

CPOM

Guide méthodologique d'élaboration et de suivi des contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens en Ile-de-France

| |
|---|
| FICHE D'AIDE AU DIAGNOSTIC ET A LA NEGOCIATION |
|---|

Annexe 2 – Moyens

Volet 3 : Soutenabilité de la situation financière et patrimoniale

Version – Mai 2019

Volet 3 : Soutenabilité de la situation financière et patrimoniale

1. Engagements

La négociation du CPOM sur son volet soutenabilité financière des établissements de santé, sera désormais réservée aux établissements pour lesquels le DGARS a demandé la mise en œuvre d'un plan de retour à l'équilibre financier (PREF) en application de l'article L6143-3 du CSP. La liste des établissements en PREF correspond aux établissements qui ont intégré le dispositif d'Accompagnement Régional des Etablissements Sensibles.

Les objectifs du plan de retour à l'équilibre, s'appuyant sur un plan d'action et une trajectoire financière validés dans le cadre de l'approbation d'un PGFP ou d'un passage en COPERMO Performance, seront ainsi contractualisés dans le cadre du CPOM au travers de 2 indicateurs pluriannuels :

- Le taux de marge brute hors aides
- Le taux d'évolution de la masse salariale

Enfin, tout PREF adopté postérieurement devra prendre la forme d'un avenant au CPOM par l'actualisation de ces indicateurs plurirannuels.

La contractualisation entre l'ARS et l'établissement du volet « soutenabilité de la situation financière et patrimoniale » s'articule avec le plan global de financement pluriannuel (PGFP) de la structure pour l'année en cours. L'instruction budgétaire des états prévisionnels de recettes et de dépenses (EPRD) veille à observer la mise en œuvre effective des actions et à actualiser en fonction le PGFP.

2. Suivi des engagements

Les engagements que sont le respect de l'équilibre financier et la maîtrise du niveau d'endettement, seront suivis annuellement à travers 2 indicateurs financiers précisés dans le tableau ci-dessous. Ces indicateurs seront estimés chaque année sur la base des comptes financiers des établissements.

Pour les établissements publics de santé et les établissements de santé privés d'intérêt collectif (ESPIC), l'instruction budgétaire des EPRD se fera en regard des engagements du CPOM et devra ainsi veiller au respect des indicateurs contractualisés dans ce dernier. Le cas échéant, l'établissement devra expliciter les raisons des écarts et proposer des mesures alternatives qui constitueront alors un avenant au volet 3 de l'annexe 2 du CPOM.

| Objectif | Indicateur de suivi | Cible | Mode de calcul | Unité de mesure | Source | Fréquence de suivi |
|--|--|-------------------------------|--|-----------------|------------------|--------------------|
| Performance d'exploitation et soutenabilité | Taux de marge brute hors aide | Validée dans le cadre du PREF | $\frac{\text{Produits d'exploitation} - \text{charge d'exploitation} - \text{aides en trésorerie} - \text{aides à l'investissement de classe 7}}{\text{Total des produits exploitation} - \text{aides}}$ | % | Compte financier | annuelle |
| Maîtrise de la masse salariale | Taux d'évolution annuelle de la masse salariale (T1) | nc | $\frac{T1 \text{ en } N - T1 \text{ en } (N - 1)}{T1 \text{ en } (N - 1)} \times 100$ | % | Compte financier | annuelle |

Fiche technique des indicateurs financiers retenus dans l'annexe 2 volet 3

Les indicateurs retenus pour le volet « soutenabilité de la situation financière et patrimoniale » sont conformes à ceux remplis par l'établissement dans ANCRE (plateforme ATIH) afin de faciliter l'extraction et le suivi annuel des indicateurs.

Les indicateurs sont détaillés dans les tableaux ci-dessous.

| Indicateur | Taux de marge brute | |
|----------------------------|--|--|
| Définition | <p>Un taux insuffisant témoigne de l'incapacité de l'établissement à financer sa dette et couvrir ses investissements futurs et leur financement ainsi que les provisions devant être constituées.</p> <p>Dans de nombreux cas dans le secteur public, plusieurs facteurs peuvent biaiser cet indicateur qui doit dans ce cas être retraité. L'analyse doit veiller à corriger ces facteurs.</p> | |
| Formule | $\frac{\text{Crédits des comptes « produits courants de fonctionnement »} - \text{Débit des comptes « charges courantes et fonctionnement retraités des remboursements des budgets annexes »}}{\text{Crédits des comptes « produits courants de fonctionnement »}}$ | |
| Unité | % | |
| Source | Comptes financiers | |
| Méthode de calcul détaillé | $\frac{[(\text{Comptes } (70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 75 \text{ sauf } 7087) - \text{Comptes } (60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65) - \text{Aides})]}{[(\text{Comptes } 70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 75 \text{ sauf } 7087) - \text{Aides}]} \times 100$ | |

| Indicateur | Taux d'évolution annuelle de la masse salariale (T1) | |
|----------------------------|--|--|
| Définition | Cet indicateur exprime le taux d'évolution annuelle des charges de titre1. | |
| Formule | $[\text{Titre 1 de charges N-1} - \text{Titre 1 de charges N}] \div \text{Titre 1 de charges N-1}$ | |
| Unité | % | |
| Source | Comptes financiers | |
| Méthode de calcul détaillé | Titre 1 de charges du CRPP (budget H) N - Titre 1 de charges du CRPP (budget H) N-1 ÷ Titre 1 de charges du CRPP (budget H) N-1 | |