

Restitution des coûts de clés de répartition

Juin 2015

CONTEXTE ET OBJECTIFS DE L'APPLICATION

Les coûts de clés de répartition :

Les coûts par clé de répartition (CR) présentés dans ce référentiel sont calculés à partir des données du retraitement comptable (RTC) et selon la même méthodologie.

Pour rappel, le retraitement comptable a pour objectif de répartir l'ensemble des charges incorporables d'exploitation apparaissant au compte de résultat principal (CRP) du compte financier de l'établissement, entre ses différentes activités :

- activités de soins : MCO, HAD, SSR, psychiatrie, ainsi que certaines activités spécifiques pour chacune de ces disciplines ;
- activités subsidiaires et remboursements des frais des comptes de résultat annexes (CRA) : rétrocession, autres ventes de biens et services, mises à disposition de personnel facturées, prestations délivrées aux usagers et accompagnants et remboursements des frais des CRA.

Ces activités se voient affecter :

- la totalité de leurs charges directes nettes (personnel, dépenses médicales,...) ;
- une partie des charges des services médico-techniques et logistiques (générale, médicales et charges de structure).

DONNEES MOBILISEES :

- Source des données : données des retraitements comptables saisies dans l'application ICARE ou e-RTC par les établissements de santé et validées par les ARS
- Champ des données : établissements de santé publics et privés antérieurement sous dotation globale, qu'ils soient financés à l'activité ou non (cf. établissements psychiatriques, de soins de suite et de réadaptation, hôpitaux locaux).
- Période couverte : de 2013 à la dernière année disponible

DONNÉES RESTITUÉES DANS SCANSANTÉ

Les données du référentiel sont agrégées au niveau national : les données par établissement (brutes, sans élimination des valeurs aberrantes) sont consultables dans ScanSanté à l'adresse suivante :

<http://www.scansante.fr/applications/tableaux-de-bord-des-retraitements-comptables>

Le référentiel restitue les coûts des clés de répartition par section d'analyse. Le document est organisé comme suit :

- 3 onglets introductifs : informations méthodologiques ; architecture globale du fichier ; liste des établissements pris en compte
- 1 onglet de synthèse récapitulant les coûts calculés par catégorie d'établissements
- Plusieurs onglets détaillant les coûts par CR pour les fonctions support (1 onglet par section d'analyse)

Pour l'exercice 2013, seules certaines sections d'analyse auxiliaires sont suivies (et aucune section d'analyse définitive) :

		N° racine de la SA	Clé de répartition de la SA
SA LGG	Blanchisserie	931.4	Nb de kilos de linge
	Restauration	931.3	Nb de repas servis
SA MT	Blocs opératoires	932.4(sauf 932.43)	ICR de bloc
	Bloc gynéco-obstétrical	932.43	ICR de bloc
	Anesthésiologie	932.6	ICR d'anesthésie
	Urgences médico-chirurgicales	932.1	Passages
	Laboratoire d'analyse médicales biologiques	932.3(sauf 932.32)	B et BHN
	Laboratoire d'anatomo-pathologie	932.32	ICR et AHN d'anapath
	Imagerie	932.5 (sauf 932.53)	ICR d'imagerie
	Médecine nucléaire (in vivo)	932.53	ICR d'imagerie
	EF cardio-vasculaire	932.81	ICR d'EF
	Explorations fonctionnelles EF pneumologique	932.82	ICR d'EF
	Explorations fonctionnelles EF urodynamique	932.87	ICR d'EF
	Explorations fonctionnelles Autres	932.8	ICR d'EF
SA LM	Réadaptation et rééducation fonctionnelle polyvalente	932.7	AMK et équivalents AMK
	SALM : Pharmacie	936.1	€ dép. méd. gérées par la pharma
	SALM : Stérilisation	936.2	Nb de M3 stérilisé
	SALM : Génie biomédical	936.4	Montant de l'actif brut immob

Progressivement, pour les exercices ultérieurs, le référentiel restituera les données de coûts d'unité d'œuvre pour l'ensemble des sections d'analyse, y compris pour les activités principales (cf. activités cliniques).

Pour chaque section, le référentiel permet d'appréhender la valeur moyenne du coût d'une unité de la CR mais aussi la distribution statistique des valeurs et l'écart type.

Ensuite, il décompose le coût par type de charges :

Titre 1 : Total Charges de personnel	Charges de Personnel Médical	Charges de Personnel Non Médical	Titre 2 : Charges à caractère médical	Titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général	Titre 4 : Charges d'amortissement, de provisions et de dépréciations, financières et exceptionnelles	Total charges (T1 + T2 + T3 + T4)	Produits de titre 3 : autres produits déductibles	Total charge nettes (T1 + T2 + T3 + T4 - PT3)	Montant affecté aux act. Subsidiaires & remb. des CRA	Total charges nettes des SA auxiliaires à ventiler sur les SA définitives	Montant imputé au titre de la SA Pharmacie	Montant imputé au titre de la SA Stérilisation	Montant imputé au titre de la SA Génie biomédical	Montant imputé au titre de la SA Hygiène hospitalière et vigilances	Montant total imputé au titre des charges des SA LM au prorata du T2	Total des charges nettes ou nettes majorées de LM au prorata du T2
---	------------------------------------	---	--	---	---	--	---	--	--	--	--	--	---	---	--	--

Enfin, il restitue le coût moyen et le nombre d'unités de la CR par ETPR de la section d'analyse :

Coût moyen du Personnel Médical salarié			Nb d'unités / ETPR de Personnel Médical		Coût moyen du Personnel Non Médical salarié			Nb d'unités / ETPR de Personnel Non Médical	
Hors 6721 PM	Y compris 6721 PM	Hors internes et étudiants	Y compris internes et étudiants	Hors internes et étudiants	Hors 6721 PNM	Y compris 6721 PNM	Hors contrats aidés et apprentis	Y compris contrats aidés et apprentis	Hors contrats aidés et apprentis

PRECISIONS SUR LES DONNÉES RESTITUÉES

○ **Modalités de calcul des charges nettes majorées**

Les charges brutes représentent l'ensemble des charges directes, sauf les charges non incorporables et les charges répertoriées dans le tableau de recollement pour les activités de soins.

Les charges nettes sont les charges brutes desquelles sont soustraites les recettes subsidiaires déductibles.

Les charges nettes majorées sont les charges nettes augmentées des charges indirectes (ventilation des charges nettes des sections des fonctions logistiques et médico-techniques).

○ **Avertissements méthodologiques**

Attention : Pour l'exercice 2013, la totalité de la production par section n'est pas recueillie dans les données du RTC, car seules des clés de répartition sont saisies dans l'outil. Les unités d'œuvre qui permettront d'appréhender l'exhaustivité de l'activité seront recueillies dans l'outil RTC à partir de la campagne 2014.

Par ailleurs, afin de supprimer les données risquant de "fausser" l'analyse, plusieurs étapes de nettoyage ont été appliquées sur les données de chaque SA : il s'agit de supprimer de la base de calcul les données incomplètes, erronées ou aberrantes.

○ **Module de comparaison des données établissements avec les données nationales**

Afin de permettre à un établissement donné de comparer ses données avec les données nationales, l'établissement a la possibilité de renseigner les colonnes et lignes "Données à comparer" avec ses propres valeurs. Pour ce faire, il dispose de plusieurs options :

1. soit saisir les données directement dans les cellules
2. soit utiliser les liens externes pour qu'ils importent automatiquement les données du fichier RTC de l'établissement.