



Agence Technique de l'Information sur l'Hospitalisation

SIRET n° 180 092 298 00033 – code APE : 8411 Z

117, boulevard Marius Vivier Merle

69329 LYON CEDEX 03

Téléphone : 04 37 91 33 10

Télécopie : 04 37 91 33 67

Objet : Analyse de la situation financière prévue par les établissements antérieurement sous dotation globale à fin 2009

I) Situation globale	2
A) Analyse des comptes de résultats principaux	2
a) Excédents et déficits	2
b) Analyse des produits du CRP	4
c) Analyse des charges des CRP	4
B) Analyse des résultats globaux	4
a) Excédents et déficits	4
b) La Capacité d'Autofinancement	5
c) Variation du fonds de roulement	6
II) Aperçu synthétique des situations régionales	6
III) Perspectives d'évolution 2009/2008	8
ANNEXE 1 – VENTILATION DES CENTRES HOSPITALIERS EN 8 CATEGORIES	10

L'analyse qui suit découle de l'exploitation des données du deuxième rapport quadrimestriel 2009 disponibles et validées par les ARH au 04/12/2009 sur la plateforme CABESTAN, mise en place par l'ATIH et de l'exploitation des données non validées du CHU de Bordeaux et du Centre Paul Strauss

Les données transmises regroupent 1398 établissements sur 1599 antérieurement sous dotation globale.

I) Situation globale

Cette analyse vise principalement à comparer les résultats prévisionnels issus des derniers EPRD (Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses) des établissements à leurs dernières projections de résultats pour l'exercice 2009, faites sur la base des résultats à fin août 2009.

A) Analyse des comptes de résultats principaux

a) Excédents et déficits

Pour l'exercice 2008, les établissements avaient prévu initialement un déficit de 985,9 millions d'euros. Le nouveau déficit estimé par les établissements sur la base des résultats constatés à fin août est de **1 170,1 millions d'euros, soit + 18,7 %**.

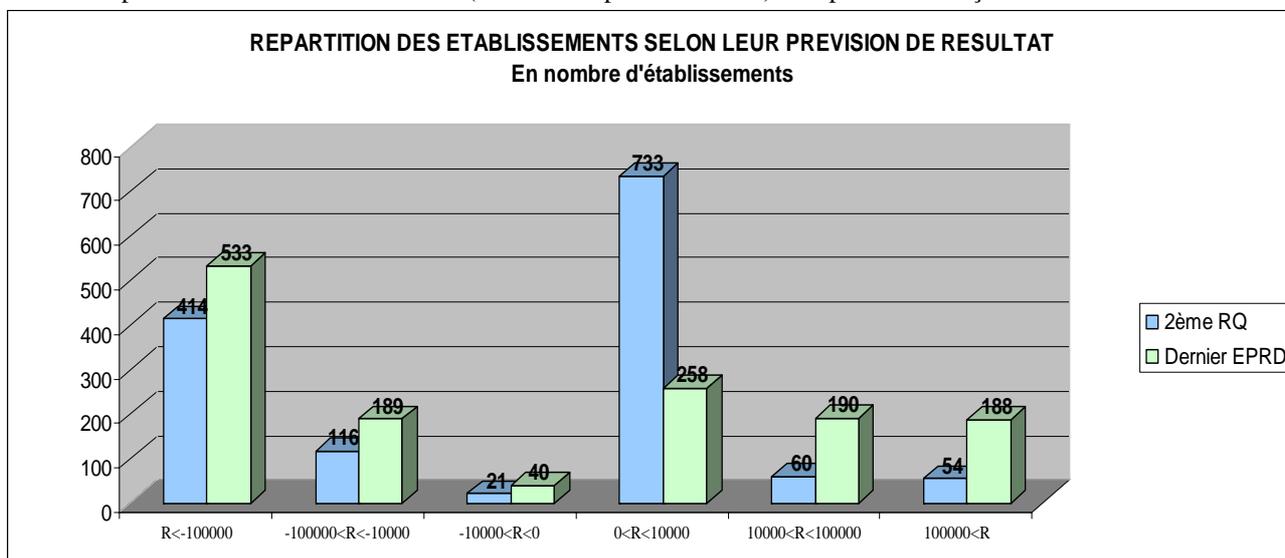
Le résultat consolidé envisagé par catégorie d'établissements se présente de la façon suivante :

Catégorie	Nombre d'établissements	Excédent ou déficit prévisionnel par catégorie actualisé au 31/08/2009	Excédent ou déficit par catégorie prévu dans le dernier EPRD exécutoire	Ecart en valeur
APHP	1	-95,56	-95,55	-0,02
CH	467	-446,93	-348,76	-98,17
<i>Petits CH</i>	191	-37,99	-36,75	-1,24
<i>Moyens CH</i>	170	-161,08	-133,87	-27,20
<i>Gros CH</i>	106	-247,86	-178,13	-69,73
CHR	30	-496,56	-420,97	-75,59
CHS	75	-13,76	-18,98	5,22
CLCC	20	-18,38	-18,05	-0,33
EBNL	509	-99,19	-79,64	-19,55
HL	278	-0,09	-4,02	3,93
USLD	18	0,43	0,00	0,43
TOTAL	1398	-1 170,06	-985,97	-184,09

Données en millions d'euros.

Ce déficit représente - **1,86 %** du total des recettes des établissements en 2008.

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



Dans leur dernier EPRD exécutoire, 820 établissements annonçaient un excédent ou un équilibre de leur compte de résultat principal avec un excédent moyen par établissement de **37 000 euros**. Sur la base des résultats à fin août, 630 établissements, soit **45,1 %** des établissements, prévoient désormais un excédent avec un excédent moyen de **137 000 euros**.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire			Prévision pour l'exercice 2009		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel EPRD	Excédent moyen EPRD	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel envisagé pour 2009 actualisé au 31/08/2009	Excédent moyen envisagé en 2009 actualisé au 31/08/2009
APHP	0	0,000	0,000	0	0,000	0,000
CH	205	14,076	0,069	150	33,977	0,227
<i>Petits CH</i>	107	4,353	0,041	81	15,274	0,189
<i>Moyens CH</i>	59	7,206	0,122	47	14,635	0,311
<i>Gros CH</i>	39	2,516	0,065	22	4,068	0,185
CHR	2	0,000	0,000	1	0,000	0,000
CHS	44	1,377	0,031	35	11,620	0,332
CLCC	6	1,090	0,182	4	1,817	0,454
EBNL	313	12,631	0,040	257	27,674	0,108
HL	232	0,836	0,004	167	10,580	0,063
USLD	18	0,000	0,000	16	0,508	0,032
TOTAL	820	30,009	0,037	630	86,176	0,137

Données en millions d'euros

Initialement, 578 établissements prévoyaient un déficit de leur compte de résultat principal, avec un déficit moyen de **1,75 millions d'euros**. Désormais, à fin 2009, 768 établissements prévoient une situation déficitaire avec un déficit moyen de **1,64 millions d'euros**.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire			Prévision pour l'exercice 2009		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel EPRD	Déficit moyen EPRD	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel envisagé pour 2009 actualisé au 31/08/2009	Déficit moyen envisagé en 2009 actualisé au 31/08/2009
APHP	1	-95,548	-95,548	1	-95,565	-95,565
CH	262	-362,834	-1,385	317	-480,908	-1,517
<i>Petits CH</i>	84	-41,104	-0,489	110	-53,264	-0,484
<i>Moyens CH</i>	111	-141,081	-1,271	123	-175,713	-1,429
<i>Gros CH</i>	67	-180,649	-2,696	84	-251,931	-2,999
CHR	28	-420,972	-15,035	29	-496,562	-17,123
CHS	31	-20,355	-0,657	40	-25,382	-0,635
CLCC	14	-19,143	-1,367	16	-20,202	-1,263
EBNL	196	-92,273	-0,471	252	-126,868	-0,503
HL	46	-4,852	-0,105	111	-10,665	-0,096
USLD	0	0,000	0,000	2	-0,082	-0,041
TOTAL	578	-1 015,979	-1,758	768	-1 256,233	-1,636

Données en millions d'euros

b) Analyse des produits du CRP

	Produits versés par l'assurance maladie	Autres produits de l'activité hospitalière	Autres produits	Total
Dernier EPRD exécutoire	50 665,45	4 723,44	7 295,60	62 684,49
Prévision 2ème RQ	50 716,31	4 735,76	7 480,11	62 932,18
Ecart	50,86	12,32	184,51	247,69
Variation en %	0,10%	0,26%	2,53%	0,40%

Données en millions d'euros

Globalement dans l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD) initial, les établissements auraient sous estimé leurs recettes de **247,7 millions d'euros, soit 0,4 % de leurs recettes.**

c) Analyse des charges des CRP

	Charges de personnel	Charges à caractère médical	Charges hôtelières et générales	Amortissements, provisions, charges financières et exceptionnelles	Total Charges
Dernier EPRD exécutoire	42 295,61	10 044,62	6 301,62	5 028,61	63 670,46
Prévision 2nd RQ	42 377,03	10 197,38	6 421,69	5 106,14	64 102,24
Ecart	81,42	152,76	120,07	77,53	431,78
Variation en %	0,19%	1,52%	1,91%	1,54%	0,68%

Données en millions d'euros

De manière générale, les charges auraient été sous estimées de **431,8 millions d'euros, soit 0,7 %**. L'écart le plus important en valeur porte sur les charges à caractère médical une sous-estimation de **152,8 millions d'euros, soit + 1,52 %**. Les charges de personnel semblent avoir été correctement estimées avec une sous-évaluation de **81,4 millions d'euros, soit + 0,19 %**.

B) Analyse des résultats globaux

a) Excédents et déficits

Initialement pour l'exercice 2009, les établissements avaient prévu un déficit global (tous budgets confondus) de 898,5 millions d'euros. Le nouveau déficit envisagé à fin 2009 s'élève à **1 069 millions d'euros, soit + 18,9 %**.

Ce déficit représente **1,51 % des recettes** des budgets globaux.

644 établissements, soit **46,1 %** des établissements, envisagent une situation excédentaire sur 2009 avec un excédent moyen de **217 000 euros**.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire			Prévision pour l'exercice 2009		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel EPRD	Excédent moyen dernier EPRD	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel envisagé pour 2009 actualisé au 31/08/2009	Excédent moyen envisagé en 2009 actualisé au 31/08/2009
APHP	0	0,000	0,000	0	0,000	0,000
CH	181	30,304	0,167	167	59,495	0,356
<i>Petits CH</i>	97	5,800	0,060	94	27,406	0,292
<i>Moyens CH</i>	47	12,144	0,258	50	22,323	0,446
<i>Gros CH</i>	37	12,360	0,334	23	9,767	0,425
CHR	5	9,181	1,836	3	0,376	0,125
CHS	39	2,681	0,069	33	13,498	0,409
CLCC	6	1,090	0,182	4	1,817	0,454
EBNL	316	14,672	0,046	256	31,133	0,122
HL	191	5,446	0,029	173	30,777	0,178
USLD	11	0,280	0,025	8	2,606	0,326
TOTAL	749	63,654	0,085	644	139,704	0,217

Données en millions d'euros

754 établissements prévoient un déficit avec un déficit moyen de **1,6 millions d'euros**.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire			Prévision pour l'exercice 2009		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel EPRD	Déficit moyen dernier EPRD	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel envisagé pour 2009 actualisé au 31/08/2009	Déficit moyen envisagé en 2009 actualisé au 31/08/2009
APHP	1	-82,863	-82,863	1	-86,471	-86,471
CH	286	-361,218	-1,263	300	-474,807	-1,583
<i>Petits CH</i>	94	-42,469	-0,452	97	-55,404	-0,571
<i>Moyens CH</i>	123	-141,105	-1,147	120	-169,801	-1,415
<i>Gros CH</i>	69	-177,645	-2,575	83	-249,602	-3,007
CHR	25	-376,383	-15,055	27	-457,106	-16,930
CHS	36	-21,297	-0,592	42	-24,671	-0,587
CLCC	14	-19,090	-1,364	16	-20,149	-1,259
EBNL	193	-92,650	-0,480	253	-127,703	-0,505
HL	87	-7,830	-0,090	105	-15,798	-0,150
USLD	7	-0,832	-0,119	10	-0,984	-0,098
TOTAL	649	-962,163	-1,483	754	-1 207,688	-1,602

Données en millions d'euros

b) La Capacité d'Autofinancement

En moyenne les établissements pour lesquels les données sont disponibles avaient prévu initialement une capacité d'autofinancement (CAF) égale à **2 422,3 millions d'euros** soit **3,44 %** de leurs produits globaux. Ils prévoient désormais une CAF de **2 303 millions d'euros** soit **3,26 %** de leurs produits globaux.

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

	Nombre Total Etablissements	Nombre Etablissements avec CAF>0	Nombre Etablissements avec CAF<0	Montant CAF	Produits globaux	Ratio CAF/Produits globaux
APHP	1	1	0	286,591	6 792,515	4,22%
CH	467	409	58	1 077,609	30 575,076	3,52%
<i>Petits CH</i>	191	160	31	135,992	3 555,890	3,82%
<i>Moyens CH</i>	170	150	20	335,811	10 194,508	3,29%
<i>Gros CH</i>	106	99	7	605,806	16 824,678	3,60%
CHR	30	24	6	365,766	17 123,842	2,14%
CHS	75	74	1	159,460	4 515,510	3,53%
CLCC	20	20	0	83,111	1 658,614	5,01%
EBNL	509	413	96	181,313	6 956,857	2,61%
HL	278	269	9	136,624	2 699,828	5,06%
USLD	18	16	2	12,549	257,518	4,87%
TOTAL	1398	1226	172	2 303,024	70 579,760	3,26%

Données en millions d'euros

172 établissements présentent une insuffisance d'autofinancement pour un montant de **204,7 millions d'euros**.

c) Variation du fonds de roulement

En 2009, les établissements avaient prévu initialement de faire un prélèvement sur fonds de roulement de **941,2 millions d'euros**. Ce prélèvement représentait **8,2 %** du total équilibré du tableau de financement des établissements. Les établissements envisagent désormais de réaliser un prélèvement au fonds de roulement pour un montant de **1 023,2 millions d'euros** soit **9,5%** du total équilibré du tableau de financement des établissements.

896 établissements avaient prévu un prélèvement sur fonds de roulement initialement. Sur la base des résultats à fin août 2009, seuls 861 établissements prévoient encore d'y recourir en 2009 mais le prélèvement moyen augmenterait de **1,59 millions d'euros** prévu initialement à **1,91 millions d'euros**.

II) Aperçu synthétique des situations régionales

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

	Budget Principal			Tous budgets confondus		
	Excédent ou déficit global	Excédent ou déficit sur recettes totales	Part des établissements déficitaires sur total des établissements	Excédent ou déficit global	Excédent ou déficit sur recettes totales	Part des établissements déficitaires sur total des établissements
Alsace	-13,757	-0,71%	35,00%	-6,661	-0,30%	47,50%
Aquitaine	-31,460	-1,65%	31,58%	-28,419	-1,38%	31,58%
Auvergne	-30,287	-2,08%	56,10%	-26,830	-1,63%	51,22%
Bourgogne	-25,730	-1,48%	65,45%	-22,191	-1,08%	60,00%
Bretagne	-44,087	-1,34%	63,33%	-40,815	-1,06%	63,33%
Centre	-12,210	-0,54%	54,39%	-7,773	-0,29%	45,61%
Champagne-Ardenne	-33,921	-2,53%	64,52%	-30,976	-1,96%	58,06%
Corse	-20,062	-8,40%	80,00%	-20,176	-7,74%	80,00%
Franche-Comté	-32,728	-2,56%	67,65%	-31,181	-2,15%	64,71%
Ile-de-France	-200,565	-1,56%	53,29%	-191,605	-1,39%	53,89%
Languedoc-Roussillon	-27,896	-1,22%	39,39%	-26,735	-1,04%	37,88%
Limousin	-0,963	-0,10%	37,04%	2,544	0,22%	33,33%
Lorraine	-98,486	-3,61%	74,32%	-97,920	-3,23%	77,03%
Midi-Pyrénées	-35,368	-1,33%	63,64%	-33,953	-1,12%	66,23%
Nord-Pas-de-Calais	-39,066	-0,92%	66,67%	-27,737	-0,59%	62,12%
Basse-Normandie	-68,039	-4,38%	54,05%	-65,454	-3,66%	59,46%
Haute-Normandie	-30,729	-2,19%	69,05%	-28,520	-1,71%	59,52%
Pays de la Loire	-31,511	-1,01%	51,69%	-30,298	-0,83%	55,06%
Picardie	-13,266	-0,83%	55,26%	-8,452	-0,46%	44,74%
Poitou-Charentes	-3,511	-0,21%	43,59%	-0,301	-0,02%	43,59%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	-147,504	-3,17%	72,82%	-137,444	-2,73%	67,96%
Rhône-Alpes	-132,822	-2,19%	29,87%	-109,617	-1,60%	32,47%
Guadeloupe	-36,790	-9,89%	71,43%	-36,769	-9,48%	71,43%
Martinique	-47,705	-8,86%	58,33%	-49,212	-8,49%	58,33%
Réunion	-11,595	-1,63%	44,44%	-11,488	-1,56%	44,44%
TOTAL	-1 170,057	-1,86%	38,98%	-1 067,985	-1,51%	39,06%

Données en millions d'euros

Sur le budget principal, toutes les régions seraient en situation déficitaire.

Si l'on observe les mêmes données sur les résultats globaux (y compris les budgets annexes), seule 1 région apparaît en excédent. : Le limousin.

Toutes les régions, à l'exception de la Corse, de la Guadeloupe et de la Martinique, présentent une capacité d'autofinancement positive, qui varie entre 0,6 % et 4,81 % de leurs charges globales.

Région	Montant CAF ou IAF	Total des produits	CAF ou IAF/ total charges
Alsace	88,243	2 196,706	4,02%
Aquitaine	76,157	2 060,847	3,70%
Auvergne	35,258	1 649,890	2,14%
Bourgogne	75,459	2 062,748	3,66%
Bretagne	140,952	3 842,725	3,67%
Centre	103,791	2 720,433	3,82%
Champagne-Ardenne	49,452	1 578,328	3,13%
Corse	-5,414	260,519	-2,08%
Franche-Comté	36,005	1 447,729	2,49%
Ile-de-France	521,114	13 772,997	3,78%
Languedoc-Roussillon	100,586	2 559,783	3,93%
Limousin	53,791	1 148,924	4,68%
Lorraine	36,577	3 034,628	1,21%
Midi-Pyrénées	110,928	3 041,834	3,65%
Nord-Pas-de-Calais	178,722	4 738,002	3,77%
Basse-Normandie	10,781	1 787,946	0,60%
Haute-Normandie	37,801	1 672,375	2,26%
Pays de la Loire	153,092	3 633,118	4,21%
Picardie	64,373	1 829,561	3,52%
Poitou-Charentes	97,654	1 952,761	5,00%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	123,200	5 030,797	2,45%
Rhône-Alpes	226,691	6 852,612	3,31%
Guadeloupe	-13,929	387,997	-3,59%
Martinique	-33,683	579,628	-5,81%
Réunion	35,423	736,874	4,81%
TOTAL	2 303,024	70 579,760	3,26%

Données en millions d'euros

CAF : Capacité d'autofinancement

IAF : Insuffisance d'autofinancement

Enfin sur 26 régions, 22 régions prévoient d'avoir recours à un prélèvement sur leur fonds de roulement.

Région	Prélèvement ou apport au fonds de roulement.
Alsace	-43,437
Aquitaine	-30,975
Auvergne	-32,237
Bourgogne	-28,811
Bretagne	-30,599
Centre	-30,980
Champagne-Ardenne	-39,539
Corse	-3,606
Franche-Comté	-20,031
Ile-de-France	-139,328
Languedoc-Roussillon	-9,693
Limousin	8,548
Lorraine	-64,381
Midi-Pyrénées	-73,097
Nord-Pas-de-Calais	-83,052
Basse-Normandie	-47,048
Haute-Normandie	-62,849
Pays de la Loire	-70,313
Picardie	-13,927
Poitou-Charentes	-51,468
Provence-Alpes-Côte d'Azur	56,721
Rhône-Alpes	-97,789
Guadeloupe	1,334
Martinique	-35,237
Réunion	-81,453
TOTAL	-1 023,248

Données en millions d'euros

III) Perspectives d'évolution 2009/2008

L'étude de l'évolution de la situation financière des établissements depuis 2008 a porté sur les établissements pour lesquels les comptes financiers des exercices 2008 et les 2èmes rapports quadrimestriels 2009 sont disponibles.

Le champ de l'étude se réduit alors à 1 348 établissements qui se répartissent de la façon suivante :

Catégorie	Nombre d'établissements
APHP	1
CH	457
dont CH1	184
dont CH2	167
dont CH3	106
CHR	30
CHS	75
CLCC	20
EBNL	487
Hôpital Local	263
SIH	15
TOTAL	1348

Pour ces établissements le résultat du budget principal s'est fortement dégradé, passant de – **589,1 millions d'euros** à **- 1 158,6 millions d'euros** soit + **96,86 %**. Le résultat global s'est lui aussi dégradé passant de – **408,4 millions d'euros** à **- 1 055,9 millions d'euros**. Ce déficit représente **1,52 %** des recettes en 2009 contre **0,59 %** des recettes en 2008.

	Compte Financier 2008	Dernier EPRD exécutoire 2008	2ème Rapport Quadrimestriel 2009
Résultat budget principal	- 589,14	-978,2	-1158,59
Résultat global	-408,37	-891,94	-1055,92
Part résultat/Recettes globales	-0,59 %	-1,28 %	-1,52 %
CAF	3455,02	2390,59	2279,32
CAF / Produits globaux	4,98%	3,44%	3,27%

Données en millions d'euros

La niveau de CAF s'est lui aussi dégradé passant de **3 455 millions d'euros** en 2008 à **2 279,3 millions d'euros** en 2009, soit **3,27 %** du montant total des produits globaux.

Enfin, si en 2008 ces établissements ont fait un apport sur leur fonds de roulement de **688,9 millions d'euros**, en 2009 ils prévoient un prélèvement sur ce même fonds de roulement de **1 007 millions d'euros**.

Ces éléments sont à considérer avec beaucoup de précaution compte tenu du fait qu'il apparaît clairement que le deuxième rapport prévisionnel est plus « pessimiste » que l'EPRD initial sur l'ensemble des indicateurs. A contrario, les résultats issus du compte financier 2008 se sont révélés nettement meilleurs que ceux envisagés à la fois lors de l'EPRD initial de 2008 et du second rapport quadrimestriel.

Le chef de service
Valorisation et synthèse par intérim,

Housseyni HOLLA
Adjoint à la directrice

ANNEXE 1 – VENTILATION DES CENTRES HOSPITALIERS EN 8 CATEGORIES

Les centres hospitaliers ont été ventilés en 8 catégories :

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