



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

Lyon, le 23 Décembre 2008

Dossier suivi par :

Nathalie FRITZ - Pôle DFES

Service Valorisation et Synthèse

Pôle-dfes@atih.sante.fr

Réf : DL – BB – 1947 – 2008

Objet : Analyse de la situation financière prévue par les établissements antérieurement sous dotation globale à fin 2008

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

Une limite doit être prise en considération dans cette analyse :

Dans les rapports quadrimestriels, le nombre de variables demandées est faible, les établissements travaillant essentiellement sur des données synthétiques (ex : les titres de dépenses et non les chapitres ou les comptes de dépenses). Le niveau de détail qui permettrait de faire une analyse plus approfondie et de calculer différents ratios financiers, n'est donc pas disponible.

Les données transmises regroupent 1453 établissements sur 1599 antérieurement sous dotation globale. Ils représentent 97.3 % des financements assurance maladie alloués en 2007 aux établissements ex DG.

Les centres hospitaliers ont été ventilés en 4 catégories selon le niveau de financement leur ayant été versé par l'assurance maladie en 2007 :

- CH 1 : CH avec un financement Assurance Maladie < 10 Millions d'euros (CH 0+)
- CH 2 : CH avec un financement Assurance Maladie compris entre 10 et 30 Millions d'euros (CH 10+)
- CH 3 : CH avec un financement Assurance Maladie compris entre 30 et 70 Millions d'euros (CH 30+)
- CH 4 : CH avec un financement Assurance Maladie > 70 Millions d'euros (CH 70+)

Les établissements à but non lucratif ont également été ventilés en 2 catégories :

- EBNL 1 : EBNL avec un financement Assurance Maladie < 30 Millions d'euros (EBNL 0+)
- EBNL 2 : EBNL avec un financement Assurance Maladie > 30 Millions d'euros (EBNL 30+)

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 2008, faites sur la base des résultats à fin août.

A) Analyse des comptes de résultats principaux

a) Excédents et déficits

Pour l'exercice 2008, les établissements avaient prévu initialement un déficit de 961,1 millions d'euros. Le nouveau déficit estimé par les établissements sur la base des résultats constatés à fin août est de **1 258,4 millions d'euros, soit + 30,9 %**.

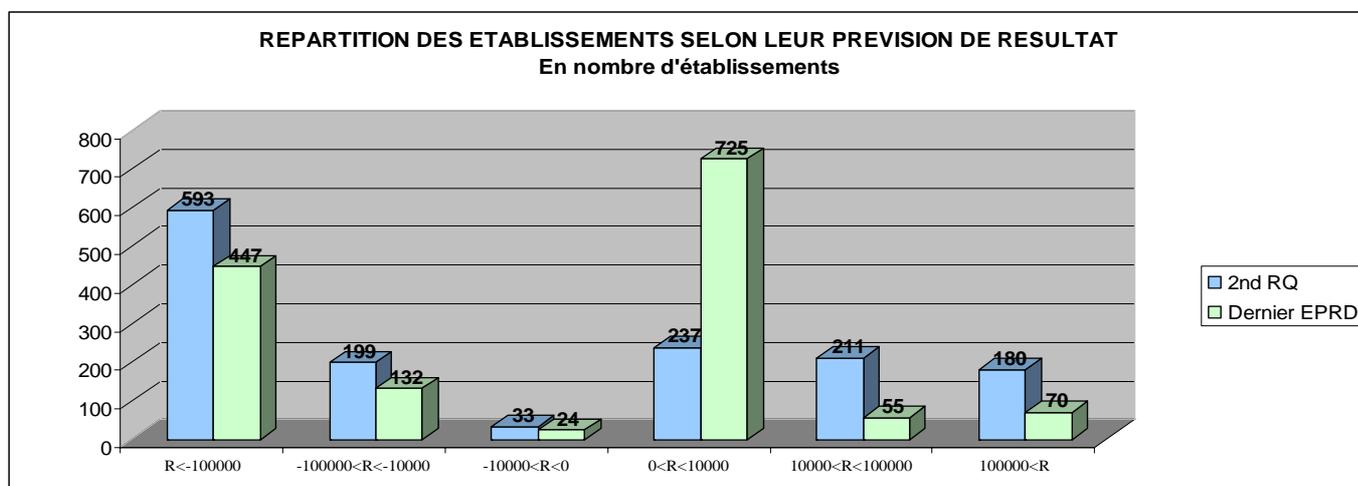
Le résultat consolidé envisagé par catégorie d'établissements se présente de la façon suivante :

Catégorie	Nombre d'établissements	Excédent ou déficit par catégorie envisagé à fin 2008	Excédent ou déficit par catégorie prévu dans le dernier EPRD exécutoire	Ecart en valeur
APHP	1	-37,22	-10,00	-27,22
CHR	30	-535,74	-454,13	-81,61
CHS	82	-12,56	-14,49	1,93
CH	503	-565,52	-386,92	-178,60
dont CH1	126	-15,75	-10,36	-5,39
dont CH2	143	-96,32	-55,38	-40,94
dont CH3	124	-156,39	-90,68	-65,71
dont CH4	110	-297,06	-230,50	-66,56
CLCC	20	-24,29	-23,64	-0,65
EBNL1	486	-21,89	-21,58	-0,36
EBNL2	51	-60,77	-49,22	-11,55
HL	274	-0,48	-1,16	0,68
USLD	6	0,04	0,00	0,04
TOTAL	1453	-1 258,42	-961,08	-297,34

Données en millions d'euros.

Ce déficit représente 2,0 % 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, 851 établissements annonçaient un excédent ou un équilibre de leur compte de résultat principal avec un excédent moyen par établissement de 74 000 euros. Sur la base des résultats à fin août, seuls 628 établissements prévoient désormais un équilibre ou en excédent avec un excédent moyen de 159 000 euros.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire 2008			Prévision pour l'exercice 2008		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel EPRD	Excédent moyen dernier EPRD	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel envisagé	Excédent moyen envisagé
APHP	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
CHR	2	0,00	0,00	1	0,00	0,00
CHS	48	8,15	0,17	44	13,55	0,31
CH	228	34,63	0,15	144	40,85	0,28
<i>dont CH1</i>	76	2,54	0,03	59	6,31	0,11
<i>dont CH2</i>	62	2,52	0,04	33	7,79	0,23
<i>dont CH3</i>	46	21,47	0,47	26	14,80	0,57
<i>dont CH4</i>	44	8,08	0,18	26	12,00	0,46
CLCC	9	1,06	0,12	6	1,36	0,23
EBNL1	310	10,19	0,03	259	25,75	0,10
EBNL2	28	4,85	0,17	17	6,90	0,41
HL	220	4,18	0,02	151	11,60	0,08
USLD	6	0,00	0,00	6	0,04	0,01
TOTAL	851	63,07	0,07	628	100,06	0,16

Données en millions d'euros

Initialement, 602 établissements prévoyaient un déficit de leur compte de résultat principal, avec un déficit moyen de 1,701 millions d'euros. Désormais, à fin 2008, 825 établissements prévoient une situation déficitaire avec un déficit moyen de 1,647 millions d'euros.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire 2008			Prévision pour l'exercice 2008		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel EPRD	Déficit moyen dernier EPRD	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel envisagé	Déficit moyen envisagé
APHP	1	-10,00	-10,00	1	-37,22	-37,22
CHR	28	-454,13	-16,22	29	-535,74	-18,47
CHS	34	-22,65	-0,67	38	-26,11	-0,69
CH	275	-421,56	-1,53	359	-606,38	-1,69
<i>dont CH1</i>	50	-12,93	-0,26	67	-22,06	-0,33
<i>dont CH2</i>	81	-57,90	-0,71	110	-104,07	-0,95
<i>dont CH3</i>	78	-112,15	-1,44	98	-171,18	-1,75
<i>dont CH4</i>	66	-238,58	-3,61	84	-309,06	-3,68
CLCC	11	-24,70	-2,25	14	-25,65	-1,83
EBNL1	176	-31,71	-0,18	227	-47,64	-0,21
EBNL2	23	-54,07	-2,35	34	-67,67	-1,99
HL	54	-5,33	-0,10	123	-12,08	-0,10
USLD	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
TOTAL	602	-1024,15	-1,70	825	-1 358,49	-1,65

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	51 015 154 142	4 687 210 258	7 113 392 174	62 815 756 575
Prévision 2nd RQ	51 181 316 910	4 687 041 906	7 511 971 799	63 380 330 615
Ecart	166 162 768	-168 353	398 579 625	564 574 040
Variation en %	0,33%	0,00%	5,60%	0,90%

Données en millions d'euros

Globalement dans l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD) initial si on s'appuie sur la situation à fin août 2008, les établissements auraient sous estimé leurs recettes de **564,6 millions d'euros, soit 0,9 % 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	43 192 288 991	9 556 540 996	6 209 195 291	4 818 814 299	63 776 839 577
Prévision 2nd RQ	43 440 439 796	9 863 691 463	6 369 546 316	4 965 076 243	64 638 753 818
Ecart	248 150 805	307 150 468	160 351 025	146 261 943	861 914 240
Variation en %	0,57%	3,21%	2,58%	3,04%	1,35%

Données en millions d'euros

De manière générale, les charges auraient été sous estimées de **861,9 millions d'euros, soit 1,4 %**. L'écart le plus important en valeur porte sur les charges à caractère médical avec une sous-estimation de 307 millions d'euros, soit + 3,2 %.

Le deuxième écart le plus important porte sur les charges de personnel avec une sous-évaluation de 248 millions d'euros, soit + 0,6 %.

B) Analyse des résultats globaux

a) Excédents et déficits

Initialement pour l'exercice 2008, les établissements avaient prévu un déficit global (tous budgets confondus) de 873,4 millions d'euros. Le nouveau déficit envisagé à fin 2008 s'élève à **1 145,9 millions d'euros, soit + 31,2 %**.

Ce déficit représente **1,6 % des recettes** des budgets globaux.

639 établissements envisagent une situation excédentaire sur 2008 avec un excédent moyen de 238 000 euros.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire 2008			Prévision pour l'exercice 2008		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel EPRD	Excédent moyen dernier EPRD	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel envisagé	Excédent moyen envisagé
APHP	1	8,51	8,51	0	0,00	0,00
CHR	3	9,72	3,24	2	0,24	0,12
CHS	47	15,35	0,33	42	23,03	0,55
CH	199	44,06	0,22	161	62,39	0,39
<i>dont CH1</i>	70	4,24	0,06	67	18,60	0,28
<i>dont CH2</i>	55	5,31	0,10	38	12,99	0,34
<i>dont CH3</i>	39	24,54	0,63	28	15,82	0,56
<i>dont CH4</i>	35	9,97	0,28	28	14,98	0,53
CLCC	9	1,95	0,22	6	2,24	0,37
EBNL1	304	12,20	0,04	259	28,58	0,11
EBNL2	27	4,88	0,18	18	7,19	0,40
HL	185	8,75	0,05	147	27,77	0,19
USLD	5	0,08	0,02	4	0,86	0,21
TOTAL	780	105,50	0,13	639	152,30	0,24

Données en millions d'euros

814 établissements prévoient un déficit avec un déficit moyen de 1,595 millions d'euros.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire 2008			Prévision pour l'exercice 2008		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel EPRD	Déficit moyen dernier EPRD	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel envisagé	Déficit moyen envisagé
APHP	0	0,00	0,00	1	-16,17	-16,167
CHR	27	-419,16	-15,52	28	-493,55	-17,63
CHS	35	-22,93	-0,65	40	-26,11	-0,65
CH	304	-418,67	-1,38	342	-601,53	-1,76
<i>dont CH1</i>	56	-14,25	-0,25	59	-23,19	-0,39
<i>dont CH2</i>	88	-56,37	-0,64	105	-96,87	-0,92
<i>dont CH3</i>	85	-111,77	-1,31	96	-171,19	-1,78
<i>dont CH4</i>	75	-236,28	-3,15	82	-310,28	-3,78
CLCC	11	-24,70	-2,25	14	-25,65	-1,83
EBNL1	182	-31,82	-0,17	227	-49,01	-0,22
EBNL2	24	-53,78	-2,24	33	-67,39	-2,04
HL	89	-7,75	-0,09	127	-18,76	-0,15
USLD	1	-0,06	-0,06	2	-0,05	-0,02
TOTAL	673	-978,88	-1,45	814	-1 298,21	-1,59

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 **2 348,2 millions d'euros** soit 3,3 % de leurs charges. Ils prévoient désormais une CAF de **2 079 ,1 millions d'euros** soit 2,9 % de leurs charges globales.

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 global de la CAF	Charges globales	Ratio CAF/Charges globales
APHP	1	1	0	219,04	6 722,47	3,26%
CHR	30	24	6	314,14	16 998,69	1,85%
CHS	82	77	5	152,96	4 848,46	3,15%
CH	503	426	77	966,57	31 777,96	3,04%
<i>dont CH1</i>	<i>126</i>	<i>104</i>	<i>22</i>	<i>59,51</i>	<i>1 613,78</i>	<i>3,69%</i>
<i>dont CH2</i>	<i>143</i>	<i>118</i>	<i>25</i>	<i>127,09</i>	<i>4 546,69</i>	<i>2,80%</i>
<i>dont CH3</i>	<i>124</i>	<i>105</i>	<i>19</i>	<i>250,68</i>	<i>8 529,26</i>	<i>2,94%</i>
<i>dont CH4</i>	<i>110</i>	<i>99</i>	<i>11</i>	<i>529,28</i>	<i>17 088,23</i>	<i>3,10%</i>
CLCC	20	20	0	66,83	1 592,97	4,20%
EBNL1	486	398	88	139,60	3 546,03	3,94%
EBNL2	51	42	9	86,06	3 866,91	2,23%
HL	274	263	11	131,16	2 493,43	5,26%
USLD	6	6	0	2,73	90,77	3,00%
TOTAL	1453	1257	196	2 079,08	71 937,69	2,89%

Données en millions d'euros

196 établissements présentent une insuffisance d'autofinancement pour un montant de 224, 9 millions d'euros.

c) Variation du fonds de roulement

En 2008, les établissements avaient prévu de prélever initialement 924,9 millions d'euros sur leur fonds de roulement. Ce prélèvement représentait 7,8 % du total équilibré du tableau de financement des établissements. Le prélèvement sur fond de roulement désormais envisagé s'élève à **967,3 millions d'euros** soit 8,8% du total équilibré du tableau de financement des établissements.

923 établissements avaient prévu un prélèvement sur fond de roulement initialement. Sur la base des résultats à fin août 2008, seuls 916 établissements prévoient encore d'y recourir en 2008 mais le prélèvement moyen s'élèverait à **1,633 millions d'euros** au lieu de 1,530 millions d'euros prévu initialement.

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	-41,29	-1,95%	63,27%	-35,17	-1,45%	63,27%
Aquitaine	-18,64	-0,64%	54,79%	-16,10	-0,51%	52,05%
Auvergne	-35,25	-2,49%	60,98%	-21,47	-1,33%	58,54%
Bourgogne	-37,59	-2,28%	58,33%	-33,71	-1,74%	50,00%
Bretagne	-40,96	-1,30%	59,09%	-39,61	-1,08%	62,50%
Centre	-28,02	-1,28%	56,67%	-24,91	-0,94%	55,00%
Champagne-Ardenne	-17,39	-1,30%	62,50%	-12,59	-0,80%	50,00%
Corse	-14,19	-5,87%	80,00%	-14,15	-5,40%	60,00%
Franche-Comté	-36,76	-2,98%	65,63%	-36,05	-2,66%	68,75%
Ile-de-France	-174,86	-1,31%	60,87%	-155,95	-1,09%	60,33%
Languedoc-Roussillon	-35,17	-1,63%	42,19%	-33,54	-1,39%	45,31%
Limousin	-6,91	-0,75%	45,83%	-6,05	-0,56%	50,00%
Lorraine	-95,28	-3,56%	68,92%	-94,44	-3,18%	68,92%
Midi-Pyrénées	-26,55	-1,06%	58,33%	-22,70	-0,80%	55,56%
Nord-Pas-de-Calais	-72,67	-1,86%	72,46%	-57,05	-1,31%	65,22%
Basse-Normandie	-35,11	-2,22%	55,00%	-33,02	-1,81%	60,00%
Haute-Normandie	-48,71	-3,08%	75,68%	-44,63	-2,45%	72,97%
Pays de la Loire	-46,71	-1,55%	54,55%	-47,19	-1,36%	54,55%
Picardie	-43,07	-2,28%	57,14%	-41,15	-1,92%	53,06%
Poitou-Charentes	-4,03	-0,24%	26,83%	0,14	0,01%	26,83%
Provence Alpes Cote d Azur	-160,13	-3,40%	61,90%	-145,55	-2,86%	64,76%
Rhône-Alpes	-178,71	-3,29%	38,51%	-167,83	-2,74%	38,51%
Guadeloupe	-32,37	-8,23%	85,71%	-32,16	-7,93%	85,71%
Guyane	7,92	3,28%	33,33%	6,90	2,83%	33,33%
Martinique	-20,77	-4,54%	72,73%	-22,44	-4,58%	72,73%
Réunion	-15,17	-2,17%	33,33%	-15,48	-2,15%	44,44%
TOTAL	-1 258,42	-1,99%	56,78%	-1 145,91	-1,62%	56,02%

Données en millions d'euros

Sur le budget principal, seule 1 région serait excédentaire : la Guyane.

Si l'on observe les mêmes données sur les résultats globaux (y compris les budgets annexes), la région Poitou Charentes apparaît elle aussi en excédent, alors qu'elle est déficitaire sur le budget principal

Sur le budget principal si on excepte la Guyane, le déficit par région se situe entre -8,2 % et -0,2 % des recettes des établissements.

Toutes les régions, à l'exception de la Guadeloupe, de la Corse et de la Martinique, présentent une capacité d'autofinancement positive, qui varie entre 1 % et 6.25 % de leurs charges globales.

Région	Montant CAF ou IAF	Total des charges	CAF ou IAF/ total charges
Guadeloupe	-14,39	437,62	-3,29%
Corse	-4,13	276,03	-1,50%
Martinique	-3,82	512,73	-0,75%
Lorraine	30,72	3 067,26	1,00%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	82,63	5 227,79	1,58%
Haute-Normandie	33,38	1 867,02	1,79%
Auvergne	29,94	1 630,79	1,84%
Franche-Comté	29,37	1 391,38	2,11%
Picardie	50,93	2 187,91	2,33%
Rhône-Alpes	155,61	6 299,78	2,47%
Pays de la Loire	92,94	3 513,22	2,65%
Alsace	69,26	2 455,06	2,82%
Bourgogne	56,53	1 971,40	2,87%
Nord-Pas-de-Calais	134,43	4 408,01	3,05%
Ile-de-France	446,30	14 425,80	3,09%
Midi-Pyrénées	90,01	2 858,11	3,15%
Bretagne	125,48	3 695,90	3,40%
Languedoc-Roussillon	85,14	2 441,47	3,49%
Limousin	40,06	1 078,78	3,71%
Basse-Normandie	70,27	1 854,21	3,79%
Aquitaine	124,62	3 200,18	3,89%
Champagne-Ardenne	67,83	1 584,07	4,28%
Centre	133,39	2 677,91	4,98%
Poitou-Charentes	96,54	1 901,49	5,08%
Réunion	41,24	737,01	5,60%
Guyane	14,79	236,76	6,25%
TOTAL	2 079,08	71 937,69	2,89%

Données en millions d'euros

Enfin sur 26 régions, 24 régions prévoient d'avoir recours à un prélèvement sur leur fonds de roulement.

Région	Prélèvement ou apport au fonds de roulement.
Provence-Alpes-Côte d'Azur	-102,29
Ile-de-France	-87,51
Lorraine	-66,88
Haute-Normandie	-58,01
Alsace	-53,18
Bourgogne	-53,02
Rhône-Alpes	-52,04
Nord-Pas-de-Calais	-50,61
Franche-Comté	-45,32
Picardie	-43,98
Midi-Pyrénées	-41,73
Aquitaine	-37,23
Limousin	-36,47
Bretagne	-35,57
Poitou-Charentes	-34,58
Pays de la Loire	-33,23
Languedoc-Roussillon	-31,38
Auvergne	-28,59
Guyane	-18,89
Corse	-18,76
Guadeloupe	-17,48
Basse-Normandie	-16,79
Martinique	-14,04
Champagne-Ardenne	-12,27
Centre	3,27
Réunion	19,23
TOTAL	-967,37

Données en millions d'euros

III) Evolution 2007/2008

L'étude de l'évolution de la situation financière des établissements depuis 2007 a porté sur les établissements pour lesquels les comptes financiers des exercices 2007 étaient disponibles, ainsi que le second rapport quadrimestriel de 2008. Le champ de l'étude se réduit alors à 1424 établissements qui se répartissent de la façon suivante :

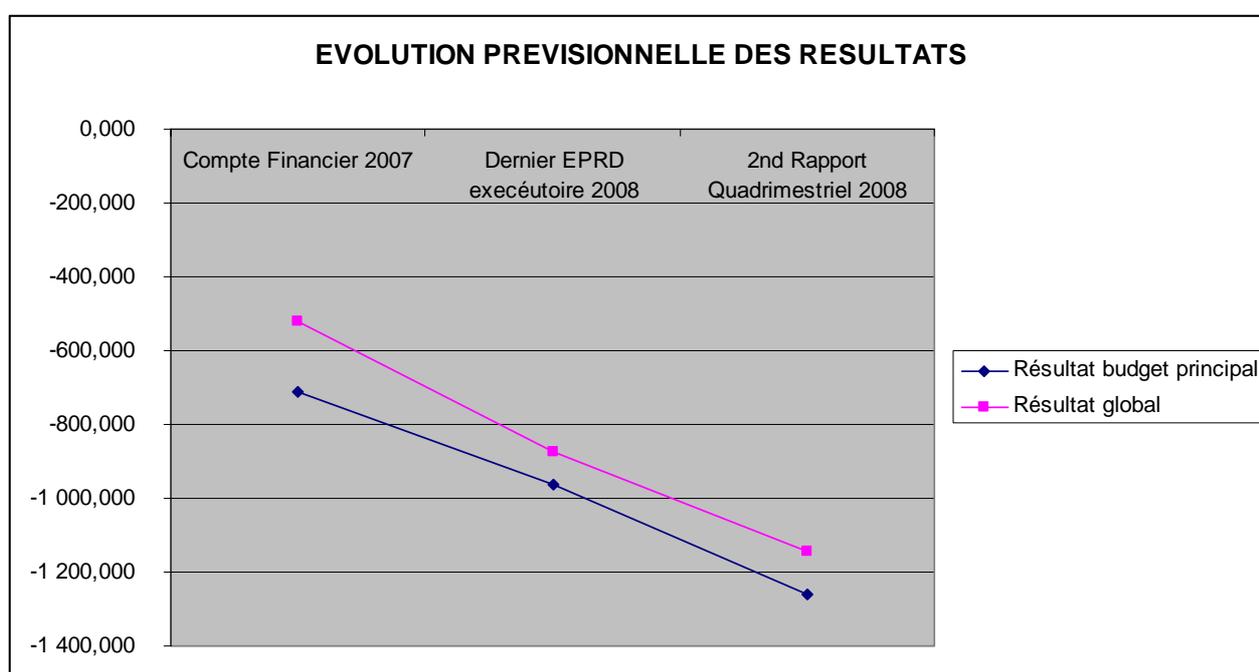
Catégorie	Nombre d'établissements
APHP	1
CHR	30
CHS	82
CH	496
dont CH1	124
dont CH2	140
dont CH3	122
dont CH4	110
CLCC	20
EBNL1	476
EBNL2	47
HL	271
USLD	1
TOTAL	1424

	Compte Financier 2007	Dernier EPRD exécutoire	2nd Rapport Quadrimestriel
Résultat budget principal	-711,48	-961,08	-1 258,42
Part résultat/Recettes	-1,15%	-1,53%	-1,99%
Résultat global	-522,42	-873,38	-1 145,91
Part résultat/Recettes globales	-0,76%	-1,24%	-1,62%
CAF	3 016,59	2 316,80	2 052,17
CAF/Charges globales	4,35%	3,26%	2,85%

Données en millions d'euros

Pour ces établissements le résultat du budget principal se dégraderait fortement entre 2007 et 2008 passant de -711,5 millions d'euros à -1 258,4 millions d'euros soit + 76,9 %. Le déficit qui représentait 1,2 % des recettes en 2007 s'élèverait à 2,0 % des recettes prévues en 2008.

Le résultat global se dégraderait lui aussi fortement passant de -522,4 millions d'euros à -1 145,9 millions d'euros soit + 119,3 %.



La niveau de CAF s'abaisserait passant de 3 016 millions d'euros en 2007 à 2 052,1 millions d'euros prévu en 2008, soit 2,9 % du montant total des charges.

P/O La Directrice

Maryse CHODORGE