



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

Note d'analyse de la situation financière prévue par les établissements antérieurement sous dotation globale à fin 2009

SOMMAIRE

1) SITUATION GLOBALE	3
1.1) ANALYSE DES COMPTES DE RESULTATS PRINCIPAUX	3
1.1.1) EXCEDENTS ET DEFICITS	3
1.1.2) ANALYSE DES PRODUITS DU CRP	4
1.1.3) ANALYSE DES CHARGES DES CRP	5
1.2) ANALYSE DES RESULTATS GLOBAUX (BUDGET GLOBAL)	6
1.2.1) EXCEDENTS ET DEFICITS	6
1.2.2) LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	8
1.2.3) VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	8
2) APERÇU SYNTHETIQUE DES SITUATIONS REGIONALES	9
3) APERÇU DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	11
3.1) PAR CATEGORIE D'ETABLISSEMENTS	11
3.2) RATIOS D'EXPLOITATION	12
4) COMPARAISON DES PREVISIONS DE L'EPRD INITIAL AVEC LE CF 2008.	14
MARGE COMMERCIALE	17
PRODUCTION DE L'EXERCICE	17
VALEUR AJOUTEE	17
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	18
RESULTAT D'EXPLOITATION	18
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	18
RESULTAT EXCEPTIONNEL	19
RESULTAT DE L'EXERCICE	19
PLUS VALUES OU MOINS VALUES SUR CESSIONS D'ELEMENTS D'ACTIF	19

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

L'analyse qui suit découle de l'exploitation des données de l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses 2009 disponibles et validées par les ARH au 11/09/2009 sur la plateforme CABESTAN, mise en place par l'ATIH.

Les données transmises regroupent 1 500 établissements sur 1 675 antérieurement sous dotation globale. Ils représentent 99,4 % du financement assurance maladie 2009.

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 luttés 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.

1) Situation globale

Cette étude vise principalement à analyser les résultats prévisionnels issus des données de l'EPRD (Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses) 2009 des établissements.

1.1) Analyse des comptes de résultats principaux

1.1.1) Excédents et déficits

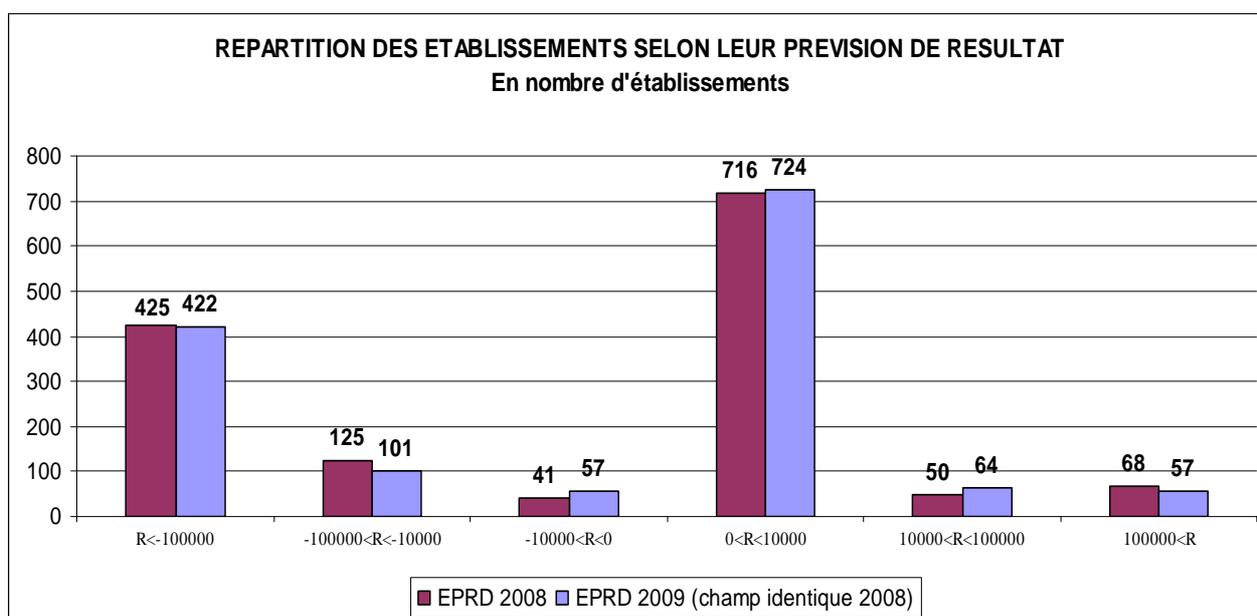
Pour l'exercice 2009, les établissements ont prévu un déficit de **- 993,91 millions d'euros**. A périmètre constant avec les données de l'EPRD 2008, le déficit estimé est stable.

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

Catégorie	Nombre d'établissements EPRD 2009	Excédent ou déficit EPRD 2009	Périmètre identique 2008 et 2009			
			Nombre d'établissements EPRD 2008 et 2009	Excédent ou déficit EPRD 2009	Excédent ou déficit EPRD 2008	Ecart en valeur
APHP	1	-95,55	1	-95,55	-10,00	-85,55
CH	505	-362,12	493	-351,89	-381,57	29,69
<i>Petits CH</i>	210	-40,03	203	-34,60	-31,82	-2,78
<i>Moyens CH</i>	184	-138,87	181	-135,55	-126,74	-8,81
<i>Grands CH</i>	111	-183,22	109	-181,74	-223,02	41,28
CHR	30	-405,15	30	-405,15	-451,98	46,83
CHS	85	-17,70	84	-17,55	-19,44	1,89
CLCC	20	-18,42	20	-18,42	-27,65	9,22
EBNL	548	-89,56	513	-91,07	-84,28	-6,79
HL	285	-5,41	272	-2,84	-3,62	0,78
USLD	26	0,00	12	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1500	-993,91	1 425	-982,47	-978,54	-3,93

Données en millions d'euros.

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



921 établissements annoncent un excédent ou un équilibre de leur compte de résultat principal avec un excédent moyen par établissement de **41 000 euros** en 2009.

Catégorie	EPRD 2009 TOTAL		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel	Excédent moyen envisagé
APHP	0	0,000	0,000
CH	241	14,456	0,060
<i>Petits CH</i>	68	7,218	0,106
<i>Moyens CH</i>	125	4,611	0,037
<i>Grands CH</i>	48	2,628	0,055
CHR	3	0,000	0,000
CHS	50	6,560	0,131
CLCC	6	1,090	0,182
EBNL	345	14,446	0,042
HL	250	1,580	0,006
USLD	26	0,000	0,000
TOTAL	921	38,133	0,041

Données en millions d'euros

Pour 2009, 579 établissements prévoient un déficit de leur compte de résultat principal, avec un déficit moyen de **- 1,78 millions d'euros**.

Catégorie	EPRD 2009 TOTAL		
	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel	Déficit moyen
APHP	1	-95,55	-95,55
CH	264	-376,57	-1,43
<i>Petits CH</i>	85	-44,64	-0,53
<i>Moyens CH</i>	116	-146,08	-1,26
<i>Grands CH</i>	63	-185,85	-2,95
CHR	27	-405,15	-15,01
CHS	35	-24,26	-0,69
CLCC	14	-19,51	-1,39
EBNL	203	-104,01	-0,51
HL	35	-6,99	-0,20
USLD	0	0,00	0,00
TOTAL	579	-1 032,05	-1,78

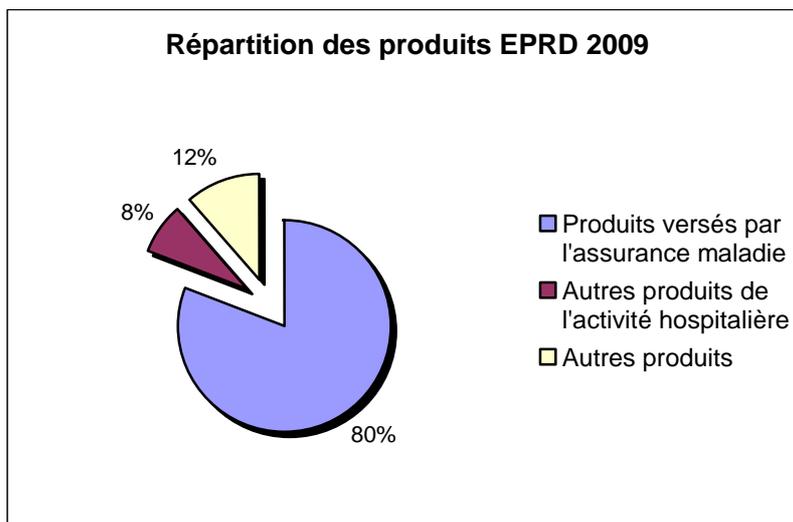
Données en millions d'euros

1.1.2) Analyse des produits du CRP

	Produits versés par l'assurance maladie	Autres produits de l'activité hospitalière	Autres produits	Total
EPRD 2009 TOTAL	53 085,55	4 935,11	7 550,85	65 571,51
EPRD 2009 (champ identique 2008)	52 231,58	4 862,54	7 427,21	64 521,33
EPRD 2008	50 372,65	4 616,78	6 940,56	61 929,99
Ecart	1 858,93	245,76	486,65	2 591,35
Variation en %	3,69%	5,32%	7,01%	4,18%

Données en millions d'euros

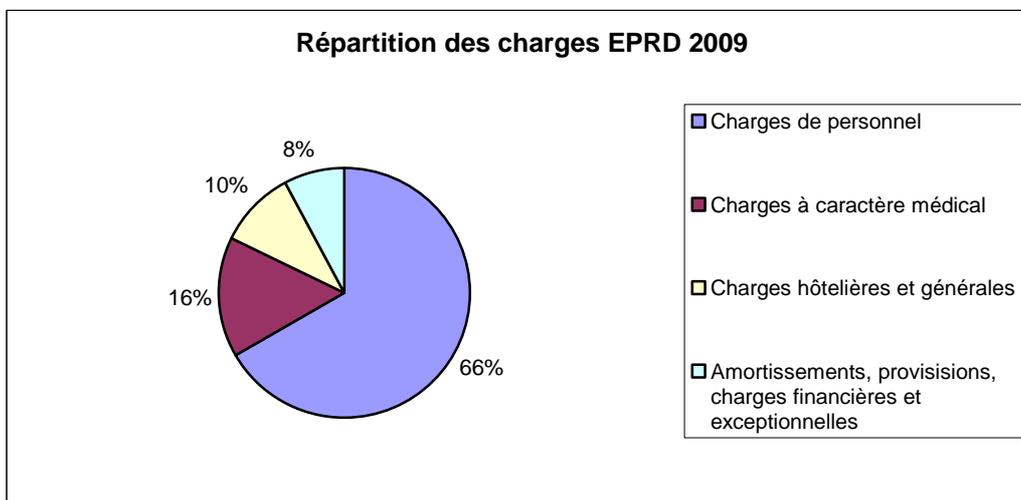
A champ identique, la valeur brute des recettes du CRP augmente de **2 591,35 millions d'euros** entre 2008 et 2009. Cette augmentation est principalement liée à l'accroissement des produits versés par l'assurance maladie (+ **1 858,93 millions d'euros**).



1.1.3) Analyse des charges des CRP

	Charges de personnel	Charges à caractère médical	Charges hôtelières et générales	Amortissements, provisions, charges financières et exceptionnelles	Total Charges
EPRD 2009 TOTAL	44 386,37	10 340,74	6 634,25	5 204,08	66 565,42
EPRD 2009 (champ identique 2008)	43 679,98	10 204,08	6 497,49	5 122,26	65 503,80
EPRD 2008	42 657,34	9 443,34	6 118,34	4 689,51	62 908,53
Ecart	1 022,64	760,73	379,15	432,75	2 595,27
Variation en %	2,40%	8,06%	6,20%	9,23%	4,13%

Données en millions d'euros



Globalement les charges augmentent entre 2008 et 2009 à périmètre d'établissements identique de **2 592,27 millions d'euros**, soit une évolution de + 4,1%.

A périmètre identique, l'augmentation la plus significative en valeur porte sur les charges de personnel qui progressent de **1 022,64 millions d'euros**. Par ailleurs, un accroissement important (+ 9,23 %) des amortissements, provisions, charges financières et exceptionnelles est observé.

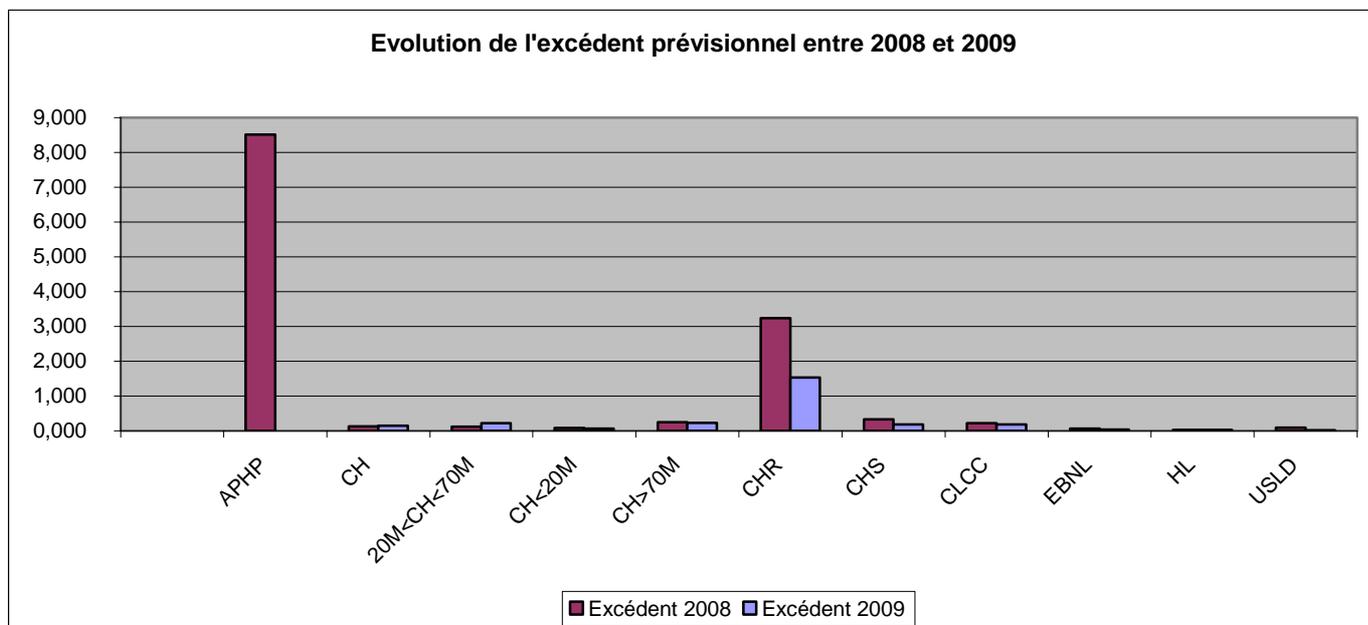
1.2) Analyse des résultats globaux (budget global)

1.2.1) Excédents et déficits

807 établissements, soit 53,8 % des établissements, prévoient une situation excédentaire sur 2009 avec un excédent moyen de **85 000 euros**.

Catégorie	EPRD 2009 TOTAL		
	Nombre d'établissements excédentaires	Excédent prévisionnel	Excédent moyen
CH	203	28,27	0,14
<i>Petits CH</i>	107	6,72	0,06
<i>Moyens CH</i>	55	12,20	0,22
<i>Grands CH</i>	41	9,35	0,23
CHR	6	9,21	1,53
CHS	44	8,00	0,18
CLCC	6	1,09	0,18
EBNL	334	15,43	0,05
HL	198	5,96	0,03
USLD	16	0,37	0,02
TOTAL	807	68,34	0,08

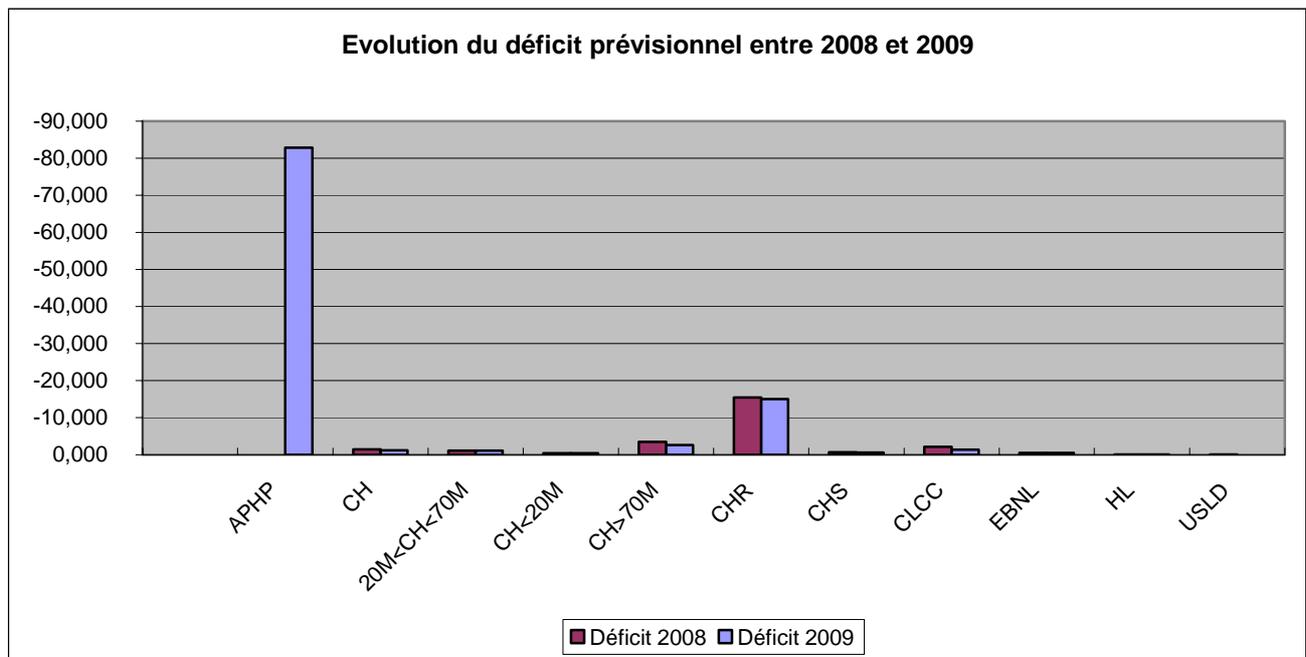
Données en millions d'euros



693 établissements, soit 46,2 % des établissements, prévoient une situation déficitaire sur 2009 avec un déficit prévisionnel de **971,28 millions d'euros**.

EPRD 2009 TOTAL			
Catégorie	Nombre d'établissements déficitaires	Déficit prévisionnel	Déficit moyen
APHP	1	-82,86	-82,86
CH	302	-371,06	-1,23
<i>Petits CH</i>	103	-44,76	-0,43
<i>Moyens CH</i>	129	-144,63	-1,12
<i>Grands CH</i>	70	-181,67	-2,60
CHR	24	-359,91	-15,00
CHS	41	-24,65	-0,60
CLCC	14	-19,46	-1,39
EBNL	214	-103,39	-0,48
HL	87	-9,56	-0,11
USLD	10	-0,40	-0,04
TOTAL	693	-971,28	-1,40

Données en millions d'euros



1.2.2) La Capacité d'Autofinancement

En moyenne les établissements pour lesquels les données sont disponibles ont prévu une capacité d'autofinancement (CAF) égale à **2 667,38 millions d'euros** soit 3,62 % 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	Montants CAF/IAF	Produits globaux	Ratio CAF/Produits globaux
APHP	1	1	0	281,29	6 734,90	4,18%
CH	505	463	42	1 270,55	32 367,93	3,93%
<i>Petits CH</i>	210	190	20	154,29	3 936,01	3,92%
<i>Moyens CH</i>	184	166	18	389,54	10 863,43	3,59%
<i>Grands CH</i>	111	107	4	726,72	17 568,49	4,14%
CHR	30	28	2	486,73	17 076,72	2,85%
CHS	85	81	4	166,47	5 247,23	3,17%
CLCC	20	20	0	83,94	1 651,71	5,08%
EBNL	548	484	64	236,66	7 553,52	3,13%
HL	285	281	4	130,63	2 788,46	4,68%
USLD	26	25	1	11,12	255,56	4,35%
TOTAL	1500	1383	117	2 667,38	73 676,04	3,62%

Données en millions d'euros

1 383 établissements prévoient une capacité d'autofinancement de **2 761,56 millions d'euros** et 117 établissements présenteraient une insuffisance d'autofinancement pour un montant de **94,18 millions d'euros**.

1.2.3) Variation du fonds de roulement

En 2009, les établissements ont prévu de faire un prélèvement au fonds de roulement de **1 177,42 millions d'euros**. Ce prélèvement se décompose ainsi :

- 555 établissements, ayant prévu un apport au fonds de roulement de **373,56 millions d'euros**, soit 3,2 % du total équilibré du tableau de financement des établissements ;
- 945 établissements qui envisagent de réaliser un prélèvement au fonds de roulement pour un montant de **1 550,98 millions d'euros** soit 13,6 % du total équilibré du tableau de financement des établissements.

Catégorie	Nombre d'établissements EPRD 2009 avec apport au fond de roulement	Nombre d'établissements EPRD 2009 avec prélèvement au fond de roulement	Prélèvement ou apport au fonds de roulement	Prélèvement ou apport au fonds de roulement / CAF
APHP	1	0	0,00	0,00%
CH	157	348	-655,19	
<i>Petits CH</i>	68	142	-116,55	-75,54%
<i>Moyens CH</i>	54	130	-220,97	-56,73%
<i>Grands CH</i>	35	76	-317,68	-43,71%
CHR	15	15	-139,57	-28,68%
CHS	16	69	-181,23	-108,87%
CLCC	8	12	-10,32	-12,29%
EBNL	233	315	-106,53	-45,01%
HL	109	176	-84,45	-64,65%
USLD	16	10	-0,12	-1,07%
TOTAL	555	945	-1 177,42	-44,14%

Données en euros

63 % des établissements ont donc un impact négatif sur le fond de roulement initial.

2) 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	-16,23	-0,73%	37,74%	-15,15	-0,60%	62,26%
Aquitaine	1,56	0,05%	14,12%	3,05	0,09%	25,88%
Auvergne	-27,06	-1,86%	41,46%	-9,93	-0,60%	53,66%
Bourgogne	-22,54	-1,36%	26,42%	-16,12	-0,81%	33,96%
Bretagne	-34,17	-1,05%	56,99%	-33,63	-0,88%	60,22%
Centre	-17,27	-0,77%	20,34%	-15,99	-0,59%	33,90%
Champagne-Ardenne	-27,79	-2,07%	45,16%	-27,46	-1,73%	51,61%
Corse	-15,81	-6,71%	80,00%	-15,71	-6,09%	80,00%
Franche-Comté	-31,29	-2,49%	53,13%	-31,56	-2,25%	62,50%
Ile-de-France	-184,61	-1,38%	42,78%	-170,63	-1,19%	46,67%
Languedoc-Roussillon	-35,70	-1,57%	23,88%	-35,42	-1,40%	26,87%
Limousin	-2,59	-0,27%	23,08%	-2,76	-0,24%	34,62%
Lorraine	-78,07	-2,85%	59,74%	-78,52	-2,55%	72,73%
Midi-Pyrénées	-33,37	-1,28%	49,35%	-33,32	-1,11%	57,14%
Nord-Pas-de-Calais	-41,15	-0,96%	65,28%	-27,38	-0,57%	63,89%
Normandie-Basse	-58,15	-3,46%	46,34%	-58,09	-2,99%	56,10%
Normandie-Haute	-30,44	-1,86%	52,38%	-30,08	-1,56%	59,52%
Pays de la Loire	-23,90	-0,77%	29,89%	-22,24	-0,62%	40,23%
Picardie	-12,96	-0,65%	37,25%	-12,38	-0,55%	49,02%
Poitou-Charentes	-1,58	-0,10%	15,79%	-1,30	-0,07%	26,32%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	-120,37	-2,54%	46,67%	-107,11	-2,08%	46,67%
Rhône-Alpes	-138,92	-2,31%	19,62%	-120,76	-1,77%	27,85%
ZZ-Guadeloupe	-15,93	-4,53%	80,00%	-15,93	-4,37%	80,00%
ZZ-Guyane	-1,64	-0,85%	50,00%	-1,38	-0,68%	50,00%
ZZ-Martinique	-16,84	-3,03%	45,45%	-16,39	-2,74%	45,45%
ZZ-Réunion	-7,11	-1,00%	44,44%	-6,79	-0,92%	44,44%
TOTAL	-993,91	-1,52%	38,60%	-902,95	-1,23%	46,20%

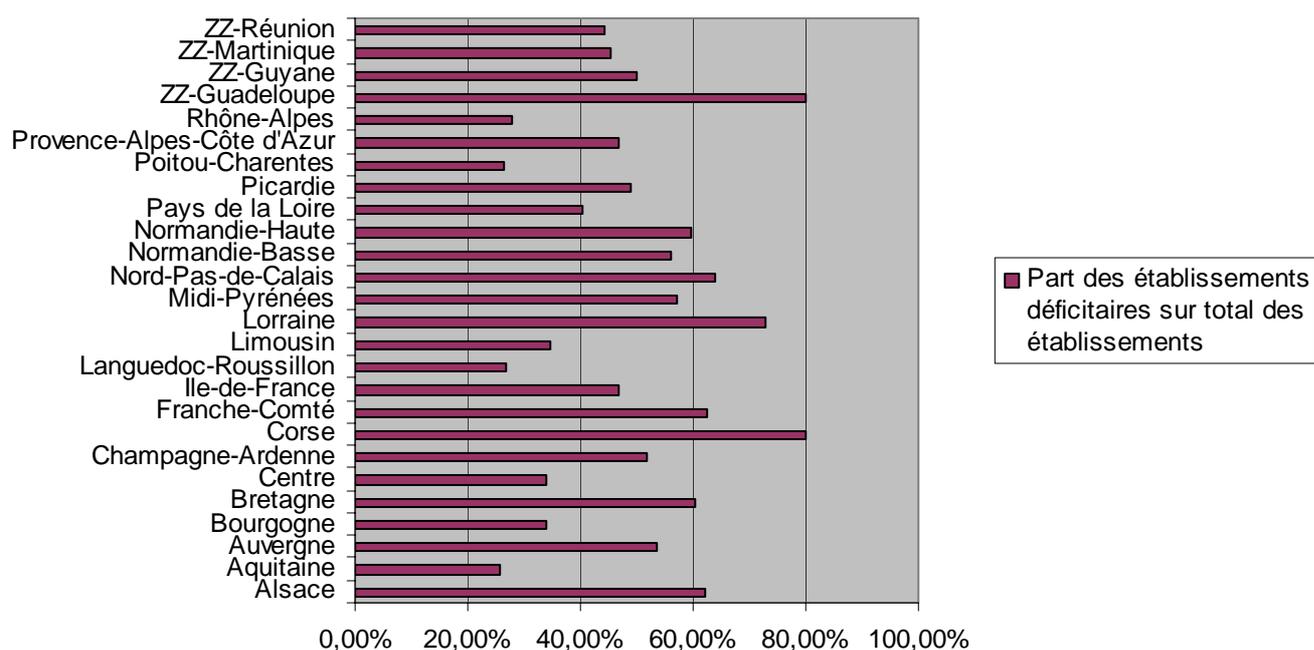
Données en millions d'euros

Sur le budget principal, seule 1 région serait en situation excédentaire : la région Aquitaine. Son excédent se situe à **1,56 million d'euros**.

Par ailleurs, il convient de noter que le déficit cumulé de la région Ile de France et de la région Rhône Alpes représente **323,53 millions d'euros** soit 32,55% du déficit global. En outre, 5 régions se partagent 60,36 % du déficit global.

Si l'on observe les mêmes données sur les résultats globaux (y compris les budgets annexes), seule la région Aquitaine apparaît en excédent, avec un excédent de **3,05 millions d'euros**.

Part des établissements déficitaires sur total des établissements (tous Budgets)



Toutes les régions, à l'exception de la Corse, présentent une capacité d'autofinancement qui varie entre 0,20 % et 8,32 % de leurs charges globales.

Région	Montant CAF ou IAF	Total des charges	CAF ou IAF/ total charges
Alsace	100,56	2 554,58	3,94%
Aquitaine	163,05	3 330,22	4,90%
Auvergne	36,31	1 667,69	2,18%
Bourgogne	73,04	1 996,79	3,66%
Bretagne	146,10	3 859,80	3,79%
Centre	141,08	2 725,22	5,18%
Champagne-Ardenne	53,81	1 618,00	3,33%
Corse	-2,98	273,54	-1,09%
Franche-Comté	32,35	1 435,72	2,25%
Ile-de-France	583,82	14 492,56	4,03%
Languedoc-Roussillon	96,33	2 574,00	3,74%
Limousin	47,15	1 134,87	4,15%
Lorraine	57,98	3 159,92	1,83%
Midi-Pyrénées	108,38	3 025,40	3,58%
Nord-Pas-de-Calais	178,03	4 826,58	3,69%
Normandie-Basse	23,83	1 998,79	1,19%
Normandie-Haute	55,29	1 953,25	2,83%
Pays de la Loire	157,72	3 636,20	4,34%
Picardie	82,84	2 283,18	3,63%
Poitou-Charentes	94,61	1 890,27	5,01%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	157,25	5 253,81	2,99%
Rhône-Alpes	212,39	6 941,63	3,06%
ZZ-Guadeloupe	5,21	380,03	1,37%
ZZ-Guyane	17,03	204,61	8,32%
ZZ-Martinique	1,24	615,47	0,20%
ZZ-Réunion	44,96	746,84	6,02%
TOTAL	2 667,38	74 578,98	3,58%

Données en millions d'euros

CAF : Capacité d'autofinancement

IAF : Insuffisance d'autofinancement

Enfin sur 26 régions, 2 régions prévoient d'avoir recours à un prélèvement sur leur fonds de roulement.

Région	Prélèvement ou apport au fonds de roulement.
Alsace	-54,64
Aquitaine	-57,03
Auvergne	-24,33
Bourgogne	-22,77
Bretagne	-33,60
Centre	-45,55
Champagne-Ardenne	-40,64
Corse	-14,03
Franche-Comté	-15,19
Ile-de-France	-183,91
Languedoc-Roussillon	-24,78
Limousin	7,15
Lorraine	-61,82
Midi-Pyrénées	-55,93
Nord-Pas-de-Calais	-79,79
Normandie-Basse	-10,11
Normandie-Haute	-62,69
Pays de la Loire	-52,74
Picardie	-27,48
Poitou-Charentes	-39,05
Provence-Alpes-Côte d'Azur	-101,35
Rhône-Alpes	-96,38
ZZ-Guadeloupe	0,77
ZZ-Guyane	-3,63
ZZ-Martinique	-14,12
ZZ-Réunion	-63,81
TOTAL	-1 177,42

Données en millions d'euros

3) Aperçu des soldes intermédiaires de gestion

3.1) Par catégorie d'établissements

Catégorie	Nb établissements	Marge commerciale	Production de l'exercice	Valeur ajoutée	Excédent brut (ou insuffisance brute) d'exploitation	Résultat d'exploitation (bénéfice ou perte)	Résultat courant (bénéfice ou perte)	Résultat exceptionnel (bénéfice ou perte)	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	Plus-values et moins-values sur cessions d'éléments d'actif
APHP	1	305,48	5 786,08	4 326,15	351,03	-35,06	-99,74	4,19	-95,55	0,00
CH	505	515,01	25 866,68	19 887,85	1 158,21	0,89	-384,34	22,22	-362,12	14,73
<i>Petits</i>										
<i>CH</i>	210	23,36	2 518,39	1 916,97	98,04	-5,97	-39,13	-0,90	-40,03	1,02
<i>Moyens</i>										
<i>CH</i>	184	121,97	8 619,18	6 612,50	356,48	-7,04	-140,34	1,48	-138,87	7,53
<i>Grands</i>										
<i>CH</i>	111	369,69	14 729,11	11 358,39	703,70	13,90	-204,86	21,64	-183,22	6,19
CHR	30	456,21	14 865,52	10 937,30	458,95	-228,78	-441,65	36,50	-405,15	12,33
CHS	85	-0,61	4 673,60	4 082,86	140,87	-2,31	-30,26	12,56	-17,70	4,14
CLCC	20	24,53	1 515,54	896,25	56,48	-22,36	-32,44	14,02	-18,42	-0,11
EBNL	548	1,28	6 885,97	5 108,95	223,86	-44,24	-96,81	7,29	-89,56	2,48
HL	285	6,00	1 068,65	748,75	53,43	5,18	-6,89	1,48	-5,41	1,01
USLD	26	0,00	14,95	5,22	0,09	0,00	-0,03	0,03	0,00	0,01
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1 500	1 307,90	60 676,99	45 993,33	2 442,91	-326,67	-1 092,15	98,28	-993,91	34,59

Données en millions d'euros

* Rappel des définitions des soldes intermédiaires de gestion en Annexe 2

La marge commerciale (ce ratio constitue un des seuls indicateurs de l'activité des établissements ayant une activité commerciale) se situe à hauteur de **1 307,9 millions d'euros** pour l'EPRD 2009. Cet indicateur permet de constater une activité commerciale marginale des établissements hospitaliers. En effet, elle représente uniquement 2,15 % de la production de l'exercice.

La production de l'exercice fait ressortir un montant de **60 676,99 millions d'euros**. Ce solde permet d'évaluer de manière précise l'activité des établissements.

La valeur ajoutée, créée par les établissements hospitaliers, est positive et s'élève à **45 993,33 millions d'euros**.

L'Excédent Brut d'Exploitation est de **2 442,91 millions d'euros**. Il permet d'apprécier la rentabilité de l'exploitation des établissements hospitaliers avant les décisions relatives aux amortissements, aux provisions et aux résultats et de l'influence des résultats financiers, exceptionnels et autres produits. Il est donc constater une performance positive de l'exploitation des établissements.

Néanmoins, le résultat d'exploitation fait apparaître un solde négatif de **- 326,67 millions d'euros**. Ceci s'explique, notamment, par le solde des dotations aux amortissements pour risques et charges net de reprises s'élevant à **- 3 320,59 millions d'euros**.

Le Résultat courant permet de faire la comparaison avec le résultat d'exploitation en mettant en évidence l'importance prise par la gestion financière dans la formation du résultat de l'entreprise. Or, ce dernier est déficitaire et s'élève à **-1 092,15 millions d'euros**. Ce déficit s'explique par un résultat financier déficitaire de **- 765,48 millions d'euros**.

Il faut enfin noter un résultat exceptionnel positif et s'élevant à **98,28 millions d'euros** qui permet d'aboutir à un **résultat consolidé net de - 993,49 millions d'euros**.

3.2) Ratios d'exploitation

Catégorie	Résultat consolidé relatif au FRNG	Marge bénéficiaire nette	Résultat consolidé par effectif	Participation du résultat consolidé à la CAF	Ratio de couverture
APHP	-25,7%	-2,2%	-3,33	-34,0%	-143,1%
CH	-37,0%	-5,8%	-0,21	-85,8%	-300,5%
<i>Petits CH</i>	-8,6%	-2,1%	-0,02	-25,9%	-118,2%
<i>Moyens CH</i>	-13,4%	-2,1%	-0,07	-34,9%	-100,1%
<i>Grands CH</i>	-15,0%	-1,6%	-0,13	-25,0%	-82,2%
CHR	-86,2%	-3,7%	-0,57	-80,8%	-184,3%
CHS	-3,4%	-0,4%	-0,02	-10,2%	-57,2%
CLCC	102,3%	-2,1%	-0,09	-21,8%	-128,3%
EBNL	-32,4%	-1,8%	-0,01	-37,3%	-136,4%
HL	-1,3%	-0,7%	0,00	-4,1%	-41,0%
USLD	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
TOTAL	-20,6%	-2,2%	-0,04	-36,7%	-123,3%

Le résultat consolidé relatif au fonds de roulement net global est négatif et affiche un taux de **- 21%**, ce qui traduit un très faible apport du FRNG dans le financement du cycle d'exploitation. Pour mémoire, nous rappelons que le FRNG se compose du FRI (Fonds de roulement lié à l'investissement) et du FRE (Fonds de roulement lié à l'exploitation).

Le FRI représente la différence entre les emplois de long terme qui figurent au haut de bilan (immobilisations et charges à répartir) et les ressources de long terme.

- L'actif du FRI correspond ainsi à la valeur cumulée du patrimoine immobilisé (bâtiments, constructions, matériels médicaux, ...), le passif correspond aux ressources qu'il a fallu dégager pour les financer.

- Au sein des ressources figurent les financements dits « externes », les excédents affectés à l'investissement et enfin, l'autofinancement (essentiellement les amortissements et une partie des provisions).

Le FRE résulte de la différence entre les financements stables d'exploitation et les actifs d'exploitation stables.

- Le total des financements stables d'exploitation se compose des réserves de trésorerie, de compensation et de provisions pour risques et charges.
- Les emplois stables sont partiellement constitués du montant de la créance dite de l'Article 58. Cette créance est une dette qui fût contractée par l'Assurance Maladie lors du passage du prix de journée au budget global. Il faut rapprocher son montant de la réserve de trésorerie constituée par les établissements pour compenser cette dette. Dès lors, une différence négative doit donc être financée par chaque cycle d'exploitation, ce qui pèse lourdement sur l'équilibre du FRE.

Historiquement dans les établissements hospitaliers, les excédents accumulés (ceux non affectés à l'investissement) ont été orientés d'une part vers des « reports à nouveau excédentaires » qui constituaient une « réserve » de sécurité pour les établissements hospitaliers, d'autre part vers des provisions classées en capitaux propres. Cela signifie que les réserves constituées par l'établissement lorsque son exploitation dégageait encore des excédents sont à présent consommées par la dégradation de sa situation financière au cours des derniers cycles d'exploitations.

Dans le cadre de la construction de l'EPRD, le fonds de roulement devient la principale variable d'ajustement pour les établissements dont l'exploitation, souvent déficitaire, ne suffit pas à soutenir le volume des investissements anticipés. La baisse significative du niveau du FRE vient soutenir la thèse selon laquelle les établissements hospitaliers ont totalement consommé les réserves (provisions et excédents) qu'ils avaient accumulées au fil des exercices écoulés. Le FRI n'est quant à lui redevenu positif qu'à la faveur des différents emprunts long terme et des produits de cessions d'une partie du patrimoine de l'hôpital.

La Marge bénéficiaire nette fait ressortir un taux négatif de **- 2,2 %**. Ce ratio aussi appelé ratio de rentabilité des ventes montre quel bénéfice après impôt (bénéfice net) dégage chaque euro de chiffre d'affaires. Pour le calculer, il faut établir le pourcentage du chiffre d'affaires que conserve l'établissement hospitalier après règlement des frais d'exploitation, des frais d'intérêt et des impôts.

Le résultat consolidé par employé mesure la contribution au résultat produit par chaque agent. Le nombre moyen d'employés plutôt que l'effectif, qui peut varier en cours d'exercice en fonction des besoins de l'établissement. Ce dernier ressort à **- 0,04**.

Le ratio de couverture mesure la capacité d'un établissement hospitalier à dégager des bénéfices suffisants pour payer les intérêts sur ses emprunts. Il représente le nombre de fois qu'une charge (ex. les intérêts) est couverte par les rentrées de fonds. Ce ratio s'élève à **-123,3 %**, ce qui signifie que le résultat reste sensiblement supérieur comparé aux charges financières. En revanche, le résultat de l'exercice est sans conteste impacté de manière significative par des charges financières qui s'élève à **806,32 millions d'euros**.

La capacité d'autofinancement est un concept phare dans le cadre du passage à l'EPRD. En effet, l'appréhension de la CAF dans le financement de l'exploitation se crée à partir du compte de résultat prévisionnel et du tableau de financement. La CAF mesure donc l'autofinancement potentiel dégagé par l'activité ordinaire de la structure. Elle traduit dès lors la capacité de l'établissement hospitalier à financer l'investissement à partir des flux d'exploitation. **La contribution du résultat à la CAF** ressort ici à **-36,7%**.

4) Comparaison des prévisions de l'EPRD initial avec le CF 2008.

Intitulé	Comptes financiers 2008	EPRD 2009	Ecart CF 2008 / EPRD 2009
Total des charges de titre 1	43 115 454 055	43 714 597 735	1,39%
Total des charges de titre 2	9 963 715 380	10 205 493 760	2,43%
Total des charges de titre 3	6 375 439 572	6 477 901 194	1,61%
Total des charges de titre 4	5 901 574 103	5 137 994 054	-12,94%
TOTAL DES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL	65 356 183 110	65 535 986 743	0,28%
Total des recettes de titre 1	51 662 952 441	52 260 106 558	1,16%
Total des recettes de titre 2	4 755 663 003	4 865 077 914	2,30%
Total des recettes de titre 3	8 367 997 541	7 434 038 902	-11,16%
TOTAL DES PRODUITS DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL	64 786 612 986	64 559 223 374	-0,35%
Excédent H	238 903 968	35 155 548	-85,28%
Déficit H	-808 474 092	-1 011 918 918	25,16%
Résultat H	-569 570 124	-976 763 369	71,49%

Données en euros

L'étude de l'évolution de la situation financière des établissements à porté sur les établissements pour lesquels les états prévisionnels des recettes et des dépenses de l'exercice 2009 et du compte financier 2008 sont disponibles, soit **1 433 établissements**.

Une disparité importante entre les résultats prévus dans l'EPRD 2009 et ceux constatés dans le CF 2008 est observée. En effet, en comparant le résultat prévisionnel 2009 et le résultat réalisé visible sur le CF 2008, il est constaté une dégradation forte du résultat, qui passe de - 569M€ en 2008 à - 977M€ en 2009. De manière analytique, les charges sont surévaluées de + 0,28 % alors que les produits sont sous-évalués de -0,35 %. Ainsi l'impact de ces deux effets cumulés a une incidence de **407,19 millions d'euros**.

Ainsi, afin de rendre plus vraisemblable les données de l'EPRD 2009, il a été procédé à une estimation des données de l'EPRD 2009 compte tenu de l'écart entre les comptes financiers 2008 et l'EPRD 2008, l'idée étant que les résultats de l'EPRD sont biaisés de la même manière d'une année à l'autre. A l'issue de ces calculs, la dégradation du résultat se réduit à **-681,9M€**

Intitulé	Comptes financiers 2008	EPRD 2008	EPRD 2009	Ecart CF 2008 / EPRD 2008	Ecart EPRD 2008 / EPRD 2009	Données Corrigés 2009
Total des charges de titre 1	43 115 454 055	43 150 902 514	43 714 597 735	-0,08%	1,31%	43 678 686 201
Total des charges de titre 2	9 963 715 380	9 769 748 082	10 205 493 760	1,99%	4,46%	10 408 112 295
Total des charges de titre 3	6 375 439 572	6 318 816 288	6 477 901 194	0,90%	2,52%	6 535 950 047
Total des charges de titre 4	5 901 574 103	5 189 807 928	5 137 994 054	13,71%	-1,00%	5 842 654 115
TOTAL DES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL	65 356 183 110	64 429 274 813	65 535 986 743	1,44%	1,72%	66 465 402 658
Total des recettes de titre 1	51 662 952 441	51 270 072 133	52 260 106 558	0,77%	1,93%	52 660 573 456
Total des recettes de titre 2	4 755 663 003	4 651 819 518	4 865 077 914	2,23%	4,58%	4 973 682 009
Total des recettes de titre 3	8 367 997 541	7 633 606 641	7 434 038 902	9,62%	-2,61%	8 149 230 394
TOTAL DES PRODUITS DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL	64 786 612 986	63 555 498 293	64 559 223 374	1,94%	1,58%	65 783 485 858
Excédent H	238 903 968	101 231 778	35 155 548	136,00%	-30,19%	24 543 466
Déficit H	-808 474 092	- 975 008 299	-1 011 918 918	-17,08%	-30,19%	- 706 460 266
Résultat H	-569 570 124	-873 776 521	-976 763 369	-34,82%	-30,19%	- 681 916 800

Données en euros

Intitulé	Comptes financiers 2008	EPRD 2008	EPRD 2009	Ecart CF 2008 / EPRD 2008	Ecart EPRD 2008 / EPRD 2009
CAPACITE (+) OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (-)	3 630 386 842	2 718 126 785	2 667 839 353	33,56%	-1,85%
Variation du FRNG dans l'exercice	719 324 188	-454 325 349	-1 023 705 075	-258,33%	125,32%

Données en euros

Enfin, comme pour le résultat, une sous évaluation très significative de la Capacité d'Autofinancement est constatée en 2008. En effet, elle ressort à **3 630,39 millions d'euros** réalisé en 2008 alors qu'elle était estimée dans l'EPRD 2008 à **2 718,12 millions d'euros** soit une différence de **912,26 millions d'euros** (soit 33,56%). De même, les prévisions de variation du Fonds de Roulement Net Global, étaient évaluées à variation négative de - **454,32 millions d'euros** alors que le résultat 2008 fait ressortir une variation positive de + **719,32 millions d'euros**.

Les prévisions de l'EPRD 2009 suivent la même tendance que celle de l'EPRD 2008, à savoir une anticipation à la baisse de la capacité d'autofinancement ressortant à **2 667,83 millions d'euros** dans l'EPRD 2009 contre **3 630,39 millions d'euros** réalisé sur le CF 2008 soit une différence de **-36,08%**. La variation du Fonds de Roulement Net Global se dégrade fortement passant d'une variation positive de **719,32 millions d'euros** réalisé en 2008 à une variation négative de **-1 023,70 millions d'euros** projeté dans l'EPRD 2009 soit une différence de **-1 742,93 millions d'euros**.

Annexe 1

Données en millions d'euros. Base 2009

Région	Nombre d'établissements	Nombre d'établissements répondants	Etablissements ayant un excédent au CRPP	Montant des excédents du CRPP	Etablissements ayant un déficit au CRPP	Montant des déficits au CRPP	Résultats CRPP	Etablissements ayant un excédent global	Montant des excédents globaux	Etablissements ayant un déficit global	Montant des déficits globaux	Résultats globaux	Déficit/Excédent en rapport au total des produits	CAF/IAF en rapport au total des produits*	**Fonds de roulement en % du total du tableau de financement
Alsace	60	53	33	2 380 375,922	20	-18 611 227,707	-16 230 851,784	20	2 358 541,396	33	-17 513 163,226	-15 154 621,830	-0,60%	3,96%	-16,09%
Aquitaine	91	85	73	3 417 145,423	12	-1 856 930,002	1 560 215,421	63	5 342 007,737	22	-2 295 277,233	3 046 730,505	0,09%	4,89%	-11,71%
Auvergne	46	41	24	271 940,240	17	-27 328 133,439	-27 056 193,199	19	8 387 202,377	22	-18 317 485,272	-9 930 282,895	-0,60%	2,19%	-7,81%
Bourgogne	60	53	39	2 746 234,105	14	-25 286 216,240	-22 539 982,135	35	6 822 963,346	18	-22 939 495,159	-16 116 531,813	-0,81%	3,69%	-5,99%
Bretagne	98	93	40	1 587 064,551	53	-35 754 568,790	-34 167 504,239	37	1 987 665,666	56	-35 617 945,447	-33 630 279,781	-0,88%	3,82%	-5,09%
Centre	61	59	47	13 214,689	12	-17 287 657,501	-17 274 442,811	39	688 602,827	20	-16 678 541,661	-15 989 938,834	-0,59%	5,21%	-8,73%
Champagne-Ardenne	32	31	17	137 296,054	14	-27 922 853,499	-27 785 557,446	15	716 473,900	16	-28 179 839,573	-27 463 365,673	-1,73%	3,38%	-13,27%
Corse	7	5	1	0,000	4	-15 809 964,300	-15 809 964,300	1	0,000	4	-15 705 885,306	-15 705 885,306	-6,09%	-1,16%	-40,10%
Franche-Comté	36	32	15	53 188,377	17	-31 344 942,865	-31 291 754,488	12	172 395,537	20	-31 732 011,939	-31 559 616,402	-2,25%	2,30%	-6,01%
Ile-de-France	207	180	103	5 751 335,426	77	-190 365 936,672	-184 614 601,246	96	6 670 438,078	84	-177 301 411,282	-170 630 973,204	-1,19%	4,08%	-10,25%
Languedoc-Roussillon	77	67	51	1 079 295,081	16	-36 778 778,872	-35 699 483,791	49	1 436 753,339	18	-36 852 347,883	-35 415 594,544	-1,40%	3,79%	-5,20%
Limousin	27	26	20	1 144 052,280	6	-3 734 362,740	-2 590 310,460	17	1 383 345,460	9	-4 147 109,825	-2 763 764,365	-0,24%	4,16%	4,05%
Lorraine	94	77	31	1 619 559,964	46	-79 687 606,908	-78 068 046,944	21	1 826 661,213	56	-80 342 935,730	-78 516 274,517	-2,55%	1,88%	-12,37%
Midi-Pyrénées	82	77	39	400 818,377	38	-33 771 292,249	-33 370 473,872	33	500 506,794	44	-33 818 619,784	-33 318 112,990	-1,11%	3,62%	-11,52%
Nord-Pas-de-Calais	77	72	25	1 515 288,371	47	-42 664 367,891	-41 149 079,520	26	7 462 174,283	46	-34 837 248,947	-27 375 074,665	-0,57%	3,71%	-11,03%
Normandie-Basse	42	41	22	74 751,385	19	-58 221 385,890	-58 146 634,504	18	83 675,386	23	-58 171 732,310	-58 088 056,924	-2,99%	1,23%	-3,19%
Normandie-Haute	47	42	20	1 421,150	22	-30 443 057,348	-30 441 636,198	17	316 586,190	25	-30 393 768,115	-30 077 181,925	-1,56%	2,87%	-17,36%
Pays de la Loire	97	87	61	842 138,028	26	-24 740 382,527	-23 898 244,499	52	2 227 966,377	35	-24 464 557,744	-22 236 591,367	-0,62%	4,36%	-9,21%
Picardie	55	51	32	1 009 029,842	19	-13 965 983,883	-12 956 954,041	26	1 260 728,264	25	-13 640 136,331	-12 379 408,067	-0,55%	3,65%	-5,55%
Poitou-Charentes	40	38	32	196 674,000	6	-1 774 038,332	-1 577 364,332	28	675 578,952	10	-1 971 844,051	-1 296 265,099	-0,07%	5,01%	-9,63%
Provence-Alpes-Côte d'Azur	128	105	56	355 433,950	49	-120 728 550,115	-120 373 116,165	56	1 355 400,058	49	-108 460 506,148	-107 105 106,090	-2,08%	3,06%	-11,17%
Rhône-Alpes	176	158	127	10 645 556,604	31	-149 565 195,426	-138 919 638,822	114	13 447 914,550	44	-134 203 148,806	-120 755 234,256	-1,77%	3,11%	-7,77%
ZZ-Guadeloupe	10	5	1	261 560,000	4	-16 187 242,003	-15 925 682,003	1	261 560,000	4	-16 187 242,000	-15 925 682,000	-4,37%	1,43%	0,65%
ZZ-Guyane	4	2	1	1 033 128,366	1	-2 670 750,000	-1 637 621,634	1	1 033 128,366	1	-2 408 227,800	-1 375 099,434	-0,68%	8,38%	-4,76%
ZZ-Martinique	12	11	6	35 459,000	5	-16 871 452,900	-16 835 993,900	6	35 459,010	5	-16 428 757,460	-16 393 298,450	-2,74%	0,21%	-17,71%
ZZ-Réunion	9	9	5	1 561 256,637	4	-8 674 177,897	-7 112 921,260	5	1 884 674,717	4	-8 674 177,897	-6 789 503,180	-0,92%	6,08%	-34,61%
Total	1675	1500	921	38 133 218	579	-1 032 047 056	-993 913 838	807	68 338 404	693	-971 283 417	-902 945 013	-1,23%	3,62%	-9,64%

catégorie	Nombre d'établissements	Nombre d'établissements répondants	Etablissements ayant un excédent au CRPP	Montant des excédents du CRPP	Etablissements ayant un déficit au CRPP	Montant des déficits au CRPP	Résultats CRPP	Etablissements ayant un excédent global	Montant des excédents globaux	Etablissements ayant un déficit global	Montant des déficits globaux	Résultats globaux	Déficit/Excédent en rapport au total des produits	CAF/IAF en rapport au total des charges	
APHP	1	1	0	0	1	-95 548 159,559	-95 548 159,559	0	0	1	-82 862 561,389	-82 862 561,389	-1,23%	4,18%	0,00%
CH	518	505	241	14 456 193,434	264	-376 574 312,385	-362 118 118,951	203	28 273 232,795	302	-371 057 128,254	-342 783 895,459	-1,06%	3,93%	-10,84%
CHR	30	30	3	0,000	27	-405 152 190,582	-405 152 190,582	6	9 208 107,750	24	-359 914 521,940	-350 706 414,190	-2,05%	2,85%	-4,91%
CHS	86	85	50	6 560 168,153	35	-24 259 364,232	-17 699 196,079	44	7 998 974,113	41	-24 645 369,582	-16 646 395,469	-0,32%	3,17%	-23,76%
CLCC	20	20	6	1 090 175,175	14	-19 512 457,658	-18 422 282,483	6	1 090 175,175	14	-19 459 606,178	-18 369 431,003	-1,11%	5,08%	-4,50%
EBNL	588	548	345	14 446 460,722	203	-104 008 343,821	-89 561 883,099	334	15 431 195,054	214	-103 387 313,353	-87 956 118,299	-1,16%	3,13%	-11,78%
HL	310	285	250	1 580 220,336	35	-6 992 227,755	-5 412 007,419	198	5 962 627,673	87	-9 555 651,880	-3 593 024,207	-0,13%	4,68%	-12,56%
USLD	122	26	26	0,000	0	0,000	0,000	16	374 091,261	10	-401 264,353	-27 173,092	-0,01%	4,35%	-0,16%
Total	1675	1500	921	38 133 218	579	-1 032 047 056	-993 913 838	807	68 338 404	693	-971 283 417	-902 945 013	-1,23%	3,62%	-9,64%

*Capacité d'AutoFinancement : Capacité de l'établissement à dégager des liquidités pour financer son exploitation et son développement

**Fonds de Roulement : excédent de capitaux stables (ressources à + d'1 an) par rapport aux emplois durables (immobilisations) utilisés pour financer une partie des besoins en trésorerie liée à l'exploitation

Annexe 2 : Définition des indicateurs des soldes intermédiaires de gestion

Préambule : Dans le système développé de la liasse fiscale, le plan comptable général prévoit le calcul de neuf soldes intermédiaires de gestion.

Marge commerciale

Elle constitue un des seuls indicateurs de l'activité des établissements ayant une activité commerciale. Il est rappelé que l'activité commerciale dans les établissements hospitaliers est très marginale.

$$\text{Taux de marge} = \frac{\text{marge commerciale} \times 100}{\text{coût d'achat}}$$

= Vente de marchandises	comptes (707-7097)
- Coût d'achat des marchandises vendues	- comptes (607+6087±6037-6097)

Production de l'exercice

Elle constitue un indicateur de gestion clé dans les établissements hospitaliers. En effet, cet indicateur mesure précisément l'activité de l'établissement. Il s'apparente au chiffre d'affaires d'une entreprise commerciale.

= Production vendue	comptes (701 à 706 + 708 - 709)
± Variation de la production stockée	± compte (713)
+ Production immobilisée	+ compte (72)

Valeur ajoutée

Elle exprime la création de valeur que l'établissement apporte aux biens et services en provenance des tiers. La valeur ajoutée est un indicateur de gestion très important, car c'est elle qui permet la rémunération des divers facteurs de production (Etat, personnel...).

De plus, cet indicateur permet d'apprécier les structures et les méthodes d'exploitation de l'établissement hospitalier et également l'efficacité des facteurs de production.

= Production de l'exercice	Production de l'exercice
+ Marge commerciale	+ Marge commerciale
- Consommations de l'exercice en provenance des tiers	- comptes (601+602+604+605+606-6091-6092-6093+6031+6032+61+62)

Le ratio (Valeur ajoutée / Production de l'exercice) donne une idée du degré d'intégration de l'établissement hospitalier. Plus il est élevé, plus l'établissement hospitalier est intégré (si l'établissement hospitalier est fortement intégré, il fait peu appel à l'extérieur et, donc, les consommations en provenance des tiers sont peu importantes).

Excédent brut d'exploitation (EBE)

L'EBE est le SIG (Solde Intermédiaire de Gestion) le plus significatif car il permet d'apprécier la rentabilité de l'exploitation de l'établissement hospitalier avant :

- Les décisions relatives aux amortissements, aux provisions et aux résultats, l'influence des résultats financiers et exceptionnels;
- L'incidence de l'impôt sur les bénéfices et de la participation des salariés aux résultats de l'établissement. L'EBE permet donc d'utiles comparaisons avec les exercices précédents des performances de l'établissement hospitalier.

= Valeur ajoutée	Valeur ajoutée
+ Subventions d'exploitation	+ compte (74)
- Impôts, taxes et versements assimilés	- compte (63)
- Charges de personnel	- compte (64)

Résultat d'exploitation

Il permet d'apprécier les performances de l'établissement hospitalier indépendamment de sa politique financière, d'investissement ou de distribution. Il facilite la comparaison des performances de l'établissement hospitalier dont les politiques de financement sont différentes

= EBE	EBE
+ Reprises sur amort. et prov. d'exploitation	+ compte (781)
+ Transferts de charges d'exploitation	+ compte (791)
+ autres produits de gestion courante	+ compte (75)
- Dotation aux amort. et aux prov. d'exploitation	- compte (681)
- Autres charges de gestion courante	- compte (65)

Résultat courant avant impôts

La comparaison du résultat courant avant impôts avec le résultat d'exploitation met en évidence l'importance prise par la gestion financière dans la formation du résultat de l'établissement.

= Résultat d'exploitation	Résultat d'exploitation
+ produits financiers	+ comptes (76+786+796)
- Charges financières	- comptes (66+686)
± Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	± comptes (755-655)

Résultat exceptionnel

= Produits exceptionnels	comptes (77+787+797)
- Charges exceptionnelles	- comptes (67+687)

Résultat de l'exercice

Il ne reflète pas vraiment la capacité de l'établissement hospitalier à dégager des profits car il est souvent influencé par des facteurs à caractère exceptionnel ou extérieurs à l'exploitation. Il présente cependant un intérêt au niveau public car il représente le revenu qui revient aux tiers. C'est à partir du résultat de l'exercice qu'est calculée la rentabilité des capitaux propres.

= Résultat courant avant impôts	Résultat courant avant impôts
± Résultat exceptionnel	± Résultat exceptionnel
- Participation des salariés	- compte (691)
- Impôt sur les bénéfices	- compte (695)

Plus values ou moins values sur cessions d'éléments d'actif

= Produits des cessions d'éléments d'actif	compte (775)
- Valeur comptable des éléments d'actif cédés	- compte (675)