



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	5
a) Excédents et déficits	5
b) La Capacité d'Autofinancement	6
c) Variation du fonds de roulement	6
II) Aperçu synthétique des situations régionales	7
III) Perspectives d'évolution 2009/2008	9
ANNEXE 1 – VENTILATION DES CENTRES HOSPITALIERS EN 8 CATEGORIES	11

L'analyse qui suit découle de l'exploitation des données du troisième rapport quadrimestriel 2009 déposées au 19 Avril 2010 sur la plateforme CABESTAN, mise en place par l'ATIH.

Les données transmises regroupent 1482 établissements sur 1674 antérieurement sous dotation globale. Sur ces 1482 établissements, les données de 1369 établissements ont été validées par les ARS.

Cette analyse met en évidence une amélioration de la situation financière des établissements, que ce soit par rapport à leurs prévisions initiales pour l'exercice 2009 (EPRD) ou leur compte financier 2008.

Sur le budget principal, le déficit estimé sur la base des résultats constatés à fin décembre est de - **512,49 millions d'euros, soit - 39,9 %** par rapport au déficit prévu initialement dans l'EPRD. Il représente - **0,76%** du total des recettes des établissements en 2009. Sur le budget global, le déficit envisagé à fin 2009 s'élève à - **277,08 millions d'euros, soit - 64,5 %** par rapport au déficit prévu initialement dans l'EPRD.

De même, l'évolution envisagée entre 2008 et 2009, pour les établissements ayant fourni à la fois les données du 3^{ème} rapport quadrimestriel et celles du compte financier est la suivante :

- une amélioration du résultat du budget principal passant de - **573,66 millions d'euros** à - **512,13 millions d'euros** soit - **11 %** ;
- une amélioration du résultat global (y compris budgets annexes) passant de - **384,56 millions d'euros** à - **279,23 millions d'euros**. Ce déficit représente - **0,38 %** des recettes en 2009 contre - **0,54%** des recettes en 2008 ;
- une CAF qui augmente, passant de **3 584,11 millions d'euros** en 2008 à **4 103,21 millions d'euros** en 2009, soit **5,53%** du montant total des produits globaux ;
- un apport sur fonds de roulement stable passant de **700,10 millions d'euros** en 2009 contre **708,25 millions d'euros** en 2008.

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 décembre 2009.

A) Analyse des comptes de résultats principaux

a) Excédents et déficits

Pour l'exercice 2009, les établissements avaient prévu initialement un déficit de - **852,81 millions d'euros**. Le nouveau déficit estimé par les établissements est de - **512,49 millions d'euros, soit - 39,9 %**. Ce déficit représente - **0,76 %** du total des recettes des établissements en 2009.

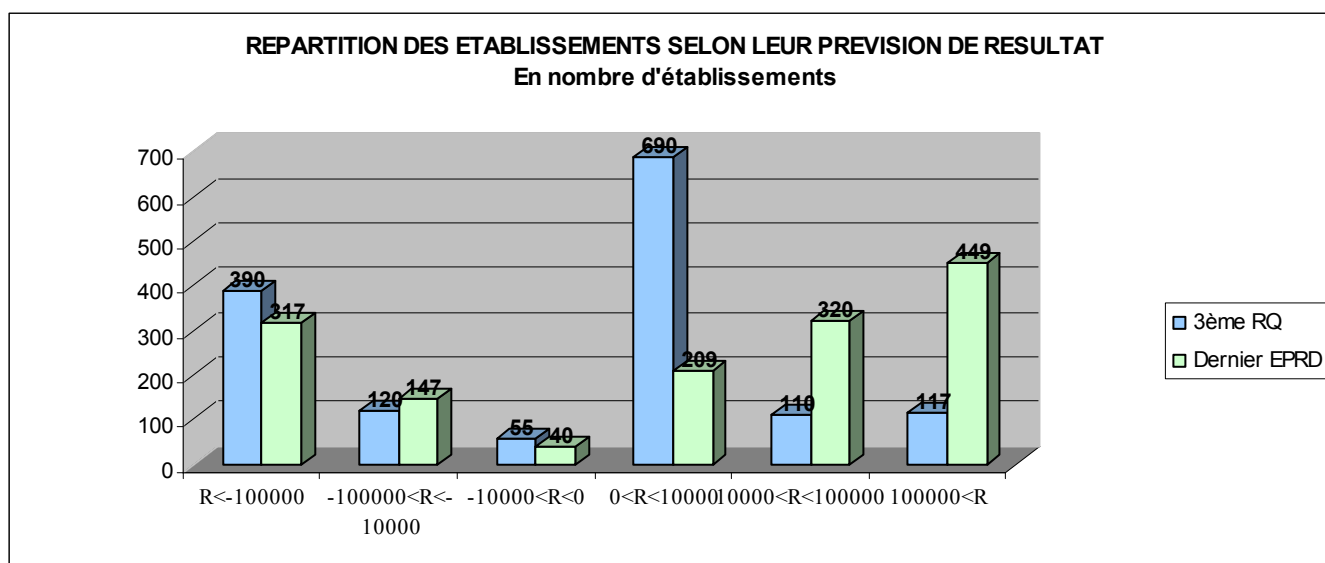
Le résultat consolidé envisagé par catégorie d'établissements se présente de la façon suivante :

Catégorie	Nombre d'établissements	Excédent ou déficit prévisionnel par catégorie actualisé au 31/12/2009	Excédent ou déficit par catégorie prévu dans le dernier EPRD exécutoire	Ecart en valeur
APHP	1	-96,25	-95,56	-0,68
CH	501	-106,11	-289,75	183,64
20M<CH<70M	187	-45,23	-114,99	69,75
CH<20M	206	4,46	-31,69	36,14
CH>70M	108	-65,33	-143,07	77,75
CHR	30	-320,77	-392,11	71,34
CHS	86	27,07	-4,18	31,24
CLCC	20	-0,65	-10,95	10,3
EBNL	537	-35,05	-56,96	21,91
HL	287	19,09	-3,29	22,38
USLD	20	0,18	0	0,18
TOTAL	1482	-512,49	-852,81	340,32
<i>Dont Etablissements Publics</i>	905	-476,97	-784,89	307,92

Données en millions d'euros

Nous pouvons constater que les établissements publics envisagent un déficit de **477 millions d'euros** à fin 2009, soit **-39,3 %** par rapport au déficit estimé initialement.

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



Dans leur dernier EPRD exécutoire, 917 établissements annonçaient un excédent ou un équilibre de leur compte de résultat principal avec un excédent moyen par établissement de **85 803 euros**. Sur la base des résultats à fin décembre 2009, 978 établissements, soit **66 %** des établissements, prévoient désormais un excédent avec un excédent moyen de **270 589 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 31/12/2009	Excédent moyen envisagé en 2009 actualisé au 31/12/2009
APHP	0	0	0	0	0	0
CH	240	31,04	0,13	307	121,87	0,4
20M < CH < 70M	74	20,48	0,28	107	51,91	0,49
CH < 20M	118	6,09	0,05	135	34,64	0,26
CH > 70M	48	4,47	0,09	65	35,32	0,54
CHR	3	0,22	0,07	7	9,87	1,41
CHS	57	10,92	0,19	63	39,55	0,63
CLCC	7	2,73	0,39	13	8,47	0,65
EBNL	357	28,51	0,08	341	59,96	0,18
HL	233	5,26	0,02	227	24,74	0,11
USLD	20	0	0	20	0,18	0,01
TOTAL	917	78,68	0,09	978	264,64	0,27
<i>Dont Ets Publics</i>	<i>533</i>	<i>47,44</i>	<i>0,41</i>	<i>604</i>	<i>196,03</i>	<i>2,55</i>

Données en millions d'euros

Initialement, 565 établissements prévoyaient un déficit de leur compte de résultat principal, avec un déficit moyen de **- 1,65 millions d'euros**. Désormais, à fin décembre 2009, 504 établissements prévoient une situation déficitaire avec un déficit moyen de **- 1,54 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 31/12/2009	Déficit moyen envisagé en 2009 actualisé au 31/12/2009
APHP	1	-95,56	-95,56	1	-96,25	-96,25
CH	261	-320,79	-1,23	194	-227,98	-1,18
20M<CH<70M	113	-135,47	-1,2	80	-97,14	-1,21
CH<20M	88	-37,78	-0,43	71	-30,18	-0,43
CH>70M	60	-147,54	-2,46	43	-100,65	-2,34
CHR	27	-392,34	-14,53	23	-330,64	-14,38
CHS	29	-15,09	-0,52	23	-12,49	-0,54
CLCC	13	-13,68	-1,05	7	-9,12	-1,3
EBNL	180	-85,47	-0,47	196	-95,01	-0,48
HL	54	-8,56	-0,16	60	-5,65	-0,09
USLD	0	0	0	0	0	0
TOTAL	565	-931,49	-1,65	504	-777,13	-1,54
<i>Dont Ets Publics</i>	<i>372</i>	<i>-832,34</i>	<i>-112</i>	<i>301</i>	<i>-673,01</i>	<i>-112,44</i>

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	53 658,67	4 970,55	7 807,90	66 437,12
Prévision 3ème RQ	54 157,18	5 008,82	8 314,92	67 480,92
Ecart	498,51	38,27	507,02	1 043,80
Variation en %	0,93%	0,77%	6,49%	1,57%

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 **1 043,80 millions d'euros, soit 1,57 % 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	44 546,96	10 473,66	6 776,69	5 492,62	67 289,93
Prévision 3ème RQ	44 447,79	10 526,61	6 812,82	6 206,19	67 993,41
Ecart	-99,16	52,95	36,13	713,57	703,48
Variation en %	-0,22%	0,51%	0,53%	12,99%	1,05%

Données en millions d'euros

De manière générale, les charges auraient été sous-estimées de **703,48 millions d'euros, soit 1,05 %.**

L'écart le plus important en valeur porte sur les amortissements, provisions, charges financières et exceptionnelles avec une sous-estimation de **713,6 millions d'euros, soit + 12,99 %.** Les charges de personnel semblent avoir été correctement estimées avec une sur-évaluation de **99,2 millions d'euros, soit - 0,22 %.**

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 **-781,60 millions d'euros**. Le nouveau déficit envisagé à fin 2009 s'élève à **- 277,08 millions d'euros, soit - 64,5 %**.

Ce déficit représente **0,37 % des recettes** des budgets globaux.

1009 établissements, soit **68,1 %** des établissements, envisagent une situation excédentaire sur 2009 avec un excédent moyen de **0,41 millions d'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 31/12/2009	Excédent moyen envisagé en 2009 actualisé au 31/12/2009
APHP	0	0	0	0	0	0
CH	208	47,32	0,23	330	206,29	0,63
20M<CH<70M	65	25,63	0,39	123	78,78	0,64
CH<20M	105	9,47	0,09	140	63,75	0,46
CH>70M	38	12,22	0,32	67	63,76	0,95
CHR	5	3,77	0,75	9	15,39	1,71
CHS	44	10,92	0,25	66	47,03	0,71
CLCC	7	2,73	0,39	12	8,28	0,69
EBNL	350	30,82	0,09	347	65,96	0,19
HL	175	9,39	0,05	228	66,06	0,29
USLD	12	0,38	0,03	17	5,77	0,34
TOTAL	801	105,33	0,13	1009	414,78	0,41
<i>Dont Ets Publics</i>	432	71,4	1,28	633	334,77	3,34

Données en millions d'euros

473 établissements prévoient un déficit avec un déficit moyen de **- 1,46 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 31/12/2009	Déficit moyen envisagé en 2009 actualisé au 31/12/2009
APHP	1	-67,71	-67,71	1	-66,12	-66,12
CH	293	-326,64	-1,11	171	-210,47	-1,23
20M<CH<70M	122	-137,83	-1,13	64	-85,8	-1,34
CH<20M	101	-40,22	-0,4	66	-29,3	-0,44
CH>70M	70	-148,6	-2,12	41	-95,37	-2,33
CHR	25	-358,18	-14,33	21	-288,8	-13,75
CHS	42	-16,64	-0,4	20	-11,91	-0,6
CLCC	13	-13,63	-1,05	8	-9,51	-1,19
EBNL	187	-88,88	-0,48	190	-96,56	-0,51
HL	112	-13,78	-0,12	59	-7,61	-0,13
USLD	8	-1,47	-0,18	3	-0,88	-0,29
TOTAL	681	-886,92	-1,3	473	-691,86	-1,46
<i>Dont Ets Publics</i>	473	-782,95	-83,67	272	-584,91	-81,83

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 **3 035,35 millions d'euros** soit **4,07 %** de leurs produits globaux. Ils prévoient désormais une CAF de **4 173,42 millions d'euros** soit **5,51 %** 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	340,94	6 832,16	4,99%
CH	501	478	23	2 004,92	33 132,35	6,05%
20M<CH<70M	187	178	9	661,23	11 384,30	5,81%
CH<20M	206	194	12	247,5	4 035,58	6,13%
CH>70M	108	106	2	1 096,19	17 712,48	6,19%
CHR	30	27	3	864,47	17 591,25	4,91%
CHS	86	85	1	305,57	5 448,09	5,61%
CLCC	20	20	0	115,53	1 707,63	6,77%
EBNL	537	467	70	309,94	7 806,27	3,97%
HL	287	283	4	213,66	2 891,79	7,39%
USLD	20	19	1	18,38	281,84	6,52%
TOTAL	1482	1380	102	4 173,42	75 691,38	5,51%
<i>Dont Ets Publics</i>	905	874	31	3729,56	65895,64	5,66%

Données en millions d'euros

102 établissements présentent une insuffisance d'autofinancement pour un montant de **- 127,4 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 **- 955,57 millions d'euros**. Celui-ci représentait **7,9 %** 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 **706,93 millions d'euros** soit **6,0 %** du total équilibré du tableau de financement des établissements.

861 établissements avaient prévu un prélèvement sur fonds de roulement initialement. Sur la base des résultats à fin décembre 2009, 587 établissements prévoient d'y recourir en 2009 ; le prélèvement moyen diminuerait de **- 1,81 millions d'euros** prévu initialement à **- 1,47 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	3,72	0,16%	27,45%	19,29	0,73%	19,61%
Aquitaine	-3,61	-0,13%	30,67%	4,24	0,14%	26,67%
Auvergne	-6,30	-0,42%	30,00%	-1,57	-0,09%	35,00%
Bourgogne	-5,56	-0,31%	45,45%	5,08	0,24%	47,27%
Bretagne	-13,30	-0,39%	48,31%	-2,22	-0,06%	40,45%
Centre	7,88	0,34%	28,81%	18,59	0,66%	27,12%
Champagne-Ardenne	-16,61	-1,19%	35,48%	-11,53	-0,70%	41,94%
Corse	-6,74	-4,23%	40,00%	-6,10	-3,35%	20,00%
Franche-Comté	-10,03	-0,77%	42,42%	-7,72	-0,53%	39,39%
Ile-de-France	-97,55	-0,71%	26,67%	-52,95	-0,36%	26,67%
Languedoc-Roussillon	5,89	0,25%	22,39%	11,71	0,44%	23,88%
Limousin	5,63	0,58%	11,54%	10,28	0,88%	11,54%
Lorraine	-75,22	-2,67%	56,58%	-72,33	-2,31%	55,26%
Midi-Pyrénées	-15,39	-0,57%	49,37%	-10,16	-0,32%	44,30%
Nord-Pas-de-Calais	-9,10	-0,21%	44,29%	4,76	0,10%	34,29%
Normandie-Basse	-49,03	-2,87%	31,71%	-42,26	-2,14%	26,83%
Normandie-Haute	-5,56	-0,36%	22,73%	2,57	0,14%	22,73%
Pays de la Loire	-8,66	-0,27%	33,71%	-2,49	-0,07%	30,34%
Picardie	-8,14	-0,45%	32,61%	4,71	0,22%	28,26%
Poitou-Charentes	12,51	0,71%	22,50%	18,23	0,90%	12,50%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	-81,78	-1,68%	43,16%	-68,09	-1,30%	41,05%
Rhône-Alpes	-71,17	-1,10%	18,99%	-35,93	-0,49%	22,15%
ZZ-Guadeloupe	-18,34	-4,12%	55,56%	-16,57	-3,60%	55,56%
ZZ-Guyane	8,33	3,14%	33,33%	7,67	2,79%	33,33%
ZZ-Martinique	-50,91	-9,23%	66,67%	-51,62	-8,64%	66,67%
ZZ-Réunion	-3,44	-0,46%	22,22%	-2,67	-0,35%	22,22%
TOTAL	-512,49	-0,76%	34,01%	-277,08	-0,37%	31,92%

Données en millions d'euros

Sur le budget principal, 20 régions seraient en situation déficitaire.

Si l'on observe les mêmes données sur les résultats globaux (y compris les budgets annexes), 15 régions apparaissent en situation déficitaire.

25 régions présentent une capacité d'autofinancement positive qui varie entre **0,47 %** et **11,92 %** de leurs recettes globales.

1 région a une insuffisance d'autofinancement : la Martinique.

Région	Montant CAF ou IAF	Total des produits	CAF ou IAF/ total produits
Alsace	152,17	2 626,35	5,79%
Aquitaine	171,64	3 141,12	5,46%
Auvergne	90,31	1 696,09	5,32%
Bourgogne	133,87	2 111,21	6,34%
Bretagne	238,48	3 964,52	6,02%
Centre	219,53	2 804,84	7,83%
Champagne-Ardenne	102,51	1 641,41	6,25%
Corse	3,71	182,05	2,04%
Franche-Comté	71,12	1 466,15	4,85%
Ile-de-France	808,12	14 749,40	5,48%
Languedoc-Roussillon	169,94	2 631,60	6,46%
Limousin	84,09	1 167,03	7,21%
Lorraine	102,06	3 130,88	3,26%
Midi-Pyrénées	178,11	3 128,15	5,69%
Nord-Pas-de-Calais	275,42	4 925,01	5,59%
Normandie-Basse	46,43	1 974,37	2,35%
Normandie-Haute	113,77	1 855,05	6,13%
Pays de la Loire	236,59	3 720,56	6,36%
Picardie	108,45	2 094,38	5,18%
Poitou-Charentes	160,01	2 024,51	7,90%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	227,65	5 237,50	4,35%
Rhône-Alpes	407,95	7 313,45	5,58%
ZZ-Guadeloupe	2,18	460,87	0,47%
ZZ-Guyane	32,79	275,03	11,92%
ZZ-Martinique	-28,60	597,34	-4,79%
ZZ-Réunion	65,12	772,53	8,43%
TOTAL	4 173,42	75 691,38	5,51%

Données en millions d'euros

CAF : Capacité d'autofinancement

IAF : Insuffisance d'autofinancement

Enfin sur 26 régions, 6 régions prévoient d'avoir recours à un prélèvement sur leur fonds de roulement.

Région	Prélèvement ou apport au fonds de roulement.
Alsace	6,97
Aquitaine	29,39
Auvergne	7,92
Bourgogne	33,35
Bretagne	75,76
Centre	60,09
Champagne-Ardenne	5,88
Corse	8,09
Franche-Comté	28,14
Ile-de-France	212,04
Languedoc-Roussillon	23,20
Limousin	28,70
Lorraine	-10,24
Midi-Pyrénées	-13,97
Nord-Pas-de-Calais	33,93
Normandie-Basse	-6,05
Normandie-Haute	6,82
Pays de la Loire	22,72
Picardie	70,54
Poitou-Charentes	65,58
Provence-Alpes-Côte d'Azur	6,44
Rhône-Alpes	77,81
ZZ-Guadeloupe	-4,26
ZZ-Guyane	15,22
ZZ-Martinique	-32,92
ZZ-Réunion	-44,23
TOTAL	706,93

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 3èmes rapports quadrimestriels 2009 sont disponibles.

Le champ de l'étude se réduit alors à 1413 établissements qui se répartissent de la façon suivante :

Catégorie	Nombre d'établissements
EBNL	509
CH	484
<i>CH < 20M</i>	194
<i>20M < CH < 70M</i>	182
<i>CH > 70M</i>	108
HL	268
CHS	86
USLD	15
CLCC	20
CHR	30
APHP	1
TOTAL	1413

Pour ces établissements le résultat du budget principal a augmenté, passant de - **573,66 millions d'euros** à - **512,13 millions d'euros** soit - **11 %**. Le résultat global s'est amélioré passant de - **384,56 millions d'euros** à - **279,23 millions d'euros**. Ce déficit représente - **0,38 %** des recettes en 2009 contre - **0,54 %** des recettes en 2008.

	Compte financier 2008	Dernier EPRD exécutoire 2009	3ème Rapport quadrimestriel 2009
Résultat budget principal	-573,66	-847,83	-512,13
Résultat budget global	-384,56	-777,89	-279,23
Part résultat/Recettes globales	-0,54%	-1,06%	-0,38%
CAF	3 584,11	2 972,30	4 103,21
CAF/Produits globaux	4,99%	4,06%	5,53%

Données en millions d'euros

Le niveau de CAF a augmenté passant de **3 584,11 millions d'euros** en 2008 à **4 103,21 millions d'euros** en 2009, soit **5,53 %** du montant total des produits globaux.

Enfin, si en 2008 ces établissements ont fait un apport sur leur fonds de roulement de **708,25 millions d'euros**, en 2009 ils prévoient un apport sur ce même fonds de roulement de **700,10 millions d'euros**.

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 privés 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.