

# Les finances des établissements publics sociaux et médico-sociaux

## Fonctionnement

### Fonctionnement (établissements publics sociaux et médico-sociaux)

en millions d'euros

	2006	2007	07/06 en %	estimation 2008	08/07 en %
<b>Charges d'exploitation (1)</b>	<b>6 844</b>	<b>7 273</b>	<b>+6,3</b>	<b>7 796</b>	<b>+7,2</b>
dont Frais de personnel	4 892	5 258	+7,5	5 671	+7,9
<b>Produits d'exploitation (2)</b>	<b>7 262</b>	<b>7 815</b>	<b>+7,6</b>	<b>8 326</b>	<b>+6,5</b>
<b>Emplois d'investissement (3)</b>	<b>791</b>	<b>957</b>	<b>+21,0</b>	<b>1 058</b>	<b>+10,6</b>
Dépenses d'équipement	590	750	+27,3	852	+13,5
Remboursements d'emprunts*	184	185	+0,8	193	+4,1
Autres dépenses	17	21	+23,6	13	-37,5
<b>Ressources d'investissement (hors emprunts) (4)</b>	<b>181</b>	<b>216</b>	<b>+19,4</b>	<b>221</b>	<b>+2,6</b>
Dotations et subventions	144	180	+25,4	182	+0,8
Autres recettes (a)	37	36	-3,5	40	+11,9
<b>Autofinancement (A)</b>	<b>418</b>	<b>542</b>	<b>+29,6</b>	<b>530</b>	<b>-2,2</b>
<b>Solde d'investissement avant emprunt = (A) + (4) -</b>	<b>-192</b>	<b>-323</b>	<b>+68,3</b>	<b>-307</b>	<b>-5,1</b>

(a) Produits de cessions, recettes sur travaux pour tiers...

\* y compris refinancements

Les charges de fonctionnement progressent en 2008 plus rapidement (+7,2 %) qu'en 2007.

Les **frais de personnel**, constituent plus de 72,7 % des charges de fonctionnement des établissements publics sociaux et médico-sociaux en 2008. Ils continuent de progresser (+7,9 %).

Au sein de ces frais, les dépenses en rémunération du **personnel non médical** représentent près de 63 % du total. Elles augmentent de 7,4%. Les rémunérations du personnel titulaire progressent mais moins vite que les rémunérations du personnel en CDI et CDD. S'agissant des rémunérations afférentes au **personnel médical**, elles sont en hausse de 4,0%. En 2008, les dépenses liées au **personnel intérimaire** représentent la moitié du niveau des dépenses en rémunération du personnel médical. Les EPSMS continuent à recourir à l'intérim.

Les **achats et charges externes** s'élèvent à près de 1,8 milliard d'euros, montant en progression par rapport à 2007 (+5,5% contre +3,8%).

Dans ce poste, les dépenses afférentes à l'exploitation courante regroupent l'ensemble des achats et de services extérieurs. Elles atteignent 1,2 milliard d'euros et sont en nette progression (+6,4 %) par rapport à 2007 (+3,6%).

Les **dépenses afférentes à la structure** reprennent les autres charges de fonctionnement, notamment les locations, les frais d'entretien, les primes d'assurance et les charges exceptionnelles.

L'ensemble de ces charges (767 millions d'euros) progresse par rapport à 2007 de +3,9%. Les dépenses en location et en entretien et réparation représentent la plus grande part de ce poste, soit un peu plus de 51%.

Les **charges financières** totalisent en masse 97 millions d'euros. Elles progressent de +12,9% par rapport à l'exercice précédent.

**Les produits de fonctionnement (+6,5 % en 2008) augmentent moins rapidement qu'en 2007.**

L'ensemble des **dotations, produits des tarifications et participations** procure aux EPSMS la plus grande part des recettes nécessaires à leur fonctionnement, soit près de 88% des recettes d'exploitation. Les recettes dégagées par le forfait global de soins, le prix de journée et dotation globale (hors EPHAD<sup>8</sup>) représentent près de 38% de l'ensemble des dotations, tarifications et participations.

Les maisons de retraite s'engagent toujours dans la signature de conventions tripartites (Établissement – Conseil Général – Assurance Maladie) et se transforment en maisons de retraite médicalisées ou EHPAD.

En 2008, les produits issus du **tarif hébergement EPHAD** poursuivent leur progression de +8,3% contre +10,1% en 2007. Les produits issus **des tarifs soins EHPAD** progressent plus fortement, de +21,5% contre 16,2% en 2007.

Pour la première fois depuis quatre exercices, **l'autofinancement** recule en 2008. Ce mouvement s'explique par une augmentation des charges d'exploitation plus rapide que les produits.

## Investissement

Après la reprise de l'investissement des établissements publics sociaux et médico-sociaux constatée en 2007, l'effort se poursuit avec une moindre intensité (+13,5 %).

Toutefois, les subventions ne participent au financement des investissements nouveaux qu'à hauteur de 182 millions d'euros.

## Equilibre financier global

**Les dépenses d'investissement hors dette** augmentent beaucoup plus rapidement que les ressources d'investissement hors emprunts, comme en 2006 et 2007. L'autofinancement dégagé (530 millions d'euros) permet de couvrir le remboursement du capital de la dette, soit 193 millions d'euros pour 2008.

L'autofinancement net ainsi dégagé (337 millions d'euros) permet de couvrir une partie des emplois d'investissement (hors dette). L'emprunt finance le reliquat à hauteur de 432 millions d'euros.

L'encours de la dette des EPSMS augmente de près de 11% en 2008 pour atteindre 2,3 milliards d'euros contre 2,1 milliards d'euros en 2007.

### Investissement (établissements publics sociaux et médico-sociaux)

en millions d'euros

	2006	2007	07/06 en %	estimation 2008	08/07 en %
<b>Emplois d'investissement (hors dette) (3)</b>	<b>607</b>	<b>771</b>	<b>+27,2</b>	<b>865</b>	<b>+12,1</b>
Dépenses d'équipement	590	750	+27,3	852	+13,5
Autres dépenses	17	21	+23,6	13	-37,5
<b>Ressources d'investissement (hors emprunts) (4)</b>	<b>181</b>	<b>216</b>	<b>+19,4</b>	<b>221</b>	<b>+2,6</b>
Dotations et subventions	144	180	+25,4	182	+0,8
Autres recettes (a)	37	36	-3,5	40	+11,9
Remboursements d'emprunts*	184	185	+0,8	193	+4,1
Emprunts*	297	379	+27,6	432	+14,0
Refinancements et opérations de gestion de dette					

(a) Produits de cessions, recettes sur travaux pour tiers...

\* y compris refinancements

<sup>8</sup> Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes