

ETAT DES PREVISIONS DE RECETTES ET DE DEPENSES

RAPPORT ANNUEL RELATIF A L'EXECUTION BUDGETAIRE

2013

BUDGET H : CENTRE HOSPITALIER DES ESCARTONS

Les analyses portant sur l'exécution budgétaire ont été effectuées sans tenir compte des décisions modificatives dans un souci de transparence.

I. Les Dépenses

Au terme de l'exercice 2013, les dépenses globales du Centre hospitalier s'élèvent à 48 376 456,17€ soit un dépassement de 424 106.17€ au regard de l'EPRD 2013.

Ce résultat est induit par un niveau de dépenses des titres II et III inférieur à l'EPRD pondéré par le dépassement des titres I et IV.

Par ailleurs, au regard du compte administratif 2012, le niveau de dépense a augmenté de 2,5% soit +1,142 millions d'euros (hors opération exceptionnelle : 1,709M€ de pénalité de renégociation et 700K€ de provision au CET).

Ces résultats nécessitent d'être précisés par titre comme suit :

1. Titre I – Charges de personnel

Les dépenses de ce titre s'élèvent à 31 223 706.22€ soit un dépassement de 368 956.22€ par rapport à l'EPRD 2013.

Les dépenses de ce titre ont progressé de 2,7% par rapport à l'exercice 2012 hors intégration du personnel du SIH transformé en GCS au 1^{er} janvier 2013 soit 978 239,59€.

En ce qui concerne le PERSONNEL NON MEDICAL :

Le montant des dépenses s'élèvent à 21 867 534.20€ hors intégration du PNM du SIH (594 764,92€) soit un dépassement de + 143 984.20€ par rapport à l'objectif de l'EPRD 2013.

Ce dépassement est à pondérer par le niveau de remboursement des frais de personnel qui fait état d'un excédent de 111 089€ ;

Au regard du CA 2012, ces dépenses progressent de 1,9% soit + 416 725€ sous l'effet du GVT¹ (pour 40% de l'augmentation) et du niveau des remplacements ponctuels (CDD² pour 60% de l'augmentation).

Il convient de rappeler que l'exercice budgétaire 2013 n'a fait l'objet d'aucunes mesures restrictives dans l'attente de la mise en œuvre du nouveau PRE.

Ainsi, compte tenu des contraintes organisationnelles et de la nécessité de sécuriser la prise en charge, des remplacements d'arrêts maladies ont été accordés au sein des services de soins.

Enfin, 2,6 postes d'IDE ont été recrutés en août 2013 en secteur de psychiatrie pour créer une équipe de liaison H24 afin de pouvoir pallier au manque de psychiatre et afin de pouvoir organiser la permanence des soins avec les urgences.

En ce qui concerne le PERSONNEL MEDICAL :

Les dépenses s'élèvent à **8 377 932.43€** hors intégration du personnel du SIH soit un dépassement de **+ 217 432.43€** par rapport à l'objectif de l'EPRD 2013.

Ce dépassement est essentiellement dû au recours à l'intérim médical rendu nécessaire pour le fonctionnement des services eu égard aux postes médicaux non pourvus et aux impératifs de permanence des soins.

Ce dépassement est pondéré par des recettes supplémentaires de mise à disposition à hauteur de 28 802€.

Au regard de l'exercice 2012, ces dépenses ont progressé de 7,2% soit + 562 929€.

¹ Glissement vieillesse technicité

² Contrat à durée déterminé

2. Titre II – Charges à caractère médical

Les dépenses de ce titre s'élève à **5 647 354.54€** soit une économie de **312 645.46€** par rapport à l'EPRD 2013.

Cette économie est principalement due à la baisse des consommations en spécialités pharmaceutiques induite par le recul de l'activité.

De plus, les molécules onéreuses sont plus particulièrement impactées en raison d'une baisse de séance en hôpital de jour. Cette incidence se traduit également par une baisse du remboursement de ces molécules onéreuses que l'on retrouve en titre I de recettes.

Par ailleurs, on constate également que la baisse d'activité génère une diminution des dépenses en ce qui concerne les laboratoires extérieurs (-78 604€), les produits sanguins (-34 529€) et l'imagerie médicale (-23 537€).

L'augmentation des dépenses de maintenance reflète le changement d'imputation comptable portant sur une prestation de maintenance imputée auparavant au compte de la sous-traitance.

Au regard de l'exercice 2012, ce titre fait état d'une baisse de 8% soit -489 688€ induite par la baisse d'activité et la régulation des pratiques professionnelles dans le cadre de la mise en œuvre du dépôt relais de sang.

3. Titre III – Charges à caractère hôtelier et général

Les dépenses de ce titre s'élève à **5 140 210.14€** soit une économie de **669 889.86€** par rapport à l'EPRD 2013.

Cette économie est induite d'une part, par un plan d'économie visant à réguler le fonctionnement des services dans le cadre d'une politique d'achat écoresponsable et, d'autre part par une affectation directe des charges aux budgets annexes dans un souci de transparence et d'efficacité.

- Les comptes de stocks font état d'un dépassement de 50 851.45€ essentiellement dû à la hausse des denrées de matière première et de l'introduction de produit d'entretien « bio » dans le cadre de processus d'hygiène validé,
- Les comptes non stockés font état d'une économie de 313 509.30€ essentiellement dû par l'affectation directe des charges d'énergie, d'eau et de chauffage aux budgets annexes pondérée par l'augmentation des tarifs des matières,

- Les services extérieurs font état d'une économie de 256 206.75€ induite par le recul des frais d'entretiens, de réparations et de maintenances des équipements liés à l'annulation de certaines opérations prévues au PPI, à la baisse des assurances liée à une meilleure cotation des risques de la structure et à la régulation des dépenses de documentations.
- Les autres services extérieurs font état d'une économie de 187 222.92€ induit par la non réalisation de prestation informatique et la baisse du blanchissage extérieur affecté aux budgets annexes mais pondérée par l'augmentation des transports. Le rattachement de crédit à hauteur de 400 000€ a permis d'absorber les surcoûts des transports hélicoptés.

Au regard de l'exercice 2012, ce titre fait état d'un recul de 7,1% soit une économie de 392 912€ induite par une politique d'achat adaptée et l'opération de sincérité et de transparence à l'égard des budgets annexes.

4. Titre IV – Charges d'amortissements, financières et exceptionnelles

Les dépenses de ce titre s'élève à **6 365 185,18€** soit un dépassement de **1 037 685,18€** par rapport à l'EPRD 2013.

Ce dépassement est induit par un niveau de charges d'intérêts et de dotations aux amortissements et provisions supérieur aux prévisions de l'EPRD pondéré un volume d'annulation de titres de recettes sur exercice antérieur inférieur aux prévisions.

En début d'EPRD, les charges financières portant sur l'emprunt structuré faisant l'objet d'une médiation ont été calculées sur la base du taux de 2012 hors celui acté en 2013 est légèrement supérieur.

Par ailleurs, les prévisions de dotations aux provisions ne peuvent pas être arrêtées de manière fiable eue égard à l'incertitude de ces risques.

Enfin, en vue de couvrir le coût des gros travaux de mise au norme en 2014, une provision à hauteur de 500K€ a été constituée.

De même, le risque d'un emprunt structuré a été provisionné pour les 3 échéances de 2014 soit 449 K€.

II. Les Recettes

Les recettes du Centre Hospitalier s'élèvent à 48 610 930.22€ soit un excédent de 1 529 551.22€ au regard de l'EPRD.

Ce résultat traduit une situation contrastée et notamment des recettes d'activités en forte baisse malgré un premier ajustement opéré à l'EPRD initial soit – 600K€ pondéré par la montée en charge des recettes internationales liées essentiellement à la patientèle italienne.

Il convient de préciser ce résultat par titre:

1. Titre I – Produits versés par l'assurance maladie

Les recettes de ce titre s'élèvent à **31 594 272.40€** et font état d'un retard de réalisation de **1 020 177€** par rapport à l'EPRD 2013.

En effet, la baisse d'activité constatée depuis le mois de juillet dernier s'est poursuivie et a eu pour conséquence :

1) Une baisse de l'activité totale:

- RSA : - 293 RSA (-2.17%)
- RUM : - 334 RUM (-2.35%)

De même, les séances d'hémodialyse qui avait augmenté de 17,7% jusqu'en juillet, ont connu une diminution entre août et septembre 2013.

Les séances réalisées en hospitalisation de jour (chimiothérapies) ont, quant à elles, diminué de -22.5%.

Les seuls services qui n'ont pas vu leur activité diminué sont : la surveillance continue, l'obstétrique, la dialyse, l'anesthésie et chirurgie ambulatoire, l'ORL et l'ophtalmologie.

2) Une diminution persistante des montants remboursés par l'assurance maladie :

- Les recettes des seuls GHS + sup ont diminué de 1 392 332€ (- 7,4 %).
- Les recettes T2A globales remboursées par l'assurance maladie ont diminué en 2013 de – 1 659 724 € (- 7,6%).

- Les recettes liées aux séjours non facturables à l'assurance maladie sont en augmentation.

En définitive, l'activité transmise de 2013 est en baisse de 2.2% et les recettes assurance maladie en rapport ont diminué approximativement de 7.6% par rapport à la même période de 2012.

Au regard de l'exercice 2012, les recettes sont en baisses de 6,2% soit un recul de 2,1M€ dont 1,6M€ au titre de l'activité.

2. Titre II – Autres produits de l'activité hospitalière

Les recettes de ce titre s'élèvent à **7 003 107.44€** soit un excédent de **99 107€** par rapport aux prévisions de l'EPRD 2013.

Ce sont les recettes des conventions internationales qui permettent d'obtenir ce résultat et donc de pondérer le recul des autres recettes notamment le SMUR pour lequel les facturations de sortie primaire ont été suspendues à compter du 1^{er} janvier 2013 pour se conformer à la réglementation et les prestations de laboratoire qui sont également en recul par une activité moindre.

Il est à noter que le maintien des tarifs d'hospitalisation pour l'année 2013 ne permet pas d'avoir d'effet de compensation par rapport au recul de l'activité mais fait état néanmoins de résultats favorables au regard de l'objectif de l'EPRD 2013.

Au regard de l'exercice 2012, les recettes de ce titre ont progressé de 7,6% soit une augmentation de 497 468€ induit essentiellement par l'évolution des conventions internationales soit +21%.

3. Titre III – Autres produits

Les recettes de ce titre s'élèvent à **10 013 550.38€** soit un excédent de **2 450 760€** par rapport aux prévisions de l'EPRD 2013.

Cet excédent est essentiellement du aux recettes exceptionnelles allouées à l'établissement et notamment les crédits relatifs à sa situation d'isolement (+3,3M€) pondéré par les insuffisances de réalisations suivantes :

- Les remboursements des budgets annexes en baisse en raison d'une imputation directe (- 223 222€) conformément au principe de transparence. De fait, les recettes sont en baisse mais en parallèle, les dépenses également et notamment le fuel, l'eau et l'électricité au niveau du titre III de dépenses.

- Les régimes particuliers (-123 443€) en raison d'une facturation partielle du volume de chambre individuelle attribuée au patient. Cette insuffisance de recette pourrait être pondérée par une amélioration de la politique de facturation des régimes particuliers.
- Le fond pour l'emploi hospitalier dont les recettes sont inférieures aux prévisions (-104 976)
- Le remboursement de frais de personnel (-200 000€) en raison d'une erreur de prévision à l'EPRD.
- Un niveau de réémission de titre de recettes inférieur aux prévisions (-104 600€)
- Des reprises sur provisions inférieures aux prévisions en raison du caractère difficilement prévisible de ces recettes (-255 640€) et d'erreur de prévision (-82 500€)

Au regard de l'exercice 2012, ce titre est en augmentation de 5,4% (509 306€) hors écriture exceptionnelle (transfert de charge pour 1,709 M€). Cette évolution est induite par le remboursement du personnel mis à disposition du GCS pondéré par le recul des recettes de refacturation des budgets annexes dans le cadre des affectations directes.

Au total, le résultat de l'exercice 2013 est excédentaire soit + 234 474.05€ et, hors aide, ce résultat est déficitaire de - 8 565 525.95€ incluant le provisionnement de 947 000€ au titre des gros travaux et des risques financiers
L'objectif de l'EPRD prévoyait un déficit (hors aide) de - 6 370 971€ soit une dégradation de 2 194 554,95€.

Les aides obtenues pour l'exercice 2013 soit 8.8M€ dont 3.3M€ au titre de l'activité isolée ont permis de maintenir le cycle d'exploitation et de répondre aux contraintes du besoin en fond de roulement d'exploitation fortement impacté par les déficits antérieurs.

Par ailleurs, il est à noter que le niveau d'aide en 2013 est inférieur de 1M€ à 2012.

BUDGETS ANNEXES

I) DNA

Au terme de l'exercice 2013, ce budget fait état d'un excédent de **264 109€** induit par la vente d'un bâtiment du Centre Hospitalier à hauteur de 280 000€.

II) Résidence Etoile des Neiges – Budget USLD

Au terme de l'exercice 2013, les dépenses de ce budget s'élève à **1 894 372€** et les recettes à **1 910 867€** soit un résultat excédentaire de **16 495€**.

III) Résidence Etoile des Neiges – Budget EHPAD

Au terme de l'exercice 2013, les dépenses de ce budget s'élève à **2 735 340€** et les recettes à **2 631 536€** soit un résultat déficitaire de – **103 804€**.

IV) IFSI

Au terme de l'exercice 2013, les dépenses de ce budget s'élève à **800 721€** et les recettes à **838 112€** soit un résultat excédentaire de + **37 390€**.