



Centre Hospitalier d'Auch
EN GASCOGNE



Centre hospitalier d'AUCH

Allée Marie de CLARAC
32000 AUCH

**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES
PUBLIQUES**

Trésorerie Hospitalière du Gers

14 rue Leconte de Lisle – CS 70352
32010 AUCH CEDEX

RAPPORT FINANCIER DE L'EXERCICE 2023

**Présenté par le Directeur et le Comptable public
au Conseil de Surveillance**

LES FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

La diminution structurelle du capacitaire se poursuit de manière continue depuis 2019 : en 5 années, l'hôpital aura diminué son secteur de court et de moyen séjour de 54 lits, le centre hospitalier passant de 544 lits ouverts en 2019, à 490 lits en 2023 dont 15 lits fermés durant l'année.

Les principales raisons de ces fermetures de lits sont : la pénurie de ressources humaines médicales et non médicales ; la restructuration de l'unité de chirurgie ambulatoire ; la création d'une Unité Cognitivo-Comportementales (sur une partie de l'unité de long séjour).

Malgré ces fermetures de lits, l'activité de court séjour, caractérisée par le nombre d'hospitalisations (*Résumé de Séjours Standardisés -RSS-*), est en hausse de +3% par rapport à l'année 2022 et de +8% par rapport à 2019.

La modification structurelle des prises en charge se poursuit et se traduit par la hausse soutenue (+19% par rapport à 2022) des prises en charge en ambulatoire (chirurgie ambulatoire, hôpital de jour, séances) en lieu et place des hospitalisations complètes (-1%) : l'intégration en année pleine des activités chirurgicales de la clinique Gascogne a permis une forte hausse de +64% de la chirurgie ambulatoire.

En effet, pour maintenir l'offre soins sur des activités non réalisées alors sur le Centre Hospitalier, notre établissement a opéré de nombreuses évolutions et organisations. Un Groupement de Coopération Sanitaire d'activités libérales a ainsi été créé, permettant d'augmenter l'offre chirurgicale avec l'arrivée de nouvelles spécialités :

- ophtalmologie
- chirurgie vasculaire -chirurgie dentaire
- chirurgie ORL
- urologie

Ces activités chirurgicales réalisées quasi-exclusivement en ambulatoire ont nécessité la restructuration des unités de chirurgie afin de libérer de la place au niveau de l'unité de chirurgie en ambulatoire.

Les consultations externes, après des années de baisse, progressent à nouveau (+5%, 47 136 consultations) et tendent vers le niveau réalisé en 2019 avant le COVID.

L'activité des urgences, exprimée en passages est, elle aussi, en hausse de +9% après des années de baisse, sans toutefois revenir au niveau de 2019.

| | 2019 | 2022 | 2023 | Evol° 19/23 | Evol° 22/23 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| RSS | 26 043 | 27 375 | 28 133 | 8% | 3% |
| Dont Hospit. Complète | 12 774 | 11 487 | 11 379 | -11% | -1% |
| Dont séances | 8 897 | 10 007 | 9 771 | 10% | -2% |
| Dont total ambulatoire (MCO) | 4 372 | 5 881 | 6 983 | 60% | 19% |
| <i>Dont ambu fait à l'UCAA</i> | 2 243 | 2 069 | 3 396 | 51% | 64% |
| Hospit (journées brutes) | 85 232 | 83 705 | 85 465 | 0% | 2% |
| Consultations (hors urgence) | 47 397 | 44 706 | 47 136 | -1% | 5% |
| Passages aux urgences | 22 347 | 19 890 | 21 729 | -3% | 9% |



L'activité de Soins de Suite et de Réadaptation a connu une année meilleure que les années passées, avec une hausse de l'activité de +31% en séjours (1.533 séjours) et de +10 % exprimée en semaine d'hospitalisations (3.210 RHS).

Au niveau financier, l'établissement s'inscrit dans une dynamique de clarification de ses procédures budgétaires et comptables : cette question a été soulevée par la Chambre Régionale des Comptes lors de son audit en 2023 et elle sera analysée très précisément par les commissaires aux comptes dans le cadre de future Certification des comptes du centre hospitalier. Dans cette perspective, des opérations comptables ont été déployées sur l'exercice 2023 pour s'inscrire parfaitement dans les principes comptables (sincérité des comptes, indépendance des exercices, prudence) : cela se traduit par l'imputation de nouvelles charges (début de régularisation d'heures supplémentaires inscrites dans le compteurs horaires et provisions pour risques, principalement) et explique pour partie la dégradation du résultat comptable de cette année.

TOME 1

RAPPORT SUR LES

COMPTES ANNUELS

Art. R6145-44 al.1 du Code de la Santé publique

1-1 PRÉSENTATION DES MÉTHODES ET PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUÉS

Les comptes sont établis dans le respect des principes comptables, afin de donner une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'établissement et de garantir la qualité et la compréhension de l'information.

PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUES :

- principe de continuité de l'activité,
- principe de régularité et de sincérité,
- principe de prudence,
- principe de permanence des méthodes,
- principe d'intangibilité du bilan d'ouverture,
- principe de non-compensation.

Les comptes annuels sont établis conformément au référentiel comptable applicable constitué par l'instruction budgétaire et comptable M21.

CHANGEMENT DE METHODES COMPTABLES AU COURS DE L'EXERCICE :

Depuis 2017 les aides exceptionnelles non reconductibles sont comptabilisées, comme spécifié dans les arrêtés attributifs, en subventions ou apports et non plus en produits d'exploitation.

MODE D'ÉVALUATION DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS :

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût historique.

Sont considérés comme des immobilisations, les investissements dont la valeur est supérieure à 500€ TTC, qui ont une durée de vie supérieure à 1 an, ainsi que ceux qui ont pour effet d'augmenter la durée de vie des biens.

A leur entrée dans le patrimoine,

- les immobilisations acquises à titre onéreux sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires, par exemple frais de transport)
- les immobilisations acquises à titre gratuit sont comptabilisées à leur valeur vénale.

Elles sont comptabilisées pour leur montant TTC.

La méthode d'amortissement, modifiée depuis le 01/01/2017, est l'amortissement linéaire au prorata temporis dès la date de mise en service ou la date d'acquisition de l'immobilisation.

MODE D'ÉVALUATION DES STOCKS ET DÉPRÉCIATIONS :

À leur entrée dans le patrimoine, les stocks sont enregistrés :

- à leur coût d'acquisition, pour les biens acquis à titre onéreux (approvisionnements et marchandises);
- à leur coût de production, pour les biens produits (produits finis et en-cours) ;
- à leur valeur vénale pour les biens acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

EVALUATION DE LA PROVISION COMPTE EPARGNE TEMPS :

Suite à l'avis du CNoCP n°2018-05 du 05/04/2018 relatif à l'évaluation de la provision pour compte épargne temps dans les comptes des EPS, l'évaluation forfaitaire des provisions pour les jours inscrits sur le CET est abandonnée à compter de l'exercice 2019 au profit d'une évaluation selon le coût moyen journalier des agents ou praticiens concernés. Les provisions pour compte épargne temps au 31/12/2019 ont été recalculées sur la base du coût agent conformément aux modifications réglementaires.

Il convient de noter que le recalcul de la provision déjà constituée n'a cependant pas été fait rétrospectivement au 01/01/2019, selon la nouvelle méthode.

1-2 PRÉSENTATION DES ÉVOLUTIONS DU BILAN DE L'EXERCICE 2023

I – Évolutions du bilan - ACTIF

BILAN

| ACTIF | | Exercice 2023 | | | Exercice 2022 |
|------------------------------------|---|----------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|
| | | BRUT | AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | NET | NET |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES: | | | | |
| | . Frais d'établissement | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Frais d'études, de recherche et développement | 706 923,58 | 396 651,78 | 310 271,80 | 198 325,91 |
| | . Contributions aux investissements communs des GHT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Concessions et droit similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires | 2 123 305,31 | 1 191 750,48 | 931 554,83 | 311 030,22 |
| | . Autres immobilisations incorporelles | 34 929,03 | 34 929,03 | 0,00 | 0,00 |
| | . Immobilisations incorporelles en cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES: | | | | |
| | . Terrains | 760 956,21 | 474 324,92 | 286 631,29 | 295 092,46 |
| | . Constructions | 58 751 888,72 | 41 449 711,96 | 17 302 176,76 | 17 597 790,01 |
| | . Installations techniques, matériel et outillage industriel | 23 196 197,01 | 20 340 745,63 | 2 855 451,38 | 2 872 540,16 |
| | . Autres immobilisations corporelles | 10 301 713,13 | 9 049 040,64 | 1 252 672,49 | 1 438 887,42 |
| | . Immobilisations corporelles en cours | 1 694 857,15 | 0,00 | 1 694 857,15 | 1 277 320,13 |
| | . Immobilisations reçues en affectation | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Immobilisations affectées ou mises à disposition | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES: | | | | |
| | . Participations et créances rattachées à des participations | 18 572,50 | 0,00 | 18 572,50 | 18 572,50 |
| | . Autres titres immobilisés | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Prêts | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Autres | 4 137 465,05 | 0,00 | 4 137 465,05 | 4 823 746,85 |
| TOTAL I | 101 726 807,69 | 72 937 154,44 | 28 789 653,25 | 28 833 305,66 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS: | | | | |
| | . Matières premières | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Autres approvisionnements | 1 271 268,26 | 0,00 | 1 271 268,26 | 1 166 817,21 |
| | . En-cours de productions de biens | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Produits | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Marchandises | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Autres stocks | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | CREANCES D'EXPLOITATION : | | | | |
| | . Hospitalisés et consultants | 1 475 602,60 | 350 188,57 | 1 125 414,03 | 1 352 383,66 |
| | . Caisse pivot | 16 488 622,67 | 0,00 | 16 488 622,67 | 14 580 025,29 |
| | . Autres tiers payants | 3 982 102,54 | 0,00 | 3 982 102,54 | 3 475 199,63 |
| | . Créances irrécouvrables admises en non-valeur | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | . Autres | 580 425,54 | 0,00 | 580 425,54 | 616 944,39 |
| | CREANCES DIVERSES : | 3 874 193,64 | 0,00 | 3 874 193,64 | 5 081 489,71 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DISPONIBILITES | 2 475 830,28 | 0,00 | 2 475 830,28 | 1 499 213,89 | |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL II | 30 148 045,53 | 350 188,57 | 29 797 856,96 | 27 772 073,78 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DEPENSES A CLASSER OU REGULARISER | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| ACTIF | | Exercice 2023 | | | Exercice 2022 |
|-------|------------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | BRUT | AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | NET | NET |
| | DOTATIONS ATTENDUES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ECARTS DE CONVERSION D'ACTIF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL GENERAL | 131 874 853,22 | 73 287 343,01 | 58 587 510,21 | 56 605 379,44 |

Le montant total de l'actif brut progresse de 5 572 232€ pour atteindre 131 874 853€ en 2023 contre 126 302 621€ en 2022 soit une variation positive de + 4,41%. Cette évolution se situe en léger retrait au regard de l'année précédente (+ 6,25%).

Plus précisément, l'actif immobilisé du Centre hospitalier d'Auch représente 101 726 808€ en valeur brute contre 28 789 653€ en valeur nette à la fin de l'exercice 2023

Ainsi, l'évolution entre 2022 et 2023 des immobilisations est la suivante :

- En montant brut: +3,28%;
- En montant net: -0,15%.

a – Analyse de l'évolution des immobilisations:

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| RUBRIQUES | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la cloture de l'exercice |
|--|--|---------------|-------------|---|
| | Solde débiteur | | | Solde débiteur |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Frais d'études, de recherche et de développement | 566 645,42 | 140 278,16 | 0,00 | 706 923,58 |
| Contributions aux investissements communs des GHT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires | 1 304 490,91 | 818 814,40 | 0,00 | 2 123 305,31 |
| Autres immobilisations incorporelles | 34 929,03 | 0,00 | 0,00 | 34 929,03 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| RUBRIQUES | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la cloture de l'exercice |
|---|--|---------------------|---------------------|---|
| | Solde débiteur | | | Solde débiteur |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 760 956,21 | 0,00 | 0,00 | 760 956,21 |
| Constructions | 57 641 848,76 | 1 561 441,58 | 451 401,62 | 58 751 888,72 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 22 190 666,10 | 1 019 840,29 | 14 309,38 | 23 196 197,01 |
| Autres immobilisations corporelles | 9 880 710,07 | 427 235,60 | 6 232,54 | 10 301 713,13 |
| Immobilisations reçues en affectation | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 277 320,13 | 548 201,58 | 130 664,56 | 1 694 857,15 |
| Dont part investissement-partenariats public-privé | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles | 1 201 485,09 | 548 201,58 | 130 664,56 | 1 619 022,11 |
| Immobilisations affectées ou mises à disposition | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées à des participations | 18 572,50 | 0,00 | 0,00 | 18 572,50 |
| Autres titres immobilisés | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prêts | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Autres | 4 823 746,85 | 1 920,00 | 688 201,80 | 4 137 465,05 |
| TOTAL | 98 499 885,98 | 4 517 731,61 | 1 290 809,90 | 101 726 807,69 |

Des dépenses d'investissements ont été réalisées en 2023 à hauteur de 3 915k€. Ce chiffre est en légère diminution par rapport à l'année précédente (4 156k€) entraînant alors une variation négative de l'ordre de -5,80% ou -241k€.

La composition de l'actif sur l'exercice se décline ainsi :

Au niveau de la colonne augmentations

● En investissement, les dépenses de l'exercice se décomposent ainsi :

- Les immobilisations incorporelles totalisent un montant cumulé de 959k€. Elles comprennent notamment:

1) des factures d'honoraires relatives à la création d'une nouvelle IRM (+21k€), une mission d'accompagnement dans la construction du projet d'un nouvel hôpital (+72k€), un audit des fonctions logistique (+26k€), l'aménagement de l'entrée de la morgue (+6k€).....

2) l'achat de licences et de logiciels divers: Microsoft CAIH (+74k€), DMO reconnaissance vocale (+28k€), mise en œuvre du dossier patient informatisé DxCare (+543k€), logiciel Pharma (+31k€), progiciel s@tis (+29k€), maintenance des APPLISAMU (+48k€).....

- Les constructions sur sol propre totalisent 1 110k€ de dépenses en 2023 contre 868k€ en 2022 : Travaux bloc opératoire lot 5 plomberie-CVC- gaz médicaux (117k€), suppression du régime neutre IT et double alimentation des colonnes montantes (547k€), barrières de parking fournies et posées (19k€), Travaux de mise en place de sondes de températures et régulation au CH d'AUCH (+18k€), sécurisation des portes des locaux des DASRI (26k€), détecteurs incendie (21k€), aménagement de la stérilisation (+42€), ligne de self (24k€), armoire onduleur galaxy (22k€), travaux isolation rotonde (20k€), remplacement d'un variateur de fréquence CHUBB (12 k€), travaux de création d'une aire ludique pour l'EHPAD (32k€).....

- Les installations techniques, matériel et outillage industriel se montent à + 1.006k€ contre 1.110k€ en 2022 : microscope OPMI LUMERA (+188k€), upgrade de la station MEDECOM PLATINUM DRF (+ 32k€), fauteuil CARINA et échographe (45k€), stellaris elite antero postérieur laser (+ 115k€), table mobile polyvalente MEERA (+50k€), respirateurs anesthésie (+71k€), Moniteurs multiparamètres (+74 k€), échographe VIVID S60 R4 (+ 40k€).....

- Les autres immobilisations corporelles sont en nette régression (421k€ en 2023 contre 767 k€ en 2022) : postes informatiques (+99k€), SERVEUR ORACLE + licences pour APPLISAMU (+54k€), matériels divers pour la salle de soins (+47k€), mobiliers et fauteuils (+24k€), bornes WIFI EHPAD (+6k€), Peugeot Partner (+8k€), matériels de reconnaissance vocale +(35k€).....

- Les immobilisations en cours s'élèvent en 2023 à 418k€ contre 1 201k€ l'année précédente : Travaux bloc opératoire lot 5 plomberie-CVC- gaz médicaux (+117k€), mission d'assistance à maîtrise d'ouvrage pour l'élaboration d'un schéma directeur immobilier et logistique dans le cadre du projet de reconstruction du Centre Hospitalier d'AUCH (+84k€), adjonction de caméras (+22k€), travaux de contrôle des accès (+79k€), création d'un ascenseur et aménagement de jardin thérapeutique à l'USLD (+30k€).....

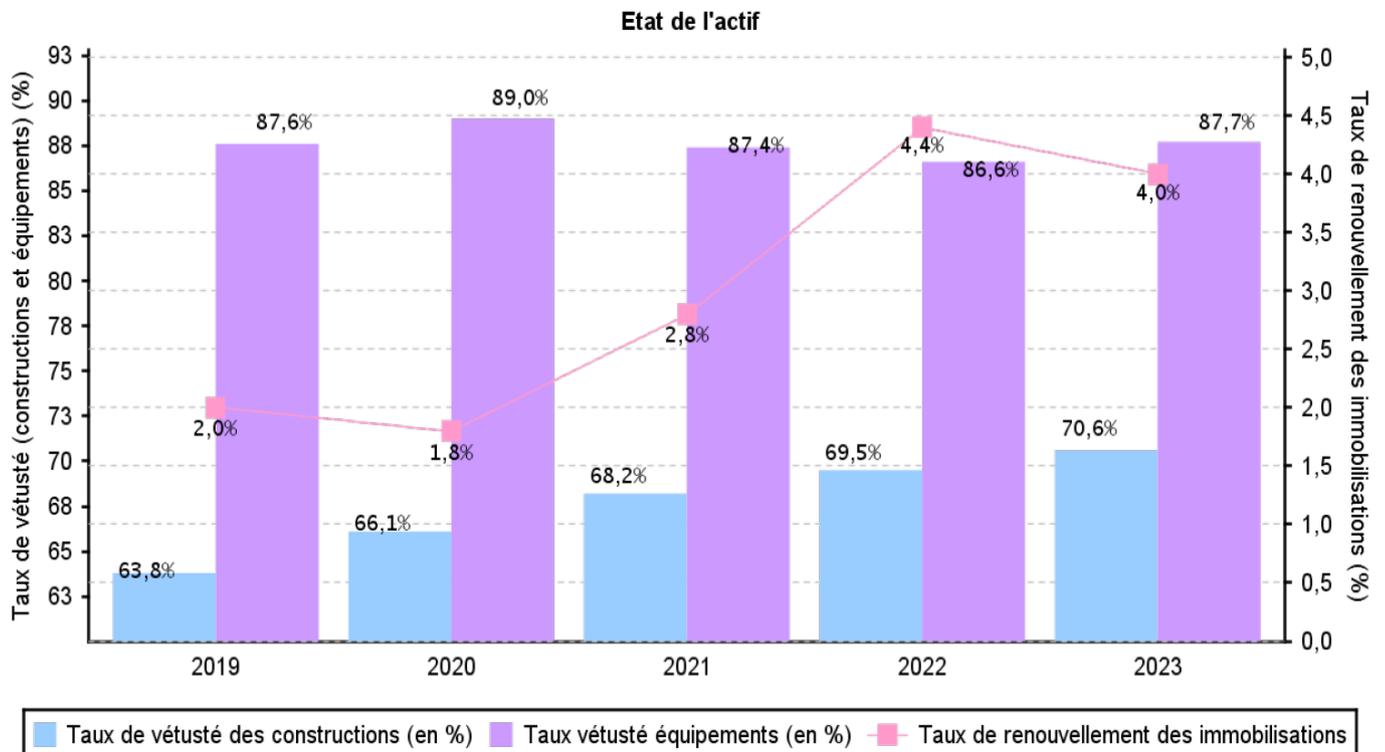
Au niveau de la colonne diminutions

La somme cumulée des diminutions atteint -1 291k€ qu'il convient d'expliquer en analysant tour à tour les immobilisations corporelles puis, les immobilisations financières.

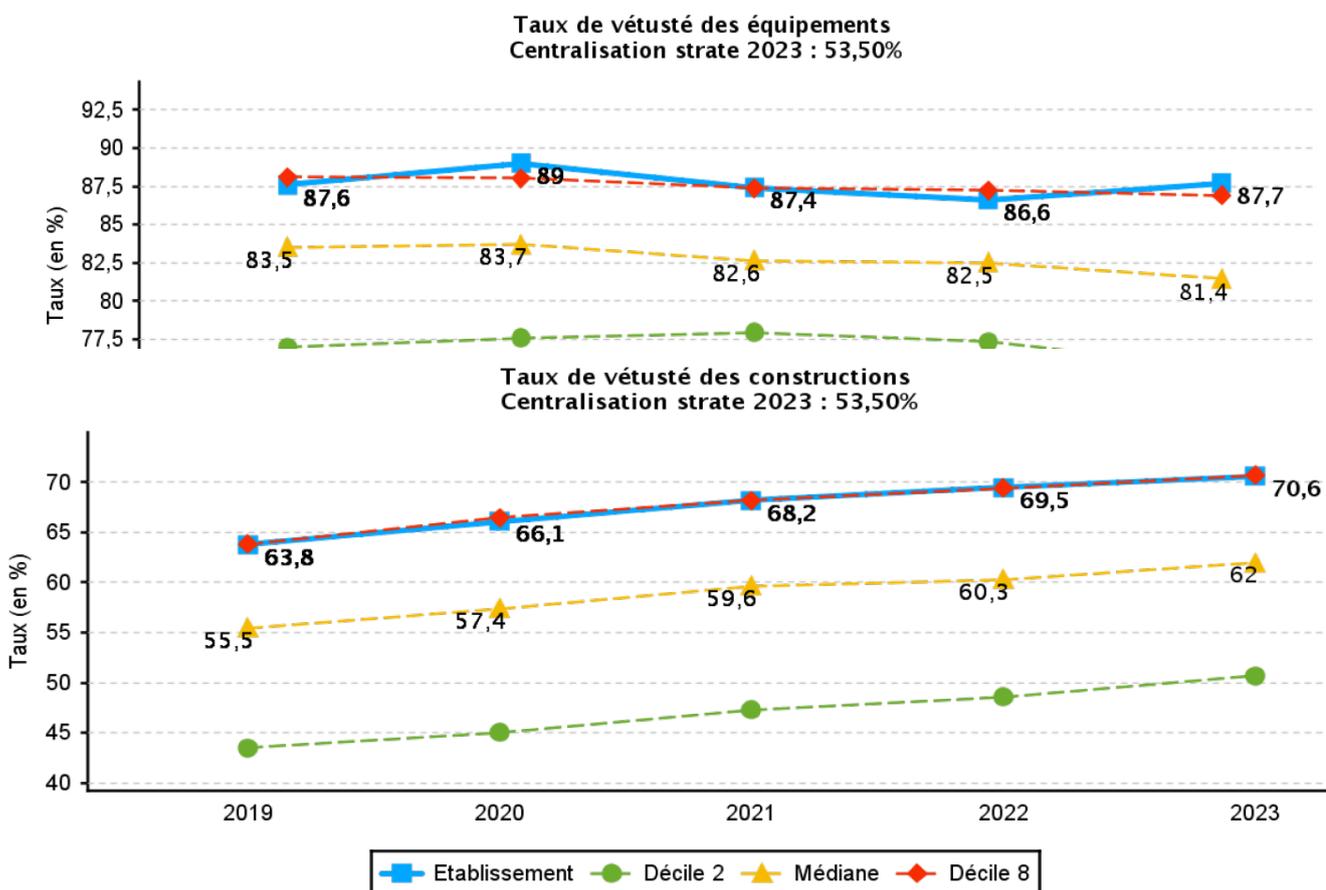
Les immobilisations corporelles ont fait l'objet de nombreuses réductions successives dont le montant cumulé représente – 603k€. Ainsi, l'émission (par l'Ordonnateur) et la prise en charge (par le Comptable public) de mandats correctifs ont permis de procéder comptablement à l'annulation de dépenses d'investissement préalablement mandatées. Par voie de conséquence, on observe que toutes les rubriques rattachées aux immobilisations corporelles ont été impactées par ces réductions selon des degrés divers:

- La ligne «Constructions»: -451k€.
- La ligne « Installations techniques, matériel et outillage industriel»:-14k€.
- La ligne «Autres immobilisations corporelles»: -6k€.
- Au niveau de la ligne «immobilisations incorporelles en cours»: -131k€

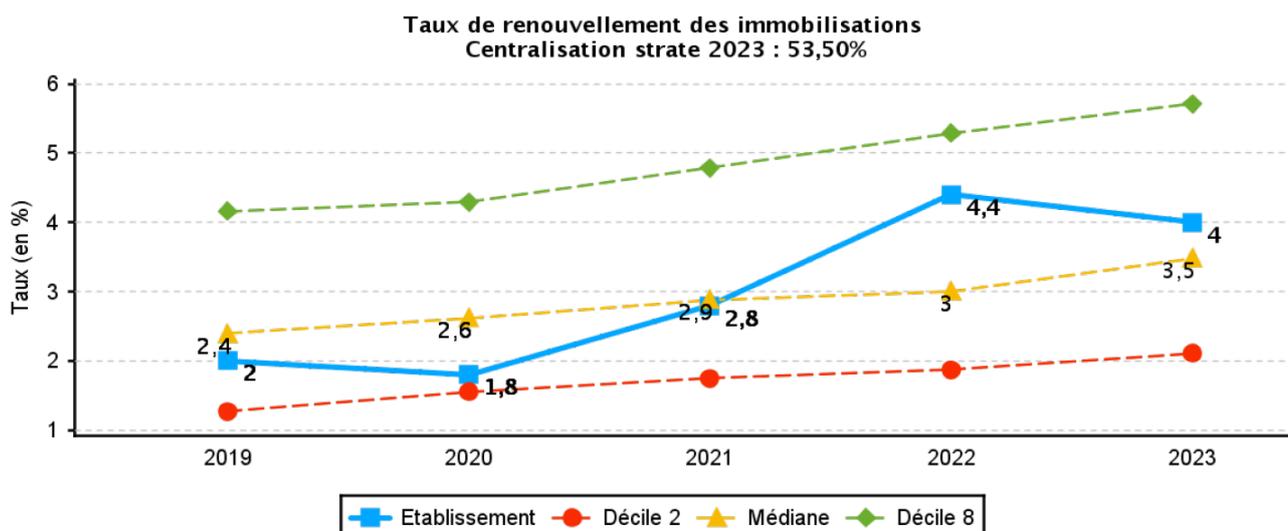
La rubrique « immobilisations financières » fait apparaître un montant négatif à hauteur de – 688k€. L'explication de cet enregistrement comptable est simple à comprendre : En effet, la rubrique «autres» comptabilise un versement reçu de 688k€ inhérent à l'annuité relative à la dotation dédiée à la restauration des capacités financières mentionnée à l'article 50 de la loi n°2020-1576 du 14 décembre 2020 de financement de la sécurité sociale pour 2021. Ce montant vient en déduction de la créance attendue imputée au C/2763.



Le taux de vétusté des équipements n'évolue guère au cours de la période 2019-2023 passant de 87,6% à 87,7% avec un pic à 89% en 2020. L'année 2023 enregistre un léger accroissement de ce taux par rapport à l'année précédente: 87,7% contre 86,6% en 2022. Toutefois, à l'inverse de l'année précédente, son pourcentage dépasse désormais celui du décile 8. Toujours situé au-dessus de la médiane sur la période observée, ce taux de vétusté doit interroger car il reste à un niveau très élevé.



S'agissant du taux de vétusté des constructions, celui-ci augmente progressivement sur la période étudiée passant de 63,8% en 2019 à 70,6% en 2023. La trajectoire ascendante de l'établissement est préoccupante : elle se confond depuis 5 ans avec celle du décile 8. Ainsi, le taux de vétusté des constructions du CHA n'a jamais pu se rapprocher de celui de la médiane (62% en 2023), se situant toujours au-dessus avec un différentiel de plus de 8%. Comme précédemment, un travail d'analyse de l'actif est nécessaire pour déterminer l'objectivité de ce taux.



Le taux de renouvellement des immobilisations se stabilise puisqu'il passe de 4,4% en 2022 à 4% en 2023. Ce ratio traduit le rythme des investissements de l'hôpital et correspond le plus souvent aux investissements de renouvellement, tant en travaux qu'en équipements.

Ceci étant, le niveau de ce ratio est, au-delà de sa stabilité, significatif du niveau d'investissement de l'hôpital. Un ratio de 2% signifie qu'on renouvelle les constructions et autres actifs en 50 ans. Un ratio de 5% qu'on les renouvelle en 20 ans. Ce ratio doit être adapté à l'obsolescence des immobilisations.

Au cours de la période observée, le taux de renouvellement des immobilisations retenu pour l'année 2023 (4%) se situe pour la seconde année consécutive au-dessus de celui de la médiane (3,5%). Ainsi, malgré une légère baisse des dépenses d'investissements (-5,80%), le taux du CHA se positionne plutôt favorablement au regard des établissements publics de santé de même strate.

Enfin, Il convient de rappeler que le Centre Hospitalier d'Auch s'engage dans les prochaines années dans un scénario prévoyant une rénovation-extension sur son site actuel. Aussi, ces taux de vétusté liés aux constructions et aux équipements vont être amenés à évoluer dans la bonne direction compte tenu du projet de « nouvel hôpital » à venir.

b – Analyse de l'évolution des amortissements :

En 2023, l'annuité d'amortissement des immobilisations s'élève à 3 270 574€ et enregistre une hausse de + 361 809€ par rapport à 2022. Cet accroissement est conforme à l'évolution du taux de renouvellement des immobilisations observé depuis 2021.

L'importance des investissements réalisés en 2023 devrait renchérir cette tendance sur l'année 2024. En effet, les nouvelles immobilisations ont souvent une valeur plus élevée que celles qu'elles remplacent.

L'ensemble des opérations comptabilisées en 2023 se traduit par une augmentation de la valeur brute des immobilisations de + 3 226 922€. La valeur nette des immobilisations, c'est à dire la valeur brute diminuée des amortissements cumulés, a, quant à elle, diminué de - 43 653€ confirmant peut-être le vieillissement du parc immobilier de l'établissement. Toutefois, le compte 23823 « Acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles - Constructions en cours sur sol propre » affiche encore un

solde débiteur de + 1 619 022€ qui devra être apuré (dès la fin des travaux) par intégration à un compte définitif. Une fois, ce transfert réalisé, l'Ordonnateur pourra alors liquider de nouveaux amortissements.

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| RUBRIQUES | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|---|--|--|--|--|
| | Solde créditeur | | | Solde créditeur |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Frais d'études, de recherche et de développement | 368 319,51 | 28 332,27 | 0,00 | 396 651,78 |
| Contributions aux investissements communs des GHT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires | 993 460,69 | 198 289,79 | 0,00 | 1 191 750,48 |
| Autres immobilisations incorporelles | 34 929,03 | 0,00 | 0,00 | 34 929,03 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 465 863,75 | 8 461,17 | 0,00 | 474 324,92 |
| Constructions | 40 044 058,75 | 1 405 653,21 | 0,00 | 41 449 711,96 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 19 318 125,94 | 1 022 619,69 | 0,00 | 20 340 745,63 |
| Autres immobilisations corporelles | 8 441 822,65 | 607 217,99 | 0,00 | 9 049 040,64 |
| Immobilisations reçues en affectation | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 69 666 580,32 | 3 270 574,12 | 0,00 | 72 937 154,44 |

c - Evolution des comptes de stocks et encours :

À leur entrée dans le patrimoine, les stocks sont enregistrés :

- à leur coût d'acquisition, pour les biens acquis à titre onéreux (approvisionnements et marchandises) ;
- à leur coût de production, pour les biens produits (produits finis et en-cours) ;
- à leur valeur vénale pour les biens acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

La valeur comptable des stocks a légèrement augmenté de + 104 451€ (+ 9%) par rapport à 2022. Cette relative stabilité inhérente à la tenue des stocks démontre une gestion maîtrisée. Les stocks font l'objet d'une valorisation sur la base de la méthode du prix moyen pondéré. Un inventaire physique permanent est réalisé pour les stocks non médicaux ainsi que pour la pharmacie. Le Centre Hospitalier d'Auch réalise en sus un inventaire des stocks locaux. Cet inventaire physique est réalisé en fin d'année civile au sein des services de soins, sélectionnés selon des critères de seuil. La valorisation du stock local global correspond à une extrapolation des comptages réalisés sur des unités ciblées sur la base de seuils prédéfinis.

d - Evolution des créances :

RESTES A RECOUVRER DES EXERCICES COURANT ET ANTERIEURS

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| Exercices | Hospitalisés et consultants | Caisses de sécurité sociale | | Etat | | Département | | Autres tiers payants | | Autres débiteurs | |
|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|
| | Solde débiteur Nombre de titres | |
| 2013 et antérieurs | 11 012,95 6 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 9 399,94 48 | 0,00 0 | | | |
| 2014 | 22,66 1 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 2 032,24 12 | 0,00 0 | | | |
| 2015 | 413,56 8 | 95,00 1 | 48,64 1 | 0,00 1 | 0,00 0 | 0,00 0 | 15 851,40 59 | 144,72 1 | | | |
| 2016 | 24 241,97 17 | 96,49 1 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 13 073,30 46 | 33,60 2 | | | |
| 2017 | 4 061,57 24 | 179,36 1 | 1,00 1 | 1 184,52 1 | 1 184,52 4 | 1 184,52 4 | 11 079,57 53 | 940,33 3 | | | |
| 2018 | 51 670,20 231 | 5 408,43 4 | 2 532,19 11 | 2 350,11 9 | 2 350,11 9 | 2 350,11 9 | 24 917,49 74 | 14 007,29 20 | | | |
| 2019 | 96 551,01 491 | 194,38 3 | 973,38 4 | 30,01 1 | 30,01 1 | 30,01 1 | 47 395,34 147 | 52 673,85 21 | | | |
| 2020 | 71 616,75 694 | 2 783,97 5 | 673,83 5 | 0,00 0 | 0,00 0 | 0,00 0 | 34 422,61 121 | 1 031,06 2 | | | |
| 2021 | 114 200,17 773 | 6 140,95 27 | 1 592,32 6 | 250,84 1 | 250,84 1 | 250,84 1 | 54 448,13 263 | 972,29 5 | | | |
| 2022 | 159 383,78 828 | 734 078,05 234 | 1 424,13 11 | 14 558,71 13 | 14 558,71 13 | 14 558,71 13 | 125 226,96 472 | 8 863,31 11 | | | |
| 2023 | 942 427,98 5469 | 17 178 918,92 9280 | 1 157,43 10 | 189 478,48 168 | 189 478,48 168 | 189 478,48 168 | 1 934 241,69 11304 | 505 347,49 380 | | | |
| Total | 1 475 602,60 8542 | 17 927 895,55 9556 | 8 402,92 49 | 207 852,67 196 | 207 852,67 196 | 207 852,67 196 | 2 272 088,67 12599 | 584 013,94 445 | | | |
| Dont frais de poursuites | 13,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,06 | 0,00 | | | |

● Les créances d'exploitation

À la clôture de l'exercice 2023, l'encours total des sommes restant à recouvrer sur les créances d'exploitation s'élève à 22 527k€ contre 20 054k€ fin 2022 soit une variation à la hausse en % de + 12,29 % ou en montant de + 2 473k€.

Les restes à recouvrer de l'exercice 2023 représentent 92,33% de la totalité des créances en montant, 84,78% en nombre de titres.

En matière de recouvrement contentieux, la catégorie « hospitalisés et consultants » se distingue des autres redevables. En effet, 31% des créances inhérentes à cette catégorie se positionnent en phase contentieuse démontrant ainsi les difficultés de recouvrement auxquelles se trouve confronté le comptable public.

RESTES A RECOUVRER AMIABLE ET CONTENTIEUX

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| | Hospitalisés et consultants | Caisses de sécurité sociale | Etat | Départements | Autres tiers payants | Autres débiteurs |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| Amiable | 1 018 578,82 | 17 927 895,55 | 8 402,92 | 207 852,67 | 2 214 008,19 | 562 354,99 |
| Contentieux | 457 023,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58 080,48 | 21 658,95 |
| Total | 1 475 602,60 | 17 927 895,55 | 8 402,92 | 207 852,67 | 2 272 088,67 | 584 013,94 |

La valeur des créances à l'encontre des hospitalisés et consultants qui représente 1 476k€ reste quasi-stable par rapport à 2022 (+6,72% ou + 93k€). L'absence d'amélioration doit nous interroger aux fins d'améliorer les résultats du recouvrement. Ainsi, l'émission des titres a-t-elle été régulière ? La base tiers est-elle fiable ? La collecte de renseignement est-elle optimale ? Les mises en œuvre du prélèvement

automatique, de Payfip, du TIP doivent-elles être considérées comme prioritaires ? Toutes ces thématiques constituent la clé pour permettre une réduction significative de ces restes à recouvrer.

Le compte « Caisses de sécurité sociale » affiche une hausse plus significative de 114,42 % en comparaison de l'année précédente.

Cette créance est composée notamment :

| | | |
|--------|--|---------------|
| 41121 | Caisse pivot - amiable | 16 488 622,67 |
| 41131 | Cais sécu social rég gal - amiable | 1 223 654,47 |
| 41132 | Cais sécu soc régime agricole amiable | 67 300,42 |
| 41133 | Cais sécu soc reg trav non sal - amiable | 6 069,74 |
| 41138 | Autres rég oblig sécu soc amiable | 31 473,59 |
| 411531 | Régime général - amiable | 107 964,91 |
| 411532 | Régime agricole - amiable | 2 412,43 |
| 411533 | Régime de sécu soc travailleur non salar | 340,82 |
| 411538 | Autres régimes obligatoires de sécu soc | 56,50 |

Le compte « créances Etat » progresse modérément de +10,08 % au regard de l'année précédente passant de 7 634€ en 2022 à 8 403€ en 2023. Les produits restant à recouvrer se rapportent à des frais de séjours hospitaliers, de consultations ou de soins externes. Les débiteurs concernés sont multiples : TGI, CPAM, SGAP, SDIS, mairies et hôpitaux. L'année 2023 ne représente que 13,77% de ces restes à recouvrer laissant à penser que le reliquat des années antérieures pour cette catégorie de redevables est particulièrement âpre à recouvrer, les outils législatifs se limitant à des mises en demeure.

La créance à l'encontre des Départements décroît de manière significative entre 2022 et 2023 (-186 439€ ; -47,28%). Ces restes à recouvrer sont principalement enregistrés sur les budgets annexes « EHPAD » (50K€) et USLD (155K€). Plusieurs Conseils départementaux sont redevables auprès du CH d'Auch. Ces collectivités territoriales tardent à régler des forfaits dépendance et hébergement pour le compte de résidents dont les ressources personnelles s'avèrent limitées (délai de réponse pour accorder ou refuser l'aide sociale est supérieur à un an). Les restes à recouvrer en phase amiable représentent une somme cumulée de 207 853€ soit la totalité de la créance. L'absence de phase contentieuse pour ce type de créances laisse augurer un recouvrement à venir sans difficulté majeure.

Le compte « autres tiers payants » regroupent les mutuelles et autres compagnies d'assurances. Le cumul des restes à recouvrer (RAR) au 31/12/2023 atteint 2 272k€. Ce solde apparaît ainsi en nette progression par rapport à l'année précédente (+297k€; +15,04%). L'exercice 2023 représente, à lui seul, 85,13% de la totalité des RAR. Enfin, 97,44% des titres de recettes émis à l'encontre de ces personnes morales de droit privé se situent en phase amiable contre 2,55% en phase contentieuse (58k€) .

Le compte « autres débiteurs » est stable puisqu'il présente un solde en très légère régression passant d'un montant de 600k€ en 2022 à 584k€ en 2023 soit un recul de -2,67 %.

Il regroupe :

| | | |
|-------|--|------------|
| 4117 | Prest entre étab santé - amiable | 54 485,40 |
| 41181 | RNR RNA AM en France ou EEE Suisse | 167 748,77 |
| 41182 | Clients (activ subsidiaries) - amiabl e | 340 120,82 |
| 41681 | RNR RNA AM en France ou EEE Suisse | 21 658,95 |

- Focus sur le compte 41182 : EDF dans le cadre de la vente d'électricité est redevable auprès du CHA d'une dette de 275k€. Dans une moindre mesure, d'autres recettes attendues concernent la vente de médicaments (Centre pédiatrique Saint-Jacques), des remboursements pour des examens de laboratoires au profit de divers hôpitaux, des remboursements de repas des médecins urgentistes.....
- Focus sur les Redevables non-résidents et non assurés à un régime d'assurance maladie en France ou dans un État membre de l'Union Européenne - Espace Économique Européen – Suisse : Dans le cadre du parcours patient étranger, un protocole spécifique de prise en charge doit être envisagé pour garantir un paiement en amont des actes médicaux. Ainsi, ce dispositif permettrait d'éviter qu'un ressortissant étranger, pour sa seule personne, soit redevable d'une dette de 36 184€ à l'égard du CHA (voir le détail des restes à recouvrer sur le C/41181).

Taux de recouvrement 2023

| Exercice 2023 Source : état IC5 du CF | Clôture 2023 RAR en € | Exercice 2023 PEC | Recouvrement en montant | Taux de recouvrement |
|--|-----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Hospitalisés et consultants | 1 475 603,00 | 6 305 824,00 | 4 830 222,00 | 76,60% |
| Caisse pivot | 17 927 896,00 | 126 278 697,00 | 108 350 802,00 | 85,80% |
| Etat | 8 403,00 | 25 081,00 | 16 678,00 | 66,50% |
| Département | 207 853,00 | 2 801 252,00 | 2 593 399,00 | 92,58% |
| Autres tiers payants | 2 272 089,00 | 8 531 232,00 | 6 259 143,00 | 73,37% |
| Autres débiteurs | 584 014,00 | 1 772 313,00 | 1 188 299,00 | 67,05% |

e - Les provisions pour dépréciation des créances douteuses

Concernant la dépréciation des créances, une méthode statistique a été formalisée et engagée par l'établissement en collaboration avec le Comptable public. En voici une copie :

Centre Hospitalier d'Auch EN GASCOGNE

DECISION n°2024-13 portant mise en provision pour créances douteuses au titre de l'Exercice 2023

Le Directeur du Centre hospitalier d'AUCH,

Vu l'Instruction budgétaire et comptable M. 21 des établissements publics de santé et notamment les fiches techniques 15 et 16 de l'annexe 3,

Vu la décision n°2024-12 du CH d'AUCH d'admission de créances en non-valeur,

Sur proposition du Directeur des affaires financières, après analyse historique du reste à recouvrer sur la période 2013-2023,

Après avis favorable du trésorier hospitalier,

DECIDE :

Article 1 : sur la base des restes à recouvrer ventilés par exercice, mentionnés en annexe 1, sur la base de l'analyse statistique des actions de recouvrement, la probabilité de non-recouvrement des créances sur les « patients hospitalisés et externes » de l'exercice en cours (2023) est désormais fixé à 2,6%. Le montant de la provision des créances émises en 2023 s'élève donc à 19.759€.

Pour les années antérieures, une probabilité de non recouvrement en 2023 est établie selon l'ancienneté de la créance afin de déterminer le niveau de provision pour chacune des années d'émission des créances :

| Année d'émission de la créance | Reste à recouvrer au 31/12/2023 | probabilité de non recouvrement selon ancienneté créance | Provisions pour créances patients |
|--------------------------------|---------------------------------|--|-----------------------------------|
| 2018 | 51 670 | 55,2% | 28 498 |
| 2019 | 97 103 | 46,0% | 44 658 |
| 2020 | 71 653 | 23,8% | 17 034 |
| 2021 | 114 810 | 14,3% | 16 409 |
| 2022 | 161 810 | 6,0% | 9 750 |
| | TOTAL | | 118 349 € |

Le montant total à mettre en provision (débit du compte 68174) pour risque de créances irrécouvrables pour les hospitalisés et consultants s'élève donc pour l'exercice 2023 à 136.108 €

Article 2 : sur la base des restes à recouvrer ventilés par exercice, mentionnés en annexe 1, sur la base de l'analyse statistique des actions de recouvrement, la probabilité de non recouvrement des créances sur « Autres tiers payants » de l'exercice en cours (2023) est désormais fixé à 1,9%. Le montant de la provision des créances émises en 2023 s'élève donc à 29.943€. Pour les années antérieures, une probabilité de non recouvrement en 2023 est établie selon l'ancienneté de la créance afin de déterminer le niveau de provision pour chacune des années d'émission des créances :

| Année émission de la créance | Reste à recouvrer au 31/12/2023 | probabilité de non recouvrement selon ancienneté créance | Provisions pour créances « autres tiers payants » |
|------------------------------|---------------------------------|--|---|
| 2019 | 47 685 | 27,3% | 13 009 |
| 2020 | 34 423 | 19,5% | 6 704 |
| 2021 | 58 201 | 12,6% | 7 359 |
| 2022 | 128 299 | 8,0% | 10 238 |
| | TOTAL | | 37 310 |

Le montant total à mettre en provision (débit du compte 68174) pour risque de créances irrécouvrables pour les « autres tiers payants » s'élève pour l'exercice 2023 à 67.253 €

AUCH, le 31 mai 2024

La Directrice

Sylvie LACARRERE



- Destinataires :
- > Pour attribution :
 - Direction des Affaires Financières
 - > Pour information :
 - Comptable public, responsable de la trésorerie du Centre hospitalier d'AUCH
 - > Pour affichage et conservation :
 - Secrétariat de direction générale

Pour les patients hospitalisés et externes :

| Année arrivages -dépense | Comptes Receivable | CF 2013 | CF 2014 | CF 2015 | CF 2016 | CF 2017 | CF 2018 | CF 2019 | CF 2020 | CF 2021 | CF 2022 | CF 2023 |
|--------------------------------|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 2013 | | 267.281 | 329.382 | 81.523 | 82.649 | 24.962 | 4.668 | 376 | 204 | - | - | - |
| 2014 | | | 52.874 | 131.262 | 76.921 | 48.242 | 22.549 | 8.285 | 5.702 | 4.204 | 2.224 | 2.224 |
| 2015 | | | | 349.576 | 227.265 | 141.998 | 121.712 | 696 | 4.994 | 449 | 412 | 412 |
| 2016 | | | | | 370.882 | 220.426 | 49.198 | 20.579 | 17.271 | 28.246 | 24.913 | 26.241 |
| 2017 | | | | | | 64.271 | 22.228 | 28.224 | 13.424 | 6.989 | 4.951 | 5.261 |
| 2018 | | | | | | | 22.242 | 48.825 | 61.284 | 66.266 | 62.632 | 62.632 |
| 2019 | | | | | | | | 202.082 | 226.282 | 264.342 | 287.884 | 327.607 |
| 2020 | | | | | | | | | 282.453 | 322.482 | 29.824 | 21.889 |
| 2021 | | | | | | | | | | 262.624 | 229.422 | 124.820 |
| 2022 | | | | | | | | | | | 288.297 | 463.620 |
| 2023 | | | | | | | | | | | | 248.822 |

Pour les mutuelles/autres tiers payeurs :

| Année arrivages -dépense | Comptes Receivable | CF 2013 | CF 2014 | CF 2015 | CF 2016 | CF 2017 | CF 2018 | CF 2019 | CF 2020 | CF 2021 | CF 2022 | CF 2023 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2013 | | 1.286.227 | 49.127 | 42.482 | 29.405 | 14.282 | 9.442 | 6.122 | 6.220 | 6.220 | 2.222 | 2.222 |
| 2014 | | | 1.245.481 | 82.523 | 24.524 | 28.246 | 22.724 | 7.623 | 5.822 | 6.222 | 2.222 | 2.222 |
| 2015 | | | | 2.288.242 | 222.222 | 22.222 | 48.222 | 41.447 | 24.822 | 22.222 | 22.222 | 22.222 |
| 2016 | | | | | 2.222.222 | 222.222 | 22.222 | 48.222 | 41.447 | 24.822 | 22.222 | 22.222 |
| 2017 | | | | | | 1.222.222 | 122.222 | 122.222 | 122.222 | 122.222 | 122.222 | 122.222 |
| 2018 | | | | | | | 1.222.222 | 122.222 | 122.222 | 122.222 | 122.222 | 122.222 |
| 2019 | | | | | | | | 2.222.222 | 222.222 | 222.222 | 222.222 | 222.222 |
| 2020 | | | | | | | | | 1.222.222 | 122.222 | 122.222 | 122.222 |
| 2021 | | | | | | | | | | 1.222.222 | 122.222 | 122.222 |
| 2022 | | | | | | | | | | | 1.222.222 | 122.222 |
| 2023 | | | | | | | | | | | | 1.222.222 |

Point d'attention : En cas d'utilisation d'une méthode statistique pour l'évaluation de la dépréciation, il n'y a pas de reprise par rapport à des situations réelles, mais un ajustement du compte 49 en fin d'exercice du fait des règles d'évaluation.

Centre Hospitalier d'Auch
EN GASCOGNE

CERTIFICAT ADMINISTRATIF

Admission en non-valeur clôture exercice 2023

Suivant la décision n°2024-12 portant sur la constatation de créances admises en Non-valeur. Il a été décidé d'admettre en non-valeur à la clôture de l'exercice 2023 :

- Patients hospitalisés et externes relevant des années N-6 et antérieures compte 6541 : **39 752.71€**
- Autres tiers payants à compter de la 5eme année de non recouvrement soit l'année 2018 et celles antérieures, compte 6541 : **76 413.94€**

Fait à Auch le 04-06-2024 pour valoir ce que de droit.

TABLEAU SYNTHETIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DEPRECIATIONS

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| RUBRIQUES | Montant au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------|
| | Solde créditeur | | | Solde créditeur |
| Dépréciations autres que comptes financiers | | | | |
| . C/ 29 : Dépréciations des immobilisations | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| . C/ 39 : Dépréciations des stocks et en-cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| . C/ 49 : Dépréciations des comptes de tiers | 30 660,92 | 319 527,65 | 0,00 | 350 188,57 |
| Dépréciations des comptes financiers | | | | |
| . C/ 59 : Dépréciations des comptes financiers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 30 660,92 | 319 527,65 | 0,00 | 350 188,57 |

Ainsi sur ce tableau, apparaît une dotation pour dépréciations des comptes de tiers de 319 527,65€. Compte tenu, des éléments d'informations explicités ci-avant, il convient de rappeler que les 203 361€ se rapportent à une réelle provision pour créances douteuses tandis que les 116 66,65€ ont été provisionnés en raison de l'absence de constitution de liste d'ANV par le comptable. Pour rappel, La demande d'admission en non-valeur relève de l'initiative du comptable public qui produit la liste d'ANV à l'Ordonnateur qui la valide ou la refuse. Dans le cas de l'acceptation, le mandat de paiement d'une admission en non-valeur est émis par les services financiers de l'établissement et s'impute au compte 6541 « créances admises en non-valeur ».

f – Créances diverses (comptes 443521, 46721,46726,4687)

Les créances diverses concernent les redevances d'activité libérale, les financements pour la mise à disposition de personnel ou de moyens au profit d'autres établissements de santé ou de GCS, les créances à l'encontre des administrations fiscales et sociales et les remboursements de frais de traitement des formations réclamés auprès de l'ANFH. L'encours du compte des créances diverses s'élève à 3 874k€ soit en diminution de -1 207k€ par rapport à 2022. Il est composé:

- pour 3 460k€ de sommes restant à recouvrer;
- pour 414k€ de produits à recevoir qui concernent des prestations n'ayant pas encore fait l'objet de l'émission de titres de recette à l'encontre des redevables.

Les titres émis sur le seul mois de décembre représentent en montant 30% de la totalité des créances diverses de l'année 2023. Ainsi, ce résultat démontre que le lissage de l'émission des titres de créances diverses demeure perfectible.

g – l'évolution du compte de disponibilités

Le solde des disponibilités (encours du compte au Trésor et fonds déposés par les patients et hébergés) atteint 2 476k€ à la fin de l'exercice 2023 contre 1 466k€ en 2022. Cette considérable variation à la hausse (+65,18% ; +977k€) peut, à première vue, être analysée de manière positive. Or, il n'en est rien : en effet, ce solde de 2 476k€ a pu être obtenu notamment grâce à la mobilisation d'une ligne de crédit de trésorerie de 800k€ et à la contractualisation d'un nouvel emprunt de 1 500k€.

II – Évolutions du bilan – PASSIF

BILAN

| PASSIF | | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------|
| CAPITAUX PROPRES | APPORTS | 18 719 965,27 | 18 719 965,27 |
| | RESERVES: | | |
| | . Excédents affectés à l'investissement | 7 249 754,33 | 7 236 494,45 |
| | . Réserve de trésorerie | 0,00 | 0,00 |
| | . Réserves de compensation | 746 216,73 | 746 216,73 |
| | REPORT A NOUVEAU : | | |
| | . Report à nouveau excédentaire | 12 664 875,53 | 2 435 707,66 |
| | . Report à nouveau déficitaire | -23 298 600,86 | -22 631 219,27 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT OU DEFICIT) | -6 187 107,50 | -405 847,84 |
| | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 8 682 247,49 | 5 801 893,30 |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | 0,00 | 0,00 | |
| DROITS DE L'AFFECTANT | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL I | 18 577 350,99 | 11 903 210,30 | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | PROVISIONS POUR RISQUES | 558 473,40 | 0,00 |
| | PROVISIONS POUR CHARGES | 2 697 503,21 | 11 742 507,76 |
| TOTAL II | 3 255 976,61 | 11 742 507,76 | |
| DETTES | DETTES FINANCIERES: | | |
| | . Emprunts obligataires | 0,00 | 0,00 |
| | . Emprunts auprès des établissements de crédit | 9 544 144,49 | 9 458 293,18 |
| | . Emprunts et dettes financières divers | 10 490 566,90 | 10 774 560,25 |
| | . Crédits et lignes de trésorerie | 1 398 800,00 | 1 398 800,00 |
| | DETTES D'EXPLOITATION: | | |
| | . Avances reçues | 222 857,32 | 358 164,55 |
| | . Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 7 013 511,71 | 4 923 124,10 |
| | . Dettes fiscales et sociales | 6 129 067,03 | 4 978 506,54 |
| | DETTES DIVERSES: | | |
| | . Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 177 301,17 | 674 443,09 |
| | . Fonds déposés par les hospitaliers et hébergés | 243,70 | 243,70 |
| | . Autres | 599 372,54 | 249 270,53 |
| . Produits constatés d'avance | 600 000,00 | 0,00 | |
| TOTAL III | 36 175 864,86 | 32 815 405,94 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | RECETTES A CLASSER ET A REGULARISER | 578 317,75 | 144 255,44 |
| | CREDIT | | |
| | ECART DE CONVERSION PASSIF | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GENERAL | 58 587 510,21 | 56 605 379,44 | |

α- Evolution des capitaux propres:

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| RUBRIQUES | Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice N-1) | Valeur à la fin de l'exercice N | Variation à la baisse | Variation à la hausse |
|--|---|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Solde créditeur | Solde créditeur | | |
| Apports | 18 719 965,27 | 18 719 965,27 | | 0,00 |
| Réserves : | | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | 7 236 494,45 | 7 249 754,33 | 0,00 | 13 259,88 |
| Réserve de trésorerie | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Réserves de compensation | 746 216,73 | 746 216,73 | | 0,00 |
| Report à nouveau : | | | | |
| Report à nouveau excédentaire | 2 435 707,66 | 12 664 875,53 | 0,00 | 10 229 167,87 |
| Report à nouveau déficitaire | -22 631 219,27 | -23 298 600,86 | 667 381,59 | 0,00 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | -405 847,84 | -6 187 107,50 | 5 781 259,66 | 0,00 |
| Subventions d'investissement | 5 801 893,30 | 8 682 247,49 | 0,00 | 2 880 354,19 |

| RUBRIQUES | Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice N-1) | Valeur à la fin de l'exercice N | Variation à la baisse | Variation à la hausse |
|---|---|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Solde créditeur | Solde créditeur | | |
| Provisions réglementées : | | | | |
| Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Provisions réglementées pour propre assureur | | | | |
| Responsabilités civiles | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Autres | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Droits de l'affectant | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| TOTAL | 11 903 210,30 | 18 577 350,99 | 6 448 641,25 | 13 122 781,94 |
| VARIATION DES CAPITAUX PROPRES DE L'ANNEE | | | | 6 674 140,69 |

Les capitaux propres augmentent globalement de 6 674 140,69€ (+56,07%) à la fin de l'exercice 2023 du fait que la variation à la hausse s'avère grandement supérieure à la variation à la baisse.

Le total de la variation à la hausse est de + 13 123k€. Il se décompose ainsi :

- + 13k€ d'excédents affectés à l'investissement ;
- + 10 000k€ de report à nouveau excédentaire *;
- + 2 880k€ de subventions d'investissement;

* En octobre 2013, dans le cadre du renouvellement de l'autorisation de l'activité d'USLD du CH d'Auch, une évaluation des conditions techniques de fonctionnement a été réalisée conformément à l'article L6122-10 du Code de la Santé Publique. Suite à cette évaluation, l'autorisation a été renouvelée le 24 décembre 2013 par le Directeur Général de l'ARS ayant été estimée comme conforme au cadre réglementaire régissant les conditions techniques de fonctionnement d'une USLD.

Il apparait donc que l'objet de la constitution du provisionnement est devenu sans objet et doit donc être retirée du bilan de l'établissement dès l'exercice 2023, d'autant que le Centre hospitalier doit entrer dans le dispositif national de certification de ses comptes au 1er janvier 2025. Il est constaté un montant provisionné au 31 décembre 2022 de 9 980 894 €.

La totalité de la provision ayant été constituée à tort au cours d'exercices antérieurs, le référentiel M21 prévoit (tome 2 : titre 2 chapitre 10) qu'en cas d'absence de justification de la provision, il convient de réimputer les sommes en cause sur les fonds propres, et, en premier lieu, d'apurer le compte de report à nouveau déficitaire (1197-4 pour la section soins d'un USLD), ce qui n'est pas le cas pour le CH d'Auch, puis d'abonder le report à nouveau excédentaire (1107-4 pour la section soins), qui présente un solde à ce jour de 788 331,57 € pour l'USLD du CH d'AUCH.

Ainsi dans le cadre du compte financier 2023, sur justification par décision du directeur de l'établissement et production de la délibération du conseil de surveillance approuvant la rectification d'erreur, le comptable public comptabilisera sur l'applicatif national de comptabilité des EPS "HÉLIOS" l'opération suivante par schéma "CORR2" : débit compte 158 crédit compte 11074 pour 9 980 894 €, faisant passer le report à nouveau excédentaire de la section soins de l'USLD à 10 769 225,57 €.

La variation à la baisse de – 6 449k€ repose à la fois sur le résultat de l'exercice (-5 781k€) et le report à nouveau déficitaire (+667k€). Elle limite la progression des capitaux propres à hauteur de – 49,14%.

TABLEAU SYNTHETIQUE DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT TRANSFERABLES

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| RUBRIQUES | Subventions au début de l'exercice | Reprises déjà constatées | Montants perçus dans l'exercice et apurement de la subvention | Reprises de l'exercice et apurement de la subvention | Reste à amortir au 31/12 |
|---|------------------------------------|--------------------------|---|--|--------------------------|
| C/ 1311 - Etat et Etablissements Nationaux | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C/ 13121 - Subv equipt - Ecoles et Inst Form Prof | 20 092,00 | 16 073,60 | 0,00 | 2 009,20 | 2 009,20 |
| C/ 13128 - Autres | 0,00 | 0,00 | 690 075,31 | 158 856,80 | 531 218,51 |
| C/ 1313 - Départements | 127 094,68 | 29 655,43 | 0,00 | 4 236,49 | 93 202,76 |
| C/ 1314 - Communes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C/ 1315 - Autres collectivités et EPL | 4 503,78 | 3 603,04 | 0,00 | 450,38 | 450,36 |
| C/ 1316 - GHT - Contributions aux investissements | 0,00 | 0,00 | 280 577,00 | 0,00 | 280 577,00 |
| C/ 13181 - Versts lib-exonération taxe apprentissag | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C/ 13182 - FMESPP - FMIS | 2 356 225,15 | 23 273,87 | 74 585,00 | 247 712,98 | 2 159 823,30 |
| C/ 13183 - Fonds d'intervention régional (FIR) | 3 215 223,70 | 1 533 167,66 | 1 464 587,01 | 482 191,48 | 2 664 451,57 |
| C/ 13186 - Subvention d'investissement structurant | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C/ 13187 - MIGAC | 1 389 918,00 | 0,00 | 1 278 000,00 | 0,00 | 2 667 918,00 |
| C/ 13188 - Autres subventions | 504 189,63 | 209 580,04 | -10 000,00 | 2 012,80 | 282 596,79 |
| TOTAL | 7 617 246,94 | 1 815 353,64 | 3 777 824,32 | 897 470,13 | 8 682 247,49 |

Entre le début de l'année et la fin de l'année 2023, le montant cumulé des subventions restant à amortir enregistre une variation à la hausse de + 49,64 % passant de 5 802k€ à 8 682k€. Cette progression des restes à amortir au 31/12/2023 s'explique mécaniquement par des encaissements de subventions d'investissement (3 777k€) supérieurs aux reprises de l'exercice et aux apurements des subventions (897k€).

b- L'évolution des provisions pour risques et charges

Globalement, les provisions pour risques et charges évoluent à la hausse (+ 1 158k€, soit +76,35%) passant de 1 517k€ en 2022 à 2 675k€ à la fin de l'exercice 2023. Cette variation est détaillée comme suit :

TABLEAU SYNTHETIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DEPRECIATIONS

03000 - CH AUCH - BP

Exercice 2023

| RUBRIQUES | Montant au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------|
| | Solde créditeur | | | Solde créditeur |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| . C/ 151 : Provisions pour risques | | | | |
| C/ 1511 Provisions pour litiges | 0,00 | 558 473,40 | 0,00 | 558 473,40 |
| C/ 1515 Provisions pour pertes de change | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C/ 1518 Autres provisions pour risques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| . C/ 152 : Provisions pour risques et charges sur emprunts | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| . C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en oeuvre du compte épargne temps (CET) | | | | |
| C/ 1531 Personnel médical | 1 188 445,27 | 772 227,32 | 425 682,47 | 1 534 990,12 |
| C/ 1532 Personnel non médical | 328 377,50 | 305 286,26 | 52 200,71 | 581 463,05 |
| . C/ 157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| C/ 1572 Provisions pour gros entretien ou grandes révisions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| . C/ 158 : Autres provisions pour charges | 10 225 684,99 | 336 259,05 | 9 980 894,00 | 581 050,04 |
| TOTAL | 11 742 507,76 | 1 972 246,03 | 10 458 777,18 | 3 255 976,61 |

- La constitution de provisions pour litiges s'applique en raison de mises en demeure adressées par le CHU de Toulouse.

Article 2 : sur la base d'une première analyse des mises en demeure effectuées par le CHU de Toulouse sur la période 2010 à 2022, les autres titres de recettes émis par le CHU de Toulouse concernent essentiellement 3 thématiques et sont précisés en annexe 2 :

- La prise en charge de patients hospitalisés, transférés au CHU de Toulouse pour hospitalisation de moins de 48H : avant toute analyse séjour par séjour, la réglementation en matière de facturation hospitalière précise qu'un séjour de moins de 48h d'un patient préalablement hospitalisé dans un établissement émetteur est à la charge de celui-ci, dans le cadre des prestations inter-établissements (Guide méthodologique de production des informations médicales BO 2023/6bis) : il convient dès lors d'effectuer une provision à 100% de ce risque avant toute analyse dossier par dossier : le montant à provisionner serait donc de **34.413 €**
- La prise en charge des examens de laboratoire (« labo analyses », « RIHN », « B BHN », « NABM ») et d'anatomo-cyto-pathologie (actes « CCAM ») : en l'absence d'étude de chaque dossier individuellement, la règle générale de facturation est claire, y compris pour les actes innovants (référentiel innovant hors nomenclature RIHN) : la charge financière incombe à l'établissement demandeur des actes de biologie et d'anapath, charge à lui de se faire rembourser les actes innovants par une enveloppe MIG G03 : il convient dès lors d'effectuer une provision à 100 % de ce risque soit un montant de **518.157,60 €**.
- La prise en charge de la thématique « autre », de par la diversité des sujets contenus, nécessite une provision à 100% avant toute investigation sérieuse, soit un montant de **5.902,80 €**.

Le montant total à mettre en provision pour risque (débit du compte 68151) vis-à-vis de cette dette, s'élève donc pour l'exercice 2023 à **558.473,40 €**

- La constitution de provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps a fait l'objet de rattrapage sur les années précédentes afin d'obtenir un ajustement conforme à la réalité.
- Les autres provisions pour charges ont fortement diminué (-94,32%) notamment en raison du transfert de la provision USLD de 9 980 894€ évoquée précédemment. Cette dernière n'ayant plus lieu d'être, il a été décidé de l'affecter vers un report à nouveau excédentaire.
- Par ailleurs, il convient de relever que le CHA a souhaité comptabiliser une provision au titre des allocations de retour à l'emploi à hauteur de 336 259€. Cette provision a été calculée sur la base de la moyenne des trois dernières années de versement de l'ARE pour le personnel non médical et en considération du volume des CDD.

c- Evolution des dettes financières:

Les dettes financières diminuent imperceptiblement de -198k€ (-0,92%) entre 2022 et 2023 pour atteindre 21 434k€, 21 632k€ pour l'année précédente. L'établissement a mobilisé un nouvel emprunt à hauteur de 1 500k€, la ligne de trésorerie étant toujours mobilisée à hauteur de 1 399k€. Cette variation correspond précisément à la différence entre le produit constitué de la contractualisation d'un nouvel emprunt (1 500k€), diminué du remboursement en capital des annuités d'emprunts (1 698k€) dont ICNE, soit -198k€ [= 1 500k€ - 1 698k€].

| RATIOS LIES A LA DETTE | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------|-------|-------|-------|--------|
| Remboursement annuité capital / Amortissements (en %) | 53,3% | 54,8% | 55,7% | 53,3% | 51,8% |
| Coefficient d'autofinancement courant (en %) | 100,6% | 99,2% | 98,6% | 99,8% | 102,1% |
| Taux d'intérêt de la dette (en nombre) | 1,1% | 0,8% | 0,8% | 0,9% | 1,5% |

Le ratio remboursement annuité capital/amortissements mesure la part des amortissements, partie la plus importante de l'autofinancement absorbée par le remboursement en capital de la dette. Plus cette part est élevée, moins l'établissement dispose d'autofinancement net réel à consacrer au renouvellement de ses immobilisations.

Un ratio supérieur à 100% peut signifier que l'hôpital emprunte pour rembourser une part de sa dette, ce qui constitue à l'évidence un signe inquiétant ou encore qu'il existe une discordance entre les durées d'emprunts et les durées d'amortissements des biens (exemple : des durées d'emprunt nettement inférieures aux durées d'amortissement retenues). Le CH d'Auch affiche un ratio à 51,8% donc très en deçà du seuil préoccupant évoqué ci-avant. Toutefois, la ligne de trésorerie qui a été mobilisée n'est pas prise en compte car elle n'est pas intégrée au compte 16 (C/51931), ce compte de classe 5 ne faisant pas l'objet de titre ou mandat.

Le coefficient d'autofinancement courant (CAC) - (charges de fonctionnement CAF + remboursement de la dette)/produits de fonctionnement CAF - traduit la capacité de l'établissement à couvrir par ses produits de fonctionnement (hors opérations d'ordre), à la fois ses charges courantes (hors opérations d'ordre) et le remboursement de sa dette (hors opérations de refinancement). Un ratio supérieur à 1 signifie que le centre hospitalier n'est pas en mesure de dégager des ressources suffisantes sur ses

produits de fonctionnement pour rembourser sa dette financière (en capital) et financer de nouveaux investissements. Depuis 2020, le coefficient d'autofinancement courant présentait un taux inférieur à 100 %. Tel n'est plus le cas en 2023 puisque le CAC taux affiche un taux à 102,1%.

Le ratio de taux d'intérêt moyen de la dette à long terme (> 1 an) mesure le taux d'intérêt « moyen » de l'encours de la dette en capital, en rapportant les charges financières à l'encours de la dette. Cet encours est calculé sur la moyenne de celui existant en balance d'entrée d'une part et en balance de sortie d'autre part de l'exercice N. Compte tenu du fait que les durées d'emprunts les plus fréquemment retenues par les hôpitaux vont de 7 à 20 ans, et du poids nécessairement plus important des emprunts à 15 ou 20 ans correspondant aux travaux, on peut estimer que le taux moyen de la dette à long terme ne devrait pas dépasser 5,5%. A cet égard, cet établissement présente un excellent ratio chiffré à 1,5% mais en forte hausse par rapport à 2022 (0,9%).

d- Evolution des dettes d'exploitation:

Les dettes d'exploitation comprennent les avances reçues, les dettes fournisseurs et les dettes fiscales et sociales. Elles ont progressé significativement en 2023 pour atteindre 13 365 436€ contre 10 259 795€ en 2022, soit une variation positive de + 3 106k€ ou + 29,69%.

Le montant cumulé des avances reçues décroît pour atteindre 222 857€ en 2023 contre 358 165€ en 2022 soit une variation négative de – 37,78%. Cette baisse est générale :

- Les avances mensuelles de facturations individuelles versées par l'assurance maladie (expérimentation FIDES) présentent un solde créditeur de 143 549€ en 2023 contre 212 758€ en 2022 soit une variation de – 32,53 %.
- Les provisions versées par les hébergés en attente d'admissions à l'aide sociale et les contributions des hébergés admis à l'aide sociale enregistrent une baisse remarquable (-45,46%) passant ainsi de 145 406€ en 2022 à 79 308€ en 2023. Cette évolution semble traduire une régularisation progressive de l'aide sociale à l'hébergement.

Les dettes envers les fournisseurs passent de 4 923k€ en 2022 à 7 014k€ en 2023 (+ 42,47%). Cet encours est composé :

- des dépenses mandatées sur l'exercice et qui feront l'objet d'une mise en paiement courant N+1 pour 6.715k€. L'inflation des dettes fournisseurs en attente de règlement par comparaison à l'année précédente (4 546k€) est la conséquence de 2 problématiques qui se cumulent : une absence de trésorerie et un lissage des émissions de mandats qu'il conviendrait d'améliorer ;

- des factures non parvenues rattachées à la fin de l'année 2023. Elles se montent à 298k€ enregistrant ainsi une baisse de -79k€ ou – 20,95% par rapport à 2022 ; cette évolution semble attester de l'amorce d'une meilleure maîtrise du traitement de la facturation.

Les dettes fiscales et sociales enregistrent une hausse significative de + 1 151k€ (+23,10%) pour atteindre 6 129 067€. Ces dettes se répartissent ainsi :

- les charges à rattacher qui représentent 963 810€ (heures supplémentaires monétisables) ;
- Le solde restant inhérent principalement à la paye de décembre 2023 qui concerne l'ensemble des charges à payer à compter du 05/01/2023, soit 5 165 257€.

A noter que le cumul de ces dettes d'exploitation à payer en tout début de N+1 (11 880k€) est largement supérieur au solde du compte au trésor de l'établissement (2 474k€) démontrant ainsi que cette insuffisance de trésorerie revêt désormais un caractère structurel et non plus ponctuel.

d- Evolution des dettes diverses:

Les dettes diverses comprennent :

- Les dettes sur immobilisations qui sont en nette régression passant de 674.443€ en 2022 à 177.301€ en 2023. Partant du principe que les mandats d'investissement ne devraient plus être émis à partir de la mi-décembre conformément au calendrier des opérations de fin d'année établi par le Comptable public, cette typologie de dettes devrait en théorie présenter un solde à 0 au 31 décembre. Toutefois, l'insuffisance de trésorerie met à mal cette exigence ;
- Les fonds déposés par les hospitaliers et hébergés demeurent inchangés (243,70€) ;
- Les autres dettes diverses comprennent :

| | | |
|------|---|------------|
| 466 | Excédent de versement | 217 716,65 |
| 4671 | Autr cptes créditeurs- créditeurs divers | 376 816,68 |

| | | |
|--------|--|----------|
| 443121 | Ressources encaissées par le comptable | 3 522,39 |
| 443122 | Ress à reverser à collect assistance | 1 316,82 |

- Les produits constatés d'avance sont en lien avec le versement attendu de la dotation du fonds d'intervention régional pour le renforcement de la cybersécurité. Le montant comptabilisé atteint 600 000€.

e- Evolution des dettes à classer et à régulariser

Elles ont fortement progressé (+300,90%) passant de 144 255€ en 2022 à 578 318€ en 2023. Elles se répartissent de la manière suivante :

| | | |
|--------|--|-----------|
| 471411 | Excédent à réimputer - pers physiques | 56 204,82 |
| 471412 | Excédent à réimputer - personnes morales | 54 584,49 |

| | | |
|------|-------------------------------|------------|
| 4718 | Autres recettes à régulariser | 458 884,94 |
|------|-------------------------------|------------|

Le compte 4718 enregistre les opérations d'encaissement avant émission de titre. Il est crédité par le débit du compte 515 lors de l'encaissement. Il est débité par le crédit du compte budgétaire lors de l'émission du titre de régularisation.

L'utilisation de ce compte ne peut être qu'exceptionnelle. Les sommes enregistrées à ce compte doivent être régularisées dans le mois suivant leur encaissement. L'existence de ce reliquat va à l'encontre de plusieurs principes comptables dont la sincérité des comptes, l'indépendance des exercices.

1-3 PRÉSENTATION DES ÉVOLUTIONS DU COMPTE DE RÉSULTAT TOUTES ACTIVITÉS CONFONDUES DE L'EXERCICE 2023

| ANNEE | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution 2023/2022 |
|--|-------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| Résultat prévisionnel Consolidé CHA | 200 558,22 | -405 847,84 | -6 187 107,50 | - 5 781 259,66 € |
| Résultat prévisionnel CRP Principal | 1 393 865,28 | 530 906,57 | -4 687 721,34 | - 5 218 627,91 € |
| Résultat prévisionnel DNA - CRPA DNA | 12 879,96 | 13 259,88 | 10 763,03 | - 2 496,85 € |
| Résultat net - CRPA EHPAD | -818 858,64 | -993 109,15 | -1 233 835,50 | - 240 726,35 € |
| Résultat net - CRPA USLD | -333 757,42 | 76 139,20 | -276 566,86 | - 352 706,06 € |
| Résultat prévisionnel - BUDGET G | -53 570,96 | -33 044,34 | 253,17 | 33 297,51 € |

Au niveau consolidé, le résultat global toutes activités confondues (TAC) du Centre Hospitalier pour l'exercice 2023 est déficitaire de **-6,18 M€**. Il se dégrade ainsi de -5,78 M€ par rapport à 2022 :

- Comparé à 2022, le résultat du **budget principal (MCO+SMR)** est en dégradation de -5,2M€ pour atteindre **-4,68 M€**. Ce déficit élevé atteint 2,93 % des produits d'exploitation.
- Le résultat de l'**USLD** est à nouveau déficitaire de **-276k€**, soit une dégradation de -352 K€
- Le résultat de l'**EHPAD** reste largement déficitaire et continue de se détériorer pour atteindre **-1,23M€**.
- Le résultat de la Dotation Non Affectée reste légèrement excédentaire à hauteur de **+10K€**.
- Le résultat du GHT est quasiment à l'équilibre via des appels à contribution des établissements qui ont été actualisés.

➤ **1-3-1 Le Compte de Résultat Principal :**

| COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL (CRP) activités de court et moyen séjour | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | variation 2023/2022 | var en % |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------|
| Titre 1 : Charges de personnel | 66 346 472,11 | 71 045 553,08 | 75 968 572,27 | 81 529 260,88 | 86 090 361,21 | 4 561 100,33 | 5,6% |
| Titre 2 : Charges à caractère médical | 15 735 374,18 | 16 544 381,75 | 16 536 559,85 | 18 006 435,22 | 18 854 631,27 | 848 196,05 | 4,7% |
| Titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général | 7 745 250,46 | 8 413 086,89 | 8 471 136,26 | 7 852 532,10 | 9 018 371,25 | 1 165 839,15 | 14,8% |
| Titre 4 : Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | 3 575 880,21 | 3 682 348,89 | 3 252 983,35 | 3 547 878,67 | 7 889 288,07 | 4 341 409,40 | 122,4% |
| TOTAL CHARGES | 93 402 976,96 | 99 685 370,61 | 104 229 251,73 | 110 936 106,87 | 121 852 651,80 | 10 916 544,93 | 9,8% |
| Titre 1 : Produits versés par l'assurance maladie | 70 692 675,15 | 77 984 383,08 | 84 772 411,12 | 87 604 681,34 | 92 704 811,30 | 5 100 129,96 | 5,8% |
| Titre 2 : Autres produits de l'activité hospitalière | 6 830 441,96 | 6 330 788,42 | 6 682 127,25 | 7 618 742,09 | 7 905 180,04 | 286 437,95 | 3,8% |
| Titre 3 : Autres produits | 14 275 331,21 | 14 801 879,19 | 14 168 578,64 | 16 243 590,01 | 16 554 939,12 | 311 349,11 | 1,9% |
| TOTAL PRODUITS | 91 798 448,32 | 99 117 050,69 | 105 623 117,01 | 111 467 013,44 | 117 164 930,46 | 5 697 917,02 | 5,1% |
| RESULTAT COMPTABLE CRP | - 1 604 528,64 | - 568 319,92 | 1 393 865,28 | 530 906,57 | - 4 687 721,34 | -5 218 627,91 | -983,0% |

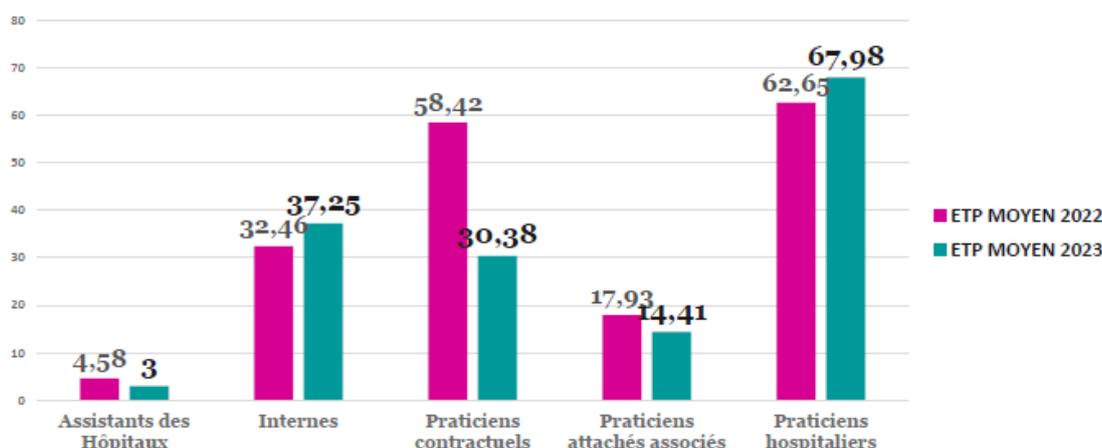
Le résultat du budget H (hôpital soit activités de MCO et SMR) se dégrade fortement passant d'une situation légèrement excédentaire depuis 2 ans à un déficit très important de plus de 4,6 M€ : il s'explique à nouveau par une progression des charges (+9,8%) quasiment du double de celle des produits (+5,1%).

EVOLUTION DES CHARGES :

L'augmentation des dépenses de personnel (Titre 1) reste très soutenue à hauteur de +4,5M€ (+5,6%) et s'explique en grande partie par la hausse des dépenses de personnel non médical (cf analyse détaillée dans le Bilan Social).

TITRE 1 : Eléments d'explications pour le Personnel Médical

Il est constaté en 2023 une baisse importante du nombre de médecins pour s'établir à 153 ETP (contre 176 ETP en 2022), partiellement compensé par le déploiement de la fédération médicale inter-hospitalière des urgences avec le CHU de Toulouse :



2022 : 176,04 ETP / 2023 : 153,02 ETP

Source : bilan social 2023

Du fait de la mise en place de la loi RIST, l'intérim médical est en forte baisse (-87%) passant de 3,1 M€ en 2022 à 0,4 M€ en 2023.

Le recrutement par voie contractuelle (praticiens contractuels et associés) est lui aussi en baisse.

En revanche, le déploiement en année pleine de l'équipe territoriale d'urgentistes (depuis 14/11/2022) avec le CHU de Toulouse a permis de stabiliser le fonctionnement des urgences : du fait de ces mises à disposition, le compte 621.13 de « personnel médical extérieur » est logiquement en forte hausse (passage de 52 K€ en 2022 à 2,3 M€ en 2023).

Il convient enfin de rappeler que la hausse d'activité constatée en 2023 provient aussi des médecins et chirurgiens qui exercent une activité libérale (paiement à l'acte) à l'hôpital depuis la fermeture de la clinique : ces rémunérations ne sont pas des salaires et n'apparaissent donc pas dans le titre 1 des dépenses de personnels.

Les autres éléments d'explication de l'évolution des dépenses de personnel médical sont :

- Poursuite de la majoration de 50% de l'indemnité de sujétion (garde médicale)
- Réception tardive (sur le premier trimestre 2023) du positionnement sur la grille des échelons adressée par le CNG pour 4 PH lauréats du Concours National 2022 avec un effet rétroactif au 1er Août 2022.

TITRE 1 : Eléments d'explication pour le Personnel Non Médical

La masse salariale du personnel non médical est en hausse sensible (+2,7M€ sur les comptes de rémunération des titulaires/CDI/CDD) et s'explique par les éléments suivants :

- Les mesures nationales du « Ségur de la santé » :
 - o La prime pouvoir d'achat, suite à l'annonce des mesures « GUERINI » durant l'été 2023 (estimée à 631 000 €).
 - o Le versement de la Garantie Individuelle du Pouvoir d'Achat (GIPA) pour l'ensemble des titulaires susceptibles d'en bénéficier (estimée à 43 000€ après calcul sur document délivré par le MIPIH).
 - o Des Mesures exceptionnelles (GIPA, Prime Pouvoir d'achat, HS PARM, Rétroactif IFTS, NBI IBODE) : 711 370 €
 - o La Revalorisation de l'Indemnité Forfaitaire pour Travaux Supplémentaires (IFTS) des AAH avec effet rétroactif à compter de janvier 2023
- La très forte hausse du paiement des heures supplémentaires :
 - o Accroissement de la réalisation d'heures supplémentaires en 2023, en lien avec un fort absentéisme
 - o Régularisation de la situation des Agents de Régulation Médicale
 - o La régularisation partielle du paiement d'heures supplémentaires inscrites dans les compteurs horaires depuis des années, à hauteur d'un million d'euros (963 K€ *précisément pour les titulaires/CDI/CDD comptabilisés en Charge à Payer*).
- La très forte baisse du recours à l'intérim de -88% passant de 106 K€ en 2022 à 12 K€ en 2023.
- La hausse des recrutements : 1.228 ETP rémunérés en 2023 sur le centre hospitalier contre 1.223,8 ETP rémunérés en 2022 ; il convient de préciser la forte hausse de recrutement sur l'hôpital de plus de 32 ETP pour s'établir à 1041 ETP sur le budget principal H.

L'absentéisme du centre hospitalier est en revanche en baisse de 15% par rapport à l'année 2022 sur l'ensemble des personnels : il s'établit à 8,97% en 2023 pour le personnel non médical et 3,40% pour le Personnel Médical.

Titre II : charges à caractère médical

Les charges à caractère médical sont en augmentation de +4,7% pour atteindre 18,54 M€ de dépenses annuelles

C'est le poste de médicaments qui connaît la progression la plus forte de 646 K€ pour s'établir 9,3 M€. La hausse de l'activité et notamment l'utilisation des molécules onéreuses en sus des séjours, explique principalement cette évolution.

La sous-traitance des activités médicales reste globalement stable autour de 2,1 M€.

En revanche, la location de matériel médical est en hausse constante depuis 2 ans pour atteindre 425K€ (+23% de hausse sur un an) ; à l'inverse, l'entretien/réparation des équipements biomédicaux est en baisse sensible (-12%) pour s'établir à 581 K€ et neutralise in fine la hausse des dépenses du compte mentionné ci-dessus.

Titre III : charges à caractère hôtelier et général

Les charges à caractère hôtelier (titre 3) progressent à un rythme très soutenu de 15% (+1,1 M€), bien supérieur à la dynamique de l'activité, pour atteindre 9 M€ en 2023.

Quasiment toutes les dépenses sont en hausse, en particulier les achats de matières stockées (+15%) et non stockées (+48%).

Les prestations et services confiés à des organismes extérieurs (sous-traitants et contrats ponctuels) sont aussi en hausse de plus de 15% pour atteindre 4,3 M€.

Titre IV : charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles

Les charges à caractère financier sont en très forte hausse de +122% pour atteindre 7,88 M€ et s'expliquent par trois causes :

- Avec la souscription d'un prêt de 1,5 M€ à l'été 2023 prévu à l'EPRD 2023, les frais financiers liés à la charge de la date sont en hausse de +81 K€ pour s'établir à 257 K€ en 2023.
- Les charges exceptionnelles sont en hausse de 145% pour atteindre 2,6 M€ : cet accroissement provient essentiellement de charges constatées sur exercice antérieur, et dans une moindre mesure sur l'annulation de titres de recettes sur exercice antérieur.
- La prise en compte dans les provisions de certains risques comme mentionné dans la première partie du rapport : les provisions pour Compte Epargne Temps ont été fiabilisées (1M€). Pour la première fois, des provisions pour dépréciations de créances (319K€), des provisions pour risque (contentieux sur de la facturation de prestations émanant du CHU de 2012 à 2022 à hauteur de 558K€) et des provisions pour les allocations de retour à l'emploi (336 K€) ont été constatées, permettant d'améliorer la

qualité des comptes présentés, et ce, dans le cadre de la future certification des comptes.

EVOLUTION DES PRODUITS :

Les recettes du budget s'inscrivent à la hausse (+5%) pour atteindre 117 M€ mais cela ne suffit pas à équilibrer la forte hausse des dépenses de fonctionnement.

Titre 1 : Les produits versés par l'Assurance Maladie sont en hausse de +5,8% (92,7 M€ en 2023) par rapport à 2022 pour deux raisons majeures :

- La première est une hausse des produits liés à la dynamique d'activité : c'est plus de 3,2 M€ supplémentaires liés à des éléments d'activité (T2A, médicaments onéreux en sus des GHS) et 1,1 M€ supplémentaires au titre des différents forfaits soins en court et moyen séjour.
- La seconde explication est une hausse modérée des dotations MIGAC/FIR de plus de 560 K€ pour atteindre un montant total de 13,5 M€.

Titre 2 : Les autres produits de l'activité hospitalière (part des mutuelles et patients) terminent en hausse de 3,7% et suivent globalement la cinétique de l'activité pour s'établir à 7,9M€.

Cela s'explique par une baisse des recettes en hospitalisation complète (-58K€) compensée par la hausse des recettes d'hospitalisation à la journée (UCA, HDJ, séances), celle du forfait journalier et des recettes pour des soins délivrés à des patients étrangers (+12%)

Titre 3 : Autres produits

A nouveau, une hausse de ces recettes est constatée à hauteur de +1,9 % (soit +338K€) pour atteindre un montant total de 16,5 M€ en 2023 :

- Il convient cependant de souligner la baisse continue des recettes liées à la facturation des chambres particulières (-22%) qui se fixent à 1,14 M€, niveau très éloigné des 1,5 M€ de recettes des années antérieures.
- L'arrêt définitif de la cogénération entraîne la suppression de recettes liées à la vente d'électricité.
- La mise à disposition des personnels entraîne une hausse des remboursements (+10%) par les autres structures pour atteindre des recettes d'un montant de 3,2M€
- Les facturations pour les budgets annexes (EHPAD et USLD) sont quasiment stables (+1%) et atteignent 2,77M€
- La quote-part des subventions d'investissement affectés au résultat est en forte hausse (reprise du compte 13)
- La reprise sur la provision du CET est en hausse de 310 K€ pour atteindre 477 K€

1-3-2 LE BUDGET ANNEXE B - USLD :

| USLD | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------------|------------------|--------------------|
| Charges | | | |
| Titre 1: Charges de personnel | 3 725 749,81 | 4 063 163,54 | 4 428 974,08 |
| Titre 2: Charges d'exploitation courante et à caractère médical | 244 102,59 | 265 342,21 | 342 415,72 |
| Titre 3: Charges afférentes à la structure | 1 082 680,68 | 680 813,45 | 889 678,76 |
| Total des charges | 5 052 533,08 | 5 009 319,20 | 5 661 068,56 |
| Produits | | | |
| Titre 1: Produits de la tarification | 4 648 762,25 | 4 999 030,23 | 5 221 112,68 |
| Titre 2: Autres produits d'exploitation | 13 009,22 | 16 828,78 | 28 080,13 |
| Titre 3: Autres produits | 57 004,19 | 69 599,39 | 135 308,89 |
| Total des produits | 4 718 775,66 | 5 085 458,40 | 5 384 501,70 |
| Résultat USLD | -333 757,42 | 76 139,20 | -276 566,86 |

Le compte de résultat de l'USLD s'est à nouveau dégradé en 2023 pour redevenir déficitaire à hauteur de -276 K€.

Après une année de stabilité des dépenses en 2022, l'année 2023 se caractérise par une hausse importante des charges de +13% et une hausse des produits de moitié inférieure (+5,9%).

| | PREVISIONS 2023 | | |
|--|-----------------|--------------|---|
| | CHARGES | PRODUITS | |
| Titre 1 : Charges de personnel | 4 428 974,08 | 5 221 112,68 | Titre 1: Produits de la tarification |
| Titre 2 : Charges d'exploitation courante et à caractère médical | 342 415,72 | 28 080,13 | Titre 2: Autres produits d'exploitation |
| Titre 3 : Charges afférentes à la structure | 889 678,76 | 135 308,89 | Titre 3: Autres produits |
| TOTAL DES CHARGES | 5 661 068,56 | 5 384 501,70 | TOTAL DES PRODUITS |
| RESULTAT PREVISIONNEL (EXCEDENT) | 0,00 | 276 566,86 | RESULTAT PREVISIONNEL (DEFICIT) |
| TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE | 5 661 068,56 | 5 661 068,56 | TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE |

Evolution des Charges

Les dépenses de personnels connaissent une hausse soutenue de 9% (+365 K€) pour s'établir à 4,4M€ : De manière identique au budget H, la hausse simultanée des rémunérations et des effectifs explique cette progression tant sur le personnel médical que sur le personnel non-médical (+5,41 ETP).

Les autres charges s'inscrivent elles aussi dans une forte croissance de près de +30% (+285 K€) pour s'établir à 1,2 M€.

Evolution des produits

La hausse des produits de près de 300 K€ ne permet pas de compenser la progression des charges :

Suite à la fermeture progressive des lits d'USLD (travaux sur 2023) pour la mise en œuvre de l'Unité Cognitivo-Comportementale, une forte baisse d'activité a été constatée avec un taux d'occupation éloigné de l'objectif cible de 95% pour se stabiliser à 82% (équivalent de 57 places occupées).

Pour autant, les produits issus de l'hébergement sont en hausse de 9% pour s'établir à 1,3 M€, en grande partie lié à la hausse du tarif journalier d'hébergement.

Le forfait dépendance est resté globalement stable à 789 K€.

Le forfait soins a en revanche été augmenté de 4% pour atteindre 3 M€.

Les autres produits d'exploitation sont en légère hausse avec cependant un niveau élevé de produits exceptionnels sur exercice antérieur, compensant les charges sur exercice antérieur (*annulation et réémission de titres sur exercice antérieur*).

1-3-3 LE BUDGET ANNEXE E- EHPAD :

| EHPAD | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Charges | | | |
| Titre 1: Charges de personnel | 5 066 405,87 | 5 582 800,65 | 5 666 585,60 |
| Titre 2: Charges d'exploitation courante et à caractère médical | 393 822,88 | 410 796,71 | 383 960,99 |
| Titre 3: Charges afférentes à la structure | 1 911 026,29 | 1 912 326,40 | 2 603 334,00 |
| Total des charges | 7 371 255,04 | 7 905 923,76 | 8 653 880,59 |
| Produits | | | |
| Titre 1: Produits de la tarification | 6 443 963,57 | 6 712 826,89 | 6 882 279,79 |
| Titre 2: Autres produits d'exploitation | 40 272,61 | 44 419,92 | 12 933,59 |
| Titre 3: Autres produits | 68 160,22 | 155 567,80 | 524 831,71 |
| Total des produits | 6 552 396,40 | 6 912 814,61 | 7 420 045,09 |
| Equilibre du CRPA | <u>-818 858,64</u> | <u>-993 109,15</u> | <u>-1 233 835,50</u> |

Le compte de résultat de l'EHPAD a évolué de la manière suivante :

Le déficit structurel de cette établissement se dégrade à nouveau pour atteindre -1,2 M€, soit un taux de déficit inquiétant de 16,6 % des produits.

Evolution des Charges : elles évoluent à un rythme soutenu de +9,4 % pour atteindre 8,6 M€

Contrairement aux autres budgets, les dépenses de personnels sont maîtrisées et n'augmentent que de +1,5% (+83 K€) pour atteindre 5,66 M€.

Les Effectifs sont globalement stabilisés du fait d'une clarification des imputations analytiques des salaires de personnels.

Les charges d'exploitation courante sont en baisse de -6.5% (-26K€).

Les charges de structures sont en revanche en forte hausse du fait essentiellement des prestations de services extérieurs (+24% soit +207K€ liée à une clarification de l'imputation de la prestation de blanchisserie du linge), des frais financiers (+33% soit 90K€) et à nouveau, des charges sur exercices antérieurs (+400 % soit +398K€ pour annulation de titres).

Evolution des Produits : une hausse soutenue de +7% (+507 K€)

- Du fait de la légère baisse d'activité, les produits issus de l'hébergement sont en très légère diminution pour atteindre 2,9 M€ ; le forfait dépendance étant en léger retrait (-3,4%) pour atteindre 778 K€.
- En revanche, le forfait soins est en hausse de plus de 7% (+211 K€) et atteint 3,1 M€.
- Les autres produits d'exploitation sont en diminution de 31 K€ (-70%).
- En revanche, la forte hausse des « autres produits » s'expliquent intégralement par la hausse des produits exceptionnels sur exercices antérieurs (+24% soit +367K€, réémission de titres).

1-4 ÉVÉNEMENTS IMPORTANTS / SUBSÉQUENTS SURVENUS DEPUIS LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

NEANT

1-5 PERSPECTIVES D'ACTIVITÉ POUR L'ANNÉE 2024

Les perspectives d'activité pour 2024 s'inscrivent en hausse, du fait principalement de l'intégration des activités chirurgicales de l'ancienne clinique Gascogne et de la réorganisation de services de médecine.

TOME 2

RAPPORT SUR L'ANALYSE DE L'EXÉCUTION DE L'ÉTAT DE PRÉVISION DES RECETTES ET DÉPENSES (« EPRD »)

Art. R6145-44 al.2 du Code de la Santé publique

2-1 COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL

2-1-1 ANALYSE DE L'EXÉCUTION BUDGÉTAIRE

| | CHARGES | | | PRODUITS | | | |
|--|-------------------------|---|---------------------|-------------------------|---|---------------------|--|
| | Dernier EPRD exécutoire | Réalisation du 01/01/2023 au 31/12/2023 | Taux de réalisation | Dernier EPRD exécutoire | Réalisation du 01/01/2023 au 31/12/2023 | Taux de réalisation | |
| Titre 1 : Charges de personnel | 85 621 439,66 | 86 090 361,21 | 100,55% | 87 219 907,00 | 92 704 811,30 | 106,29% | Titre 1 : Produits versés par l'assurance maladie |
| Titre 2 : Charges à caractère médical | 17 721 889,63 | 18 854 631,27 | 106,39% | 7 650 276,00 | 7 905 180,04 | 103,33% | Titre 2 : Autres produits de l'activité hospitalière |
| Titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général | 9 158 986,66 | 9 018 371,25 | 98,46% | 15 559 663,67 | 16 554 939,12 | 106,40% | Titre 3 : Autres produits |
| <i>dont contributions aux groupements hospitaliers de territoires (GHT)</i> | 430 418,25 | 450 050,50 | 104,56% | | | | |
| Titre 4 : Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | 4 963 382,99 | 7 889 288,07 | 158,95% | | | | |
| TOTAL DES CHARGES | 117 465 698,94 | 121 852 651,80 | 103,73% | 110 429 846,67 | 117 164 930,46 | 106,10% | TOTAL DES PRODUITS |

Par rapport à la prévision de l'EPRD modifié (par deux décisions modificatives en cours d'année), on note :

- En dépenses : une augmentation des dépenses de +3,73% par rapport à l'EPRD modifié
- En recettes : un dépassement des recettes anticipées dans l'EPRD modifié, de plus de 6%,
- Dans la décision modificative n°02, il était ainsi anticipé un déficit du budget H de plus de 7 M€, déficit qui s'établit finalement à -6,18 M€.

2-1-2 ANALYSE DE L'ÉVOLUTION DES RECETTES (PAR TITRE BUDGÉTAIRE)

| | | Dernier EPRD exécutoire | Compte financier 2023 | Ecart en € | Ecart en % |
|----------------|--|-------------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| | PRODUITS | (1) | (2) | (2-1) | (2 - 1) / 1 |
| Titre 1 | Produits versés par l'assurance maladie | 87 219 907,00 | 92 704 811,30 | 5 484 904,30 | 6,29% |
| 73111 | Produits de la tarification des séjours MCO | 53 214 843,00 | 54 904 812,45 | 1 689 969,45 | 3,18% |
| 73112 | Produits des médicaments facturés en sus des séjours MCO | 4 902 153,00 | 5 477 754,84 | 575 601,84 | 11,74% |
| 73113 | Produits des dispositifs médicaux facturés en sus des séjours MCO | 846 152,00 | 705 956,91 | -140 195,09 | -16,57% |
| 73114 | Forfaits et dotations annuels MCO | 5 042 773,00 | 5 363 781,75 | 321 008,75 | 6,37% |
| 73115 | Produits du financement des activités de SSR | 731 689,00 | 1 080 425,75 | 348 736,75 | 47,66% |
| 73116 | Produits du financement des hôpitaux de proximité | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 73117 | Dotation de financement de la psychiatrie | 6 789 252,00 | 6 923 398,88 | 134 146,88 | 1,98% |
| 73118 | Dotations MIGAC MCO | 7 871 856,00 | 9 488 159,95 | 1 616 303,95 | 20,53% |
| 7312 | Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique MCO | 4 616 970,00 | 4 669 668,30 | 52 698,30 | 1,14% |
| 7313 | Participations au titre des détenus | 240,00 | 959,31 | 719,31 | 299,71% |
| 7471 | Fonds d'intervention régional | 3 203 885,00 | 4 060 422,32 | 856 537,32 | 26,73% |
| 7722 | Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie | 94,00 | 29 470,84 | 29 376,84 | 31251,96% |
| Titre 2 | Autres produits de l'activité hospitalière | 7 650 276,00 | 7 905 180,04 | 254 904,04 | 3,33% |
| 7321 | Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie | 3 522 214,00 | 3 453 866,98 | -68 347,02 | -1,94% |
| 7322 | Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie | 125 540,00 | 120 018,23 | -5 521,77 | -4,40% |
| 7323 | Produits de la tarification en hospitalisation à domicile non pris en charge par l'assurance maladie | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7324 | Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique non pris en charge par l'assurance maladie | 838 040,00 | 917 914,51 | 79 874,51 | 9,53% |
| 73271 | Forfait journalier MCO | 1 299 836,00 | 1 343 976,00 | 44 140,00 | 3,40% |
| 73272 | Forfait journalier SSR | 201 120,00 | 182 100,00 | -19 020,00 | -9,46% |
| 73273 | Forfait journalier psychiatrie | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 733 | Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France | 1 661 497,00 | 1 870 135,57 | 208 638,57 | 12,56% |
| 734 | Prestations effectuées au profit des malades ou consultants d'un autre établissement | 711,00 | 16 898,53 | 16 187,53 | 2276,73% |
| 735 | Produits à la charge de l'Etat, collectivités territoriales et autres organismes publics | 1 318,00 | 270,22 | -1 047,78 | -79,50% |
| Titre 3 | Autres produits | 15 559 663,67 | 16 554 939,12 | 995 275,45 | 6,40% |
| 70 | Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises et produits des activités annexes (sauf 7071, 7087 et 709) | 6 052 507,93 | 5 732 986,12 | -319 521,81 | -5,28% |
| 7071 | Rétrocession de médicaments | 1 809 286,23 | 1 796 261,31 | -13 024,92 | -0,72% |
| 7087 | Remboursement de frais par les CRPA | 2 500 000,00 | 2 770 221,86 | 270 221,86 | 10,81% |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 72 | Production immobilisée | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 74 | Subventions d'exploitation et participations (sauf 7471) | 120 000,00 | 151 779,00 | 31 779,00 | 26,48% |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 1 800 000,00 | 2 008 398,21 | 208 398,21 | 11,58% |
| 76 | Produits financiers | 151,44 | 0,00 | -151,44 | 0,00% |
| 77 | Produits exceptionnels (sauf 7722) | 1 410 840,03 | 2 143 519,25 | 732 679,22 | 51,93% |
| 78 | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | 477 883,18 | 477 883,18 | 0,00% |
| 79 | Transferts de charges | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 603 | Variations de stocks à caractère médical (60311, 60321, 60322, 60371) (crédits)) | 766 889,63 | 876 332,10 | 109 442,47 | 14,27% |
| | Autres variations de stocks (sauf 60311, 60321, 60322, 60371) (crédits)) | 399 988,41 | 394 936,16 | -5 052,25 | -1,26% |
| | Rabais, remises et ristournes (609, 619 et 629) | | 14 540,11 | 14 540,11 | 0,00% |
| | Remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729, 6489, 6319, 6339) | 700 000,00 | 188 081,82 | -511 918,18 | -73,13% |
| 649 | Atténuation de charges - portabilité compte épargne temps (CET) | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | TOTAL DES PRODUITS | 110 429 846,67 | 117 164 930,46 | 6 735 083,79 | 6,10% |

Titre 1 : Les produits versés par l'Assurance Maladie sont en hausse par rapport à l'EPRD exécutoire de près de 6% pour deux raisons majeures :

- La hausse de l'activité générant des recettes supplémentaires de plus de 3% et la hausse des produits des médicaments facturés en sus des séjours MCO de plus de 11%, par rapport aux prévisions.
- La seconde explication est une forte hausse des dotations MIGAC-FIR par rapport à l'EPRD : c'est 2,47 M€ supplémentaires qui ont été notifiés par l'ARS au centre hospitalier par rapport à l'EPRD modifié.

Titre 2 : Les autres produits de l'activité hospitalière terminent en hausse par rapport à l'EPRD de 254K€, soit une hausse de 3,33 % par rapport à la DM2 : cet écart par rapport aux prévisions s'explique essentiellement par des recettes provenant de soins pour patients étrangers plus importantes que prévu.

Titre 3 : près d'un million d'euros de recettes supplémentaires a été inscrit au compte financier par rapport à l'EPRD modifié.

Les variations principales de ce titre s'expliquent par :

- L'inscription en produits exceptionnels de quote-part des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice (compte 777) pour un montant de 1,48M€,
- Des reprises de provisions (C°78) pour un montant de 477 K€,
- Le remboursement de dépenses par les budgets annexes (EHPAD et USLD) de prestations assurées par l'hôpital (budget principal H) supérieur aux prévisions.

2-1-3 ANALYSE DE L'ÉVOLUTION DES DÉPENSES (PAR TITRE BUDGÉTAIRE)

| Chapitres | CHARGES | Dernier EPRD exécutoire (1) | Compte financier 2023 (2) | Ecart en € (2 - 1) | Ecart en % |
|-----------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|
| Titre 1 | Charges de personnel | 85 621 439,66 | 86 090 361,21 | 468 921,55 | 0,55% |
| 621 | Personnel extérieur à l'établissement | 3 097 230,01 | 2 344 294,15 | -752 935,86 | -24,31% |
| 631 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts) (sauf 6319) | 5 240 798,30 | 5 720 672,29 | 479 873,99 | 9,16% |
| 633 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (sauf 6339) | 1 799 144,95 | 1 976 303,71 | 177 158,76 | 9,85% |
| 6411 | Personnel titulaire et stagiaire | 35 518 320,36 | 35 517 196,62 | -1 123,74 | 0,00% |
| 6413 | Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI) | 1 897 006,16 | 1 896 494,70 | -511,46 | -0,03% |
| 6415 | Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD) | 3 819 978,91 | 3 763 002,38 | -56 976,53 | -1,49% |
| Sous-total 641 | Rémunération du personnel non médical | 41 235 305,43 | 41 176 693,70 | -58 611,73 | -0,14% |
| 642 | Rémunérations du personnel médical (sauf 6421, 6422, 6423, 6425 et 6429) | 1 840 415,17 | 1 711 331,70 | -129 083,47 | -7,01% |
| 6421 | Praticiens hospitaliers et hospitalo-universitaires titulaires | 6 652 839,36 | 6 410 553,59 | -242 285,77 | -3,64% |
| 6422 | Praticiens à recrutement contractuel renouvelables de droit | 1 140 041,69 | 870 402,11 | -269 639,58 | -23,65% |
| 6423 | Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit et praticiens associés | 2 864 387,03 | 2 695 961,96 | -168 425,07 | -5,88% |
| 6425 | Permanences de soins | 2 387 400,45 | 2 262 018,77 | -125 381,68 | -5,25% |
| sous-total 642 | Rémunération du personnel médical | 14 885 083,70 | 13 950 268,13 | -934 815,57 | -6,28% |
| 6451 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel non médical (sauf 64519) | 13 715 452,18 | 14 698 840,00 | 983 387,82 | 7,17% |
| 6452 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel médical (sauf 64529) | 4 439 509,94 | 4 559 906,75 | 120 396,81 | 2,71% |
| 6471 | Autres charges sociales - personnel non médical (sauf 64719) | 941 356,55 | 1 148 725,71 | 207 369,16 | 22,03% |
| 6472 | Autres charges sociales - personnel médical (sauf 64729) | | 1 022,83 | 1 022,83 | 0,00% |
| 648 | Autres charges de personnel (sauf 6489) | 267 558,60 | 513 633,94 | 246 075,34 | 91,97% |
| Titre 2 | Charges à caractère médical | 17 721 889,63 | 18 854 631,27 | 1 132 741,64 | 6,39% |
| 6021 | Produits pharmaceutiques et produits à usage médical | 8 760 000,00 | 9 359 634,06 | 599 634,06 | 6,85% |
| 6022 | Fournitures, produits finis et petit matériel médical et médico-technique | 3 472 000,00 | 3 853 454,78 | 381 454,78 | 10,99% |
| 6066 | Fournitures médicales | 2 050 000,00 | 1 710 912,03 | -339 087,97 | -16,54% |
| | Variations des stocks à caractère médical (60311, 60321, 60322, 60371) | 766 889,63 | 806 720,96 | 39 831,33 | 5,19% |
| 611 | Sous-traitance générale | 1 710 000,00 | 2 116 572,04 | 406 572,04 | 23,78% |
| 6131 | Locations à caractère médical | 385 000,00 | 425 841,96 | 40 841,96 | 10,61% |
| 6151 | Entretiens et réparations de biens à caractère médical | 578 000,00 | 581 495,44 | 3 495,44 | 0,60% |
| Titre 3 | Charges à caractère hôtelier et général | 9 158 986,66 | 9 018 371,25 | -140 615,41 | -1,54% |
| 6012 | Achats stockés de matières premières ou fournitures à caractère hôtelier et général | | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 602 | Achats stockés ; autres approvisionnements (sauf 6021 et 6022) | 1 780 080,00 | 1 978 231,41 | 198 151,41 | 11,13% |
| 606 | Achats non stockés de matières et fournitures (sauf 6066) | 1 880 000,00 | 1 734 475,36 | -145 524,64 | -7,74% |
| 603 | Variation des stocks (sauf 60311, 60321, 60322 et 60371) | 399 988,41 | 360 096,25 | -39 892,16 | -9,97% |
| 61 | Services extérieurs (sauf 611, 6131, 6151 et 619) | 1 248 800,00 | 1 257 149,39 | 8 349,39 | 0,67% |
| 62 | Autres services extérieurs (sauf 621 et 629) | 3 289 700,00 | 3 091 283,45 | -198 416,55 | -6,03% |
| 63 | Impôts, taxes et versements assimilés (sauf 631, 6319, 633 et 6339) | 91 000,00 | 75 645,20 | -15 354,80 | -16,87% |
| 65 | Autres charges de gestion courante (sauf 653) | 39 000,00 | 71 439,69 | 32 439,69 | 83,18% |
| 653 | Contributions aux groupements hospitaliers de territoires (GHT) | 430 418,25 | 450 050,50 | 19 632,25 | 4,56% |
| Titre 4 | Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | 4 963 382,99 | 7 889 288,07 | 2 925 905,08 | 58,95% |
| 66 | Charges financières | 172 077,99 | 257 967,68 | 85 889,69 | 49,91% |
| 67 | Charges exceptionnelles | 1 500 000,00 | 2 661 787,01 | 1 161 787,01 | 77,45% |
| 68 | Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 3 291 305,00 | 4 969 533,38 | 1 678 228,38 | 50,99% |
| | TOTAL DES CHARGES | 117 465 698,94 | 121 852 651,80 | 4 386 952,86 | 3,73% |

2-1-3-1 Titre 1 : Les charges de personnel :

Par rapport à l'EPRD modifié par 2 décisions modificatives, les charges de personnel ont été dépassées de 468 K€ (+0,55%).

2-1-3-2 Titre 2 : Les charges à caractère médical :

Par rapport à l'EPRD modifié, on constate 1,1 M€ de charges à caractère médical supplémentaires (+6,4%).

2-1-3-3 Titre 3 : Les charges à caractère général et hôtelier :

Les charges à caractère général et hôtelier ont été légèrement surévaluées de 140K€ (+1,54%) dans le cadre prévisionnel de l'EPRD modifié par rapport au réalisé.

2-1-3-4 Titre 4 : Les charges d'amortissements & provisions, charges financières & exceptionnelles :

Pour le titre IV en revanche, Par rapport à l'EPRD modifié, on constate que le budget prévisionnel a été très fortement sous-estimé de 2,9 M€ : ce dépassement de plus de 59% du prévisionnel s'explique principalement par :

- La mise en place d'une politique de provisions en sus de celles historiquement mises en œuvre pour le Compte-Epargne-Temps ;
- La constatation de charges exceptionnelles sur exercices antérieurs.

2-2 COMPTE DE RÉSULTAT ANNEXE - USLD

2-2-1 ANALYSE DE L'EXÉCUTION BUDGÉTAIRE

L'exécution de l'EPRD 2023 du long-séjour se présente de la manière suivante :

| | CHARGES | | | PRODUITS | | | |
|--|-------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|--|
| | Dernier EPRD exécutoire | Compte financier 2023 | Taux de réalisation | Dernier EPRD exécutoire | Compte financier 2023 | Taux de réalisation | |
| Titre 1 : Charges de personnel | 4 459 622,31 | 4 428 974,08 | 99,31% | 2 900 000,00 | 3 082 311,45 | 106,29% | Titre 1 : Produits afférents aux soins |
| Titre 2 : Charges à caractère médical | 95 490,77 | 342 415,72 | 358,59% | 996 885,14 | 789 916,69 | 79,24% | Titre 2 : Produits afférents à la dépendance |
| Titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général | 661 950,00 | 594 484,57 | 89,81% | 1 276 181,52 | 1 348 884,54 | 105,70% | Titre 3 : Produits de l'hébergement |
| Titre 4 : Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | 169 916,80 | 295 194,19 | 173,73% | 80 290,48 | 163 389,02 | 203,50% | Titre 4 : Autres produits |
| TOTAL DES CHARGES | 5 386 979,88 | 5 661 068,56 | 105,09% | 5 253 357,14 | 5 384 501,70 | 102,50% | TOTAL DES PRODUITS |

Le montant des charges inscrites en DM2 a été dépassé de 5% alors même que les dépenses de personnels ont respecté le niveau budgétaire projeté. Ce sont les charges à caractère médical qui s'inscrivent dans un fort dépassement (+358%) de autorisations budgétaires.

Les charges à caractère financiers (*Titre IV*) avaient été largement sous-estimées dans l'EPRD expliquant un fort dépassement (+173%).

Les produits ont légèrement augmenté de +2,50% par rapport au budget exécutoire : cela s'explique essentiellement par un niveau des produits afférents aux soins et à l'hébergement supérieur aux prévisions ainsi que par des produits exceptionnels décrits en 1^e partie du rapport.

2-2-2 ANALYSE DE L'ÉVOLUTION DES DÉPENSES ET DES RECETTES PAR SECTION TARIFAIRE ET PAR TITRE BUDGÉTAIRE DE L'USLD

EVOLUTION CF2022/2023 SECTION HEBERGEMENT

| USLD Section HEBERGEMENT | 2022 | 2023 | ECART |
|---|--------------|--------------|------------|
| Charges | | | |
| Titre 1: Charges de personnel | 881 528,07 | 857 970,99 | -23 557,08 |
| Titre 2: Charges d'exploitation courante et à caractère médical | | 6 261,54 | 6 261,54 |
| Titre 3: Charges afférentes à la structure | 712 693,02 | 911 700,70 | 199 007,68 |
| Total des charges | 1 594 221,09 | 1 775 933,23 | 181 712,14 |
| | | | |
| Produits | | | |
| Titre 1: Produits de la tarification | | | |
| Titre 2: Autres produits d'exploitation | | | |
| Titre 3: Autres produits | 1 321 546,14 | 1 512 273,56 | 190 727,42 |
| Total des produits | 1 321 546,14 | 1 512 273,56 | 190 727,42 |
| | | | |
| Résultat USLD- HEBERGEMENT | -272 674,95 | -263 659,67 | 9 015,28 |

En 2023, la section hébergement reste encore cette année largement déficitaire de -263K€ : le niveau des charges, déjà élevé en 2022, est à nouveau en hausse pour l'année 2023, principalement sur le titre 3. En parallèle, la hausse des recettes de +190K€ durant l'année 2023 n'est pas suffisante pour couvrir le niveau constaté des dépenses.

EVOLUTION CF2022/2023 SECTION DEPENDANCE

| USLD - DEPENDANCE | 2022 | 2023 | ECART |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|
| Charges | | | |
| Titre 1: Charges de personnel | 802 852,72 | 920 905,88 | 118 053,16 |
| Titre 2: Charges d'exploitation courante et à caractère médical | 0 | 0 | 0 |
| Titre 3: Charges afférentes à la structure | 63 803,37 | 104 215,14 | 40 411,77 |
| Total des charges | 866 656,09 | 1 025 121,02 | 158 464,93 |
| Produits | | | |
| Titre 1: Produits de la tarification | | | |
| Titre 2: Autres produits d'exploitation | 803 280,17 | 789 916,69 | -13 363,48 |
| Titre 3: Autres produits | | | 0,00 |
| Total des produits | 803 280,17 | 789 916,69 | -13 363,48 |
| | | | |
| Résultat USLD DEPENDANCE | -63 375,92 | -235 204,33 | -171 828,41 |

En 2022, la section dépendance était en déficit de -63K€, déficit qui s'est fortement dégradé en 2023 pour atteindre -235K€.

Les charges sont en augmentation sensible de +158K€, essentiellement sur le poste de dépenses de personnels. Les produits sont quant à eux en baisse de -13K€, ce qui explique donc la dégradation du déficit.

EVOLUTION CF2022/2023 SECTION SOINS

| USLD Section SOINS | 2022 | 2023 | ECART |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Charges | | | |
| Titre 1: Charges de personnel | 2 378 782,75 | 2 650 097,21 | 271 314,46 |
| Titre 2: Charges d'exploitation courante et à caractère médical | 133 183,11 | 184 191,42 | 51 008,31 |
| Titre 3: Charges afférentes à la structure | 36 476,16 | 25 725,68 | -10 750,48 |
| Total des charges | 2 548 442,02 | 2 860 014,31 | 311 572,29 |
| Produits | | | |
| Titre 1: Produits de la tarification | 2 960 632,09 | 3 082 311,45 | 121 679,36 |
| Titre 2: Autres produits d'exploitation | | | 0,00 |
| Titre 3: Autres produits | | | 0,00 |
| Total des produits | 2 960 632,09 | 3 082 311,45 | 121 679,36 |
| Résultat USLD SOINS | 412 190,07 | 222 297,14 | -189 892,93 |

En 2023, la section soins reste bénéficiaire de 222 K€.

2-3 COMPTE DE RÉSULTAT ANNEXE – EHPAD

2-3-1 ANALYSE DE L'EXÉCUTION BUDGÉTAIRE

L'exécution de l'EPRD 2023 se présente de la manière suivante pour l'EHPAD :

| | Dernier EPRD exécutoire | Compte Financier 2023 | Taux de réalisation | Dernier EPRD exécutoire | Compte Financier 2023 | Taux de réalisation | |
|--|-------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|--|
| Titre 1 : Charges de personnel | 5 823 066,99 | 5 666 585,60 | 97,31% | 3 035 570,54 | 3 133 684,49 | 103,23% | Titre 1 : Produits afférents aux soins |
| Titre 2 : Charges à caractère médical | 134 250,00 | 383 960,99 | 286,00% | 782 295,89 | 778 265,04 | 99,48% | Titre 2 : Produits afférents à la dépendance |
| Titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général | 1 210 898,65 | 1 302 607,69 | 107,57% | 2 739 305,00 | 2 970 330,26 | 108,43% | Titre 3 : Produits de l'hébergement |
| Titre 4 : Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | 744 683,00 | 1 300 726,31 | 174,67% | 107 362,51 | 537 765,30 | 500,89% | Titre 4 : Autres produits |
| TOTAL DES CHARGES | 7 912 898,64 | 8 653 880,59 | 109,36% | 6 664 533,94 | 7 420 045,09 | 111,34% | TOTAL DES PRODUITS |

Par rapport au dernier EPRD exécutoire, les dépenses sont dépassées de plus de 9% (plus de 740 K€) et les recettes sont aussi en hausse de plus de 11% par rapport aux prévisions.

Il en résulte un déficit qui se creuse passant en 2023 à -1,23 M€.

2-3-2 ANALYSE DE L'ÉVOLUTION DES DÉPENSES ET DES RECETTES (PAR SECTION TARIFAIRE ET PAR TITRE BUDGÉTAIRE)

ÉVOLUTION CF2022/2023 SECTION HEBERGEMENT

| EHPAD – SECTION HEBERGEMENT | 2022 | 2023 | ECART |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Charges | | | |
| Titre 1: Charges de personnel | 1 606 843,93 | 1 510 260,64 | - 96 583,29 |
| Titre 2: Charges d'exploitation courante et à caractère médical | | | - |
| Titre 3: Charges afférentes à la structure | 1 982 847,48 | 2 664 378,26 | 681 530,78 |
| <i>Total des charges</i> | <i>3 589 691,41</i> | <i>4 174 638,90</i> | <i>584 947,49</i> |
| Produits | | | |
| Titre 1: Produits de la tarification | | | - |
| Titre 2: Autres produits d'exploitation | | | - |
| Titre 3: Autres produits | 3 185 151,91 | 3 508 095,56 | 322 943,65 |
| <i>Total des produits</i> | <i>3 185 151,91</i> | <i>3 508 095,56</i> | <i>322 943,65</i> |
| Résultat EHPAD-HEBERGEMENT | -404 539,50 | -666 543,34 | - 262 003,84 |

Les dépenses d'hébergement sont en forte augmentation de +584K€ par rapport au CF2022. Les recettes sont également en augmentation de +322k€ mais à un niveau insuffisant, ce qui ne peut que dégrader le déficit de -262k€ pour atteindre -666 K€ en 2023.

EVOLUTION CF2022/2023 SECTION DEPENDANCE

| EHPAD- SECTION DEPENDANCE | 2022 | 2023 | ECART |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------|
| Charges | | | |
| Titre 1: Charges de personnel | 1 146 152,48 | 1 224 026,16 | 77 873,68 |
| Titre 2: Charges d'exploitation courante et à caractère médical | | | - |
| Titre 3: Charges afférentes à la structure | 76 273,62 | 104 658,09 | 28 384,47 |
| <i>Total des charges</i> | <i>1 222 426,10</i> | <i>1 328 684,25</i> | <i>106 258,15</i> |
| Produits | | | |
| Titre 1: Produits de la tarification | | | - |
| Titre 2: Autres produits d'exploitation | 805 900,00 | 778 265,04 | - 27 634,96 |
| Titre 3: Autres produits | | | - |
| <i>Total des produits</i> | <i>805 900,00</i> | <i>778 265,04</i> | <i>- 27 634,96</i> |
| Résultat EHPAD-DEPENDANCE | <u>-416 526,10</u> | <u>-550 419,21</u> | - 133 893,11 |

Le résultat de la section dépendance affiche un déficit important qui se dégrade pour atteindre -550 K€, soit une dégradation de -133 K€ par rapport à 2022.

EVOLUTION CF2021/2022 SECTION SOINS

| EHPAD – SECTION SOINS | 2022 | 2023 | ECART |
|---|---------------------------|--------------------------|-------------------|
| Charges | | | |
| Titre 1: Charges de personnel | 2 829 804,24 | 2 932 298,80 | 102 494,56 |
| Titre 2: Charges d'exploitation courante et à caractère médical | 220 604,15 | 165 390,95 | - 55 213,20 |
| Titre 3: Charges afférentes à la structure | 43 397,86 | 52 867,69 | 9 469,83 |
| Total des charges | 3 093 806,25 | 3 150 557,44 | 56 751,19 |
| Produits | | | |
| Titre 1: Produits de la tarification | 2 921 762,70 | 3 133 684,49 | 211 921,79 |
| Titre 2: Autres produits d'exploitation | | | - |
| Titre 3: Autres produits | | | - |
| Total des produits | 2 921 762,70 | 3 133 684,49 | 211 921,79 |
| Résultat EHPAD-SOINS | <u>-172 043,55</u> | <u>-16 872,95</u> | 155 170,60 |

Le résultat de la section soins est en léger déficit de -16K€, en nette amélioration par rapport à 2022 de +155K€. On note néanmoins une augmentation des charges de personnel de +102K€ qui est compensée par une hausse des produits afférents aux soins de +211K€.

2-4 COMPTE DE RÉSULTAT ANNEXE – GHT et DNA

Le budget G du GHT est quasiment à l'équilibre en 2023, contrairement à 2022 où un déficit important soulevait la question de l'insuffisance de l'appel de fonds à l'attention de tous les établissements parties du Groupement.

| Compte de résultat G0 | | | | | | | CHARGES | |
|--|---|-------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|--|
| N° des titres | intitulés | CRP A initial | Décisions modificatives | Virements de crédits | Prévisions totales | Net constaté | Ecart réalisations - prévisions | |
| Titre 1 | Charges de personnel - Chapitres Limitatifs | 908 348,00 | 92 100,00 | 0,00 | 1 000 448,00 | 1 000 348,75 | -0,01% | |
| Titre 1 | Charges de personnel - Chapitres Evaluatifs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Titre 2 | Charges à caractère médical | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Titre 3 | Charges à caractère hôtelier et général | 72 642,46 | 0,00 | 0,00 | 72 642,46 | 72 168,22 | -0,65% | |
| Titre 4 | Charg amort prov financ except | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 390,01 | 999,99% | |
| TOTAL DES CHARGES HORS REPORT A NOUVEAU | | 980 990,46 | 92 100,00 | 0,00 | 1 073 090,46 | 1 075 906,98 | 0,26% | |
| REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (002) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | ////////// | |
| TOTAL DES CHARGES | | 980 990,46 | 92 100,00 | 0,00 | 1 073 090,46 | | ////////// | |
| EXCEDENT | | | | | | 253,17 | 999,99% | |

| Compte de résultat A0 | | | | | | | PRODUITS | |
|---|--|-------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------|--|
| N° des titres | intitulés | CRP A initial | Décisions modificatives | Virements de crédits | Prévisions totales | Net constaté | Ecart réalisations - prévisions | |
| Titre 1 | Produits versés par l'assurance maladie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Titre 2 | Autres produits de l'activité hospitalière | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Titre 3 | Autres produits | 980 990,46 | 92 098,05 | 0,00 | 1 073 088,51 | 1 076 160,15 | 0,29% | |
| TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT A NOUVEAU | | 980 990,46 | 92 098,05 | 0,00 | 1 073 088,51 | 1 076 160,15 | 0,29% | |
| REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | ////////// | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 980 990,46 | 92 098,05 | 0,00 | 1 073 088,51 | | ////////// | |
| DEFICIT | | 0,00 | 1,95 | 0,00 | 1,95 | | -100,00% | |

La dotation non affectée –DNA- comme prévu dans le budget prévisionnel, reste en excédent de 10.763 € avec des produits qui atteignent 12,9 K€ contre 2,2 K€ de charges :

| Compte de résultat A0 | | | | | | | CHARGES | |
|--------------------------|--|------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|------------------|---------------------------------|--|
| N° des titres | intitulés | CRP A initial | Décisions modificatives | Virements de crédits | Prévisions totales | Net constaté | Ecart réalisations - prévisions | |
| Titre 1 | Charges de personnel -Chapitres Limitatifs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Titre 1 | Charges de personnel -Chapitres Evaluatifs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Titre 2 | Autres charges | 2 450,00 | 0,00 | 0,00 | 2 450,00 | 2 200,71 | -10,18% | |
| TOTAL DES CHARGES | | 2 450,00 | 0,00 | 0,00 | 2 450,00 | 2 200,71 | -10,18% | |
| EXCEDENT | | 11 950,00 | 0,00 | 0,00 | 11 950,00 | 10 763,03 | -9,93% | |

| N° des titres | intitulés | CRP A initial | Décisions modificatives | Virements de crédits | Prévisions totales | Net constaté | Ecart réalisations - prévisions |
|---------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|------------------|---------------------------------|
| Titre 1 | Produits de la DNA ,activ product | 14 400,00 | 0,00 | 0,00 | 14 400,00 | 12 963,74 | -9,97% |
| TOTAL DES PRODUITS | | 14 400,00 | 0,00 | 0,00 | 14 400,00 | 12 963,74 | -9,97% |
| DEFICIT | | | | | | | 0,00% |

2-5 ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIÈRE

2-5-1 Le résultat et l'analyse des soldes intermédiaires de gestion (SIG)

Tableau des soldes intermédiaires de gestion – Tous Budgets (en K€)

| SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Variation 2022 / 2023 |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------------------|
| Produits des tarifications à l'activité pris en charge par l'assurance-maladie (A) | 55 551 | 57 757 | 61 038 | 62 442 | 65 789 | + 3 347 + 5,4% |
| Produits de l'activité hospitalière non pris en charge par l'assurance-maladie (B) | 6 830 | 6 331 | 6 682 | 7 619 | 7 905 | + 286 + 3,8% |
| <i>Sous-total variable selon l'activité (A + B)</i> | 62 382 | 64 088 | 67 720 | 70 061 | 73 694 | + 3 633 + 5,2% |
| Produits du financement des activités de SSR | 867 | 695 | 800 | 741 | 1 080 | + 339 + 45,8% |
| Produits du financement des hôpitaux de proximité | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + 0 + 0,0% |
| Dotations missions d'intérêt général et aides à la contractualisation (MIGAC) | 4 239 | 9 205 | 9 729 | 10 020 | 9 488 | - 532 - 5,3% |
| Fonds d'intervention régional (FIR) | 2 619 | 2 329 | 2 622 | 2 963 | 4 060 | + 1 097 + 37,0% |
| Forfaits et dotations annuels MCO | 1 598 | 2 009 | 4 258 | 4 567 | 5 364 | + 797 + 17,5% |
| Dotations de financement de la psychiatrie | 5 818 | 5 988 | 6 326 | 6 873 | 6 923 | + 50 + 0,7% |
| Produits afférents aux soins (CRA) | 4 806 | 6 222 | 5 888 | 5 882 | 6 216 | + 334 + 5,7% |
| Produits afférents à la dépendance | 1 474 | 1 476 | 1 424 | 1 609 | 1 568 | - 41 - 2,5% |
| Produits de l'hébergement | 4 237 | 4 204 | 3 781 | 4 220 | 4 319 | + 99 + 2,3% |
| Autres produits de tarification des CRA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + 0 + 0,0% |
| Ventes de marchandises | 3 754 | 3 552 | 2 686 | 3 069 | 2 600 | - 469 - 15,3% |
| Autres produits | 4 370 | 4 547 | 4 680 | 4 876 | 4 937 | + 61 + 1,3% |
| Produits bruts d'exploitation | 96 164 | 104 317 | 109 913 | 114 880 | 120 250 | + 5 370 + 4,7% |
| Consommations en provenance de tiers | 16 123 | 16 077 | 16 077 | 17 149 | 18 736 | + 1 587 + 9,3% |
| Charges externes | 7 604 | 9 576 | 9 449 | 9 141 | 9 545 | + 404 + 4,4% |
| Remboursements de frais des CRA | 1 535 | 2 484 | 2 253 | 2 413 | 2 440 | + 27 + 1,1% |
| - Consommations intermédiaires | 22 192 | 23 169 | 23 273 | 23 877 | 25 841 | + 1 964 + 8,2% |
| = VALEUR AJOUTÉE | 73 971 | 81 148 | 86 640 | 91 003 | 94 410 | + 3 407 + 3,7% |
| + Subventions d'exploitation | 83 | 96 | 146 | 233 | 152 | - 81 - 34,8% |
| - Impôts et taxes | 86 | 93 | 93 | 68 | 107 | + 39 + 57,3% |
| - Charges de personnel (en net) | 74 218 | 79 694 | 85 101 | 91 238 | 96 983 | + 5 745 + 6,3% |
| = EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION | - 249 | 1 458 | 1 591 | - 70 | - 2 529 | - 2 459 - 3 512,9% |

| | | | | | | |
|---|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|-------------------------------------|
| = EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION | - 249 | 1 458 | 1 591 | - 70 | - 2 529 | - 2 459 - 3 512,9% |
| + Autres produits de gestion courante | 2 340 | 2 323 | 2 671 | 2 931 | 3 127 | + 196 + 6,7% |
| - Autres charges de gestion courante | 421 | 499 | 423 | 512 | 565 | + 53 + 10,4% |
| = MARGE BRUTE | 1 671 | 3 283 | 3 838 | 2 349 | 33 | - 2 316 - 98,6% |
| + Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges d'exploitation | 445 | 271 | 109 | 164 | 478 | + 314 + 191,5% |
| - Dotations aux amortissements | 3 218 | 2 960 | 2 666 | 2 909 | 3 271 | + 362 + 12,4% |
| - Dotations aux provisions et dépréciations | 392 | 1 145 | 668 | 0 | 2 292 | + 2 292 ND* |
| = RÉSULTAT D'EXPLOITATION | - 1 494 | - 551 | 614 | - 396 | - 5 051 | - 4 655 - 1 175,5% |
| + Produits financiers | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + 0 + 0,0% |
| - Charges financières | 546 | 450 | 430 | 449 | 620 | + 171 + 38,1% |
| = RÉSULTAT COURANT | - 2 039 | - 1 000 | 184 | - 844 | - 5 671 | - 4 827 - 571,9% |
| + Produits exceptionnels | 1 454 | 1 021 | 896 | 1 649 | 2 792 | + 1 143 + 69,3% |
| - Charges exceptionnelles | 806 | 755 | 880 | 1 210 | 3 308 | + 2 098 + 173,4% |
| = RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 648 | 266 | 16 | 438 | - 516 | - 954 - 217,8% |
| RÉSULTAT NET | - 1 391 | - 734 | 201 | - 406 | - 6 187 | - 5 781 - 1 423,9% |

La valeur ajoutée

La Valeur ajoutée est la marge sur production. Elle est la différence entre la valeur de la production (les produits bruts d'exploitation) et celle des biens et services transformés ou détruits dans le processus de production (les consommations intermédiaires).

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Variation 2022 / 2023 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| Produits bruts d'exploitation | 96 164 | 104 317 | 109 913 | 114 880 | 120 250 | + 5 370 + 4,7% |
| - Consommations intermédiaires | 22 192 | 23 169 | 23 273 | 23 877 | 25 841 | + 1 964 + 8,2% |
| = VALEUR AJOUTÉE | 73 971 | 81 148 | 86 640 | 91 003 | 94 410 | + 3 407 + 3,7% |

L'exercice 2023 se caractérise par une hausse significative des produits bruts d'exploitation (+ 4,7%; +5 370k€). Toutefois, ces derniers, toutes catégories confondues, évoluent de manière hétérogène à la hausse comme à la baisse :

- Les produits de l'activité hospitalière

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Variation 2022 / 2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------------------------|
| Produits des tarifications à l'activité pris en charge par l'assurance-maladie (A) | 55 551 | 57 757 | 61 038 | 62 442 | 65 789 | + 3 347 + 5,4% |
| Produits de l'activité hospitalière non pris en charge par l'assurance-maladie (B) | 6 830 | 6 331 | 6 682 | 7 619 | 7 905 | + 286 + 3,8% |
| <i>Sous-total variable selon l'activité (A + B)</i> | 62 382 | 64 088 | 67 720 | 70 061 | 73 694 | + 3 633 + 5,2% |
| Produits du financement des activités de SSR | 867 | 695 | 800 | 741 | 1 080 | + 339 + 45,8% |
| Produits du financement des hôpitaux de proximité | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + 0 + 0,0% |
| Dotations missions d'intérêt général et aides à la contractualisation (MIGAC) | 4 239 | 9 205 | 9 729 | 10 020 | 9 488 | - 532 - 5,3% |
| Fonds d'intervention régional (FIR) | 2 619 | 2 329 | 2 622 | 2 963 | 4 060 | + 1 097 + 37,0% |
| Forfaits et dotations annuels MCO | 1 598 | 2 009 | 4 258 | 4 567 | 5 364 | + 797 + 17,5% |
| Dotations de financement de la psychiatrie | 5 818 | 5 988 | 6 326 | 6 873 | 6 923 | + 50 + 0,7% |
| Sous total | 77 523 | 84 315 | 91 455 | 95 223 | 100 610 | + 5 387 + 5,7% |

- Les produits des comptes de résultats annexes

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Variation 2022 / 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| Produits afférents aux soins (CRA) | 4 806 | 6 222 | 5 888 | 5 882 | 6 216 | + 334 + 5,7% |
| Produits afférents à la dépendance | 1 474 | 1 476 | 1 424 | 1 609 | 1 568 | - 41 - 2,5% |
| Produits de l'hébergement | 4 237 | 4 204 | 3 781 | 4 220 | 4 319 | + 99 + 2,3% |
| Autres produits de tarification des CRA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + 0 + 0,0% |
| Sous total | 10 517 | 11 902 | 11 093 | 11 712 | 12 103 | + 391 + 3,3% |

- Les autres produits

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Variation 2022 / 2023 |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------------|
| Ventes de marchandises | 3 754 | 3 552 | 2 686 | 3 069 | 2 600 | - 469 - 15,3% |
| Autres produits | 4 370 | 4 547 | 4 680 | 4 876 | 4 937 | + 61 + 1,3% |
| Sous total | 8 124 | 8 100 | 7 366 | 7 945 | 7 537 | - 408 - 5,1% |

En comparaison des produits d'exploitation, les consommations intermédiaires augmentent également mais dans des proportions moindres (+ 1 964k€ ; + 16,4%). Par voie de conséquence, la valeur ajoutée enregistre mécaniquement une hausse de 3,7% pour atteindre 94 410k€ en 2023 contre 91 003k€ l'année précédente.

L'évolution de l'excédent brut d'exploitation (EBE)

L'excédent brut d'exploitation mesure le résultat engendré par l'activité courante. Au centre Hospitalier d'Auch, les frais de personnels absorbent la totalité de la valeur ajoutée et même au-delà puisqu'ils en représentaient 100,26% en 2022 contre 102,73% en 2023.

Cette forte hausse des charges de personnel (+ 6,3%; + 5 745k€) due notamment à la mise en application des mesures Covid du Ségur de la santé et de la revalorisation du point d'indice (+1,5 % d'augmentation générale du point d'indice dès juillet 2023) a pour effet de réduire considérablement l'EBE puisque ce dernier devient négatif en 2023 à - 2 529k€ contre -70k€ en 2022 (-3.512,9 %). La présence d'une insuffisance brute d'exploitation (IBE) constitue une situation particulièrement alarmante pour l'établissement si elle perdure (2 années consécutives). Les causes de l'IBE peuvent être nombreuses et se cumuler. Il peut s'agir :

- d'une activité insuffisante pour permettre la couverture des charges fixes ;
- de charges de personnel trop importantes;
- d'une valeur ajoutée trop faible.

Le poids des charges de personnel dans les produits bruts d'exploitation représente 80,65% en 2023 contre 79,42% en 2022.

L'évolution de la marge brute

La Marge brute forme le solde des opérations réelles d'exploitation. Elle représente donc la trésorerie potentielle issue de la seule exploitation, ce qui en fait un indicateur fondamental de la structure d'exploitation, excédentaire ou déficitaire.

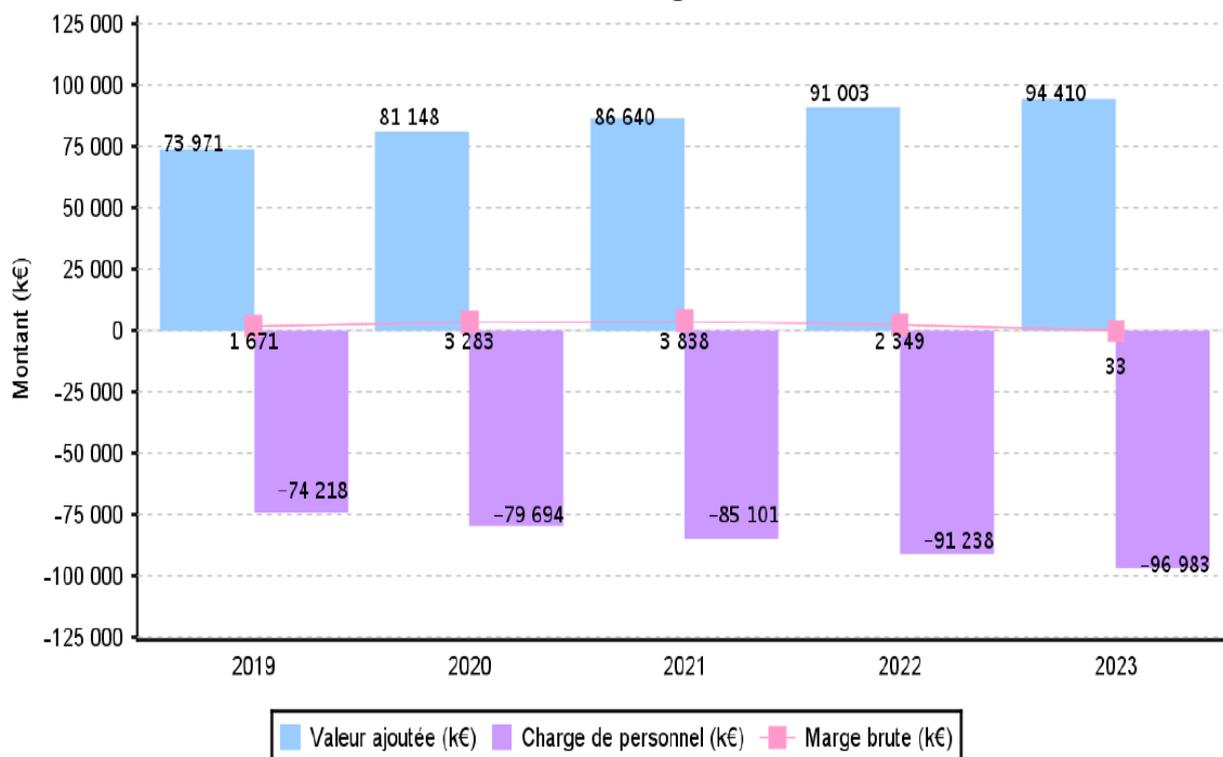
La marge brute d'exploitation, ressources structurelle de l'établissement, est consacrée à la couverture des dépenses courantes (charge de la dette et intérêts courants) tandis que les financements de nature exceptionnelle (emprunts, cessions, subventions) sont destinés à couvrir les investissements exceptionnels (investissement à caractère structurant) abordés dans l'analyse du financement des investissements.

Le positionnement de la marge brute d'exploitation tous budgets confondus est considéré comme un indicateur central de la performance économique de l'établissement.

L'objectif de marge brute d'exploitation est fixé pour permettre le financement d'une part de la charge annuelle de la dette résultant des contrats d'emprunt passés et d'autre part d'un socle minimum d'investissements d'environ 3% des produits courants.

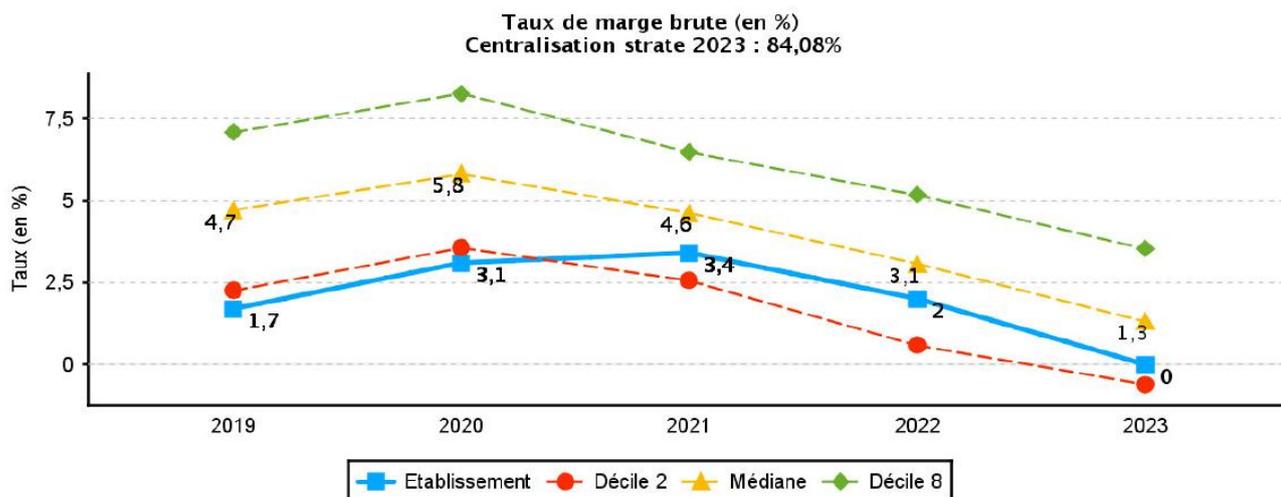
La marge brute s'est fortement réduite passant de 2 349k€ en 2022 à 33k€ en 2023 soit une variation négative de -98,6% ou - 2 316k€.

Formation de la marge brute



Il est recommandé d'atteindre un taux de marge brute de l'ordre de 8% des produits courants.

Le taux de marge brute du CHA est inférieur au taux cible puisqu'il atteint 0% en 2023 contre 2% en 2022. Ainsi, il se situe à un niveau inférieur à celui de la médiane (1,3%) et se rapproche du décile 2 considéré comme la zone rouge à ne pas franchir.



Le résultat d'exploitation est de nouveau déficitaire à l'instar de l'année 2022 et comme il le fut au cours de la période 2018 – 2020 mais dans des proportions inégales. Il atteint ainsi – 5 051k€ soit le solde déficitaire le plus grave jamais comptabilisé. Au regard de l'année précédente, la variation négative est de -1 175,5% ou -4 655k€.

Le résultat d'exploitation est la somme de 4 composantes soit la marge brute diminuée des dotations aux amortissements et des dotations aux provisions et dépréciations auxquelles on ajoute le montant des reprises sur amortissements et provisions.

Avec une marge brute en nette régression de -2 316k€ dont le montant atteint désormais 33k€, le résultat d'exploitation ne pouvait qu'être fortement déficitaire dans la mesure où le cumul des charges représente 5 563k€ contre 478k€ de reprises sur amortissements et provisions.

Le résultat financier de 2023 se compose exclusivement des charges financières, il est donc déficitaire: la présence d'un nouvel emprunt a pour effet d'accroître les charges financières puisqu'elles s'établissent à 620k€ en 2023 contre 449k€ en 2022.

Le résultat exceptionnel est également déficitaire à hauteur de – 516k€ en raison de charges exceptionnelles supérieures aux produits exceptionnels. A cet égard, l'importance des titres annulés sur exercices antérieurs expliquent en grande partie ce renchérissement des charges démontrant peut-être une défaillance sur la qualité de la facturation.

Ces 2 résultats cumulés (financier et exceptionnel) sont à l'origine d'un déficit de -1 136k€ qui se cumule au résultat d'exploitation (- 5 051k€) afin de déterminer le résultat net de l'exercice 2023. Ainsi, ce dernier présente en 2023 un déficit de – 6 187k€ contre - 406k€ en 2022.

Le résultat net déficitaire, tous budgets confondus, s'établit précisément à – 6 187 107,50€.

Par budget, la répartition est la suivante :

- un déficit de – 4 687 721,34€ pour le budget principal,
- un excédent de + 10 763,03€ pour la DNA
- un déficit de – 276 566,86€ pour l'USLD
- un déficit de – 1 233 835,50€ pour l'EHPAD
- un excédent de + 253,17€ pour le GHT

2-5-2 Évolution du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement, et constitution de la trésorerie

| GRANDEURS BILANTIELLES | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------|------|------|------|------|
| FRNG en nombre de jour de charges courantes | 35,6 | 33,0 | 39,7 | 45,0 | 37,4 |
| BFR en nombre de jour de charges courantes | 31,7 | 27,9 | 35,0 | 44,8 | 34,4 |
| Trésorerie en nombre de jour de charges courantes | 3,9 | 5,1 | 4,8 | 0,2 | 3,0 |

Le fonds de roulement (FR)

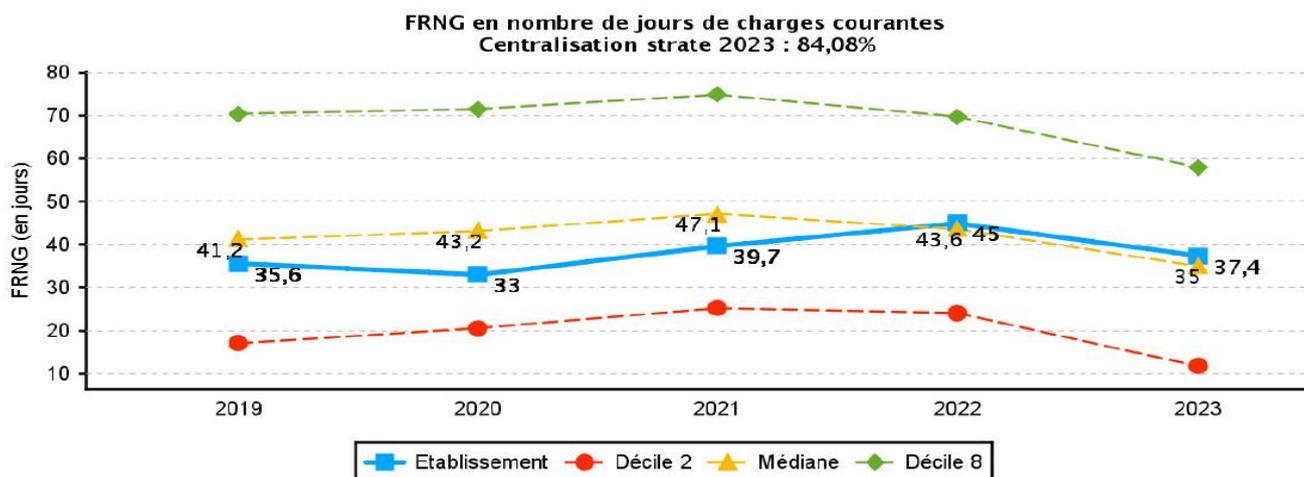
Le fonds de roulement net global (FRNG) est la différence entre les ressources stables de l'établissement, issues du cycle de financement, et les emplois stables, issus du cycle d'investissement. Il mesure la trésorerie disponible pour couvrir le besoin de trésorerie né du cycle d'exploitation, c'est-à-dire le besoin en fonds de roulement (BFR).

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------|--------|--------|---------|---------|---------|
| I - BIENS STABLES | 86 037 | 87 545 | 95 536 | 98 918 | 102 144 |
| I - FINANCEMENTS STABLES | 95 697 | 97 164 | 107 680 | 113 546 | 115 130 |
| FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL | 9 661 | 9 619 | 12 143 | 14 628 | 12 986 |

Le fonds de roulement s'atrophie significativement en 2023 (12 986k€) après une progression remarquable entamée au cours de la période 2020 à 2022 (variation de + 2 484k€ entre 2021 et 2022, + 2 524k€ entre 2020 et 2021)

Les ressources stables ont progressé de 1 584k€ entre 2022 et 2023 tandis que les emplois stables constitués par la valeur brute des immobilisations ont augmenté de 3 226k€. Ainsi, la variation des biens stables s'accroît plus rapidement que celle des financements stables. Le différentiel inhérent à ces 2 progressions est de -1 642k€, montant correspondant à la baisse du fonds de roulement évoquée précédemment.

Comparé aux établissements similaires, le fonds de roulement du CHA passe de 45 jours à 37,4 jours de charges courantes. L'amenuisement de ce ratio, positionne le CHA juste au-dessus de la médiane qui a fortement chuté pour s'établir à 35 jours de charges courantes.



Le besoin en fonds de roulement (« BFR »)

Le besoin en fonds de roulement (BFR) permet de quantifier les capitaux nécessaires pour couvrir les différents cycles d'exploitation. Il est engendré par l'activité de l'établissement.

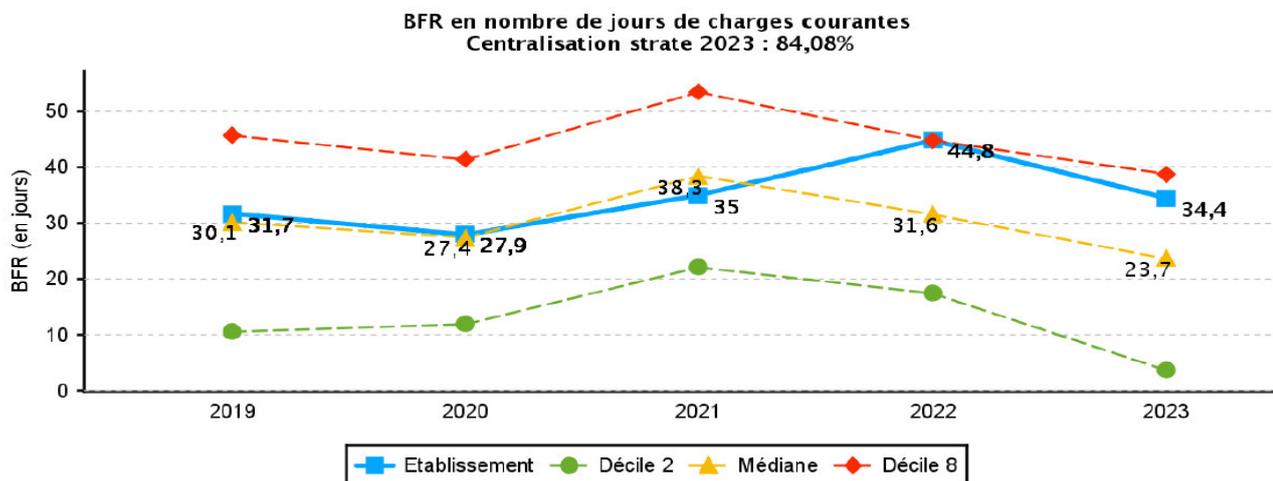
Il se calcule par différence entre l'actif circulant et le passif circulant. L'actif circulant représente les besoins immédiats qu'il est nécessaire de financer pour alimenter le cycle d'exploitation (stocks et créances), alors que le passif circulant correspond au crédit obtenu auprès des «fournisseurs» (dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales et avances reçues).

Ainsi, le BFR correspond à l'avance financière que doit effectuer l'établissement pour assurer ses prestations (achats stockés, délais de recouvrement/délais de paiement des fournisseurs) et à vocation à être couvert par le fonds de roulement.

Au terme de l'exercice 2023, le BFR décroît significativement passant ainsi de 14 558k€ en 2022 à 11 934k€ en 2023, soit une variation de -2 624k€. Ce montant de 11 934k€ correspondant à ce que l'établissement doit maintenant conserver en trésorerie pour assurer le paiement de ses dettes par rapport au remboursement de ses créances.

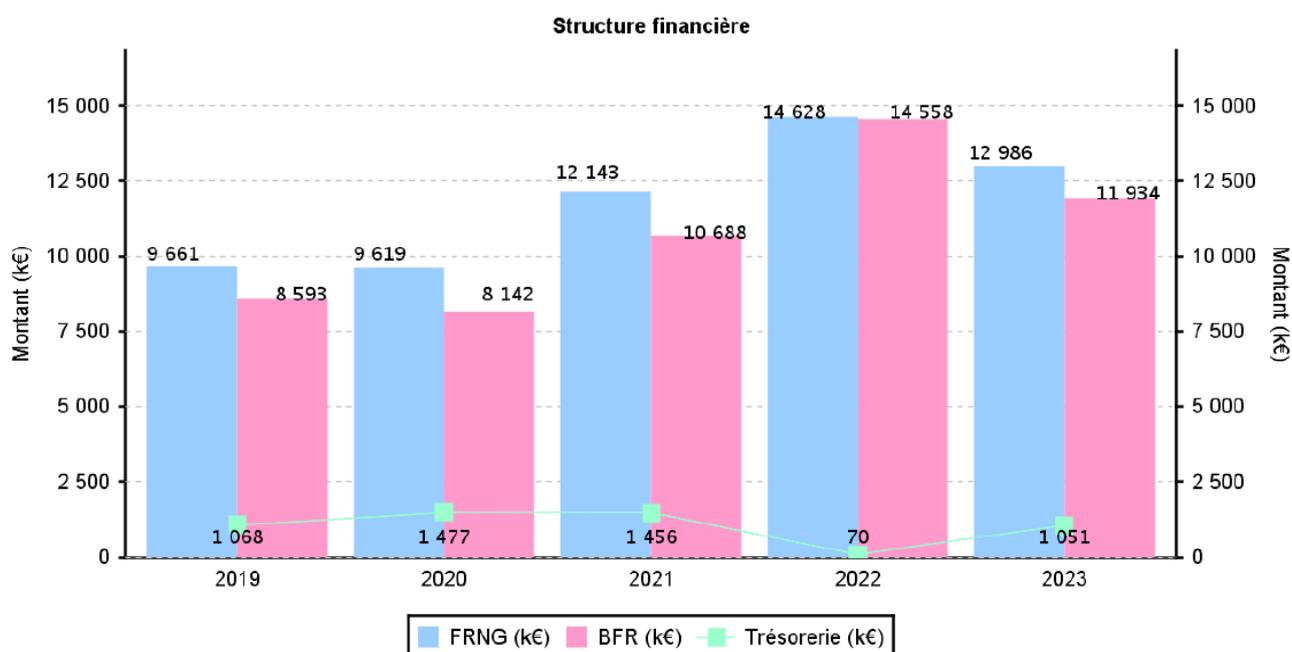
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| II - CRÉANCES | 19 901 | 19 069 | 21 789 | 25 886 | 27 255 |
| II - DETTES | 11 308 | 10 927 | 11 101 | 11 328 | 15 320 |
| BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT | 8 593 | 8 142 | 10 688 | 14 558 | 11 934 |

L'indicateur BFR en jours de charges courantes mesure le besoin de financement engendré par l'exploitation courante de l'établissement. Il atteint de 34,4 jours de charges courantes en 2023 contre 44,8 jours en 2022. Malgré, cette évolution à la baisse, ce ratio s'infléchit légèrement par rapport au décile 8 qu'il ne tutoie plus. En revanche, la médiane qui s'établit à 23,7 jours semble hors de portée. Enfin, le fonds de roulement peut tout juste couvrir le BFR dans la mesure où il se situe à 37,4 jours de charges courantes.



La trésorerie

La trésorerie bilantielle est la résultante de la couverture du BFR par le FRNG. Elle est également issue de la différence entre les liquidités de l'établissement et ses financements à court terme.



La trésorerie nette atteint 1 051k€ en 2023 contre 70k€ en 2022. Il convient de tempérer cette situation dans la mesure où un nouvel emprunt de 1 500k€ a été souscrit et que la ligne de trésorerie a été en totalité mobilisée (+ 1400k€).

La variation à la baisse du fonds de roulement (-1 642k€ ; -11,23%) étant inférieure à celle du besoin en fonds de roulement (- 2 624k€ ; +18,02%), cette situation a mécaniquement entraîné une variation positive de la trésorerie (+ 1 501,43%;+ 981k€).

2-5-3 Le financement des investissements

Les dépenses inhérentes aux immobilisations représentent un montant cumulé de 3 913K€ en 2023 contre 4 156K€ en 2022, soit une variation négative de – 5,85%.

Le détail précis des dépenses d'investissements a déjà été évoqué au chapitre précédent: voir a) – Analyse de l'évolution des immobilisations .

Elles se répartissent ainsi :

- Les investissements réalisés sur la période

| EMPLOIS | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles | 53 | 86 | 67 | 211 | 959 |
| Terrains | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Agencements et aménagements de terrains | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Constructions sur sol propre | 217 | 395 | 419 | 868 | 1 110 |
| Constructions sur sol d'autrui | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 1 143 | 712 | 952 | 1 110 | 1 006 |
| Autres immobilisations corporelles | 113 | 324 | 853 | 767 | 421 |
| Immobilisations en cours | 192 | 10 | 197 | 1 201 | 418 |
| Titre II - Immobilisations | 1 718 | 1 526 | 2 487 | 4 156 | 3 913 |

La capacité d'autofinancement (« CAF »)

La CAF désigne l'ensemble des ressources internes générées par l'établissement permettant de rembourser ses emprunts et d'assurer le financement de son investissement.

| AFFECTATION DE LA CAF | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Variation 2022 / 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|-----------------------------------|
| Résultat de l'exercice | - 1 391 | - 734 | 201 | - 406 | - 6 187 | - 5 781 - 1 423,9% |
| + Valeur comptable des éléments d'actif cédés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | + 0 + 0,0% |
| + Dotations aux amortissements et aux provisions | 3 610 | 4 105 | 3 334 | 2 909 | 5 562 | + 2 653 + 91,2% |
| - Produits des cessions d'éléments d'actif | 1 | 0 | 4 | 0 | 0 | + 0 + 0,0% |
| - Quote-part des subventions virées au compte de résultat | 612 | 588 | 397 | 521 | 1 495 | + 974 + 186,9% |
| - Reprises sur amortissements et provisions | 445 | 271 | 109 | 164 | 478 | + 314 + 191,5% |
| CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT | 1 160 | 2 511 | 3 024 | 1 818 | - 2 597 | - 4 415 - 242,8% |

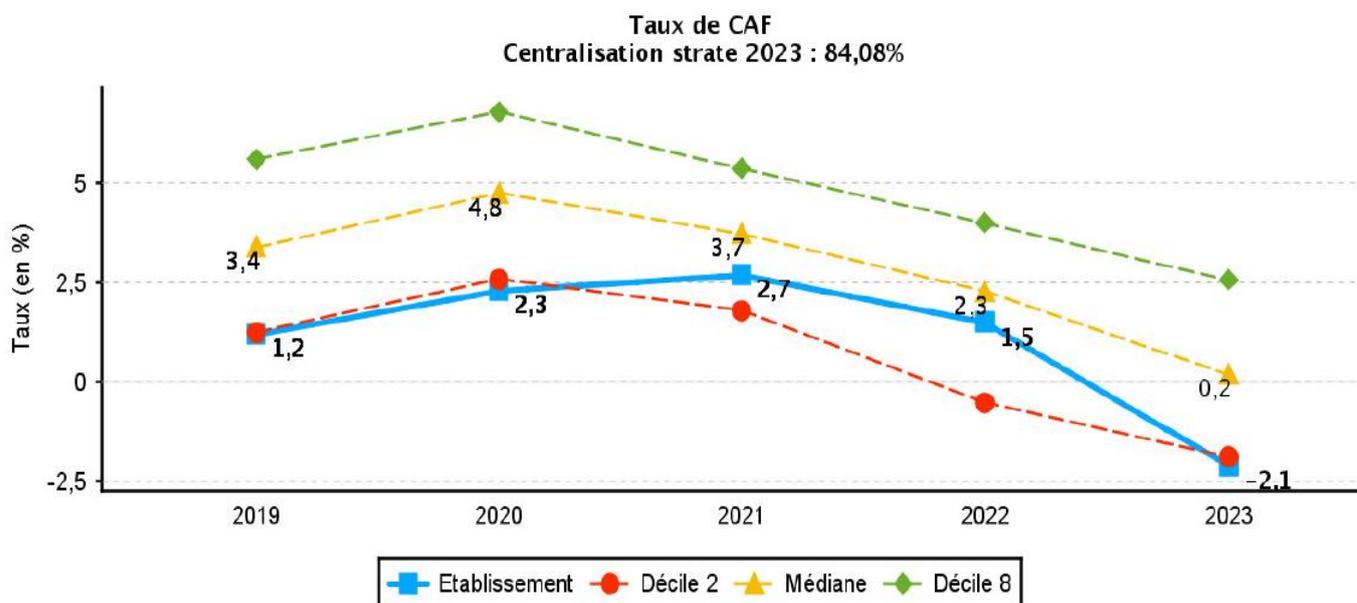
La Capacité d'Autofinancement (CAF) brute dégagée au cours de l'exercice 2023 devient négative pour la première fois au regard de la période observée puisqu'elle totalise un montant de – 2 597k€ (-4 415k€ ; – 242,8%). Ce fort décrochage est principalement lié à la présence d'un résultat déficitaire de – 6 187k€ en 2023 contre - 406k€ en 2022 soit une variation négative de – 1 423,9% ou – 5 781k€. A noter que sur les 5 années écoulées, seule l'année 2021 présente un résultat excédentaire.

La CAF brute s'atrophie fortement passant ainsi de 1.818k€ fin 2022 à - 2.597k€ fin 2023. Par ailleurs, malgré une hausse très importante des dotations aux amortissements et aux provisions (+2 653k€) par rapport à celles de la quote-part des subventions virées au compte de résultat (+974k€) et des reprises sur AP (+314k€), la CAF s'affaiblit considérablement.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|-------|-------|-------|-------|---------|
| CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT | 1 160 | 2 511 | 3 024 | 1 818 | - 2 597 |
| Remboursement d'emprunts hors CLTR | 1 715 | 1 622 | 1 484 | 1 550 | 1 694 |
| CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT NETTE | - 555 | 889 | 1 540 | 268 | - 4 291 |

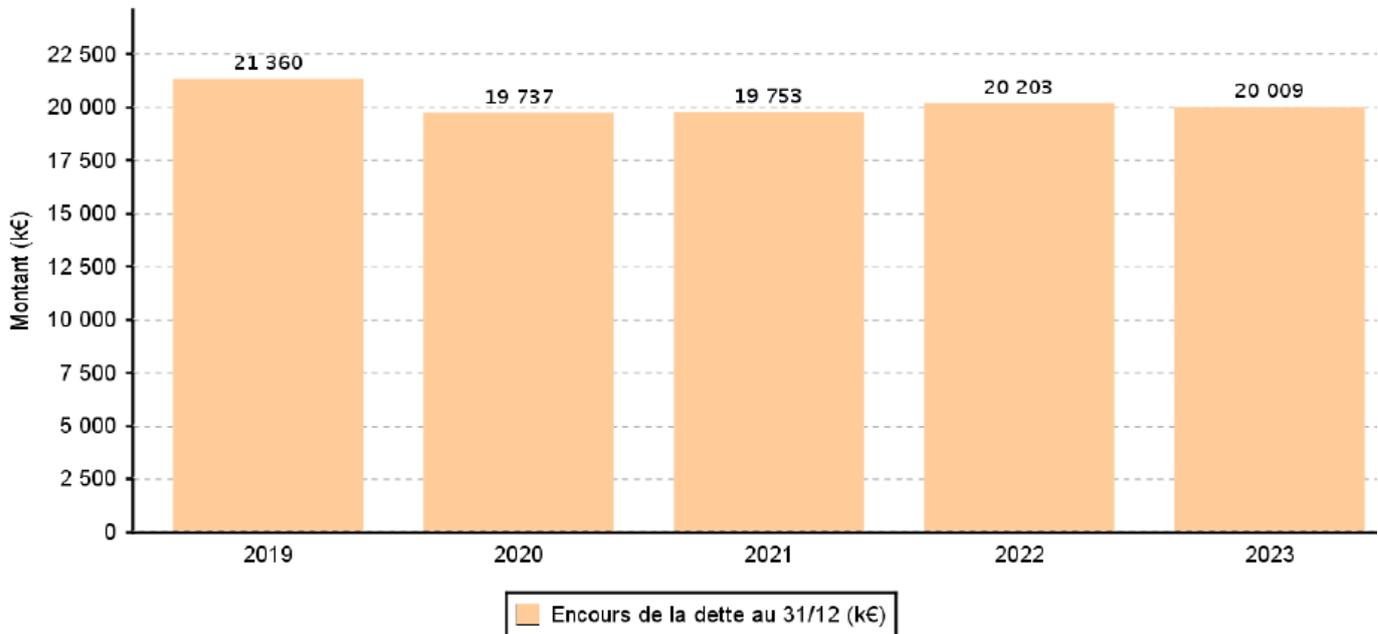
Le CH d'Auch dégage une insuffisance d'auto-financement brute ne permettant ni de couvrir le remboursement de l'annuité en capital de ses emprunts (1 694k€), ni d'autofinancer une partie de ses investissements. In fine, l'IAF **nette** atteint -4 291k€. Sur la période 2019 – 2023, l'année 2019 avait enregistré une insuffisance d'autofinancement nette mais disposait encore d'une CAF brute à hauteur de + 1 160k€.

A partir de 2020, le ratio coefficient d'autofinancement courant se situe au-dessus du seuil d'alerte. Par ailleurs, sur la période observée, force est de constater que le taux de CAF du CHA se situe toujours en deçà du taux médian. Pour l'année 2023, force est de constater que cet établissement n'est pas en mesure de générer de l'autofinancement par là même de dégager suffisamment de richesses pour couvrir son cycle d'exploitation.



L'endettement

Encours de la dette au 31/12

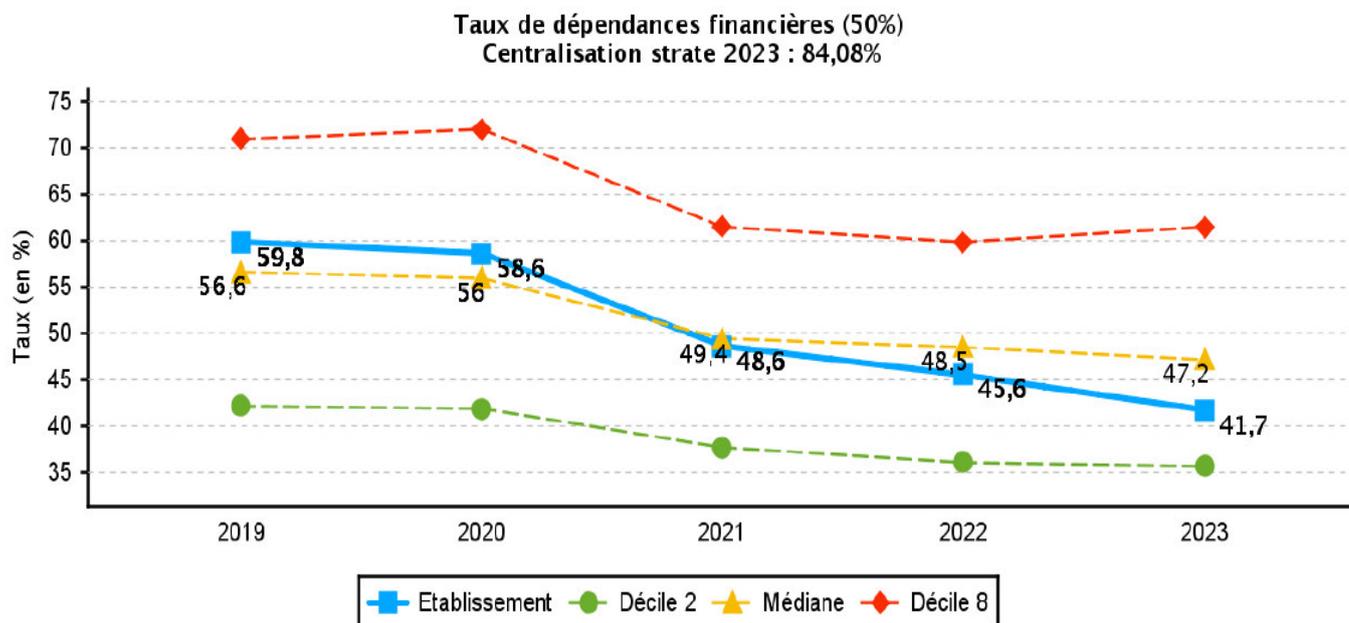


Depuis 2021, peu à peu, l'encours de la dette repart à la hausse et ce, jusqu'en 2022 (+2,37% entre 2020 et 2022). L'année 2023 semble marquer un léger reflux mais, en réalité, un nouvel emprunt de 1 500 000€ a été souscrit. Le remboursement de l'annuité d'emprunts étant de 1 694 000€, l'impact à la baisse de l'encours de dette à raison de -194k€ s'explique donc aisément : $20\,009\text{k€} - 20\,203\text{k€} = 1\,500\text{k€} - 1\,694\text{k€}$.

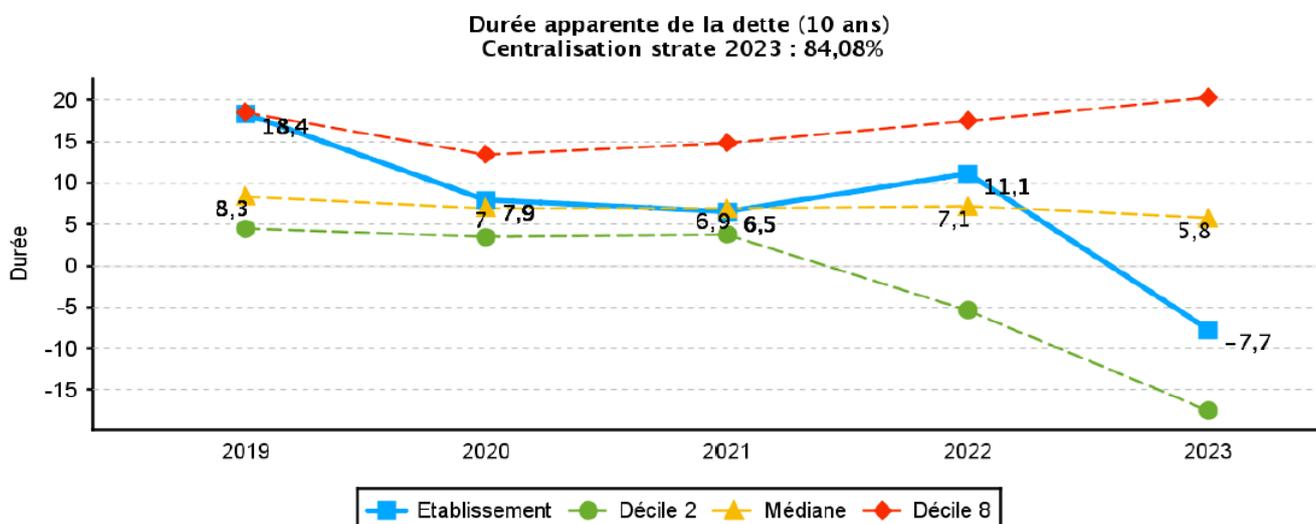
| RESSOURCES | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------|------------|----------|--------------|--------------|--------------|
| Emprunts hors CLTR | 975 | 0 | 1 500 | 2 000 | 1 500 |
| CLTR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titre I - Emprunts | 975 | 0 | 1 500 | 2 000 | 1 500 |

| EMPLOIS | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Remboursement d'emprunts hors CLTR | 1 715 | 1 622 | 1 484 | 1 550 | 1 694 |
| CLTR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titre I - Remboursement des dettes financières | 1 715 | 1 622 | 1 484 | 1 550 | 1 694 |

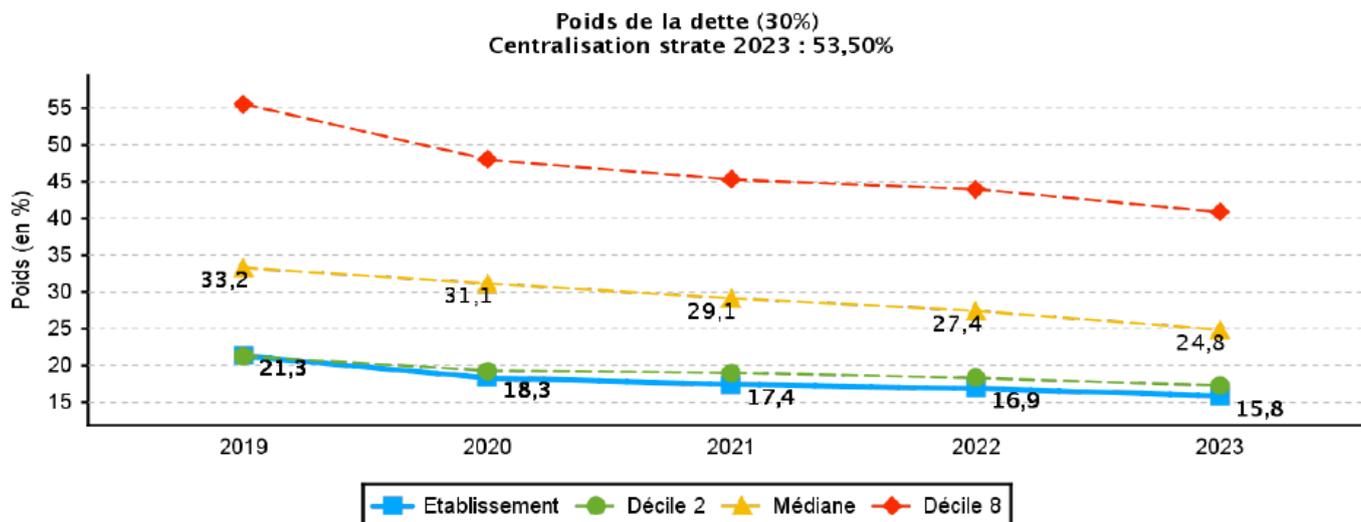
Le taux de dépendances financières diminue mécaniquement malgré la contractualisation d'un nouvel emprunt en raison du remboursement de l'annuité de la dette financière (supérieur au montant du nouvel emprunt) et de la forte progression des capitaux propres (+6 674k€; +156,07%). L'encours de dettes représente 41,7% des capitaux permanents en 2023 contre 45,6% en 2022. La courbe de l'établissement se situe ainsi pour la troisième année consécutive en deçà de la médiane établie à 47,2 %.



Le ratio de durée apparente de la dette rapporte le total de l'encours de la dette à la capacité d'autofinancement (CAF). Il permet de mesurer, au 31 décembre de l'année N, le nombre d'années d'autofinancement nécessaire pour éteindre l'encours de la dette si l'intégralité de la CAF était consacrée à cet objectif. Cet indicateur permet d'apprécier la capacité d'un établissement à rembourser sa dette, compte tenu des excédents potentiels de trésorerie issus de ses opérations. Dans le cas présent, avec une insuffisance d'auto-financement brute, ce ratio n'est pas exploitable.



Ce ratio exprime l'importance du poids de la dette au regard du total des produits toutes activités confondues de l'établissement. Celui-ci avec 15,8% se situe en deçà de la médiane (24,8%) et du décile 2. Ce ratio est excellent.



2-5-4 Analyse du tableau de financement pluriannuel

Tableau de financement

| POSTES | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| EMPLOIS | | |
| INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT | 2 597 467,71 | |
| REMOURS DETTES FINANCIÈRES | | |
| Emprunts et dettes assimilées (16 sauf 166 et 1688) (16) | 1 693 592,36 | 1 550 094,79 |
| IMMOBILISATIONS | | |
| Immobilisations incorporelles (20) | 959 092,56 | 210 541,45 |
| Terrains (211) | 0,00 | 0,00 |
| Agencements et aménagements de terrains (212) | 0,00 | 0,00 |
| Constructions sur sol propre (213) | 1 110 039,96 | 867 551,56 |
| Constructions sur sol d'autrui (214) | 0,00 | 0,00 |
| Installations techniques matériel et outillage industriel (215) | 1 005 530,91 | 1 110 079,38 |
| Autres immobilisations corporelles (218) | 421 003,06 | 766 501,27 |
| Immobilisations en cours (23) | 417 537,02 | 1 201 485,09 |
| AUTRES EMPLOIS | | |
| Participations et créances rattachées à des participations (26) | 0,00 | 0,00 |
| Créances rattachées à des participations (267) | 0,00 | 0,00 |
| Autres immobilisations financières (27 sauf 2768) (27) | 1 920,00 | 0,00 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (481) | 0,00 | 0,00 |
| Annulation de titres sur exercices clos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DES EMPLOIS | 8 206 183,58 | 5 706 253,54 |

Tableau de financement

| POSTES | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| RESSOURCES | | |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | | 1 817 858,25 |
| EMPRUNTS | | |
| Emprunts et dettes assimilées (16 sauf 166, 1688 et 169) (16) | 1 500 000,00 | 2 000 000,00 |
| DOTATIONS ET SUBVENTIONS | | |
| Apports (102) | 0,00 | 1 305 408,73 |
| Subventions d'équipements recues (131) | 4 375 179,02 | 2 379 955,23 |
| AUTRES RESSOURCES | | |
| Créances rattachées à des participations (267) | 0,00 | 0,00 |
| Autres immobilisations financières (27 sauf 271, 272 et 2768) (27) | 688 201,80 | 688 201,80 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | |
| Annulation de mandats sur exercices clos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DES RESSOURCES | 6 563 380,82 | 8 191 424,01 |
| Apport au (prélèvement sur le) fonds de roulement | -1 642 802,76 | 2 485 170,47 |

Au niveau des ressources, l'année 2023 se démarque nettement de l'année précédente puisque la variation entre ces 2 années semble négative de - 19,88 %. La raison expliquant ce délitement est facile à observer. Il n'existe plus de CAF. Les lignes de ressources durables mouvementées sont les suivantes :

- Les emprunts : 1 500k€ (- 500 k€;-25%)
- Les apports : 0€
- Les subventions d'équipement : 4 375k€ (+ 1 995k€ ; + 183,82 %)
- Les autres immobilisations financières : 688k€ (0%)

Le total des emplois s'est accru de + de 43,81% pour atteindre 8 206 k€ en 2023 contre 5 706k€ en 2022. L'insuffisance d'autofinancement de 2 597k€ impacte très fortement les emplois et par là même la trésorerie.

Ainsi, les emplois (8 206k€) demeurant largement supérieurs aux ressources (6 563k€), un prélèvement sur le fonds de roulement de 1,6 M€ est obligatoire pour porter le financement de toutes ces opérations d'investissement.