

RAPPORT COMPTÉ FINANCIER

EXERCICE 2016

- ⊕ *Vu le code de la santé publique, et notamment ses articles R.6145-43 à R.6145-53 ;*
- ⊕ *Vu le décret n° 2005-1474 du 30 novembre 2005 relatif à l'E.P.R.D. des établissements de santé ;*

SOMMAIRE

PRESENTATION INSTITUTIONNELLE DE L'ETABLISSEMENT.....	3
1. <i>Direction et conseil de surveillance</i>	3
2. <i>Capacité installée</i>	4
SYNTHESE DE L'ACTIVITE DE L'ANNEE 2016	4-7
ANALYSE DE L'EPRD 2016.....	8
1.. <i>Analyse de l'exécution budgétaire 2016</i>	8
2. <i>Le Compte de résultat principal</i>	9-14
3.. <i>Le Compte de résultat annexe E (ehpad)</i>	15-19
4.. <i>Le Compte de résultat annexe M (production et commercialisation de repas)</i>	20
5.. <i>Le Tableau de financement</i>	21
ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE	22-25

PRESENTATION INSTITUTIONNELLE DE L'ETABLISSEMENT

1 - Direction et conseil de surveillance

Une convention de direction commune a été signée entre le CHRU de Brest, le CH de Landerneau, le CH de Lesneven et le CH de Saint-Renan le 30 juin 2011 à la suite de quoi Madame Isabelle BEGOC, Directrice d'établissement sanitaire et social, a été nommée Directrice déléguée du Centre Hospitalier de Saint Renan. Elle a pris ses fonctions le 17 octobre 2011.

L'établissement est administré par un conseil de surveillance conformément aux dispositions du décret 2010-361 du code de la santé publique, présidé par M. Gilles Mounier, Maire de Saint Renan. Il se compose comme suit :

Au titre du collège des « élus »

- Monsieur Gilles MOUNIER, maire de Saint-Renan, président du conseil de surveillance
- Madame Claudie ARZUR, vice-présidente du conseil de surveillance, représentante des collectivités territoriales
- Madame Elyane PALLIER, représentant le Conseil départemental du Finistère

Au titre du collège des « représentants des personnels médicaux et non médicaux »

- Docteur Laurie DEL PUPPO, représentante de la Commission Médicale d'Etablissement.
- Madame Isabelle LE TURQUAIS, représentante de la Commission des Soins Infirmiers, de rééducation et médicotechniques
- Madame Annie SIMON, représentante des organisations syndicales

Au titre du collège des « personnalités qualifiées »

- Madame Marie GOGÉ, représentante des usagers

2 - Capacité installée

Pour le champ sanitaire :

- Médecine :
 - 6 lits de médecine générale jusqu'au 31 juillet 2016,
 - 23 lits de soins en addictologie,
 - 3 lits de soins palliatifs.

- Soins de suite et de réadaptation polyvalents : 31 lits, dont 4 lits d'appui en coma végétatif chronique

Pour le champ médico-social :

Etablissement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD) : 174 lits d'hébergement permanent composé de :

- 156 chambres individuelles,
- 9 chambres doubles.

Soit une capacité totale installée de 237 lits jusqu'au 31 juillet et de 231 lits ensuite.

Activité de production et commercialisation

Activité de restauration

SYNTHESE DE L'ACTIVITE

Les documents présentés aux pages suivantes détaillent :

- l'activité du secteur sanitaire de 2015 à 2016
- les données de l'activité au sein de l'EHPAD de 2015 à 2016
- l'activité du portage de repas de 2015 à 2016

SECTEUR SANITAIRE

TABLEAU RECATITULATIF D'ACTIVITE DE 2015 A 2016

SERVICES	2015						2016					
	lits	entrées (1)	jours réalisés	jours lits	DMS	% occ	lits	entrées (1)	jours réalisés	jours lits	DMS	% occ.
Médecine générale	6	56	735	2190	13,13	33,56	6*	22	321	1278	14,59	25,12
Soins palliatifs	3	24	538	1095	22,42	49,13	3	24	848	1098	35,33	77,23
CSA	23	367	6379	8395	17,38	75,99	23	350	6127	8418	17,51	72,78
TOTAL MCO	32	447	7652	11680	17,12	65,51	26	396	7296	10794	18,42	67,59
SSR polyvalents	27	340	8983	9855	26,42	91,15	27	331	9187	9882	27,76	92,97
Coma végétatifs	4	2	414	1460	207,00	28,36	4	3	539	1464	179,67	36,82
TOTAL SSR	31	342	9397	11315	27,48	83,05	31	334	9726	11346	29,12	85,72
TOTAL	63	789	17049	22995	21,61	74,14	57	730	17022	22140	23,32	76,88

(1) entrées + présents au 1^{er} janvier

* jusqu'au 31 juillet 2016

ACTIVITE MCO

La baisse d'activité de médecine générale s'explique par la suppression des 6 lits de ce service au 1^{er} août 2016.

L'activité des soins palliatifs remonte sérieusement par rapport à 2015. Le taux d'occupation est de 77,23 % et la DMS est de 35,33 jours.

L'activité du service de soins en alcoologie est en recul comparativement à 2015 et présente un taux d'occupation de 72,78 % pour une DMS à 17,51 jours. Cette DMS est à mettre en parallèle avec la durée d'une cure qui est de 21 jours.

Au total, l'activité MCO 2016 présente un taux d'occupation de 67,59 %.

ACTIVITE SSR

Malgré les travaux de rénovation de 23 chambres et une diminution du nombre de séjours, le taux d'occupation du SSR polyvalent évolue de 2 %. La durée moyenne de séjour augmente sensiblement.

L'activité des lits de coma neuro-végétatif reste modeste par manque de demandes d'hospitalisation. Le taux d'occupation n'est que de 36,82 % (+29,83% par rapport à 2015), la DMS est de 179,67 jours.

La totalité de l'activité SSR 2016 représente un taux d'occupation de 85,72 %, en augmentation par rapport à l'exercice 2015.

Au global, le taux d'occupation de l'activité sanitaire est de 76,88 %. Il convient de préciser que les travaux de rénovation de 23 chambres ont occasionné la perte de 805 journées d'activité.

SECTEUR HEBERGEMENT

TABLEAU RECAPITULATIF DE L'ACTIVITE DE 2015 A 2016

SERVICES	2015							2016						
	lits	entrées (1)	sorties + décès	jours réalisés	abs. <72 H	abs. > 72 H	% occ	lits	entrées (1)	sorties + décès	jours réalisés	abs. <72 H	abs. > 72 H	% occ
EHPAD	174	233	59	61721	309	880	99,06	174	222	53	61945	278	914	99,14
TOTAL	174	233	59	61721	309	880	99,06	174	222	53	61945	278	914	99,14

(1) entrées + présents au 1^{er} janvier

La légère hausse du taux d'occupation constatée en EHPAD en 2016 s'explique par la diminution du nombre des décès durant cet exercice.

220 résidents ont séjourné au sein de l'institution durant l'année 2016, dont aucune personne de moins de 60 ans.

Le nombre de journées facturées :

- en chambre individuelle	=	56 609
- en chambre double	=	6 528

EVOLUTION PAR GROUPE DE DEPENDANCE

	JOURNEES REALISEES 2015	JOURNEES REALISEES 2016	VARIATION
GIR1	10 511	8 837	-15,93%
GIR2	18 953	19 997	5,51%
GIR3	11 519	12 069	4,77%
GIR4	16 149	17 468	8,17%
GIR5	2 391	1 612	-32,58%
GIR6	2 198	1 962	-10,74%
TOTAL	61 721	61 945	0,36%

Le tarif dépendance n'est pas facturé aux résidents de moins de 60 ans, ainsi que durant les absences pour hospitalisation ou convenance personnelle.

Six personnes originaires d'un autre département que le Finistère ont séjourné dans l'institution durant l'année 2016. Elles perçoivent l'APA de leur département d'origine.

RECAPITULATION DES REPAS PRODUITS ET COMMERCIALISES

EXERCICES 2015 A 2016

CRPA M		
DESIGNATION REPAS	QUANTITE	
	2015	2016
<i>FOYER RESTAURANT</i>	0	0
<i>PORTAGE A DOMICILE</i>	3 819	74
<i>GENETS D'OR</i>	3 561	3 919
<i>FRAIS D'ACCOMPAGNANTS</i>	138	201
<i>REPAS STAGIAIRES</i>	30	74
<i>REPAS DU PERSONNEL</i>	1 019	1 222
TOTAL	8 567	5 490

Le nombre de repas produits en 2016 est en diminution par rapport à l'année 2015.

La demande d'accueil au foyer restaurant de l'établissement de la part des personnes de plus de 60 ans a été nulle cette dernière année.

La production de repas pour le portage à domicile, assuré par le CCAS de Saint-Renan, a cessé à leur demande au cours du mois de janvier. Celle pour le foyer de vie pour personnes handicapées de Saint-Renan «Les Genêts d'Or » est en légère augmentation.

Le nombre de repas servis aux accompagnants est en hausse en 2016, ainsi que ceux servis aux membres du personnel et stagiaires de l'établissement.

RAPPORT SUR L'ANALYSE DE L'ETAT DE PREVISION DES RECETTES ET DES DEPENSES (EPRD) 2016

1 - Analyse de l'exécution budgétaire

Le compte de résultat prévisionnel principal 2016 indiquait un déséquilibre après intégration de la 1^{ère} décision modificative. Les comptes de résultat prévisionnels annexes 2016 étaient présentés à l'équilibre. L'exécution budgétaire 2016 du CH Le Jeune fait apparaître un résultat comptable excédentaire de 19 943,92 €.

Il se décompose entre les trois budgets constituant l'EPRD :

Le compte de résultat principal (CRPP)

CRPP	PREVISIONS EPRD 2016 CRPP +DM	REALISATIONS EPRD 2016 CRPP	VARIATION	TAUX D'EXECUTION
TOTAL CHARGES	6 423 707,30 €	6 239 338,51 €	-184 368,79 €	97,13%
TOTAL PRODUITS	6 224 163,30 €	6 240 420,13 €	16 256,83 €	100,26%
RESULTAT COMPTABLE		1 081,62 €		

Le compte de résultat annexe EHPAD (CRPA E)

CRPA E	PREVISIONS EPRD 2016 CRPA E + DM	REALISATIONS EPRD 2016 CRPA E	VARIATION	TAUX D'EXECUTION
TOTAL CHARGES	7 035 209,14 €	7 047 892,39 €	12 683,25 €	100,18%
TOTAL PRODUITS	7 035 209,14 €	7 066 440,24 €	31 231,10 €	100,44%
RESULTAT COMPTABLE		18 547,85 €		

Le compte de résultat annexe de production et vente de repas (CRPA M)

CRPA M	PREVISIONS EPRD 2016 CRPA M + DM	REALISATIONS EPRD 2016 CRPA M	VARIATION	TAUX D'EXECUTION
TOTAL CHARGES	28 000,00 €	28 420,86 €	420,86 €	101,50%
TOTAL PRODUITS	28 000,00 €	28 735,31 €	735,31 €	102,63%
RESULTAT COMPTABLE		314,45 €		

2 - LE COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL

Analyse de l'évolution des produits et des charges

Evolution des produits par titre

PRODUITS DU CRPP	2012	2013	2014	2015	2016
Titre 1 - Produits versés par l'Assurance Maladie	3 271 424,00 €	3 300 706,00 €	3 335 297,00 €	3 247 742,00 €	3 155 348,00 €
<i>Taux d'évolution du titre 1</i>	0,11%	0,90%	1,05%	-2,63%	-2,84%
<i>Poids du titre 1/Total produits</i>	52,33%	52,26%	51,44%	50,38%	50,56%
Titre 2 - Autres produits de l'activité hospitalière	488 652,88 €	448 882,53 €	502 606,16 €	424 360,21 €	490 007,82 €
<i>Taux d'évolution du titre 2</i>	2,46%	-8,14%	11,97%	-15,57%	1,10%
<i>Poids du titre 2/Total produits</i>	7,82%	7,11%	7,75%	6,58%	6,87%
Titre 3 - Autres produits	2 491 145,14 €	2 566 300,36 €	2 646 046,39 €	2 774 028,56 €	2 656 064,31 €
<i>Taux d'évolution du titre 3</i>	-3,13%	3,02%	3,11%	4,84%	-4,25%
<i>Poids du titre 3/Total produits</i>	39,85%	40,63%	40,81%	43,03%	42,56%
TOTAL	6 251 222,02 €	6 315 888,89 €	6 483 949,55 €	6 446 130,77 €	6 240 420,13 €

2.1 Titre I - Les produits versés par l'Assurance Maladie

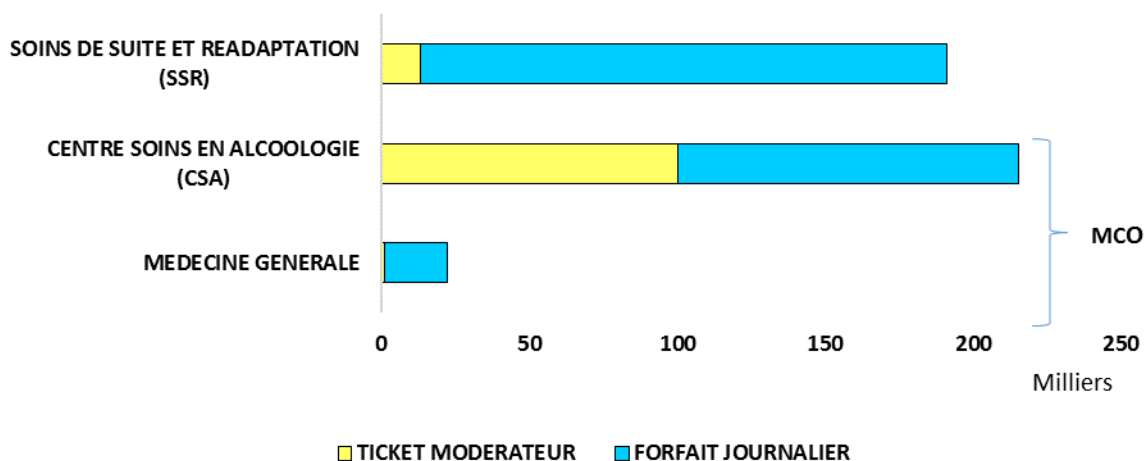
La base des crédits versés par l'Assurance Maladie sous forme de dotation forfaitaire garantie pour les établissements inscrits sur la liste des hôpitaux de proximité pour sa partie MCO a été, en 2016, amputée de 273 661 € par rapport à la DAF MCO 2015. Deux enveloppes exceptionnelles d'un montant total de 186 318 € d'aide à la contractualisation ont été attribuées en toute fin d'exercice pour accompagner cette réforme des hôpitaux de proximité.

A contrario, dans le cadre d'un renforcement des établissements SSR apparaissant les moins dotés au vu de leur activité, 3 260 € de crédits non reconductibles ont été attribués en fin d'année sur la dotation annuelle de financement non revalorisée en 2016. La somme de 6 843 € de crédits non reconductibles a également été versée pour le financement des molécules onéreuses dispensées en SSR.

2.2 Titre II - Les autres produits de l'activité hospitalière

Le titre 2 des produits inscrits au compte de résultat principal désigne les sommes payées par les patients ou les mutuelles et assurances complémentaires au titre du ticket modérateur et du forfait journalier. Le montant des sommes encaissées, en lien avec la hausse de l'activité par rapport à 2015 augmente de 1,10%.

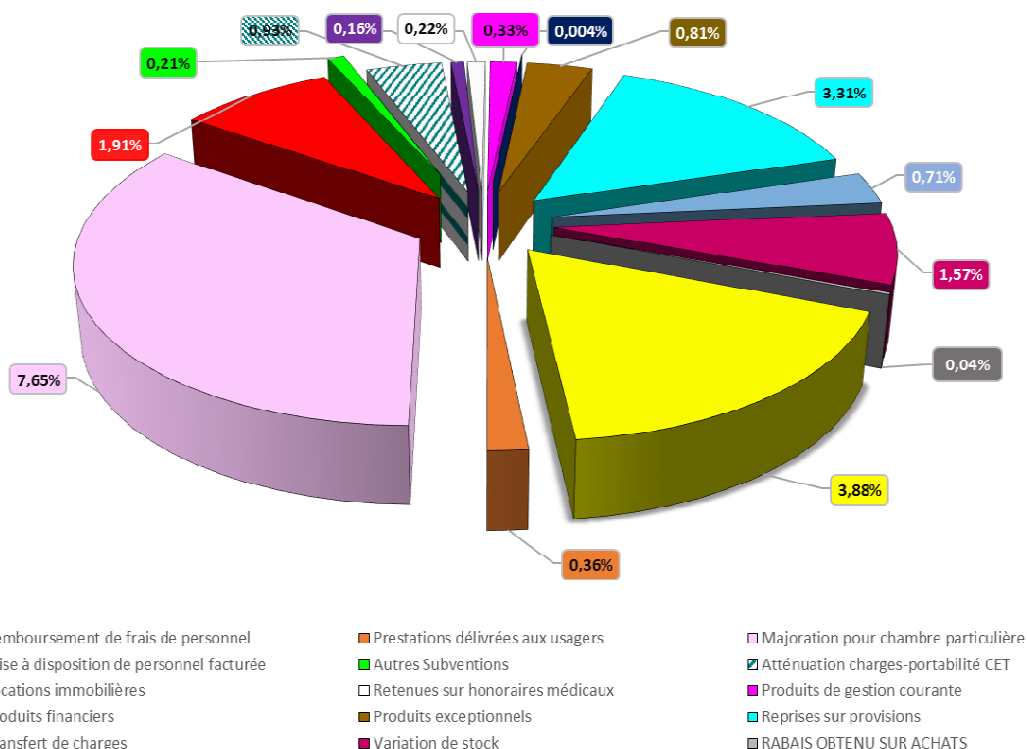
REPARTITION DES PRODUITS PAR SERVICE



2.3 Titre III - Autres produits

Les autres produits encaissés décroissent de 4,25 % par rapport à 2015, soit une diminution de 117 964 € principalement due aux reprises sur provisions pour grand entretien, moins importantes en 2016.

Les recettes du titre III sont essentiellement constituées des remboursements des comptes de résultat annexes au compte de résultat principal (78 %). La composition des autres encaissements est la suivante :



Evolution des charges par titre

CHARGES DU CRPP	2012	2013	2014	2015	2016
Titre 1 - Charges de Personnel	4 152 892,64 €	4 316 343,18 €	4 285 425,52 €	4 282 262,53 €	4 161 257,52 €
<i>Taux d'évolution du titre 1</i>	0,62%	3,94%	-0,72%	-0,07%	-2,83%
<i>Poids du titre 1/Total charges</i>	66,98%	68,78%	66,21%	66,73%	66,69%
Titre 2 - Charges à caractère médical	407 234,38 €	451 863,92 €	440 712,72 €	386 806,30 €	362 289,05 €
<i>Taux d'évolution du titre 2</i>	-5,16%	10,96%	-2,47%	-12,23%	-6,34%
<i>Poids du titre 2/Total charges</i>	6,57%	7,20%	6,81%	6,03%	5,81%
3 - Charges à caractère hôtelier & général	1 257 960,29 €	1 133 800,31 €	1 155 360,52 €	1 373 255,92 €	1 295 851,24 €
<i>Taux d'évolution du titre 3</i>	6,60%	-9,87%	1,90%	18,86%	-5,64%
<i>Poids du titre 3/Total charges</i>	20,29%	18,07%	17,85%	21,40%	20,77%
4 - Charges d'amortissements, de provisions, financières & exceptionnelles	382 553,36 €	373 850,24 €	591 214,82 €	375 263,08 €	419 940,70 €
<i>Taux d'évolution du titre 4</i>	-30,14%	-2,28%	58,14%	-36,53%	11,91%
<i>Poids du titre 4/Total charges</i>	6,17%	5,96%	9,13%	5,85%	6,73%
TOTAL	6 200 640,67 €	6 275 857,65 €	6 472 713,58 €	6 47 587,83 €	6 239 338,51 €

2.4 Titre I - Charges de personnel

Le montant des dépenses du titre I s'élève à 4 161 257,52 € en 2016, il est en baisse de 4,08 % par rapport à la prévision portée à l'EPRD. La variation est de - 2,83 % entre les années 2016 et 2015.

Les charges de personnel du CRPP 2016 ont été principalement impactées

En négatif par :

- L'augmentation du taux de charges sociales (CNRACL),
- Le reclassement des personnels de catégorie B et des professionnels paramédicaux de catégorie A,
- L'augmentation du point d'indice à +0.6% en juillet 2016,
- Le recrutement en avril d'un praticien hospitalier à temps plein et mis à disposition pour 50% sur le CHRU de Brest.

En positif par :

- Les mesures d'économie sur le personnel aide-soignant par le gel d'un poste de nuit et d'un poste de jour à partir du mois d'octobre 2015 avec un effet d'année pleine sur 2016,
- La suppression des avancements d'échelon à la durée intermédiaire,
- La suppression progressive des primes AS et IDE pour les contractuelles,
- L'application du protocole local de gestion de l'absentéisme en médecine SSR et au Centre de soins en Addictologie permettant l'optimisation des effectifs en fonction de l'activité,
- L'économie réalisée en 2016 sur la cotisation d'assurance chômage par le statut d'auto assureur,
- Une légère baisse de l'absentéisme sur le budget H par rapport à 2015

La poursuite de la politique de gestion de l'absentéisme dans le secteur de MCO/SSR, permettant l'optimisation des effectifs en fonction de l'activité, mise en place en 2011 a contribué à maîtriser les dépenses.

2.5 Titre II - Charges à caractère médical

Le montant des dépenses du titre II s'élève à 362 289,05 € et diminue de 6,34 % par rapport à l'exercice 2015, il est inférieur de 15,83 % à la prévision budgétaire portée à l'EPRD 2016.

Il représente 5,81 % des charges du compte de résultat prévisionnel principal.

Malgré une activité stable par rapport à l'exercice précédent, les dépenses de produits pharmaceutiques sont en baisse (-21 017 €), ainsi que celles des fournitures et petit matériel médical (-5 5542 €). Le montant des charges de sous-traitance à caractère médical et de location de matériel augmente comparativement à 2015. Le total des sommes consacrées aux maintenances et réparations à caractère médical connaît une évolution (+11,63%) compensée par la baisse des frais de maintenance informatique à caractère médical en raison de la résiliation du contrat PMSI WEB.

2.6 Titre III - Charges à caractère hôtelier et général

Le montant des dépenses du titre III s'élève à 1 295 851 € et est inférieur à la prévision portée à l'EPRD 2016 (-2,76 %). Il décroît de 5,64 % par rapport à l'exercice 2015.

Il représente 20,77 % des charges du compte de résultat principal.

La baisse du nombre de repas servis durant l'année 2016 (-2 683) induit une diminution des dépenses d'alimentation. Des gains ont été réalisés sur les achats de fournitures consommables (-7,53 %). La clémence des conditions climatiques en 2016, conjuguée à la baisse des tarifs permettent une économie significative sur les postes de dépenses liées aux énergies (-13 %). L'importance des coûts de réparations et de fournitures d'ateliers est en partie compensée par les reprises sur provisions pour grand entretien et par les transferts de charges opérés (rénovation de 23 chambres et d'un bureau médical, grosse réparation des portes automatiques dans le bâtiment du SSR). La renégociation de certains contrats (téléphonie, DASRI) a engendré des économies substantielles.

Les créances admises en non-valeur s'élèvent à 2 807,52 € en 2016, elles étaient de 396,06 € en 2015.

2.7 Titre IV - Charges d'amortissements, de provisions, financières et exceptionnelles

Le montant des dépenses du titre IV s'élève à 419 940,70 €, en progression de 11,91 % en raison des provisions réalisées.

Il représente 6,73 % des charges du compte de résultat principal.

Les charges d'intérêts d'emprunts, sont stables. Le montant des dotations aux amortissements diminue de 4,09 % en 2016, et est conforme à la prévision portée à l'EPRD.

Des provisions ont été constituées pour :

- charges de personnel liées au CET	:	24 651 €
- autres charges	:	82 000 €

* plan sécurité,

* sécurisation des portes en SSR,

* mise aux normes accessibilité,

* participation au fonctionnement du GHT.

2.8 Proposition d'affectation du résultat

Compte tenu des résultats comptables constatés à l'issue de l'exercice budgétaire 2016, des résultats reportés des années antérieures, la proposition d'affectation des résultats est la suivante :

C.R.P.

Résultat de l'exercice..... + 1 081,62 €

Report à nouveau excédentaire+ + 119 395,96 €

Résultat à affecter	+ 120 477,58 €
---------------------------	-----------------------

Proposition d'affectation :

- C/110 RAN excédentaire	120 477,58 €
--------------------------------	---------------------

3 - LE COMPTE DE RESULTAT ANNEXE EHPAD (E)

Analyse de l'évolution des produits et des charges

Evolution des produits par titre

PRODUITS DU CRPA E	2012	2013	2014	2015	2016
1 - Produits afférents aux soins	2 662 414,36 €	2 710 810,32 €	2 685 396,77 €	2 698 919,40 €	2 843 497,14 €
<i>Taux d'évolution du titre 1</i>	<i>-2,15%</i>	<i>1,82%</i>	<i>-0,94%</i>	<i>0,50%</i>	<i>5,36%</i>
<i>Poids du titre 1/Total produits</i>	<i>39,53%</i>	<i>39,19%</i>	<i>39,29%</i>	<i>39,03%</i>	<i>40,24%</i>
2 - Produits afférents à la dépendance	948 573,64 €	959 561,37 €	968 088,58 €	976 393,24 €	1 033 828,18 €
<i>Taux d'évolution du titre2</i>	<i>1,15%</i>	<i>1,16%</i>	<i>0,89%</i>	<i>0,86%</i>	<i>5,88%</i>
<i>Poids du titre 2/Total produits</i>	<i>14,08%</i>	<i>13,87%</i>	<i>14,16%</i>	<i>14,12%</i>	<i>14,63%</i>
3 - Produits de l'hébergement	2 906 930,80 €	2 948 401,94 €	3 000 766,11 €	2 979 963,08 €	3 026 233,42 €
<i>Taux d'évolution du titre 3</i>	<i>1,50%</i>	<i>1,43%</i>	<i>1,78%</i>	<i>-0,69%</i>	<i>1,55%</i>
<i>Poids du titre 3/Total produits</i>	<i>43,16%</i>	<i>42,62%</i>	<i>43,90%</i>	<i>43,09%</i>	<i>42,83%</i>
4 - Autres produits	217 590,74 €	298 793,41 €	180 675,12 €	259 708,25 €	162881,50 €
<i>Taux d'évolution du titre 4</i>	<i>44,35%</i>	<i>37,32%</i>	<i>-39,53%</i>	<i>43,74%</i>	<i>-37,28%</i>
<i>Poids du titre 4/Total produits</i>	<i>3,23%</i>	<i>4,32%</i>	<i>2,64%</i>	<i>3,76%</i>	<i>2,31%</i>
TOTAL	6 735 509,54 €	6 917 567,04 €	6 834 926,58 €	6 94 983,97 €	7 066 440,24 €

3.1 Titre I - Les produits afférents aux soins

Le titre I représente 40,24 % du financement du compte de résultat annexe EHPAD.

La base 2015 de la dotation globale de financement soins après renégociation de la convention tripartite en fin d'année a été actualisée de 0,77 % pour 2016. Le financement de 64 854,21 €, en année pleine, relatif au PASA est aussi revalorisé de 0,77 %, soit 499 €.

Une enveloppe complémentaire de 11 116 € de crédits non reconductibles a été octroyée en fin d'exercice pour le financement de traitements médicamenteux onéreux de deux résidents de l'EHPAD.

3.2 Titre II - Les produits afférents à la dépendance

En nette progression, en application des mesures nouvelles inscrites dans la convention tripartite 2015-2020, le titre II est composé :

- de la dotation globale APA versée par le Conseil Départemental du Finistère, en augmentation de 6,60 %
- de la participation des Conseils Départementaux autres que le Finistère dont dépendaient 6 résidents (3 gir 2 + 2 gir 3 + 1 gir 4), soit 19 180 € pour 1 873 journées facturées.
- de la participation des résidents (talon), en hausse de 4,58 %.

3.3 Titre III - Les produits de l'hébergement

Les recettes encaissées relatives à l'hébergement sont en progression. L'activité globale augmente de 0,36 %. Le nombre de journées d'absences est stable (1 189 en 2015 et 1192 en 2016). On constate depuis 2 ans un nombre de décès plus important, certainement lié à l'âge moyen d'admission à l'EHPAD qui est de 83 ans. Au 31 décembre 2016 l'âge moyen des résidents présents dans l'institution était de 87 ans.

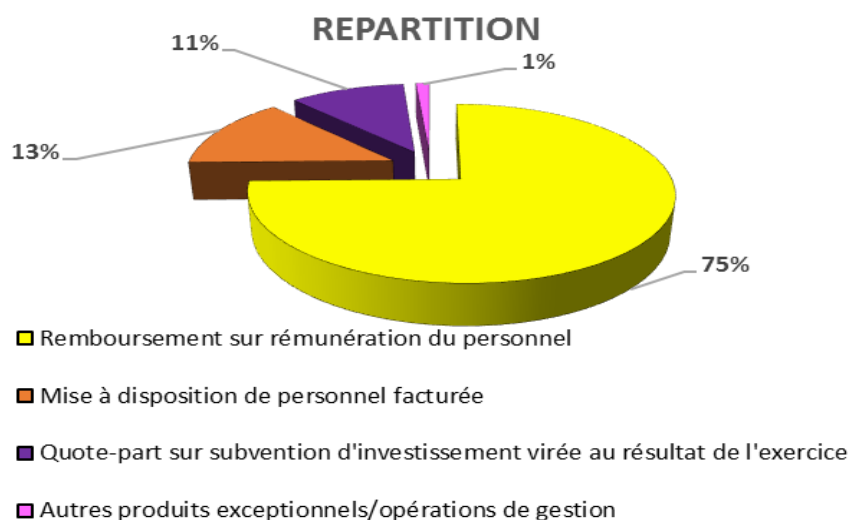
Aucune personne de moins de 60 ans n'a séjourné dans l'établissement durant l'année 2016.

3.4 Titre IV – Les autres produits

La différence significative des autres produits encaissés en 2016 par rapport à 2015 est due aux remboursements de contrats aidés et de mise à disposition de personnel moins conséquents, ainsi qu'à l'absence de réémission de titre sur exercice antérieur en 2016.

La ventilation entre les sections tarifaires est la suivante :

	2015	2016	VARIATION
Section Hébergement	197 596,23 €	115 348,61 €	-41,62%
Section Dépendance	22 981,28 €	21 709,44 €	-5,53%
Section Soins	39 130,74 €	25 823,45 €	-34,01%
TOTAL	259 708,25 €	162 881,50 €	-37,28%



Evolution des charges par titre

CHARGES DU CRPA E	2012	2013	2014	2015	2016
1 - Dépenses de Personnel	3 809 450,67 €	3 838 723,66 €	3 805 481,07 €	3 934 954,35 €	4 143 033,45 €
<i>Taux d'évolution du titre 1</i>	<i>2,98%</i>	<i>0,77%</i>	<i>-0,87%</i>	<i>3,40%</i>	<i>5,29%</i>
<i>Poids du titre 1/Total charges</i>	<i>56,98%</i>	<i>55,63%</i>	<i>55,90%</i>	<i>57,02%</i>	<i>58,78%</i>
2 - Dépenses médicales	265 092,19 €	270 635,46 €	266 547,70 €	214 392,75 €	193 259,20 €
<i>Taux d'évolution du titre 2</i>	<i>-11,14%</i>	<i>2,09%</i>	<i>-1,51%</i>	<i>-19,57%</i>	<i>-9,86%</i>
<i>Poids du titre 2/Total charges</i>	<i>3,97%</i>	<i>3,92%</i>	<i>3,92%</i>	<i>3,11%</i>	<i>2,74%</i>
3 - Dépenses hôtelières	2 125 615,32 €	2 188 823,41 €	2 255 673,50 €	2 250 941,89 €	2 223 764,15 €
<i>Taux d'évolution du titre 3</i>	<i>7,83%</i>	<i>2,97%</i>	<i>3,05%</i>	<i>-0,21%</i>	<i>-1,21%</i>
<i>Poids du titre 3/Total charges</i>	<i>31,80%</i>	<i>31,72%</i>	<i>33,13%</i>	<i>32,62%</i>	<i>31,55%</i>
4 - Charges financières et amortissements	485 013,18 €	602 611,68 €	479 911,07 €	501 243,09 €	487 835,59 €
<i>Taux d'évolution du titre 4</i>	<i>-28,92%</i>	<i>24,25%</i>	<i>-20,36%</i>	<i>4,44%</i>	<i>-2,67%</i>
<i>Poids du titre 4/Total charges</i>	<i>7,26%</i>	<i>8,73%</i>	<i>7,05%</i>	<i>7,26%</i>	<i>6,92%</i>
TOTAL	6 685 171,36 €	6 900 794,21 €	6 807 613,34 €	6 90 532,08 €	7 047 892,39 €

3.5 Titre I – Charges de personnel

Le montant des dépenses du titre I s'élève à 4 143 033,45 € en 2016, en progression de 5,29 % par rapport à l'année 2015. Il représente 58,78 % des charges du compte de résultat prévisionnel annexe E.

	2015	2016	VARIATION
Section Hébergement	910 170,66 €	899 929,79 €	-1,13%
Section Dépendance	826 386,80 €	854 993,53 €	3,46%
Section Soins	2 198 396,89 €	2 388 110,13 €	8,63%
TOTAL	3 934 954,35 €	4 143 033,45 €	5,29%

Les charges de personnel du CRPA E 2016 ont été principalement impactées :

En négatif par :

- Les augmentations des taux de charges sociales (CNRACL),
- Le reclassement des personnels de catégorie B et des professionnels paramédicaux de catégorie A,
- L'augmentation du point d'indice à +0.6% en juillet 2016,
- Une légère augmentation de l'absentéisme sur le budget E par rapport à 2015,
- Le recrutement d'un ergothérapeute à 80%,
- La transformation de postes d'ASHQ en AS,
- La transformation d'emplois aidés en contrats à durée déterminée d'ASHQ.

En positif par :

- La suppression de l'avancement d'échelon à la durée intermédiaire,
- La suppression progressive des primes AS et IDE pour les contractuelles,
- L'économie réalisée en 2016 sur la cotisation d'assurance chômage par le statut d'auto assureur.

3.6 Titre II – Charges à caractère médical

Toutes les charges du titre II sont en baisse et constituent 2,74 % du compte de résultat annexe E. Les dépenses de produits pharmaceutiques et de petit matériel médical diminuent de 12,78 % ; économies réalisées principalement par la renégociation des marchés. On note également une diminution des frais d'imagerie médicale et d'analyses de laboratoire et une hausse des charges de locations de matériel médical (+2,71 %).

	2015	2016	VARIATION
Section Soins	214 392,75 €	193 259,20 €	-9,86%

3.7 Titre III – Charges à caractère hôtelier et général

Les dépenses à caractères hôtelier et général présentent une réduction de 1,21% par rapport à l'exercice précédent composent 31,55 % des charges totales 2016.

Bien que le nombre de journées réalisées en 2016 soit plus important, les charges d'alimentation, et autres fournitures consommables sont en diminution. Malgré une dépendance grandissante des résidents de l'EHPAD, on note une réduction du montant des dépenses de « produits absorbants, couches, alèses, ». Les coûts de l'énergie sont en diminution pour les raisons énoncées ci-avant. La rénovation de chambres, l'installation de rails plafonniers, la création d'un jardin clos ont été engagées. La hausse du nombre de réparations de matériels effectuées en 2016 est compensée par la diminution des charges d'assurance statutaire. Le montant des contrats de maintenance est en progression (+3,25 %). Néanmoins, des économies ont été réalisées par la renégociation de contrats (élimination des déchets, téléphonie) ainsi que sur les achats de fournitures de bureau et informatique. La participation aux charges de personnel des fonctions support est également minorée en raison de départs à la retraite d'agents des services de blanchisserie et cuisine notamment.

	2015	2016	VARIATION
Section Hébergement	1 838 860,51 €	1 820 812,08 €	-0,98%
Section Dépendance	155 928,33 €	169 631,63 €	8,79%
Section Soins	256 153,05 €	233 320,44 €	-8,91%
TOTAL	2 250 941,89 €	2 223 764,15 €	-1,21%

3.8 Titre IV - Charges d'amortissements, de provisions, financières et exceptionnelles

Les dépenses du titre IV reculent de 2,67 % et représentent 6,92 % des charges du CRPA E. Les intérêts d'emprunts diminuent de 17 % et les dotations aux amortissements sont stables.

Des provisions ont été constituées pour :

- * grand entretien des colonnes de chauffage à la résidence de Kernatous,
- * mise aux normes accessibilité.

	2015	2016	VARIATION
Section Hébergement	428 036,70 €	415 398,02 €	-2,95%
Section Dépendance	16 801,08 €	19 449,09 €	15,76%
Section Soins	56 405,31 €	52 988,48 €	-6,06%
TOTAL	501 243,09 €	487 835,59 €	-2,67%

3.9 Proposition d'affectation du résultat

Compte tenu des résultats comptables constatés à l'issue de l'exercice budgétaire 2016, des résultats reportés des années antérieures, la proposition d'affectation des résultats est la suivante :

Résultat de l'exercice..... + 18 547,85 €

Dont : section tarifaire Hébergement + 3 442,14 €

section tarifaire Dépendance + 11 463,37 €

section tarifaire Soins + 3 642,34 €

Report à nouveau excédentaire..... + 0 €

Report à nouveau déficitaire - 0 €

Résultat à affecter..... + 18 547,85 €

Proposition d'affectation

- C/10686 réserve de compensation+ 18 547,85 €

Dont : section tarifaire Hébergement..... + 3 442,14 €

section tarifaire Dépendance..... + 11 463,37 €

section tarifaire Soins + 3 642,34 €

4 - LE COMPTE DE RESULTAT ANNEXE M

(production et commercialisation de repas)

4.1 Analyse de l'évolution des produits et des charges

Evolution des produits et charges par titre

TITRES	EXERCICES		EVOLUTION
	2015	2016	
2 - Produits relatifs à l'exploitation	48 924,35 €	28 735,31 €	-70,26%
TOTAL PRODUITS	48 924,35 €	28 735,31 €	
TITRES	EXERCICES		EVOLUTION
	2015	2016	
1 - Charges de l'exploitation courante	48 906,66 €	28 420,86 €	-72,08%
TOTAL CHARGES	48 906,66 €	28 420,86 €	

Le montant des produits encaissés en 2016 est inférieur à celui de l'exercice précédent suite à l'arrêt de la production de repas pour le service de portage de repas du CCAS de Saint-Renan.

4.2 Proposition d'affectation du résultat

C.R.P.A. M

Résultat de l'exercice..... + 314,45 €

Résultat à affecter	+ 314,45 €
---------------------------	-------------------

Proposition d'affectation

- C/10686 réserve de compensation	314,45 €
---	-----------------

5. Le Tableau de financement

Le montant des emplois du tableau de financement inscrit à l'EPRD 2016 était de 702 725 €.

Les différences constatées entre les prévisions budgétaires et les réalisations se décomposent comme suit :

INTITULE	PREVISIONS	REALISATIONS
Remboursements des dettes financières	225 800,00 €	225 793,01 €
Frais d'études, brevets, licences, logiciels	35 925,00 €	35 781,38 €
Agencements, aménagements des constructions	182 000,00 €	216 072,23 €
Matériel et outillage	155 100,00 €	82 987,59 €
Matériel de transport	9 600,00 €	9 597,60 €
Matériel de bureau et informatique	29 100,00 €	19 723,22 €
Mobilier	65 200,00 €	49 424,83 €
TOTAL	702 725,00 €	639 379,86 €

Le montant des remboursements des dettes financières est conforme à la prévision.

Le remplacement du standard téléphonique, opération majeure d'investissement sur 2016, a été réalisée pour la somme de 158 130 €. Tous les travaux de réaménagement des locaux prévus ont été menés à terme. Le remplacement de certains matériels et mobilier n'a pas été effectué ; une étude complémentaire des besoins étant nécessaire. Le renouvellement du matériel informatique a été moins important en 2016.

Néanmoins, le taux de réalisation des investissements pour l'année 2016 avoisine les 87 % de la prévision initiale.

Le montant des ressources du tableau de financement inscrit à l'EPRD 2016 comprenait 594 725 € de capacité d'autofinancement. Une subvention de 2 500 € a été versée par la Fondation du Crédit Agricole pour le réaménagement d'une salle d'animation à la résidence de Kernatous. Une cession d'élément d'actif d'une valeur de 55 € a également été réalisée.

ANALYSE DE LA STRUCTURE FINANCIERE

MARGE BRUTE (Toutes activités confondues)

	2012	2013	2014	2015	2016
PRODUITS D'EXPLOITATION	10 404 772,13	10 503 577,50	10 746 571,67	10 656 280,97	10 847 315,94
CHARGES D'EXPLOITATION	-9 571 921,43	-9 751 968,04	-9 702 714,34	-9 999 594,40	-10 067 332,49
MARGE BRUTE	832 850,70	751 609,46	1 043 857,33	656 686,57	779 983,45

TAUX DE MARGE BRUTE	8,00%	7,16%	9,71%	6,16%	7,19%
---------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Après une forte baisse en 2015, la marge brute évolue sensiblement. Malgré une forte chute du montant des dotations annuelles de financement du CRPP ainsi que des travaux de rénovation des chambres réalisés en SSR, la maîtrise des dépenses contribue à cette remontée.

Le taux de marge brute passe de 6,16 % à 7,19%. Le taux moyen pour les établissements de même catégorie est de 7,27 %.

FONDS DE ROULEMENT

	2012	2013	2014	2015	2016
FRI (investissement)	974 481,30	1 342 495,58	1 860 436,02	2 155 751,61	2 201 375,15
FRE (exploitation)	1 512 789,40	1 078 794,66	836 986,17	741 907,46	811 502,67
FRNG (net global)	2 487 270,70	2 421 290,24	2 697 422,19	2 897 659,07	3 012 877,82

La légère hausse du FRI en 2016 est due à l'augmentation des amortissements qui contrebalance la réduction de la valeur de la dette et de la valeur des subventions d'investissement.

Le FRE quant à lui progresse en raison d'un abondement aux réserves de compensation et du report à nouveau excédentaire, ainsi qu'aux provisions constituées sur l'exercice 2016.

En résumé, le FRNG est en hausse de 3,98 %. Il peut couvrir 108 jours de charges courantes, ratio qui se situe un peu au-delà de la médiane de 96 jours.

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

	2012	2013	2014	2015	2016
CREANCES	763 677,74	783 209,20	924 459,79	1 458 140,53	1 304 762,54
DETTES	776 466,56	1 135 768,01	925 135,02	1 134 872,53	1 178 979,29
BFR	-12 788,82	-352 558,81	-675,23	323 268,00	125 783,25
TRESORERIE NETTE	2 500 059,52	2 773 849,05	2 698 097,42	2 574 391,07	2 887 094,57

Le besoin en fonds de roulement régresse en 2016.

La trésorerie de l'établissement résulte de la différence entre le Fonds de Roulement Net Global et le Besoin en Fonds de Roulement. Elle est largement positive et représente 104 jours de charges courantes alors que la médiane est établie à 65,5 jours.

Un niveau de trésorerie couvrant entre 20 et 30 jours de charges courantes peut être considéré comme confortable en termes de gestion quotidienne.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	2012	2013	2014	2015	2016
Résultat des comptes de résultat	101 034,23	56 857,32	38 896,01	42 012,52	19 943,92
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (C68)	724 464,59	874 777,68	978 513,28	762 340,06	837 428,75
- Reprises sur dépréciations et provisions (C 78)	51 818,35	255 513,88	33 704,50	186 392,00	88 000,00
+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés (C675)					
- Produits des cessions d'éléments d'actifs (C775)				250,00	55,00
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (C777)	17 274,23	17 274,23	17 274,23	17 274,23	17 274,23
Capacité d'autofinancement (CAF) / insuffisance d'autofinancement (IAF) de l'exercice	756 406,24	658 846,89	966 430,56	600 436,35	752 043,44
Total des produits	10 404 772,13	10 503 577,50	10 746 571,67	10 656 280,97	10 848 170,37
Taux de CAF	7,27%	6,27%	8,99%	5,63%	6,93%

La CAF correspond aux ressources réelles dégagées par l'activité de l'établissement. Elle doit permettre, d'une part de couvrir la dette en capital des emprunts et d'autre part d'assurer :

- le financement du fonds de roulement,
- le renouvellement des immobilisations.

Contrairement à l'exercice 2015, la capacité d'autofinancement s'améliore (+25%).

La constitution de provisions (113 000 €), explique en partie cette variation entre 2016 et 2015 malgré un excédent comptable en régression.

Le taux moyen pour les établissements de même catégorie est de 5,76 %.

DUREE APPARENTE DE LA DETTE

	2012	2013	2014	2015	2016
En cours de la dette au 31/12/N	2 306 708,07	1 988 551,43	1 746 374,14	1 512 729,23	1 286 936,39
CAF	756 406,24	658 846,89	966 430,56	600 436,35	752 043,44
CAF en % de la dette	32,79%	33,13%	55,34%	39,69%	58,44%
Durée apparente de la dette	3,05	3,02	1,81	2,52	1,71

La durée apparente de la dette reste faible. L'établissement pourrait rembourser la dette en 1,7 années de CAF, ce qui est très modeste au regard de la médiane positionnée à 5,5 ans.

INDEPENDANCE FINANCIERE

	2012	2013	2014	2015	2016
En cours de la dette au 31/12/N	2 306 708,07	1 988 551,43	1 746 374,14	1 512 729,23	1 286 936,39
capitaux permanents	11 990 163,80	11 505 265,23	11 504 005,32	11 406 999,47	11 236 027,61
INDEPENDANCE FINANCIERE	19,24%	17,28%	15,18%	13,26%	11,45%

Ce ratio mesure le poids de l'endettement du CH Le Jeune qui est minime. Le taux d'indépendance financière s'élève à 11,45 % en 2016, très en deçà du taux moyen de 30,51 % des établissements de même catégorie, ce qui conforte le constat opéré sur la durée apparente de la dette.

TAUX DE RENOUVELLEMENT DES IMMOBILISATIONS

	2012	2013	2014	2015	2016
Flux d'investissement de l'année	793 719,88	406 670,71	448 121,32	415 696,56	413 586,85
Montant de l'actif immobilisé	18 808 071,95	19 199 960,36	19 572 280,62	19 910 294,20	19 990 681,66
TAUX DE RENOUVELLEMENT DES IMMOBILISATIONS	4,22%	2,12%	2,29%	2,09%	2,07%

Le taux de renouvellement des immobilisations traduit le rythme des investissements de l'établissement qui reste faible. La moyenne du renouvellement des immobilisations pour les établissements de même type est de 1,94%.

Cependant il est à mettre en parallèle avec la durée apparente de la dette.

CONCLUSION

La gestion 2016 du Centre hospitalier de Saint-Renan se caractérise par un modeste résultat d'exploitation.

Les produits d'exploitation du compte de résultat principal retrouvent une croissance conséquente qu'il convient de relativiser au regard du versement d'une aide exceptionnelle à la contractualisation à hauteur de 186 000 €.

Au niveau des charges, les consommations intermédiaires sont maîtrisées ainsi que les dépenses de personnel permettant ainsi d'améliorer la marge brute qui couvre à nouveau les charges d'amortissements et les frais financiers.

Cette évolution contribue à rétablir la capacité d'autofinancement de l'établissement qui se situe désormais au-dessus de la médiane des établissements de la même catégorie.

Au niveau bilanciel, la structure de l'équilibre global antérieur est améliorée.

Ainsi, le niveau du Fonds de roulement est en progression constante et se positionne, lui aussi, au-delà du niveau de la médiane.

Le transfert de la comptabilité vers une autre Trésorerie a entraîné une modification profonde du besoin en fonds de roulement depuis 2015. On peut raisonnablement penser qu'une stabilité va s'établir à compter de l'exercice 2016.

La trésorerie du CH de Saint-Renan se maintient à un bon niveau.

Le montant des investissements réalisés depuis 2013 est assez modeste. Toutefois, la part d'autofinancement dégagée de l'activité et le faible taux d'endettement devraient permettre d'envisager les investissements futurs en toute sérénité. Il semble cependant que la vétusté générale des équipements aboutira à une hiérarchisation des futurs travaux.