



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 5 Mai 2009

Réf : DL-BB-762-2009

Dossier suivi par :

Nathalie FRITZ - Pôle DFES

Service Valorisation et Synthèse

Pôle-dfes@atih.sante.fr

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 des données du troisième rapport quadrimestriel 2008 disponibles et validées par les ARH au 20/04/2009 sur la plateforme CABESTAN, mise en place par l'ATIH.

Cette analyse actualise et complète les informations mises à disposition le 09 avril 2009 dans la note référencée DL-BB-611-2009.

Les données transmises regroupent 1426 établissements sur 1599 antérieurement sous dotation globale. Ils représentent 95,8 % du financement assurance maladie 2008.

Les centres hospitaliers ont été ventilés en 3 catégories selon le niveau de financement leur ayant été versé par l'assurance maladie en 2007 :

- CH 1 : CH avec un financement Assurance Maladie < 20 Millions d'euros
- CH 2 : CH avec un financement Assurance Maladie compris entre 20 et 70 Millions d'euros
- CH 3 : CH avec un financement Assurance Maladie > 70 Millions d'euros

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 décembre.

A) Analyse des comptes de résultats principaux

a) Excédents et déficits

Pour l'exercice 2008, les établissements avaient prévu initialement un déficit de 954,1 millions d'euros. Le nouveau déficit estimé par les établissements sur la base des résultats constatés à fin décembre est de **601,1 millions d'euros, soit - 37 %**.

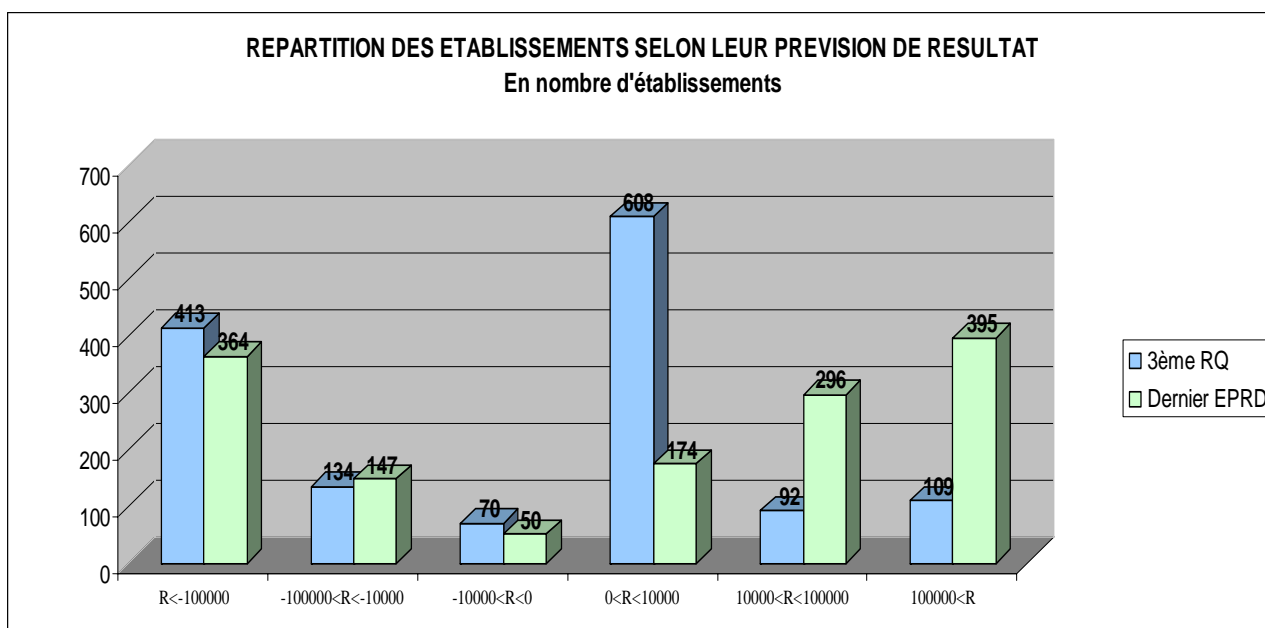
Le résultat consolidé envisagé par catégorie d'établissements se présente de la façon suivante :

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	-20,628	-37,222	16,594
CH	449	-216,324	-395,263	178,939
<i>dont CH1</i>	171	-5,763	-28,000	22,236
<i>dont CH2</i>	172	-104,412	-126,566	22,154
<i>dont CH3</i>	106	-106,149	-240,698	134,549
CHR	30	-391,531	-459,097	67,566
CHS	85	19,752	-7,663	27,415
CLCC	20	2,055	-8,561	10,616
EBNL	526	-19,072	-42,535	23,463
HL	302	20,790	-3,734	24,523
SIH	6	3,718	-0,031	3,749
USLD	7	0,127	0,000	0,127
TOTAL	1426	-601,113	-954,105	352,993

Données en millions d'euros.

Ce déficit représente - 0,94 % 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, 831 établissements annonçaient un excédent ou un équilibre de leur compte de résultat principal avec un excédent moyen par établissement de 91 000 euros. Sur la base des résultats à fin décembre, 865 établissements, soit 60,6 % des établissements, prévoient désormais un excédent avec un excédent moyen de 266 000 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 pour 2008	Excédent moyen envisagé en 2008
APHP	0	0,000	0,000	0	0,000	0,000
CH	184	24,043	0,131	227	83,980	0,370
<i>dont CH1</i>	89	7,392	0,083	111	28,028	0,253
<i>dont CH2</i>	60	6,023	0,100	68	20,766	0,305
<i>dont CH3</i>	35	10,628	0,304	48	35,186	0,733
CHR	2	0,000	0,000	3	4,068	1,356
CHS	50	10,746	0,215	58	28,661	0,494
CLCC	10	10,919	1,092	12	13,386	1,115
EBNL	354	23,619	0,067	336	67,846	0,202
HL	220	5,397	0,025	217	27,935	0,129
SIH	4	1,172	0,293	5	3,754	0,751
USLD	7	0,000	0,000	7	0,127	0,018
TOTAL	831	75,896	0,091	865	229,758	0,266

Données en millions d'euros

Initialement, 595 établissements prévoient un déficit de leur compte de résultat principal, avec un déficit moyen de 1,73 millions d'euros. Désormais, à fin 2008, 561 établissements prévoient une situation déficitaire avec un déficit moyen de 1,48 millions d'euros.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire 2008			Prévision pour l'exercice 2008		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel EPRD 2007	Déficit moyen dernier EPRD	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel envisagé pour 2008	Déficit moyen envisagé en 2008
APHP	1	-37,222	-37,222	1	-20,628	-20,628
CH	265	-419,306	-1,582	222	-300,304	-1,353
<i>dont CH1</i>	82	-35,391	-0,432	60	-33,791	-0,563
<i>dont CH2</i>	112	-132,589	-1,184	104	-125,179	-1,204
<i>dont CH3</i>	71	-251,326	-3,540	58	-141,334	-2,437
CHR	28	-459,097	-16,396	27	-395,598	-14,652
CHS	35	-18,409	-0,526	27	-8,910	-0,330
CLCC	10	-19,479	-1,948	8	-11,331	-1,416
EBNL	172	-66,154	-0,385	190	-86,918	-0,457
HL	82	-9,130	-0,111	85	-7,145	-0,084
SIH	2	-1,203	-0,602	1	-0,036	-0,036
USLD	0	0,000	0,000	0	0,000	0,000
TOTAL	595	-1 030,001	-1,731	561	-830,871	-1,481

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	50 595,10	4 594,32	7 494,47	62 683,89
Prévision 3ème RQ	51 021,95	4 696,76	8 219,78	63 938,50
Ecart	426,85	102,44	725,31	1 254,61
Variation en %	0,84%	2,23%	9,68%	2,00%

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 décembre 2008, les établissements auraient sous estimé leurs recettes de **1 254,6 millions d'euros, soit 2 % 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	42 590,82	9 694,17	6 254,79	5 126,57	63 666,35
Prévision 2nd RQ	42 557,65	9 885,58	6 315,62	5 809,05	64 567,90
Ecart	-33,17	191,41	60,83	682,48	901,55
Variation en %	-0,08%	1,97%	0,97%	13,31%	1,42%

Données en millions d'euros

De manière générale, les charges auraient été sous estimées de **901,5 millions d'euros, soit 1,42 %**. L'écart le plus important en valeur porte sur les charges d'amortissements, provisions et charges financières avec une sous-estimation de 682,4 millions d'euros, soit + 13,3 %.

Les charges de personnel semblent avoir été correctement estimées avec une sous-évaluation de 33,2 millions d'euros, soit - 0,08 %.

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 900,6 millions d'euros. Le nouveau déficit envisagé à fin 2008 s'élève à **416,9 millions d'euros, soit - 53,7 %**.

Ce déficit représente **0,58 % des recettes** des budgets globaux.

900 établissements, soit 63,1 % des établissements, envisagent une situation excédentaire sur 2008 avec un excédent moyen de 389 000 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 pour 2008	Excédent moyen envisagé en 2008
APHP	0	0,000	0,000	1	11,475	11,475
CH	150	32,158	0,214	247	135,335	0,548
<i>dont CH1</i>	73	8,359	0,115	115	49,027	0,426
<i>dont CH2</i>	51	10,085	0,198	80	35,321	0,442
<i>dont CH3</i>	26	13,714	0,527	52	50,987	0,981
CHR	2	1,540	0,770	5	7,634	1,527
CHS	42	17,984	0,428	63	44,035	0,699
CLCC	10	12,132	1,213	12	13,426	1,119
EBNL	349	25,157	0,072	335	73,213	0,219
HL	174	10,746	0,062	225	58,379	0,259
SIH	4	1,172	0,293	5	3,794	0,759
USLD	3	0,050	0,017	7	2,636	0,377
TOTAL	734	100,940	0,138	900	349,926	0,389

Données en millions d'euros

526 établissements prévoient un déficit avec un déficit moyen de 1,458 millions d'euros.

Catégorie	Dernier EPRD exécutoire 2008			Prévision pour l'exercice 2008		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel EPRD 2007	Déficit moyen dernier EPRD	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel envisagé pour 2008	Déficit moyen envisagé en 2008
APHP	1	-16,168	-16,168	0	0,000	0,000
CH	299	-438,226	-1,466	202	-281,041	-1,391
<i>dont CH1</i>	98	-37,319	-0,381	56	-31,961	-0,571
<i>dont CH2</i>	121	-143,180	-1,183	92	-114,794	-1,248
<i>dont CH3</i>	80	-257,727	-3,222	54	-134,286	-2,487
CHR	28	-424,973	-15,178	25	-367,967	-14,719
CHS	43	-20,321	-0,473	22	-7,461	-0,339
CLCC	10	-19,479	-1,948	8	-11,331	-1,416
EBNL	177	-67,244	-0,380	191	-88,172	-0,462
HL	128	-13,631	-0,106	77	-10,833	-0,141
SIH	2	-1,203	-0,602	1	-0,036	-0,036
USLD	4	-0,314	-0,079	0	0,000	0,000
TOTAL	692	-1 001,559	-1,447	526	-766,841	-1,458

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 **3 842,5 millions d'euros** soit 5,48 % de leurs produits globaux. Ils prévoient désormais une CAF de **3 494,8 millions d'euros** soit 4,90 % de leurs produits globaux.

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

	Nombre Total Établissements	Nombre Établissements avec CAF>0	Nombre Établissements avec CAF<0	Montant CAF	Produits globaux	Ratios CAF/Produits globaux
APHP	1	1	0	256,574	6 862,626	3,74%
CH	449	423	26	1 649,383	30 525,532	5,40%
<i>dont CH1</i>	171	160	11	191,666	3 321,811	5,77%
<i>dont CH2</i>	172	161	11	522,999	10 227,680	5,11%
<i>dont CH3</i>	106	102	4	934,718	16 976,041	5,51%
CHR	30	28	2	682,612	17 005,450	4,01%
CHS	85	85	0	269,332	5 269,878	5,11%
CLCC	20	20	0	114,878	1 636,850	7,02%
EBNL	526	462	64	306,876	7 085,363	4,33%
HL	302	288	14	196,329	2 783,558	7,05%
SIH	6	6	0	12,437	118,613	10,49%
USLD	7	7	0	6,404	102,152	6,27%
TOTAL	1426	1320	106	3 494,824	71 390,021	4,90%

Données en millions d'euros

106 établissements présentent une insuffisance d'autofinancement pour un montant de 70,6 millions d'euros.

c) Variation du fonds de roulement

En 2008, les établissements avaient prévu initialement de faire un apport au fonds de roulement de 782,8 millions d'euros. Cet apport représentait 6 % du total équilibré du tableau de financement des établissements. Les établissements envisagent désormais de réaliser un apport au fonds de roulement pour un montant de **576,7 millions d'euros** soit 5,1% du total équilibré du tableau de financement des établissements.

822 établissements avaient prévu un prélèvement sur fonds de roulement initialement. Sur la base des résultats à fin décembre 2008, seuls 610 établissements prévoient encore d'y recourir en 2008 et le prélèvement moyen s'abaisserait de 1,48 millions d'euros prévu initialement à **1,27 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	Nombre d'établissements déficitaires sur total des établissements	Excédent ou déficit global	Excédent ou déficit sur recettes totales	Nombre d'établissements déficitaires sur total des établissements
Alsace	-12,300	-0,62%	43,18%	-2,579	-0,11%	36,36%
Aquitaine	4,238	0,14%	35,06%	9,956	0,30%	32,47%
Auvergne	-13,068	-0,92%	40,00%	-9,125	-0,57%	45,00%
Bourgogne	-27,075	-1,91%	42,86%	-20,178	-1,20%	45,24%
Bretagne	-24,225	-0,74%	42,70%	-20,736	-0,55%	44,94%
Centre	-6,202	-0,30%	43,64%	4,249	0,17%	27,27%
Champagne-Ardenne	-14,025	-1,02%	37,50%	-10,658	-0,66%	37,50%
Corse	-18,154	-7,21%	50,00%	-16,814	-6,04%	50,00%
Franche-Comté	-15,941	-1,27%	38,71%	-14,571	-1,06%	38,71%
Ile-de-France	-61,048	-0,46%	39,23%	-23,402	-0,16%	37,02%
Languedoc-Roussillon	6,213	0,28%	22,39%	11,432	0,45%	19,40%
Limousin	-1,609	-0,17%	33,33%	1,868	0,17%	29,17%
Lorraine	-66,191	-2,45%	48,00%	-59,997	-2,00%	45,33%
Midi-Pyrénées	-6,471	-0,25%	38,03%	-0,418	-0,01%	33,80%
Nord-Pas-de-Calais	-16,866	-0,41%	53,62%	6,272	0,14%	43,48%
Normandie Basse	-33,594	-2,14%	43,59%	-30,793	-1,72%	48,72%
Normandie Haute	-19,368	-1,16%	37,21%	-15,433	-0,79%	37,21%
Pays de la Loire	-20,116	-0,65%	34,88%	-14,781	-0,41%	32,56%
Picardie	-22,022	-1,25%	46,51%	-15,872	-0,79%	39,53%
Poitou-Charentes	11,480	0,68%	23,68%	18,701	0,97%	21,05%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	-108,568	-2,54%	51,58%	-99,044	-2,15%	51,58%
Rhône-Alpes	-106,328	-1,75%	30,46%	-86,248	-1,26%	29,80%
ZZ-Guadeloupe	-15,059	-3,72%	57,14%	-14,784	-3,56%	42,86%
ZZ-Guyane	9,616	4,50%	0,00%	9,775	4,41%	0,00%
ZZ-Martinique	-16,613	-3,44%	50,00%	-16,118	-3,10%	40,00%
ZZ-Réunion	-7,819	-1,09%	22,22%	-7,615	-1,03%	22,22%
TOTAL	-601,113	-0,94%	39,34%	-416,915	-0,58%	36,89%

Données en millions d'euros

Sur le budget principal, seules 4 régions seraient en situation excédentaire : Aquitaine, Languedoc-Roussillon, Poitou Charente et Guyane.

Si l'on observe les mêmes données sur les résultats globaux (y compris les budgets annexes), 7 régions apparaissent en excédent.

Toutes les régions, à l'exception de la Corse, présentent une capacité d'autofinancement positive, qui varie entre 1,07 % et 9,20 % de leurs charges globales.

Région	Montant CAF ou IAF	Total des charges	CAF ou IAF/ total charges
Alsace	106,306	2 266,780	4,69%
Aquitaine	180,597	3 287,581	5,49%
Auvergne	60,966	1 596,558	3,82%
Bourgogne	73,377	1 684,027	4,36%
Bretagne	199,286	3 793,759	5,25%
Centre	179,557	2 520,842	7,12%
Champagne-Ardenne	80,866	1 604,784	5,04%
Corse	-6,092	278,441	-2,19%
Franche-Comté	60,951	1 370,945	4,45%
Ile-de-France	641,643	14 272,628	4,50%
Languedoc-Roussillon	164,372	2 523,484	6,51%
Limousin	69,930	1 101,623	6,35%
Lorraine	85,374	3 001,314	2,84%
Midi-Pyrénées	146,190	2 913,902	5,02%
Nord-Pas-de-Calais	247,767	4 568,028	5,42%
Normandie Basse	63,993	1 793,521	3,57%
Normandie Haute	95,605	1 958,555	4,88%
Pays de la Loire	195,776	3 566,026	5,49%
Picardie	86,303	2 013,314	4,29%
Poitou-Charentes	147,913	1 936,510	7,64%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	147,931	4 611,504	3,21%
Rhône-Alpes	363,029	6 826,880	5,32%
ZZ-Guadeloupe	14,195	415,727	3,41%
ZZ-Guyane	15,222	221,549	6,87%
ZZ-Martinique	5,569	520,676	1,07%
ZZ-Réunion	68,196	741,063	9,20%
TOTAL	3 494,824	71 390,021	4,90%

Données en millions d'euros

CAF : Capacité d'autofinancement

IAF : Insuffisance d'autofinancement

Enfin sur 26 régions, 8 régions prévoient d'avoir recours à un prélèvement sur leur fonds de roulement.

Région	Prélèvement ou apport au fonds de roulement.
Alsace	15,417
Aquitaine	13,476
Auvergne	18,809
Bourgogne	-16,298
Bretagne	11,469
Centre	70,024
Champagne-Ardenne	21,920
Corse	-6,697
Franche-Comté	-25,108
Ile-de-France	296,937
Languedoc-Roussillon	-7,572
Limousin	1,385
Lorraine	7,445
Midi-Pyrénées	6,773
Nord-Pas-de-Calais	10,446
Normandie Basse	-8,609
Normandie Haute	-1,670
Pays de la Loire	58,484
Picardie	2,220
Poitou-Charentes	-6,029
Provence-Alpes-Côte d'Azur	12,422
Rhône-Alpes	95,996
ZZ-Guadeloupe	7,879
ZZ-Guyane	-13,101
ZZ-Martinique	-15,274
ZZ-Réunion	25,934
TOTAL	576,677

Données en millions d'euros

III) Perspectives d'évolution 2008/2007

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 et les 3^{èmes} rapports trimestriels 2008 sont disponibles.

Le champ de l'étude se réduit alors à 1351 établissements qui se répartissent de la façon suivante :

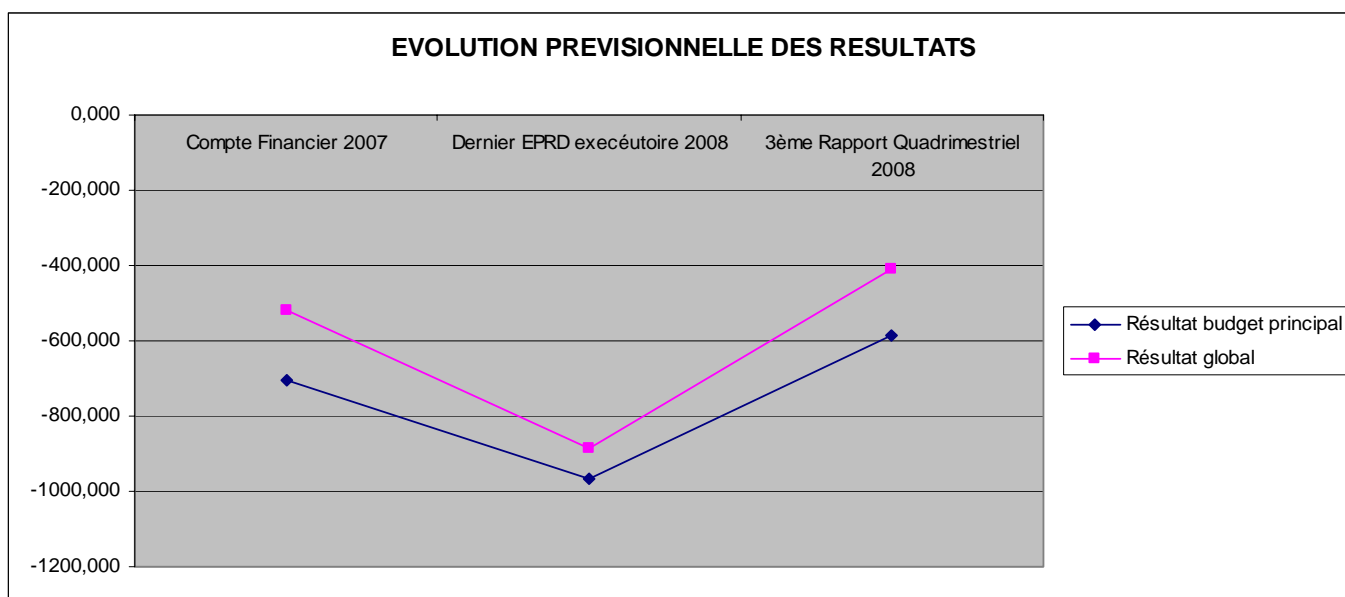
Catégorie	Nombre d'établissements
APHP	1
CH	434
dont CH1	163
dont CH2	165
dont CH3	106
CHR	30
CHS	85
CLCC	20
EBNL	489
Hôpital Local	286
SIH	6
TOTAL	1351

Pour ces établissements le résultat du budget principal s'est amélioré, passant de - 704,5 millions d'euros à - 587,7 millions d'euros soit + 16,6 %. Ce déficit représente 0,58 % des recettes en 2008 contre 0,78 % des recettes en 2007.

	Compte Financier 2007	Dernier EPRD exécutoire 2008	3ème Rapport Quadrimestriel 2008
Résultat budget principal	-704,487	-967,501	-587,677
Résultat global	-518,874	-887,401	-408,752
Part résultat/Recettes globales	-0,78%	-1,29%	-0,58%
CAF	2923,635	3802,055	3446,165
CAF / Produits globaux	4,38%	5,51%	4,91%

Données en millions d'euros

Le résultat global s'est lui aussi amélioré passant de - 518,9 millions d'euros à -408,7 millions d'euros soit + 21,2 %.



La niveau de CAF a lui aussi augmenté passant de 2 923,6 millions d'euros en 2007 à 3 446,2 millions d'euros en 2008, soit 4.91 % du montant total des produits globaux.

Enfin, si en 2007 ces établissements ont fait un prélèvement sur leur fonds de roulement de 44,3 millions d'euros, en 2008 ils prévoient un apport sur ce même fonds de roulement de 571,1 millions d'euros.

La directrice,

Maryse Chodorge