

Compte financier 2019

Instances

Directoire du 08/07/2020

CTEC du 14/09/2020

CME du 08/09/2020

DEFIP

Version	V6
Date	03/07/2020

Instance	Date
Directoire <i>concerté en amont de l'arrêté du Compte Financier (CF)</i>	08/07/2020
CTE (consulté)	14/09/2020
CME (consultée)	08/09/2020
Comité d'audit	En cours de programmation
Conseil de surveillance <i>Délibère sur le CF en vu de son approbation, décide de l'affectation des résultats</i>	09/10/2020

Le directeur arrête le compte financier et le transmet au conseil de surveillance habituellement **au plus tard le 31 mai N+1** mais reporté **au 30 septembre 2020** (décret 31/5/2020 lié à la crise sanitaire)

Le conseil de surveillance délibère sur le compte financier et l'affectation des résultats, **au plus tard le 30 juin N+1** mais reporté **au 31 octobre 2020**

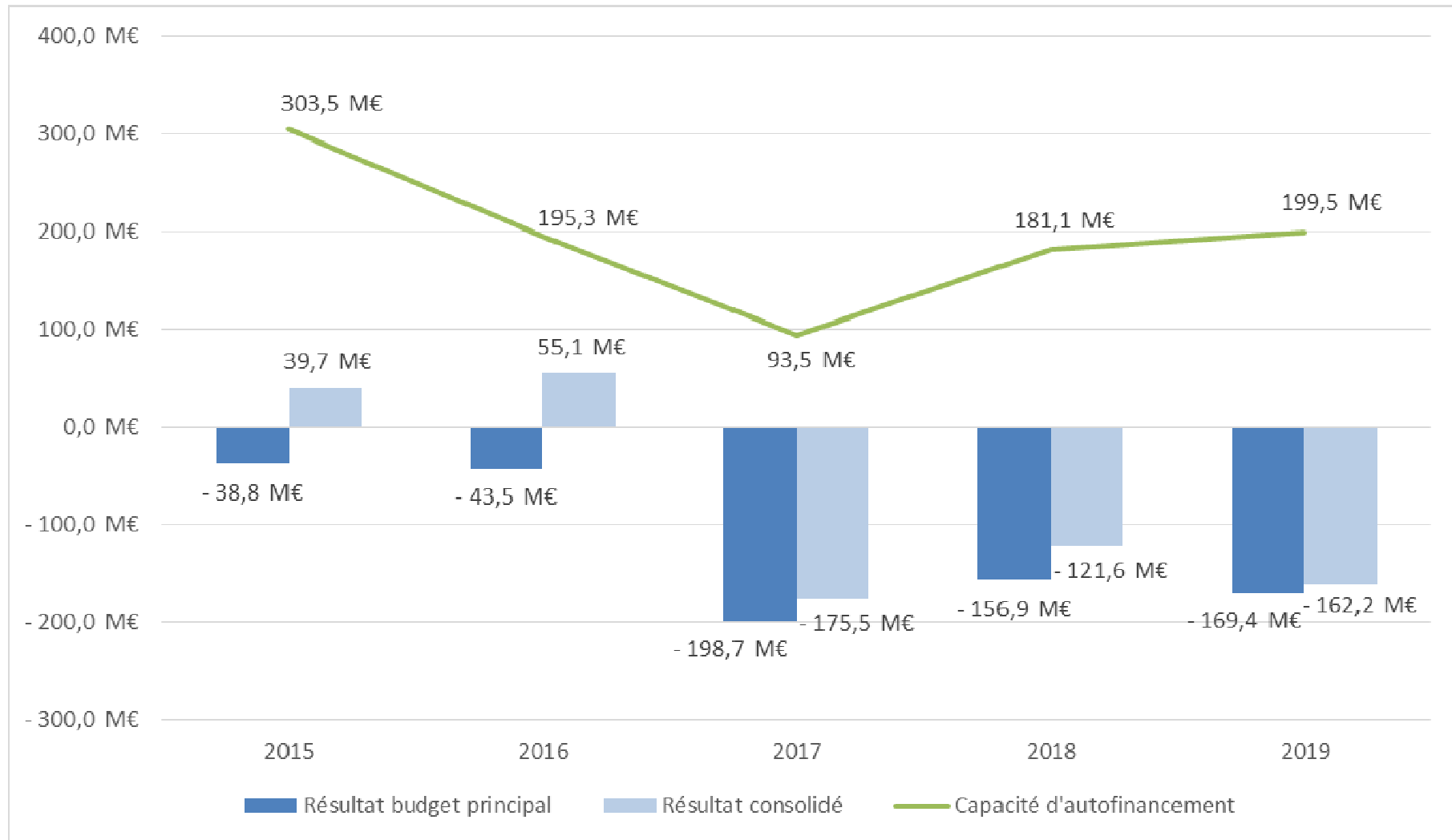
Certification des comptes : les comptes sont certifiés depuis 2016, mais l'ordonnance n°2020-428 du 15 avril 2020 permet aux établissements d'en être dispensés pour l'exercice 2019, sous réserve de la mise en place d'un « dispositif adapté » à préciser par décret.

L'exercice 2019 clôture sur un résultat du budget principal de -169,4M€, proche de la prévision RIA2 et en légère dégradation par rapport à 2018 (-12,5M€).

Le résultat consolidé tous CRP est de -162,2M€, pour une CAF qui elle s'élève à près de 200M€, en amélioration de plus de 18M€ par rapport à 2018 et supérieure au niveau de 2016 (195 M€).

	Réalisé 2018	Dernier EPRD exécutoire	Anticipation RIA 2 2019	CF 2019
Résultat budget principal	-156,9 M€	-120,0 M€	-176,4 M€	-169,4 M€
Résultat consolidé	-121,6 M€	-118,0 M€	-168,2 M€	-162,2 M€
Capacité d'autofinancement	181,1 M€	244,2 M€	178,2 M€	199,5 M€

Evolution des résultats depuis 2015



Décomposition du résultat consolidé par CRP

	Réalisé 2018	Dernier budget exécutoire 2019	Réalisé 2019	Ecart réalisé 2019 / réalisé 2018		Ecart réalisé 2019 / EPRD 2019	
				Montant	%	Montant	%
Budget principal (CRPP)	-156,9 M€	-120,0 M€	-169,4 M€	-12,5 M€	7,9%	-49,4 M€	29,2%
USLD (CRPA-B)	-16,1 M€	-13,8 M€	-13,2 M€	2,9 M€	-18,0%	0,6 M€	-4,3%
EHPAD (CRPA-E)	-4,3 M€	-3,3 M€	-4,8 M€	-0,5 M€	11,9%	-1,6 M€	32,3%
CSAPA et USPC San Salvador (CRPA-P)	-0,5 M€	0,0 M€	0,8 M€	1,3 M€	-262,9%	0,8 M€	100,0%
Ecoles (CRPA-C)	-0,4 M€	0,0 M€	0,0 M€	0,4 M€	-91,4%	0,0 M€	100,0%
DNA (CRPA-A)	56,7 M€	19,1 M€	24,5 M€	-32,1 M€	-56,7%	5,4 M€	22,0%
Résultat consolidé tous CRP	-121,6 M€	-118,0 M€	-162,2 M€	-40,6 M€	33,3%	-44,2 M€	27,3%

- **USLD (CRPA-B)** : baisse sensible de l'activité de -5,6%, au-delà de la cible à -1,8% ; sous-exécution de la masse salariale (postes vacants); au final, réduction du déficit à -13,2M€ (contre -16,1M€ en 2018 et -17,8M€ prévus à l'EPRD)
- **EHPAD (CRPA-E)** : forte baisse de l'activité de -34,4%, plus importante que la cible fixée à -22,6% ; le résultat 2019 s'élève à -4,8M€ (contre -4,3M€ en 2018 et -3,3M€ prévus à l'EPRD)
- **CSAPA et USPC de San Salvador (CRPA-P)** : résultat excédentaire de +0,8M€ imputable au changement de périmètre en 2019 avec le transfert au CRPA-P de l'Unité de Soins Prolongés Complexes de l'hôpital San Salvador
- **Ecoles (CRPA-C)** : mise en œuvre de nouvelles modalités d'admission et de Parcoursup qui s'est traduit par une augmentation du nombre d'élèves accueillis en formation initiale ; dans ce contexte, les importants efforts réalisés sur le niveau des charges ont permis de compenser le maintien du niveau de la subvention du CRIdF et d'atteindre un résultat quasiment équilibré (contre un déficit de -0,4M€ en 2018)
- **DNA (CRPA-A)** : le résultat s'élève à +24,5M€, en net recul par rapport à 2018 du fait d'un niveau de cessions qui s'établit à 8,6M€ après un niveau exceptionnellement élevé en 2018 (43,6M€)

Compte de résultat principal – faits marquants de l'exercice

- ▶ Un exercice marqué par des **difficultés de recrutement sur des métiers en tensions**, qui se sont traduites à la fois par (1) une sous-exécution de la masse salariale et (2) une activité moins dynamique qu'anticipé
- ▶ Des **charges d'exploitation** (hors charges de personnel) qui sont restées **dynamiques**
- ▶ Une **baisse des produits de l'activité**, compensée par une **augmentation des financements par dotations/forfaits et des dégels complémentaires importants**
- ▶ Une **réretention du codage** sur le dernier trimestre 2019 dans certains GH, qui a fait l'objet en clôture de rattachements importants en produits à recevoir (qui constituent un enjeu d'exécution pour l'exercice 2020)
- ▶ Transfert au budget annexe P de l'Unité de Soins Prolongés Complexes (USPC) de l'hôpital San Salvador

Budget principal- les charges d'exploitation courante

▶ Charges de personnel (CT1)

- A périmètre constant, les CT1 augmentent de +5M€ par rapport à 2018 (cf. transfert en 2019 de l'Unité de Soins Prolongés Complexes de l'hôpital San Salvador vers le budget annexe P), et sont inférieures de -9M€ à l'EPRD.
- Pour le PNM, l'exercice 2019 est marqué par une baisse des effectifs à hauteur de -1272 ETP par rapport à 2018 (à périmètre constant), avec notamment des postes vacants pour les IDE (-597 ETP), les IBODE (-44 ETP) et les manipulateurs radio (-69 ETP) ; cette situation se traduit notamment par des augmentations sensibles d'heures supplémentaires et d'intérim (+ 14,7 M€)
- Pour le PM, les effectifs séniors sont aussi en décroissance (-22 ETPR à périmètre constant) par rapport à 2018 et sont en sous-exécution de -47 ETP par rapport à la cible tandis que les effectifs de juniors sont en forte hausse par rapport à 2018 (+ 99 ETPR dont +102 ETPR pour les internes)

▶ Charges à caractère médical (CT2)

- Elles augmentent de +37M€ par rapport à 2018 et sont supérieures à la prévision EPRD de +33M€
- Les CT2 non facturables en sus augmentent de +14M€ dont +7,1M€ sur les réactifs, +4,3M€ sur les consommables liés aux robots chirurgicaux et +4,5M€ sur les charges d'entretien-maintenance du matériel médical. Le reste de l'augmentation (23 M€) est remboursé à l'euro l'euro.
- A noter la mise en place en 2019 d'un dispositif de conditionnement du remboursement des spécialités pharmaceutiques facturables en sus au respect de l'indication avec un impact pour l'AP-HP de -6,3M€

Budget principal- les charges d'exploitation courante

- ▶ Charges à caractère hôtelier et général (CT3)
 - Elles augmentent de +11,3M€ par rapport à 2018 et sont supérieures de +17,4M€ à la prévision EPRD
 - La principale augmentation est localisée sur les services extérieurs est induite par les transports de patients (+7 M€) compensées par des produits supplémentaires dans le cadre de la réforme du financement des transports sanitaires (article 80)
 - Hors l'effet de la réforme du financement des transports sanitaires (article 80), elles n'augmentent en 2019 que de +4,3M€

- ▶ Charges financières : elles sont en légère baisse par rapport à 2018 (-0,4M€) et sensiblement inférieures à la prévision EPRD (-2,8M€)

- ▶ Charges d'amortissements : elles sont en augmentation par rapport à 2018 (+22M€ dont +8M€ sur le SI) en cohérence avec la montée en charge des investissements

Budget principal – les produits d'exploitation courante

▶ Produits des séjours AM

- Les produits des séjours sont en baisse de -17,4M€ par rapport à 2018, inférieurs de -34,7M€ à la prévision EPRD
- Ils sont notamment constitués de 68M€ de produits à recevoir au titre du défaut d'exhaustivité (rétention du codage sur le dernier trimestre)
- En volume, les séjours MCO HC sont en baisse de -2,2% (pour une cible à + 0,4M€) et les séjours MCO HP sont en hausse de +1,4% (pour une cible à +1,8%), pénalisés notamment par les difficultés de recrutement sur les métiers en tension

▶ Dégels complémentaires liés à la sous-exécution de l'ONDAM pour un montant total de +30,7M€

▶ Produits des consultations et actes externes AM : ils sont en augmentation de +6,5M€ par rapport à 2018 et quasiment conformes à la prévision EPRD

▶ Financements par forfaits et dotations : en augmentation de +13,7M€ par rapport à 2018

- MIGAC/FIR : +25,8M€
- Forfaits : +8,5M€
- DAF : -13,2M€ (hors effet de périmètre avec le transfert en 2019 de l'USPC de l'hôpital San Salvador vers le budget annexe P, la DAF augmente de +7M€)
- Financement des activités SSR : -7,4M€

Compte de résultat principal- Facteurs d'évolution du résultat 2018-2019

		Impact résultat 2019	Commentaires
Dégradation du résultat sur le cycle d'exploitation courante	Baisse des charges de personnel	+7,8 M€	Hors effet de périmètre (transfert de l'USPC de SSL vers le CRPA-P en 2019), les CT1 augmentent de +5M€ Pour partie liée aux difficultés de recrutements rencontrées pour le personnel soignant
	Augmentation des charges à caractère médical non facturables en sus	-20,2 M€	Mise en place en 2019 d'un dispositif de remboursement en sus conditionné à l'adéquation molécule/pathologie (impact -6,3M€) ; hors ce dispositif, les charges de T2 facturables en sus ont augmenté de 14,1M€ entre 2018 et 2019
	Augmentation des charges à caractère hôtelier et général hors ANV	-12,8 M€	Hors l'effet de la réforme du financement des transports sanitaires (article 80), les CT3 augmentent en 2019 de +4,3M€
	Augmentation des dotations aux amortissements	-22,0 M€	Dont +8M€ sur le SI
	Diminution des produits des séjours	-17,4 M€	NB : les effets de la rétention du codage sur le dernier trimestre sont neutralisés par un important niveau de produits à recevoir
	Augmentation des produits des consultations et actes externes	+6,5 M€	
	Augmentation des financements par forfaits et dotations	+13,7 M€	MIGAC/FIR : +25,8M€ Financement des activités SSR : -7,4M€ DAF : -13,2M€ (effet de périmètre USPC SSL pour -20,2M€) Forfaits : +8,5M€
	Baisse du Lamda	-9,1 M€	Moindre effet de l'optimisation du codage
	Dégels supplémentaires MCO	+30,7 M€	
	Augmentation des remboursements par les budgets annexes	+4,1 M€	Effet de périmètre notamment avec la constitution en budget annexe de l'USPC de SSL
	Total exploitation courante	-24,9 M€	
Amélioration du résultat hors exploitation courante	Un résultat exceptionnel (écart entre charges et produits exceptionnels) plus favorable	+1,4 M€	Malgré une moindre sur-exécution des PAR N-1 compensés par 13M€ de produits liés à l'apurement du compte fournisseurs/factures non parvenues et 5M€ de produits à recevoir sur la TVA (optimisation du coefficient de TVA déductible)
	Un schéma de provisions plus favorable	+9,4 M€	Exemple : constitution en 2018 d'une provision de 14M€ au titre de la Caisse de Prévoyance Sociale de la Polynésie Française
	Baisse des admissions en non valeur	+1,5 M€	
	Total hors exploitation courante	+12,3 M€	
Total budget principal		-12,6 M€	

Ecritures de fin de gestion : points d'attention

- ▶ **Des rattachements de produits très élevés : +164,5M€** sur les recettes assurance maladie liés à la grève du codage

	RAMR 2019	RAMR 2018	<u>Ecart 2019/2018</u>
Recettes assurance maladie Titre 1	322 949 770 €	158 399 431 €	164 550 339 €
Recettes patients et organismes Titre 2	112 068 075 €	103 175 215 €	8 892 861 €
Autres recettes Titre 3	74 784 009 €	77 489 249 €	- 2 705 240 €
Total compte de résultat principal	509 801 855 €	339 063 895 €	170 737 959 €

- ▶ **Un schéma de provisions plus favorable de +9,4M€** (cf. notamment la constitution en 2018 d'une provision de 14M€ au titre de la Caisse de Prévoyance Sociale de la Polynésie Française)
- ▶ Un changement de méthode de calcul de la **provision CET**, qui passe de 238M€ en 2018 à 426M€ en 2019, neutre en résultat, mais avec un impact de **198M€ sur les capitaux propres** (recalcul de la provision 2018 en bilan d'entrée 2019)
- ▶ La finalisation des travaux de retraitement comptable des **comptes de recettes affectées, qui disparaissent au 31/12/2019** : mouvements importants sur les comptes concernés au bilan (« créances diverses » et « autres dettes »), et abondement des comptes d'avance et de produits constatés d'avance.

Proposition d'affectation des résultats

L'affectation des résultats de chaque CRP est proposée conformément aux textes réglementant cette affectation.

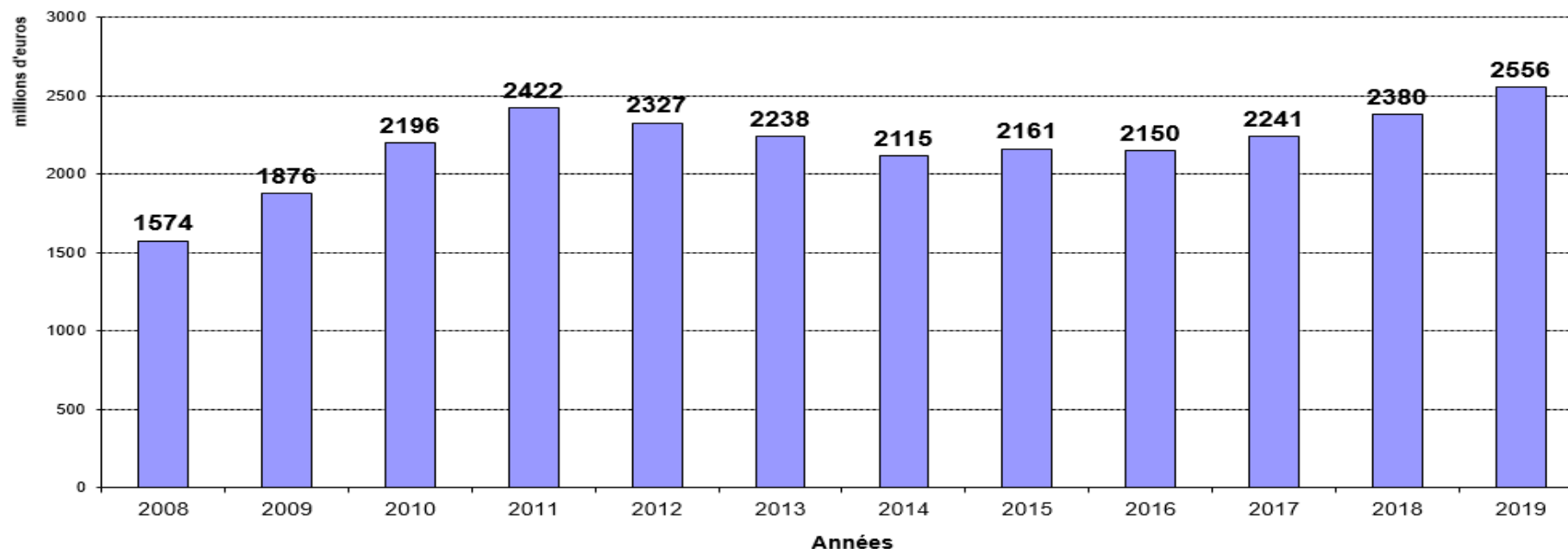
<i>CRP concerné</i>	<i>Proposition d'affectation des résultats à fin 2019</i>
DNA A	AFFECTATION A L'INVESTISSEMENT
Addictologie P	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE
CRP Principal H	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE
Ecoles & Centres de formation C	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE
EHPAD E	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE
USLD B	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE

Tableau de financement 2019

Montants en €		Intitulés	2018	2019
Capacité d'autofinancement (CAF)			181 149 682	199 528 806
Titre 1 :	Emprunts		302 950 000	325 666 667
Titre 2 :	Dotations et subventions		19 794 724	72 836 159
Titre 3 :	Autres ressources (dont cessions DNA)		60 468 114	11 327 349
TOTAL DES RESSOURCES (A)			564 362 521	609 358 981
Titre 1	Remboursement des dettes financières		165 533 516	151 416 633
Titre 2 :	Immobilisations		382 903 970	396 928 905
Titre 3 :	Autres emplois		4 258 974	53 948
TOTAL DES EMPLOIS (B)			552 696 460	548 399 486
<i>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT, si (A-B) EST POSITIF</i>			<i>+11 666 061</i>	<i>+60 959 495</i>
<i>OU PRELEVEMENT, SI (A-B) EST NEGATIF</i>				

La hausse de la CAF, des emprunts et subventions permettent, malgré la baisse des ressources liées aux cessions, un apport au fond de roulement de 61M€ en 2019.

Evolution de l'encours de la dette



Indicateurs de la dette :

Taux d'intérêt moyen de la dette : 2,05 % en 2019 (*pour rappel : 2,18 % en 2018*)

Poids de la dette (total dette/total des produits) : reste au-dessus du seuil de 30% à un niveau de 33,8% (pour rappel : 31,9 % en 2018).

Durée apparente de la dette (total dette/CAF) : malgré une amélioration de la CAF, elle reste en 2019 au-dessus du seuil des 10 ans, à 13,1 ans (pour rappel : 13,4 ans en 2018).

Taux d'indépendance financière (total dette/capitaux permanents) : reste au-dessus du seuil significatif de 50%, à 60,9% (pour rappel : 57,9% en 2018).

14