

Onglet "INDICATEURS CRP" : Précisions méthodologiques

Indicateurs de suivi financier
Compte de résultat principal
FINESS XXXXXXXXX

Indicateur de suivi	Précision méthodologique
1- Analyse des produits	
Produits versés par l'assurance maladie (titre 1) CRP	
Autres produits de l'activité hospitalière (titre 2) CRP	
Autres produits (titre 3) CRP	
	dont produits financiers
	dont Produits exceptionnels (sauf 7722)
	dont Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
Total des produits du CRP	
Part des produits versés par l'assurance maladie dans le total des produits du CRP	
Part des autres produits de l'activité hospitalière dans le total des produits du CRP	
Part des autres produits dans le total des produits du CRP	
Aides financières budgétaires (AC, DAF, FIR)	Si la donnée n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée.
Aides financières investissement (AC, DAF, FIR)	Si la donnée n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée.
2- Analyse des charges	
Charges de personnel (titre 1) CRP	
Charges à caractère médical (titre 2) CRP	
Charges à caractère hôtelier et général (titre 3) CRP	
Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles (titre 4) CRP	
	dont charges financières
	dont charges exceptionnelles
	dont dotations aux amortissements, dépréciations et provisions
Total des charges du CRP	
Part des charges de personnel dans le total des charges du CRP	
Part des charges à caractère médical dans le total des charges du CRP	
Part des charges à caractère hôtelier et général dans le total des charges du CRP	
Part des charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles dans le total des charges du CRP	
Charges de personnel médical / charges de personnel	hors intérim et hors impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations ; numérateur = 642 (sauf 6425, 6429) +6452+6472 ; dénominateur = Charges de personnel (titre 1) CRP
3- Analyse du résultat	
Résultat principal	
Résultat CRP hors aides budgétaires	Si la donnée "aides financières budgétaires" n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée
Résultat CRP hors aides budgétaires avec neutralisation des aides exceptionnelles	= résultat CRP hors aides budgétaires -c/77 (hors 7722) + c/67. Si la donnée "aides financières budgétaires" n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée
excédents	
déficits	
% élab. excédentaires	
% élab. déficitaires	
excédent moyen	
déficit moyen	
Résultat financier	produits financiers - charges financières
Résultat exceptionnel	produits exceptionnels - charges exceptionnelles
Solde RAP-DAP	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions - dotations aux amortissements, dépréciations et provisions
Taux de résultat CRP	
Taux de résultat CRP hors aides budgétaires	numérateur = résultat CRP hors aides financières budgétaires ; dénominateur = total des produits du CRP hors aides financières budgétaires numérateur = marge brute du CRP hors aides ; dénominateur = produits courants de fonctionnement* hors aides. Si la donnée "aides financières budgétaires" n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée
Taux de résultat CRP hors aides budgétaires avec neutralisation des aides exceptionnelles	numérateur = résultat CRP hors aides budgétaires avec neutralisation des aides except. ; dénominateur = total des produits du CRP hors aides budgétaires avec neutralisation des aides except. Si la donnée "aides financières budgétaires" n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée
4- Analyse de la marge brute	
Produits courants de fonctionnement (nettés des comptes 709 et 71)	= c/70 à c/75 (y compris c/7087, c/7071 et c/7722 ; hors 709) - c/71 (issu des charges de titre 3)
Charges nettes courantes de fonctionnement	= c/60 à 65 (débits nets de crédits)
Marge brute du CRP	= produits courants de fonctionnement* - charges nettes courantes de fonctionnement
Marge brute du CRP hors aides	Marge brute du CRP hors aides financières budgétaires et hors aides financières investissement. Si la donnée "aides financières budgétaires" ou "aides financières investissements" n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée
Part des produits courants de fonctionnement* dans le total des produits du CRP	
Part des charges nettes courantes de fonctionnement dans le total des charges du CRP	
Tx de marge brute CRP retraité des 6XX (anciennement Tx de marge brute CRP)	numérateur = Marge brute du CRP ; dénominateur = produits courants de fonctionnement*
Tx de marge brute hors aides CRP retraité des 6XX (anciennement Tx de marge brute hors aides CRP)	numérateur = marge brute du CRP hors aides ; dénominateur = produits courants de fonctionnement* hors aides. Si la donnée "aides financières budgétaires" ou "aides financières investissements" n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée
Tx de marge brute CRP (nouvelle définition)	numérateur = Marge brute du CRP ; dénominateur = produits courants de fonctionnement* + comptes 603 produits et 609, 619 et 629
Tx de marge brute hors aides CRP (nouvelle définition)	numérateur = marge brute du CRP hors aides ; dénominateur = produits courants de fonctionnement* hors aides + comptes 603 produits et 609, 619 et 629. Si la donnée "aides financières budgétaires" ou "aides financières investissements" n'est pas renseignée, la valeur "aides non saisies" est affichée
Taux de couverture des amort et frais financiers par la marge brute	numérateur = marge brute du CRP ; dénominateur = c/66 + c/68
	Dont taux de couverture des amortissements numérateur = marge brute du CRP ; dénominateur = c/68
	Dont taux de couverture des frais financiers numérateur = marge brute du CRP ; dénominateur = c/66
% élab. dont le taux de couverture des amort et frais financiers par la marge brute n'est pas réalisé	
5- Focus sur la masse salariale	
ETP moyens rémunérés du personnel médical	
ETP moyens rémunérés du personnel non médical	
ETP moyens rémunérés du total personnel	
Rémunération du personnel médical	=c/642+c/6421+c/6422+c/6423+c/6425
Masse salariale chargée du personnel médical	=c/642+c/6421+c/6422+c/6423+c/6425+ c/6452+c/6472
Rémunération du personnel non médical	=c/641+c/6411+c/6413+c/6415
Masse salariale chargée du personnel non médical	=c/641+c/6411+c/6413+c/6415+c/6451+c/6471
ETP moyens rémunérés de l'intérim médical	
ETP moyens rémunérés de l'intérim non-médical	
EPT moyens rémunérés de l'intérim Total	
Masse salariale non chargée de l'intérim médical	
Masse salariale non chargée de l'intérim non médical	
Masse salariale non chargée du total intérim	
Coût moyen non chargé par ETP du personnel médical	numérateur = masse salariale non chargée du personnel médical ; dénominateur = ETP moyens rémunérés du personnel médical
Coût moyen non chargé par ETP du personnel non médical	numérateur = masse salariale non chargée du personnel non médical ; dénominateur = ETP moyens rémunérés du personnel non médical
Coût moyen non chargé par ETP du total personnel	numérateur = masse salariale non chargée totale ; dénominateur = ETP moyens rémunérés totaux

* nettés des c/709 et 71

Onglet "INDICATEURS CR" : Précisions méthodologiques

Indicateurs de suivi financier
Compte de résultat global
FINESS XXXXXXXXX

Indicateur de suivi	Précisions méthodologiques
1- Analyse des produits (CRP+CRA)	
Produits globaux	total des produits par titre des CRP et des CRA (hors reports à nouveau)
dont produits financiers	
dont produits exceptionnels (sauf 7722)	
dont reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	
Produits courants de fonctionnement (nettés des comptes 709 et 71)	= c/70 à c/75 (y compris c/7071 et c/7722 ; hors c/709 et c/7087) - c/71 (issu des charges budget global)
Part des produits courants de fonctionnement* dans le total des produits	dénominateur = produits globaux hors c/7087
2- Analyse des charges (CRP+CRA)	
Charges globales	total des charges des comptes de résultat par titre tous budgets confondus (CRP et CRA) et hors reports à nouveau
dont charges financières	
dont charges exceptionnelles	
dont dotations aux amortissements dépréciations et provisions	
Charges de personnel dans les charges globales	dénominateur = charges globales hors c/7087
Charges nettes courantes de fonctionnement	=c/60 à 65 (débits nets de crédits) - c/7087
Part des charges nettes courantes de fonctionnement dans le total des charges	dénominateur = charges globales hors c/7087
3- Analyse du résultat (CRP+CRA)	
Résultat global	
excédents	
déficits	
% étab. excédentaires	
% étab. déficitaires	
excédent moyen	
déficit moyen	
résultat financier	produits financiers - charges financières
résultat exceptionnel	produits exceptionnels - charges exceptionnelles
solde DAP-RAP	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions - dotations aux amortissements, dépréciations et provisions
Taux de résultat global	dénominateur = produits globaux hors c/7087
4- Analyse de la marge brute (CRP+CRA)	
Marge brute	= produits courants de fonctionnement* - charges nettes courantes de fonctionnement
Tx de marge brute retraité des 6XX (anciennement Tx de marge brute)	dénominateur = produits courants de fonctionnement*
Tx de marge brute (nouvelle définition)	dénominateur = produits courants de fonctionnement* + comptes 603 produits et 609, 619 et 629
Charges de personnel / Marge brute	
Taux de couverture des amortissements et frais financiers par la marge brute	numérateur = marge brute ; dénominateur = c/66 + c/68
Dont taux de couverture des amortissements	numérateur = marge brute ; dénominateur = c/68
Dont taux de couverture des frais financiers	numérateur = marge brute ; dénominateur = c/66
% étab. dont la couverture des amortissements et frais financiers par la marge brute n est pas réalisé	
Marge brute / Charge de la dette	dénominateur = c/66 + remboursement des dettes financières (emplois titre 1 TDF) hors c/16449 (emplois)
Marge brute disponible après paiement des annuités de la dette	
Marge brute / Investissements courants	Si la donnée "opérations courantes" n'est pas renseignée, la valeur "detail inv. non saisi" est affichée
5- Analyse du tableau de financement (CRP+CRA)	
Capacité d'autofinancement (CAF)	
CAF nette	= CAF - remboursement des dettes financières (emplois titre 1 TDF) hors c/16449 (emplois). Calculée uniquement si CAF > 0
Taux de CAF	dénominateur = produits globaux hors c/7087
Taux de CAF net	dénominateur = produits globaux hors c/7087. Calculée uniquement si CAF > 0
Emprunts (ressources titre 1)	
Remboursement des dettes financières (emplois titre 1)	
Endettement net	hors c/16449
Charges de la dette (intérêts + remboursement de capital)	= c/66 + remboursement des dettes financières (emplois titre 1 TDF) hors c/16449 (emplois)
Remboursement en capital des emprunts / Total ressources tableau de financement hors emprunts	
Investissements de l'année (emplois titre 2)	
dont opérations majeures	Si la donnée n'est pas renseignée, la valeur "detail inv. non saisi" est affichée
dont opérations courantes	Si la donnée n'est pas renseignée, la valeur "detail inv. non saisi" est affichée
Autres emplois (emplois titre 3)	
Total emplois	
Dotations et subventions (ressources titre 2)	
Autres ressources (ressources titre 3)	
Total ressources	
Apport au fonds de roulement	

* nettés des c/709 et 71

Compte de résultat global

Indicateur de suivi	Précision méthodologique
6- Analyse de l'endettement (BILAN)	
Capitaux permanents	= solde créditeurs-débiteurs des comptes 10 à 16 hors 1688 et 169
Encours de la dette en capital	= solde créditeur des comptes 16 hors 1688 et 169
Dont encours de la dette financière long terme	= solde créditeur net des débits des comptes de classe 1 ; c/ 16 sauf 166, 1688, 1632, 169, 165 et 1645
Dont dettes bancaires	
Dont dettes non bancaires hors 1688	
Dont dettes PPP	= c/1675
Montant du compte 152	
Durée apparente de la dette	numérateur = encours de la dette en capital. Calculée uniquement si CAF > 0
Taux d'endettement	numérateur = encours de la dette en capital ; dénominateur = produits globaux hors c/7087
Dettes financières / capitaux permanents	numérateur = encours de la dette en capital - dettes PPP
Indépendance financière	numérateur = encours de la dette en capital
Capacité de remboursement de la dette	calculée uniquement si CAF > 0
7- Analyse de l'investissement (BILAN)	
Actif immobilisé	= solde débiteur des comptes 20 à 23
Immobilisations corporelles	
Engagements hors-bilan	
Redevances de crédit-bail	
Locations	
Solde créditeur du compte 142	
Couverture des investissements par la CAF	calculé uniquement si CAF > 0
CAF nette / Investissements	calculé uniquement si CAF > 0
Pour les opérations majeures	calculé uniquement si CAF > 0 ; Si la donnée "opérations majeures" n'est pas renseignée, la valeur "detail inv. non saisi" est affichée
Pour les opérations courantes	calculé uniquement si CAF > 0 ; Si la donnée "opérations courantes" n'est pas renseignée, la valeur "detail inv. non saisi" est affichée
Taux de vétusté des équipements	numérateur = amortissements cumulés des équipements (SC 2815 + 2818 + 2915 + 2918) ; dénominateur = valeur brute des équipements (SC 215 + 218)
Taux de vétusté des bâtiments	numérateur = amortissements cumulés des bâtiments (SC 2813+2814+2913+2914) ; dénominateur = valeur brute des bâtiments (SC 213+ 214)
Taux de renouvellement des investissements	numérateur = Investissements de l'année ; dénominateur = Actif immobilisé sauf c/22
Taux de renouvellement des équipements	numérateur = c/215 + c/218 (tableau de financement) ; dénominateur = valeur brute des équipements (SC 215 + 218)
Taux de renouvellement des bâtiments	numérateur = c/213 + c/214 (tableau de financement) ; dénominateur = valeur brute des bâtiments (SC 213+ 214)
Intensité d'investissement	dénominateur = produits globaux hors c/7087
Intensité d'investissement des opérations courantes	dénominateur = produits globaux hors c/7087 ; Si la donnée "opérations majeures" n'est pas renseignée, la valeur "detail inv. non saisi" est affichée
Intensité d'investissement des opérations majeures	dénominateur = produits globaux hors c/7087 ; Si la donnée "opérations courantes" n'est pas renseignée, la valeur "detail inv. non saisi" est affichée
Effort d'investissement en jours de charges nettes courantes de fonctionnement	numérateur = investissements de l'année * 365 ; dénominateur = charges nettes courantes de fonctionnement
8- FRNG-BFR-TRESORERIE	
FRNG au 31/12	
BFR au 31/12	
Trésorerie au 31/12	
FRNG en jours de charges courantes	numérateur = FRNG au 31/12 * 365 ; dénominateur = charges nettes courantes de fonctionnement
BFR en jours de charges courantes	numérateur = BFR au 31/12 * 365 ; dénominateur = charges nettes courantes de fonctionnement
Trésorerie en jours de charges courantes	numérateur = Trésorerie au 31/12 * 365 ; dénominateur = charges nettes courantes de fonctionnement

* nettes des c/709 et 71