

ENC MCO 2021

Module 3 – Retour des erreurs méthodologiques et leur résolution

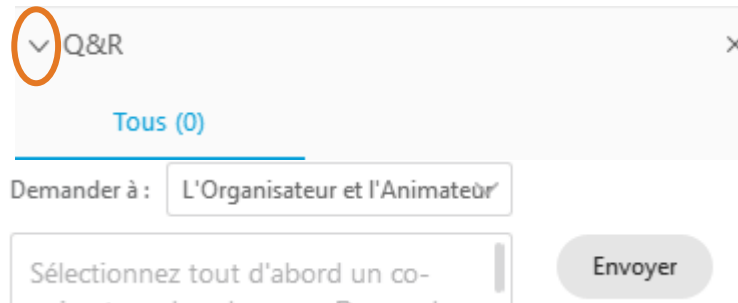
Webinaire
11 juillet 2023

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 boîte de dialogue vous permettant d'envoyer vos messages à « L'organisateur et l'animateur »



- Cette web conférence est enregistrée



ENC MCO 2021

Module 3 – Retour des erreurs méthodologiques et leur résolution

Webinaire
11 juillet 2023

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 de présentation et enregistrements du webinaire disponibles dans les prochains jours sur :

<https://www.atih.sante.fr/enc-mco-donnees-2022>

Les modules 1 et 2 sont déjà disponibles au même lien dans la rubrique « webinaires d'informations aux outils de l'ENC »



SOMMAIRE Module 3

- **Rappel des principales consignes**
- **Cas 1 : PC**
- **Cas 2 : ETP**
- **Cas 3 : Données d'activité**
- **Cas 4 : Cas particulier bloc endoscopie**
- **Cas 5 : Imputation Onglet 3-SA**
- **Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4**
- **Cas 7 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5-C_Ind**
- **Cas 8 : Onglets 7 champs/7log**
- **Cas 9 : Analyse des coûts unitaires**
- **Cas 10 : Analyse des ctm des GHM**

SOMMAIRE Module 3

○ Rappel des principales consignes

Accès au document de consignes

Consignes liées à la crise sanitaire

Contrôles Préalables sur le PC

Traitement de la rémunération à l'acte

○ Cas 1 : PC

○ Cas 2 : ETP

○ Cas 3 : Données d'activité

○ 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-C_Ind

○ Cas 7 : Traitement des SAMT de sous-traitance médicale

○ Cas 8 : Onglets 7 champs/7log





○ Cas 9 : Analyse des coûts unitaires

○ Cas 10 : Analyse des ctm des GHM

Rappel des principales consignes

Accès au document de consignes

Accès rapide

-  [Documentation ENC MCO 2022](#)
-  [Documentation ENC SSR 2022](#)
-  [Documentation ENC HAD 2022](#)
-  [Les logiciels ARCAAnH, ARAMIS et VisualENC](#)

à la réalisation de l'étude

Le guide est commun à l'ensemble des champs sanitaires des Etablissements de Santé (ES), Médecine (MCO), Soins de Suite et de Réadaptation (SSR) et Soins de Santé Préventifs (SSP).

La comptabilité analytique est un des documents fondamentaux de la comptabilité analytique.

Le plan comptable ENC est mis à jour afin de :

Prendre en compte des évolutions de la M21

afin de permettre d'évaluer les pratiques dans le cadre de notre processus d'amélioration continue de la comptabilité analytique hospitalière.

DOCUMENTATION TECHNIQUE POUR LA REALISATION DE LA CAMPAGNE ENC MCO données 2022

Consignes de mise en œuvre

Règles d'affectation	Ce document donne les règles d'affectation des comptes analytiques dans les onglets 2-PC et 3-SA d'ARCAAnH.
Liste des consommables « traceurs » : consommables de radiofréquence	Le Comité de Pilotage de l'ENC rappelle aux participants l'importance qu'il attache au suivi au séjour de ces consommables, dont le coût élevé est particulièrement discriminant.
Liste des missions d'intérêt général (MIG)	La liste des MIG indiquées dans l'onglet ENC est celle de l'année de recueil des données.

La documentation technique nécessaire à la réalisation de l'étude

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

Rappel des principales consignes

Consignes liées à la crise sanitaire

- Le nombre de journées lits d'ouverture et de lits installés déclarés en onglet DA **doit être révisé** des lits occupables en 2022 pour chaque SAC concernées.

Attention de bien mettre à jour selon les plages d'ouverture correspondant à 2022.

- Chaque SAC qui n'est plus suffixée en 2022 **ne doit pas être mise en correspondance** dans le paramétrage d'ARCAH avec la SAC suffixée 90 en 2021.

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 avant la V1. Les principaux montants constitutifs des comptes doivent être revus et synthétisés ; il n'est pas attendu le simple envoi d'un extrait de grand-livre (non exploitable par un superviseur).

Rappel des principales consignes Traitement de la rémunération à l'acte

- Transcodage :
 - Les charges concernant les patients hospitalisés sont à transcoder en #648
 - Les charges concernant les CS et SE sont à transcoder en #6223
- Ventilation
 - Le compte #648XX_RA est à ventiler en onglet 3SA en priorité sur les SAC des séjours concernés
 - Les charges concernant les CS sont à ventiler sur les SA de consult ; les charges concernant les SE sont à ventiler sur les SAMT où les actes sont réalisés
- Suivi au séjour : à réaliser en fichier 9 (type de dépense 32 à 40)
- Déduction en onglet 6-cd des montants suivis au séjour
- Les montants suivis au séjour ne **SONT PLUS** à déclarer en onglet 2-hono du classeur Arcanh

Rappel des principales consignes

Traitement de la rémunération à l'acte

Transcodage :

Numéro de compte	Libellés des comptes	Montant issu de la balance (A)	Retraitement extra-comptable (B)	Montant retraité (C) (=J+K+L+A+B)	Total Charges et produits ventilés (D) (=E+F+G+H+I)	ECART (C) - (D) doit être nul	Charges incorporables / Produits admis en atténuation des charges (E)	Charges non incorporables et Produits non déductibles Autres - Hors périmètre (F)	Produits non déductibles : Produits de l'activité hospitalière (G)	Produits non déductibles : Recettes liées aux Act. Subs. et RCRA (H)	Charges non incorporables et Produits non déductibles Par nature (I)
		MONTANT	RETRAITE	MONTANT_R	TOTAL	ECART	CI_PAC	CNI_PND_A	CNI_PND_H	CNI_PND_R	CNI_PND_N
648PS_RA	Rémunération à l'acte des PS des hospitalisés du champ MCO	824		824	824	0	824				
648PM_RA	Rémunération à l'acte des PM des hospitalisés du champ MCO	884 537		884 537	884 537	0	884 537				
648SF_RA	Rémunération à l'acte des SF des hospitalisés du champ MCO			0	0	0	0				
648PA_RA	Rémunération à l'acte des PA des hospitalisés du champ MCO			0	0	0	0				

Ventilation

	Charges Produits admis en atténuation des charges de l'onglet PC + honoraires (A)	champs (B)	doit être nul	CHIRURGIE	AMBULATOIRE	SCPO	Maternité	PMA
				TOT_PCE	TOT_phase3	93421110	93421111	934231
Racine SA				9342111	9342111	934231	9343111	9343122
Suffixe				0	1			
Mode de prise en charge (SAC MCO et SAMT)				Hospitalisation complète	Hospitalisation de Jour-Nuit (Bilan compris)	Hospitalisation complète	Hospitalisation complète	Hospitalisation de Jour-Nuit (Bilan compris)
Mode de fonctionnement (LGG/LM/STR/SAMT/Plateaux Psy)								
648PS_RA	Rémunération à l'acte des PS des hospitalisés du champ MCO	824	824	0	824			
648PM_RA	Rémunération à l'acte des PM des hospitalisés du champ MCO	884 537	884 537	0	55 861	827 681	996	
648SF_RA	Rémunération à l'acte des SF des hospitalisés du champ MCO	0	0	0				

Déduction en onglet 6-cd

Intitulés des postes de charges	Montant total Phase 6-cd	SAC MCO	SAC MCO	SAC MCO
		CHIRURGIE	AMBULATOIRE	SCPO
		93421110	93421111	934231
RA	885 361	56 685	827 681	996
Charges directes déduites	883 713	55 861	826 857	996
Rémunération à l'acte (net résiduel)	1 648	824	824	0
Total des charges nettes des sections	9 216 571	2 549 158	1 330 066	110 017
Total des charges directes déduites	5 048 269	2 357 873	1 296 844	57 630
Total des charges nettes résiduelles des sections	4 168 303	191 285	33 222	52 387

Rappel des principales consignes Traitement de la rémunération à l'acte

- TDC 2.1 : cohérence du montant suivi en fichier 9 et du montant déduit en onglet 6-cd

Tableau 2.1 : Pour chaque type de dépenses à caractère médical en comptabilité d'exploitation, vérification de la cohérence entre le mon

Type de dépenses	Montants transmis ARAMIS (A)	Montant charges directes déduites en phase 6 d'ARCAAnH	Ecart en euros (A)-(B)	Ecart en % ((A)-(B))/(B)	Poids dans les charges suivies au séjour (en %)
Spécialités pharmaceutiques facturables en sus	17 752	17 752	0	0.0	0.4
Spécialités pharmaceutiques non facturables en sus	169 365	169 422	-57	0.0	3.4
Médicaments sous ATU	2 037	2 004	33	1.7	0.0
Produits sanguins labiles	75 208	74 709	499	0.7	1.5
DMI facturables en sus des prestations d'hospitalisation	2 083 760	2 083 760	0	0.0	41.3
DMI non facturables en sus des prestations d'hospitalisation	556 635	551 761	4 874	0.9	10.9
Consommables médicaux suivables dans la charte qualité	114 711	114 698	13	0.0	2.3
Sous-traitance à caractère médical - imagerie médicale	127 553	127 693	-140	-0.1	2.5
Sous-traitance à caractère médical - laboratoires	433 605	433 855	-249	-0.1	8.6
Sous-traitance à caractère médical - laboratoires hors nomenclature	551 811	551 815	-4	0.0	10.9
Sous-traitance à caractère médical - autres	15 160	15 160	0	0.0	0.3
Sous-traitance - Transport des patients hors SMUR	21 028	21 028	0	0.0	0.4
Rémunération à l'acte	884 537	883 713	824	0.1	17.5
Total	5 054 602	5 046 209	8 393	0.1	100.0

Rappel des principales consignes

Traitement de la rémunération à l'acte

○ TDC 2.3 : taux de suivi au séjour

Tableau 2.3 : Taux de suivi des charges à suivre au séjour -hors sous-traitance (charte qualité)

Type de dépenses	Taux charte qualité : objectifs (en %)	Montant affecté au séjour dans ARAMIS	Montant des charges nettes phase 4 d'ARCANH	Taux de suivi 2022 (A)/(B) (en %)	Taux de suivi 2021 (en %)	Insuffisance de suivi au séjour (en montant) 2022
Spécialités pharmaceutiques facturables en sus	98%	17 752	17 752	100.0	100.0	.
Spécialités pharmaceutiques non facturables en sus	20%	169 365	712 017	23.8	17.3	.
Médicaments sous ATU	Pas de taux	2 037	2 004	101.7	102.1	.
Produits sanguins labiles	98%	75 208	74 709	100.7	88.1	.
DMI facturables en sus des prestations d'hospitalisation	98%	2 083 760	2 124 333	98.1	100.2	.
DMI non facturables en sus des prestations d'hospitalisation	70%	556 635	613 163	90.8	80.0	.
Consommables médicaux suivables dans la charte qualité	10%	114 711	3 161 979	3.6	.	201 487
Consommables médicaux spécifiques (hors charte qualité en MCO)	Pas de taux	0	252 758	0.0	.	.
Rémunération à l'acte	Pas de taux	884 537	885 361	99.9	100.0	.
Total	Pas de taux	3 904 006	7 944 076	49.1	83.3	201 487

- Le suivi au séjour est attendu net de redevance – si la RA est comptabilisée brute en compte de charges et que des produits de redevance sont perçus, il sera nécessaire de retraiter le compte de produit au PC pour le déduire des charges à transcoder en #648 RA et à suivre au séjour.

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- **Cas 1 : Pertinence des N° de comptes utilisés**
 - 1a - Comptes de remboursements de frais vs pds d'activités subsidiaires
 - 1b - Compte #611 utilisé pour la ST d'interprétation de clichés d'imagerie
 - 1c – Nouveaux comptes de personnel
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Données d'activité
- Cas 4 : Cas particulier : bloc d'endoscopie
- Cas 5 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 6 : Imputation des pds en atténuation en Onglet 4
- Cas 7 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5-C_Ind
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires
- Cas 10 : Analyse des ctm des GHM

Cas 1a : Pertinence des N° de comptes utilisés

Comptes de remboursements de frais vs pds d'activités 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 5C-Ind.



Privilégier lors du transcodage des comptes de prestations d'activités annexes (#7088) ou d'autres comptes #708 selon la nature des remboursements

Cas 1a : Pertinence des N° de comptes utilisés

Comptes de remboursements de frais vs ppts d'activités 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 1a : Pertinence des N° de comptes utilisés

Comptes de remboursements de frais vs pts d'activités subsidiaires

○ Onglet 5-C_Ind

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 9311721 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 phase (C)		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%

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

Cas 1b : Pertinence des N° de comptes utilisés

Compte #611 utilisé pour la ST d'interprétation de clichés d'imagerie

○ **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 SAMT 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 1c : Pertinence des N° de comptes utilisés Nouveaux comptes de personnel

- **Des comptes de frais de personnel auparavant totalisés dans les rémunérations brutes sont maintenant détaillés – ils ne sont plus totalisés dans les PA/PS/PM..._REMU_ENC à ventiler en onglet 3 – SA. Cela concerne en particulier :**

- **Gardes et astreintes des internes et étudiants :**

- #64242 Gardes et astreintes PI - #64244 Gardes étudiants - #64246 Gardes et astreintes juniors
- Ces montants étaient auparavant totalisés en PI_REMU – Ils sont maintenant totalisés en Permanences des soins

 Impact sur le ratio des PI (en baisse en 2022) et la PDS (en hausse en 2022)

- **Allocations chômage:**

- 647ALLOC Allocations chômage des PM PNM
- Ventilé par nature en LGG SALP – ARE

 Impact sur le TDC 1.6.2 qui ressort sans anomalie quand le compte utilisé

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 : Données d'activité
- Cas 4 : Cas particulier : bloc d'endoscopie
- Cas 5 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 7 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5-C_Ind
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires
- **Cas 10 : Analyse des ctm des GHM**

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 si le compte #647ALLOC n'est pas utilisé le TDC 1.6.2 se présentera comme suit :

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'ARCAH en cas d'anomalie (charte qu...

Contrôle	Libellé	Résultat du contrôle	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), 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 2022	Montant des charges brutes de PA hors personnel extérieur 2021	Montant d'évolution de charges brutes de PA	% d'évolution de charges brutes de PA	ETP PA 2022	ETP PA 2021	Montant d'évolution des ETP PA	% d'évolution des ETP PA	Ratio charges/ETP PA 2022 (A)	Ratio charges/ETP PA 2021 (B)	% d'évolution ratio charges/ETP PA ((A)-(B))/(B)2022
934111	Médecine générale	162 611	538 231	-375 620	-69.8	2.51	13.97	-11.46	-82.1	64 901	38 528	68.45
932412	Bloc chirurgie générale	7 020	7 144	100	2.5	0.15	0.20	0.00	0.00	48 800	31 046	57.19
93261	Anesthésiologie	129 321	75 561	53 760	71.1	2.65	2.66	-0.01	-0.4	48 800	28 406	71.79
9364	Génie biomédical	0	4 269	-4 269	-100.0	0.00	0.14	-0.14	-100.0	0	30 493	-100.00

- On a filtré le TDC 1.6.4 sur les **évolutions 2022/2021 atypiques des ratios PA > 50%** (en valeur absolue) qui résultent de variations Charges/ETP PA non proportionnelles.

Par exemple SAC Médecine générale : diminution des PA de 13.97 à 2.51 /divisés par 5.5 alors que les charges PA imputées sont divisées par 3.

Par exemple SAMT anesthésiologie : ETP déclarés stables en onglet 1-ETPR alors que la rémunération PA imputée en onglet 3-SA augmente de +71%.

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 2022 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'Éts va analyser la cause des évolutions puis soit corriger les affectations en onglet 1-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 2022**

N° de SA	Libellé de la SA	Montant des charges brutes de PA hors personnel extérieur 2022	Montant des charges brutes de PA hors personnel extérieur 2021	ETP PA 2022	ETP PA 2021	Ratio charges/ETP PA 2022 (A)	Ratio charges/ETP PA 2021 (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 2022 en onglet 1-ETPR
- Et les charges en onglet 3SA

Affectations aux sections (hors activités spécifiques)

[Retour au sommaire](#)

Intitulés	Rappel : Total montants Charges Produits admis en atténuation des charges de	Logistique Médicale			
		Pharmacie	Stérilisation	Génie biomédical	Hygiène hospitalière
TOT PCE		9361	9362	9364	
Mode de prise en charge / fonctionnement		Totalement internalisée	Non concerné	Totalement internalisée	Totalement internalisée
Autres prestations diverses réalisées à l'extérieur	31 254				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs	0				
Total des charges de personnel salarié soignant (hors comptes 6721 et 649)	2 246 441				
Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 6721 et 649)	4 594 474	16 459			
Total des charges de personnel salarié médical (hors comptes 6721 et 649)	933 811	110 049			
Prestations des soins du personnel médical y compris charges sociales	0				
Total des charges de personnel médical des internes et étudiante (hors comptes 6721 et 649)	0				

ETPR

[Retour au sommaire](#)

Dans cet onglet, vous allez réaliser :

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

Le Coût moyen du Personnel (PM), le Coût moyen du Personnel Soignant (PS) et le Coût moyen du Personnel PA seront calculés

Type	Logistique médicale			
Libellé SA	Pharmacie	Stérilisation	Génie biomédical	Hygiène hospitalière
donnees_globales	9331	9332	9334	9335
Mode de fonctionnement	Totalement internalisée	Non concerné	Totalement internalisée	Totalement internalisée
Type d'intervenants HAD				
Suivi au séjour (en minutes/en mortant)				
Type d'intervenants SAMT Métier de RR				
Nombre d'ETPR Autres	99.54	0.38	0.00	0.00
Total ETPR Personnel Autres	99.54	0.38	0.00	0.00
Charges PA_REMU	1 505 138	16 459	0	0
Coût moyen du Personnel Autres salarié	46 217 €	43 340 €	non concerné	non concerné
elp_med	0.00			
Total ETPR PM + PS + PA (hors mis à di	159.98	1.27	0.00	0.00

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- **Cas 3 : Données d'activité**
 - 3a – Radiothérapie
 - 3b – Aphérèse
 - 3c – Paramétrage SAMT/ICR
 - 3d – UO de SMUR
 - 3e – Consultations et soins externes
- Cas 4 : Cas particulier : bloc d'endoscopie
- Cas 5 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 7 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5-C_Ind
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires
- Cas 10 : Analyse des ctm des GHM

Cas 3a : Données d'activité Radiothérapie

Tableau 4.2 : Vérification des informations sur les séjours/séances concernés par l'activité de radiothérapie

Typage des séjours/séances	Passage dans une SA à partir du lien UM-SA	Nombre de passages	Taux observé (A)/Nombre de passages tot
Séance de radiothérapie	SAMT de radiothérapie	16 982	95.5
Séance de préparation à l'irradiat	SAMT de radiothérapie	786	4.4
Séance de radiothérapie	SAC de chimiothérapie	7	0.0
Séance de préparation à l'irradiat	934132204 - Hépatologie - gastro-entérologie HDJ	2	0.0
Séance de radiothérapie	934132204 - Hépatologie - gastro-entérologie HDJ	1	0.0
Séance de radiothérapie	934133104 - Pneumologie (indifférenciée) HDJ	1	0.0
Séance de préparation à l'irradiat	SAC de chimiothérapie	1	0.0
Séance de chimiothérapie	SAMT de radiothérapie	1	0.0
<i>Total</i>		17 781	

Rappel webinaire 1 – slide 88

- On attend qu'une séance de radiothérapie avec un GHM séance soit rattachée à une SAMT de radiothérapie.
- Séance de radiothérapie rattachée à une SAC=> incorrect sauf justification; il faut vérifier le parcours.

Observations superviseur	
Vérification des informations sur les séjours/séances concernés par l'activité de radiothérapie (Tableau 4.2)	<p>1. 99.9% des séances de radiothérapie sont bien rattachées aux SAMT de radiothérapie ; c'est correct.</p> <p>2. 12 séances de RTH rattachées à une SAC Lambda 7 séances de radiothérapie sont rattachées à une SAC de chimio => revoir le parcours et corriger 1 séance de prépa à l'irradiation est rattachée à une SAC de chimio => revoir le parcours et corriger 2 séances de RTH sont rattachées à une SAC de chimio => revoir le parcours et corriger 2 séances de prépa à l'irradiation sont rattachées à une SAC lambda => revoir le parcours et corriger</p> <p>3. Une séance de chimio est rattachée à une SAMT de RTH => revoir le parcours et corriger</p>
Recommandation	
Revoir les rattachements des séances de Radiothérapie signalés aux points 2 et 3	

Cas 3a : Données d'activité Radiothérapie

Tableau 4.12 : Comparaison ICR calculés et ICR déclarés : Actes de radiothérapie (charte qualité)

Typage des séjours/séances	Nombre de séjours/séances avec des actes de radiothérapie (A)	Nombre de séjours/séances où les ICR déclarés dans le fichier 3 sont différents de ceux calculés (B)	Nombre de séjours/séances où aucun ICR n'est déclaré dans le fichier 3 ARAMIS (C)	Taux observé (%) (B+C)/(A)	Nombre d'ICR calculés par l'ATIH (D)	Nombre d'ICR observés dans le fichier ARAMIS (E)	Ecart en % (E-D)/(D)
Séance	18 048	884	17 095	99.6	3 087 544	3 032 729	-1.8
Séjour	69	14	3	24.6	60 795	61 698	1.5
Total					3148339	3094427	98%

Observations superviseur

Comparaison ICR calculés et ICR déclarés : Actes de radiothérapie (charte qualité)
 (Tableau 4.12)

1. Séance : Taux d'exhaustivité des ICR déclarés/SAMT radiothérapie à 98.2%
En revanche on constate que 17095 séances (94.7%) sont sans ICR déclarés et que 884 séances (4.9%) ont des ICR différents de ce qui est attendu => les ICR ont été déclarés sur 1 IEP regroupant plusieurs séances vs sur chaque séance/venue en radiothérapie. Cela conduit à 99.6% des séances sans ICR déclarés concordants ; **corriger la répartition des ICR sur les séances vs par regroupement de séances/IEP**
2. Séjour : Taux d'exhaustivité à 101.5% ; il y a plus d'ICR déclarés que d'ICR attendus théoriquement (NS et <105% ok); 14 séjours n'ont pas les ICR de RTH déclarés concordants et 3 séjours n'ont aucun ICR => Revoir le parcours de ces 3 séjours sans ICR (passage en SAMT RTH)

Recommandation

Corriger le fichier 3 comme expliqué au point 1 ci-contre
 Identifier les 3 séjours avec séance de RTH sans ICR déclarés dans visualENC et corriger

Cas 3a : Données d'activité Radiothérapie

Tableau 4.25 : % de RSA sans dépenses par type de section

Colonne1	Séjours	Séances
Nombre de RSA total	53 183.0	60 580.0
% de RSA sans dépenses d'honoraire pour les ex-OQN et de rém	100.0	100.0
% de RSA sans dépenses de SAC	0.0	57.8
% de RSA sans dépenses de SAMT	10.3	85.9
% de RSA sans dépenses de LM	0.0	47.7
% de RSA sans dépenses de LGG	0.0	0.0
% de RSA sans dépenses de structure	0.0	47.7

- Déclenchement de la ventilation des coûts de LM et structure pour les séances = via les coûts de SAMT.
- Si des séances sont sans ICR alors elles n'ont pas de coûts de SAMT et donc pas de coûts de LM et de structure

Observations superviseur	
% de RSA sans dépenses par type de section (Tableau 4.25)	47.7% des séances (28868 séances) sont sans charges de LM et de structure => cela correspond à toutes les séances sans ICR déclarés = dialyse et radiothérapie supra => corriger le fichier 3 en déclarant des ICR pour toutes les séances de dialyse et de Radiothérapie en GHM 28Z pour que ces séances aient également des coûts de LM et de structure ventilés.
Recommandation	
Corriger le fichier 3 sur les ICR des séances	

Cas 3b : Données d'activité Aphérèse

Tableau 4.8 : Vérification des informations sur les séjours/séances concernés par l'activité d'aphérèse thérapeutique Rappel webinaire 1 – slide 87

Typage des séjours/séances	Passage dans une SA à partir du lien UM-SA	Nombre de passages	Taux observé (A)/Nombre de passages tot
Séance d'aphérèse	SAMT de dialyse	70	63.1
Séance d'aphérèse	934132104 - Hématologie et maladies du sang HDJ	28	25.2
Séance d'aphérèse	93413210190 - Hématologie et maladies du sang HC	10	9.0
Séance d'aphérèse	93413280190 - Neurologie HC	1	0.9
Séance d'aphérèse	93413280390 - Neurologie HDS	1	0.9
Séance d'aphérèse	SAC de chimiothérapie	1	0.9
<i>Total</i>		111	

- Rattachement d'une séance d'aphérèse à une SAC lambda => problème de valorisation. Revoir le découpage et l'UM utilisée au PMSI.
- Idem pour le rattachement en SAMT Dialyse : pb de valorisation

Observations superviseur	
Vérification des informations sur les séjours/séances concernés par l'activité d'aphérèse thérapeutique (Tableau 4.8)	<ol style="list-style-type: none"> 111 séances d'aphérèse rattachées à 63% à la SAMT Dialyse et le reste en SAC lambda => Expliquer où sont enregistrés les moyens (équipements et personnel) pour réaliser l'aphérèse ? La méthodologie ENC préconise la création d'une SAMT d'aphérèse dédiée dans laquelle passerait toutes les séances d'aphérèse (soit par rattachement direct si GHM aphérèse, soit par passage dans la SAMT avec ICR à déclarer) => paramétrer la SAMT aphérèse N°, imputer les charges afférentes (cf. point 1 supra sur les moyens), rattacher les séances d'aphérèse en GHM séances, déclarer des ICR en fichier 3 pour ces 111 séances qui passent par cette SAMT.
Recommandation	
<p>Expliquer le point 1 Voir la possibilité de travailler sur le point 2</p>	

Cas 3c : Données d'activité

Cohérence paramétrage/ICR déclarés TDC 4.10

Rappel webinar 1 – slide 81-82

- Il s'agit d'un contrôle de cohérence du paramétrage ARCANH et de la correspondance entre ICR renseignés en fichier 3 et version attendue des ICR.
- On constate immédiatement que la version ICR mentionnée n'est pas correcte (0)
- On doit corriger la ligne 40 de l'onglet DA ArcanH en mentionnant **2023**
- L'éts devra également s'assurer que c'est bien la version 2023 qui a été utilisée.

Tableau 4.10 : Vérification de la table des ICR utilisée et du paramétrage ARCANH par SAMT

SA - Libellé de la SA	Version ICR	Paramétrage des	Résultat du contrôle
9324211 - Bloc orthopédie, traumatologie, chirurgie plastique	0	Avec	Ok
9324212 - Bloc chirurgie thoracique et cardio-vasculaire	0	Avec	Ok
9324222 - Bloc ophtalmologique	0	Avec	Ok
9324223 - Bloc d'uro-viscérale	0	Avec	Ok
9324229 - Bloc autres spécialités	0	Avec	Ok
932430 - Bloc gynéco-obstétrique indifférencié	0	Avec	Ok
932433 - Salles de travail et/ou d'accouchements	0	Avec	Quelques atypies sont constatées
93251 - Radiologie	0	Avec	Quelques atypies sont constatées
93252 - Echographie	0	Avec	Quelques atypies sont constatées
93253 - Médecine nucléaire (in vivo)	0	Avec	Ok
93255 - Imagerie interventionnelle	0	Avec	Ok
93261 - Anesthésiologie (y compris salle de réveil ou salle de surveillance post-interventionnelle -	0	Avec	Le paramétrage de la SA est incorrect
9328 - Explorations fonctionnelles	0	Avec	Quelques atypies sont constatées
9331 - Dialyse	0	Avec	est incorrect
933229 - Irradiation	0	Avec	est incorrect

Données	Données globales	techniques	techniques	techniques
		Radiologie	Echographie	Médecine nucléaire (in vivo)
	donnees_globales	93251	93252	93253
Racine SA		93251	93252	
Suffixe				
Libellé officiel		Radiologie	Echographie	Médecine nucléaire (in vivo)
Mode de prise en charge				
Type de SAMT		Non ambulatoire	Non ambulatoire	Non ambulatoire
Mode de fonctionnement		Interne	Interne	Interne
Pour les comptes de résultats annexes (CRA)	nbug_ba	18 594.00		2
Pour des patients hospitalisés à l'extérieur	nbug_patext			
Autres	nbug_aut	2 074 216.00	26 920.00	402 2
Informations complémentaires sur les ICR				
Avec médecins salariés / 0 = sans médecins salariés / 1 = avec médecins salariés / 0 = sans médecins salariés	med_sal	1		1
Version des ICR (si UO = ICR)	num_version	0		0

Cas 3c : Données d'activité

Cohérence paramétrage/ICR déclarés TDC 4.10

Tableau 4.10 : Vérification de la table des ICR utilisée et du paramétrage ARCAh par SAMT

SA - Libellé de la SA	Version ICR	Paramétrage des SA	Résultat du contrôle
9324211 - Bloc orthopédie, traumatologie, chirurgie plastique	0	Avec	Ok
9324212 - Bloc chirurgie thoracique et cardio-vasculaire	0	Avec	Ok
9324222 - Bloc ophtalmologique	0	Avec	Ok
9324223 - Bloc d'uro-viscérale	0	Avec	Ok
9324229 - Bloc autres spécialités	0	Avec	Ok
932430 - Bloc gynéco-obstétrique indifférencié	0	Avec	Ok
932433 - Salles de travail et/ou d'accouchements	0	Avec	Quelques atypies sont constatées
93251 - Radiologie	0	Avec	Quelques atypies sont constatées
93252 - Echographie	0	Avec	Quelques atypies sont constatées
93253 - Médecine nucléaire (in vivo)	0	Avec	Ok
93255 - Imagerie interventionnelle	0	Avec	Ok
93261 - Anesthésiologie (y compris salle de réveil ou salle de surveillance post-interventionnelle -	0	Avec	Le paramétrage de la SA est incorrect
9328 - Explorations fonctionnelles	0	Avec	Quelques atypies sont constatées
9331 - Dialyse	0	Avec	Le paramétrage de la SA est incorrect
933229 - Irradiation sur machine non spécifiable	0	Avec	Le paramétrage de la SA est incorrect

- On constate que plusieurs SAMT en ICR ont des écarts entre les ICR calculés et les ICR déclarés en fichier 3 : Pour moins de 10% des séjours testés (SAMT salles de travail, radiologie, échographie, EF) et pour plus de 10% (SAMT anesthésiologie, Dialyse et Radiothérapie)

- Pour la radiothérapie et la dialyse, on peut s'aider des TDC 4.1/4.2 et 4.11/4.12. Dans ce cas, compte tenu des ICR déclarés sur une seule séance de l'IEP, c'est ce qui expliquerait ce score.
- Pour l'anesthésiologie, on peut s'aider du TDC 4.14

Tableau 4.14 : Comparaison ICR calculés et ICR déclarés : Actes d'anesthésie (charte qualité)

Typage des séjours/séances	Nombre de séjours/séances avec des actes d'anesthésie* (A)	Nombre de séjours/séances où les ICR déclarés dans le fichier 3 sont différents de ceux calculés (B)	Nombre de séjours/séances où aucun ICR n'est déclaré dans le fichier 3 ARAMIS (C)	Taux observé (%) (B+C)/(A)	Nombre d'ICR calculés par l'ATIH (D)	Nombre d'ICR observés dans le fichier ARAMIS (E)	Ecart en % (E-D)/(D)
Séance	7	6	1	100.0	44	530	1 104.5
Séjour	16 949	1 052	95	6.8	1 667 219	1 731 046	3.8
Séjour avec réanimation	253	27	23	19.8	53 864	48 391	-10.2
Total					1721127	1779967	103%

(*): convertis en ICR selon le paramétrage indiqué dans ARCAh

- Il faut identifier/contrôler les séjours concernés via VisualENC et corriger le fichier 3

- Séjours : 95 séjours sans ICR d'anesth. et 1052 séjours avec des ICR déclarés différents de ceux calculés
- Séances : 100% en écart
- Réa : 20% en écart

Cas 3d : UO de SMUR

- **La réforme des urgences a pu conduire des étés à ne plus disposer des recueils antérieurs (issus des données de facturation) – En l'absence de recueil au séjour en fichier 3 TOUTES les charges ventilées sur les SMUR sont perdues des coûts de l'étude**
- Les UO attendues sont sans changement (demi-heure en SMUR terrestre – minutes en SMUR aérien)
- A défaut des natures d'UO attendues l'UO « évacuation » peut être paramétrée
- UO à déclarer en onglet DA : il faut déclarer la TOTALITE des UO produites pour des patients
 - UO ayant donné lieu à une hospitalisation dans l'établissement
 - UO pour des patients adressés à d'autres établissements
- Suivi au séjour attendu en fichier 3. Sont à déclarer en fichier 3 les UO « consommées » par les patients yc les UO de 2021 si le séjour s'est poursuivi en 2022 et que le patient est présent au M12.
- **Cas des SMUR sous-traités : l'établissement n'a pas de SMUR mais des patients lui sont adressés**
 - Pas de charges supportées au titre du SMUR (pas de flux de facturation)
 - Pas de SAMT à déclarer
 - Pas de recueil Aramis.

Cas 3e : Consultations et soins externes

- **Respecter la méthodologie de découpage analytique adaptée à l'organisation de l'établissement**
- Consultations yc consultations avec actes CCAM (réalisés hors PT) :
 - charges et UO à déclarer en section consultations (9346 et suivants)
 - Découpage à affiner uniquement si la robustesse de ventilation des charges est respectée ; le DA trop détaillée par spécialités présente souvent des ctu incohérents. Privilégier le découpage par discipline : chirurgie – médecine – anesthésie – obstétrique – pédiatre
- Actes externes réalisés sur des plateaux techniques :
 - Charges à ventiler sur les SAMT concernées
 - UO à déclarer à déclarer en onglet DA sur la ligne bénéficiaires « Pour les consultations externes MCO »
 - Souvent les actes externes sont, en tout ou partie, réalisés dans une salle de bloc (ou proche de bloc) dédiée. Si vous êtes en mesure de suivre de façon fiable les charges de cette salle paramétrer la SAMT 932.414 Bloc Soins externes / Petite chirurgie.

ATTENTION : veiller à ne pas doubler l'affectation des coûts en déclarant à tort des UO en « consultations externes MCO » sur les SAMT si les coûts ne sont pas ventilés sur les PT.

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Données d'activité
- **Cas 4 : Cas particulier : bloc d'endoscopie**
- Cas 5 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 7 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5-C_Ind
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires
- Cas 10 : Analyse des ctm des GHM

Cas 4 : Bloc d'endoscopie et accueil direct en PT

- Certains établissements ont un accueil direct des patients d'endos sur le PT, sans passage par une SAC ambulatoire. Il était auparavant demandé de suivre une SAC fictive sans charges pour rattacher les séjours. Il est maintenant possible de rattacher les séjours directement sur la SAMT.
- Compléter le fichier 1 du lien UM-SA sur la SAMT 93246
- Ventiler sur la SAMT 93246 Bloc endos la totalité des charges supportées
- Renseigner en fichier 3 les UO correspondant aux actes réalisés sur les patients directement rattachés à la SAMT MAIS AUSSI les UO des autres séjours si des patients hospitalisés (avec un parcours patient plus classique) bénéficient également d'actes sur la SAMT.
- Ce traitement peut conduire (selon les volumes) à une atypie expliquée en TDC 4.9

Tableau 4.9 : Vérification des informations sur les séjours en J

Nombre de séjours en J (A)	Nombre de séjours avec passage dans une SAC avec mode de prise en charge HdJ/HdN	Nombre de séjours avec passage dans une SAC avec un autre mode de prise en charge	Taux observé (%) (C)/(A)
6 600	3 731	2 869	43.5

Cas 5 : Imputation onglet 3-SA

○ En TDC 5.1

On constate que les ctj varient de façon opposée sur des SAC de même spécialité selon les différences modes de PEC

Tableau 5.1 : Evolution des charges et des coûts journaliers des SAC entre 2021 et 2022

SAC	Libellé saisi	Mode de prise en c	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES et PSL) 2022	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES et PSL) 2021	% d'évolution	Coût journalier 2021	Coût journalier 2022	% d'évolution2
9341111	Médecine Polyvalente	HC	1 617 009	1 588 496	1.8	359.74	335.98	7.1
93413211	Hématologie Conventiionelle	HC	3 856 402	3 027 848	27.4	698.75	493.70	41.5
93413212	Hôpital de jour Hématologie	Séances	2 042 640	2 379 705	-14.2	173.58	231.33	-25.0
93413213	Hôpital de semaine Hématologie	HS	143 674	209 558	-31.4	368.39	542.90	-32.1
93413362	Chambres drobe	HC	217 576	423 299	-48.6	373.20	970.87	-61.6
93413421	Oncologie	HC	3 642 865	3 303 190	10.3	445.34	393.14	13.3
93413422	Hôpital de jour Oncologie	Séances	2 439 051	2 039 863	19.6	230.34	192.64	19.6
93413423	Hôpital de semaine Oncologie	HS	619 341	657 310	-5.8	398.80	414.97	-3.9
93414271	Unité Soins intensifs d'hématologie	HC	3 629 244	2 650 266	36.9	866.79	626.10	38.4
93414272	Hematologie secteur Protégée 4	HC	1 920 721	1 835 984	4.6	743.60	716.90	3.7
93414273	Hematologie secteur Protégée 5	HC	1 695 496	1 863 291	-9.0	800.52	692.93	15.5
9342312	Unité Surveillance Continue	HC	399 428	376 731	6.0	703.22	708.14	-0.7
9342411	Chirurgie	HC	1 178 694	1 124 222	4.8	497.13	500.32	-0.6
9342412	Hôpital de jour Chirurgie	HdJ-HDN	928 731	688 126	35.0	473.60	338.15	40.1
9342474	ORL	HC	1 054 113	893 468	18.0	497.46	409.85	21.4

Cas 5 : Imputation onglet 3-SA

○ Contrôle des affectations en onglet 3-SA : TDC 1.7.6.2 (finess.2022.encmco.01_7arc.xlsx)

○ Identification de variation de ventilation

=> 2 des 3 SAC d'hématologie n'ont aucune charge de PM extérieur (#6214PM)

SA	Libellé de la SA	N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2021	Montant total 2020	Evolution en montant	Evolution en %
93413211	Hématologie Conventiennelle	60211+603211	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AM	372 317	368 853	3 464	0.94
93413211	Hématologie Conventiennelle	60212+603212	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AM	570 789	507 483	63 306	12.47
93413211	Hématologie Conventiennelle	60213+603213	Consommations de spécialités pharmaceutiques sous ATU	243 601	50 629	192 972	381.15
93413211	Hématologie Conventiennelle	60215PSL+603215PSL	Consommations de produits sanguins labiles	545 099	396 890	148 209	37.34
93413211	Hématologie Conventiennelle	60218SP+603218SP	Consommations d'autres produits pharmaceutiques	1 708	1 880	-172	-9.17
93413211	Hématologie Conventiennelle	60221+60222+60223+60227	Consommations d'autres dispositifs médico-chirurgicaux et	122 469	124 716	-2 247	-1.80
93413211	Hématologie Conventiennelle	602268+6032268	Autres DM	11 021	9 556	1 465	15.33
93413211	Hématologie Conventiennelle	6066FOURN	Fournitures médicales	19 801	10 720	9 081	84.71
93413211	Hématologie Conventiennelle	609	Rabais, remises et retournes obtenus sur achats	-32 959	-15 499	-17 460	112.65
93413211	Hématologie Conventiennelle	61117	'Sous-traitance à caractère médical : hospitalisation à l'exté	4 520	0	4 520	.
93413211	Hématologie Conventiennelle	613152EQUIP	Locations mobilières à caractère médical : Equipements (y	444	5 638	-5 194	-92.12
93413211	Hématologie Conventiennelle	615151	Entretiens et réparation sur biens mobiliers à caractère mé	616	908	-292	-32.18
93413211	Hématologie Conventiennelle	62114PA	Personnel intermédiaire paramédical autres	51 602	15 810	35 791	226.38
93413211	Hématologie Conventiennelle	6214PM+62152PM+6216PM	Autres Personnel extérieur Médical	265 841	128 368	137 473	107.09
93413211	Hématologie Conventiennelle	6223	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires des médec	122	100	22	21.87
93413211	Hématologie Conventiennelle	6225+62268PA+6227+6228P	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires des person	45	334	-288	-66.39
93413211	Hématologie Conventiennelle	6243+6245	Transports d'usagers	3 510	29 605	-26 094	-88.14
93413211	Hématologie Conventiennelle	681125M	Dotations aux amortissements des immobilisations corpore	17 316	15 962	1 354	8.48
93413211	Hématologie Conventiennelle	681531PM	Ettis ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charge	0	573	-573	-100.00
93413211	Hématologie Conventiennelle	681532PA	Ettis ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charge	0	5 428	-5 428	-100.00
93413211	Hématologie Conventiennelle	681532PS	Ettis ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charge	0	2 173	-2 173	-100.00
93413211	Hématologie Conventiennelle	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	36 095	30 702	5 393	17.56
93413211	Hématologie Conventiennelle	7548	Remboursements de frais - Autres	-13 363	0	-13 363	.
93413211	Hématologie Conventiennelle	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors compte	174 431	109 144	65 287	59.82
93413211	Hématologie Conventiennelle	PM_REMU	Total des charges de personnel salarié médical des interne	4 123	3 945	178	4.51
93413211	Hématologie Conventiennelle	PS_REMU	Total des charges de personnel salarié médical (hors com	271 437	236 379	35 057	14.83
93413211	Hématologie Conventiennelle	PS_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors com	2 190 381	1 808 005	382 377	21.15
Total 93413211	Hématologie Conventiennelle			4 860 966	3 848 304	1 012 663	26.31
93413212	Hôpital de jour Hématologie	60211+603211	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AM	102 561	103 184	-623	-0.60
93413212	Hôpital de jour Hématologie	60212+603212	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AM	9 672 307	7 329 734	2 342 573	31.96
93413212	Hôpital de jour Hématologie	60213+603213	Consommations de spécialités pharmaceutiques sous ATU	85 347	548 269	-462 922	-84.43
93413212	Hôpital de jour Hématologie	60215HPSL+603215HPSL	Consommations de produits sanguins hors produits sangui	83 770	143 177	-59 407	-41.49
93413212	Hôpital de jour Hématologie	60215PSL+603215PSL	Consommations de produits sanguins labiles	1 165 384	832 945	332 438	39.91
93413212	Hôpital de jour Hématologie	60218SP+603218SP	Consommations d'autres produits pharmaceutiques	0	915	-915	-100.00
93413212	Hôpital de jour Hématologie	60221+60222+60223+60227	Consommations d'autres dispositifs médico-chirurgicaux et	187 483	12 773	174 708	1387.78
93413212	Hôpital de jour Hématologie	602268+6032268	Autres DM	0	134	-134	-100.00
93413212	Hôpital de jour Hématologie	6066FOURN	Fournitures médicales	7 893	5 627	2 266	40.27
93413212	Hôpital de jour Hématologie	609	Rabais, remises et retournes obtenus sur achats	-195 882	-127 727	-68 155	53.36
93413212	Hôpital de jour Hématologie	61117	'Sous-traitance à caractère médical : hospitalisation à l'exté	905	0	905	.
93413212	Hôpital de jour Hématologie	61114PA	Personnel intermédiaire paramédical autres	7 729	23 729	-22 024	-82.81
93413212	Hôpital de jour Hématologie	6214PM+62152PM+6216PM	Autres Personnel extérieur Médical	0	135 498	-135 498	-100.00
93413212	Hôpital de jour Hématologie	6225+62268PA+6227+6228P	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires des person	0	0	182	.
93413212	Hôpital de jour Hématologie	6243+6245	Transports d'usagers	26 874	38 620	-11 746	-30.41
93413212	Hôpital de jour Hématologie	681125M	Dotations aux amortissements des immobilisations corpore	7 960	10 915	-2 955	-27.07
93413212	Hôpital de jour Hématologie	681532PA	Ettis ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charge	0	2 917	-2 917	-100.00
93413212	Hôpital de jour Hématologie	681532PS	Ettis ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charge	0	1 168	-1 168	-100.00
93413212	Hôpital de jour Hématologie	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	14 508	14 966	-458	-3.06
93413212	Hôpital de jour Hématologie	7548	Remboursements de frais - Autres	-78 492	-119 185	40 693	-34.14
93413212	Hôpital de jour Hématologie	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors compte	143 591	107 777	35 814	33.23
93413212	Hôpital de jour Hématologie	PM_REMU	Total des charges de personnel salarié médical (hors com	314 697	308 037	6 660	2.16
93413212	Hôpital de jour Hématologie	PS_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors com	606 203	633 926	-27 722	-4.37
Total 93413212	Hôpital de jour Hématologie			12 146 997	10 007 400	2 139 597	21.38
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	60211+603211	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AM	37 716	36 289	1 427	3.83
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	60212+603212	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AM	328 056	289 091	38 965	13.48
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	60213+603213	Consommations de spécialités pharmaceutiques sous ATU	0	10 170	-10 170	-100.00
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	60215PSL+603215PSL	Consommations de produits sanguins labiles	46 806	60 815	-14 009	-23.04
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	60218SP+603218SP	Consommations d'autres produits pharmaceutiques	0	394	-394	-100.00
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	602261+6032261	Consommations de DM figurant sur la liste mentionnée à l'	3 725	0	3 725	.
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	609	Rabais, remises et retournes obtenus sur achats	401	1 219	-818	-67.09
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	61114PA	Personnel intermédiaire paramédical autres	-9 476	-1 102	-7 374	350.80
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	6214PM+62152PM+6216PM	Autres Personnel extérieur Médical	0	14 263	-14 263	-100.00
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	6243+6245	Transports d'usagers	3 309	3 309	-2 336	-70.58
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	681531PM	Ettis ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charge	0	774	-774	-100.00
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	681532PA	Ettis ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charge	0	454	-454	-100.00
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	681532PS	Ettis ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charge	0	1 182	-1 182	-100.00
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	1 163	1 749	-586	-33.50
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors compte	2 909	2 640	269	10.18
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	PM_REMU	Total des charges de personnel salarié médical (hors com	0	38 186	-38 186	-100.00
63413213	Hôpital de semaine Hématologie	PS_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors com	81 133	81 862	-729	-0.89
Total 63413213	Hôpital de semaine Hématologie			493 406	539 296	-45 890	-8.51

Cas 5 : Imputation onglet 3-SA

Recherche par filtrage sur le n° de compte au PC

Le compte est chaque fois ventilé sur une seule SA par activité :

- Hémato :
1 SAC s/3
- Onco :
1 SAC s/ 3
- Radioth :
1 SAMT s/6

Type de SA	SA	Libellé de la SA	N°de compte	Libellé du compte	Montant total 2022	Montant total 2021	Evolution en montant	Evolution en %
SAC_MCO	9341111	Médecine Polyvalente	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	17 040	14 661	2 379	16.23
SAC_MCO	93413211	Hématologie Conventiennelle	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	265 841	128 368	137 473	107.09
SAC_MCO	93413212	Hôpital de jour Hématologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	135 499	-135 499	-100.00
SAC_MCO	93413213	Hôpital de semaine Hématologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	14 263	-14 263	-100.00
SAC_MCO	93413362	Chambres d'iode	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	3 600	3 142	463	14.73
SAC_MCO	93413421	Oncologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	420 716	181 153	239 562	132.24
SAC_MCO	93413422	Hôpital de jour Oncologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	139 349	-139 349	-100.00
SAC_MCO	93413423	Hôpital de semaine Oncologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	62 707	-62 707	-100.00
SAC_MCO	93414271	Unité Soins intensifs d'hématologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	16 621	14 661	2 160	14.73
SAC_MCO	93414272	Hématologie secteur Protégée 4	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	9 840	8 378	1 462	17.46
SAC_MCO	93414273	Hématologie secteur Protégée 5	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	9 612	8 378	1 234	14.73
SAC_MCO	9342312	Unité Surveillance Continue	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	4 806	4 189	617	14.73
SAC_MCO	9342411	Chirurgie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	175 980	136 630	39 350	28.80
SAC_MCO	9342474	ORL	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	45 108	16 485	28 623	173.63
SAMT	93231	Laboratoire de biologie clinique	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	38 097	33 456	4 641	13.87
SAMT	932321	Anatomie - Pathologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	58 071	72 595	-14 524	-20.01
SAMT	932341	Laboratoire génétique	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	40 451	104 200	-63 749	-61.18
SAMT	932511	Radiologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	179 448	100 277	79 171	78.95
SAMT	932514	Scanner	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	240 015	343 680	-103 665	-30.18
SAMT	93253	Médecine nucléaire	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	113 495	124 288	-10 793	-8.68
SAMT	93254	Imagerie Résonance Magnétique	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	64 105	-64 105	-100.00
SAMT	93261	Anesthésiologie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	33 494	32 784	3 297	10.06
SAMT_RDTH	933219	Préparation à l'irradiation - Non s	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	72 537	-72 537	-100.00
SAMT_RDTH	93322101	Clinac 3	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	288 269	37 441	250 828	669.92
SAMT_RDTH	93322102	Clinac 4	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	29 679	-29 679	-100.00
SAMT_RDTH	93322103	Clinac 5	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	30 879	-30 879	-100.00
SAMT_RDTH	93322301	Truebeam 1	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	51 619	-51 619	-100.00
SAMT_RDTH	93322302	Truebeam 2	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	53 173	-53 173	-100.00
LM	9361	Pharmacie	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	157 228	-157 228	-100.00
LM	93611	Pharmacie - hors Reconstitution	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	150 105	0	150 105	.
LGG	93115	DIM	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	37 754	23 567	14 186	60.19
MIG_MCO	D23	D23	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	59 939	0	59 939	.
MIG_MCO	P08	P08	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	22 356	25 580	-3 224	-12.60
ACT_SPE_MCO	RE CH	Activités de recherche financées	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	13 977	-13 977	-100.00
SUBS	ACT_SUBSID2	Mise à disposition de personnel f	6214PM+62152PM+6216PM+62182PM	Autres Person	0	40 174	-40 174	-100.00

Cas 5 : Imputation onglet 3-SA

- Il est donc demandé de revoir la ventilation du compte #6214PM

Observations superviseur	
Phase 3 : Evolution des charges et des produits par SA et par compte entre N-1 et N (Tableau 1.7.6.2)	<p>1. #6214PM ext : charges totales cohérentes entre 2020 et 2021 mais importantes variations des ventilations :</p> <ul style="list-style-type: none"> -93413211 Hémato conv +137K€ (+107%) mais aucune charge en SAC 93413212 HdJ Hémato qui avait 135K€ en 2020 ni en 93413213 HS hémato ; - hausse de +239.6K€ (+132%) en 93413421 onco mais aucune charge en 934134422 HdJ onco qui avait 139.3K€ de charges en 2020 ni en 93413423 HS onco - baisse de -103.7K€ en SAMT scanner (-30%) alors que l'activité augmente de +23% ; - hausse de +250.8K€ (x7) en SAMT 93322101 clinac 3 seule SAMT RT à avoir des charges en 2021 alors que les charges étaient réparties sur toutes les SAMT de RT en 2020 <p>=> A corriger</p> <p>2. #60221+.....: charges totales cohérentes entre 2020 et 2021 mais importantes variations des ventilations :</p> <ul style="list-style-type: none"> -93413212 HdJ Hémato : hausse de +174.7K€ (passant de 12.8 à 187.5K€) et 93413422 HdJ Onco baisse de -169.9K€ (avec seulement 210€ en 2021) -aucune charge en 93414273 SI secteur 5 -LM pharma : 151.2K€ de charges ventilées - recherche : 131K€ en 2020, aucun montant en 2021 <p>3. #60211 SP NFES : hausse des charges de +1M€ (+39%) impactant surtout la SAC 93414271 SI haméto avec une hausse de +955K€ (+300%) conduisant à une hausse des charges de la SAC de +23% pour une activité stable</p> <p>4. #60215PSL : hausse de +0.8M€ (+26.6%) impactant notamment les 2 SAC de chir : à commenter</p>

Cas 5 : Imputation onglet 3-SA

En TDC 8.1

Hausse des charges de +19.7% en LGG SACG

Tableau 8.1 : Coûts unitaires de logistique médicale, de logistique et gestion générale, de structure

Section de LGG/LM/STR	Mode de fonct	Nature de la clé 2021	Nature de la clé 2020	Montant des charges nettes 2021 (A)	Montant des charges nettes 2020 (B)	Evolution en % des charges nettes (A-B)/(B)
Pharmacie			Euros de charge d		1 318 055	
Pharmacie - hors Reconstitution et délivr	Totalement	Euros de charge d		943 238		100.00
Pharmacie - Reconstitution et délivrance	Totalement	Nombre de poches		671 355		100.00
Stérilisation	Totalement	UO Sté	UO Sté	268 154	256 595	4.50
Génie Biomédical	Totalement	Montants d'actif br	Montants d'actif br	281 030	216 037	30.08
Hygiène hospitalière et vigilances	Totalement	Euros de charge d	Euros de charge d	138 487	124 136	11.56
SACG - (hors service mortuaire et mo	Totalement	Euros de charges	Euros de charges	3 675 194	3 069 531	19.73
Services administratifs liés au personnel	Totalement	ETPR	ETPR	1 312 363	1 671 027	-21.46
Accueil et gestion des malades	Totalement	Nombre de dossie	Nombre de dossie	1 246 184	1 108 724	12.40
DSI - Routine	Totalement	Nombre de postes	Nombre de postes	1 824 483	1 615 900	12.91
Département du service d'information mé	Totalement	Nombre de résum	Nombre de résum	462 762	443 126	4.43
Services hôteliers	Partielleme	m2 SDO/SHOB/S	m2 SDO/SHOB/S	2 246 455	2 036 559	10.31
Brancardage et transport pédestre	Centralisé	Nombre de course	Nombre de course	236 951	226 077	4.81
Transport motorisé (ambulance?)	Totalement	Nombre de course	Nombre de course	50 555	43 875	15.22
Entretien-maintenance	Partielleme	m2 SDO/SHOB/S	m2 SDO/SHOB/S	2 179 442	2 210 939	-1.42
Restauration	Totalement	Nombre de repas s	Nombre de repas s	1 014 290	1 081 654	-6.23
Blanchisserie	Partielleme	Nombre de kilos de	Nombre de kilos de	331 044	310 097	6.76
Structure financière		Euros de charges	Euros de charges	218 815	234 808	-6.81
Structure immobilière	Propriétaire	m2 SDO/SHOB/S	m2 SDO/SHOB/S	1 885 718	1 659 020	13.66

Cas 5 : Imputation onglet 3-SA

Cf. Webinaire n° 1 : la hausse pourrait provenir d'une erreur ou d'un changement de méthode en onglet 5-C_Ind (déduction des charges indirectes de LGG au titre des activités subsidiaires)

Recherche des variations de déduction en onglet 3SA

Alors que les charges nettes sur la LGG augmentent de +605.7K€ les charges déduites en onglets augmentent de 63K€ - Il faut poursuivre l'analyse sur la ventilation des charges en onglet 3-SA

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

Section	Libellé section AS et CRA	Produits / Charges	Section de charges	Libellé de section c	Poste de charges ir	Montant 2021	Montant 2020	Evolution en montant	Evolution en %
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usage	Charges indirectes	931110	SACG	PA	0	-8 329	8 329	-100.00
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usage	Charges indirectes	931110	SACG	AUTRESDEP	-79 885	-28 132	-51 753	183.96
ACT_SUBSID4	Autres ventes de biens et de se	Charges indirectes	931110	SACG	AUTRESDEP	-29 931	-29 931	0	0.00
ACT_SUBSID5	Refacturations aux groupement	Charges indirectes	931110	SACG	PA	-20 000	0	-20 000	.
						-129 816	-66 392	-63 424	

Cas 5 : Imputation onglet 3-SA

○ Contrôle des affectations en onglet 3-SA : TDC 1.7.6.2 (finess.2022.encmco.01_7arc.xlsx)

○ Les charges ventilées augmentent de 669K€ (+21.3%)

360 K€ (soit 54% de la hausse) est liée à l'augmentation des dotations aux prov CET ventilées

SA	Libellé de N° de compte	Libellé du compte	Montant total 2021	Montant total 2020	Evolution en montant	Evolution en %
931110	SACG - hors 60221+60222+60223+60227+6	Consommations d'autres dispositifs mé	1 469	0	1 469	.
931110	Services adm 60262+603262	Consommations de produits d'entretien	0	4 420	-4 420	-100.00
931110	SACG - hors 60265FBURE+603265FBURE	Consommations de fournitures de burea	33 444	29 852	3 592	12.03
931110	SACG - hors 602668+6032668	Consommations d'autres fournitures hô	7 727	0	7 727	.
931110	SACG - hors 60624	Fournitures scolaires, éducatives et de l	5 487	2 455	3 031	123.46
931110	SACG - hors 60625FBURE	Fournitures de bureau	80 213	168 273	-88 060	-52.33
931110	SACG - hors 6066FOURN	Fournitures médicales	13 368	38 038	-24 670	-64.86
931110	SACG - hors 6068	Autres achats non stockés de matières	47 660	74 552	-26 892	-36.07
931110	SACG - hors 613253	Locations mobilières à caractère non m	4 718	468	4 250	907.90
931110	SACG - hors 613258	Locations mobilières à caractère non m	159 414	101 281	58 133	57.40
931110	SACG - hors 615252	Entretiens et réparation sur biens mobili	1 359	451	908	201.23
931110	Services adm 615253	Entretiens et réparation sur biens mobili	0	37 668	-37 668	-100.00
931110	Services adm 615258	Entretiens et réparation sur biens mobili	0	4 425	-4 425	-100.00
931110	SACG - hors 615268	Maintenance sur biens mobiliers à caract	35 956	0	35 956	.
931110	SACG - hors 6161	Multirisques	19 892	17 144	2 748	16.03
931110	SACG - hors 6163	Assurance Transport	4 549	5 723	-1 174	-20.52
931110	SACG - hors 6165	Primes d'assurance responsabilité civil	122 080	123 394	-1 314	-1.06
931110	SACG - hors 61688	Primes d'assurance - Autres risques	25 249	17 259	7 990	46.29
931110	SACG - hors 618	Divers services extérieurs (documentati	121 897	81 410	40 487	49.73
931110	SACG - hors 6225+62268PA+6227+6228PA	Rémunérations d'intermédiaires et hon	449 124	537 699	-88 574	-16.47
931110	SACG - hors 62261CAC	Honoraires Commissaires aux comptes	31 545	25 853	5 692	22.02
931110	SACG - hors 623	Informations, publications, relations publ	54 512	37 394	17 118	45.78
931110	SACG - hors 6255+6256+6257	Frais de déménagement, Mssions, Réco	8 004	26 428	-18 424	-69.71
931110	SACG - hors 6263	Affranchissements	145 138	155 392	-10 254	-6.60
			22 055	4 640	17 415	375.35
			51 748	0	51 748	.
			15 620	29 308	-13 688	-46.70
			0	35	-35	-100.00
			0	2 970	-2 970	-100.00
681531PM	Etbts ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charges de personnel liées au CET ? Personnel médical (PM)		108 574	7 191	101 383	1 409.85
			36 333	16 768	19 565	116.68
			246 647	272 465	-25 818	-9.48
			51 261	55 274	-4 013	-7.26
681532PA	Etbts ex-DGF / DGF : Dotations aux provisions pour charges de personnel liées au CET ? Personnel autre (PA)		260 251	1 140	259 111	22 729.06
			0	102 294	-102 294	-100.00
			3 049	0	3 049	.
			78 916	0	78 916	.
			0	3 455	-3 455	-100.00
			2 333	2 333	0	0.00
			2 622	2 661	-39	-1.47
931110	Services adm 6811284	Dotations aux amortissements des imm	0	108	-108	-100.00
931110	SACG - hors 681531PM	Etbts ex-DGF / DGF : Dotations aux p	108 574	7 191	101 383	1 409.85
931110	SACG - hors 681532PA	Etbts ex-DGF / DGF : Dotations aux p	260 251	1 140	259 111	22 729.06
931110	Services adm 681532PS	Etbts ex-DGF / DGF : Dotations aux pro	0	456	-456	-100.00
931110	SACG - hors 691	Participations des salariés aux fruits de	21 791	18 823	2 968	15.77
931110	SACG - hors 7488	Autres subventions et participations	-76 778	0	-76 778	.
931110	SACG - hors 7548	Remboursements de frais - Autres	-20 762	0	-20 762	.
931110	SACG - hors 758	Produits divers de gestion courante	-55 121	-13 655	-41 466	303.67
931110	SACG - hors 791	Transferts de charges d'exploitation	-2 139	-180 223	178 085	-98.81
931110	SACG - hors PA_REMU	Total des charges de personnel salarié	1 562 757	1 320 299	242 458	18.36
931110	SACG - hors PM_REMU	Total des charges de personnel salarié	123 047	0	123 047	.
Total 931110	SACG - hors services mortuaires et morgue.		3 805 010	3 135 923	669 087	21.34

360 494

Cas 5 : Imputation onglet 3-SA

- **Contrôle des affectations en onglet 3-SA : TDC 1.7.6.2 (finess.2022.encmco.01_7arc.xlsx)**
Contrôle des comptes de provision CET

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 %
		Total SAC	681532PAPMPS	EtbtS ex-DGF / DGF : Dotations aux	0	36 998	-36 998	-100.00
		Total SAMT	681532PAPMPS	EtbtS ex-DGF / DGF : Dotations aux	0	96 758	-96 758	-100.00
		Total LM	681532PAPMPS	EtbtS ex-DGF / DGF : Dotations aux	0	9 907	-9 907	-100.00
LGG	931110	SACG - hors services mortua	681531PM	EtbtS ex-DGF / DGF : Dotations aux	108 574	7 191	108 574	1 509.85
LGG	931110	SACG - hors services mortua	681532PA	EtbtS ex-DGF / DGF : Dotations aux	260 251	1 140	260 251	22 829.06
		Total autres LGG	681532PAPMPS	EtbtS ex-DGF / DGF : Dotations aux	0	30 750	-30 750	-100.00
		Total hors CHAMPS	681532PAPMPS	EtbtS ex-DGF / DGF : Dotations aux	0	26 653	-26 653	-100.00

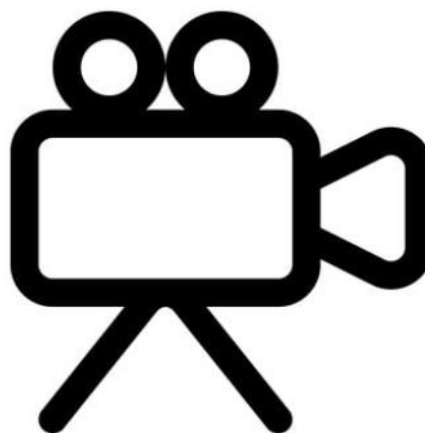
Les montants ventilés sur les SA d'affectation des personnels en 2020 sont ventilés uniquement en LGG SACG en 2021

Méthodologie non respectée, on attend :

- Une ventilation par SA

Ou

- Une ventilation en mode dégradé en LGG SALP



ENC MCO 2021

Module 3 – Retour des erreurs méthodologiques et leur résolution

Webinaire
7 juillet 2022

SOMMAIRE Module 3

- Rappel des principales consignes
- Cas 1 : PC
- Cas 2 : ETP
- Cas 3 : Données d'activité
- Cas 4 : Cas particulier : bloc d'endoscopie
- Cas 5 : Imputation Onglet 3-SA
- **Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4**
- Cas 7 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5-C_Ind
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires
- Cas 10 : Analyse des ctm des GHM

Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4

Contrôle embarqué :

La totalité des produits ventilés en phase 3SA doit être déduite en phase 4

	Montant total phase 4	Carcinologie infantile	Radiothérapie en chambres protégées (médecine nucléaire)	Médecine carcinologique	Chirurgie
		9341223	9341336	9341342	
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	
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				
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					
Le montant déduit n'est pas supérieur au montant à déduire	1	0	0	0	0
L'ensemble des produits est déduit	A CORRIGER	OK	OK	A CORRIGER	A CORRIGER
Test soldes négatifs	A CORRIGER				
Test produits déductibles restant à déduire	A CORRIGER				

EMMM

Les montants déduits ne doivent pas être supérieurs aux charges ventilées

Cas 6 : 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	<p>1. la totalité des pdts en atténuation a été déduite : écart 0 : ok</p> <p>2. pas de montants négatifs lors des déductions : ok</p> <p>3 Les pdts déduits des frais de personnel ne sont déduits que des PA => aucun montant en PA / PM A vérifier ou corriger</p>
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
		Personnel soignant salarié	25 812 991
PS_REMU		Produits déduits	0
		Personnel soignant salarié (net)	25 812 991
		Personnel soignant extérieur	187 857
PS_EXT		Produits déduits	0
		Personnel soignant extérieur (net)	187 857
		Personnel autre salarié	18 886 466
PA_REMU		Produits déduits	1 134 239
		Personnel autre salarié (net)	17 752 227
		Personnel autre extérieur	496 442
PA_EXT		Produits déduits	0
		Personnel autre extérieur (net)	496 442
		Personnel médical salarié (hors permanences des soins)	1 147 087
PM_REMU		Produits déduits	0
		Personnel médical salarié (hors permanences des soins) (net)	1 147 087
		Personnel médical extérieur (hors permanences des soins)	560 468
PM_EXT		Produits déduits	0
		Personnel médical extérieur (hors permanences des soins) (net)	560 468

Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4

○ Cohérence attendue entre la nature des charges et la nature des produits

Observations superviseur		Intitulés des postes de charges	Montant total phase 4
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	J-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
		Consommables médicaux	3 605 963
CM		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 : Données d'activité
- Cas 4 : Cas particulier : bloc d'endoscopie
- Cas 5 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- **Cas 7 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5-C_Ind**
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires
- Cas 10 : Analyse des ctm des GHM

Cas 7 : 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	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		
				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	0	0	0
PA			0	0	2 583	0	0	0	0	0	0
PM			0	0	0	0	0	0	0	0	0
AUTRES CHARGES			0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUITS EN ATTENUATION			0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL DES CHARGES NETTES DIRECTES identifiées en Phase 3-SA (B)			0	0	2 583	0	0	0	0	0	0
CHARGES INDIRECTES IDENTIFIEES POUR CES ACTIVITES dans cette phase											
LM			0	0	0	0	0	0	0	0	0
LGG			62 417	0	0	0	30 990	0	17 614	0	0
STR			62 418	0	0	0	951	0	1 057	0	0
TOTAL DES CHARGES INDIRECTES DE LM / LGG / STR déduites dans cette Phase (C)			124 835	0	0	0	31 941	0	18 671	0	0
Marge calculée (D) = (A) - (B) - (C)											
Taux de marge (E) = (D) / (A)											
			0	0	0	0	79 653	0	16 558	0	0
			0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	71.38%	0.00%	47.00%	0.00%	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 7 : 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	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	30 990	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	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 CS	Libellé section AS et CRA	Produits / Charges	Section de charges indirectes	Libellé de section de charges indirectes LM/LGG/STR	Poste de charges indirect	Montant 2020	Montant 2021	Evolution en mont	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				0	-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
						71,38%	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 7 : 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 monté	Evolution en %
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	70821	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Chambres	654	2 647	-1 993	-75.29
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	70822	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Repas	10 228	25 659	-15 431	-60.14
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	70823	Prestations délivrées aux usagers et accompagnants - Téléphone	5 602	7 353	-1 751	-23.82
ACT_SUBSID3	Prestations délivrées aux usagers et accompagnant	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 3-SA, 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 CRA	Libellé section AS et CRA	Produits / Charges	Section de charges	Libellé de section de charges indirectes LM/LGG/STR	Poste de charges indirect	Montant 20	Montant 20	Evolution en monté	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				0	-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%		

- **En 2021, 14584€ de charges directes de personnel PA 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 2022.**

Cas 7 : 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
- Il faut donc renseigner des ETP PA en onglet 1-ETPR sur la SA Prest. usagers accompagnants, par ex. 0,4 ETP

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 2021 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 2021 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	

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 Mètre de RR					
etp_aut	Nombre d'ETPR Autres	102.06	0.00	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 charges PA 14.000€

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

[Retour au sommaire](#)

Intitulés	Rappel: Total montants Charges incorporeables 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

Tableau des charges de personnel médical (hors comptes 6734)

Cas 7 : 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						Activités subsidiaires		
r au sommaire								
		Rappel des montants à affecter de la Phase 2-PC (a)	TOTAL de la Phase 5 (b)	ECART (a) - (b) dont être nul	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 supérieurs antérieurs	7728	0	0				
TOTAL DES PRODUITS (A)			274 241	274 241	0	2 583	111 594	
RAPPEL DES CHARGES DIRECTES IDENTIFIEES EN PHASE 3-SA								
	PS				0	0	0	
	PA				0	2 583	14 000	
	STR				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 : Données d'activité
- Cas particulier : bloc d'endoscopie
- Cas 5 : Imputation Onglet 3-SA
- Cas 6 : Imputation des pdts en atténuation en Onglet 4
- Cas 7 : Charges relatives aux activités subsid. et Onglet 5-C_Ind
- **Cas 8 : Onglets 7 champs/7log**
- Cas 9 : Analyse des coûts unitaires
- Cas 10 : Analyse des ctm des GHM

8 – Onglets 7 champs / 7 log Cohérence

- Le TDC 1.7.12 permet de contrôler la concordance entre le nombre de clés/VO déclarées par champ d'activité dans l'onglet 7-champs et le nombre total des clés/VO 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

SA	Libellé de la section	Nature de clé	Nature de clé	SAC SSR				SAMT Plateaux SSR hors Balnéo + SA SPE SSR				SAMT Plateaux SSR Balnéothérapie			
				Total 7-champ	Total 7-LOG	Ecart	Ecart en %	Total 7-champ	Total 7-LOG	Ecart	Ecart en %	Total 7-champ	Total 7-LOG	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	VO Sté	VO Sté	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00	0	0	0	0.00
9364	Génie Biomédical	Montants d'actif br	Montants d'actif br	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/VO 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 / 7 log Cohérence

Tableau 1.7.12 : Phases 7 : Vérification des phases

SA	Libellé de la section	Nature de clé	Nature de	SAMT Plateaux SSR Balnéothérapie				Consultations externes SSR			
				Total 7-champs	Total 7-LOG	Ecart	Ecart en %	Total 7-champs	Total 7-LOG	Ecart	Ecart en %
9313	Restauration	Nombre de rep	Nombre de				0.00				0.00
9314	Blanchisserie	Nombre de kilos d	Nombre de k	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 dossier	Nombre de d	0	0	0	0.00	933	933	0	0.00
93116	Services hôteliers	m2 SDO/SHOB/SH	m2 SDO/SHC	318	318	0	0.00	254	254	0	0.00
93118	Entretien maintenance	m2 SDO/SHOB/SH	m2 SDO/SHC	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	DM	Nombre de résu	Nombre de r	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/SHC	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 : Données d'activité
- 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-C_Ind
- Cas 7 : Traitement des SAMT de sous-traitance médicale
- Cas 8 : Onglets 7 champs/7log
- **Cas 9 : Analyse des coûts unitaires**
 - 9a – Coût journalier des SAC
 - 9b – Coût unitaire des SAMT
- Cas 10 : Analyse des ctm des GHM

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

○ Evolution des ctj N / N-1 : **TDC 5.1**

SAC	Libellé saisi	Mode de prise	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES et PSL) 2021	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES et PSL) 2020	% d'évolution	Coût journalier 2021	Coût journalier 2020	% d'évolution 2	Coût référence ENC	% d'écart coût établissement / coût référence ENC
9341111	Médecine	HC	1 686 431	1 641 145	2.8	198.01	179.32	10.4	176.74	12.0
93415000	Lits portes	HC	310 279	303 182	2.3	191.53	159.32	20.2	225.94	-15.2
93421110	Chirurgie générale et spécialités indifférenciées	HC	2 204 224	2 324 241	-5.2	222.47	199.40	11.6	205.90	8.0
93421111	Ambulatoire	HdJ-HDN	2 172 851	2 409 820	-9.8	172.01	158.92	8.2	109.82	56.6
93423120	USC	HC	588 368	556 357	5.8	527.21	425.35	23.9	333.37	58.1
9343111	Maternité	HC	780 502	721 124	8.2	180.96	147.92	22.3	130.28	38.9
Total				7 742 655	7 955 869			-3%		

- On constate que les ctj augmentent de **+8% à 24%** alors que les charges nettes +LM sont globalement plus stables ou en légère diminution.
- **La SAC de chirurgie ambulatoire** enregistre une augmentation de ctj de +8% en N qui devient supérieur de **+57%**/référence ENC.
- **L'Unité de SC** enregistre une augmentation de ctj de 23.9% en N qui devient supérieur de **+58%**/référence ENC.
- **La SAC Maternité** enregistre une augmentation de ctj de 22% en N qui devient supérieur de +39%/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 9a : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

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

Tableau 5.2 : Evolution de l'activité des SAC entre 2020 et 2021

SAC	Libellé officiel	Libellé saisi	Mode de	Nb de journées PMSI en 2021	Nb de journées PMSI en 2020	% d'évolution	Nb d'entrées en 2021	Nb d'entrées en 2020	% d'évolution	Nb de lits en 2021	Nb de lits en 2020	% d'évolution	Nb de journées-lits d'ouverture en 2021	Nb de journées-lits d'ouverture en 2020	% d'évolution	Nb de journées théoriques en 2021	Nb de journées théoriques en 2020
9341111	Médecine générale	Médecine	HC	8 517	9 152	-6.9	1 590	1 681	-5.4	32	32	0.0	11 680	11 680	0.0	11 712	11 712
93415000	Unité d'Hospitalisation de	Lits portes	HC	1 620	1 903	-14.9	1 589	1 827	-13.0	6	6	0.0	2 190	2 190	0.0	2 196	2 196
93421110	Chirurgie générale et spécialités	Chirurgie générale et spécialités indifférenciées	HC	9 908	11 656	-15.0	4 054	4 730	-14.3	76	76	0.0	17 897	17 897	0.0	27 816	27 816
93421111	Chirurgie générale et spécialités	Ambulatoire	HdJ-HDN	12 632	15 164	-16.7	12 632	15 164	-16.7	46	46	0.0	11 960	11 960	0.0	16 836	16 836
93423120	Surveillance continue chirurgicale	USC	HC	1 116	1 308	-14.7	499	604	-17.4	8	8	0.0	2 920	2 920	0.0	2 928	2 928
9343111	Obstétrique avec possibilités	Maternité	HC	4 313	4 875	-11.5	1 088	1 145	-5.0	44	44	0.0	11 172	11 172	0.0	16 104	16 104
Total				38 106	44 058	-13.5	21 452	25 151	-14.7	212	212	0.0	57 819	57 819	0.0	77 592	77 592

- L'activité enregistre une diminution de -13.5% en nb de journées et -14.7% en nb d'entrées entre N et N-1.
- Par exemple, l'activité de chirurgie ambulatoire diminue de -16.7% en nb de journées.

SAC	Libellé saisi	Mode de prise	Rappel de l'évolution du coût	Taux d'ouverture en 2021	Taux d'ouverture en 2020	Taux d'occupation en 2021	Taux d'occupation en 2020	% d'évolution	Taux d'occupation en référence	DMS 2021	DMS 2020	% d'évolution	DMS référence
9341111	Médecine	HC	10.4	99.7	99.7	72.9	78.4	-6.9	84.2	5.32	5.41	-1.7	5.47
93415000	Lits portes	HC	20.2	99.7	99.7	74.0	86.9	-14.9	88.0	0.34	0.49	-30.5	0.97
93421110	Chirurgie générale et spécialités indifférenciées	HC	11.6	64.3	64.3	55.4	65.1	-15.0	68.3	2.35	2.37	-1.0	3.16
93421111	Ambulatoire	HdJ-HDN	8.2	71.0	71.0	105.6	126.8	-16.7	107.9	0.00	0.00	13.1	1.00
93423120	USC	HC	23.9	99.7	99.7	38.2	44.8	-14.7	78.8	2.20	2.16	1.9	3.45
9343111	Maternité	HC	22.3	69.4	69.4	38.6	43.6	-11.5	91.1	3.95	4.21	-6.3	3.81

- Sans évolution significative des DMS
- Par exemple, le TO de l'ambulatoire diminue de -16.7%.

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

- Si on retient l'exemple de l'évolution de l'ambulatoire, on a :

SAC	Libellé saisi	Mode de prise en charge	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES, 2021)	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES et PSI) 2020	% d'évolution 1	Coût journalier 2021	Coût journalier 2020	% d'évolution n2	Coût référence ENC	% d'écart coût établissement/ coût référence
93421111	Ambulatoire	HdJ-HDN	2 172 851	2 409 820	-9.8	172.01	158.92	8.2	109.82	56.6

- Une diminution des charges nettes +LM de -9.8%/-237K€

SAC	Libellé officiel	Libellé saisi	Mode de prise en charge	Nb de journées PMSI en 2021	Nb de journées PMSI en 2020	% d'évolution 1	Nb d'entrées en 2021	Nb d'entrées en 2020	% d'évolution 2	Nb de lits en 2021	Nb de lits en 2020	% d'évolution 3	Nb de journées-lits d'ouverture en 2021	Nb de journées-lits d'ouverture en 2020	% d'évolution 4	Nb de journées théoriques en 2021	Nb de journées théoriques en 2020
93421111	Chirurgie générale et spécialités indifférenciées	Ambulatoire	HdJ-HDN	12 632	15 164	-16.7	12 632	15 164	-16.7	46	46	0.0	11 960	11 960	0.0	16 836	16 836

- Une diminution de l'activité de -16.7% en nb de journées

- L'effet prix a été plus faible que l'effet volume conduisant à une augmentation du coût journalier N / N-1 de **+8%**
- Au niveau de cette évolution de ctj N / N-1 et de l'écart du ctj N avec le ctj de référence ENC (+56.6%), on analyse quels sont les postes en évolution ou en écart via les TDC 5.4.

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

- Si on retient l'exemple de l'évolution du ctj de la SAC maternité:

SAC	Libellé saisi	Mode de prise en charge	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES)	Total Charges nettes + LM (hors DMI, SP FES et PSI)	% d'évolution	Coût journalier 2021	Coût journalier 2020	% d'évolution	Coût référence ENC	% d'écart coût établissement/ coût référence
9343111	Maternité	HC	780 502	721 124	8.2	180.96	147.92	22.3	130.28	38.9

- Une augmentation des charges nettes +LM de +8.2%/+59K€

SAC	Libellé officiel	Libellé saisi	Mode de prise en charge	Nb de journées PMSI en 2021	Nb de journées PMSI en 2020	% d'évolution	Nb d'entrées en 2021	Nb d'entrées en 2020	% d'évolution	Nb de lits en 2021	Nb de lits en 2020	% d'évolution	Nb de journées-lits d'ouverture en 2021	Nb de journées-lits d'ouverture en 2020	% d'évolution	Nb de journées théoriques en 2021	Nb de journées théoriques en 2020
9343111	Obstétrique avec possibilités chirurgicales	Maternité	HC	4 313	4 875	-11.5	1 088	1 145	-5.0	44	44	0.0	11 172	11 172	0.0	16 104	16 104
Total				38 106	44 058	-13.5	21 452	25 151	-14.7	212	212	0.0	57 819	57 819	0.0	77 592	77 592

- Une diminution de l'activité de -11.5% en nb de journées

- L'effet prix cumulé à l'effet volume conduit à une augmentation du coût journalier N / N-1 de **+22%**
- Au niveau de cette évolution de ctj N / N-1 et de l'écart du ctj N avec le ctj de référence ENC (+38.9%), on analyse quels sont les postes en évolution ou en écart via les TDC 5.4.

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

○ L'évolution de +8.2% des charges nettes (onglet 3SA) est la suivante :

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_MCO	9343111	Maternité	60211+603211	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AMM non	13 528	14 046	-518	-3.69
SAC_MCO	9343111	Maternité	60215PSL+60321	Consommations de produits sanguins labiles	2 662	9 023	-6 361	-70.50
SAC_MCO	9343111	Maternité	60217+603217	Consommations d'autres produits de base	586	729	-143	-19.56
SAC_MCO	9343111	Maternité	60221+60222+60	Consommations d'autres dispositifs médico-chirurgicaux et four	11 509	12 021	-512	-4.26
SAC_MCO	9343111	Maternité	609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-1 285	-690	-595	86.17
SAC_MCO	9343111	Maternité	615151	Entretiens et réparation sur biens mobiliers à caractère médical	0	999	-999	-100.00
SAC_MCO	9343111	Maternité	615162	Maintenance sur biens mobiliers à caractère médical : Matériel m	7 629	6 538	1 091	16.68
SAC_MCO	9343111	Maternité	62114PS	Personnel intérimaire paramédical soignant	937	1 454	-517	-35.58
SAC_MCO	9343111	Maternité	6243+6245	Transports d'usagers	1 080	1 965	-885	-45.04
SAC_MCO	9343111	Maternité	6283	Nettoyage à l'extérieur	48 630	48 112	519	1.08
SAC_MCO	9343111	Maternité	681125M	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	1 913	6 609	-4 696	-71.06
SAC_MCO	9343111	Maternité	68112832	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	0	87	-87	-100.00
SAC_MCO	9343111	Maternité	691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	19 712	23 273	-3 561	-15.30
SAC_MCO	9343111	Maternité	791	Transferts de charges d'exploitation	0	-15 047	15 047	-100.00
SAC_MCO	9343111	Maternité	PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 672	50 855	52 208	-1 354	-2.59
SAC_MCO	9343111	Maternité	PM_REMU	Total des charges de personnel salarié médical (hors comptes 6	419 312	396 473	22 839	5.76
SAC_MCO	9343111	Maternité	PS_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors comptes	198 769	164 296	34 473	20.98
SAC_MCO	Total 9343	Maternité			775 835	722 096	53 740	7

○ L'évolution des charges de LM est la suivante (TDC 1.7.13) :

Libellé de la section	Type de la SA	N° SA	Libellé de la SA	Nature de l'UO21	Nature de l'UO20	Montant total 2021	Montant total 2020	Evolution en montant	Evolution en %2
Pharmacie	SAC_MCO	9343111	Maternité	Euros de charge	Euros de charge	1 600.52	1 888.94	-288.42	-15.27
Hygiène hospitalière et vi	SAC_MCO	9343111	Maternité	Euros de charge	Euros de charge	204.07	231.97	-27.90	-12.03
Génie Biomédical	SAC_MCO	9343111	Maternité	Montants d'actif	Montants d'actif t	5 523.35	5 931.05	-407.70	-6.87
Total LM						7 327.94	8 051.96	-724.02	

○ 53.740€ (onglet 3-SA) + 6.361€ (PSL) - 724€ (LM) = + 59.377€

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

- L'évolution des charges nettes (onglet 3SA) +LM peut être obtenue directement avec un double clic sur le ctj de la SAC du TDC 5.1 (outil EXCO embarqué dans le fichier navette)

9343111 - Maternité

Compte	Intitulé	2021	2020	Evolution
Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FI)		780 502	721 124	59 377
60211+603211	Consommations de spécialités pharmaceutiques avec AMM non mentionn	13 528	14 046	-518
60217+603217	Consommations d'autres produits de base	586	729	-143
60221+60222+60223+609	Consommations d'autres dispositifs médico-chirurgicaux et fournitu	11 509	12 021	-512
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-1 285	-690	-595
615151	Entretiens et réparation sur biens mobiliers à caractère médical :	0	999	-999
615162	Maintenance sur biens mobiliers à caractère médical : Matériel méc	7 629	6 538	1 091
62114PS	Personnel intérimaire paramédical soignant	937	1 454	-517
6243+6245	Transports d?usagers	1 080	1 965	-885
6283	Nettoyage à l'extérieur	48 630	48 112	519
681125M	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles : Ins	1 913	6 609	-4 696
68112832	Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles : Mat	0	87	-87
691	Participations des salariés aux fruits de l'expansion	19 712	23 273	-3 561
791	Transferts de charges d'exploitation	0	-15 047	15 047
PA_REMU	Total des charges de personnel salarié autre (hors comptes 6721 et	50 855	52 208	-1 354
PM_REMU	Total des charges de personnel salarié médical (hors comptes 6721	419 312	396 473	22 839
PS_REMU	Total des charges de personnel salarié soignant (hors comptes 6721	198 769	164 296	34 473
	Totaux Charges nettes	773 174	713 072	60 101
	Pharmacie	1 601	1 889	-288
	Hygiène hospitalière et vigilances	204	232	-28
	Génie Biomédical	5 523	5 931	-408
	Totaux LM	7 328	8 052	-724
	Ecarts	0	0	0

- On constate que les principales augmentations portent sur les charges de personnel PM +23K€ et PS +34K€.

Cas 9a : Analyse des coûts unitaires

Coût journalier des SAC

- On constate que les principales augmentations portent sur les charges de personnel PM +23K€ et PS +34K€. Ces augmentations peuvent être identifiées via les TDC 5.4/5.5/5.6/5.7.

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 prise	Coût par jour des charges de personnel 2021	Coût par jour des charges de personnel 2020	Evolution du coût par jour des charges de personnel	Coût par jour des charges à caractère médical 2021	Coût par jour des charges à caractère médical 2020	Evolution du coût par jour des charges à caractère médical	Coût par jour des autres charges et charges de LM 2021	Coût par jour des autres charges et charges de LM 2020	Evolution du coût par jour des autres charges et charges de	Coût journalier 2021	Coût journalier 2020	Evolution du coût journalier
9343111	Maternité	HC	166.6	132.8	25.4	7.9	8.3	-5.1	6.5	6.8	-4.5	181.0	147.9	22.3

$$166.6 - 132.8 = +33.87\text{€}$$

Tableau 5.5.1 : Aide à l'analyse des coûts journaliers à partir des charges de personnel en coût par jour (tous titres de dépenses confondus)

Partie 1/2 : Année 2021

SAC	Libellé saisi	Mode de prise	Coût par jour des charges de personnel 2021	Coût par jour des charges de personnel PS :2021	Coût par jour des charges de personnel PM 2021	Coût par jour des charges de personnel PA 2021	Coût par jour des charges de personnel PDS 2021	Coût par jour des honoraires de PH 2021	Coût par jour de la rémunération à l'acte 2021
9343111	Maternité	HC	166.6	46.3	97.2	23.1	0.0	0.0	0.0

Partie 2/2 : Année 2020

SAC	Libellé saisi	Mode de prise	Coût par jour des charges de personnel 2020	Coût par jour des charges de personnel PS 2020	Coût par jour des charges de personnel PM 2020	Coût par jour des charges de personnel PA 2020	Coût par jour des charges de personnel PDS 2020	Coût par jour des honoraires de PH 2020	Coût par jour de la rémunération à l'acte 2020
9343111	Maternité	HC	132.8	32.0	80.2	20.6	0.0	0.0	0.0

$$+33.87\text{€}$$

- L'évolution des charges de personnel globales pour +33.87€ se décompose en +14.3€ de PS +17€ de PM +2.5€ de PA

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

- Votre superviseur réalise cette analyse en V1 et écrit :

Observations superviseur	
Evolution des charges et des coûts journaliers des SAC entre N-1 et N (Tableau 5.1)	<p>1. CTj 2021 en augmentation /2020 sur toutes les SAC entre +8% et +24% devenant > réf >+50% pour les 2 SAC suivantes : 93421111 Chir ambu : ctj 2021 à 172€ vs 159€ en 2020 soit +8% et +57%/réf => L'écart à la référence porte sur les charges médicales pour +61.3€/j 93423120 USC : ctj 2021 à 527.21€ vs 425€ en 2020 soit +24% et 333€ pour la réf soit +58% => l'écart à la référence porte sur les charges de personnel. (+213.8€ PS/j très élevés à 421.9€/j) => A expliquer</p> <p>2. 9343111 Maternité : ctj 2021 à 180.96€ élevé en augmentation 2021/2020 de +22% ; l'évolution porte sur les charges de personnel : +33.87€/j se décomposant en +14.3€ de PS +17€ de PM +2.5€ de PA => expliquer la cause de cette augmentation de PS et PM sachant que l'activité a diminué de -11.5% en nb de journées.</p>
Recommandation	
<p>Expliquer la cause des écarts à la référence des 2 SAC Chir ambu et USC Expliquer l'évolution du ctj de la maternité</p>	

- L'objectif de cette demande sur la SAC Maternité, par exemple est :
 - de s'assurer qu'il ne s'agit pas d'une anomalie d'affectation des ETP PS et PM sur cette SAC
 - de recueillir la cause « terrain » qui conduit à avoir plus de personnel affecté alors que l'activité diminue.

Cas 9b : Analyse des coûts unitaires

Coût unitaire des SAMT

○ Evolution des ctu N / N-1 : **TDC 6.1**

Tableau 6.1 : Evolution des charges et des coûts d'UO des SAMT entre 2019 et 2020

SAMT	Libellé saisi	Type de SAMT	Mode de fonctionnement	Nature d'UO	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES et PSL) 20	Total Charges nettes + LM (hors DMI FES, SP FES et PSL) 20	% d'évolution	Coût d'UO 2021	Coût d'UO 2020	% d'évolution n2	Coût référence ENC	% d'écart coût établisement/ coût référen
932111	SAU - UPATOU	Non ambulatoire	Interne	Passage	998 981	710 179	40.7	64.48	36.53	76.5	39.47	63.4
932412	Bloc chirurgie générale	Non ambulatoire	Interne	ICR	4 457 293	4 634 093	-3.8	1.49	1.38	8.4	1.64	-9.0
93243	Bloc obstétrique	Non ambulatoire	Interne	ICR	649 717	597 149	8.8	8.96	7.78	15.1	6.77	32.3
93261	Anesthésiologie	Non ambulatoire	Interne	ICR	691 302	704 681	-1.9	0.54	0.48	12.4	0.48	13.1
Total					6 797 293	6 646 103	2%					

- On constate que les ctu augmentent de **+8% à 76.5%**
- Les charges nettes +LM sont en hausse de +2%, notamment urgences +41% et bloc obstétrique +9%.
- **La SAMT Urgences** enregistre une augmentation de ctu de +76.5% en 2021 qui devient supérieur de **+63%/référence ENC**.
- **Le bloc obstétrique** enregistre une augmentation de ctu de +15% en N qui devient supérieur de +32%/référence ENC. On constate par ailleurs l'absence de SAMT salle d'accouchement par voie basse.
- Comme pour les SAC, l'évolution des ctu des SAMT provient soit d'un effet volume en nb d'UO (TDC 6.2), soit d'un effet charges à contrôler via l'évolution en onglet 3-SA et les TDC 6.5/6.6/6.7/6.8.
- L'évolution des charges nettes (onglet 3SA) +LM peut être obtenue directement avec un double clic sur le ctu de la SAMT du TDC 6.1 (dans le fichier navette EXCO).

Cas 9b : Analyse des coûts unitaires

Coût unitaire des SAMT

- Le TDC 6.2 donne l'indication de l'évolution de l'activité :

SAMT	Libellé officiel	Libellé saisi	Type de SAMT	Mode de fonctionnement	Nature d'UO saisie 20	Nature d'UO saisie 20	Nature d'UO attendue	Nombre d'UO en 20	Nombre d'UO en 20	% d'évolution
932111	Accueil et Traitement des Urgences	SAU - UPATOU	Non ambulatoire	Interne	Passage	Passage	Passage	15 493	19 439	-20.3
932412	Bloc chirurgie générale	Bloc chirurgie gén	Non ambulatoire	Interne	ICR	ICR	ICR	2 985 675	3 365 248	-11.3
93243	Bloc gynéco-obstétrical	Bloc obstétrique	Non ambulatoire	Interne	ICR	ICR	ICR	72 540	76 718	-5.4
93261	Anesthésiologie (y compris salle de r	Anesthésiologie	Non ambulatoire	Interne	ICR	ICR	ICR	1 272 944	1 458 607	-12.7

- On constate une diminution générale de l'activité en N / N-1 entre -5% et -20%
- La SAMT Urgences** enregistre une diminution de -20.3% en nb de passages.
- Le bloc obstétrique** enregistre une diminution de -5.4% en nb d'ICR.

- On regarde l'évolution des bénéficiaires de cette activité via les TDC 6.3

Tableau 6.3.1 : Nombre d'UO par type de bénéficiaire - Année 2021

SAMT	Libellé saisi	Mode de fonctionn	Nb UO produites	Nb UO MCO	% MCO	Nb UO Consult	% Consult	Nb UO SSR	% SSR
932111	SAU - UPATOU	Interne	15 493	1 777	11.5	13 716	88.5	0	0.0
932412	Bloc chirurgie générale	Interne	2 985 675	2 632 432	88.2	353 243	11.8	0	0.0
93243	Bloc obstétrique	Interne	72 540	72 540	100.0	0	0.0	0	0.0
93261									

Tableau 6.3.2 : Evolution du nombre d'UO par type de bénéficiaire par rapport à 2020

SAMT	Libellé saisi	Mode de fonctionn	Nb UO produites 20	% par rapport à 20	Nb UO MCO 20	% MCO par rapport à 20	Nb UO Consult 20	% Consult par rapport à 20	Nb UO SSR 20	% SSR par rapport à 20
932111	SAU - UPATOU	Interne	19 439	-20.3	2 174	-18.3	17 265	-20.6	0	0.0
932412	Bloc chirurgie générale	Interne	3 365 248	-11.3	2 939 865	-10.5	425 383	-17.0	0	0.0
93243	Bloc obstétrique	Interne	76 718	-5.4	76 718	-5.4	0	0.0	0	0.0
93261	Anesthésiologie	Interne	1 458 607	-12.7	1 458 607	-12.7	0	0.0	0	0.0

Cas 9b : Analyse des coûts unitaires

Coût unitaire des SAMT

- Ainsi que l'exhaustivité des UO déclarées entre ARAMIS et ARCAAnH

Tableau 6.4.1 : Exhaustivité de l'hospitalisation MCO par SAMT

SAMT	Libellé saisi	Type de SAMT	Mode de fonctionnement	Nature d'UO	% Hospit MCO	Nombre d'UO ARCA	Nombre d'UO ARAN	Ecart	Ecart %
932111	SAU - UPATOU	Non ambulatoire	Interne	Passage	11.5	1 777	1 777	0	0.0
932412	Bloc chirurgie générale	Non ambulatoire	Interne	ICR	88.2	2 632 432	2 590 958	41 474	1.6
93243	Bloc obstétrique	Non ambulatoire	Interne	ICR	100.0	72 540	71 650	890	1.2
93261	Anesthésiologie	Non ambulatoire	Interne	ICR	100.0	1 272 944	1 271 109	1 835	0.1

- L'absence d'exhaustivité (UO ARCAAnH > ou < aux UO ARAMIS) peut être à l'origine d'une variation de ctu.
- **Les écarts peuvent être liés aux séjours à cheval N-1/N** (présents au PMSI mais dont les UO de bloc par exemple auraient été consommées en N-1) **et N/N+1** (non sortis donc non présents au PMSI mais dont les UO de bloc ont été consommées en N ou le passage urgences est en N).
- Le superviseur réalise cette analyse en V1. Il attend des explications **terrain** (idem SAC).

Observations superviseur	
Evolution des charges et des coûts d'UO des SAMT entre N-1 et N (Tableau 6.1)	<p>SAMT Urgences : ctu 2021 à 64.48€ en augmentation de +77%/2020 (36.53€ en 2020) et en écart avec le ctu de réf de +63% (39.47€) cf. charges de PM (280K€ en 2021 vs 0 en 2020) et PS en augmentation de +103K€ en 2021/2020 à expliquer supra alors que l'activité en nb de passages diminue en 2021 de -20% => charges à vérifier/expliquer</p> <p>93243 Bloc obstétrique : Ctu 2021 à 8.96€ élevé (+15/2020 et bien supérieur au ctu de réf à 6.77€ (+32) => les charges sont en hausse de +9% cf. supra à expliquer, alors que l'activité est en baisse de -5%</p>
Recommandation	
Expliquer les évolutions de ctu 2021/2020 signalées sur les 2 SAMT urgences et bloc obstétrique	

Analyse des coûts des GHM TDC 11

○ Comment expliquer les atypies de ctm ?

- On part des **tableaux 11** de décomposition des coûts des GHM par type de SA/charges en poids ou en coût moyen (cliniques, honoraires, charges directes, SAMT, LM, LGG, etc.) pour cibler les postes en écart
- Soit sur l'évolution de ctm **N/N-1** soit sur l'écart **N/Référence**.
- On approfondit les écarts de chaque poste concerné, par une analyse distincte en remontant sur les TDC appropriés (SAC, SAMT, LM, LGG, etc.).
- **On identifie** les explications sur le terrain, avec les pratiques, les spécificités, etc. ou bien **on corrige** le parcours, les imputations, etc.

On se sert :

- ✓ des tableaux de coûts des GHM décomposés pour avoir l'intégralité des GHM de l'Ets :
FINESS.2022.encmco.decomp_detail_GHM.csv et FINESS.2022.encmco.decomp_GHM.csv.
- ✓ Du fichier de parcours des séjours de l'Ets : FINESS.2022.encmco.ghmparsa.csv (repris en onglet parcours patient au fichier navette)

Analyse des ctm des GHM détail des 4 Fichiers complémentaires

- **FINESS.2022.encmco.ghmparsa.csv** (repris en onglet parcours patients au fichier navette) : Détaille les nbres de séjours des GHM concernés pour chacune des SAC / SAMT. Le fichier est trié par numéro de SA et par nombre de séjours décroissant.
- **FINESS.2022.encmco.decomp_GHM.xlsx** : Coûts décomposés des GHM comprenant 3 onglets
 - Décomposition_GHM_vs_2020 : coûts décomposés par GHM en v2023 pour l'année N et l'année N-1 avec évolution en montant et en pourcentage
 - Décomposition_GHM_vs_Ref : coûts décomposés par GHM pour l'année N et le référentiel ENC avec écart en montant et en pourcentage
 - Consommation_UO_SAMT_GHM : consommations d'UO par GHM par nature de SAMT (avec nb UO pour l'année N, N-1 et pour le référentiel)
- **FINESS.2022.encmco.decomp_detail_GHM.csv** : Coûts décomposés détaillés par GHM : il fournit la liste des coûts décomposés par GHM de l'établissement (pour les GHM de plus de 30 séjours)
- L'ensemble des coûts de chaque séjour des GHM est disponible dans la base de coûts dans le logiciel VisualENC (non accessible au superviseur).

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 1

- Le **FINESS.2022.encmco.ghmparsa.csv** permet de connaître le **PARCOURS** des GHM sur les sections. Ce parcours est indispensable pour analyser les causes d'un écart de coût brut moyen.
- Exemple 1 : GHM 14C08A Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative**

Le TDC 11.1 se présente ainsi :

Tableau 11.1 : Coût moyen des GHM représentant 80% des charges (axe 1) et / ou 80% des séjours (axe 2) (hors GHM séances)

Ce tableau doit être analysé quand tous les tableaux précédents (rubrique 1 à 3) ont été corrigés ou justifiés.

0 GHM présentent une variation de coût brut moyen entre 2020 et 2019 de +/- 50%. Ils représentent au total 0 séjours, soit 0% des séjours du TDC 11.1.

1 GHM présentent une variation de coût brut moyen par rapport au coût du référentiel ENC de +/- 50%. Ils représentent au total 80 séjours, soit 0.53% des séjours du TDC 11.1.

GHMv2021	Libellé	Rang axe 1	Rang axe 2	Nombre de séjours 2020	Répartition des séjours 2020	Nombre de séjours 2019	Répartition des séjours 2019	DMS 2020	DMS 2019	DMS nationale 2019	DMS REA 2020	DMS REA 2019	DMS REA national 2019	Coût brut moyen 2020 (A)	Coût brut moyen 2019 (B)	Coût référentiel ENC 2018 (C)	Ecart établissement (%) (A-B)/(B)	Ecart établissement/référentiel ENC 2018 (%) (A-C)/(A-C)	Dispersion du coût établissement 2020 (en %)	Indicateur de fiabilité référentiel ENC 2020
14C08A	Césariennes pour grossesse unique, sans complication	11	26	80	0.5	102	0.5	5.24	5.50	5.26	0.00	0.00		5 792	5 206	3 689	11.2	57.0	17.17	BON

- On note 80 séjours en N ; DMS à 5.24j conforme au référentiel (5.26) ; ctm N à 5 792€ (5 206€ en N-1) contre 3 689€ pour la référence soit +57%/2 103€
- On souhaite savoir dans quelles SA ces séjours sont passés pour analyser cet écart.

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 1

- Le fichier **FINESS.2022.encmco.ghmparsa.csv** a été filtré sur le **GHM 14C08A Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative**

SA	Libellé de la SA	Nombre de GHM concernés	GHM v2021	Libellé du GHM	Nombre de séjours concernés	Stage de séjours	GHM en atypie ?
93243	Bloc obstétrique	27	14C08A	Césariennes pour grossesse unique, sans complication sig	80	0.0%	Oui
93261	Anesthésiologie	480	14C08A	Césariennes pour grossesse unique, sans complication sig	80	0.0%	Oui
93423120	USC	167	14C08A	Césariennes pour grossesse unique, sans complication sig	2	0.0%	Oui
9343111	Maternité	35	14C08A	Césariennes pour grossesse unique, sans complication sig	80	0.0%	Oui

- On note que les 80 séjours passent par le bloc obstétrique + anesthésiologie et sont hébergés par la SAC maternité, ce qui est un parcours « classique » pour des césariennes.
 - L'écart à la référence +2 103€/+57% pourrait s'expliquer au moins pour partie par le passage en bloc obstétrique dont le ctu N est > au ctu de référence de +32% (TDC 6.1) et l'hébergement en SAC maternité dont le ctj N est > au ctj de référence de +39% (TDC 5.1).
- 2 séjours sont passés par l'USC ce qui pourrait avoir augmenté le coût moyen du GHM, notamment avec le ctj N élevé à 527€ (TDC 5.1) > Réf de +58%

Analyse des ctm des GHM

GHM en atypie – exemple 1

- Le fichier **FINESS.2022.encmco.decomp_GHM.xlsx** (3 onglets) présente les coûts décomposés par GHM de l'année N/ N-1, de N/référence et les consommations d'UO N/N-1/Réf. Il **a été filtré** sur le **GHM 14C08A Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative**

GHM v2021	GHM/GHS v2021	N	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Blocs obstétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Anesthésie	LGG	LM	Charges directes	Honoraires	Participation des salariés
14C08A	14C08A		Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative	5 792	891	2 747	0	61	560	42	286	1 100	105
GHM v2021	GHM/GHS v2021	Réf	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Blocs obstétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Anesthésie	LGG	LM	Charges directes	Honoraires	Participation des salariés
14C08A	14C08A		Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative	3 689	622	1 047	65	34	557	65	266	1 021	12
GHM v2021	GHM/GHS v2021	N-réf	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Blocs obstétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Anesthésie	LGG	LM	Charges directes	Honoraires	Participation des salariés
14C08A	14C08A		Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative	2 103	269	1 700	-65	27	3	-23	20	79	93

- On constate que l'écart N/réf de +2 103€ porte en particulier sur les charges de SAMT Bloc obstétrique (+1 700€) et SAC (+269€). Ce qui est conforme au slide précédent.

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 1

- Au niveau des consommations d'UO N/Réf, sur le **GHM 14C08A Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative**

GHM v2021	GHM/GHS v2021	N	Libellé	SAMT Blocs obstétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Anesthésie
14C08A	14C08A		Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative	347	0	127
GHM v2021	GHM/GHS v2021	N-1	Libellé	SAMT Blocs obstétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Anesthésie
14C08A	14C08A		Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative	349	0	121
GHM v2021	GHM/GHS v2021	Réf	Libellé	SAMT Blocs obstétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Anesthésie
14C08A	14C08A		Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative	231	128	120

- On constate que le nb d'ICR d'anesthésie est concordant entre N/N-1 et réf. et le nb total d'ICR de bloc (obstétrique + opératoire) est concordant au global à 347 en N contre 359 pour la réf.
- L'écart est en conséquence expliqué par le ctu bloc opératoire (référence à 1.64€) et bloc obstétrique (référence à 6.77€ contre 8.96€ pour l'éts). Le cumul césariennes et acc.voie basse dans la même SAMT conduit à un biais sur le ctm des césariennes.
- On note également qu'une part significative des césariennes de la réf est réalisée en bloc central et non en bloc dédié

D'où l'importance de distinguer le bloc obstétrique des salles d'accouchement par voie basse. Cela fera l'objet du commentaire superviseur **en fichier d'atypie FINESS.2022.encmco.justif_GHM.csv** à renseigner.



Analyse des ctm des GHM

GHM en atypie – exemple 1

- Les analyses du superviseur sont reprises au RS dans l'onglet dédié

GHM/GHS v2021	Libellé	Nombre de séjours 2020	Répartition des séjours 2020	Coût brut moyen 2020	Coût brut moyen 2019	Coût référentiel ENC 2018	Commentaires du superviseur
14C08A	Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative	80	0.492	5 792	5 206	3 689	<p>L'écart de ctm 2020/réf (+2075€/+56%) porte sur les charges cliniques (+287€/+46%) et de SAMT (+1591€/+139%).</p> <p>=> Le parcours de ces séjours en SAC maternité dont le ctj est > réf de +42% (ctj à 184€ vs 130€ pour la référence) explique l'écart des charges cliniques.</p> <p>=> L'écart constaté sur les SAMT comprend à la fois une explication sur le coût du bloc obstétrique > réf de +29% (8.75€/ICR vs 6.77€/ICR pour la référence) mais également un écart volume en nb d'ICR de l'acte de bloc de +117 ICR entre l'éts et la référence (347 ICR pour l'éts vs 231 ICR pour la réf). C'est ce dernier point qu'il faudra éclaircir en 2021.</p>

Analyse des ctm des GHM

GHM en atypie – exemple 1

- Les analyses de l'établissement sont également reprises – sans complément ni modification

GHM/GHS v2021	Libellé	Nombre de séjours 2020	Répartition des séjours 2020	Coût brut moyen 2020	Coût brut moyen 2019	Coût référentiel ENC 2018	Commentaires de l'établissement
14C08A	Césariennes pour grossesse unique, sans complication significative	80	0.492	5 792	5 206	3 689	<p>Nous étions en écart à 41% de la RN en 2019. Cet écart s'est encore relevé (atteignant 57%) suite au Covid et à l'effet volume alors que les effectifs sages-femmes en bloc obstétrique sont réglementaires (décret)</p> <p>La clinique XXX avec un volume d'accouchements très éloigné des 1000/an et au contraire très proche du seuil de 500 - qui lui permettrait de mutualiser avec le secteur soin - se retrouve très mal placée au plan médico-économique.</p> <p>Ce sont les césariennes qui concentrent le plus d'acte du bloc obstétrical, donc logiquement, c'est le GHM 14C08A qui est le plus impacté par le surcoût du bloc obstétrical.</p> <p>De la même manière, pour la partie surcoûts SAC, il s'agit essentiellement d'un surcoût sages-femmes (243€ sur les 269€).</p>

Il est donc **important que les analyses attendues soient réalisées** et que des arguments / informations soient apportés aux atypies constatées (dont nombre d'UO vs réf – volume des charges directes – montant des honoraires ...)

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 2

Exemple 2 : GHM 06M071 Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1

Tableau 11.1 : Coût moyen des GHM représentant 80% des charges (axe 1) et / ou 80% des séjours (axe 2) (hors GHM séances)

GHMv2021	Libellé	Rang axe 1	Rang axe 2	Nombre de séjours 2020	Répartition des séjours 2020	Nombre de séjours 2019	Répartition des séjours 2019	DMS 2020	DMS 2019	DMS nationale 2019	DMS REA 2020	DMS REA 2019	DMS REA national 2019	Coût brut moyen 2020 (A)	Coût brut moyen 2019 (B)	Coût référentiel ENC 2018 (C)	Ecart établissement référentiel (%) (A-B)/(B)	Ecart établissement référentiel ENC 2018 (%) (A- C)/(C)	Dispersion du coût établissement 2020 (en %)	Indicateur de fiabilité référentiel ENC 2018
06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	448	344	41	0.1	23	0.0	3.27	2.70	2.54			2820	1567	1854	80.0	52.1	82.25	BON	

- On relève 41 séjours en N (pour 23 séjours en N-1 soit +78%) ; une DMS à 3.27j en hausse par rapport à N-1 (+21%) et supérieure à la DMS nationale de 2.54j soit +28.7%.
- Le ctm du GHM est de 2 820€ soit +80% / à 2019 (+1 253€) et +52.1% / à la réf (+966€)

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 2

○ Analyse du parcours patient

SA	Libellé de la SA	Nombre de GHM concernés	GHM v2021	Libellé du GHM	Nombre de séjours
93231	Laboratoire général	1733	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	33
93232	Anatomo-Cyto-Pathologie	905	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	24
93251	Radiologie	1503	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	12
93252	Echographie	963	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	5
93254	Imagerie résonance magnétique (IRM)	554	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	1
93261	Anesthésiologie	997	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	23
93284	Explorations fonctionnelles digestives	268	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	2
932430	Bloc Gynéco-obst	324	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	12
9324101	Bloc chirurgie générale F	942	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	6
9324102	Bloc chirurgie générale M	272	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	6
934151	Unité d'Hospitalisation de Courte Durée (UHCD) Adulte -	1125	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	5
934152	Unité d'Hospitalisation de Courte Durée (UHCD) Pédiatrique	269	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	3
9321111	Accueil et Traitement des Urgences Pédiatriques	406	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	10
9321112	Accueil et Traitement des Urgences Adultes	1192	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	7
9341211	Pédiatrie enfants et adolescents	202	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	13
9341322	Hépatologie - gastro-entérologie	232	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	8
9342211	Chirurgie infantile	229	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	9
93411202	Pneumo-Gastro - HPDD - Monet 4	149	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	10
93421111	Chirurgie générale et spécialités indifférenciées	814	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	1

- Différentes SAC sont concernées par la prise en charge des patients dont 31% de passages en SAC pédiatrie, 24% en SAC HS pneumo gastro et 22% en chir infantile
- Alors qu'il s'agit d'un GHM de médecine 30% des séjours ont des UO en fichier 3 sur une SAMT de bloc obstétrical et 30% sur des blocs de chirurgie générale

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 2

○ A partir des fichiers sur la décomposition des coûts (N / N-1 / variation)

GHM v2021	GHM/G HS v2021	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Urgences	SAMT Laboratoires	SAMT Laboratoires ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT IRM	SAMT Anesthésie	SAMT Exploration fonctionnelle	LGG	LM	Charges directes	Honoraires
06M071	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	2 820	1 055	61	107	127	98	74	35	11	4	192	24	435	65	533	0

GHM v2021	GHM/G HS v2021	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Urgences	SAMT Laboratoires	SAMT Laboratoires ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT IRM	SAMT Anesthésie	SAMT Exploration fonctionnelle	LGG	LM	Charges directes	Honoraires
06M071	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	1 567	595	15	61	59	47	68	30	0	0	145	12	285	44	193	13

GHM v2021	GHM/G HS v2021	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Urgences	SAMT Laboratoires	SAMT Laboratoires ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT IRM	SAMT Anesthésie	SAMT Exploration fonctionnelle	LGG	LM	Charges directes	Honoraires
06M071	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	1 253	459	46	46	68	51	6	4	11	4	46	12	150	21	340	-13

L'évolution du ctm entre N / N-1 est de +1 253€ soit +80% et porte en particulier sur :

- Les charges cliniques avec +459€ (soit +77%, soit 37% de l'écart) : ctj en hausse sur SAC de pneumo gastro (+20%), pédiatrie (+19%) et chir. infantile (+32%) avec une augmentation de la DMS de +21%.
- Les charges directes avec +340€ (soit +176%, soit 27% de l'écart) : le fichier FINESS.2022.encmco.decomp_detail_GHM.csv permet de détailler ce montant avec 246€ de SPE FES contre 23€ N-1 et de 175€ pour les autres consommables contre 105€ en N-1.

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 2

○ A partir des fichiers sur la décomposition des coûts (N / Réf / écart)

GHM v2021	GHM/G HS v2021	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Urgences	SAMT Laboratoires	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obs.	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT Anesthésie	SAMT Exp fonc	LGG	LM	Charges directes	Hono.
06M071	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	2 820	1 055	61	107	127	98	74	35	11	192	24	435	65	533	0

GHM v2021	GHM/G HS v2021	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Urgences	SAMT Laboratoires	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obs.	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT Anesthésie	SAMT Explo fonc	LGG	LM	Charges directes	Hono.
06M071	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	1 854	615	34	82	38	1	78	30	2	79	63	365	41	407	14

GHM v2021	GHM/G HS v2021	Libellé	Coût brut moyen	SAC	SAMT Urgences	SAMT Laboratoires	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obs.	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT Anesthésie	SAMT Explo fonc	LGG	LM	Charges directes	Hono.
06M071	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	966	440	28	25	89	98	-3	5	9	113	-39	70	24	126	-14

L'écart de ctm avec la référence est de +966€ soit +52% et porte sur :

- Les charges cliniques avec +440€ (soit +77% , poids de 46%) : les ctj des SAC concernées sont proches des ctj de la référence mais la hausse de la DMS impacte les cts.
- Les charges directes avec +126€ (soit +31%, poids de 13%) : concerne les SPE FES
- Les charges médico techniques avec au total, +322€ (soit +78%, poids de 33%). On relève +113€ soit +142% sur l'anesthésie (ctu en écart de +60%/ à la réf) ; +98€ sur le bloc obstétrical (montant NS en réf) ; +98€ sur le labo ACP.

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 2

○ A partir des fichiers sur les consommations d'UO des SAMT (N / N-1 / Réf)

GHM v2021	GHM/GHS v2021	N	Libellé	SAMT Labo Valo_Euro	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT IRM	SAMT Anesthésie	SAMT Explo fonc
06M071	06M071		Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	239	127	51	26	20	10	3	30	3

GHM v2021	GHM/GHS v2021	N-1	Libellé	SAMT Labo B	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT IRM	SAMT Anesthésie	SAMT Explo fonc
06M071	06M071		Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	441	179	29	54	22	0	0	37	3

GHM v2021	GHM/GHS v2021	Réf	Libellé	SAMT Labo B	SAMT Labo Valo_Euro	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Anesthésie	SAMT Explo fonc
06M071	06M071		Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	422	69	70	0.3	35	26	22	33

L'évolution du ctm entre N / N-1 est de +1 253€ soit +80% et porte également sur les charges médico-techniques (+296€ soit +68%) :

- Labo ACP +68€ : ctu en hausse de +0.85€ soit +207% avec un volume d'UO en baisse
- Anesthésie +46€ : ctu à +55% (+60% / au ct de la réf) et volume stable
- Bloc obst. : volume d'UO en hausse (51 ICR contre 29 en N-1) avec près de 30% de passage sur ce bloc, atypique par rapport à la référence (avec 0.3 ICR)

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 2

○ A partir des fichiers sur les consommations d'UO des SAMT (N / N-1 / Réf)

GHM v2021	GHM/GHS v2021	N	Libellé	SAMT Labo Valo_Euro	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT IRM	SAMT Anesthésie	SAMT Explo fonc
06M071	06M071		Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	239	127	51	26	20	10	3	30	3

GHM v2021	GHM/GHS v2021	N-1	Libellé	SAMT Labo B	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Echographie	SAMT IRM	SAMT Anesthésie	SAMT Explo fonc
06M071	06M071		Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	441	179	29	54	22	0	0	37	3

GHM v2021	GHM/GHS v2021	Réf	Libellé	SAMT Labo B	SAMT Labo Valo_Euro	SAMT Labo ACP	SAMT Blocs obsétriques	SAMT Blocs opératoires	SAMT Radiologie	SAMT Anesthésie	SAMT Explo fonc
06M071	06M071		Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	422	69	70	0.3	35	26	22	33

L'évolution du ctm entre N / N-1 est de +1 253€ soit +80% et porte également sur les charges médico-techniques (+296€ soit +68%) :

- Labo ACP +68€ : ctu en hausse de +0.85€ soit +207% avec un volume d'UO en baisse
- Anesthésie +46€ : ctu à +55% (+60% / au ct de la réf) et volume stable
- Bloc obs. : volume d'UO en hausse (51 ICR contre 29 en N-1) avec près de 30% de passage sur ce bloc, atypique par rapport à la référence (avec 0.3 ICR)



L'établissement doit fournir les éléments permettant de comprendre les écarts et atypies et justifier des éléments retenus aux fichiers ARAMIS

Analyse des ctm des GHM GHM en atypie – exemple 2

○ Les analyses de l'établissement sont reprises au RS – sans complément ni modification

Finess	GHM v2021	GHM/GHS v2021	Libellé	Nombre de séjours/séances 2020	Coût brut moyen 2020	Coût brut moyen 2019	Coût référentiel ENC 2018	Commentaires de l'établissement
720000025	06M071	06M071	Maladies inflammatoires de l'intestin, niveau 1	41	2 820	1 567	1 854	DMS +28% et USTEKINUMAB (STELARA) 130 mg/26 mL, sol à diluer pr perf, flac à 8734 € pour un patient

Les analyses ne peuvent s'arrêter aux constats déjà relevés :

- Les DMS sont à expliquer (qq patients restés exceptionnellement longtemps ? Prbl de structure aval ?)
- Les atypies en volume d'UO des SAMT sont à expliquer – il est important de contrôler les données du fichier 3 (dont bloc obst), si les UO sont confirmées fournir des exemples des actes réalisés.

Analyse des coûts des GHM

Connaitre ses coûts

Les tableaux suivants ont pour objectif de connaitre les coûts moyens des GHM en lecture directe :

- FINESS.2022.encmco.decomp_detail_GHM.csv qui présente le coût moyen de chaque GHM de l'Ets et sa décomposition fine par poste de charges
- Base de coûts de l'Ets regroupant le coût de chaque séjour des GHM, décomposé par poste de charge et Nb d'unités d'œuvre consommées qui est disponible dans le logiciel VisualENC (non accessible au superviseur).

Ces tableaux de validation des données ENC peuvent donc être largement utilisés par l'Ets dans un objectif d'analyse médico économique ou prospective.

- Par exemple pour connaitre le coût d'une prise en charge et la décomposition fine de ses coûts

Analyse des coûts des GHM

Connaitre ses coûts

On utilise le FINESS.2022.encmco.decomp_detail_GHM.csv qui présente le coût moyen des GHM du casemix de l'Ets

On filtre sur le(s) GHM correspondant à la prise en charge retenue.

Exemple GHM 08C Prothèses de hanche

GHM v2021	Libellé	Nombre de séjours concernés	Ctm total hors structure	Spécialités pharmaceutiques facturables en sus	Spécialités pharmaceutiques non facturables en sus	Produits sanguins labiles	DMI facturables en sus	DMI	Consommables médicaux	...	Permanence des soins du personnel médical de blocs opératoires	Personnel soignants blocs opératoires	Personnel autres blocs opératoires	Entretien maintenance blocs opératoires	Amortissement location blocs opératoires	Autres dépenses blocs opératoires	...	Restauration	...	
08C471	Prothèses de hanche pour traumatismes récents. niveau 1	38	6 116.9	0.0	102.1	16.2	1 342.4	20.8	305.5		13.7	415.5	28.2	17.9	39.7	0.4			83.6	
08C472	Prothèses de hanche pour traumatismes récents. niveau 2	46	7 879.5	0.0	128.6	89.0	1 315.2	28.5	319.4		12.6	384.2	26.1	16.6	36.7	0.4			156.6	
08C481	Prothèses de hanche pour des affections autres que des traumatismes récents. niveau 1	83	4 835.3	0.0	76.7	9.9	1 621.5	25.8	309.0		15.8	480.4	32.6	20.7	45.9	0.5			32.8	

Le tableau correspond aux GHM 08C du casemix.

Tous les postes de coûts sont détaillés par GHM.

On a ajouté une **colonne ctmj total** additionnant l'ensemble des coûts de la ligne hors coûts de structure

On peut réaliser des sous-totaux selon les détails souhaités (par type de SA, par nature de charges (ex personnel, matériels ...)).

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.mco@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