical y compris charges sociales	0				
REMU	Total des charges de personnel salarié médical des internes et étudiants (hors comptes 6721 et 649)	0				

ETPR

Retour au sommaire

Dans cet onglet, vous allez réaliser :

- La saisie des ETPR PM, PS et PA pour toutes les SA

...moyen du Personnel Médical (PM), ...ant (PI) du Personnel soignant (PS) ...PA) seront calculés

	Type	Logistique médicale			
	Libellé SA	Pharmacie - hors 936.12, 936.13, 936.14 et rétrocession	Stérilisation	Génie biomédical	Hygiène hospitalière vigilance
	donneee_globales	93611	9362	9364	9365
	Mode de fonctionnement	Totalement internalisée	Non concerné	Totalement internalisée	Totalem internali
	Type d'intervenants HAD				
	Suivi au séjour (en minutes/en montant)				
	Type d'intervenants SAMT Métier de RR				
	Nombre d'ETPR Autres	99.64	0.38		
	Total ETPR Personnel Autres	99.64	0.38	0.00	0.00	0
	Charges PA_REMU	4 505 188	16 469	0	0	
	Coût moyen du Personnel Autres salarié	46 217 €	43 340 €	non concerné	non concerné	non concern
etp_med	HAD : Nb d'ETP des intervenants mis à disposition suivis en minutes	0.00				
	Total ETPR PM + PS + PA (hors mis à di	159.98	1.27	0.00	0.00	0

Contrôles sur les ETPR

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- **Cas 3 : Actes Csarr**

3a - Contrôle du recueil des actes RR

3b - Focus sur les actes pluriprofessionnels hors liste

- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

Cas 3a : Contrôle du recueil des actes RR

- **Contrôle du recueil – rapprochement PMSI/ENC : TDC 2.6.1 et 2.6.2 – Conformité par RHA**

Tableau 2.6.1 : Taux de conformité par RHA entre les intervenants de RR du PMSI et les SAMT métiers déclarés dans ARAMIS (charte qualité)

Nombre de RHA avec les codes intervenants conformes entre PMSI et ENC	Nombre de RHA total du PMSI (B)	Taux observé (%) (A)/(	Taux observé 2021 %)
1 382	1 395	99.07	100.00

Tableau 2.6.2 : Taux de conformité par RHA, par codes actes et par intervenants entre le PMSI et ARAMIS

Nombre de RHA avec les codes actes et intervenants conformes entre PMSI et ARAMIS	Nombre de RHA total du PMSI (B)	Taux observé (%) (A)/(	Taux observé 2021 %)
1 025	1 395	73.48	99.14

- **Le TDC 2.6.1 indique un taux de conformité de 99% => 13 RHA présentent un écart sur les intervenants RR déclarés en fichier 11 par rapport au PMSI (code intervenant différent, actes non pris en compte).**
- **Le TDC 2.6.2 indique un taux de conformité de 73% => 370 RHA présentent un écart sur les codes actes ET intervenants RR déclarés en fichier 11 par rapport au PMSI**
  - Sur les 370 RHA en écart, 13 ont un écart sur l'intervenant, les autres RHA présentent donc un écart sur les actes : soit le code acte, soit le nb d'actes, soit la date de l'acte.
- Le Taux de conformité requis dans la charte qualité étant > 75% pour ces 2 TDC, un taux inférieur doit conduire à corriger le fichier 11. **Comment ?** Les TDC 2.7 et 2.8 suivants ciblent les corrections à effectuer.

Cas 3a : Contrôle du recueil des actes RR

- **TDC 2.7.1 – Concordance par code acte CSARR**

Tableau 2.7.1 : Taux de RHA où l'intervenant a le même nombre d'occurrences de code acte CSARR dans le PMSI et dans ARAMIS

Métier	Nombre de RHA avec concordance entre le PMSI et ARAMIS (A)	Nombre de RHA avec au moins un acte dans le PMSI ou dans ARAMIS (B)	Taux observé (%) (A/B)	Taux observé 2021 (%)
Psychologue	742	1 087	68.26	100.00
Autre intervenant	837	1 191	70.28	99.75
Infirmier	1 121	1 131	99.12	99.41
Médecin	1 113	1 120	99.38	99.78
Educateur sportif	890	892	99.78	100.00
Assistant de service social	532	532	100.00	100.00
Psychomotricien	740	740	100.00	.

- **Le TDC 2.7.1 indique un taux de concordance par intervenant RR compris entre 68.26% et 100%** (Taux de concordance requis dans la charte qualité entre 70% et 100%)
  - taux de concordance non atteint pour le métier Psychologue à 68.26% => **345 RHA** présentent un écart sur le nb d'occurrences dans le fichier 11 par rapport au PMSI.
  - taux de concordance à 70.28% pour le métier Autre intervenant, soit **354 RHA** en écart sur le nb d'occurrences dans le fichier 11 par rapport au PMSI.

  => il pourrait donc exister une anomalie croisée sur ces 2 métiers => le TDC 2.8.2 cible plus précisément cette anomalie.
  - taux atteint pour les autres métiers RR.

Cas 3a : Contrôle du recueil des actes RR

TDC 2.8.2 – Exhaustivité des actes CsaRR hors pluripro

Tableau 2.8.2 : Exhaustivité des actes CSARR et CCAM

Type d'acte	Intervenant	Nombre d'actes total du PMSI (A)	Nombre d'actes total de l'ENC (fichier 11) (B)	Ecart en nombre d'actes (A)-(B)	Taux d'exhaustivité (%) (B)/(A)
Actes CSARR	Autre intervenant	9 435	9 082	353	96.26
Actes CSARR	Educateur sportif	1 499	1 497	2	99.87
Actes CSARR	Médecin	3 008	3 005	3	99.90
Actes CSARR	Infirmier	5 030	5 026	4	99.92
Actes CSARR	Assistant de service social	1 238	1 238	0	100.00
Actes CSARR	Psychomotricien	1 604	1 604	0	100.00
Actes CSARR	Psychologue	3 550	3 893	-343	109.66
Actes CSARR	Total	25 364	25 345	19	99.93
Actes CCAM	Total	0	0	0	

- **Le TDC 2.8.2 indique un taux d'exhaustivité de 99.93% au total, proche des 100% requis (19 actes manquants au global).**
- **Ce TDC montre des écarts sur les intervenants :**
  - **Autre intervenant : 353 actes manquants en fichier 11 par rapport au PMSI** (exhaustivité 96% vs 100% requis)
  - **Psychologue : 343 actes en trop en fichier 11 par rapport au PMSI** (exhaustivité 110% vs 100% requis)
    - **Soit le fichier 11 est erroné**, des actes codés par Autre Intervenant au PMSI ont été déclarés à tort sur le Psychologue en fichier 11 => **il faut corriger le fichier 11 en ce sens**
    - **Soit l'intervenant psychologue a utilisé par erreur le code Autre intervenant** pour la saisie de ses actes au PMSI => **à confirmer au superviseur pour justification au RS**

    Attention, dans ce cas, les charges et ETP du psychologue, afférents à ces actes déclarés en autre intervenant au PMSI mais en psychologue dans l'ENC, sont à imputer sur le MRR psychologue si on ne corrige pas le fichier 11.
  - **Educ sportif, Médecin et Infirmier :** 9 actes manquants en fichier 11, taux d'exhaustivité très proches de 100%

Cas 3a : Contrôle du recueil des actes RR

- **TDC 2.8.1 – Exhaustivité des actes**

Tableau 2.8.1 : Exhaustivité des actes RR - Synthèse

Type d'acte	Nombre d'actes total du PM	Nombre d'actes total de l'ENC (fichier 11) (B)	Ecart en nombre d'actes (A-B)	Taux d'exhaustivité (%) (B	Taux charte qualité
Actes CSARR (hors actes pluriprofessionnels)	25 364	25 345	19	99.93	100
Actes CCAM	0	0	0		100
Actes Pluriprofessionnels	7 621	1 280	6 341	16.80	100
Total	32 985	26 625	6 360	80.72	100

- **Le TDC 2.8.1 indique le taux d'exhaustivité par type d'acte : Csarr hors pluripro, CCAM de RR, Pluripro. Le taux global ressort à 80.72% (6360 actes manquants en fichier 11), éloigné des 100% requis dans la CQ.**
- **Ce TDC montre des écarts sur les actes :**
  - **Csarr hors pluripro : 19 actes manquants en fichier 11 par rapport au PMSI** (exhaustivité 99.93% proche des 100% requis)
  - **CCAM de RR : non concerné dans cet exemple**
  - **Actes Pluriprofessionnels : 6341 actes manquants en fichier 11 par rapport au PMSI** (exhaustivité 16.8% vs 100% requis)
    - **Au-delà d'éventuellement corriger le fichier 11 sur l'anomalie psychologue/autre intervenant, il faut compléter le fichier 11 des actes manquants.** Les TDC 2.8.2 à 2.8.4 précisent les corrections attendues sur le fichier 11

Cas 3a : Contrôle du recueil des actes RR

TDC 2.8.3 – Exhaustivité des actes pluripro

Tableau 2.8.3 : Exhaustivité des actes pluri professionnels

Code acte	Libellé	PMSI : nb d'actes x nb d'intervenants (A)	ENC : Nb lignes Fichier 11 ARAMIS (B)	Ecart en nombre d'actes (A-B)	Taux d'exhaustivité (%) (B)/(A)
ZZC+221	Synthèse interdisciplinaire de rééducation et/ou de réadaptation	5 647	947	4 700	16.77
ZZC+255	Diagnostic éducatif initial sans établissement de programme person	1 970	331	1 639	16.80
ZZQ+200	Évaluation du projet de vie du patient avec préparation de dossier pc	4	2	2	50.00
Total		7 621	1 280	6 341	16.80

- Le TDC 2.8.3 indique un taux d'exhaustivité de 16.8% au total, et sur les 2 principaux actes.

Exemple de l'acte ZZC+221 : au PMSI, cet acte a été codé par plusieurs métiers (extrait tableau Ovalide 1.D.2.CSARR)

ZZC+221-Synthèse interdisciplinaire de rééducation et/ou de réadaptation	10 : MEDECIN	704
ZZC+221-Synthèse interdisciplinaire de rééducation et/ou de réadaptation	21 : INFIRMIER	160
ZZC+221-Synthèse interdisciplinaire de rééducation et/ou de réadaptation	28 : PSYCHOMOTRICIEN	9
ZZC+221-Synthèse interdisciplinaire de rééducation et/ou de réadaptation	30 : PSYCHOLOGUE	37
ZZC+221-Synthèse interdisciplinaire de rééducation et/ou de réadaptation	69 : ÉDUCATEUR SPORTIF	8
ZZC+221-Synthèse interdisciplinaire de rééducation et/ou de réadaptation	88 : AUTRE INTERVENANT	29

Le PMSI comporte 947 occurrences pour cet acte.
Le TDC 2.8.3 présente un total de 5647 actes ZZC+221, qui correspond en moyenne à 6 intervenants RR présents à chaque synthèse.

Le fichier 11 comporte 947 lignes pour cet acte => seul l'intervenant codant l'acte au PMSI a été déclaré au fichier 11, à tort ; les autres intervenants présents à l'acte n'ont pas été déclarés.
=> Il faut corriger le fichier 11 en dupliquant les 947 lignes du fichier 11 autant de fois que d'intervenants à chaque occurrence d'acte afin de renseigner les autres intervenants.

Cas 3a : Contrôle du recueil des actes RR

- Contrôle du recueil : **TDC 2.9.3 – contrôle de la cohérence du poids des actes pluriprofessionnels par intervenant**

Tableau 2.9.3 : Distribution de la durée des actes par intervenant - actes pluriprofessionnels

SAMT Métiers	Libellé	Nombre d'actes	Poids du métier (
93272001	Médecin	852	66,6
93272101	Infirmier	280	21,9
93272207	Psychomotricien	9	0,7
93272209	Psychologue	37	2,9
9327230297	Assistant de service social	1	0,1
93272309	Educateur sportif	13	1,0
93272501	Personnel autre	88	6,9

- **Le TDC 2.9.3 confirme que les actes n'ont pas été répartis correctement entre les différents intervenants RR dans le fichier 11 : le métier médecin regroupe 67% des actes pluriprofessionnels.**

- **A noter : si 2 intervenants d'un même métier sont présents à l'acte pluripro, le poids de ce métier peut être supérieur à 50%, à condition qu'un autre métier soit déclaré pour ce même acte (pluripro = au moins 2 métiers différents présents).**

Cas 3b : Contrôle du recueil des actes pluriprofessionnels hors liste

- **Contrôle du recueil – rapprochement PMSI/ENC : TDC 2.8.5 – poids des actes pluri-intervenants**

Tableau 2.8.5 : Poids des actes réalisés à plusieurs intervenants mais hors liste des actes pluriprofessionnels

Code acte	Nombre total d'actes non pluriprofessionnels au PMSI	Nombre d'actes non pluriprofessionnels avec un nombre d'intervenants >1 au PMSI	Taux d'actes non pluriprofessionnels avec un nombre d'intervenants >1 au PMSI (%)	Nombre total d'actes non pluriprofessionnels dans l'ENC	Nombre d'actes de l'intervenant principal avec un recueil des actes de co-intervenants dans l'E	Taux d'actes de l'intervenant principal avec un recueil des actes de co-intervenants dans l'ENC (
DKQ+008	962	1	0.10	1	1	100.00
DKR+200	5985	5	0.08	5	5	100.00
DKR+291	418	3	0.72	3	3	100.00
GLR+236	4782	17	0.36	17	17	100.00
NKR+059	1845	3	0.16	3	3	100.00
	13992	29	0.2%	29	29	

- **Ce TDC indique le nombre d'actes hors liste pluriprofessionnels, réalisés en pluri-intervenants.**

Si vous réalisez le recueil des actes des co-intervenants dans l'ENC (facultatif)

- Si nb d'intervenants mentionnés au PMSI est >1, alors on attend dans l'ENC 1 intervenant Principal (mentionné P) ; ici on attend donc 29 lignes, concernant 5 actes, avec le typage P (intervenant principal) => TDC 2.8.6 partie 1 sur le nb de lignes avec P
- Si des actes ont été déclarés au PMSI avec un nb d'intervenants supérieur à 1, on attend donc dans l'ENC des co-intervenants (mentionnés C) ; ici on attend donc a minima 29 lignes avec le typage C => TDC 2.8.6 partie 2 sur le nb de lignes avec C.

- On rappelle que le nombre d'intervenants présents à l'acte doit également être renseigné dans le champ 12 du fichier 11.

Cas 3b : Contrôle du recueil des actes pluriprofessionnels hors liste

- **Contrôle du recueil – rapprochement PMSI/ENC : TDC 2.8.6 -** Partie 1 /intervenant principal

Code acte	Nombre d'actes Intervenant principal de l'ENC (A)	Dont nombre d'actes avec un nombre d'intervenants concordant dans le PMSI et l'ENC (B)	Dont nombre d'actes avec un nombre d'intervenants non renseigné dans le PMSI	Dont nombre d'actes avec un nombre d'intervenants dans le PMSI et l'ENC renseignés mais non concordants	Dont nombre d'actes Intervenant principal de l'ENC absent dans le PMSI	Taux de concordance (%) (B/A)	Objectif (%)
AGR+047	108	41	0	0	67	37.96	100
AGR+102	155	102	0	0	53	65.81	100
AGR+298	37	36	0	0	1	97.30	100
…/…							
ZZR+063	1	1	0	0	0	100.00	100
ZZR+079	34	33	0	0	1	97.06	100
ZZR+145	373	360	0	0	13	96.51	100
ZZR+227	60	44	0	0	16	73.33	100
ZZR+238	234	228	0	0	6	97.44	100
ZZR+293	35	35	0	0	0	100.00	100
Total	66706	58075	0	0	8631	87.06	100

- **Le TDC indique un taux de concordance de 87% (58075 actes/66 706 actes).**
  - Concordance = pour l'acte ENC intervenant Principal (mentionné P) on trouve dans le PMSI le même acte avec nb d'intervenants mentionnés au PMSI >1
  - **8631 actes** ont été déclarés à tort avec intervenant principal dans l'ENC alors que le nb d'intervenants n'est pas indiqué au PMSI ; il ne s'agit pas d'actes « pluri-intervenants ».
- Il faut donc corriger le fichier 11 en supprimant le code P indiqué à tort sur les 8631 actes. S'il s'agissait réellement d'actes pluri-intervenants alors il aurait fallu le déclarer correctement au PMSI. (+ suppression des actes avec le code C correspondants)

Cas 3b : Contrôle du recueil des actes pluriprofessionnels hors liste

- **Contrôle du recueil – rapprochement PMSI/ENC : TDC 2.8.6 -** Partie 2/co-intervenant

Partie 2 : Concordance entre PMSI et ENC des actes des co-intervenants

Code acte	Nombre d'actes de Co-intervenants de l'ENC (fichier	Nombre d'actes de Co-intervenants de l'ENC autorisés au regard du Nb d'intervenants déclarés au PMSI	Nombre d'actes de Co-intervenants de l'ENC non autorisés au regard du Nb d'intervenants déclarés au PMSI	Taux de concordance (%) (B/A)	Objectif (%)
DKQ+008	2	2	0	100.00	100
DKR+200	5	5	0	100.00	100
DKR+291	3	3	0	100.00	100
GLR+236	17	17	0	100.00	100
NKR+059	3	3	0	100.00	100
Total	30	30	0	100.00	100

- **Le TDC indique un taux de concordance de 100%**
- Il y a 30 actes de co-intervenant déclarés /30 actes attendus.

Concordance = si nb d'intervenants mentionnés au PMSI est >1, alors on attend dans l'ENC, si vous réalisez le recueil des actes des co-intervenants dans l'ENC (facultatif), 1 intervenant Principal (mentionné P) **et 1 ou plusieurs co-intervenants avec au plus intervenant principal + co-intervenants = nb d'intervenants indiqué au PMSI**

Cas 3b : Contrôle du recueil des actes

Rappel du Recueil au PMSI des actes pluriprofessionnels et traduction ENC

Libellé des variables		Taille	Position début	Position fin	Obligatoire [1]	Cadrage/ Remplissage	Format des valeurs	Traduction ENC TDC 2.8.5	
								Si le code correspond à un acte pluriprofessionnel de la liste fermée	Si le code ne correspond pas à un acte pluriprofessionnel de la liste
Acte CSARR n° 1	Code principal	7			O	Gauche/E	CSARR		
	Code supplémentaire « appareillage »	3			F	NA/NA	obligatoire si acte appartient à la liste « appareillage »		
	Code modulateur de lieu	2			F	NA/NA			
	Code « modulateur de patient »	2			F	NA/NA			
	Code « modulateur de patient »	2			F	NA/NA			
	Code intervenant	2			O		**Code intervenant du professionnel ayant la responsabilité de la réalisation de l'acte**		**apparaitra en P si le nb d'intervenants infra >1**
	Filler	1				NA/NA			
	Nombre de réalisations	2			O	Droite/Zér			
	Date de réalisation	8			O	NA/NA	Signalement si non renseigné		
	Nombre réel de patients	2			O		· >=2 pour les actes de type « collectif » · =1 pour les actes de types pluri professionnels · >=1 pour les autres types d'actes		
	Nombre d'intervenants	2			F		**Obligatoire si acte appartient à la liste des actes pluriprofessionnels**	**Le nb d'intervenants est OBLIGATOIRE Pour l'ENC, il s'agit de connaitre les MRR précis intervenant à l'acte et leur minutage. Au fichier 11, il y aura autant de lignes de cet acte que d'intervenants déclarés.**	**Le nb d'intervenants est FACULTATIF au PMSI mais fortement recommandé pour l'ENC. le nb >1 veut donc dire qu'il y a un intervenant principal et un ou plusieurs co-intervenants. Au fichier 11, il y aura autant de lignes de cet acte que d'intervenants déclarés.**
	Extension Documentaire	2			F				

117, bd Marius Vivier Merle
69329 Lyon cedex 03
Téléphone : 04 37 91 33 10
Fax : 04 37 91 33 67
www.atih.sante.fr

7 Allée Claude Debussy
69130 ECULLY
04.72.86.15.15
mmolina@excolyon.com

ENC SSR 2021

Module 3 – Retour des erreurs méthodologiques et leur résolution

Webinaire
7 juillet 2022

117, bd Marius Vivier Merle
69329 Lyon cedex 03
Téléphone : 04 37 91 33 10
Fax : 04 37 91 33 67
www.atih.sante.fr

7 Allée Claude Debussy
69130 ECULLY
04.72.86.15.15
mmolina@excolyon.com

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Actes Csarr
- **Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA**
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

Cas 4 : Imputation onglet 3-SA

- **Contrôle des affectations en onglet 3-SA : TDC 1.7.6.2 (finess.2021.encssr.01_7arc.xlsx)**

Tableau 1.7.6.2 : Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre 2020 et 2021

Type de SA	SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2	Montant total 2	Evolution en mont	Evolution en
MET	Total 93272001	Médecin			859 734	410 019	449 715	110
MET	Total 93272101	Infirmier			208 625	248 887	-40 262	-16
MET	Total 93272315	Enseignant en activité physique adaptée			236 153	262 812	-26 660	-10
MET	Total 93272317	Socio Esthéticien			0	1 043	-1 043	-100
MET	Total 93272501	Personnel autre (Aide Soignant)			2 198	34 751	-32 552	-94
SPE_SSR_PARC	Total 936612	Parc de matériel roulant			5 622	5 606	15	0
SAMT	Total 93289	Autres explorations fonctionnelles spécialisées			2 051	3 437	-1 386	-40
LM	Total 9364	Génie biomédical			23 367	6 039	17 328	287
LM	Total 9365	Hygiène hospitalière et vigilances			10 809	16 707	-5 898	-35
LGG	Total 93111	Services administratifs à caractère général			0	1 585 619	-1 585 619	-100
LGG	Total 931110	SACG - hors services mortuaires et morgue.			1 574 613	0	1 574 613	#DIV/0!
LGG	Total 93113	Accueil et gestion des malades			192 161	228 258	-36 097	-16
LGG	Total 93114	DSI			559 725	368 878	190 847	52
LGG	Total 93115	DIM			137 795	138 820	-1 025	-1
LGG	Total 93116	Services hôteliers			808 651	502 408	306 243	61
LGG	Total 93118	Entretien-maintenance			524 697	330 137	194 559	59
LGG	Total 9313	Restauration			924 590	1 020 895	-96 305	-9

- **On constate une augmentation des charges nettes affectées en 3-SA sur le LGG Services hôteliers de +306k€/+61%**

Tableau 1.7.6.2 : Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre 2019 et 2020

Type de SA	SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2	Montant total 2	Evolution en mont	Evolution en
LGG	93116	Services hôteliers	60262+603262	Consommations de produits d?entretien	38 458	15 963	22 495	140.91
LGG	93116	Services hôteliers	60611	Eau et assainissement	9 905	9 565	340	3.55
LGG	93116	Services hôteliers	60612	Énergie et électricité	80 161	81 063	-902	-1.11
LGG	93116	Services hôteliers	60613	Chauffage	55 193	66 306	-11 113	-16.76
LGG	93116	Services hôteliers	615268	Maintenance sur biens mobiliers à caractère non médical : Autres	0	49 422	-49 422	-100.00
LGG	93116	Services hôteliers	6283	Nettoyage à l'extérieur	388 222	41 152	347 070	843.38
LGG	93116	Services hôteliers	6288	diverses réalisées à	139 434	134 158	5 275	3.93
LGG	93116	Services hôteliers	6811281	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles : Installations générales, agencements, aménagements divers	97 279	104 779	-7 499	-7.16
LGG	**Total 93116**	**Services hôteliers**			**808 651**	**502 408**	**306 243**	**61**

- **Dans le détail, on constate que cette augmentation provient du compte 6283 Nettoyage à l'extérieur, qui augmente de +347k€**

Cas 4 : Imputation onglet 3-SA

- **Contrôle des affectations en onglet 3-SA : TDC 1.7.6.2 (finess.2021.encssr.01_7arc.xlsx)**

  - **Tri du TDC 1.7.6.2 sur le N° de compte 6283 :**

On constate que 100% du compte 6283 a été affecté en 3-SA sur la LGG services hôteliers en 2021, alors qu'une ventilation entre plusieurs SA avait été réalisée en 2020 => il faut retravailler sur la répartition de ce montant en 2021 et corriger en 3-SA : compte à répartir sur les SA consommatrices ; seules les charges de nettoyage des locaux de logistiques, techniques et administratifs, restent sur la LGG services hôteliers.

Tableau 1.7.6.2 : Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre 2020 et 2021

Type de SA	SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2021	Montant total 2020	Evolution en montant	Evolution en %
SAC_SSR	93451512	Affections des systèmes digestifs, métaboliqueset endocriniens/ adultes/ hospitalisation complète	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	102 659	-102 659	-100.00
SAC_SSR	9345151201	Obésités Morbides/ adultes/ hospitalisation complète	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	156 932	-156 932	-100.00
SAC_SSR	93451515	Affections des systèmes digestifs, métaboliqueset endocriniens/ adultes/ hospitalisation de jour	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	10 932	-10 932	-100.00
SAC_SSR	9345211290	Affections de la personne âgées poly pathologique, dépendante ou à risque de dépendance / adultes/ hospitalisation complète	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	26 999	-26 999	-100.00
SAC_SSR	93452212	SSR polyvalent adultes hospitalisation complète	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	11 916	-11 916	-100.00
PRR	93271101	Espace d'ergothérapie	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	749	-749	-100.00
PRR	93271104	Cuisine éducative	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	2 722	-2 722	-100.00
PRR	93271105	Locaux de simulation d'espaces de vie	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	624	-624	-100.00
PRR	93271116	Exploration de l'équilibre et de la posture	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	375	-375	-100.00
PRR	93271120	Gymnase (à différencier de la simple salle de gymnastique)	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	7 117	-7 117	-100.00
PRR	93271123	Plateau de kinésithérapie	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	7 616	-7 616	-100.00
PRR	932.711.99	Salles d'Education Thérapeutique du Patient & Atelier d'Art-thérapie	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	18 229	-18 229	-100.00
SAMT	93281	Explorations fonctionnelles cardio-vasculaires	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	416	-416	-100.00
SAMT	93282	Explorations fonctionnelles pneumologiques	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	416	-416	-100.00
SAMT	93289	Autres explorations fonctionnelles spécialisées	6283	Nettoyage à l'extérieur	0	416	-416	-100.00
LGG	[illegible]	Services hôteliers	6283	Nettoyage à l'extérieur	388 222	41 152	347 070	843.38

Cas 4 : Imputation onglet 3-SA

- **Contrôle des affectations en onglet 3-SA : TDC 1.7.6.2 (finess.2021.encssr.01_7arc.xlsx)**

Affectations aux sections (hors activités spécifiques MCO , SSR et HAD)

Retour au sommaire

	Intitulés	Rappel : Total montants Charges incorporables et Produits admis en atténuation des charges de l'onglet PC + honoraires (A)	Montant total Phases 3 tous champs (B)	ECART (A) - (B) doit être nul	Stique et Gestion Gén	
					Services hôteliers	
		TOT_PCE	TOT_phase3		93116	
	Mode de prise en charge / fonctionnement				Totalement sous-traitée	
6255+6256+6257	Frais de déménagement, Missions, Réceptions	9 969	9 969	0		
6261	Liaisons informatiques ou spécialisées	0	0	0		
6263	Affranchissements	16 911	16 911	0		
6265	Téléphonie	44 338	44 338	0		
627	Services bancaires et assimilés	8 479	8 479	0		
6281	Blanchissage à l'extérieur	73 867	73 867	0		
6282	Alimentation à l'extérieur	907 477	907 477	0		
6283	Nettoyage à l'extérieur	388 222	388 222	0	388 222	
6284	Informatique à l'extérieur	1 954	1 954	0		
6285	Prestations de service à caractère éducatif réalisées à l'extérieur	0	0	0		

Ident_codes_imports | 1-DA | 1-ETPR | 2-PC | 2-hono | 2-CB | 3-SA | 4-pdt | 5 | 6-cd | 7-champs | 7-LOG | Immo | Contrôles

- **Onglet 3-SA : compte 6283 affecté en totalité à la LGG services hôteliers**

Observations superviseur	
Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre N et N-1 (Tableau 1.7.6.2)	1. LGG Entretien Maintenance : inclut le compte 61522 entretien immo 123k€ qui était affecté en STR IMMO en 2020 => expliquer ce changement d'affectation 2. Compte 615162 maintenance matériel médical : affecté à 100% sur LM Génie biomédical => à répartir sur les SA consommant les matériels concernés. 3. Compte 615161 maintenance info à caractère médical : affecté à 100% sur LGG DSI => à répartir sur les SA consommant les matériels concernés. 4. Compte 615268 Maintenance matériels non médicaux : affecté à 100% sur LGG EM => à répartir sur les SA consommatrices 5. Compte 6283 Nettoyage à l'extérieur : affecté à 100% sur LGG SH => à répartir sur les SA consommatrices ~~6. Compte 791 transfert de charges : affecté à 100% sur LGG SACG => à répartir sur les SA concernées~~ 7. Compte 6066FOURN non ventilé sur les 3 SAMT d'explorations fonctionnelles => à vérifier ou corriger 8. Refact aux groupements : 0 charge vs 23k€ en 2020
Recommandation	
Corriger les points 1 à 8	

- **Il est donc demandé de répartir le compte 6283 entre les SA concernées**

Cas 4 : Imputation onglet 3-SA

- Impact sur le ctu de la SA

  - Affectation en onglet 3-SA

Tableau 1.7.6.2 : Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre 2020 et 2021

Type d	SA	Libellé de la SA	N° de com	Libellé du com	Montant total 2	Montant total 2	Evolution en mont	Evolution e
LGG	Total 93116	Services hôteliers			808 651	502 408	306 243	61

  - Déduction en onglet 5

Tableau 10.2 : Analyse du coût unitaire à partir des charges indirectes imputées en activités subsidiaires et budgets annexes (onglet 5)

SA	Libellé de la SA	Charges indirectes imputées en activités subsidiaires et budgets annexes (onglet 5 ARCAnH) 2	Charges indirectes imputées en activités subsidiaires et budgets annexes (onglet 5 ARCAnH) 2	Ecart	Ecart en %
93116	Services hôteliers	22 191	17 303	4 887	28.25

  - Charges nettes = 808 651 – 22 191 = 786 461 soit +62%

Tableau 10.1 : Coûts unitaires de logistique médicale, de logistique et gestion générale, de structure

Section de LGG/LM/STE	Mode de fonctionnementde la S	Nature de la clé 20	Nature de la clé 2	Montant des charges nettes 2021	Montant des charges nettes 2020	Evolution en % des charges nettes (A-B)	Nombre total de clés ARCAnH 2021	Nombre total de clés ARCAnH 2020	Evolution en % du total des clés (C-D)	Coût/clé 2021 (E)=(A	Coût/clé 2020 (F)=(B	Evolution en % du coût/clé (E-F	Coût/clé référence ENC	Coût/clé référence ENC Médi	Coût/clé référence ENC
Services hôteliers	Totalement sous-traitée	m2 SDO/SHOB/SH	m2 SDO/SHOB/SHON /surface planche	786 461	485 105	62.12	7 446.0	7 446.0	0.00	105.62	65.15	62.12	59.6	76.8	99.0

  - Le ctu augmente de +62% par effet prix (les UO sont stables/2019) et est > à la réf

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Actes Csarr
- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- **Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4**
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4

Contrôle embarqué :

La totalité des produits ventilés en onglet 3-SA doit être déduite en onglet 4-pdt

		Montant total phase 4	Affections de l'appareil locomoteur adultes hospitalisation complète	Affections de l'appareil locomoteur adultes hospitalisation de jour	Affections respiratoires adultes hospitalisation complète
			93451112	93451115	93451412
	Produits à déduire des charges brutes des sections	3 458 066	73 459	8 675	100 348
	RRR obtenus à déduire des charges brutes des sections	391 533	12 638	340	41 097
	Total à déduire (A)	**3 849 599**	**86 097**	**9 015**	**141 445**
	TOTAL des produits déduits en phase 4-pdt (B)	**3 848 268**	**89 765**	**9 015**	**136 445**
	ECART : (A) - (B)	**1 331**	**-3 668**	**0**	**5 000**
	Entretien et maintenance des matériels médicaux	2 668 602	12 262	2 873	15 517
EMMM	Produits déduits	14 000	14 000	0	0
	Entretien et maintenance des matériels médicaux (net)	***2 654 602***	***-1 738***	***2 873***	***15 517***
	Total des charges brutes des sections	**112 961 115**	**2 418 855**	**632 412**	**9 016 733**
	Total des produits déduits	**3 848 268**	**89 765**	**9 015**	**136 445**
	Total des charges nettes des sections	**109 112 847**	**2 329 090**	**623 397**	**8 880 288**
	Rappel Total des Charges brutes de la Phase 3-SA diminué des RRR	**112 961 115**	2 418 855	632 412	9 016 733
	ECART	**0**	0	0	0
	Rappel Total des produits brutes et des RRR de la Phase 3-SA	**3 849 599**			
	ECART	**0**			
	Rappel Somme Colonne P	**109 112 847**			
	Somme Ligne 146	**109 112 847**			
	ECART	**0**			
	Contrôles		1	0	0
	Le montant déduit n'est pas supérieur au montant à déduire		! solde négatif !	OK	OK
	L'ensemble des produits est déduit		A CORRIGER	OK	A CORRIGER
	Test soldes négatifs	A CORRIGER			
	Test produits deductibles restant à déduire	A CORRIGER			

Les montants déduits ne doivent pas être supérieurs aux charges ventilées

Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4

- **Cohérence attendue entre la nature des charges et la nature des produits**

Observations superviseur	
Phase 4 Pdt : Produits déductibles	1. la totalité des pdts en atténuation a été déduite : écart 0 : ok 2. pas de montants négatifs lors des déductions : ok 3 Les pdts déduits des frais de personnel ne sont déduits que des PA => aucun montant en PS / PM A vérifier ou corriger
Recommandation	
3. Sauf explication - à corriger	

		Montant total phase 4
70 812	Produits exploités dans l'intérêt du personnel - Repas	425 676
709	RRR accordés par l'établissement	-28
758	Produits divers de gestion courante	438 866
7721+7728	Autres Produits sur exercices antérieurs	413 327
791	Transferts de charges d'exploitation	589 924
Rappel onglet 3-SA	Produits à déduire des charges brutes des sections	1 867 765
	RRR obtenus à déduire des charges brutes des sections	3 207 791
	Total à déduire (A)	**5 075 556**
	TOTAL des produits déduits en phase 4-pdt (B)	**5 075 556**
	ECART : (A) - (B)	**0**
PS_REMU	Personnel soignant salarié	25 812 991
	Produits déduits	0
	Personnel soignant salarié (net)	***25 812 991***
PS_EXT	Personnel soignant extérieur	187 857
	Produits déduits	0
	Personnel soignant extérieur (net)	***187 857***
PA_REMU	Personnel autre salarié	18 886 466
	Produits déduits	1 134 239
	Personnel autre salarié (net)	***17 752 227***
PA_EXT	Personnel autre extérieur	496 442
	Produits déduits	0
	Personnel autre extérieur (net)	***496 442***
PM_REMU	Personnel médical salarié (hors permanences des soins)	1 147 087
	Produits déduits	0
	Personnel médical salarié (hors permanences des soins) (net)	***1 147 087***
PM_EXT	Personnel médical extérieur (hors permanences des soins)	560 468
	Produits déduits	0
	Personnel médical extérieur (hors permanences des soins) (net)	***560 468***

Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4

- **Cohérence attendue entre la nature des charges et la nature des produits**

Observations superviseur	
Phase 4 Pdt : Produits déductibles	1. La totalité des pdts en atténuation a été déduite : écart 0 : ok 2. Pas de montants négatifs lors des déductions : ok 3. Les natures de pdts sont cohérentes avec les natures de charges toutefois : - les RRR sont déduits exclusivement des CM (aucun montant en SP ? aucun montant s/ DMI ?) => A vérifier / valider ou corriger
Recommandation	
3. Affectation RRR à vérifier	

	Intitulés des postes de charges	Montant total phase 4
3-SA	Produits à déduire des charges brutes des sections	169 237
	RRR obtenus à déduire des charges brutes des sections	223 855
	Total à déduire (A)	**393 092**
	TOTAL des produits déduits en phase 4-pdt (B)	**393 092**
	ECART : (A) - (B)	**0**
CM	Consommables médicaux	3 605 963
	Produits déduits	223 855
	Consommables médicaux (net)	***3 382 109***

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Actes Csarr
- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- **Cas 6 : Charges des activités subsid. et Onglet 5-C_Ind**
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

Cas 6 : Activités subsidiaires – onglet 5-C_Ind

Contrôle des marges sur activités subsidiaires en onglet 5-C_Ind :

			Rappel des montants à affecter de la Phase 2-PC (a)	TOTAL de la Phase 5 (b)	ECART (a) - (b) doit être nul	Redevances des praticiens libéraux	Activités subsidiaires				
						Redevances des praticiens libéraux	Rétrocession de médicaments	Mise à disposition de personnel facturé	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Autres ventes de biens et de services	Refacturation aux groupements
			rappel	phase5	restant	REDEV	ACT_SUBSID1	ACT_SUBSID2	ACT_SUBSID3	ACT_SUBSID4	ACT_SUBSID5
RECETTES LIEES AUX ACTIVITES SUBSIDIAIRES ET RCRA IDENTIFIEES EN PHASE 2-PC											
70821	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Chambres	70821	654	654	0				654		
70822	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Repas	70822	10 228	10 228	0				10 228		
70823	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Téléphone	70823	5 602	5 602	0				5 602		
70828	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Autres	70828	95 110	95 110	0				95 110		
7083	Locations diverses	7083	0	0	0					0	
7084	Mise à disposition de personnel facturée	7084	2 583	2 583	0			2 583			
7085	Redevances des praticiens versées aux établissements ex OQN	7085	124 835	124 835	0	124 835					
7087	Remboursement de frais par les CRPA	7087	0	0	0						
7088	Autres produits d'activités annexes	7088	35 229	35 229	0					35 229	
TOTAL DES RECETTES (A)			**274 241**	**274 241**	**0**	**124 835**	**0**	**2 583**	**111 594**	**35 229**	**0**
RAPPEL DES CHARGES DIRECTES IDENTIFIEES EN PHASE 3-SA											
PS						0	0	0	0	0	0
PA						0	0	2 583	0	0	0
PM						0	0	0	0	0	0
AUTRES CHARGES						0	0	0	0	0	0
PRODUITS EN ATTENUATION						0	0	0	0	0	0
TOTAL DES CHARGES NETTES DIRECTES identifiées en Phase 3-SA (B)						**0**	**0**	**2 583**	**0**	**0**	**0**
CHARGES INDIRECTES IDENTIFIEES POUR CES ACTIVITES dans cette phase											
LM						0	0	0	0	0	0
LGG						62 417	0	0	30 990	17 614	0
STR						62 418	0	0	951	1 057	0
TOTAL DES CHARGES INDIRECTES DE LM / LGG / STR déduites dans cette Phase (C)						**124 835**	**0**	**0**	**31 941**	**18 671**	**0**
Marge calculée (D) = (A) - (B) - (C)						**0**	**0**		**79 653**	**16 558**	**0**
Taux de marge (E) = (D) / (A)						***0.00%***	***0.00%***	***0.00%***	***71.38%***	***47.00%***	***0.00%***

- **Les marges sont nulles sur redevances des libéraux et sur MAD de personnel, c'est cohérent**
- **Les marges sont élevées sur Prestations usagers et accompagnants, et Autres ventes biens et services => il faut confirmer la réalité des taux de marge affichés, ou bien il faut corriger les charges imputées en onglets 3-SA ou 5-C_Ind.**

Cas 6 : Activités subsidiaires – onglet 5-C_Ind

- **Contrôle des charges imputées sur activités subsidiaires en onglet 5-C_Ind - TDC 1.7.8**

	Rappel des montants à affecter de la Phase 2-PC	TOTAL de la Phase 5 (b)	ECART (a) - (b) doit être nul	Redevances des praticiens libéraux	Activités subsidiaires				
				Redevances des praticiens libéraux	Rétrocession de médicaments	Mise à disposition de personnel facturé	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Autres ventes de biens et de services	Refacturation aux groupements
	rappel	phase5	restant	REDEV	ACT_SUBSID1	ACT_SUBSID2	ACT_SUBSID3	ACT_SUBSID4	ACT_SUBSID5
RAPPEL DES CHARGES DIRECTES IDENTIFIEES EN PHASE 3-SA									
PS				0	0	0	0	0	0
PA				0	0	2 583	0	0	0
PM				0	0	0	0	0	0
AUTRES CHARGES				0	0	0	0	0	0
PRODUITS EN ATTENUATION				0	0	0	0	0	0
TOTAL DES CHARGES NETTES DIRECTES identifiées en Phase 3-SA (B)				0	0	2 583	0	0	0
CHARGES INDIRECTES IDENTIFIEES POUR CES ACTIVITES dans cette phase									
LM				0	0	0	0	0	0
LGG				62 417	0	0	30 99[illegible]	17 614	0
STR				62 418	0	0	951	1 057	0
TOTAL DES CHARGES INDIRECTES DE LM / LGG / STR déduites dans cette Phase (C)				124 835	0	0	31 941	18 671	0
Marge calculée (D) = (A) - (B) - (C)				0	0	0	79 653	16 558	0
Taux de marge (E) = (D) / (A)				0.00%	0.00%	0.00%	71.38%	47.00%	0.00%

Tableau 1.7.8 : Phase 5 : Evolution du montant des charges induites par section entre 2020 et 2021

Section AS et CR	Libellé section AS et CRA	Produits / Charge	Section de cha	Libellé de section de charges indirectes LM/LGG/STR	Poste de charges indirect	Montant 20	Montant 20	Evolution en monta	Evolution en %
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Produits				111 594	163 311	51 717	31.67
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Charges directes					-14 584	14 584	-100.00
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Charges indirectes	93114	Direction des Systèmes d'Information (DSI)	AUTRESDEP	-2 853	-3 420	567	-16.58
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Charges indirectes	93116	Services hôteliers	AUTRESDEP	-18 071	-24 100	6 029	-25.02
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Charges indirectes	93118	Entretien-maintenance	PA	-4 756	-6 000	1 244	-20.73
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Charges indirectes	9313	Restauration	AUTRESDEP	-5 114	-12 800	7 686	-60.05
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Charges indirectes	9314	Blanchisserie	AUTRESDEP	-196	-783	587	-74.97
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Charges indirectes	9382	Structure immobilière	AUTRESDEP	-951	-1 393	442	-31.73
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	Sous-total				79 653	100 231	-20 578	-20.53
						71%	61%		

- **On constate ici des évolutions dans les imputations par rapport à N-1 => il faut analyser ces imputations, en cohérence avec la nature des recettes.**

Cas 6 : Activités subsidiaires – onglet 5-C_Ind

- **Contrôle de la cohérence des charges imputées en onglet 5-C_Ind au regard de la nature des produits :**

- **Cette analyse de cohérence entre nature des recettes et charges imputées est réalisée grâce aux TDC 1.7.7 et 1.7.8 :**

Tableau 1.7.7 : Phase 5 : Evolution des recettes par SA et par compte entre 2020 et 2021

SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant 20	Montant 20	Evolution en monta	Evolution en %
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	70821	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Chambres	654	2 647	-1 993	-75.29
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	70822	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Repas	10 228	25 659	-15 431	-60.14
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	70823	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Téléphone	5 602	7 353	-1 751	-23.82
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	70828	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Autres	95 110	127 652	-32 542	-25.49

- **La déduction de 2853€ sur Autres dépenses de LGG DSI semble cohérente avec la recette téléphone de 5602€, marge de 49% élevée**
- **Dans la balance générale, on constate que la recette de 95110€ correspond essentiellement à des locations de télévision.**
- **En 5-C_Ind, les charges de maintenance des téléviseurs (18071€) ont été affectées à la LGG Services hôteliers.**

Tableau 1.7.8 : Phase 5 : Evolution du montant des charges induites par section entre 2020 et 2021

Section AS et CF	Libellé section AS et CRA	Produits / Charge	Section de char	Libellé de section de charges indirectes LM/LGG/STR	Poste de charges indirect	Montant 20	Montant 20	Evolution en monta	Evolution en %
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Produits				111 594	163 311	-51 717	-31.67
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Charges directes				0	14 584	-14 584	-100.00
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Charges indirectes	93114	Direction des Systèmes d'Information (DSI)	AUTRESDEP	2 853	3 420	-567	-16.58
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Charges indirectes	93116	Services hôteliers	AUTRESDEP	18 071	24 100	-6 029	-25.02
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Charges indirectes	93118	Entretien-maintenance	PA	4 756	6 000	-1 244	-20.73
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Charges indirectes	9313	Restauration	AUTRESDEP	-5 114	-12 800	7 686	-60.05
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Charges indirectes	9314	Blanchisserie	AUTRESDEP	-196	-783	587	-74.97
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Charges indirectes	9382	Structure immobilière	AUTRESDEP	-951	-1 393	442	-31.73
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants	Sous-total				79 653	100 231	-20 578	-20.53
						71%	61%		

- **En 2020, 14584€ de charges directes de personnel PA étaient affectées sur la SA Prestations usagers accompagnants, correspondant au coût du personnel gérant cette activité (mise en place des abonnements et facturation TV - téléphone…), il faudra réaliser cette affectation en 2021.**

Cas 6 : Activités subsidiaires – onglet 5-C_Ind

- **Contrôle de la cohérence des charges imputées en onglet 5-C_Ind au regard de la nature des produits :**

	Observations superviseur
Phase 5 : Evolution du montant des charges induites par section entre N et N-1 (Tableau 1.7.8)	1. Prestations usagers : en 2020 vous aviez déduit des charges directes en onglet 3SA (charges de PA) pour 15K€ => A vérifier/corriger 2. Autres ventes de biens et services : en 2020 vous aviez déduit des charges directes en onglet 3SA (#602661+6032661 couches, alèses) pour 4K€ => A vérifier/corriger
	Recommandation
	Corriger l'onglet 5 sur les activités prestations usagers et autres ventes de B&S

- **Il faut donc renseigner des ETP PA en onglet ETPR sur la SA Prest. usagers accompagnants, par ex. 0,4 ETP**

ETPR

Retour au sommaire

Dans cet onglet, vous allez réaliser :

▶ La saisie des ETPR PM, PS et PA pour toutes les SA

▶ Les différents coûts moyen du Personnel Médical (PM), Personne interne et étudiant (PI) du Personnel soignant (PS) et du Personnel Autres (PA) seront calculés automatiquement

			Type	Act. Subs.	Act. Subs.	Act. Subs.
			Libellé SA	Rétrocession de médicaments	Mise à disposition de personnel facturé	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants
			donnees_globales	ACT_SUBSID1	ACT_SUBSID2	ACT_SUBSID3
			Mode de fonctionnement			
			Type d'intervenants HAD			
			Suivi au séjour (en minutes/en montant)			
			Type d'intervenants SAMT Métier de RR			
	etp_aut	Nombre d'ETPR Autres	102.06		0.0	0.40
		Total ETPR Personnel Autres	**102.06**	**0.00**	**0.05**	**0.4**
Calculs de coûts moyens		Charges PA_REMU	4 454 816	0	2 583	14 000
		Coût moyen du Personnel Autres salarié	**43 650 €**	**non concerné**	**51 660 €**	**35 000 €**

- **Et les charges de personnel PA correspondantes dans l'onglet 3-SA, par ex. 14.000€**

Affectations aux sections (hors activités spécifiques MCO , SSR et HAD)

Retour au sommaire

	Intitulés	Rappel : Total montants Charges incorporables et Produits admis en atténuation des charges de l'onglet PC + honoraires (A)	Montant total Phases 3 tous champs (B)	ECART (A) - (B) doit être nul	Activités Subsidiaires		
					Rétrocession de médicaments	Mise à disposition de personnel facturé	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants
		TOT_PCE	TOT_phase3		ACT_SUBSID1	ACT_SUBSID2	ACT_SUBSID3
	Mode de prise en charge / fonctionnement						
PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 6721 et 649)	4 423 788	4 423 788	0		2 583	14 000
	Total des charges de personnel salarié médical (hors comptes 6721						

Cas 6 : Activités subsidiaires – onglet 5-C_Ind

- **Contrôle de la cohérence des charges imputées en onglet 5-C_Ind au regard de la nature des produits :**

  - **Les charges de personnel PA se reportent alors automatiquement en onglet 5-C_Ind dans la partie rappel phase 3 :**

Déduction des charges des fonctions logistiques et structure consommées hors activités principales de s

r au sommaire

		Rappel des montants à affecter de la Phase 2-PC (a)	TOTAL de la Phase 5 (b)	ECART (a) - (b) doit être nul	Activités subsidiaires: Rétrocession de médicaments	Mise à disposition de personnel facturé	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants
		rappel	phase5	restant	ACT_SUBSID1	ACT_SUBSID2	ACT_SUBSID3
7728 Autres Produits sur exercices antérieurs	7728	0	0	0			
TOTAL DES RECETTES (A)		**274 241**	**274 241**	**0**	**0**	**2 583**	**111 594**
RAPPEL DES CHARGES DIRECTES IDENTIFIEES EN PHASE 3-SA							
PS					0	0	0
PA					0	2 583	14 000
PM					0	0	0
AUTRES CHARGES					0	0	0
PRODUITS EN ATTENUATION					0	0	0
TOTAL DES CHARGES NETTES DIRECTES identifiées en Phase 3-SA (B)					**0**	**2 583**	**14 000**
CHARGES INDIRECTES IDENTIFIEES POUR CES ACTIVITES dans cette phase							
LM					0	0	0
LGG					0	0	30 990
STR					0	0	951
TOTAL DES CHARGES INDIRECTES DE LM / LGG / STR déduites dans cette Phase (C)					**0**	**0**	**31 941**
Marge calculée (D) = (A) - (B) - (C)					**0**	**0**	**65 653**
Taux de marge (E) = (D) / (A)					***0.00%***	***0.00%***	***58.83%***

  - **La marge est recalculée en automatique : 65.653€ / 58.83% => parait plus cohérente.**

SOMMAIRE Module 3

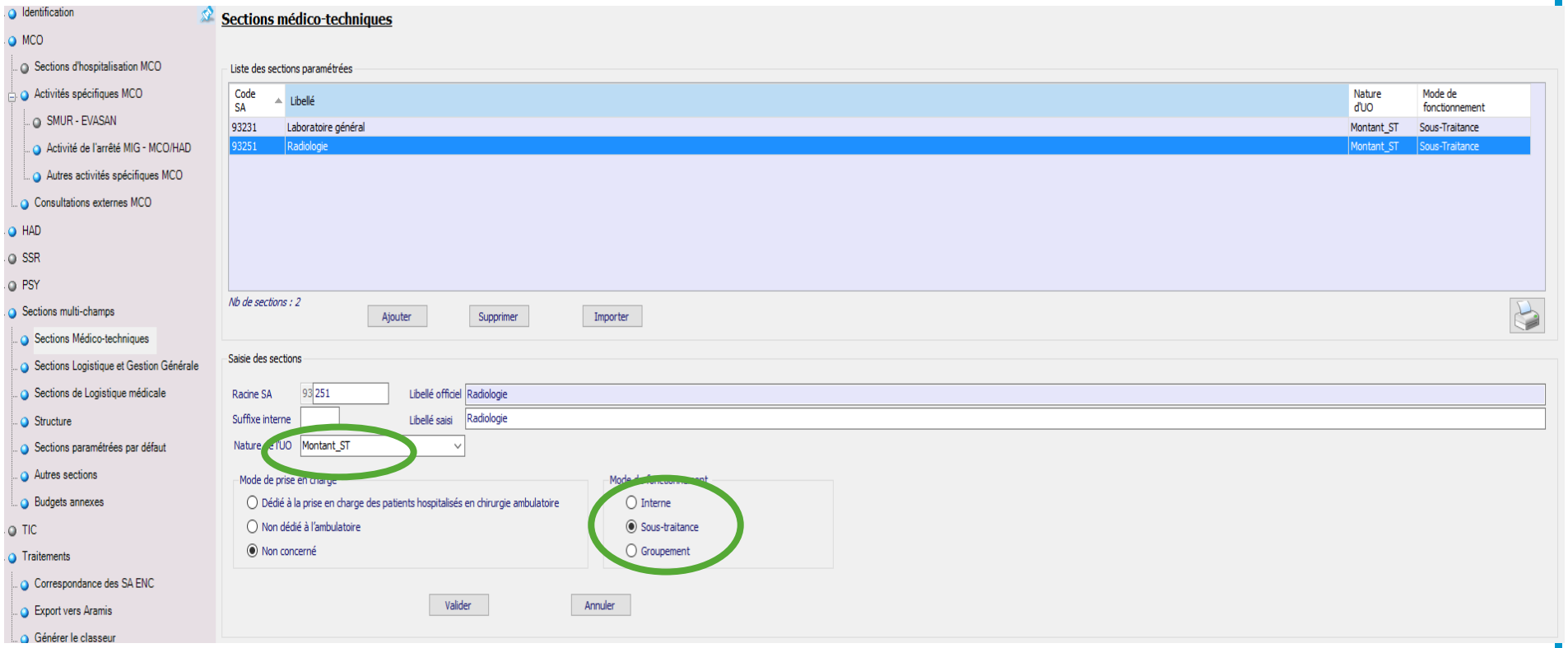
- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Actes Csarr
- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- **Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale**
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale

- **Rappel du traitement :**
  - Les comptes #611 enregistrent obligatoirement de la sous-traitance de prestations complètes d'examen.
  - **Sur le logiciel ArcanH :**
    - Création de SAMT Imagerie et/ou SAMT Laboratoire
    - Différencier les SAMT laboratoire N et HN (obligatoire) ainsi que ACP (si nécessaire)
    - Paramétrage Sous-traitance, UO en montant_ST (obligatoire pour le MCO, recommandé pour le SSR – Rappel : sera obligatoire pour le SSR à partir des données 2022)
  - **En onglet 3SA :** Les soldes des comptes #61112 STM Imagerie médicale, #61113HN, #61113LABN STM Laboratoire (hors nomenclature ou activité nomenclaturée) et #61118EF STM Exploration fonctionnelle s'imputent sur les SAMT en ST dédiées créées à cet effet.
  - **En onglet DA, sur chaque SAMT en ST avec UO Montant_ST :**
    - On déclare les UO (en montant_ST) par type de bénéficiaires
    - Le total de ces UO doit être égal au solde du compte #611 imputé sur la SAMT
    - On attend ainsi un **coût de l'UO à 1€** car charges nettes totales = nb total d'UO de la SAMT (TDC 6.1)
  - **On suit au séjour la consommation de STM des hospitalisés en Fichier aramis en montant : fichier 7 /MCO et fichier 4/SSR**

Cas 1b : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale

- **Création SAMT Imagerie ou laboratoire en sous-traitance :**



Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale

- **Onglet 3-SA :** Imputation de 100% du solde du compte #611 sur les SAMT dédiées

	Intitulés	Rappel : Total montants Charges incorporables et Produits annis en atténuation des charges de l'onglet PC +	SAMT_ST	SAMT_ST
			Radiologie	Scanographie (dont mémoradio)
		TOT_PCE	93251	932514
Racine SA			93251	932514
Mode de fonctionnement (LGG/LM/STR/SAMT/Plateaux Psy)			Sous-Traitance	Sous-Traitance
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	0		
61111	Sous-traitance à caractère médical : kinésithérapie	16 621		
61112_ENC	Sous-traitance à caractère médical : Imagerie médicale	142 562	81 365	61 198
61113HN_ENC	Sous-traitance à caractère médical : laboratoires hors nomenclature	0		

2 SAMT d'imagerie créées, avec un fonctionnement en ST, c'est correct.

Onglet 3SA, le solde du #61112 est totalement imputé, c'est correct.

- **Onglet DA :** Déclaration des UO par type de bénéficiaire

Données		SAMT_ST	SAMT_ST
		Radiologie	Scanographie (dont mémoradio)
		93251	932514
Racine SA		93251	932514
Mode de fonctionnement		Sous-Traitance	Sous-Traitance
Nature de l'unité d'œuvre		Montant_ST	ICR
Nombre d'unités d'œuvre produites		34 627.94	18 544.00
Pour les séjours d'hospitalisation MCO	nbuo_mco	23 637.64	12 684.00
Pour les consultations externes MCO	nbuo_cs_mco		
Pour les MIG (hors MERRI fixes)	nbuo_mig		
Pour les séjours d'hospitalisation SSR	nbuo_ssr	10 990.30	5 860.00
Autres	nbuo_aut		

Onglet DA : le paramétrage des UO est-il conforme à la méthodologie ?
Oui pour la SAMT radiologie en ST
Oui pour la SAMT Scanner en ST => utilisation de l'UO ICR possible pour cette SAMT en ST

Onglet DA : le nombre d'UO déclaré est-il cohérent?
Non pour la SAMT radiologie puisque le total des UO (34 627.94) est différent du montant imputé sur la SAMT (81 365 €) ; Il faut compléter les UO consommées par les autres bénéficiaires (actes externes MCO, etc.)
Oui pour la SAMT Scanner, car l'UO est en ICR avec un suivi au séjour en ICR ; Mais attention, le taux de suivi au séjour en TDC 2.13 sera biaisé.

Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale

- **TDC 2.4 (MCO) et 2.13 (SSR) : Taux de suivi des charges par poste - sous-traitance (charte qualité)**

L'absence de concordance entre total des UO onglet DA et montant de sous traitance imputé sur la SAMT a un impact négatif sur le taux de suivi au séjour du TDC 2.4

- Ce tableau indique la ou les natures d'UO utilisée(s) => on constate dans notre cas que la cellule est colorée

Type de dépenses	Nature de l'UO de toutes les SAMT en sous-traitance ou groupements	Taux charte qualité : objectifs (en	Montant affecté au séjour dans ARAMIS	Montant des charges nettes phase 4 d'ARCAnH	Taux de suivi 2021 (A)/(B) (en	Taux de suivi 2020 (en	Insuffisance de suivi au séjour (
Sous-traitance à caractère médical - imagerie médicale	ICR / Montant_ST	Pas de taux	23 638	97 400	24.3	55.6	.
Sous-traitance à caractère médical - laboratoires	Montant_ST	Pas de taux	85 857	114 338	75.1	97.4	.
TOTAL sous-traitance laboratoire et imagerie		50%	109 495	211 738	51.7	84.1	.
Sous-traitance à caractère médical - autres		Pas de taux	19 922	25 396	78.4	54.4	.
Sous-traitance - Transport des patients hors SMUR		Pas de taux	20 272	19 289	105.1	92.7	.
TOTAL autres sous-traitance		25%	40 194	44 685	89.9	72.1	.
Total		Pas de taux	149 688	256 423	58.4	81.4	0
Total TDC 2.3 et 2.4		Pas de taux	311 512	491 295	63.4	68.2	106

- Le Montant des charges nettes phase 4 indiquées est proraté en fonction des UO déclarées en onglet DA sur le bénéficiaire Hospitalisés du champ traité (MCO, SSR, HAD) par rapport au total des UO produites par la SAMT => (23637 $_{\text{UO hospitalisés}}$/34628 $_{\text{UO totales}}$ x 81365 $_{\text{montant total}}$) $_{\textbf{soit 55540€ pour radiologie}}$ + (12684/18544 x 61198) $_{\text{scanner}}$ = 97.400€ ; l'erreur en onglet DA biaise le calcul et impacte le taux de suivi.
- Le Montant affecté au séjour dans aramis correspond au suivi déclaré en fichier 7 (MCO) ou 4 (SSR).

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Actes Csarr
- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- **Cas 8 : Onglets 7 champs/7log**
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

8 - Onglets 7 champs/7log
Cohérence des UO déclarées entre les onglets 7

- Le TDC 1.7.12 permet de contrôler la concordance entre le nb de clés/UO déclarées par champ d'activité dans l'onglet 7-champs et le nb total de clés/UO détaillées par SA du même champ dans l'onglet 7-LOG. Les écarts signalés doivent être corrigés pour que les données des onglets 7-champs et 7-LOG soient concordantes.

Tableau 1.7.12 : Phases 7 : Vérification des phases

				SAC SSR				SAMT Plateaux SSR hors Balnéo + SA SPE SSR				SAMT Plateaux SSR Balnéothérapie			
SA	Libellé de la section	Nature de clé e	Nature de clé	Total 7-champ	Total 7-LO	Ecart	Ecart en	Total 7-champ	Total 7-LO	Ecart	Ecart en %	Total 7-champ	Total 7-LO	Ecart	Ecart en %
93611	Pharmacie - hors 936.12, 936.13, 936.14 et rétrocession	Euros de charge d	Euros de charge	690 590	690 590	0	0.00	4 128	4 128	0	0.00	0	0	0	0.00
9362	Stérilisation	UO Sté	UO Sté	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
9364	Génie Biomédical	Montants d'actif bru	Montants d'actif b	980 608	980 608	0	0.00	471 166	471 166	0	0.00	371	371	0	0.00
9365	Hygiène hospitalière et vigilances	Euros de charge d	Euros de charge	690 590	690 590	0	0.00	4 128	4 128	0	0.00	0	0	0	0.00

- Dans cet exemple, les natures de clés/UO utilisées pour les LM sont celles préconisées et sont bien les mêmes entre les 2 onglets. L'établissement a également bien utilisé le report automatique en bas d'onglet sur les 2 onglets. Il n'y a donc aucun écart constaté entre les onglets 7-champs/7-log sur la partie LM.

8 - Onglets 7 champs/7log
Cohérence des UO déclarées entre les onglets 7

Tableau 1.7.12 : Phases 7 : Vérification des phases

				SAMT Plateaux SSR Balnéothérapie				Consultations externes SSR			
SA	Libellé de la section	Nature de clé e	Nature de	Total 7-champ	Total 7-LO	Ecar	Ecart en %	Total 7-champ	Total 7-LO	Ecar	Ecart en %
9313	Restauration	Nombre de rep	Nombre d				0.0				0.0
9314	Blanchisserie	Nombre de kilos d	Nombre de ki	1 623	1 623	0	0.00	0	0	0	0.00
931111	SACG (hors service mortuaire et morgue) - Direction générale	Euros de charges	Euros de cha	13 945	13 945	0	0.00	85 594	85 594	0	0.00
931112	SACG (hors service mortuaire et morgue) - Finances - Comptabilité	Euros de charges	Euros de cha	13 945	13 945	0	0.00	85 594	85 594	0	0.00
931113	SACG (hors service mortuaire et morgue) - Gestion économique	Euros de charges	Euros de cha	13 945	13 945	0	0.00	85 594	85 594	0	0.00
931114	SACG - Service mortuaire et morgue	Euros de charges	Euros de cha	13 945	13 945	0	0.00	0	0	0	0.00
931120	SALP - hors CLM, CLD, syndicats, Garderie-Crèche et ARE	ETPR	ETPR	0	0	0	0.00	1	1	0	0.00
93112122	SALP - Syndicats	ETPR	ETPR	0	0	0	0.00	1	1	0	0.00
9311215	SALP - ARE	ETPR	ETPR	0	0	0	0.00	1	1	0	0.00
931124	SALP - Personnel en absence longue durée (CLM, CLD)	ETPR	ETPR	0	0	0	0.00	1	1	0	0.00
93113	Accueil et gestion des malades	Nombre de dossie	Nombre de d	0	0	0	0.00	933	933	0	0.00
93116	Services hôteliers	m2 SDO/SHOB/SH	m2 SDO/SHO	318	318	0	0.00	254	254	0	0.00
93118	Entretien-maintenance	m2 SDO/SHOB/SH	m2 SDO/SHO	318	318	0	0.00	254	254	0	0.00
93114	DSI	Nombre de postes	Nombre de p	1	0	1	.	1	0	1	
93115	DIM	Nombre de résum	Nombre de re	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
931171	Brancardage et transport pédestre	Nombre de course	Nombre de c	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
9381	Structure financière	Euros de charges	Euros de cha	13 945	13 945	0	0.00	85 594	85 594	0	0.00
9382	Structure immobilière	m2 SDO/SHOB/SH	m2 SDO/SHO	318	318	0	0.00	254	254	0	0.00

- Dans cet exemple, on constate un écart d'1 poste informatique entre les 2 onglets :
  - En onglet 7-champs, l'établissement a imputé 1 poste sur le champ Consultations externes SSR et 1 poste sur le champ SAMT Plateaux SSR Balnéothérapie
  - En onglet 7-log, à l'inverse, aucun poste n'est déclaré sur les sections Consultations externes SSR et sur le plateau Balnéothérapie

=> L'établissement devra corriger l'onglet 7-champs et/ou l'onglet 7-log en concordance.

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Actes Csarr
- Cas 4 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 5 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 6 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5
- Cas 7 : Traitement des SAMT de Sous-Traitance Médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- **Cas 9 : Analyse des coûts unitaires**

9a - Coût horaire des Métiers RR

9b - Coût horaire des Plateaux RR

9c - Coût journalier des SAC

Analyse des Métiers RR – salariés

- Le TDC 8.5 permet de mettre en lien codage, minutage, taux d'activité, coûts horaires des intervenants de RR.
- Taux d'activité = nb d'heures ARCAnH / (ETP x 1.607h)
  - un taux d'activité élevé (> 100%) peut traduire :
    - un surminutage des actes
    - et/ou un surcodage
    - et/ou un ETP sous-estimé (retraitement des activités transversales à contrôler).
  - un taux d'activité élevé entraîne un coût horaire faible et donc un coût d'intervenant RR potentiellement sous-évalué sur les séjours.

  Et inversement :
  - un taux d'activité faible (< 80%) peut traduire :
    - un sous-minutage des actes
    - et/ou un sous-codage
    - et/ou un ETP surestimé (retraitement des activités transversales à contrôler).
  - un taux d'activité faible entraîne un coût horaire élevé et donc un coût d'intervenant RR potentiellement surestimé sur les séjours.

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires
Coût horaire des Métiers RR

- **Analyse du cth des métiers RR : TDC 8.1 et 8.5**

Tableau 8.1 : Coût de l'heure par SAMT métier de RR

N° de SAMT métier	Libellé saisi	Type d'intervenant	Montant des charges nettes du PS 2021	Montant des charges nettes du PA 2021	Montant des charges nettes de la participation des salariés 2021	Montant des charges nettes total 2021	Nombre d'heures totales ARCAnH 2021	Cout horaire 2021	Cout horaire 2020	% d'évolution du cout horaire entre 2020 et 2021	Cout de référence de l'ENC OGN	% d'évolution du cout horaire établ/cout référence ENC
93272101	Infirmier	Salarié	65 581.1	2 874.8	2 313.0	70 769.0	3 307.5	21.39	31.30	-31.65	30.73	-30.38
93272201	Masseurs kinésithérap	Salarié	0.0	455 554.8	16 928.2	472 483.0	16 286.2	29.01	27.45	5.71	37.40	-22.43
93272314	Conseiller en économ	Salarié	0.0	24 158.8	897.4	25 056.3	29.9	837.53	24.10	3 375.6	.	0.0

- On constate dans le TDC 8.1 que 2 métiers présentent un cth en évolution significative N/ N-1, et 1 métier présente un cth inférieur à la référence, à analyser :
  - MRR Infirmier : cth 2021 à 21.39€ en diminution de -32%/N-1, pour un cth de réf à 30.73€ soit -30%
  - CESF : cth 2021 incohérent à 837.53€
    - soit les charges affectées en 3-SA sur ce MRR sont incohérentes au regard des heures issues du fichier 11
    - soit les heures issues du fichier 11 sont incohérentes
  - Kinésithérapeute : cth 2021 à 29.01€ pour un cth réf à 37.4€ soit -22%

- Le TDC 8.5 permet de cibler l'origine de ces écarts

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires :
Coût horaire des Métiers RR

- **Analyse du cth des métiers RR : TDC 8.1 et 8.5**

Tableau 8.5 : Analyse des SAMT métier salariés (ratio charges de personnel hors personnel extérieur/ETP et taux d'activité théorique) (charte qualité)

N° de SAMT métier d	Libellé saisi	Montant des charges brutes de PS/PM/PA pour hospitalisés S	Dont charges de personnel extérieur pour hospitalisés S	Nombre d'ETP pour hospitalisés SSR	Ratio charges de personnel / ETP	Coût horaire	Coût horaire de référence de l'ENC OQN	% d'évolution du coût horaire étab/coût référence E	Nombre d'heures ARCAnH pour hospitalisés S	Taux d'activité théorique 2021	Taux d'activité théoriqu 2020	Nombre d'actes RR	Nombre d'actes par ETP (hospitalisés SSR) 20	Nombre d'actes par ETP Référence ENC	Ratio nombre d'actes par ETP Etab /Référence E	Nombre d'actes par ETP (hospitalisés SSR) 20	% d'évolution du nombre d'actes par ETP entre 2021 et 20
93272001	Médecin	58 023.8	0.0	0.49	118 415.98	76.38	102.08	-25.17	782.75	99.41	99.28	2 101	4 288	4 996	-14.2	4 586	-6.51
93272101	Infirmier	68 456.0	6 477.0	2.06	30 086.88	21.39	30.73	-30.38	3 307.83	99.92	139.96	19 378	9 407	5 634	67.0	13 316	-29.36
93272201	Masseurs kinésithérapeute	455 554.8	0.0	8.83	[illegible]	29.01	37.40	-22.43	16 286.17	[illegible]	123.46	47 738	5 406	3 908	38.3	5 662	-4.52
93272203	Orthophoniste	55 913.5	0.0	1.02	54 817.16	35.60	42.38	-16.00	1 629.08	99.39	94.12	3 859	3 783	2 263	67.2	3 800	-0.44
93272205	Diététicien	2 337.3	0.0	0.04	58 432.00	33.28	32.64	1.96	72.83	113.31	84.01	132	3 300	4 196	-21.4	4 100	-19.51
93272206	Ergothérapeute	145 383.8	0.0	3.56	40 838.14	28.30	34.82	-18.71	5 327.33	93.12	96.15	13 484	3 788	3 149	20.3	3 886	-2.53
93272209	Psychologue	42 389.7	0.0	0.87	48 723.80	31.51	44.17	-28.66	1 395.42	99.81	93.10	2 907	3 341	2 792	19.7	3 416	-2.17
93272302	Assistant de service social	1 394.6	0.0	0.04	34 865.00	25.01	32.74	-23.62	57.83	89.97		149	3 725	2 910	28.0		
93272304	Animateur	109 123.5	0.0	2.47	44 179.54	28.48	27.92	2.00	3 974.42	100.13	90.39	19 252	7 794	4 425	76.1	8 192	-4.86
93272314	Conseiller en économie sociale et familiale	24 158.8	0.0	0.02	1 207 942.00	837.53	.	0.00	29.92	93.08	86.95	34	1 700	.	.	2 350	-27.66
93272315	Enseignant en activité physique adaptée	73 622.6	0.0	1.89	38 953.77	25.06	32.09	-21.90	3 046.58	100.31	92.85	5 381	2 847	6 360	-55.2	3 120	-8.74

- Métier Infirmier : l'analyse du TDC 8.5 montre que :
  - **Le taux d'activité s'établit à 99.92% (90% en tenant compte des 6 477€ de PS externe ventilés)**
    - ⇒ **l'ETP affecté reste toutefois cohérent**
  - **Le ratio charges/ETP 2021 est faible à 30k€ (45/50k€ habituellement pour ce métier)**
    - ⇒ Comme les ETP déclarés sont corrects (cf. Taux d'activité), on en déduit que les charges affectées sont sous-estimées
    - ⇒ il faut vérifier l'affectation des charges en 3-SA

Tableau 1.7.6.2 : Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre 2020 et 2021

Type de SA	SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2021	Montant total 2020	Evolution en montant	Evolution en %
MET	93272101	Infirmier	62114PS	Personnel intérimaire paramédical soignant	6 477	32 659	-26 182	-80.17
MET	93272101	Infirmier	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	2 313	3 272	-959	-29.31
MET	93272101	Infirmier	7488	Autres subventions et	-288	-1 261	973	-77.13
MET	93272101	Infirmier	791	Transferts de charges d'exploitation	0	-1 259	1 259	-100.00
MET	93272101	Infirmier	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 6721 et 649)	2 875	0	2 875	.
MET	93272101	Infirmier	PS_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors comptes 6721 et 649)	59 393	73 589	-14 197	-19.29
MET	**Total 93272101**	**Infirmier**			**70 789**	**107 001**	**-36 232**	**-34**

- L'affectation de charges de PA n'est pas correcte sur ce métier PS => il faut investiguer sur cette affectation

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires :
Coût horaire des Métiers RR

- **Analyse du cth des métiers RR : TDC 8.1 et 8.5**

Tableau 8.5 : Analyse des SAMT métier salariés (ratio charges de personnel hors personnel extérieur/ETP et taux d'activité théorique) (charte qualité)

N° de SAMT métier d	Libellé saisi	Montant des charges brutes de PS/PM/PA pour hospitalisés S	Dont charges de personnel extérieur pour hospitalisés S	Nombre d'ETP pour hospitalisés SSR	Ratio charges de personnel / ETP	Coût horaire	Coût horaire de référence de l'ENC OQN	% d'évolution du coût horaire étab/coût référence E	Nombre d'heures ARCAnH pour hospitalisés S	Taux d'activité théorique 2021	Taux d'activité théoriqu 2020	Nombre d'actes RR	Nombre d'actes par ETP (hospitalisés SSR) 20	Nombre d'actes par ETP Référence ENC	Ratio nombre d'actes par ETP Etab /Référence E	Nombre d'actes par ETP (hospitalisés SSR) 20	% d'évolution du nombre d'actes par ETP entre 2021 et 20
93272001	Médecin	58 023.8	0.0	0.49	118 415.98	76.38	102.08	-25.17	782.75	99.41	99.28	2 101	4 288	4 996	-14.2	4 586	-6.51
93272101	Infirmier	68 456.0	6 477.0	2.06	30 086.88	21.39	30.73	-30.38	3 307.83	99.92	139.96	19 378	9 407	5 634	67.0	13 316	-29.36
93272201	Masseurs kinésithérapeute	455 554.8	0.0	8.83	51 591.71	29.01	37.40	-22.43	16 286.17	114.77	123.46	47 738	5 406	3 908	38.3	5 662	-4.52
93272203	Orthophoniste	55 913.5	0.0	1.02	54 817.16	35.60	42.38	-16.00	1 629.08	99.39	94.12	3 859	3 783	2 263	67.2	3 800	-0.44
93272205	Diététicien	2 337.3	0.0	0.04	58 432.00	33.28	32.64	1.96	72.83	113.31	84.01	132	3 300	4 196	-21.4	4 100	-19.51
93272206	Ergothérapeute	145 383.8	0.0	3.56	40 838.14	28.30	34.82	-18.71	5 327.33	93.12	96.15	13 484	3 788	3 149	20.3	3 886	-2.53
93272209	Psychologue	42 389.7	0.0	0.87	48 723.80	31.51	44.17	-28.66	1 395.42	99.81	93.10	2 907	3 341	2 792	19.7	3 416	-2.17
93272302	Assistant de service social	1 394.6	0.0	0.04	34 865.00	25.01	32.74	-23.62	57.83	89.97	.	149	3 725	2 910	28.0	.	.
93272304	Animateur	109 123.5	0.0	2.47	44 179.54	28.48	27.92	2.00	3 974.42	100.13	90.39	19 252	7 794	4 425	76.1	8 192	-4.86
93272314	Conseiller en économie sociale et familiale	24 158.8	0.0	0.02	1 207 942.00	837.53	.	0.00	29.92	93.08	86.95	34	1 700	.	.	2 350	-27.66
93272315	Enseignant en activité physique adaptée	73 622.6	0.0	1.89	[illegible]	25.06	32.09	-21.90	3 046.58	[illegible]	92.85	5 381	2 847	6 360	-55.2	3 120	-8.74

- Métier CESF : l'analyse du TDC 8.5 montre que :
  - **Le taux d'activité est cohérent à 93.08%**
    - ⇒ **le nb d'ETP affecté semble cohérent à 0.02 ETP**
  - **Le ratio charges/ETP est en revanche incohérent à 1208k€**
    - ⇒les charges affectées sont erronées
    - ⇒il faut vérifier l'affectation des charges en 3-SA

Tableau 1.7.6.2 : Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre 2020 et 2021

Type de SA	SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2021	Montant total 2020	Evolution en montant
MET	93272314	Conseiller en écor	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	897	86	811
MET	93272314	Conseiller en écor	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 6721 et 649)	24 159	1 934	22 225
MET	**Total 93272314**	**Conseiller en économie sociale et familiale**			**25 056**	**2 020**	**23 036**

- L'affectation des charges PA sur ce métier semble incohérente : 24K€ pour 0.02 ETP=> il faut corriger cette affectation en 3-SA

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires :
Coût horaire des Métiers RR

- **Analyse du cth des métiers RR : TDC 8.1 et 8.5**

Tableau 8.5 : Analyse des SAMT métier salariés (ratio charges de personnel hors personnel extérieur/ETP et taux d'activité théorique) (charte qualité)

N° de SAMT métier d	Libellé saisi	Montant des charges brutes de PS/PM/PA pour hospitalisés S	Dont charges de personnel extérieur pour hospitalisés SSR	Nombre d'ETP pour hospitalisés SSR	Ratio charges de personnel / ETP	Coût horaire	Coût horaire de référence de l'ENC OQN	% d'évolution du coût horaire étab/coût référence E	Nombre d'heures ARCAnH pour hospitalisés S	Taux d'activité théorique 2021	Taux d'activité théoriqu 2020	Nombre d'actes RR	Nombre d'actes par ETP (hospitalisés SSR) 2022	Nombre d'actes par ETP Référence ENC	Ratio nombre d'actes par ETP Etab /Référence E	Nombre d'actes par ETP (hospitalisés SSR) 2021	% d'évolution du nombre d'actes par ETP entre 2021 et 2022
93272001	Médecin	58 023.8	0.0	0.49	118 415.98	76.38	102.08	-25.17	782.75	99.41	99.28	2 101	4 288	4 996	-14.2	4 586	-6.51
93272101	Infirmier	68 456.0	6 477.0	2.06	30 086.88	21.39	30.73	-30.38	3 307.83	99.93	139.96	19 378	9 407	5 634	67.0	13 316	-29.36
93272201	Masseurs kinésithérapeute	455 554.8	0.0	8.83	51 591.71	29.01	37.40	-22.43	16 286.17	114.77	123.46	47 738	5 406	3 908	38.3	5 662	-4.52
93272203	Orthophoniste	55 913.5	0.0	1.02	54 817.16	35.60	42.38	-16.00	1 629.08	99.39	94.12	3 859	3 783	2 263	67.2	3 800	-0.44
93272205	Diététicien	2 337.3	0.0	0.04	58 432.00	33.28	32.64	1.96	72.83	113.31	84.01	132	3 300	4 196	-21.4	4 100	-19.51
93272206	Ergothérapeute	145 383.8	0.0	3.56	40 838.14	28.30	34.82	-18.71	5 327.33	93.12	96.15	13 484	3 788	3 149	20.3	3 886	-2.53
93272209	Psychologue	42 389.7	0.0	0.87	48 723.80	31.51	44.17	-28.66	1 395.42	99.81	93.10	2 907	3 341	2 792	19.7	3 416	-2.17
93272302	Assistant de service social	1 394.6	0.0	0.04	34 865.00	25.01	32.74	-23.62	57.83	89.97		149	3 725	2 910	28.0		
93272304	Animateur	109 123.5	0.0	2.47	44 179.54	28.48	27.92	2.00	3 974.42	100.13	90.39	19 252	7 794	4 425	76.1	8 192	-4.86
93272314	Conseiller en économie sociale et familiale	24 158.8	0.0	0.02	1 207 942.00	837.53	.	0.00	29.92	93.08	86.95	34	1 700	.	.	2 350	-27.66
93272315	Enseignant en activité physique adaptée	73 622.6	0.0	1.89	38 953.77	25.06	32.09	-21.90	3 046.58	100.31	92.85	5 381	2 847	6 360	-55.2	3 120	-8.74

- Métier Kinésithérapeute : l'analyse du TDC 8.5 montre que :
  - **Le ratio charges/ETP est cohérent à 52k€**
  - **Le taux d'activité est élevé à 115%**

⇒ Surcodage ou sur minutage des actes ?

Si oui, à analyser sur le terrain avec les MRR pour la campagne suivante.

⇒ Affectation des ETP sous-estimée par rapport au minutage effectué (erreur ETP et charges affectés, retraitement des activités transversales erroné, etc) ?

Si oui, correction à effectuer en onglets ETPR et 3-SA

ETPR

Retour au sommaire

Dans cet onglet, vous allez réaliser :

► La saisie des ETPR PM, PS et PA pour toutes les SA

► Les différents coûts moyen du Personnel Médical (PM), Personne interne et étudiant (PI) du Personnel soignant (PS) et du Personnel

			Type	SAMT métiers de RR
			Libellé SA	Masseurs kinésithérapeute
		➢	donnees_globales	93272201
	etp_aut	Nombre d'ETPR Autres	61.56	8.83
		Total ETPR Personnel Autres	**61.56**	**8.83**
Calculs de coûts moyens		Charges PA_REMU	3 104 217	455 718
		Coût moyen du Personnel Autres salarié	**50 426 €**	**51 610 €**

Cas 9b : Analyse des coûts unitaires :
Coût horaire des Plateaux RR

- **Analyse du cth des plateaux RR : TDC 7.1**

Tableau 7.1 : Evolution du coût de l'heure par SAMT plateau SSR

N° de SAMT plateau	Libellé saisi	Montant des charges nettes + LM ARCAnH 2021	Nombre d'heures ARCAnH 2021	Cout horaire 2021	Montant des charges nettes + LM ARCAnH 2020	Nombre d'heures ARCAnH 2020	Cout horaire 2020	% d'évolution des charges nettes + LM entre 2021 et 2020	% d'évolution du nombre d'heures entre 2021 et 2020	% d'évolution du cout horaire entre 2021 et 2020	Cout de référence de l'ENC OON	% d'évolution du cout horaire établ/ cout référence ENC
93271104	Cuisine éducative	990.0	11	90.00	895.7	26	34.01	10.53	-58.23	164.60	7.56	1 091.07
93271107	Isochétisme (Hors PTS décrits au BOS	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
93271121	Piscine balnéothérapie (au moins 20 m2) (Hors PTS décrits au BOS	462.4	115	4.04	72 991.9	644	113.34	-99.37	-82.22	-96.44	85.95	-95.30
93271101	Espace d'ergothérapie	1 196.4	3 234	0.37	1 085.0	2 863	0.38	10.27	12.95	-2.38	2.55	-85.50

- On constate dans le TDC 7.1 que tous les Plateaux RR ont un cth atypique, à analyser, notamment :

  - Cuisine éducative : 90€ pour une réf à 7.56€ soit +1091%

  => effet volume : très peu d'activité sur ce plateau, < 52h, avec des charges de PA fixes (nettoyage des locaux, etc.)

  => atypie de faible utilisation à expliquer

Tableau 1.7.6.2 : Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre 2020 et 2021

Type de SA	SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2021	Montant total 2020	Evolution en montant
PRR	93271104	Cuisine éducative	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	35	39	-4
PRR	93271104	Cuisine éducative	7488	Autres subventions et	0	-10	10
PRR	93271104	Cuisine éducative	791	Transferts de charges d'exploitation	0	-18	18
PRR	93271104	Cuisine éducative	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 6721 et 649)	955	884	70
PRR	**Total 9327141**	**Cuisine éducative**			**990**	**896**	**94**

Cas 9b : Analyse des coûts unitaires :
Coût horaire des Plateaux RR

- **Analyse du cth des plateaux RR : TDC 7.1**

Tableau 7.1 : Evolution du coût de l'heure par SAMT plateau SSR

N° de SAMT plateau	Libellé saisi	Montant des charges nettes + LM ARCAnH 20[illegible]	Nombre d'heures ARCAnH 2021	Cout horaire 2021	Montant des charges nettes + LM ARCAnH 20[illegible]	Nombre d'heures ARCAnH 2020	Cout horaire 2020	% d'évolution des charges nettes + LM entre 2021 et 20[illegible]	% d'évolution du nombre d'heures entre 2021 et 20[illegible]	% d'évolution du cout horaire entre 2021 et 20[illegible]	Cout de référence de l'ENC OON	% d'évolution du cout horaire établ/ cout référence E[illegible]
93271104	Cuisine éducative	990.0	11	90.00	895.7	26	34.01	10.53	-58.23	164.60	7.56	1 091.07
93271107	Isocinétisme (Hors PTS décrits au BOS	861.9	41	21.28	789.1	21	37.28	9.23	91.34	-42.91	50.30	-57.69
93271121	Piscine balnéothérapie (au moins 20 m2) (Hors PTS décrits au BOS	462.4	115	4.04	72 991.9	644	113.34	-99.37	-82.22	-96.44	85.95	-95.30
93271101	Espace d'ergothérapie	1 196.4	3 234	0.37	1 085.0	2 863	0.38	10.27	12.95	-2.38	2.55	-85.50

- Balnéo : 4.04€ pour une réf à 86€ soit -95%

⇒ charges en diminution 2021/2020 de -99%

⇒ les charges affectées en 3-SA doivent être vérifiées : **on constate l'absence de charges directes d'eau/électricité/chauffage/location immobilière en 2021** ; ces charges sont à imputer sur cette SAMT Balnéo dès la V1 => compléter en onglet 3-SA

Tableau 1.7.6.2 : Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre 2020 et 2021

Type de SA	SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2021	Montant total 2020	Evolution en montant	Evolution en %
PRR_BALNEO	932717602	Balnéothérapie	60262+603262	Consommations de produits d'entretien	130	93	37	39.90
PRR_BALNEO	932717602	Balnéothérapie	60611	Eau et assainissement	0	1 138	-1 138	-100.00
PRR_BALNEO	932717602	Balnéothérapie	60612	Énergie et électricité	0	1 280	-1 280	-100.00
PRR_BALNEO	932717602	Balnéothérapie	60613	Chauffage	0	20 191	-20 191	-100.00
PRR_BALNEO	932717602	Balnéothérapie	61322	Locations immobilières	0	49 080	-49 080	-100.00
PRR_BALNEO	932717602	Balnéothérapie	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	12	52	-40	-77.25
PRR_BALNEO	932717602	Balnéothérapie	791	Transferts de charges d'exploitation	0	-20	19	-99.24
PRR_BALNEO	932717602	Balnéothérapie	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes	321	1 177	-857	-72.78
PRR_BALNEO	**Total 932717602**	**Balnéothérapie**			**462**	**72 992**	**-72 530**	**-99**

Cas 9b : Analyse des coûts unitaires :
Coût horaire des Plateaux RR

- **Analyse du cth des plateaux RR : TDC 7.1**

Tableau 7.1 : Evolution du coût de l'heure par SAMT plateau SSR

N° de SAMT plateau	Libellé saisi	Montant des charges nettes + LM ARCAnH 20	Nombre d'heures ARCAnH 2021	Cout horaire 2021	Montant des charges nettes + LM ARCAnH 20	Nombre d'heures ARCAnH 2020	Cout horaire 2020	% d'évolution des charges nettes + LM entre 2021 et 20	% d'évolution du nombre d'heures entre 2021 et 20	% d'évolution du cout horaire entre 2021 et 20	Cout de référence de l'ENC OQN	% d'évolution du cout horaire étab/ cout référence E
93271104	Cuisine éducative	990.0	11	90.00	895.7	26	34.01	10.53	-58.23	164.60	7.56	1 091.07
93271107	Isocinétisme (Hors PTS décrits au BOS	861.9	41	21.28	789.1	21	37.28	9.23	91.34	-42.91	50.30	-57.69
93271121	Piscine balnéothérapie (au moins 20 m2) (Hors PTS décrits au BOS	462.4	115	4.04	72 991.9	644	113.34	-99.37	-82.22	-96.44	85.95	-95.30
93271101	Espace d'ergothérapie	1 196.4	3 234	0.37	1 085.0	2 863	0.38	10.27	12.95	-2.38	2.55	-85.50

- PRR Piscine/Balnéo : il convient d'analyser la diminution d'activité de -82% : plateau réellement moins utilisé (crise sanitaire ?), actes non déclarés au PMSI ?, localisation des actes non exhaustive sur ce PRR en fichier 11 ?

- Le TDC 2.10.3 permet de vérifier l'exhaustivité de la localisation des actes en fichier 11 : ici 100% des actes attendus sur la balnéo ont été déclarés sur ce PRR en fichier 11

Tableau 2.10.3 : Concordance entre la SAMT Plateau de RR déclarée et les codes modulateurs / Extensions documentaires / Actes par nature sur une SAMT plateau de RR

Partie 1 : Actes avec une SAMT Plateau de RR attendue

Codes modula	Libellé codes modulateur de lieu/ Extension documentai	SAMT plateau de F	Libellé SAMT plateau de RR	Nombre d'actes concernés	Nombre avec un recueil concordant dans l'E	Taux avec un recueil concordant dans l'ENC (
QM	Réalisation de l?acte en piscine ou balnéothérapie	93271121	Piscine balnéothérapie (au moins 20 m2) (Hors PTS décrits au BOS n°2021/8 du 17 mai 2021)	272	272	100.0

Cas 9c : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

- Evolution des ctj 2021/2020 : **TDC 5.1.1**

Type de SAC	N° SAC	Libellé	Montant des charges nettes + LM 2021 (A)	Nombre de journées PMSI 2021	Coût/jour 2021 (A)/(B)	Montant des charges nettes + LM 2020	Nombre de journées PMSI 2020	Coût/jour 2020 (C)/(D)	% d'évolution des charges nettes	% d'évolution des journées en	% d'évolution du coût/jour en	Coût de référence de l'ENC OMS	% d'écart du coût/jour établ/coût référen
HC	9345221201	SSR polyvalent adultes hospitalisation complète (7 jours sur 7)	597 314.38	4 704	126.98	608 904.63	6 728	90.50	-1.90	-30.08	40.30	93.02	36.51
Total HC			597 314.38	4 704	126.98	608 904.63	6 728	90.50	-1.90	-30.08	40.30	.	0.00
HP	9345151501	Affections des systèmes digestifs, métaboliqueset endocriniens/ adultes/ hospitalisation de jour	35 105.23	1 204	29.16	38 097.06	1 827	20.85	-7.85	-34.10	39.83	25.49	14.37
Total HP			35 105.23	1 204	29.16	38 097.06	1 827	20.85	-7.85	-34.10	39.83	.	0.00
Total			632 419.62	5 908	107.04	647 001.69	8 555	75.63	-2.25	-30.94	41.54	.	0.00

- On constate que les ctj augmentent de **+42%**
- La SAC Polyvalent HC enregistre une augmentation de ctj de +40% en 2021 qui devient supérieur de +37%/référence ENC.
- La SAC Polyvalent HDJ enregistre une augmentation de ctj de +40% en 2021 qui devient supérieur de +14%/référence ENC.

- L'évolution des ctj provient soit d'un effet volume en nb de journées (à contrôler au TDC 5.2), soit d'un effet charges à contrôler via l'évolution en onglet 3-SA et les TDC 5.4

Cas 9c : Analyse des coûts unitaires
Coût journalier des SAC

- SAC Polyvalent HC

Le TDC 5.2 donne l'indication de l'évolution de l'activité :

Tableau 5.2 : Evolution des données d'activités des SAC

Type de SAC	N° SAC	Libellé officiel	Libellé saisi	Nombre de journées PMSI 2021 (A)	Nombre de journées PMSI 2020 (B)	% d'évolution du nombre de journées (A-B)/(B)	Nombre de lits ou de places 2021	Nombre de lits ou de places 2020 (D)	% d'évolution du nombre de lits ou de places (C-D)/(D)	Nombre de journées lits d'ouverture 2021(E)	Nombre de journées lits d'ouverture 2020 (F)	% d'évolution du nombre de journées lits d'ouverture (E-F)	Nombre de journées théoriques 2021	Nombre de journées théoriques 2020
HC	9345221201	SSR polyvalent adultes hospitalisation complète (7 jours	SSR polyvalent adultes hospitalisation complète (7 jours	4 704	6 728	-30.08	25	25	0.00	9 125	9 125	0.00	9 150	9 150
Total HC				4 704	6 728	-30.08	25	25	0.00	9 125	9 125	0.00	9 150	9 150
HP	9345151501	Affections des systèmes digestifs, métaboliqueset endocriniens/ adultes/	Affections des systèmes digestifs, métaboliqueset endocriniens/ adultes/	1 204	1 827	-34.10	4	4	0.00	1 044	1 044	0.00	.	.
Total HP				1 204	1 827	-34.10	4	4	0.00	1 044	1 044	0.00	.	.
Total				5 908	8 555	-30.94	29	29	0.00	10 169	10 169	0.00	.	.

- La SAC Polyvalent HC enregistre une diminution de -30% en nb de journées entre 2020 et 2021.

Type de SAC	N° SAC	Libellé	% d'évolution du coût/jour entre 2021 et 2020	Taux d'ouverture 2021 (%)	Taux d'ouverture 2020 (%)	Taux d'occupation des SAC HC en 2021 (%)	Taux d'occupation des SAC HC en 2020	% d'évolution du taux d'occupati	DMS2021	DMS2020	Ecart	DMS de référence 2020
HC	9345221201	SSR polyvalent adultes hospitalisation complète (7 jours sur 7)	40.30	99.73	99.73	51.55	73.73	-30.08	24.2	25.9	-1.6	112.0
Total HC			40.30	99.73	99.73	51.55	73.73	-30.08	24.2	25.9	-1.6	.
HP	9345151501	Affections des systèmes digestifs, métaboliqueset endocriniens/ adultes/ hospitalisation de jour	39.83	.	.	.	.	.	14.0	16.6	-2.6	3.7
Total HP			39.83	.	.	.	.	.	24.2	25.9	-1.6	.
Total			41.54	.	.	.	.	.	14.0	16.6	-2.6	.

- Sans évolution significative de la DMS
- Le TO diminue de -30%

Cas 9c : Analyse des coûts unitaires
Coût journalier des SAC

- SAC Polyvalent HC

L'analyse des évolutions de l'onglet 3-SA permet de cibler la variation de montants par nature de charges

SA	Libellé de la	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 20	Montant total 20	Evolution en monta	Evolution en
9345221201	SSR polyvale	60211+603211	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AMM non	20 091	17 453	2 638	15.12
9345221201	SSR polyvale	60212+603212	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AMM insc	0	233	-233	-100.00
9345221201	SSR polyvale	60215PSL+60321	Consommations de produits sanguins labiles	4 882	6 100	-1 218	-19.97
9345221201	SSR polyvale	60217+603217	Consommations d'autres produits de base	603	637	-33	-5.25
9345221201	SSR polyvale	60221+60222+602	Consommations d'autres dispositifs médico-chirurgicaux et four	14 958	19 165	-4 207	-21.95
9345221201	SSR polyvale	609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-1 462	-1 177	-285	24.18
9345221201	SSR polyvale	613152EQUIP	Locations mobilières à caractère médical : Equipements (hors P	13 664	14 623	-959	-6.56
9345221201	SSR polyvale	615151	Entretiens et réparation sur biens mobiliers à caractère médical	0	638	-638	-100.00
9345221201	SSR polyvale	615162	Maintenance sur biens mobiliers à caractère médical : Matériel m	482	0	482	.
9345221201	SSR polyvale	62114PS	Personnel intérimaire paramédical soignant	41 472	14 351	27 121	188.98
9345221201	SSR polyvale	6243+6245	Transports d?usagers	5 972	10 082	-4 110	-40.76
9345221201	SSR polyvale	6283	Nettoyage à l'extérieur	45 156	44 675	482	1.08
9345221201	SSR polyvale	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	12 782	28 907	-16 125	-55.78
9345221201	SSR polyvale	791	Transferts de charges d'exploitation	0	-3 334	3 334	-100.00
9345221201	SSR polyvale	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 672	23 205	27 324	-4 119	-15.08
9345221201	SSR polyvale	PM_REMU	Total des charges de personnel salarié médical (hors comptes 6	124 179	151 285	-27 106	-17.92
9345221201	SSR polyvale	PS_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors comptes	286 376	272 819	13 557	4.97
Total 934522120	**SSR polyvalent adultes hospitalisation complète (7 jours sur 7) - CSC**			**592 362**	**603 782**	**-11 421**	**-2**

- Evolution des charges globalement de -11K€/-2%
- En valeur, cela concerne essentiellement les charges de personnel, notamment PM (-27K€), la participation des salariés (-16K€), les PA (-4K€), le transport patients (-4K€) et les charges médicales (-3K€).
- Il faut analyser la cause de l'évolution positive des charges de personnel PS (+40K€ au total intérim et salariés)

Cas 9c : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

- On peut voir la décomposition des charges nettes +LM dans le fichier navette en double cliquant sur le ctj du TDC 5.1.1 (outil EXCO embarqué dans le fichier navette)

9345221201 - SSR polyvalent adultes hospitalisation complète (7 jours sur 7)

Compte	Intitulé	2020	2020	Evolution	Evolution
	Montant des charges nettes + LM (A)	597 314	608 905	-11 590	-2%
60211+603211	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AMM non mention:	20 091	17 453	2 638	13%
60212+603212	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AMM inscrites s:	0	233	-233	
60215PSL+603215PSL	Consommations de produits sanguins labiles	4 882	6 100	-1 218	-25%
60217+603217	Consommations d'autres produits de base	603	637	-33	-6%
60221+60222+60223+60:	Consommations d'autres dispositifs médico-chirurgicaux et fournit:	14 958	19 165	-4 207	-28%
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-1 462	-1 177	-285	19%
613152EQUIP	Locations mobilières à caractère médical : Equipements (hors Pres:	13 664	14 623	-959	-7%
615151	Entretiens et réparation sur biens mobiliers à caractère médical	0	638	-638	
615162	Maintenance sur biens mobiliers à caractère médical : Matériel mé:	482	0	482	100%
62114PS	Personnel intérimaire paramédical soignant	41 472	14 351	27 121	65%
6243+6245	Transports d?usagers	5 972	10 082	-4 110	-69%
6283	Nettoyage à l'extérieur	45 156	44 675	482	1%
691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	12 782	28 907	-16 125	-126%
791	Transferts de charges d'exploitation	0	-3 334	3 334	
PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 6721 e:	23 205	27 324	-4 119	-18%
PM_REMU	Total des charges de personnel salarié médical (hors comptes 6721	124 179	151 285	-27 106	-22%
PS_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors comptes 672:	286 376	272 819	13 557	5%
	Totaux Charges nettes	592 362	603 782	-11 421	-2%
	Pharmacie	2 294	2 299	-5	0%
	Hygiène hospitalière et vigilances	292	282	10	3%
	Génie Biomédical	2 367	2 541	-175	-7%
	Totaux LM	4 953	5 122	-169	-3%

Cas 9c : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

- On identifie les postes en évolution ou en écart avec la référence via les TDC 5.4, en coût par jour (ou en poids). Ces coûts journaliers incluent l'effet volume.
- On en recherche la cause.

Tableau 5.4.1 : Aide à l'analyse des coûts journaliers à partir des charges en coût par jour (tous titres de dépenses confondus)

SAC	Libellé saisi	Mode de	Coût par jour des charges de personnel 2021	Coût par jour des charges de personn	Evolution du coût par jour des charg	Coût par jour des charges à caractère médical 20	Coût par jour des charges à caractère médi	Evolution du coût par jour des charges	Coût par jour des autres charges	Coût par jour des autres charges	Evolution du coût par jour des autr	Coût journalier 2021	Coût journalier 2020	Evolution du coût journalier
9345221201	SSR polyvalent adultes	HC	110.6	75.4	46.8	11.3	8.6	32.0	5.0	6.6	-23.1	127.0	90.5	40.3
9345151501	Affections des système	HP	26.8	19.1	40.3	1.5	1.0	51.3	0.9	0.8	13.6	29.2	20.9	39.8

+35.2€/j

+2.7€/j

-1.6€/j

+36.5€/j

Tableau 5.4.4 : Aide à l'analyse des coûts journaliers par rapport au coût de référence à partir des charges - en coût par jour (t

SAC	Libellé saisi	Mode de	Coût par jour des charges de personnel 2021	Coût par jour des charges de personnel Référence E	Ecart du coût par jour des charges de personnel p	Coût par jour des charges à caractère médical 2021	Coût par jour des charges à caractère médical Référence E	Ecart du coût par jour des charges à caractère médical p	Coût par jour des autres charges et charges de l	Coût par jour des autres charges et charges de l	Ecart du coût par jour des autres charges et charg
9345221201	SSR polyvalent adultes	HC	110.6	77.3	43.1	11.3	9.5	19.3	5.0	6.2	-18.8
9345151501	Affections des système	HP	26.8	24.0	11.3	1.5	0.8	81.0	0.9	0.6	43.9

+33.3€

+1.8€

-1.2€

Agence technique de l'information sur l'hospitalisation

117, bd Marius Vivier Merle 69329 Lyon cedex 03
Téléphone : 04 37 91 33 10
Fax : 04 37 91 33 67

www.atih.sante.fr

enc.ssr@atih.sante.fr

Cabinet EXCO Lyon
Marie Molina

7, Allée Claude Debussy 69130 ECULLY
Téléphone : 04.72.86.15.15

Email : mmolina@excolyon.com