



Saint-Jean de Verges, le 31 Mars 2023

La Directrice du Centre Hospitalier  
Intercommunal des Vallées de l'Ariège

A

Madame la Présidente  
Chambre Régionale des Comptes Occitanie  
500 avenue des Etats du Languedoc  
CS 70755  
34064 MONTPELLIER Cédex

**DIRECTION GENERALE**

Directrice d'établissement  
► Marie DUNYACH

Secrétariat de direction

www.chiva-ariège.fr  
Fax : 05 61 03 30 51  
@ : direction@chi-val-ariège.fr

Adresse  
BP 90064 - 09017 Foix cedex

Localisation  
Chemin de Barrau  
RN 20 Sortie 9  
09000 Saint-Jean de Verges

Standard : 05 61 03 30 30

**Nos réf. : B.KR.038.00**

Objet : Rapport du CHIVA – Observations complémentaires

**LRAR 1A 198 978 5191 6**

Madame la Présidente,

Je souhaite attirer l'attention de la chambre sur les éléments suivants :

- En page 42, concernant les divergences signalées dans le rapport provisoire pour les éléments financiers issus du logiciel ANAFI, dont vous précisez que ces différences sont limitées avec les données de la chambre, je précise que le Trésorier de l'établissement a visé les tableaux corrigés déposés sur la plateforme de dépôt (confère PJ).

- En page 75 de ce rapport définitif, il est fait mention qu' « À l'occasion de son précédent rapport, la chambre recommandait au centre hospitalier de fiabiliser les comptes d'immobilisations en liaison avec les services du comptable ».

Au 31 décembre 2021, la valeur brute de l'actif immobilisé du CHIVA s'établit à 138 M€, la valeur nette comptable étant quant à elle de 55 M€. Les immobilisations corporelles s'élèvent à 130 M€ brut (48 M€ net). Si une discordance de 6,2 M€ subsiste entre la comptabilité de l'ordonnateur et les données du compte financier<sup>71</sup>, l'établissement a cependant engagé plusieurs démarches visant à fiabiliser son actif immobilisé dans le cadre de la certification des comptes ».

En €	Compte financier	Comptabilité de l'ordonnateur	Ecart
Valeur brute	137 988 272,00	131 757 945,00	- 6 230 327,00
Amortissements réalisés	82 760 922,00	82 777 158,00	16 236,00
Valeur nette comptable	55 227 350,00	48 980 786,00	- 6 246 564,00

Effectivement, dans le cadre de la certification des comptes, un travail conséquent a été mené pour fiabiliser l'actif du CHIVA.

En collaboration étroites avec la trésorerie hospitalière, ce travail a permis un rapprochement au centime près de l'actif avec Hélios (27 corrections d'erreurs et 39 certificats administratifs ont été réalisés pour la clôture de l'exercice 2020).

En reprenant l'actif MADRID et l'actif Hélios, il s'avère que 3 opérations expliquent ces écarts :

- Compte H20310 : L'écart de 16 236 € s'explique par le fait que la fiche 2015 724 ait été sortie côté Hélios sans en aviser le CHIVA. Lorsque nous avons constaté cette sortie, l'actif du CHIVA était clôturé pour l'exercice 2021. Cette fiche a été sortie sur l'exercice 2022. Par conséquent, il n'y a plus d'écart sur ce compte.
- Compte H2763 : L'écart de 6 785 470 € correspond au montant versé dans le cadre de l'Art 50, une fiche a été créée côté Trésorerie en 2021 alors que le CHIVA avait déjà clôturé son actif. Le CHIVA a créé cette fiche sur l'exercice 2022 et procédé à l'amortissement correspondant. Il n'y a plus d'écart sur ce compte. En précisant, néanmoins, que les écritures comptables avaient bien été enregistrées par le CHIVA lors de la clôture 2021 mais que ce financement n'avait pas fait l'objet d'une fiche d'immobilisation dans notre logiciel Magh2.
- Par ailleurs, les chiffres inscrits dans le tableau ci-dessus dans la colonne « compte financier » sont erronés. En effet, il y a un écart de 538 906 € qui correspond au compte H2493 : droit du remettant GCS non pris en compte par la CRC. Ceci correspond au montant de l'actif transmis lors de la création du GCS de biologie de l'Ariège moins les sorties d'actif constatées en 2020 sur cet actif transmis. La Chambre semble avoir fait une contraction entre le compte H2413 et le compte H2493.

Le compte 2493 n'apparaît pas à l'actif, ni du côté CHIVA, ni du côté Trésorerie mais est bien présent dans le compte financier.

A ce jour, l'actif du CHIVA et celui de la Trésorerie sont concordants.

Je vous prie d'agréer, Madame la Présidente, l'expression de mes respectueuses salutations.

La Directrice,



Page 41 du rapport

Tableau 16 : Le CHIVA au regard des critères du déséquilibre financier

Article D. 6143-39 du CSP		2018	2019	2020	2021
1er critère	Résultat du budget principal en % des produits	-1,87%	-0,24%	0,03%	0,37%
2ème critère	Résultat du budget principal	- 2 060 730,95	- 269 678,94	29 943,51	480 209,21
	CAF en % du total des produits	1,09%	1,49%	1,95%	2,69%
3ème critère	CAF nette	- 2 937 768,68	- 2 078 879,85	- 842 730,80	812 447,65

Source CHIVA: Comptes financiers Hélios

Page 42 du rapport

Tableau 17 : Evolution du résultat net consolidé

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
Résultat net comptable	- 2 198 799	- 1 175 018	- 1 599 375	- 1 364 604	-38%
Résultat net du budget principal	- 2 060 731	- 269 679	29 944	480 209	-123%
Résultat net des budgets B, E, J	- 216 460	834 299	- 1 499 964	- 1 847 949	754%
Résultat net du budget C	95 615	- 21 227	- 110 115	53 462	-44%
Résultat net des budgets L, M, N, P	- 17 222	- 49 813	- 19 240	- 50 327	192%
Résultat net du budget G	-	-	-	-	-

Source CHIVA: Comptes financiers Hélios

Tableau 18 : Formation de la CAF brute du budget principal

En K€	2018	2019	2020	2021	Variation
Produits d'exploitation	102 251	105 412	112 098	121 628	19%
- Consommations intermédiaires	25 465	26 855	28 570	29 872	17%
+ Autres subventions	312	305	289	290	-7%
- Impôts et taxes	17	31	7	19	12%
= Charges total de personnel	74 567	73 779	77 311	83 448	12%
+ Remboursement des frais budgets annexes	1 884	2 635	2 809	2 827	50%
+ Autres produits de gestion	4 275	2 857	2 713	2 752	-36%
- Autres charges de gestion courantes	5 195	4 727	5 479	5 473	-
= Marge brute d'exploitation	1 593	3 191	3 733	5 858	268%
- Frais financiers nets réels	647	612	588	557	-14%
+ Résultat exceptionnels (hors 775 et 777)	- 153	- 403	- 6	504	229%
= CAF brute	793	2 176	3 139	4 797	505%
En % du total des produits du budget H	0,7208%	1,9381%	2,6316%	3,7176%	-
En % de la CAF consolidée	-26,99%	-104,67%	-372,48%	590,44%	-

Source CHIVA: Comptes financiers Hélios

Page 44 du rapport

Tableau 19 : Evolution des produits de l'activité hospitalière

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
Produits de la tarification à l'activité (a)	53 095 712	54 609 380	56 772 148	61 323 198	15%
Dont pds de la tarification des séjours	48 870 620	49 598 402	49 655 993	53 309 965	9%
Dont pds des médicaments et dispositifs médicaux facturés en sus	4 225 092	5 010 978	7 116 155	8 013 234	90%
Produits forfaitaires (b)	16 825 985	17 863 170	22 165 120	26 942 185	60%
Dont forfait urgences, prélèvements et transplantations	3 377 820	3 799 564	3 843 602	6 567 052	94%
Dont produits du financement des activités de SSR	855 222	969 833	960 553	1 053 936	23%
Dont missions d'intérêt général et aide à la contractualisation	4 492 586	4 976 272	9 041 485	10 429 006	132%
Dont dotations annuelles de financement	8 100 357	8 117 402	8 319 481	8 892 192	10%
Produits de l'hospitalisation (a+b+c)	69 921 697	72 472 551	78 937 268	88 265 383	26%
Produits faisant l'objet d'une tarification spécifique (d)	8 329 518	8 216 568	8 712 664	8 078 439	-3%
Dont consultations externes	6 831 909	6 652 995	7 271 127	6 607 251	-3%
Dont forfait accueil et traitement des urgences	668 744	681 003	688 532	731 474	9%
Dont autres forfaits	828 865	882 570	753 004	739 714	-11%
Produits à la charge de l'assurance maladie (c+d=e)	78 251 215	80 689 119	87 649 932	96 343 822	23%
Produits de l'activité non pris en charge par l'assurance maladie	8 841 617	8 876 180	8 157 025	8 278 589	-6%
Produits de l'activité hospitalière (e+f)	87 092 832	89 565 299	95 806 958	104 622 412	20%
Produits de la tarification à l'activité (a) CRC	53 099 687	54 612 734	56 788 404	61 330 500	-
Ecart avec CHIVA	- 3 975	- 3 354	- 16 256	- 7 302	-

Source CHIVA: Comptes financiers Hélios

Page 45 du rapport

Tableau 20 : Structure des produits d'exploitation

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
Produits de l'activité hospitalière	87 092 832	89 674 586	95 928 468	104 719 761	20%
+ Produits annexes	2 684 362	3 439 385	3 685 947	3 734 391	39%
+ Prestations sces, rxv, études et divers	4 520 850	3 224 539	3 364 563	3 894 037	-14%
+ Retrocession de médicaments	3 840 293	3 690 708	3 662 532	3 520 658	-8%
+ Autres ventes de marchandises	4 436 690	4 257 231	4 148 555	4 350 715	-2%
+ Subventions d'exploitation versées en contrepartie d'activités	4 611 184	4 499 756	4 672 276	4 856 326	5%
= Produits d'exploitation	107 186 211	108 786 205	115 462 341	125 075 882	17%

Source CHIVA: Comptes financiers Hélios

Tableau 21 : Evolution des consommations intermédiaires

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
<b>Achats (a)</b>	<b>17 759 819</b>	<b>18 892 628</b>	<b>20 782 005</b>	<b>21 764 293</b>	<b>23%</b>
Dont achats matières, prod. et marchandises à car. médical et ph	12 167 839	12 997 593	14 670 198	15 542 909	28%
Dont fournitures et matériel à car. médical ou médico-technique	1 021 854	1 220 393	1 276 855	1 410 271	29%
Dont achats matières, fournitures et marchandises à car. Hôt. et	736 927	794 184	986 120	1 193 512	62%
Dont alimentation	1 228 091	1 241 531	1 203 851	1 203 618	-2%
Dont fluides et autres consommables	2 528 725	2 666 972	2 641 867	2 413 983	-5%
Dont rabais, remise et ristourne	6 582	7 954	3 215	-	-100%
<b>Services extérieurs (b)</b>	<b>4 810 853</b>	<b>5 403 288</b>	<b>5 213 351</b>	<b>5 254 422</b>	<b>9%</b>
Dont entretien et réparations à car. non médical	1 704 064	1 814 797	1 828 463	1 860 533	9%
<b>Autres services extérieurs (c)</b>	<b>2 907 899</b>	<b>2 575 334</b>	<b>2 580 414</b>	<b>2 853 680</b>	<b>9%</b>
Dont autres prestations à car. non médical	991 594	1 015 669	889 205	1 048 421	6%
<b>Impôts et taxes, hors taxes sur le personnel (d)</b>	<b>17 346</b>	<b>31 041</b>	<b>7 072</b>	<b>18 825</b>	<b>9%</b>
<b>Consommations intermédiaires (a+b+c+d)</b>	<b>25 495 911</b>	<b>26 902 291</b>	<b>28 582 842</b>	<b>29 891 220</b>	<b>17%</b>
<i>En % des produits d'exploitation</i>	<i>23,79%</i>	<i>24,73%</i>	<i>24,76%</i>	<i>23,90%</i>	
Achats (a) CRC	17 746 655	18 876 719	20 775 776	21 764 293	
Ecart avec CHIVA	13 164	15 909	6 229	-	

Source CHIVA: Comptes financiers Hélios

Tableau 22 : Evolution des effectifs médicaux et non médicaux en ETPR

	2018	2019	2020	2021	Variation
<b>Titulaires et stagiaires</b>	<b>920</b>	<b>896</b>	<b>904</b>	<b>898</b>	<b>-2%</b>
CDI	49	61	85	95	94%
CDD	255	234	202	198	-23%
Contrats aidés / apprentis	6	4	3	3	-50%
<b>Total ETPR PNM</b>	<b>1 230</b>	<b>1 195</b>	<b>1 194</b>	<b>1 194</b>	<b>-3%</b>
Praticiens hospitaliers	84	85	86	88	5%
Praticiens attachés	1	1	-	-	-100%
Praticiens attachés associés	10	9	9	13	30%
Praticiens contractuels	19	18	18	18	-5%
Assistants des hôpitaux	8	8	9	8	0%
Internes	19	23	23	24	26%
<b>Total ETPR PM</b>	<b>141</b>	<b>144</b>	<b>145</b>	<b>151</b>	<b>7%</b>

Tableau 23 : Evolution du poids financier des heures supplémentaires

	2018	2019	2020	2021
IHTS personnels titulaires et stagiaires	132 324,67	180 447,94	154 225,67	284 485,64
IHTS personnels sous CDI	844,84	7 075,14	5 424,89	4 029,39
IHTS personnels sous CDD	67 444,92	59 703,92	48 231,75	100 560,29
<b>Total</b>	<b>200 614,43</b>	<b>247 227,00</b>	<b>207 942,31</b>	<b>389 075,32</b>

Tableau 29 : Evolution des résultats par section

	2018	2019	2020	2021
Section hébergement	30 537,86	331 829,91	715 695,47	265 000,27
Section dépendance	152 311,71	480 020,47	575 598,71	922 441,37
Section soins	94 686,61	22 448,35	208 669,60	660 506,99
<b>Total</b>	<b>216 460,46</b>	<b>834 298,73</b>	<b>1 499 963,78</b>	<b>1 847 948,63</b>

Tableau 30 : Evolution des principaux indicateurs financiers des EHPAD

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
<b>Produits de l'activité</b>	<b>16 201 441</b>	<b>16 338 183</b>	<b>17 448 505</b>	<b>18 278 070</b>	<b>13%</b>
+ Produits annexes	58 272	69 051	17 074	-	-100%
<b>= Production totale</b>	<b>16 259 713</b>	<b>16 407 234</b>	<b>17 465 579</b>	<b>18 278 070</b>	<b>12%</b>
<i>en % des produits d'exploitation consolidés</i>	<i>14%</i>	<i>14%</i>	<i>14%</i>	<i>13%</i>	<i>-7%</i>
- Achats	918 185	1 002 471	1 045 340	1 020 317	11%
- Sees extérieurs	370 395	422 035	425 506	495 425	34%
- Autres services extérieurs	2 265 461	2 460 264	2 406 687	2 370 814	5%
+ Subventions d'exploitation	28 897	83 965	44 976	120 422	317%
- Charges totales de personnel	11 753 725	12 259 798	13 578 067	14 907 826	27%
+ Autres produits de gestion	24 889	25 488	25 441	27 724	11%
- Autres charges de gestion	152 182	208 389	167 858	188 839	24%
<b>= Marge brute d'exploitation</b>	<b>853 551</b>	<b>119 130</b>	<b>87 468</b>	<b>557 005</b>	<b>-165%</b>
<i>en % des produits courants de fonctionnement</i>	<i>5%</i>	<i>1%</i>	<i>-1%</i>	<i>-3%</i>	<i>-160%</i>
<i>en % de la marge brute d'ex. consolidée</i>	<i>26%</i>	<i>3%</i>	<i>-2%</i>	<i>-9%</i>	<i>-135%</i>
- Frais financiers nets réels	315 538	295 957	263 762	222 957	-29%
+ Produits exceptionnels réels (hors cessions)	39 454	126 962	104 672	86 502	119%
- Charges exceptionnelles réelles	42 284	79 429	41 449	39 972	-5%
<b>= CAF brute</b>	<b>535 183</b>	<b>135 294</b>	<b>288 002</b>	<b>733 432</b>	<b>-237%</b>
<i>en % de la CAF consolidée</i>	<i>23%</i>	<i>-5%</i>	<i>-8%</i>	<i>-14%</i>	<i>-161%</i>
<b>Résultat net</b>	<b>216 460,00</b>	<b>834 299,00</b>	<b>1 499 964,00</b>	<b>1 847 949,00</b>	<b>754%</b>

Source CHIVA: Comptes financiers Hélios

Tableau 31 : Evolution du nombre de journées réalisées en EHPAD

Tableau 32 : Evolution des produits des EHPAD par section (en €)

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
<b>Tarif hébergement</b>	<b>1 667 824,33</b>	<b>1 718 577,13</b>	<b>1 847 780,11</b>	<b>1 878 405,78</b>	<b>13%</b>
Tarif hébergement département	1 667 824,33	1 718 577,13	1 847 780,11	1 878 405,78	13%
Tarif hébergement résident	5 552 393,85	5 497 315,77	5 372 573,90	5 640 861,86	2%
Tarif dépendance couvert par l'APA	271 549,54	99 878,31	122 646,69	116 562,47	-57%
<b>Tarifs dépendance</b>	<b>737 068,41</b>	<b>880 198,31</b>	<b>827 460,59</b>	<b>811 229,68</b>	<b>10%</b>
Participation du résident au tarif dépend.	1 659 093,60	1 656 165,60	1 611 668,88	1 545 928,92	-7%
Dotation globale APA	6 313 511,37	6 486 047,98	7 666 375,26	8 285 081,05	31%
<b>Tarifs soins</b>					
Dotation globale de financement soins	6 313 511,37	6 486 047,98	7 666 375,26	8 285 081,05	31%

Tableau 35: Evolution des charges de fonctionnement

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
<b>Charges de personnel</b>	<b>11 810 908,27</b>	<b>12 306 120,95</b>	<b>13 631 257,96</b>	<b>15 012 173,68</b>	<b>27%</b>
Remboursements sur rémunération ou ch. sociales (6419, 6429,	57 182,94	46 323,45	53 190,94	104 347,20	82%
<b>Charges de personnel brut</b>	<b>11 753 725,33</b>	<b>12 259 797,50</b>	<b>13 578 067,02</b>	<b>14 907 826,48</b>	<b>27%</b>
Charges à caractère médical	231 718,99	227 923,25	245 624,15	255 262,83	10%
Charges à caractère hôtelier	3 474 503,29	3 865 235,69	3 799 767,48	3 820 132,96	10%
Charges financières	315 538,20	295 957,15	263 761,58	222 956,79	-29%
Charges exceptionnelles	42 284,05	79 429,43	41 449,49	39 971,54	-5%
Dotations aux amort. et provisions	974 470,28	884 209,64	1 514 381,10	1 506 559,88	55%
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>16 849 423,08</b>	<b>17 658 876,11</b>	<b>19 496 241,76</b>	<b>20 857 057,68</b>	<b>24%</b>

Source CHIVA: Comptes financiers Hélios

Tableau 33 : Evolution des tarifs d'hébergement

Page 56 du rapport

Tableau 37 : Déficits cumulés des EHPAD au 31 décembre 2021

	Déficits 2021	RAN déf.	Total déficits cumulés
EHPAD - Section hébergement	- 265 000,27	4 106 628,16	- 4 371 628,43
EHPAD - Section dépendance	- 922 441,37	762 106,03	- 1 684 547,40
EHPAD - Section soins	- 660 506,99	373 672,54	- 1 034 179,53
<b>Total</b>	<b>- 1 847 948,63</b>	<b>5 242 406,73</b>	<b>- 7 090 356,36</b>

Source CHIVA: Comptes financiers Hélos

Page 57 du rapport

Tableau 38 : Evolution des dépenses d'équipement entre 2018 et 2021

En €	2018	2019	2020	2021	Cumul
Dépenses d'équipements réelles (y c travaux en régie)	1 935 996,69	1 683 859,89	2 696 070,96	4 329 475,35	10 644 802,89
Dont immobilisations incorporelles	171 103,10	43 552,69	15 796,80	99 674,99	330 527,58
Dont terrains, constructions et agencements	120 904,60	202 174,07	237 017,25	457 714,07	1 017 809,99
Dont autres immobilisations corporelles	1 156 558,66	1 240 302,46	1 403 676,79	2 580 303,26	6 381 241,17
Dont immobilisations en cours	486 830,33	197 430,67	1 039 380,12	1 191 589,03	2 915 224,15
Dont immobilisations en cours	480 894,00	197 430,67	1 039 380,12	1 185 802,00	2 903 506,78
Ecart avec CHIVA	5 936,33	-	-	5 781,03	11 717,36

Source CHIVA: Comptes financiers Hélos

Tableau 39 : Principales opérations d'investissement

En €	2018	2019	2020	2021	TOTAL
Matériel et outil médical (H)	500 976,79	448 590,74	750 969,65	1 298 352,83	2 998 890,01
Travaux SSR	-	125 926,13	778 655,99	352 225,40	1 256 807,52
Matériel informatique (H)	234 301,54	282 723,22	177 775,10	214 470,90	909 270,76
Construction hôpital Lavelanet	38 132,58	11 188,98	40 366,90	423 186,85	512 875,31
Autres I.G.A.C. (H)	28 419,44	81 172,24	95 437,65	262 823,36	467 852,69
Matériels divers/Matériel et outil non médical (H)	253 791,83	150 232,87	208 366,29	192 509,84	804 900,83
Installations spécifiques - hôpital	35 601,78	26 841,35	35 411,58	248 337,07	346 191,78
Projet dépendance	-	3 471,54	69 907,94	277 535,27	350 914,75
Brevets licences concessions (H)	170 132,37	43 952,69	15 796,80	66 803,19	296 685,05
Matériel électrique (H)	27 470,72	77 199,23	81 675,63	23 511,34	209 856,92

Source CHIVA: Comptes financiers Hélos

Page 58 du rapport

Tableau 40: le financement des investissements (données consolidées tous budgets)

En €	2018	2019	2020	2021	Cumul
Capacité d'auto-financement brute	1 426 678	1 890 050	2 763 038	4 113 726	10 293 493
- annuité en capital de la dette	4 364 448	4 069 930	3 605 768	3 301 278	15 340 424
= Capacité d'auto-financement nette (a)	- 2 937 769	- 2 078 880	- 842 731	- 812 448	- 5 046 932
+ apports en capital	700 000	1 050 000	1 020 000	8 451 838	11 221 838
+ subventions d'équipement reçues	240 963	1 958 148	435 057	1 705 161	4 339 330
+ produits de cession	59 767	47 025	153	190 594	397 538
= Recettes d'investissement hors emprunt (b)	1 000 730	3 055 173	1 435 210	10 377 593	15 868 707
= Financement propre disponible (a+b)	- 1 937 039	976 294	592 480	11 190 041	10 821 775
H dispo / dépenses d'équipement	-100%	58%	22%	259%	2,38
- dépenses d'équipement réelles	1 929 460	1 683 860	2 696 071	4 323 685	10 633 076
- prises de participations nettes	-	-	-	100	100
- titres individualisés, comptes de placement, prêts	543	1 421	333	6 787 979	6 790 276
+ charges à répartir	- 150 376	- 150 376	- 150 376	- 150 376	- 601 505
= Besoin(-) ou cap(x) de financement propre	- 3 716 666	- 558 611	- 1 953 548	- 228 653	- 6 000 171
- variation BFR global	- 2 810 493	296 109	- 2 240 264	4 413 152	- 341 496
= Besoin (ou disponible) après financement des Inv. Et du cycle d'exploitation	- 906 173	- 854 720	286 716	- 4 184 499	- 5 658 676
+ nouveaux emprunts de l'année	1 880 000	1 000 000	2 500 000	2 915 050	8 295 050
+ variation de la trésorerie nette	973 827	145 280	2 786 716	- 1 269 449	2 636 374

Source CHIVA: Comptes financiers Hélos

Page 59 du rapport

Tableau 41 : Pl 2022 à 2026

En €	2022	2023	2024	2025	2026
Travaux	5 833 880	14 970 300	10 073 400	2 286 500	765 000
Dont reconstruction de l'hôpital de Lavelanet	2 500 000	10 000 000	6 000 000	800 000	-
Informatique	727 100	736 000	514 000	414 000	414 000
Matériel non médical	963 800	589 500	1 614 500	508 000	570 000
Matériel médical	1 751 800	1 111 000	1 278 970	956 000	638 500
<b>Total investissements</b>	<b>9 276 580</b>	<b>17 406 800</b>	<b>13 480 870</b>	<b>4 164 500</b>	<b>2 387 500</b>
Emprunts	6 077 973	10 636 140	9 150 454	2 765 361	2 158 000
Subventions	3 198 607	6 770 660	4 330 416	1 399 139	229 500
<b>Total financements</b>	<b>9 276 580</b>	<b>17 406 800</b>	<b>13 480 870</b>	<b>4 164 500</b>	<b>2 387 500</b>

Source CHIVA: EPRD 2022

Page 61 du rapport

Tableau 42 : CHIVA au regard des critères d'autorisation préalable du recours à l'emprunt

Article D. 6145-70 du CSP	2018	2019	2020	2021	Variation
1er critère Ration d'indépendance financière	61,60%	60,40%	65,20%	56,40%	-8,44%
2ème critère Durée apparente de la dette (en années)	30,90	20,60	14,50	9,60	-68,93%
3ème critère Dette fin. rapporté au total des produits	35,00%	32,30%	29,70%	27,20%	-22,29%

Source CHIVA: Indicateurs issus de Hélos

Tableau 43 : Evolution du FDR

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
+ Apport, réserves et reports	15 559 573	10 381 745	3 552 842	3 649 834	-77%
+ Résultat de l'exercice	2 198 799	1 175 018	1 599 375	1 364 604	-38%
= Fonds propres	13 360 775	9 206 727	1 953 466	2 285 230	-83%
+ Subventions d'inv. Et droit de l'affectant	7 630 516	8 983 257	9 069 402	10 019 222	31%
+ Provisions réglementées et pour risques	4 262 741	7 599 352	8 714 528	10 148 266	138%
+ dépréciation des stocks	554 708	524 619	533 016	1 184 599	114%
= Fonds propres élargis	25 808 740	26 313 955	20 270 412	23 637 316	-8%
+ Dettes financières	44 122 007	41 053 077	39 947 309	39 561 081	-10%
= Ressources stables (a)	69 930 747	67 367 032	60 217 721	63 198 397	-10%
Immobilisation d'exploitation	58 382 770	55 676 997	48 295 797	48 430 923	-17%
+ Immobilisations financières	20 736	22 157	8 347	10 956	-47%
+ Charges à répartir	1 975 269	1 824 893	1 674 516	1 524 140	-23%
+ créance art.58	252 612	252 612	252 612	252 612	0%
= Actif immobilisé (b)	60 631 386	57 776 659	50 231 272	50 218 631	-17%
Fonds de roulement (a-b=c)	9 299 361	9 590 373	9 986 449	12 979 767	
En nb de jours de charges courantes	27,20	27,80	27,40	33,30	22%

Source CHIVA: Comptes financiers Hélias

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
Immobilisation d'exploitation CHIVA	58 382 770	55 676 997	48 295 797	48 430 923	-17%
Immobilisation d'exploitation CRC	59 249 948	56 544 175	48 834 703	48 969 830	-17%
Ecart	867 178	867 178	538 906	538 907	0%
+ Résultat de l'exercice CHIVA	2 198 799	1 175 018	1 599 375	1 364 604	-38%
+ Résultat de l'exercice CRC	1 274 708	307 493	832 580	268 669	-79%
Ecart	924 091	867 525	766 795	1 095 935	41%
Fonds de roulement CHIVA	9 299 361	9 590 373	9 986 449	12 979 767	
Fonds de roulement CRC	8 793 988	7 253 814	7 545 431	10 397 491	
Ecart	505 373	2 336 559	2 441 018	2 582 276	0%

Page 62 du rapport

Tableau 44 : Evolution de la trésorerie au décembre de chaque exercice

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
Trésorerie nette	1 502 689	1 497 593	4 188 645	2 518 901	67,63%
en nbre de jours de charges courantes	4,40	4,34	11,49	6,46	46,90%
Dont trésorerie active	3 706 028	4 680 792	4 351 208	4 668 630	25,97%
Dont trésorerie passive tirée des fonds en dépôt	4,70	330,50	828,21	1 327,73	28149,57%
Dont trésorerie passive tirée de financement à très court terme	2 203 334	3 182 869	161 234	2 148 901	-2,47%

Source CHIVA: Comptes financiers Hélias

En €	2018	2019	2020	2021	Variation
Trésorerie nette CHIVA	1 502 689	1 497 593	4 188 645	2 518 901	67,63%
Trésorerie nette CRC	2 630 114	2 547 987	5 116 675	3 763 737	43,10%
Ecart	1 127 425	1 050 394	928 030	1 244 836	10,41%

Page 81 du rapport

Annexe 19 - Comparatif des coûts d'unité d'œuvre (en €)

	Nb d'unités	Coûts de l'établiss.	Coût moyen d'UD (Ch)	Écart	Gains potentiel
Dialyse*	384 131	7	9	2	
Consultations MCO	80 652	130	82	48	3 871 296
Médecine générale (HC)	43 459	440	452	12	
Urgences	42 349	231	191	40	1 693 960
Affections de la personne âgées poly pathologique, dépendante ou à risque de dépendance / adultes/ hospitalisation complète	18 528	297	281	16	296 448
Chirurgie générale et spécialités indifférenciées - unité mutualisée (HC)	17 498	595	869	274	
HAD	11 121	278	241	37	411 477
SSR polyvalent adultes hospitalisation complète indifférenciée	9 212	273	278	5	
Obstétrique avec possibilités chirurgicales (HC)	9 021	566	580	14	
Médecine générale	5 106	1 216	1 139	77	393 162
Unité d'Hospitalisation de Courte Durée (UHCD) (HC)	5 057	398	406	8	
Chirurgie générale et spécialités indifférenciées - unité mutualisée	4 417	565	1 192	627	
Réanimation médicale adulte (HC)	3 553	1 352	1 755	403	
SMUR terrestre	2 924	472	568	96	
Néonatalogie (HC)*	1 374	521	748	227	
Obstétrique avec possibilités chirurgicales	463	963	808	155	71 765
Surveillance continue médecine (HC)	1 422	592	860	268	
Chambres sécurisées pour détenus	25	2 386	1 123	1 263	31 575
Total					6 769 683

Annexe 20 : Analyse des ratios de produits et de charges par place occupée

	2019			2020			2021		
	EHPAD Foix	EHPAD Pamiers	EHPAD Lvt et Lrq	EHPAD Foix	EHPAD Pamiers	EHPAD Lvt et Lrq	EHPAD Foix	EHPAD Pamiers	EHPAD Lvt et Lrq
Produits	31 227	28 586	28 358	32 316	29 403	28 672	33 076	31 573	29 934
Produits afférents à la dépendance	7 413	7 778	6 986	7 183	7 651	7 322	7 063	7 232	7 381
Produits afférents à l'hébergement	21 499	19 788	20 365	21 693	20 643	20 768	22 615	22 219	21 554
Autres produits	2 315	1 019	1 008	3 440	1 109	582	3 399	2 122	999
Charges	50 015	51 131	47 169	57 246	56 990	52 864	60 822	61 147	59 081
Masse salariale	32 448	36 682	33 059	37 074	40 332	37 860	40 902	45 762	42 158
Charges à caractère médical	746	770	464	692	856	594	801	861	603
Charges à caractère hôtelier	11 877	10 549	10 686	11 438	10 930	10 794	10 854	10 129	12 716
Charges d'amort., de provisions, dépréciations financières et exc.	4 944	3 131	2 960	8 043	4 871	3 617	8 266	4 396	3 605
Différence produits charges hors DGS	18 787	22 546	18 811	24 930	27 587	24 192	27 745	29 574	29 147
Taux d'occupation retenu CRC	98,30%	98,4%	97,90%	95,85%	97,82%	96,47%	97,16%	95,83%	94,43%
Taux d'occupation CHIVA	98,30%	98,4%	97,90%	95,85%	97,82%	96,47%	97,27%	96,60%	94,43%

Source CHIVA : Tableaux de bord des EHPAD

