

Décembre 2014

# **ANALYSE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2012 DES ÉTABLISSEMENTS ET SERVICES ACCUEILLANT DES PERSONNES HANDICAPÉES ET DES PERSONNES ÂGÉES**

*Application REBECA*

# Sommaire

Introduction .....	5
<i>Les données</i> .....	5
<b>1 – L’offre de service</b> .....	<b>8</b>
1.1 – Structure du panel .....	8
<i>Structure du panel</i> .....	8
<i>Analyse des capacités moyennes sur le panel</i> .....	10
<i>Le financement des ESMS du panel</i> .....	11
1.2 – La contractualisation en région .....	13
<b>2 – Analyse de la masse salariale et du personnel (secteur personnes handicapés)</b> .....	<b>14</b>
2.1 – Le poids de chaque convention collective ou statut de fonction publique au sein de l’OGD (hors ESAT, SPASAD et SSIAD PA) .....	14
2.2 – Le coût d’un poste (en ETP) par convention collective ou statut de fonction publique (hors ESAT, SPASAD et SSIAD PA) .....	14
<i>L’évaluation des coûts salariaux entre prévision et réalisation</i> .....	15
2.3 – Le poids de la masse salariale au sein des budgets des ESMS (hors ESAT, SPASAD et SSIAD pour personnes âgées) .....	16
2.4 – Une évaluation de l’effet « Glissement, vieillesse, technicité » sur le panel (hors ESAT, SPASAD et SSIAD pour personnes âgées) .....	17
2.5 – Structure de l’emploi par convention collective ou statut de fonction publique et par catégorie d’ESMS l’OGD (hors ESAT, SPASAD et SSIAD pour personnes âgées) .....	18
<i>La structure des emplois occupés au sein de l’ESMS par convention collective ou fonction publique</i> .....	18
<i>La structure des emplois occupés au sein des catégories d’ESMS</i> .....	19
<b>3 – Analyse des coûts unitaires et du taux d’encadrement</b> .....	<b>21</b>
3.1 – Coût unitaire par place installée .....	21
<i>Focus sur le secteur de l’enfance</i> .....	21
<i>Focus sur le secteur des adultes et des personnes âgées (PA) (hors ESAT)</i> .....	22
<i>Coût unitaire par place installée par catégorie</i> .....	23
3.2 – Coût unitaire par ETP .....	24
<i>Coût unitaire par ETP par catégorie</i> .....	24
3.2 – Taux d’encadrement .....	25
<i>Focus sur le secteur de l’enfance</i> .....	25
<i>Focus sur le secteur des adultes et des personnes âgées (hors ESAT)</i> .....	26
<i>Taux d’encadrement par catégorie</i> .....	27
<b>4 – Analyse de la structure budgétaire des ESMS</b> .....	<b>29</b>
4.1 – Structure des produits par groupe .....	29
4.2 – Structure des dépenses par groupe .....	32
4.3 – Les crédits non reconductibles .....	35
4.4 – Reprises de résultats et appréciation des résultats comptables 2012 non retraités .....	37
<i>Reprises de résultats</i> .....	37
<i>Appréciation des résultats comptables 2012 non retraités</i> .....	38
4.5 – Éléments relatifs à l’activité .....	40
<i>Les ESMS en prix de journée</i> .....	40
<i>Les ESMS en dotation globale de fonctionnement</i> .....	41

<b>Annexe – Coût à la place par région et catégorie .....</b>	<b>43</b>
<i>Alsace.....</i>	<i>43</i>
<i>Aquitaine.....</i>	<i>44</i>
<i>Auvergne .....</i>	<i>45</i>
<i>Basse-Normandie.....</i>	<i>46</i>
<i>Bourgogne .....</i>	<i>47</i>
<i>Bretagne.....</i>	<i>48</i>
<i>Champagne-Ardenne .....</i>	<i>49</i>
<i>Centre.....</i>	<i>50</i>
<i>Corse.....</i>	<i>51</i>
<i>Franche-Comté.....</i>	<i>52</i>
<i>Guadeloupe.....</i>	<i>53</i>
<i>Guyane.....</i>	<i>54</i>
<i>Haute-Normandie .....</i>	<i>55</i>
<i>Lorraine .....</i>	<i>56</i>
<i>Languedoc-Roussillon.....</i>	<i>57</i>
<i>Martinique.....</i>	<i>58</i>
<i>Mayotte.....</i>	<i>59</i>
<i>Midi-Pyrénées.....</i>	<i>60</i>
<i>Nord-Pas-de-Calais .....</i>	<i>61</i>
<i>Provence-Alpes-Côte d'Azur .....</i>	<i>62</i>
<i>Poitou-Charentes.....</i>	<i>63</i>
<i>Pays de la Loire.....</i>	<i>64</i>
<i>Picardie.....</i>	<i>65</i>
<i>Réunion.....</i>	<i>66</i>
<i>Rhône-Alpes.....</i>	<i>67</i>
<b>Glossaire.....</b>	<b>68</b>



# Introduction

## La Source

REBECA est une application web permettant l'importation par les agences régionales de santé (ARS) des données de synthèse issues des comptes administratifs des établissements et services médico-sociaux (ESMS) *hors champ personnes âgées*, à l'exception des services de soins infirmiers à domicile (SSIAD) et des services polyvalents d'aide et de soins à domicile (SPASAD). Les données remontées dans cette application font partie des éléments devant être fournis par les établissements et services en appui de la procédure de tarification.

Les objectifs principaux de REBECA sont de :

- Simplifier la saisie et la récupération par les ARS des comptes administratifs (CA) proposés et des budgets exécutoires (BE) des ESMS ;
- Informatiser les remontées des CA et des BE des ESMS, des ARS vers la CNSA ;
- Informatiser la restitution et les modalités de requête des données agrégées des CA et BE pour les utilisateurs de données ;
- Remonter les données propres à l'analyse micro-économique utilisée dans le cadre du processus de tarification.

**En 2014, l'application REBECA a été remplacée par l'application « Outil d'importation des comptes administratifs ».**

À partir de 2015, ce sont les comptes administratifs de tous les établissements et services médico-sociaux qui seront remontés par cet outil dont les objectifs principaux sont les suivants :

- Élargir le périmètre des remontées comptables et physiques au-delà des données agrégées des groupes fonctionnels ;
- Étendre le champ des remontées aux établissements et services accueillant des personnes âgées, dont les EHPAD qui ne figurent pas aujourd'hui dans le panel ;
- Mettre en place une plate-forme de dépôt par les ESMS (conformément à l'arrêté du 5 septembre 2013 relatif à la transmission dématérialisée des propositions budgétaires et comptables) et outiller les ARS pour l'analyse des CA.

## Les données

Les données analysées dans le présent document sont issues des CA 2012 transmis aux ARS le 30 avril 2013 (N+1 par rapport à l'exercice).

Il s'agit de données budgétaires complétées d'éléments de suivi d'activité issus des CA des établissements et services médico-sociaux en charge des personnes handicapées (y compris les établissements et services d'aide par le travail – ESAT – financés par des crédits versés par l'Etat.), des services de soins infirmiers à domicile (SSIAD) et des services polyvalents d'aide et de soins à domicile (SPASAD). Ces données sont issues de l'application web REBECA.

L'exploitation de ces informations permet d'analyser les écarts entre prévision (BE) et réalisation (CA), ainsi que de disposer de ratios comparatifs sur les niveaux de coûts des établissements et services. Au-delà des données budgétaires, les données d'activité permettent un premier éclairage des conditions de construction des coûts de ces ESMS.

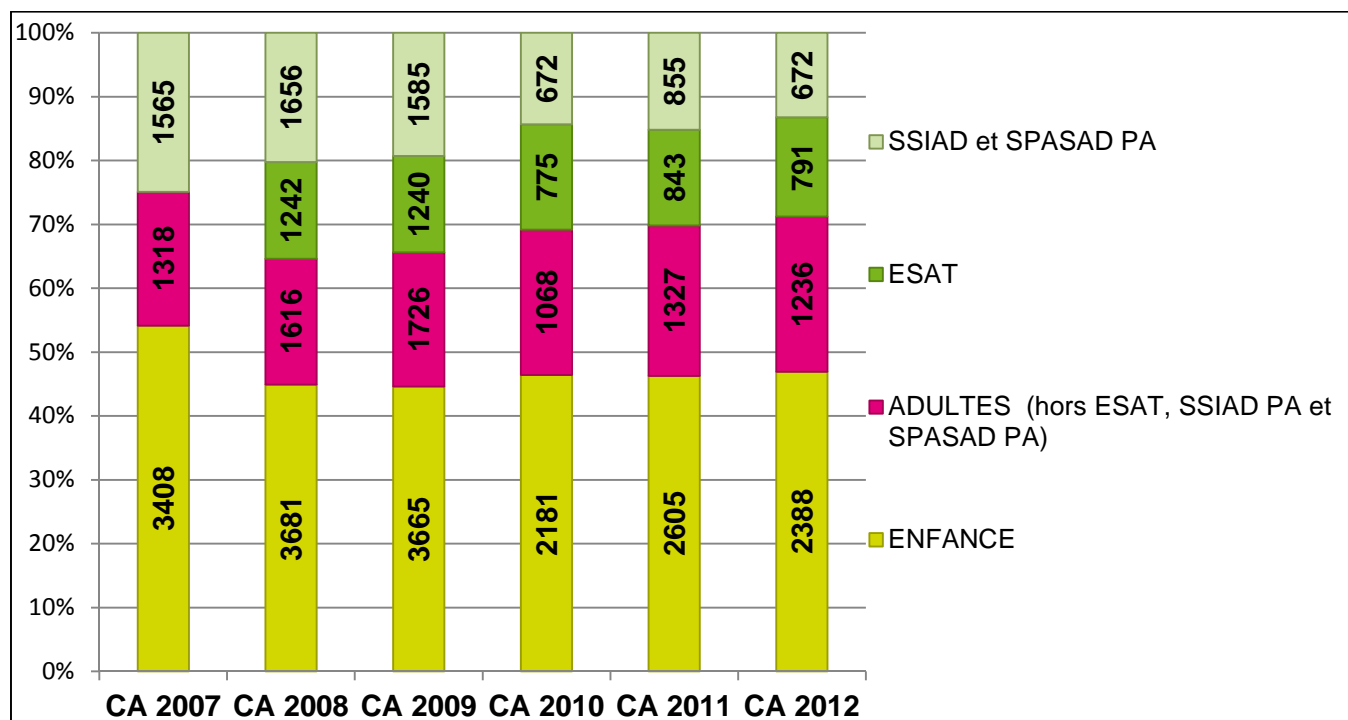
## REBECA - Exploitations des données issues des comptes administratifs 2012

Les analyses conduites dans ce rapport portent sur les seuls ESMS dont le CA a été correctement importé dans REBECA après nettoyage de la base : exclusion des FINESS en doublon ou des CA comportant un trop grand nombre de lacunes ou d'incohérences.

Les éléments de synthèse portent ainsi sur les comptes administratifs de :

- 5 640 ESMS pour 2011 (dont 3 932 relevant de l'objectif global de dépenses personnes handicapées 855 relevant de l'objectif global de dépenses personnes âgées et 843 ESAT) ;
- 5 087 ESMS pour 2012 (dont 3 624 relevant de l'objectif global de dépenses personnes handicapées, 672 relevant de l'objectif global de dépenses personnes âgées et 791 ESAT).

L'année 2012 permet ainsi de s'appuyer sur un échantillon légèrement moins important qu'en 2011 (44 % des ESMS PH en 2012 contre 58 % en 2011).



Si le nombre d'ESMS analysé rend l'analyse globale significative, la variation dans le volume annuel des remontées a un effet mécanique important sur les données produites : ainsi, les analyses en coûts à la place sur un type d'ESMS sont fortement dépendantes à la fois du volume du panel d'ESMS de ce type et de l'implantation des ESMS de ce panel (les coûts à la place ont en effet tendance à être plus élevés en zone fortement urbanisée).

En analyse régionale, la répartition géographique des ESMS étudiées est assez marquée puisque huit régions ont importé dans REBECA les CA 2012 de plus de 80 % des ESMS.

Sur ces bases, le présent rapport s'articule autour de quatre axes d'analyse :

- 1 - L'offre de service ;
- 2 - L'analyse de la masse salariale et du personnel des ESMS ;
- 3 - L'analyse de coûts unitaires et du taux d'encadrement ;
- 4 - L'analyse de la structure budgétaire des ESMS.

Il s'attache à visualiser les données en tendance pluriannuelle sur les exercices 2011 et 2012.



L'analyse reste centrée sur un périmètre « assurance maladie » (à l'exception des ESAT) ; les données relatives aux ESMS à double tarification (FAM, SAMSAH, SPASAD) ne portent donc pas sur la part financée par les conseils généraux.

### Les constats généraux

Le rapport, s'il présente systématiquement les données décomposées par catégorie d'ESMS et par convention collective, permet cependant de tirer des **conclusions générales qui prolongent ou nuancent les constats réalisés sur les années précédentes** :

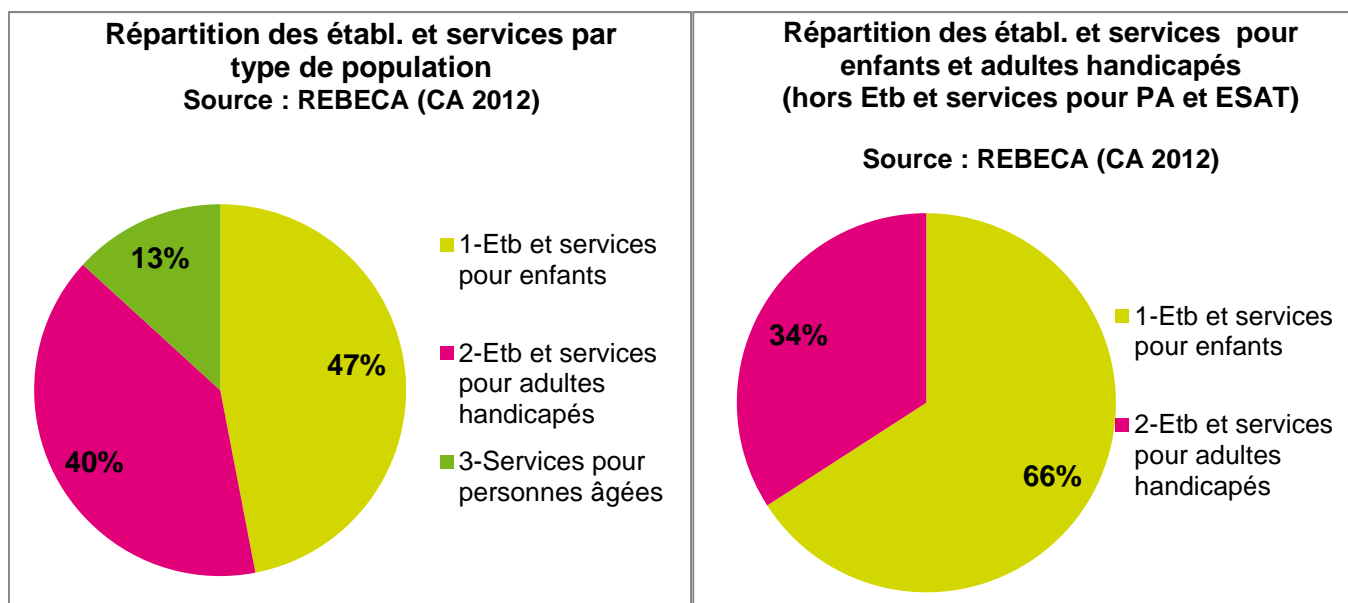
- Un **taux de contractualisation** (CPOM) qui touche environ 25 % de l'échantillon ;
- Une analyse des dépenses de personnel qui permet de retracer **l'évolution du coût d'un poste** par convention collective et par statut de la fonction publique ;
- Une comparaison du coût d'un équivalent temps plein (ETP) au budget exécutoire et au compte administratif, qui permet de conclure que **la dépense réelle est en moyenne inférieure à la dépense autorisée**. Cela renvoie aux difficultés de recrutement dans le secteur médico-social ;
- Une analyse des **taux d'encadrement** qui montre logiquement que l'encadrement le plus élevé (nombre d'encadrants et niveau de spécialisation) se retrouve dans les structures qui accueillent des enfants avec les handicaps les plus lourds ;
- Une analyse budgétaire qui apporte des éléments sur les pratiques de tarification. Ainsi, comme les années précédentes, on constate **la non prise en compte par les tarificateurs des recettes annexes**, ce qui a pour impact concret de réduire les marges financières disponibles dans les enveloppes régionales.
- Une **comparaison de l'activité prévisionnelle et de l'activité réelle dans les structures à prix de journée et en dotation globale** L'année 2012 semble marquer une baisse du phénomène de sous-estimation de l'activité des structures à prix de journée. Pour les structures en dotation globale, on constate encore un « ajustement prix/volume », une situation de tension budgétaire pouvant se compenser par une baisse d'activité de la structure. Ce phénomène semble cependant en baisse en 2012.

## 1 – L'offre de service

Les éléments ci-après précisent la structure d'offre des ESMS dont le compte administratif a été importé dans l'application : ils indiquent la répartition par structure, nombre de place et en crédits d'assurance maladie. À l'intérieur de ces catégories est opérée la distinction entre établissements et services (ou assimilés).

### 1.1 – Structure du panel

#### Structure du panel



La structure du panel 2012, sur le champ des personnes handicapées, est assez proche de celle constatée les années précédentes (voir tableau ci-après) :

- pour un tiers, des ESMS pour adultes et aux deux tiers, des ESMS pour enfants ;
- sur le champ de l'enfance, le nombre d'établissements et celui de services sont pratiquement au même niveau (respectivement 25 % et 22 %), alors que le nombre d'établissements est environ cinq fois plus important que celui de services sur le champ des adultes ;
- les types d'ESMS les mieux représentés dans le panel sont les IME pour déficients intellectuels (en diminution), les services d'éducation spécialisée et de soins à domicile (SESSAD), les maisons d'accueil spécialisé (MAS), les FAM (en progression), ainsi que les SSIAD pour personnes âgées et les ESAT.

Éléments d'analyse :

- Les IME pour enfants déficients intellectuels sont logiquement présents de manière importante dans le panel ; leur nombre traduit l'antériorité de ces établissements qui ont été les premiers à être créés ; leur diminution traduit le mouvement de recomposition de l'offre « enfant » dans lequel les places en institutions se transforment en services (SESSAD).
- **Les constats faits sur le panel sont concordants avec les objectifs des plans en vigueur** (renforcement de l'accueil pour les adultes notamment en MAS-FAM ; renforcement des services sur le champ de l'enfance) ;

La stabilité globale de la représentation de chaque type d'ESMS au sein du panel considéré tend à renforcer la portée des constats et comparaisons faits dans le présent rapport.



Offre de service							
Type structure	Catégorie d'ESMS	Nombre de structures REBECA	% sur le total des structures REBECA	Nombre total de structures dans FINESS	Taux d'exhaustivité en nombre de structures	Nombre de places installées REBECA	Nombre total de places installées FINESS
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	10	0,23%	15	67%	77	255
	Etb enf/adol autisme	54	1,27%	Comptabilisé avec les IME déficients intell,		1 625	5 433
	Etb enf/adol déficience auditive	40	0,94%	80	50%	2 597	5 028
	Etb enf/adol déficience visuelle	17	0,40%	33	52%	1 090	1 830
	Etb enf/adol déficients intell	647	15,17%	1 247	52%	41 663	68 588
	Etb enf/adol polyhandicapés	125	2,93%	207	60%	3 734	5 725
	Etb enf/adol sourds aveugles	10	0,23%	15	67%	601	808
	Etb expérimentaux enf/adol	24	0,56%	71	34%		
	IEM	97	2,27%	140	69%	4 869	7 290
	IR/ ITEP	223	5,23%	431	52%	9 174	14 994
	Jardin d'enfants spécialisés	7	0,16%	10	70%	146	221
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total Enfants</b>	<b>1 253</b>	<b>29,38%</b>	<b>2 249</b>	<b>56%</b>	<b>65 872</b>	<b>110 172</b>
2-Services	BAPU	6	0,14%	16	38%		
	CAFS	13	0,30%	81	16%	216	1 033
	CAMSP	147	3,45%	313	47%		
	CMPP	140	3,28%	469	30%		
	SAFEP, SAAAIS	21	0,49%			982	
	SAFEP, SSEFIS	27	0,63%	1 580	52%	1 248	45 720
	SESSAD	781	18,31%			24 680	
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 135</b>	<b>26,61%</b>	<b>2 459</b>	<b>46%</b>	<b>27 126</b>	<b>46 753</b>
<b>3-Total</b>	<b>1-Etb et services pour enfants</b>	<b>2 388</b>	<b>55,99%</b>	<b>4 708</b>	<b>51%</b>	<b>92 998</b>	<b>156 925</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	17	0,40%	39	44%	377	577
	CRP	34	0,80%	94	36%	3 888	9 417
	Centre de ressources	24	0,56%	60	40%		
	Etb accueil temp adultes handicapés	13	0,30%	45	29%	174	508
	FAM	443	10,39%	803	55%	12 128	20 286
	MAS	368	8,63%	618	60%	15 843	23 660
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>899</b>	<b>17,67%</b>	<b>1 659</b>	<b>54%</b>	<b>32 410</b>	<b>54 448</b>
2-Services	SAMSAH	165	3,87%	291	57%	4 194	6 676
	SPASAD pour personnes handicapées (*)	6	0,14%	60	10%	194	610
	SSIAD pour personnes handicapées (*)	130	3,05%	950	14%	1 528	5 424
	UEROS	5	0,12%	27	19%		
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>306</b>	<b>6,02%</b>	<b>1 328</b>	<b>23%</b>	<b>5 916</b>	<b>12 710</b>
3-Etb expérimentaux	Etb expérimentaux adultes handicapés	30	0,70%	160	19%	732	2 754
<b>3-Etb expérimentaux</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>30</b>	<b>0,70%</b>	<b>160</b>	<b>19%</b>	<b>732</b>	<b>2 754</b>
<b>3-Total</b>	<b>2-Etb et services pour adultes handicapés (hors ESAT)</b>	<b>1 205</b>	<b>28,25%</b>	<b>3 147</b>	<b>38%</b>	<b>39 058</b>	<b>69 912</b>
<b>3-Total</b>	<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>3 593</b>	<b>84,24%</b>	<b>7 926</b>	<b>44%</b>	<b>132 056</b>	<b>226 837</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées (*)	5	0,12%	74	7%	276	7 363
	SSIAD pour personnes âgées (*)	667	15,64%	2 158	31%	37 622	110 772
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>15,76%</b>	<b>2 232</b>	<b>30%</b>	<b>37 898</b>	<b>118 135</b>
<b>3-Total</b>	<b>3-Etb et services pour personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>15,76%</b>	<b>2 232</b>	<b>30%</b>	<b>37 898</b>	<b>118 135</b>
<b>3-Total</b>	<b>TOTAL ENFANCE, ADULTES et PA (hors ESAT)</b>	<b>4 265</b>	<b>100,00%</b>	<b>10 158</b>	<b>42%</b>	<b>169 954</b>	<b>344 972</b>
1-Etab. hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	791	18,55%	1 496	53%	71 067	116 073

(\*) Ces ESMS peuvent être comptabilisés deux fois, car ils accueillent deux types de population (PH et PA). Les places installées dans REBECA et FINESS sont bien distinguées selon le type de population (PH ou PA).

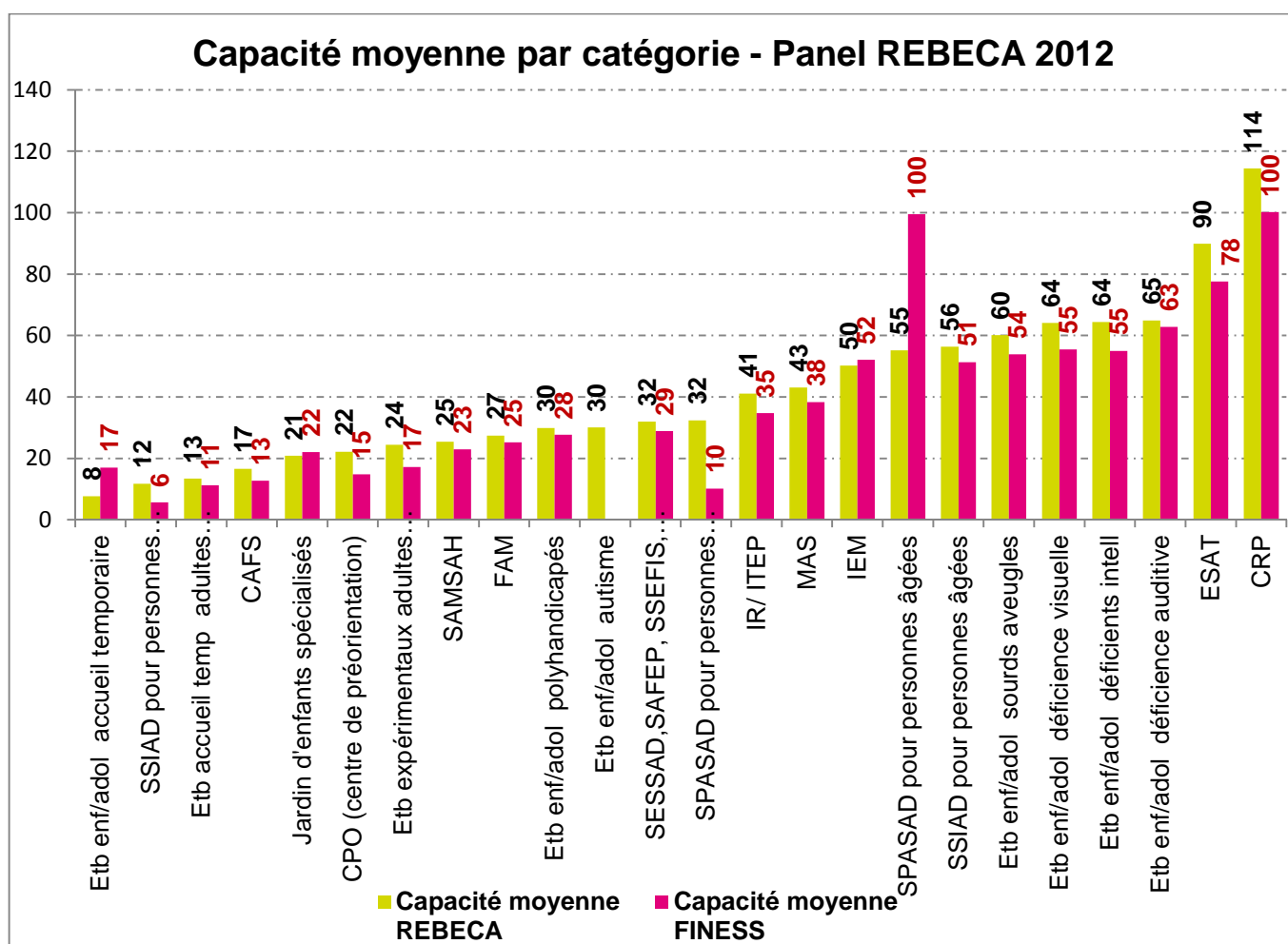
Le panel analysé sur le secteur de handicap correspond, en analyse d'exhaustivité, à 44 % de l'offre recensée dans FINESS :

- 51 % pour l'offre relative aux enfants,
- 38 % pour celle relative aux adultes handicapés (hors ESAT).

Sur l'enfance, le nombre de places installées apparaît deux fois et demi plus élevé en établissements qu'en services.

Sur le secteur des adultes, le nombre de places installées est également supérieur pour les établissements par rapport aux services. Les ESAT, les SSIAD PA, les MAS et FAM présentent le plus grand nombre de places.

### Analyse des capacités moyennes sur le panel



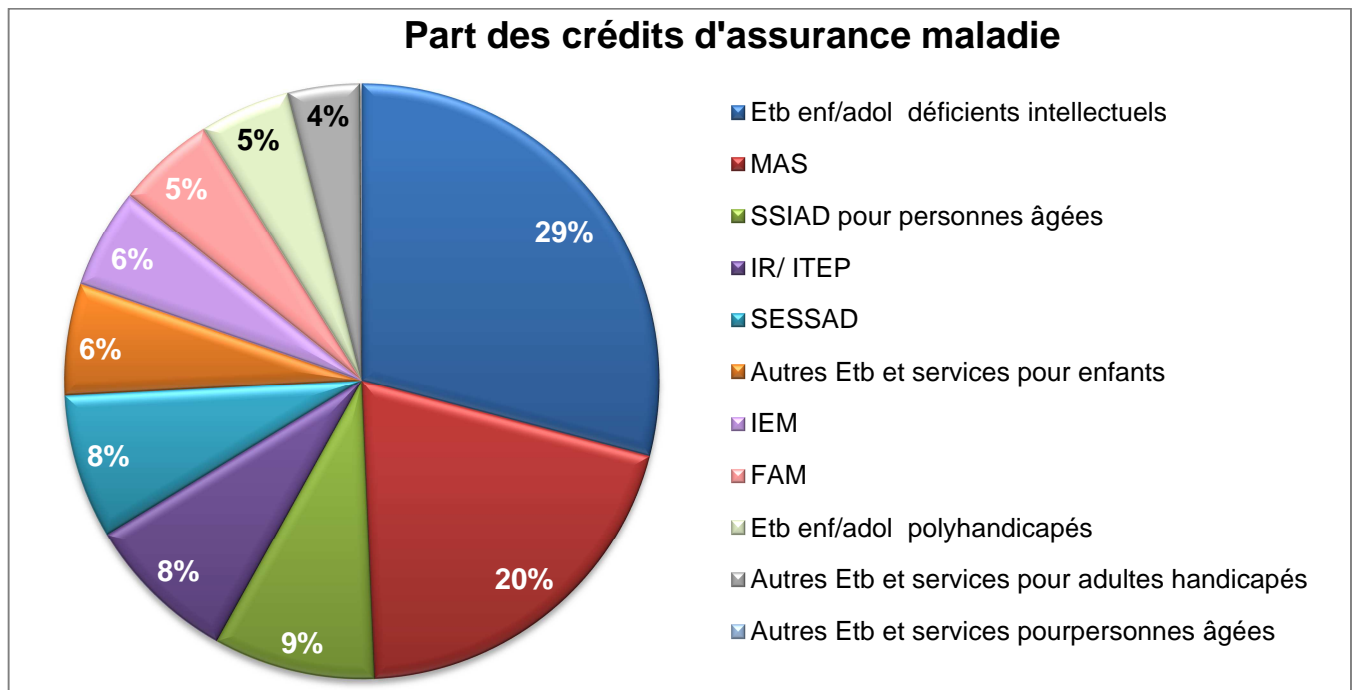
Les capacités moyennes par catégorie d'ESMS du panel 2012 apparaissent proches de celles établies dans la base FINESS à l'exception des SPASAD qui sont très faiblement représentés dans la base 2012 (7 % des capacités identifiées dans FINESS) et apparaissent atypiques.

Sur le secteur de l'enfance, les établissements accueillant des enfants déficients intellectuels ou déficients sensoriels sont de taille plus importante que les ITEP ou les établissements accueillant des enfants autistes et polyhandicapés.

Sur le secteur des adultes, les MAS présentent, dans le panel 2012, deux fois plus de personnes en moyenne que les FAM.

La capacité moyenne des CRP diminue par rapport à 2011 (114 en 2012 contre 119 en 2011), alors que celle des CPO augmente légèrement (22 en en 2012 contre 18 en 2011).

### Le financement des ESMS du panel



L'échantillon n'étant pas exhaustif, la valeur absolue de la somme des dotations d'assurance maladie des établissements retenus est difficilement interprétable et, à ce titre, n'est pas reportée dans ce rapport. Cependant, compte tenu du caractère globalement représentatif du panel au regard du référentiel des établissements FINESS, le présent rapport dresse une photographie en « valeur relative » permettant de dessiner les contours du découpage financier « assurance maladie » par typologie. On constate ainsi que, sur les établissements et services pour personnes handicapées :

- environ 29 % des crédits d'assurance maladie du panel 2012 sont destinés aux établissements pour enfants déficients intellectuels ;
- 20 % aux MAS ;
- 9 % aux SSIAD pour personnes âgées ;
- 8 % aux SESSAD et ITEP.

En crédits d'assurance maladie par ESMS, on constate que les établissements dont les dotations sont les plus élevées (en valeur absolue) sont les établissements pour enfants déficients moteurs (IEM) et déficients sensoriels. De même, la part de financement consacré au secteur adulte (MAS et CRP notamment) est bien supérieure à leur poids en places dans l'offre globale pour personnes handicapées ; cette situation s'explique par les coûts à la place élevés de ces structures pour adultes.

## REBECA - Exploitations des données issues des comptes administratifs 2012

En d'autres termes, deux éléments doivent être pris en compte pour bien interpréter ce constat : l'effet « prix » du coût à la place et l'effet « volume » du nombre moyen de places par établissement. Ainsi, si le coût moyen des IME déficients intellectuels (2,4 millions d'euros) est supérieur à celui des IME autisme (1,4 million d'euros), cela est dû au fait que la capacité moyenne des IME déficients intellectuels est de 64 places contre 30 places pour les IME autisme, alors même qu'une place en IME autisme coûte plus cher qu'une place en IME déficients intellectuels (47 245 euros contre 36 496 euros — voir 3.1).

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Crédits d'Assurance Maladie	Part des crédits d'Assurance Maladie	Crédits d'Assurance Maladie par ESMS
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	10	5 183 222 €	0,1%	518 322 €
	Etb enf/adol autisme	54	77 047 256 €	1,4%	1 426 801 €
	Etb enf/adol déficience auditive	40	110 244 023 €	2,1%	2 756 101 €
	Etb enf/adol déficience visuelle	17	57 013 131 €	1,1%	3 353 714 €
	Etb enf/adol déficients intell	647	1 559 880 000 €	29,1%	2 410 947 €
	Etb enf/adol polyhandicapés	125	263 675 238 €	4,9%	2 109 402 €
	Etb enf/adol sourds aveugles	10	27 162 448 €	0,5%	2 716 245 €
	IEM	97	291 852 459 €	5,4%	3 008 788 €
	IR/ ITEP	223	443 078 167 €	8,3%	1 986 898 €
Jardin d'enfants spécialisés	7	5 657 178 €	0,1%	808 168 €	
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 230</b>	<b>2 840 800 000 €</b>	<b>53,0%</b>	<b>2 309 590 €</b>
2-Services	CAFS	13	7 676 874 €	0,1%	590 529 €
	SAFEP, SAAAIS	21	15 751 166 €	0,3%	750 056 €
	SAFEP, SSEFIS	27	21 064 174 €	0,4%	780 155 €
	SESSAD	781	419 310 505 €	7,8%	536 889 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>842</b>	<b>463 802 719 €</b>	<b>8,6%</b>	<b>550 835 €</b>
<b>3-Total</b>	<b>1-Etb et services pour enfants</b>	<b>2 072</b>	<b>3 304 600 000 €</b>	<b>61,6%</b>	<b>1 594 883 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	17	12 836 275 €	0,2%	755 075 €
	CRP	34	111 704 605 €	2,1%	3 285 430 €
	Centre de ressources	24	11 782 842 €	0,2%	490 952 €
	Etb accueil temp adultes handicapés	13	5 154 169 €	0,1%	396 475 €
	FAM	443	287 660 184 €	5,4%	649 346 €
	MAS	368	1 086 110 000 €	20,2%	2 951 395 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>899</b>	<b>1 515 248 075 €</b>	<b>28,2%</b>	<b>1 685 482 €</b>
2-Services	SAMSAH	165	44 804 592 €	0,8%	271 543 €
	SPASAD pour personnes handicapées	6	2 316 707 €	0,0%	386 118 €
	SSIAD pour personnes handicapées	130	21 690 032 €	0,4%	166 846 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>301</b>	<b>68 811 331 €</b>	<b>1,3%</b>	<b>228 609 €</b>
<b>3-Total</b>	<b>2-Etb et services pour adultes handicapés</b>	<b>1 200</b>	<b>1 584 059 406 €</b>	<b>29,5%</b>	<b>1 320 050 €</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	5	3 233 571 €	0,1%	646 714 €
	SSIAD pour personnes âgées	667	472 343 467 €	8,8%	708 161 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>475 577 038 €</b>	<b>8,9%</b>	<b>707 704 €</b>
<b>3-Total</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>475 577 038 €</b>	<b>8,9%</b>	<b>707 704 €</b>
<b>3-Total</b>	<b>Total panel</b>	<b>3 944</b>	<b>5 364 236 444 €</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 360 101 €</b>

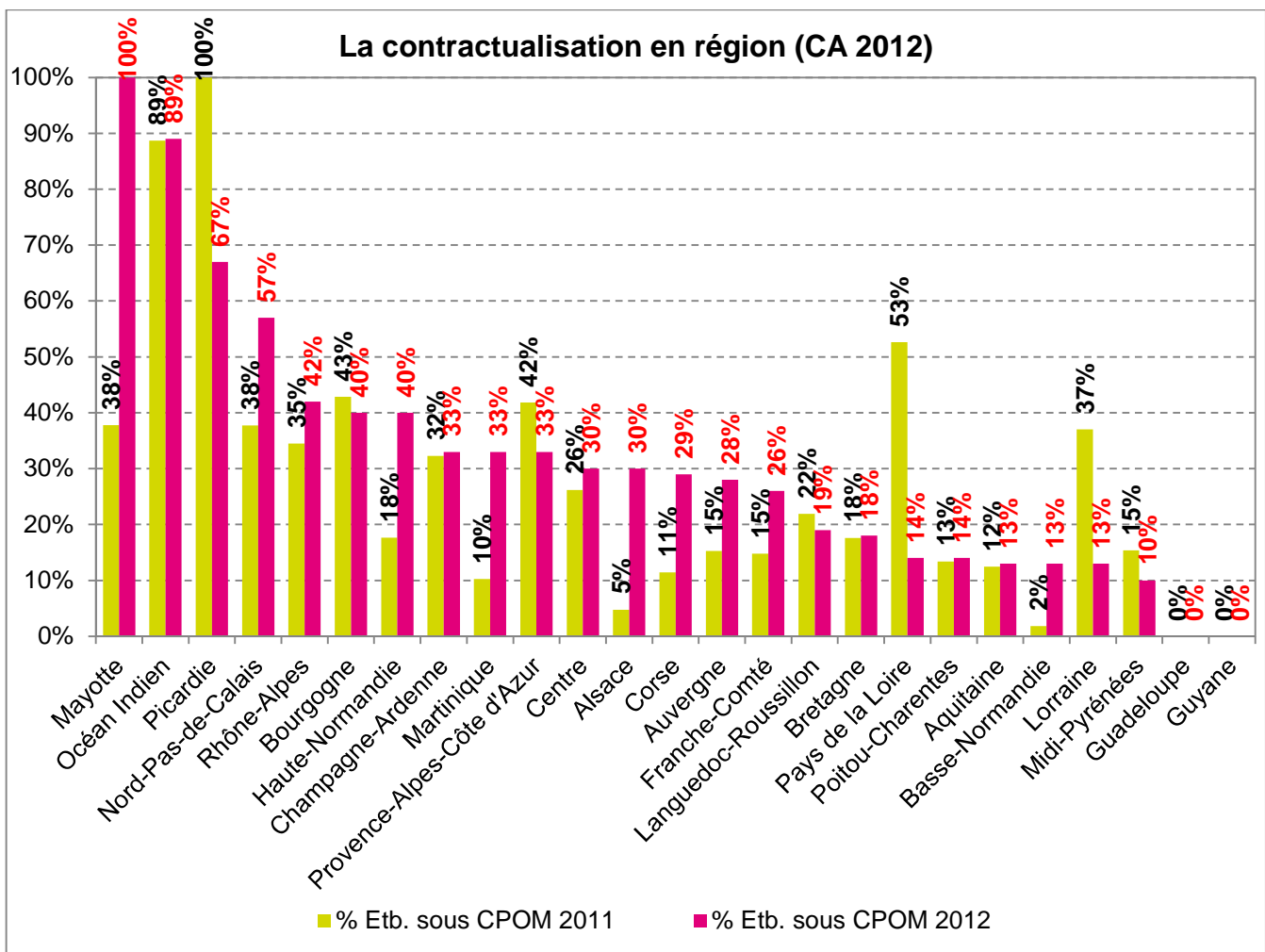
## 1.2 – La contractualisation en région

L'utilisation des données produites par l'application REBECA permet d'identifier un paramètre important dans la définition et la structure de l'offre en département et en région : le niveau de contractualisation.

Les contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens (CPOM), signés à partir de 2007 entre les gestionnaires et les tarificateurs, ont en effet profondément modifié le dispositif de financement et de tarification des ESMS. Ils constituent un dispositif formalisé de fixation d'objectifs quantifiés associé à une évolution des financements plus lisible à moyen terme.

**Ainsi, en 2012, 24 % des ESMS du panel sont sous CPOM. Ce taux peut être considéré comme stable par rapport à l'année précédente compte tenu des variations dans l'échantillon (26 % en 2011).** Ce taux apparaît très différencié par région puisque la contractualisation semble encore, au vu des données disponibles, relativement faible pour certaines régions (Aquitaine, Basse-Normandie, Lorraine, Midi-Pyrénées, Guyane, Guadeloupe et Ile-de-France). À l'inverse, la contractualisation apparaît extrêmement dynamique dans d'autres régions (Rhône-Alpes, Picardie, Nord-Pas-de-Calais et Océan Indien).

Cette analyse régionale demanderait toutefois une actualisation au vu de l'exhaustivité des données régionales.



## 2 – Analyse de la masse salariale et du personnel (secteur personnes handicapés)

Les dépenses de personnel, ou masse salariale, représentent la fraction la plus importante des dépenses de fonctionnement des ESMS et justifient à ce titre un développement spécifique.

### 2.1 – Le poids de chaque convention collective ou statut de fonction publique au sein de l’OGD (hors ESAT, SPASAD et SSIAD PA)

L’objectif est ici d’identifier la part des conventions collectives et des statuts de fonction publique (territoriale – FPT et hospitalière – FPH) qui caractérisent les types de gestionnaires les plus représentés sur le secteur du handicap.

Cette répartition apparaît très stable sur la période 2007-2012, et semble constituer une photographie fiable des statuts en vigueur dans le secteur des personnes handicapées ; ceux-ci se décomposent comme suit :

Fonction publique ou convention collective	Part dans les dépenses totales de personnel (groupe 2 des dépenses) des ESMS remontés et retenus dans REBECA (Hors ESAT, SSIAD PA et SPASAD PA)					
	CA 2012	CA 2011	CA 2010	CA 2009	CA 2008	CA 2007
CCNT 1951	20,19%	21,09%	21,22%	20,42%	19,30%	19,20%
CCNT 1966	60,21%	62,21%	61,84%	61,68%	64,10%	62,70%
CCCRF	0,92%	0,80%	1,16%	1,01%	1,10%	1,10%
Titre III FPT	0,42%	0,27%	0,53%	0,57%	0,30%	0,50%
Titre IV FPH	12,23%	11,18%	10,53%	11,11%	10,50%	11,20%
UCANSS	2,51%	2,15%	2,54%	2,78%	2,50%	2,80%
Autres	3,22%	2,29%	2,17%	2,43%	2,20%	2,50%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Les trois conventions collectives (ou statuts de la fonction publique) majoritaires restent les mêmes depuis plusieurs années et représentent à elles seules 92,6 % du secteur en 2012 : nettement en tête se trouve la CCNT de 1966, historiquement positionnée sur le secteur du handicap en particulier dans les associations émanant du mouvement gestionnaire parental, puis viennent la CCNT de 1951 et enfin la fonction publique hospitalière. Les autres statuts ou conventions occupent une place plus marginale.

### 2.2 – Le coût d’un poste (en ETP) par convention collective ou statut de fonction publique (hors ESAT, SPASAD et SSIAD PA)

L’identification du coût moyen d’un équivalent-temps plein (ETP) par convention collective ou fonction publique s’effectue par le rapport du groupe 2 des charges (y compris les crédits non reconductibles) et du nombre d’ETP. Ce coût du poste constitue un premier élément de l’analyse unitaire du coût du groupe 2 « dépenses de personnel » en fonction du statut.

Il s’agit d’un indicateur important qui synthétise différents angles d’analyse des dépenses de personnel (dont certains sont analysés par ailleurs dans le présent rapport) : structure des emplois, des qualifications, âges des personnels, Glissement, vieillesse, technicité (GVT) ...

En analyse globale, sans considération de type d'ESMS, la progression des coûts salariaux par convention collective et fonction publique du gestionnaire présente ainsi, en 2012, la situation suivante :

Fonction publique ou convention collective	Progression dynamique des coûts salariaux "réels" par convention (Hors ESAT, SSIAD PA et SPASAD PA)										
	Coût poste au CA 2012	Coût poste au CA 2011	Coût poste au CA 2010	Coût poste au CA 2009	Coût poste au CA 2008	Coût poste au CA 2007	Progression 2012/2011	Progression 2011/2010	Progression 2010/2009	Progression 2009/2008	Progression 2012/2007
CCNT 1951	48 708 €	49 513 €	48 217 €	47 741 €	47 042 €	46 775 €	-1,62%	2,69%	1,00%	1,49%	4,81%
CCNT 1966	43 934 €	45 250 €	44 108 €	44 474 €	43 903 €	43 605 €	-2,91%	2,59%	-0,82%	1,30%	0,76%
CCCRF	40 110 €	44 156 €	45 191 €	46 719 €	45 726 €	45 041 €	-9,16%	-2,29%	-3,27%	2,17%	-10,95%
FPT (titre III)	44 964 €	36 483 €	43 795 €	38 995 €	37 823 €	41 559 €	23,25%	-16,70%	12,31%	3,92%	8,19%
FPH (titre IV)	42 926 €	43 303 €	42 930 €	41 623 €	40 999 €	39 907 €	-0,87%	0,87%	3,14%	1,67%	7,56%
UCANSS	53 364 €	55 428 €	51 176 €	52 930 €	50 733 €	46 899 €	-3,73%	8,31%	-3,31%	4,33%	13,81%
Autres	45 195 €	42 912 €	40 865 €	42 234 €	42 989 €	42 807 €	5,32%	5,01%	-3,24%	-1,76%	5,58%
<b>Total</b>	<b>44 920 €</b>	<b>45 940 €</b>	<b>44 861 €</b>	<b>44 884 €</b>	<b>44 279 €</b>	<b>43 811 €</b>	<b>-2,22%</b>	<b>2,41%</b>	<b>-0,05%</b>	<b>1,37%</b>	<b>2,53%</b>

Certains statuts très minoritaires quantitativement (ex. : Titre III FPT, statut peu présent dans le secteur du handicap) peuvent présenter des variations irrégulières liées à la variation quantitative de chaque panel annuel.

De manière plus fine, la moitié du panel a un coût salarial par ETP (hors ESAT, SSIAD pour personnes âgées et SPASAD pour personnes âgées) compris entre 40 867 euros et 51 214 euros (le coût médian est égal à 45 612 euros).

10 % des établissements et services du panel ont un coût salarial par ETP inférieur à 36 263 euros (en général, des services reposant largement sur des effectifs de type aide-soignant, aide médico psychologique, moniteur éducateur) et 10 % ont un coût salarial par ETP supérieur à 56 661 euros (en général des ESMS comprenant des temps médicaux plus importants que la moyenne ; ex. : CAMSP).

Le coût moyen est égal à 44 920 euros, soit un niveau très stable sur la période. L'évolution dans le tableau ci-dessus illustre ainsi la progression en tendance sur les six ans, telle que résultant d'une analyse de CA à CA : elle traduit mieux l'évolution réelle des coûts salariaux (analyse en fonctionnement continu et déconnectée de l'exercice tarifaire). Elle constitue la photographie réelle de la progression des coûts salariaux. Sur la période 2007-2012, la progression du coût moyen d'un ETP, telle que constatée en pluriannuel sur les panels analysés, est de 2,53 %.

### L'évaluation des coûts salariaux entre prévision et réalisation

Si les éléments précités permettent d'avoir une vision d'ensemble et agrégée des coûts salariaux des ESMS tels qu'ils ressortent des comptes administratifs (c'est-à-dire de la réalité des dépenses de personnel acquittées par les ESMS), il importe de **compléter cette photographie par un éclairage assis sur l'écart de coût constaté entre la dépense réelle et la dépense autorisée par l'ARS à l'issue de l'approbation du budget** (budget exécutoire) : cette analyse permet ainsi de mettre en lumière la contrainte plus ou moins forte pesant sur les gestionnaires dans le cadre de la gestion de leur ESMS.

Le tableau ci-après met en perspective le coût tel qu'il ressort du budget exécutoire avec le « coût de sortie » réel constaté au moment de l'établissement du compte administratif.

Cette analyse permet le constat suivant : **en 2012, le compte administratif montre, globalement et sans considération de statut, une dépense réelle inférieure au budget autorisé**, contrairement à la situation constatée en 2011. Ce constat caractérise sans doute la **tension du marché de l'emploi dans le champ médico-social** soulignée par les acteurs et les difficultés de recrutement qu'elle entraîne.



Fonction publique ou convention collective	Coût salarial d'un ETP par convention et statut (hors ESAT, SSIAD PA et SPASAD PA)					
	CA 2012			CA 2011		
	Coût poste au BE	Coût poste au CA	Ecart	Coût poste au BE	Coût poste au CA	Ecart
CCNT 1951	48 166 €	48 708 €	1,13%	47 909 €	49 513 €	3,35%
CCNT 1966	45 011 €	43 934 €	-2,39%	43 791 €	45 250 €	3,33%
CCCRF	41 810 €	40 110 €	-4,07%	45 028 €	44 156 €	-1,94%
FPT (titre III)	44 962 €	44 964 €	0,00%	37 077 €	36 483€	-1,60%
FPH (titre IV)	43 371 €	42 926 €	-1,03%	43 278 €	43 303€	0,06%
UCANSS	53 618 €	53 364 €	-0,47%	52 612 €	55 428 €	5,35%
Autres	45 444 €	45 195 €	-0,55%	41 772 €	42 912 €	2,73%
<b>Total</b>	<b>45 570 €</b>	<b>44 920 €</b>	<b>-1,43%</b>	<b>44 632 €</b>	<b>45 940 €</b>	<b>2,93%</b>

### 2.3 – Le poids de la masse salariale au sein des budgets des ESMS (hors ESAT, SPASAD et SSIAD pour personnes âgées)

Cet indicateur permet de déterminer la part de la masse salariale dans l'ensemble des dépenses de fonctionnement des ESMS : en d'autres termes, il s'agit du poids des salaires (et charges afférentes) dans les budgets des ESMS. Ce ratio résulte du rapport entre le total des dépenses du groupe 2 du budget des ESMS (intégrant rémunérations brutes et charges fiscales et sociales) et la totalité des dépenses des ESMS (hors comptes de provision). Le calcul distingue l'évolution de cette part avec ou sans les crédits non reconductibles (CNR) qui peuvent être attribués à ce groupe 2 (soit pour des dépenses de formation/qualification, soit pour des dépenses de remplacement ou renfort exceptionnel).

Cet élément d'analyse est essentiel puisque la construction de l'objectif global des dépenses et l'actualisation des moyens distinguent deux agrégats : les dépenses de personnel (identifiées depuis 2006 à hauteur de 75 % de la dépense totale) et les dépenses de fonctionnement courant et de structure.

Poids de la masse salariale dans la dépense totale (hors ESAT, SSIAD PA et SPASAD PA)								
Fonction publique ou convention collective	CA 2012				CA 2011			
	BE avec CNR	BE sans CNR	CA avec CNR	CA sans CNR	BE avec CNR	BE sans CNR	CA avec CNR	CA sans CNR
CCNT 1951	74,86%	75,60%	73,90%	74,54%	74,72%	75,73%	73,89%	74,42%
CCNT 1966	74,58%	75,07%	72,89%	73,26%	74,55%	75,40%	73,32%	73,84%
CCCRF	72,02%	72,98%	69,57%	70,45%	71,07%	71,51%	70,19%	70,52%
FPT (titre III)	80,45%	80,43%	81,99%	81,98%	75,23%	75,93%	76,05%	75,20%
FPH (titre IV)	72,54%	73,05%	72,63%	72,89%	72,01%	72,60%	72,67%	72,94%
UCANSS	76,77%	77,10%	76,43%	76,79%	74,97%	75,74%	76,10%	76,56%
Autres	74,33%	74,60%	73,40%	73,53%	74,98%	75,87%	73,45%	73,57%
<b>Total</b>	<b>74,42%</b>	<b>74,95%</b>	<b>73,17%</b>	<b>73,58%</b>	<b>74,28%</b>	<b>75,13%</b>	<b>73,41%</b>	<b>73,88%</b>





Il ressort du tableau ci-dessus les constats et analyses suivants :

- **la part de la masse salariale est stable sur la période 2011-2012**, que cette masse soit analysée avec ou sans CNR (la proportion d'écart entre les deux axes d'analyse reste proche). La répartition par convention collective et fonction publique permet de mesurer la part consacrée aux dépenses de personnel par les différents statuts analysés.
- cette part est toujours moins élevée au compte administratif qu'au budget exécutoire, cet élément traduisant autant une possible sous-exécution de la masse salariale prévisionnelle qu'un éventuel dépassement global du budget exécutoire constaté au compte administratif.

## 2.4 – Une évaluation de l'effet « Glissement, vieillesse, technicité » sur le panel (hors ESAT, SPASAD et SSIAD pour personnes âgées)

L'augmentation de la masse salariale repose à la fois sur le « volume » (nombre de recrutements nouveaux) et sur le prix (poids financier des personnels en place et prise en compte de leur progression statutaire et salariale) : ce dernier paramètre est synthétisé dans un indicateur composite nommé « GVT ».

Le GVT (Glissement, vieillesse, technicité) est ainsi la part de l'évolution des salaires non liée aux évolutions de la valeur de point en vigueur dans les différents statuts. Cette part résulte des évolutions de carrière propres à chaque agent. Il s'agit d'une notion à évaluer de manière moins budgétaire que « physique ». En effet, puisque les salaires des différents statuts sont exprimés à la fois en euros (valeur de point) et en point (salaire = nombre de points x valeurs de point), il est possible de porter une analyse sur les paramètres non financiers de la progression de la masse budgétaire.

Il convient ainsi de porter l'analyse sur les points produits par les grilles indiciaires des conventions collectives (et statuts de la fonction publique) afin de distinguer les effets financiers de la structure des conventions collectives au-delà des effets financiers dus aux revalorisations des valeurs de point des conventions collectives (lesquelles sont arrêtées après avis de la Commission nationale d'agrément conformément aux dispositions de l'article L314-6 du CASF)

Un GVT « positif » correspond à la progression du nombre de points servant à calculer la rémunération d'un agent en application des conventions collectives (ou statuts publics) en vigueur ; il peut résulter :

- d'une promotion dans un corps ou un grade (glissement) ;
- d'un avancement automatique sur sa grille indiciaire (composante vieillesse) ;
- d'une requalification, d'un changement de grade ou de corps par le biais d'un concours ou d'un nouveau diplôme (technicité).

A contrario, un GVT négatif témoigne d'un remplacement de personnel par des personnes plus jeunes et/ou moins qualifiées/expérimentées. Conjoncturellement, le rajeunissement de la population active constitue un paramètre important de nature à tirer ce GVT vers le bas à structure de personnel identique.

Le GVT est une donnée d'analyse de l'évolution de la masse salariale qui s'avère complexe et difficile à quantifier. Pour ces raisons, les développements ci-dessous doivent être appréhendés comme un premier niveau de mesure sur le secteur médico-social des paramètres non exclusivement financiers de l'évolution des coûts salariaux, qui prolongent les premiers travaux effectués sur les CA 2011.

**Avertissement** : le parti a été pris de retirer un nombre certain d'ESMS du panel initial pour le calcul du GVT ; deux raisons expliquent cette réduction du panel :

- n'ont été pris en compte que les ESMS renseignant dans le CA le nombre total de points indiciaires prévus et réalisés en N, ainsi que le rappel de la réalisation N-1, ces informations étant indispensables pour l'analyse ;

- de même ont été exclus les établissements ou services pour lesquels une variation d'effectifs supérieure à + ou - 2 % entre 2008 et 2009 était constatée. Ce postulat vise à neutraliser l'impact des variations d'activité ou de capacité.

Effet glissement, Vieillesse, Technicité (hors ESAT, SSIAD PA et SPASAD PA)						
Fonction publique ou convention collective	Nombre d'ESMS retenus	Moyenne GVT 2012	Progression ETP N/N-1	Nombre d'ESMS retenus	Moyenne GVT 2011	Progression ETP N/N-1
CCNT 1951	280	-0,62%	-2,55%	187	0,62%	0,08%
CCNT 1966	992	0,52%	-2,29%	639	0,35%	-0,04%
CCCRF	12	0,15%	-3,01%	5	-0,32%	-0,71%
FPT (titre III)	5	1,24%	-0,68%	1	-6,43%	-0,53%
FPH (titre IV)	94	2,13%	-2,21%	55	-0,01%	0,02%
UCANSS	37	1,11%	-2,07%	13	1,91%	-0,31%
Autres	42	3,52%	-2,07%	26	-0,55%	0,17%
<b>Total</b>	<b>1 462</b>	<b>0,45%</b>	<b>-2,32%</b>	<b>926</b>	<b>0,37%</b>	<b>-0,02%</b>

Le GVT s'élève ainsi, dans le panel analysé et sur les bases précitées, à 0,45 % pour l'année 2012 (0,37 % en 2011).

## 2.5 – Structure de l'emploi par convention collective ou statut de fonction publique et par catégorie d'ESMS l'OGD (hors ESAT, SPASAD et SSIAD pour personnes âgées)

Les travaux précédents doivent être complétés par une analyse par type d'ESMS afin de ne pas globaliser de manière excessive l'analyse des dépenses salariales : en effet, bien qu'indispensable, l'analyse par convention collective ou fonction publique doit être complétée d'une analyse qui tient compte de la diversité des ESMS du secteur handicap et de la diversité de leur structure de personnel (ce dernier critère jouant notamment fortement à la fois sur les ratios d'encadrements et sur les coûts moyens des postes).

### La structure des emplois occupés au sein de l'ESMS par convention collective ou fonction publique

Le tableau ci-après présente la structure d'ensemble des emplois salariés du panel considéré entre 2011 et 2012.

En analyse globale, **les postes socio-éducatifs constituent logiquement près de 46 % des emplois salariés du panel en 2012** (contre 42 % en 2011), suivis des postes paramédicaux : ces proportions représentent en effet les catégories les plus représentées dans les ESMS pour personnes handicapées qui composent la majeure partie de l'échantillon.

La répartition de ces postes est stable entre 2011 et 2012 à l'exception des postes socio-éducatifs, qui diminuent de 4 points au profit des postes paramédicaux, qui augmentent de 2 points ; cette variation atteste de l'importance croissante des établissements du secteur adulte (MAS-FAM) – plus fortement médicalisés – dans le panel des ESMS présentement analysés.

Les structures des emplois par convention collective ou fonction publique caractérisent certains positionnements spécifiques : ainsi FPH, FPT et CCNT de 1951 accordent une place plus prégnante aux spécialités médicales et

paramédicales, là où la CCNT de 1966 et l'UGECAM marquent un positionnement fort sur les professions socio-éducatives.

Fonction publique ou convention collective	Direction Encadrement	Administration Gestion	Services généraux	Restauration	Socio-éducatif	Paramédical	Médical	Autres fonctions	Total
<b>CA 2012 (hors ESAT, SSIAD et SPASAD PA)</b>									
CCNT 1951	4,0%	6,5%	12,4%	1,6%	33,5%	35,1%	3,5%	3,5%	100,0%
CCNT 1966	5,4%	5,9%	13,6%	1,3%	46,4%	18,5%	2,3%	6,7%	100,0%
CCCRF	3,6%	4,8%	8,7%	2,4%	40,7%	34,5%	2,8%	2,4%	100,0%
FPT (titre III)	7,0%	12,2%	2,6%	0,0%	12,2%	60,0%	4,3%	1,7%	100,0%
FPH (titre IV)	3,6%	5,6%	12,2%	1,9%	32,3%	36,5%	2,6%	5,3%	100,0%
UCANSS	6,5%	7,5%	13,8%	2,7%	45,3%	19,5%	1,6%	3,1%	100,0%
Autres	5,3%	5,9%	12,4%	1,9%	38,1%	29,3%	2,2%	4,9%	100,0%
<b>Total panel</b>	<b>4,9%</b>	<b>6,0%</b>	<b>13,1%</b>	<b>1,5%</b>	<b>41,9%</b>	<b>24,4%</b>	<b>2,5%</b>	<b>5,8%</b>	<b>100,0%</b>
<b>CA 2011 (hors ESAT, SSIAD et SPASAD PA)</b>									
CCNT 1951	3,9%	6,7%	12,5%	1,5%	37,6%	30,5%	2,7%	4,5%	100,0%
CCNT 1966	5,3%	5,6%	14,3%	1,4%	50,7%	17,0%	2,1%	3,5%	100,0%
CCCRF	3,4%	5,3%	11,8%	1,4%	40,8%	31,2%	1,7%	4,6%	100,0%
FPT (titre III)	3,7%	5,3%	11,0%	0,4%	19,4%	55,3%	4,7%	0,1%	100,0%
FPH (titre IV)	3,9%	5,3%	12,0%	1,8%	35,0%	34,6%	3,2%	4,3%	100,0%
UCANSS	6,8%	7,8%	15,7%	4,6%	44,3%	16,7%	1,3%	2,7%	100,0%
Autres	5,0%	5,8%	14,3%	2,0%	33,1%	25,5%	2,5%	11,9%	100,0%
<b>Total panel</b>	<b>4,9%</b>	<b>5,9%</b>	<b>13,7%</b>	<b>1,5%</b>	<b>45,9%</b>	<b>21,9%</b>	<b>2,3%</b>	<b>3,9%</b>	<b>100,0%</b>

## La structure des emplois occupés au sein des catégories d'ESMS

L'analyse de la structure des emplois des différentes catégories d'ESMS constitue un indicateur précieux. Elle explique à la fois la formation des coûts salariaux et de l'organisation des ressources humaines.

Bien qu'éclairante, cette analyse doit toutefois être lue avec prudence pour certaines catégories d'ESMS pour lesquels le panel d'ESMS peut apparaître réduit. Les catégories d'ESMS les plus représentées (MAS-FAM-SESSAD-IME déficients intellectuels) permettent toutefois d'identifier des résultats robustes qui constituent une décomposition fine des personnels en place et complète utilement le traditionnel ratio d'encadrement.

## REBECA - Exploitations des données issues des comptes administratifs 2012

CA 2012 (hors ESAT, SSIAD et SPASAD PA)									
Catégorie d'ESMS	Nombre de structures	Direction Encadrement	Administrat. Gestion	Services généraux	Restauration	Socio-éducatif	Para-médical	Médical	Autres fonctions
Etb enf/adol accueil temporaire	4	5,8%	5,5%	11,4%	0,2%	49,8%	27,1%	0,0%	0,2%
Etb enf/adol autisme	26	5,3%	4,7%	19,1%	1,4%	55,8%	10,8%	1,8%	1,1%
Etb enf/adol déficience auditive	24	6,6%	6,4%	15,5%	1,1%	44,4%	12,6%	0,9%	12,7%
Etb enf/adol déficience visuelle	10	4,8%	7,6%	18,2%	0,0%	48,1%	13,6%	0,6%	7,1%
Etb enf/adol déficients intell	329	5,2%	6,0%	16,5%	2,4%	48,2%	9,3%	1,2%	11,2%
Etb enf/adol polyhandicapés	63	3,6%	4,3%	13,6%	1,2%	45,9%	27,0%	1,6%	2,7%
Etb enf/adol sourds aveugles	4	5,1%	9,5%	10,9%	1,3%	21,6%	34,9%	1,2%	15,5%
Etb expérimentaux enf/adol	13	11,0%	5,6%	6,2%	0,3%	61,5%	11,5%	3,9%	0,0%
IEM	45	4,4%	6,1%	14,8%	1,9%	39,2%	29,4%	1,7%	2,5%
IR/ ITEP	111	6,7%	6,2%	21,6%	1,7%	50,6%	8,6%	1,4%	3,2%
Jardin d'enfants spécialisés	5	7,3%	5,0%	7,2%	0,0%	60,7%	18,7%	1,0%	0,0%
<b>Total Etb. Enfants</b>	<b>634</b>	<b>5,3%</b>	<b>5,9%</b>	<b>16,8%</b>	<b>2,0%</b>	<b>47,6%</b>	<b>13,0%</b>	<b>1,3%</b>	<b>8,1%</b>
BAPU	4	3,3%	21,3%	1,5%	0,0%	10,1%	35,2%	28,7%	0,0%
CAFS	3	4,1%	2,4%	0,0%	0,0%	84,0%	1,3%	0,4%	7,8%
CAMSP	79	5,4%	15,5%	3,4%	0,0%	19,4%	45,8%	9,2%	1,3%
CMPP	71	6,3%	19,5%	4,3%	0,1%	5,9%	54,1%	5,9%	4,0%
SAFEP, SAAAIS	12	7,5%	12,5%	9,4%	0,0%	37,2%	20,0%	2,0%	11,5%
SAFEP, SSEFIS	16	7,2%	8,6%	2,1%	0,0%	48,8%	17,4%	0,5%	15,5%
SESSAD	437	9,0%	10,1%	4,2%	0,2%	42,9%	28,0%	2,3%	3,3%
<b>Total Services Enfants</b>	<b>622</b>	<b>7,8%</b>	<b>12,6%</b>	<b>4,1%</b>	<b>0,1%</b>	<b>33,0%</b>	<b>34,7%</b>	<b>3,9%</b>	<b>3,8%</b>
CPO (centre de préorientation)	11	6,1%	19,6%	10,4%	4,1%	28,9%	10,0%	1,9%	19,0%
CRP	13	5,3%	14,3%	23,7%	9,0%	23,6%	4,7%	3,0%	16,3%
Centre de ressources	15	8,8%	17,3%	5,6%	0,0%	20,5%	29,4%	7,5%	10,8%
Etb accueil temp adultes handicapés	8	3,7%	6,9%	10,4%	1,4%	46,7%	21,9%	9,0%	0,0%
FAM	238	1,2%	0,9%	7,2%	0,2%	25,0%	53,7%	8,8%	3,1%
MAS	224	3,3%	3,4%	12,3%	1,2%	42,1%	33,4%	2,0%	2,2%
<b>Total Etb. adultes handicapés</b>	<b>509</b>	<b>3,0%</b>	<b>3,5%</b>	<b>11,6%</b>	<b>1,3%</b>	<b>37,9%</b>	<b>36,2%</b>	<b>3,4%</b>	<b>3,0%</b>
SAMSAH	103	4,8%	6,0%	0,4%	0,1%	19,8%	53,2%	14,7%	1,0%
SPASAD pour personnes handicapées	5	6,5%	5,3%	0,0%	0,0%	0,0%	50,1%	1,5%	36,6%
SSIAD pour personnes handicapées	74	5,5%	4,9%	2,1%	0,0%	0,9%	74,8%	7,7%	4,1%
UEROS	5	13,7%	16,5%	5,1%	0,0%	31,9%	28,0%	2,0%	2,8%
<b>Total Services adultes handicapés</b>	<b>187</b>	<b>5,6%</b>	<b>6,2%</b>	<b>1,2%</b>	<b>0,1%</b>	<b>13,0%</b>	<b>58,6%</b>	<b>10,9%</b>	<b>4,5%</b>
Etb expérimentaux adultes handicapés	19	3,9%	7,4%	2,0%	0,0%	51,1%	24,4%	6,8%	4,3%
<b>Total Etb expérimentaux adultes handi.</b>	<b>19</b>	<b>3,9%</b>	<b>7,4%</b>	<b>2,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>51,1%</b>	<b>24,4%</b>	<b>6,8%</b>	<b>4,3%</b>
<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>1 971</b>	<b>4,9%</b>	<b>6,0%</b>	<b>13,1%</b>	<b>1,5%</b>	<b>41,8%</b>	<b>24,4%</b>	<b>2,5%</b>	<b>5,8%</b>

## 3 – Analyse des coûts unitaires et du taux d'encadrement

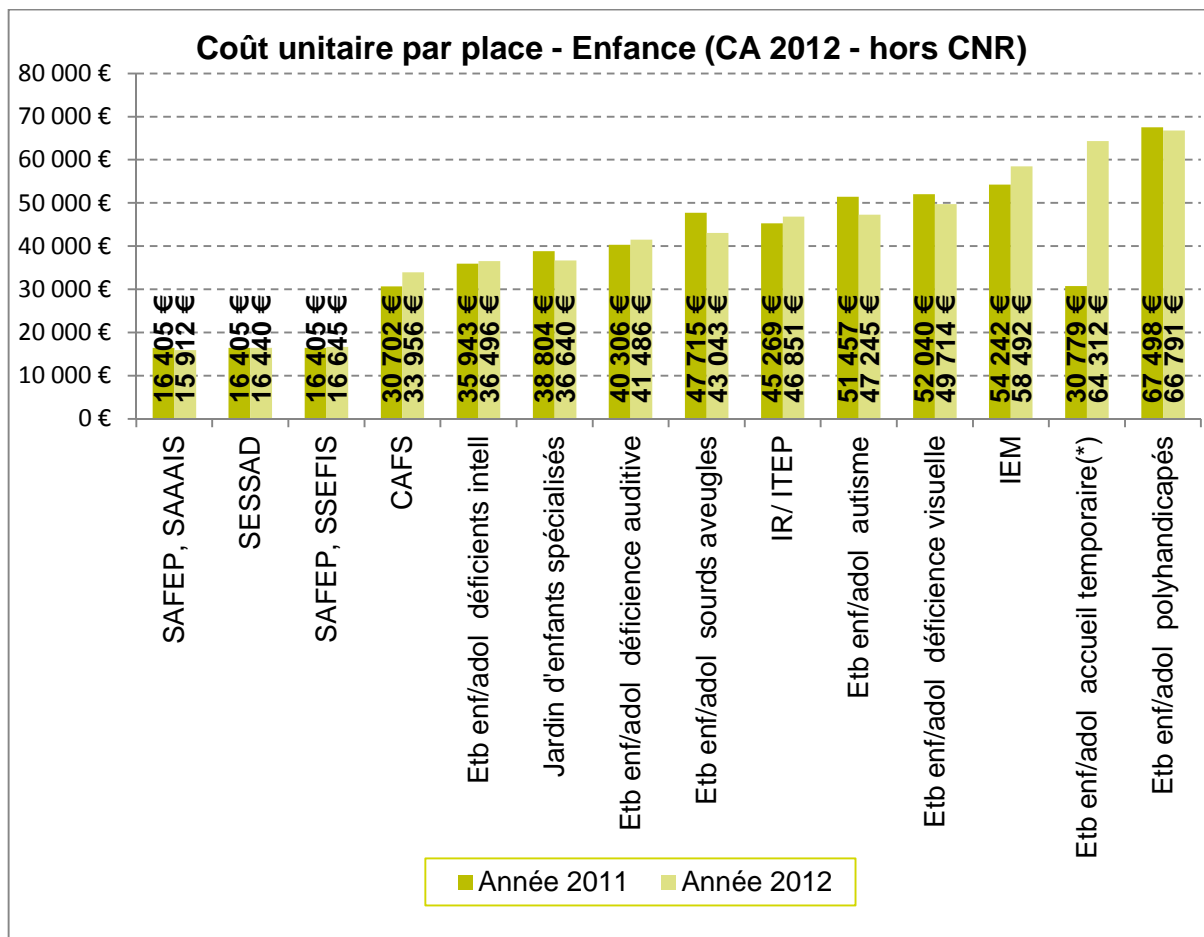
### 3.1 – Coût unitaire par place installée

Cet indicateur, parmi les plus classiques, permet une première lecture des moyens à dispositions des ESMS pour assurer leur mission. Disposant d'une opposabilité réglementaire, il est souvent contesté et critiqué pour son caractère trop « brut ».

Si cet indicateur ne permet effectivement pas d'avancer sur l'éclairage des paramètres de construction des coûts, il n'en reste pas moins indispensable pour objectiver le niveau moyen de financement des ESMS.

L'analyse sur les coûts unitaires repose sur 2 axes : selon que l'on analyse avec ou sans crédits non reconductibles (CNR). On note ainsi une diminution de l'écart entre ces deux axes d'analyse (avec/sans CNR) en 2012 comme en 2011.

#### Focus sur le secteur de l'enfance

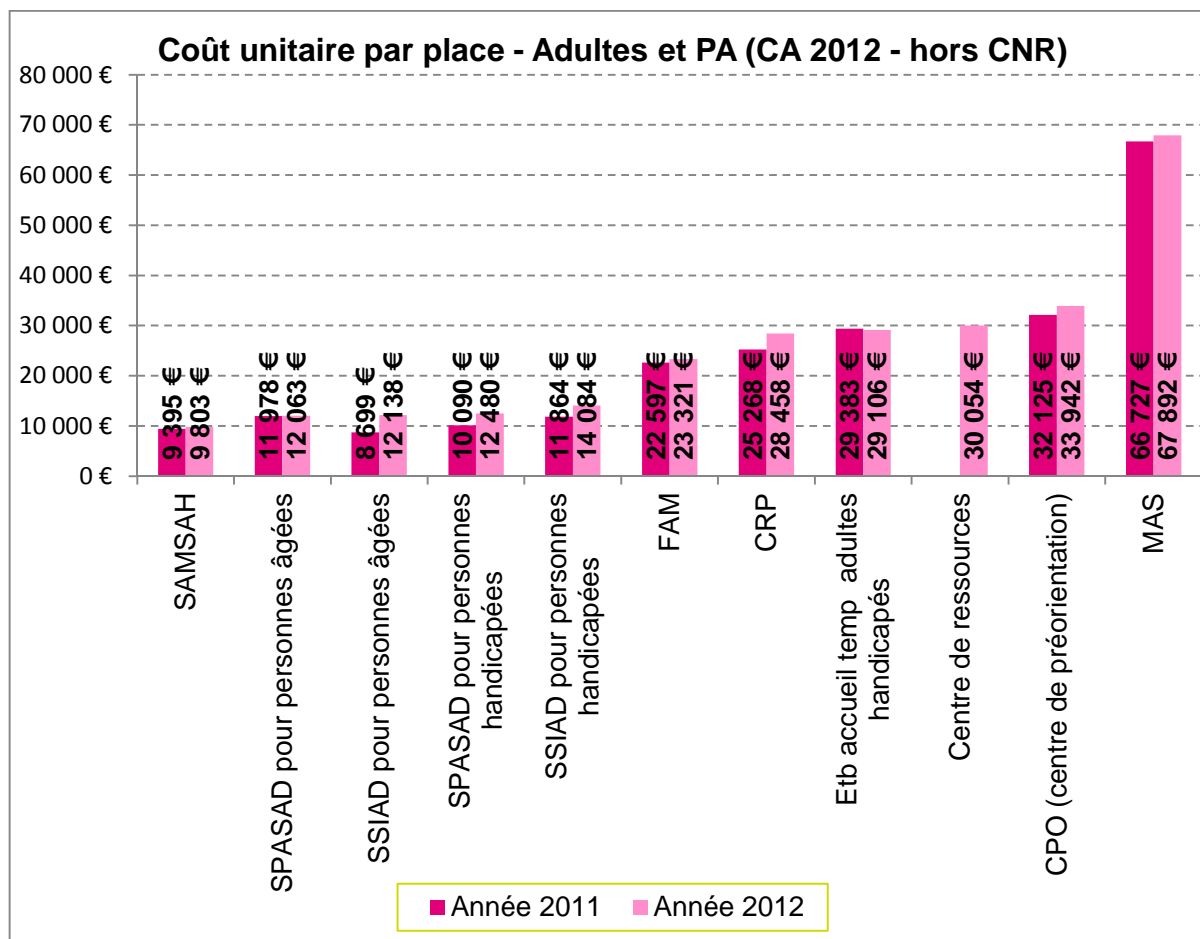


(\*) Les ESMS pour sourds et aveugles, les CAFS et les jardins d'enfants spécialisés sont très faiblement représentés dans le panel, d'où les variations irrégulières constatées entre 2011 et 2012. Ainsi, le coût à la place des ESMS pour enfants en accueil temporaire apparaît atypique.

L'échelle des coûts à la place (hors CNR) est très variable dans le champ des enfants handicapés selon que l'on analyse la situation d'un établissement ou d'un service.

D'une manière générale, l'écart de coût à la place induit par l'allocation de crédits non reconductibles par un tarifificateur s'établit à 0,9 % (cf. infra).

### Focus sur le secteur des adultes et des personnes âgées (PA) (hors ESAT)



L'échelle de coût par place (hors CNR) sur le secteur des adultes handicapés et des personnes âgées est très variable en fonction du type d'établissement. Le coût à la place des MAS reste le plus élevé en raison d'un taux d'encadrement très important. Il convient toutefois de souligner que les FAM ont en théorie vocation à présenter le même type de coût, s'agissant de structures accueillant des adultes lourdement handicapés. L'absence des données budgétaires « hors soins » ne permet toutefois pas de quantifier les financements apportés par les conseils généraux. Le tableau précédent constitue ainsi strictement une comparaison des coûts « assurance maladie ».

## Coût unitaire par place installée par catégorie

CA 2012 (Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol et Etb expérimentaux adultes handicapés)				
Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	10	65 724 €	64 312 €
	Etb enf/adol autisme	54	48 354 €	47 245 €
	- dont Etb enf/adol autisme avec places d'internat	31	56 248 €	54 775 €
	- dont Etb enf/adol autisme sans places d'internat	23	32 753 €	32 363 €
	Etb enf/adol déficience auditive	40	41 595 €	41 486 €
	Etb enf/adol déficience visuelle	17	49 749 €	49 714 €
	Etb enf/adol déficients intellectuel	647	36 830 €	36 496 €
	- dont Etb enf/adol déficients intellectuel avec places d'internat	410	40 920 €	40 584 €
	- dont Etb enf/adol déficients intellectuel sans places d'internat	237	28 154 €	27 823 €
	Etb enf/adol polyhandicapés	125	67 234 €	66 791 €
	Etb enf/adol sourds aveugles	10	43 769 €	43 043 €
	IEM	97	59 883 €	58 492 €
	- dont IEM avec places d'internat	67	65 088 €	63 231 €
	- dont IEM sans places d'internat	30	44 584 €	44 563 €
	IR/ ITEP	223	47 502 €	46 851 €
	- dont IR/ ITEP avec places d'internat	185	49 488 €	48 790 €
	- dont IR/ ITEP sans places d'internat	38	34 427 €	34 089 €
	Jardin d'enfants spécialisés	7	36 938 €	36 640 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 230</b>	<b>42 553 €</b>	<b>42 079 €</b>
2-Services	CAFS	13	33 956 €	33 956 €
	SAFEP, SAAIS	21	15 960 €	15 912 €
	SAFEP, SSEFIS	27	16 648 €	16 645 €
	SESSAD	781	16 581 €	16 440 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>842</b>	<b>16 700 €</b>	<b>16 570 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	17	34 244 €	33 942 €
	CRP	34	28 754 €	28 458 €
	Centre de ressources	24	30 323 €	30 054 €
	Etb accueil temp adultes handicapés	13	29 112 €	29 106 €
	FAM	443	23 506 €	23 321 €
	MAS	368	68 266 €	67 892 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>899</b>	<b>45 982 €</b>	<b>45 691 €</b>
2-Services	SAMSAH	165	9 876 €	9 803 €
	SPASAD pour personnes handicapées	6	12 669 €	12 480 €
	SSIAD pour personnes handicapées	130	14 219 €	14 084 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>301</b>	<b>11 089 €</b>	<b>10 997 €</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	5	12 313 €	12 063 €
	SSIAD pour personnes âgées	667	12 344 €	12 138 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>12 343 €</b>	<b>12 138 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	791	11 960 €	11 941 €

### 3.2 – Coût unitaire par ETP

L'identification du coût moyen d'un ETP, comme présenté supra (partie 2.2), s'effectue à partir de la division du groupe 2 des charges (avec ou sans CNR affecté aux dépenses de groupe 2) par le nombre d'ETP.

C'est un indicateur qui varie fortement d'un type d'ESMS à un autre ; cette variation s'explique par la structure d'emploi parfois fortement « typée » d'une catégorie d'ESMS à une autre : la structure d'emploi d'une MAS – comptant beaucoup d'aide médico-psychologiques – est ainsi substantiellement différente de celle d'un SESSAD, plus marqué en personnel socio-éducatif (cf. supra).

#### Coût unitaire par ETP par catégorie

CA 2012				
Type de structure	Catégorie d'ESMS	Nombre de structures	Coût moyen avec CNR par ETP	Coût moyen sans CNR par ETP
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	8	41 052 €	41 052 €
	Etb enf/adol autisme	46	43 059 €	42 982 €
	Etb enf/adol déficience auditive	33	48 493 €	48 439 €
	Etb enf/adol déficience visuelle	15	43 394 €	43 379 €
	Etb enf/adol déficients intellectuel	570	44 460 €	44 290 €
	Etb enf/adol polyhandicapés	110	43 725 €	43 664 €
	Etb enf/adol sourds aveugles	9	48 733 €	48 729 €
	Etb expérimentaux enf/adol	21	40 489 €	38 266 €
	IEM	86	46 443 €	46 347 €
	IR/ ITEP	197	44 386 €	44 207 €
	Jardin d'enfants spécialisés	7	44 357 €	43 855 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 102</b>	<b>44 678 €</b>	<b>44 524 €</b>
2-Services	BAPU	4	84 967 €	83 889 €
	CAFS	11	36 078 €	36 078 €
	CAMSP	125	55 189 €	55 121 €
	CMPP	118	57 559 €	57 409 €
	SAFEP, SAAAS	17	49 120 €	49 082 €
	SAFEP, SSEFIS	23	47 762 €	47 761 €
	SESSAD	697	50 090 €	49 922 €
	<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>995</b>	<b>52 128 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	15	53 785 €	53 201 €
	CRP	24	55 479 €	54 950 €
	Centre de ressources	19	52 469 €	51 979 €
	Etb accueil temp adultes handicapés	10	37 558 €	37 558 €
	FAM	337	42 290 €	42 029 €
	MAS	317	43 154 €	43 014 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>722</b>	<b>43 169 €</b>	<b>43 013 €</b>
2-Services	SAMSAH	135	47 301 €	47 167 €
	SPASAD pour personnes handicapées	6	40 764 €	40 099 €
	SSIAD pour personnes handicapées	98	31 521 €	31 153 €
	UEROS	5	51 799 €	51 799 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>244</b>	<b>41 259 €</b>	<b>41 017 €</b>
3-Etb expérimentaux	Etb expérimentaux adultes handicapés	26	47 462 €	47 318 €
<b>3-Etb expérimentaux</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>26</b>	<b>47 462 €</b>	<b>47 318 €</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	5	45 317 €	44 821 €
	SSIAD pour personnes âgées	564	40 375 €	40 062 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>569</b>	<b>40 414 €</b>	<b>40 100 €</b>
1-Etablissement hors champ AM	ESAT	690	45 561 €	45 536 €



L'analyse des coûts moyens (hors CNR) par ETP aboutit aux constats suivants :

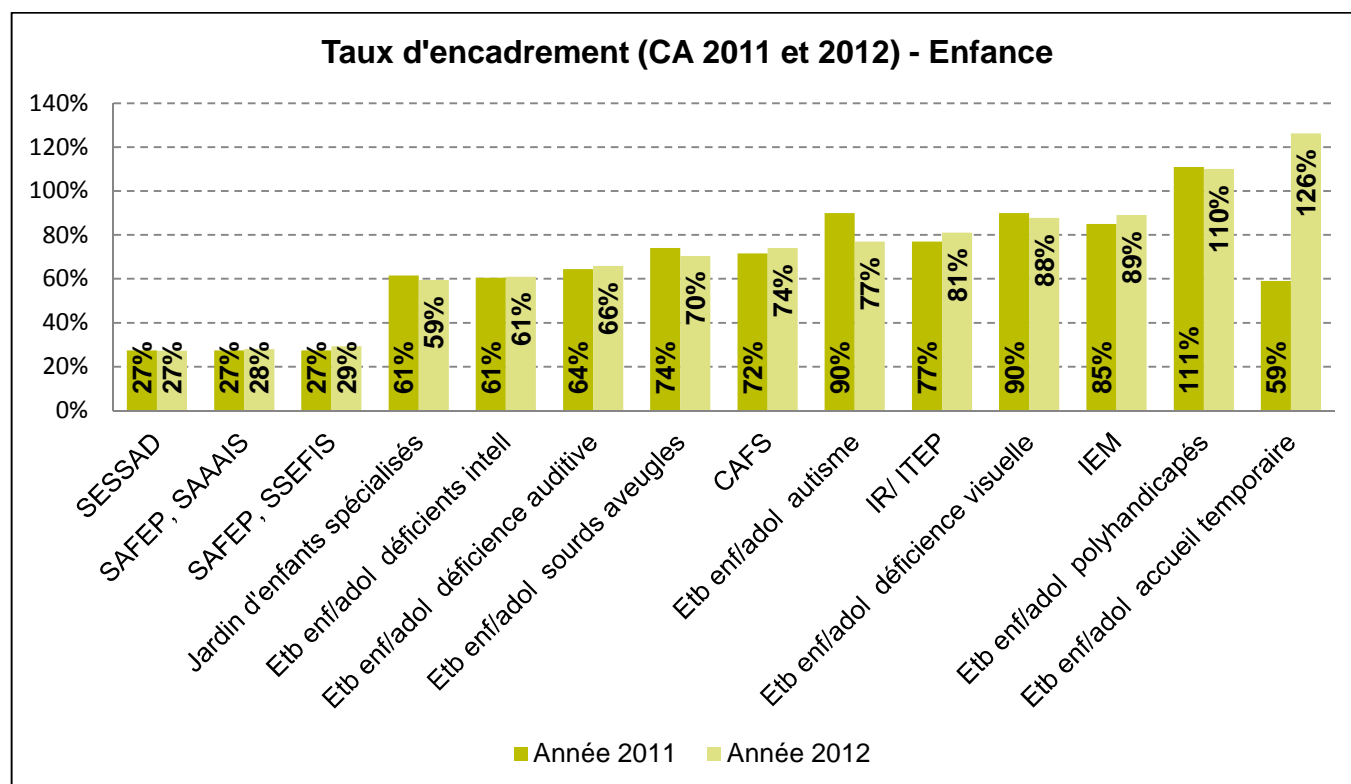
- Le coût moyen (hors CNR) par ETP dans le champ de l'enfance est égal à 45 797 euros (médiane = 44 376 euros).
- L'échelle de coût moyen (hors CNR) par ETP sur l'enfance est très variable : le coût passe de 83 889 euros en bureau d'aide psychologique universitaire, 57 409 euros en CMPP, 55 121 euros en CAMSP – ESMS caractérisés par une présence médicale plus marquée — à 38 266 euros en établissements expérimentaux pour enfants et adolescents et à 36 078 euros en CAFS.
- Le coût moyen (hors CNR) par ETP sur dans le champ des adultes est égal à 43 934 euros (médiane = 40 071 euros).
- L'échelle de coût moyen (hors CNR) par ETP dans le champ des adultes est variable, passant de 55 453 euros en CRP à 31 946 euros en SSIAD pour personnes handicapées.

### 3.2 – Taux d'encadrement

Le ratio est le deuxième indicateur permettant de suivre l'emploi des crédits de groupe 2 après le coût moyen du poste. Il permet notamment, au-delà du coût de l'encadrement, de représenter synthétiquement les moyens humains disponibles pour accueillir un usager.

Les tableaux ci-dessous présentent les taux d'encadrement par structure. Ce ratio résulte de la division du nombre d'ETP financés (toutes catégories de personnel confondues) par le nombre de places autorisées. Le ratio est exprimé en pourcentage: un taux de 28 % signifie que l'on compte 28 ETP pour 100 places autorisées. Les graphiques et le tableau figurant page 25 et suivantes précisent le niveau d'encadrement à la place, sans considération de métier dans un premier temps, puis par classe d'effectif.

#### Focus sur le secteur de l'enfance



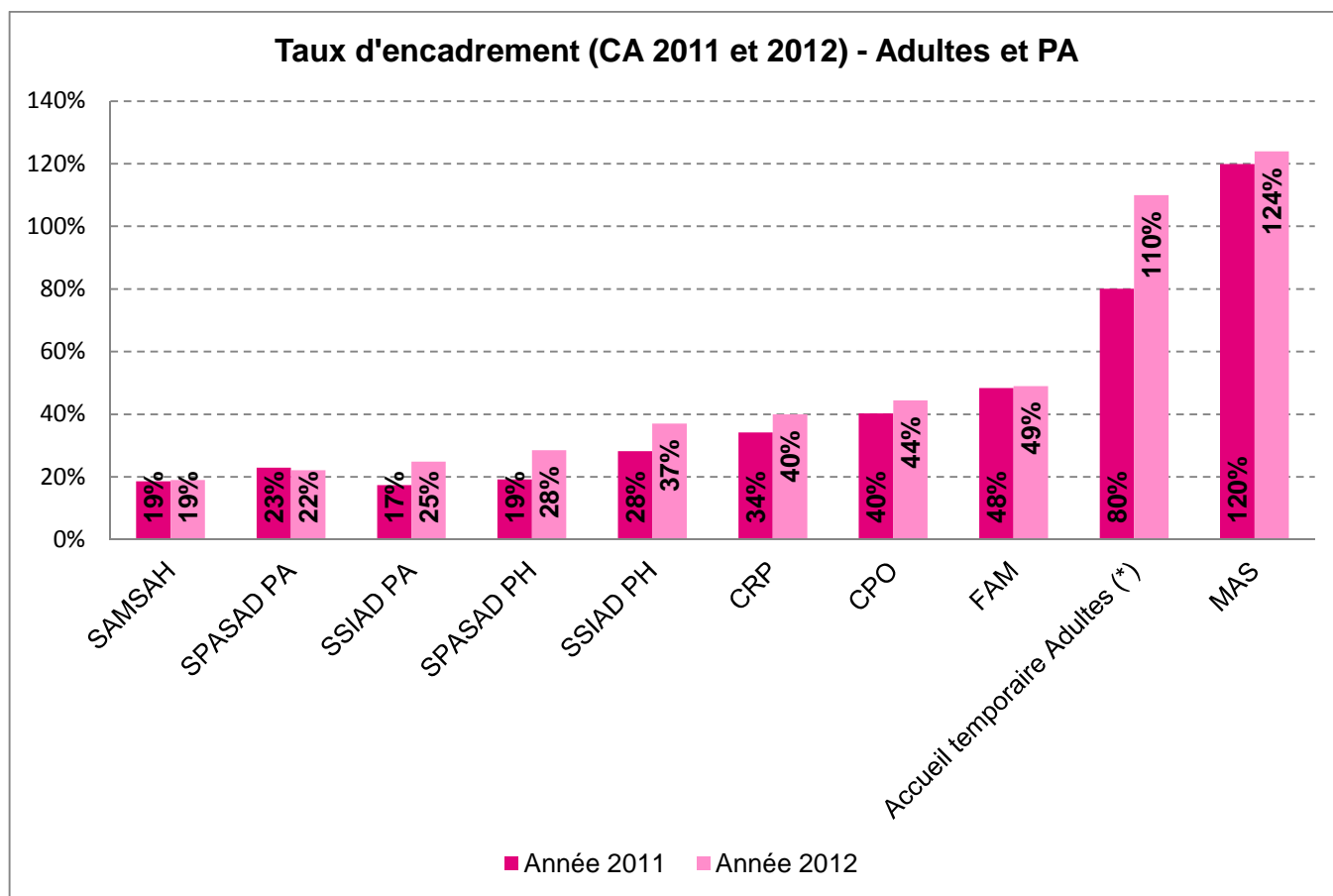
Les établissements recevant des enfants atteints de handicaps lourds présentent, logiquement, les taux d'encadrement les plus élevés (IME polyhandicap, déficients visuels, autisme et IEM).

Globalement, toutes les structures de l'enfance ont des taux d'encadrement presque identiques à l'année précédente ou qui s'améliorent sur la période analysée à l'exception notable des IME autisme pour lesquels on constate une baisse des taux d'encadrement.

Néanmoins, ce constat doit être nuancé, car les IME autisme analysés sur les années 2011 et 2012 ne sont pas les mêmes. Seuls 27 IME se retrouvent sur les deux années. Pour eux, le taux d'encadrement s'améliore, passant de 89% à 93%.

Le taux d'encadrement des établissements d'accueil temporaire pour les enfants/adolescents (126 % sur 2012) apparaît atypique en raison de la faiblesse du panel (10 structures).

### Focus sur le secteur des adultes et des personnes âgées (hors ESAT)



Sur le secteur des adultes, le ratio d'encadrement semble en hausse dans la plupart des ESMS.

Les MAS restent logiquement les ESMS du secteur handicap dans lesquels le taux d'encadrement est de loin le plus important (plus d'un ETP par place autorisée), même s'il convient de souligner que le taux d'encadrement en FAM est partiel puisque ne reposant que sur les crédits des seules dotations soins (sans intégrer par conséquent les postes financés par les conseils généraux).

Le taux d'encadrement des structures d'accueil temporaire (110 % sur 2012) apparaît atypique en raison de la faiblesse du panel.

## Taux d'encadrement par catégorie

CA 2012 (hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol et Etb expérimentaux adultes handicapés)						
Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Taux d'encadrement Direction Encadrement	Taux d'encadrement Administration Gestion	Taux d'encadrement Services généraux	Taux d'encadrement Restauration
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	10	3,55%	5,74%	14,17%	0,06%
	Etb enf/adol autisme	54	3,17%	3,32%	12,26%	1,43%
	Etb enf/adol déficience auditive	40	3,52%	3,78%	8,27%	0,69%
	Etb enf/adol déficience visuelle	17	4,01%	5,68%	14,92%	0,14%
	Etb enf/adol déficients intell	647	3,06%	3,34%	9,82%	1,25%
	Etb enf/adol polyhandicapés	125	3,94%	4,44%	13,03%	1,22%
	Etb enf/adol sourds aveugles	10	1,95%	4,32%	9,51%	1,54%
	IEM	97	3,21%	5,24%	11,61%	1,26%
	IR/ ITEP	223	4,71%	4,43%	15,53%	1,28%
	Jardin d'enfants spécialisés	7	3,56%	3,53%	4,67%	0,00%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1230</b>	<b>3,38%</b>	<b>3,76%</b>	<b>11,01%</b>	<b>1,22%</b>
2-Services	CAFS	13	2,51%	2,27%	0,00%	0,00%
	SAFEP, SAAAIS	21	1,49%	2,36%	1,57%	0,00%
	SAFEP, SSEFIS	27	1,78%	2,16%	0,48%	0,00%
	SESSAD	781	2,24%	2,42%	0,95%	0,05%
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>842</b>	<b>2,19%</b>	<b>2,40%</b>	<b>0,95%</b>	<b>0,04%</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	17	2,15%	7,19%	3,75%	1,31%
	CRP	34	1,57%	3,51%	5,54%	1,91%
	Centre de ressources	24	3,21%	5,72%	2,34%	0,53%
	Etb accueil temp adultes handicapés	13	3,21%	3,93%	9,12%	0,60%
	FAM	443	0,48%	0,30%	2,16%	0,05%
	MAS	368	3,51%	3,59%	12,81%	1,28%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>899</b>	<b>2,14%</b>	<b>2,43%</b>	<b>7,76%</b>	<b>0,89%</b>
2-Services	SAMSAH	165	0,78%	0,83%	0,06%	0,01%
	SPASAD pour personnes handicapées	6	1,83%	1,48%	0,00%	0,00%
	SSIAD pour personnes handicapées	130	1,36%	1,50%	0,57%	0,00%
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>301</b>	<b>0,97%</b>	<b>1,03%</b>	<b>0,19%</b>	<b>0,01%</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	5	1,05%	1,04%	0,18%	0,00%
	SSIAD pour personnes âgées	667	1,54%	1,35%	0,14%	0,05%
<b>2-Services</b>	<b>Total services pour personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>1,53%</b>	<b>1,34%</b>	<b>0,14%</b>	<b>0,05%</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	786	1,89%	1,86%	1,38%	0,22%

## REBECA - Exploitations des données issues des comptes administratifs 2012

CA 2012 (hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol et Etb expérimentaux adultes handicapés)						
Type structure	Catégorie ESMS	Taux d'encadrement Socio-éducatif	Taux d'encadrement Paramédical	Taux d'encadrement Médical	Taux d'encadrement Autres fonctions	Taux d'encadrement Total
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	57,53%	21,81%	0,14%	0,06%	125,90%
	Etb enf/adol autisme	38,19%	6,53%	1,05%	1,03%	75,98%
	Etb enf/adol déficience auditive	28,04%	6,63%	0,44%	8,59%	65,09%
	Etb enf/adol déficience visuelle	38,68%	13,07%	0,49%	4,45%	87,72%
	Etb enf/adol déficients intell	28,90%	5,31%	0,67%	4,56%	64,35%
	Etb enf/adol polyhandicapés	46,31%	25,06%	1,83%	2,18%	113,81%
	Etb enf/adol sourds aveugles	31,47%	8,88%	0,49%	5,18%	70,47%
	IEM	32,97%	22,78%	1,49%	2,46%	87,81%
	IR/ ITEP	36,15%	5,87%	1,17%	2,76%	83,95%
	Jardin d'enfants spécialisés	31,81%	10,50%	1,04%	4,34%	59,44%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>31,63%</b>	<b>8,09%</b>	<b>0,86%</b>	<b>4,09%</b>	<b>72,47%</b>
2-Services	CAFS	56,84%	1,17%	0,26%	3,34%	70,26%
	SAFEP, SAAAIS	9,16%	3,82%	0,48%	1,81%	26,05%
	SAFEP, SSEFIS	11,16%	4,20%	0,11%	4,99%	29,05%
	SESSAD	10,79%	6,83%	0,57%	0,85%	27,39%
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>11,12%</b>	<b>6,55%</b>	<b>0,54%</b>	<b>1,09%</b>	<b>27,76%</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	10,79%	3,84%	0,69%	6,54%	44,41%
	CRP	5,74%	1,09%	0,57%	4,51%	38,21%
	Centre de ressources	8,32%	10,01%	2,38%	3,23%	48,91%
	Etb accueil temp adultes handicapés	34,97%	11,34%	4,10%	0,00%	76,13%
	FAM	8,94%	52,32%	3,31%	1,38%	50,81%
	MAS	44,41%	35,54%	2,12%	2,73%	123,93%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>25,84%</b>	<b>36,87%</b>	<b>2,38%</b>	<b>2,48%</b>	<b>84,67%</b>
2-Services	SAMSAH	3,31%	7,79%	1,95%	0,35%	18,06%
	SPASAD pour personnes handicapées	0,00%	14,11%	0,41%	10,31%	28,49%
	SSIAD pour personnes handicapées	0,36%	17,92%	4,52%	1,26%	36,65%
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>2,44%</b>	<b>10,62%</b>	<b>2,56%</b>	<b>0,91%</b>	<b>23,21%</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	0,00%	13,41%	0,00%	0,04%	22,17%
	SSIAD pour personnes âgées	0,74%	13,43%	1,96%	0,84%	43,96%
<b>2-Services</b>	<b>Total services pour personnes âgées</b>	<b>0,73%</b>	<b>13,43%</b>	<b>1,95%</b>	<b>0,83%</b>	<b>43,80%</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	11,69%	0,44%	0,08%	0,69%	20,36%

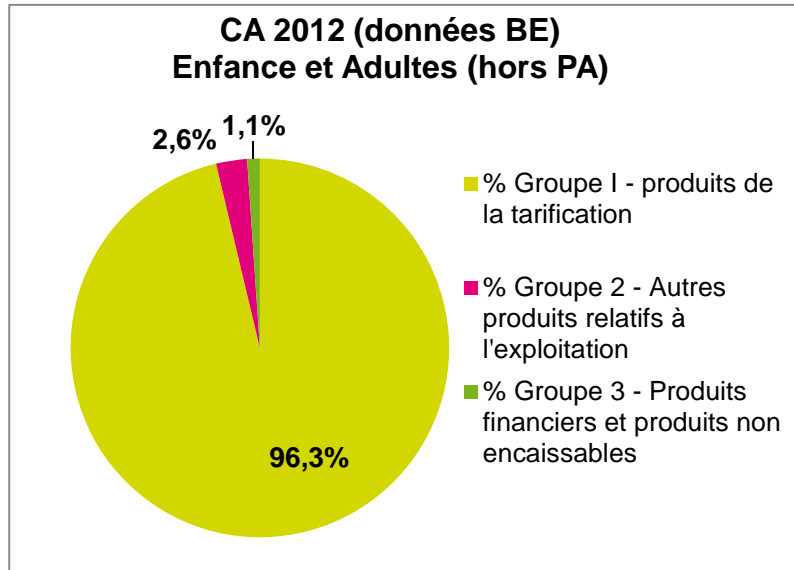


## 4 – Analyse de la structure budgétaire des ESMS

Les données analysées s'attachent à décrire certains indicateurs de gestion des ESMS relevant de l'OGD PH.

Il convient de souligner qu'un certain nombre de ces indicateurs figurent parmi ceux du tableau de bord de la performance du secteur médico-social en cours de généralisation.

### 4.1 – Structure des produits par groupe



Le groupe 1 « produit de la tarification » représente bien évidemment la majorité des recettes des ESMS (96,3 % en 2012) : ce sont ces recettes, versées par les caisses d'assurance maladie, qui s'impactent sur l'OGD géré par la CNSA.

Les données apparaissent globalement stables puisqu'en 2011, le groupe 1 « produit de tarification » représentait 96,5 %, le groupe 2 « Autres produits relatifs à l'exploitation » 2,6 % des recettes et le groupe 3 « Produits financiers et produits encaissables » seulement 1 %.

Les deux tableaux ci-après identifient, au budget exécutoire (BE) puis au compte administratif (CA), la part de chaque groupe de produits dans le total des produits.

Les MAS se situent très en deçà de ce niveau moyen en termes de recettes de groupe 1 (respectivement 91,7 %, contre 96,3 %) (voir tableau ci-après) en raison du poids budgétaire des forfaits journaliers adultes (participation des usagers) qui ne sont pas acquittés par l'assurance maladie, mais par l'utilisateur. Cette participation de l'utilisateur est comptabilisée en produits de groupe 2 et minore donc la participation de l'assurance maladie.

Une atypie est constatée dans les établissements d'accueil temporaire d'adultes handicapés et dans les centres de ressources, mais ces deux dernières catégories d'ESMS présentent des effectifs faibles, et ce constat doit donc être apprécié avec prudence.

Il convient de souligner, comme les années passées, l'écart significatif avec les données du compte administratif où la part des produits de tarification (hors PA) tombe à 93,3 % sur les CA 2012 (contre 96,3 % sur les budgets exécutoires). **Cet écart, constant depuis plusieurs années et s'établissant à un niveau minimal de 3 % des charges brutes, traduit la sous-évaluation des recettes annexes lors de la fixation du budget exécutoire.** En effet, hors les reprises de provisions, les autres recettes (ex. : indemnités journalières de sécurité sociale, participation des salariés au titre des repas) sont peu, voire pas, prises en compte lors de la fixation des budgets alors même qu'ils sont constatés chaque année au CA.

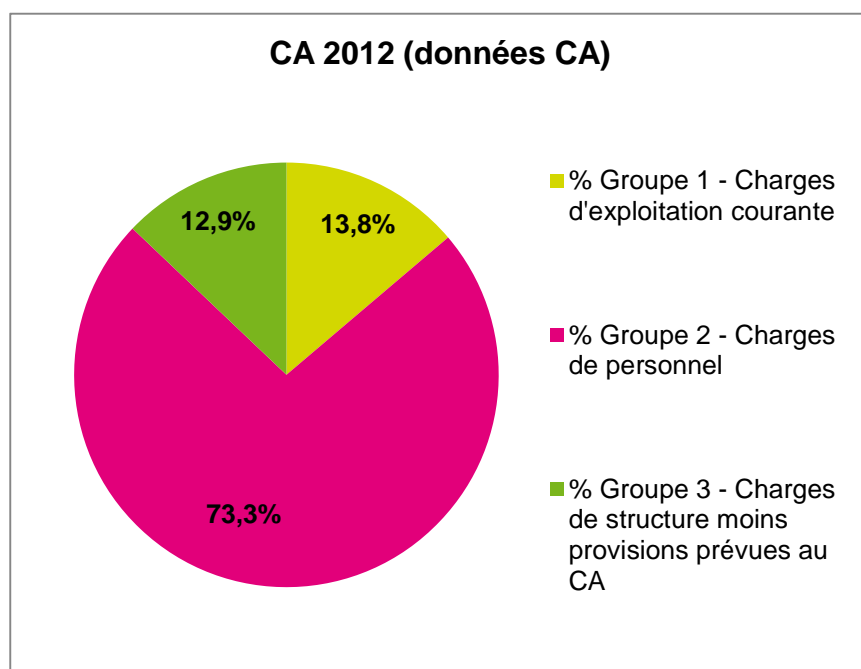
Si ces recettes annexes sont bien constatées au CA (et prises en compte dans le résultat à affecter), leur non prise en compte au moment du budget conduit à une sous-estimation des dépenses autorisées ou à une surestimation des recettes allouées diminuant les marges régionales.

## REBECA - Exploitations des données issues des comptes administratifs 2012

BE 2012					
Type structure	Catégorie d'ESMS	Nombre de structures	% Groupe 1 - Produits de la tarification	% Groupe 2 - Autres produits relatifs à l'exploitation	% Groupe 3 - Produits financiers et produits non encaissables
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	10	99,0%	0,7%	0,3%
	Etb enf/adol autisme	54	97,4%	1,2%	1,3%
	Etb enf/adol déficience auditive	40	97,6%	1,4%	1,0%
	Etb enf/adol déficience visuelle	17	97,7%	1,7%	0,6%
	Etb enf/adol déficients intell	647	97,0%	1,7%	1,3%
	Etb enf/adol polyhandicapés	125	98,0%	1,1%	0,9%
	Etb enf/adol sourds aveugles	10	98,4%	0,6%	1,0%
	Etb expérimentaux enf/adol	24	95,9%	2,4%	1,6%
	IEM	97	98,0%	1,1%	0,9%
	IR/ ITEP	223	98,1%	0,9%	1,0%
	Jardin d'enfants spécialisés	7	95,6%	0,2%	4,2%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 254</b>	<b>97,4%</b>	<b>1,4%</b>	<b>1,1%</b>
2-Services	BAPU	6	99,4%	0,6%	0,0%
	CAFS	13	99,7%	0,2%	0,1%
	CAMSP	147	97,1%	1,6%	1,3%
	CMPP	140	98,0%	0,9%	1,1%
	SAFEP, SAAAIS	21	98,5%	0,8%	0,7%
	SAFEP, SSEFIS	27	99,5%	0,4%	0,1%
	SESSAD	781	98,9%	0,4%	0,7%
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 135</b>	<b>98,4%</b>	<b>0,7%</b>	<b>0,9%</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	17	97,7%	1,6%	0,7%
	CRP	34	94,3%	4,8%	0,9%
	Centre de ressources	24	88,8%	8,6%	2,6%
	Etb accueil temp adultes handicapés	13	78,8%	17,8%	3,5%
	FAM	443	98,1%	1,5%	0,3%
	MAS	368	91,7%	7,0%	1,3%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>899</b>	<b>93,3%</b>	<b>5,8%</b>	<b>0,9%</b>
2-Services	SAMSAH	165	98,0%	1,5%	0,5%
	SPASAD pour personnes handicapées	6	99,7%	0,3%	0,0%
	SSIAD pour personnes handicapées	130	99,6%	0,2%	0,2%
	UEROS	5	95,9%	2,7%	1,4%
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>306</b>	<b>98,5%</b>	<b>1,1%</b>	<b>0,4%</b>
3-Etb expérimentaux	Etb expérimentaux adultes handicapés	30	95,2%	2,4%	2,4%
<b>3-Etb expérimentaux</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>30</b>	<b>95,2%</b>	<b>2,4%</b>	<b>2,4%</b>
<b>3-Total</b>	<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>3 624</b>	<b>96,3%</b>	<b>2,6%</b>	<b>1,1%</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	5	99,0%	0,9%	0,1%
	SSIAD pour personnes âgées	667	98,6%	1,0%	0,5%
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>98,6%</b>	<b>1,0%</b>	<b>0,5%</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	791	93,8%	5,6%	0,6%

CA 2012					
Type structure	Catégorie d'ESMS	Nombre d'ESMS	% Groupe 1 - Produits de la tarification	% Groupe 2 - Autres produits relatifs à l'exploitation	% Groupe 3 - Produits financiers et produits non encaissables
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	10	95,0%	2,1%	2,9%
	Etb enf/adol autisme	54	94,3%	2,0%	3,7%
	Etb enf/adol déficience auditive	40	95,5%	2,0%	2,6%
	Etb enf/adol déficience visuelle	17	93,0%	5,0%	2,0%
	Etb enf/adol déficients intell	647	93,3%	3,0%	3,7%
	Etb enf/adol polyhandicapés	125	94,6%	2,2%	3,1%
	Etb enf/adol sourds aveugles	10	95,1%	2,0%	2,9%
	Etb expérimentaux enf/adol	24	92,3%	3,6%	4,1%
	IEM	97	93,8%	3,3%	2,9%
	IR/ ITEP	223	95,2%	2,1%	2,7%
Jardin d'enfants spécialisés	7	94,6%	1,1%	4,3%	
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 254</b>	<b>93,9%</b>	<b>2,8%</b>	<b>3,3%</b>
2-Services	BAPU	6	98,4%	0,6%	1,0%
	CAFS	13	96,3%	2,0%	1,7%
	CAMSP	147	95,0%	3,0%	2,0%
	CMPP	140	95,3%	1,7%	3,0%
	SAFEP, SAAAIS	21	96,7%	1,6%	1,7%
	SAFEP, SSEFIS	27	96,5%	2,6%	0,9%
	SESSAD	781	96,4%	1,3%	2,3%
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 135</b>	<b>96,0%</b>	<b>1,7%</b>	<b>2,4%</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	17	95,5%	2,7%	1,9%
	CRP	34	91,2%	5,1%	3,7%
	Centre de ressources	24	87,4%	8,7%	3,9%
	Etb accueil temp adultes handicapés	13	74,6%	20,5%	4,9%
	FAM	443	96,2%	2,6%	1,3%
	MAS	368	89,5%	7,9%	2,5%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>899</b>	<b>90,9%</b>	<b>6,8%</b>	<b>2,3%</b>
2-Services	SAMSAH	165	96,9%	1,2%	1,9%
	SPASAD pour personnes handicapées	6	98,5%	0,8%	0,6%
	SSIAD pour personnes handicapées	130	97,5%	1,2%	1,3%
	UEROS	5	93,6%	1,1%	5,2%
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>306</b>	<b>97,0%</b>	<b>1,2%</b>	<b>1,8%</b>
3-Etb expérimentaux	Etb expérimentaux adultes handicapés	30	93,9%	3,6%	2,5%
<b>3-Etb expérimentaux</b>	<b>2-Etb et services pour adultes handicapés</b>	<b>30</b>	<b>93,9%</b>	<b>3,6%</b>	<b>2,5%</b>
<b>3-Total</b>	<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>3 624</b>	<b>93,3%</b>	<b>3,8%</b>	<b>2,9%</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	5	98,3%	0,9%	0,8%
	SSIAD pour personnes âgées	667	95,5%	2,1%	2,4%
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>95,5%</b>	<b>2,1%</b>	<b>2,4%</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	791	91,0%	6,9%	2,2%

## 4.2 – Structure des dépenses par groupe



Le groupe 2 « Charges de personnel » représente bien évidemment la majorité des charges des ESMS (73,3 % en 2012).

Les données apparaissent globalement stables puisqu'en 2011, le groupe 2 « Charges de personnel » s'élevait à 73,4 %, le groupe 1 « Charges d'exploitation courante » représentait 13,1 % des charges et le groupe 3 « Charges de structure moins provisions prévues au CA » 13,5 %.

Les deux tableaux ci-dessous identifient, au budget exécutoire (BE) puis au compte administratif (CA), la part de chaque groupe de charges dans le total des charges (hors provisions et avec CNR). On retrouve ici les données développées dans la partie 2.3 de ce rapport, par type d'établissement cette fois et en prenant en compte les trois comptes de charges.

**On constate en synthèse que les charges de personnel ont un poids relatif plus important dans les services. Inversement, les charges d'exploitation, et dans une moindre mesure les charges de structure, sont plus élevées dans les établissements (poids des amortissements et frais financiers...).**



BE 2012				
Type structure	Catégorie d'ESMS	% Groupe 1 - Charges d'exploitation courante	% Groupe 2 - Charges de personnel	% Groupe 3 - Charges de structure moins provisions prévues au CA
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	9,9%	77,1%	13,0%
	Etb enf/adol autisme	12,8%	72,9%	14,2%
	Etb enf/adol déficience auditive	15,8%	74,3%	9,9%
	Etb enf/adol déficience visuelle	15,3%	74,3%	10,4%
	Etb enf/adol déficients intell	14,4%	72,4%	13,2%
	Etb enf/adol polyhandicapés	15,1%	72,3%	12,6%
	Etb enf/adol sourds aveugles	13,9%	73,7%	12,4%
	Etb expérimentaux enf/adol	10,7%	78,8%	10,5%
	IEM	15,6%	70,2%	14,2%
	IR/ ITEP	12,1%	73,8%	14,1%
	Jardin d'enfants spécialisés	16,7%	66,1%	17,3%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>14,2%</b>	<b>72,6%</b>	<b>13,2%</b>
2-Services	BAPU	3,7%	88,1%	8,2%
	CAFS	11,9%	82,9%	5,2%
	CAMSP	5,5%	83,3%	11,2%
	CMPP	3,8%	85,4%	10,8%
	SAFEP, SAAAIS	12,7%	77,3%	10,0%
	SAFEP, SSEFIS	7,6%	82,8%	9,6%
	SESSAD	7,6%	80,7%	11,7%
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>6,6%</b>	<b>82,2%</b>	<b>11,3%</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	16,6%	66,0%	17,3%
	CRP	14,7%	68,2%	17,1%
	Centre de ressources	12,5%	68,3%	19,2%
	Etb accueil temp adultes handicapés	13,4%	72,1%	14,5%
	FAM	9,3%	87,0%	3,7%
	MAS	14,8%	71,0%	14,2%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>13,8%</b>	<b>73,2%</b>	<b>12,9%</b>
2-Services	SAMSAH	8,5%	83,4%	8,2%
	SPASAD pour personnes handicapées	5,2%	91,2%	3,6%
	SSIAD pour personnes handicapées	11,9%	82,0%	6,1%
	UEROS	9,4%	76,3%	14,3%
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>9,4%</b>	<b>83,0%</b>	<b>7,6%</b>
3-Etb expérimentaux	Etb expérimentaux adultes handicapés	10,6%	80,4%	9,0%
<b>3-Etb expérimentaux</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>10,6%</b>	<b>80,4%</b>	<b>9,0%</b>
<b>3-Total</b>	<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>12,9%</b>	<b>74,4%</b>	<b>12,7%</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	7,6%	80,7%	11,7%
	SSIAD pour personnes âgées	13,4%	79,0%	7,5%
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>13,4%</b>	<b>79,1%</b>	<b>7,6%</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	14,0%	72,5%	13,5%

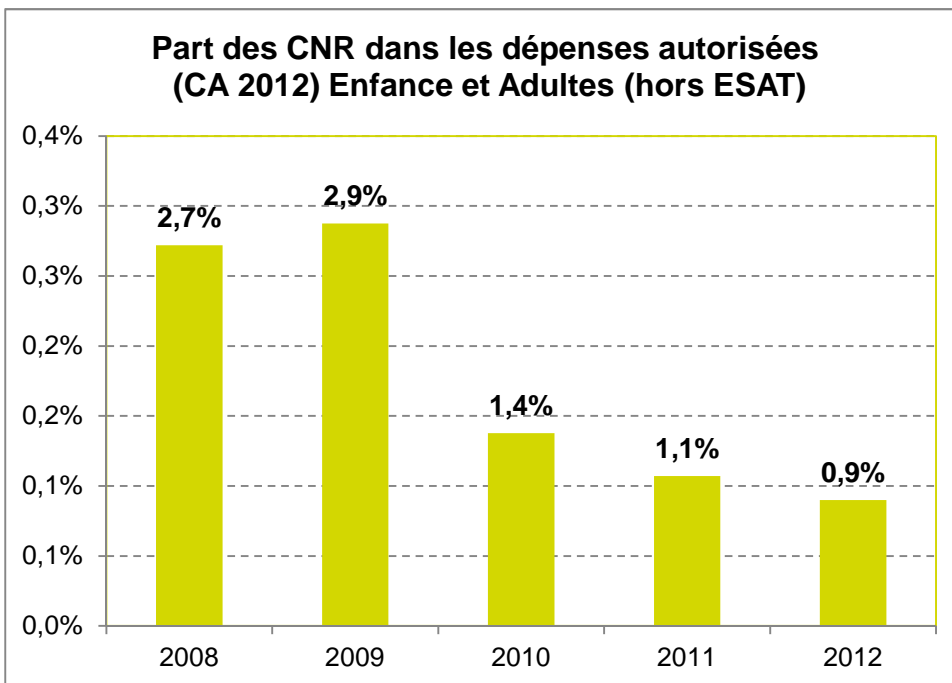
## REBECA - Exploitations des données issues des comptes administratifs 2012

CA 2012					
Type structure	Catégorie d'ESMS	Nombre d'ESMS	% Groupe 1 - Charges d'exploitation courante	% Groupe 2 - Charges de personnel	% Groupe 3 - Charges de structure moins provisions prévues au CA
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	10	9,4%	79,6%	11,0%
	Etb enf/adol autisme	54	13,5%	70,9%	15,6%
	Etb enf/adol déficience auditive	40	16,3%	73,4%	10,4%
	Etb enf/adol déficience visuelle	17	17,1%	71,9%	11,0%
	Etb enf/adol déficients intell	647	15,6%	70,3%	14,2%
	Etb enf/adol polyhandicapés	125	16,0%	71,1%	13,0%
	Etb enf/adol sourds aveugles	10	14,8%	74,3%	10,9%
	Etb expérimentaux enf/adol	24	9,9%	79,1%	11,0%
	IEM	97	17,1%	67,8%	15,1%
	IR/ ITEP	223	12,5%	73,1%	14,4%
	Jardin d'enfants spécialisés	7	16,9%	67,9%	15,2%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 254</b>	<b>15,3%</b>	<b>70,8%</b>	<b>14,0%</b>
2-Services	BAPU	6	3,5%	87,2%	9,2%
	CAFS	13	12,8%	81,9%	5,3%
	CAMSP	147	5,4%	82,9%	11,7%
	CMPP	140	3,8%	85,1%	11,1%
	SAFEP, SAAAIS	21	13,2%	76,3%	10,5%
	SAFEP, SSEFIS	27	8,8%	81,4%	9,8%
	SESSAD	781	7,3%	80,3%	12,4%
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>1 135</b>	<b>6,4%</b>	<b>81,8%</b>	<b>11,8%</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	17	16,0%	67,5%	16,5%
	CRP	34	14,5%	68,8%	16,7%
	Centre de ressources	24	13,3%	69,2%	17,5%
	Etb accueil temp adultes handicapés	13	10,0%	75,2%	14,8%
	FAM	443	9,9%	85,7%	4,4%
	MAS	368	15,4%	70,4%	14,2%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>899</b>	<b>14,6%</b>	<b>72,4%</b>	<b>13,1%</b>
2-Services	SAMSAH	165	6,4%	84,8%	8,8%
	SPASAD pour personnes handicapées	6	5,6%	90,5%	3,9%
	SSIAD pour personnes handicapées	130	11,6%	81,6%	6,8%
	UEROS	5	8,1%	76,4%	15,5%
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>306</b>	<b>8,1%</b>	<b>83,6%</b>	<b>8,3%</b>
3-Etb expérimentaux	Etb expérimentaux adultes handicapés	30	8,7%	80,3%	11,1%
<b>3-Etb expérimentaux</b>	<b>2-Etb et services pour adultes handicapés</b>	<b>30</b>	<b>8,7%</b>	<b>80,3%</b>	<b>11,1%</b>
<b>3-Total</b>	<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>3 624</b>	<b>13,8%</b>	<b>73,3%</b>	<b>12,9%</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	5	7,5%	82,0%	10,5%
	SSIAD pour personnes âgées	667	13,7%	78,1%	8,2%
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>13,7%</b>	<b>78,1%</b>	<b>8,2%</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	791	15,0%	71,2%	13,8%

### 4.3 – Les crédits non reconductibles

Le tableau ci-dessous retrace l'emploi des crédits non reconductibles (CNR) attribués aux ESMS pour personnes handicapées par les ARS selon leur groupe de charges de rattachement.

Périmètre REBECCA (hors ESAT, SSIAD et SPASAD PA)	CA 2012				CA 2011			
	Montant des CNR des CA retenus	Montant moyen par ESMS	Part des CNR dans chaque groupe	Part des groupes dans les CNR	Montant des CNR des CA retenus	Montant moyen par ESMS	Part des CNR dans chaque groupe	Part des groupes dans les CNR
Groupe 1 - Exploitation	4 921 132 €	1 358 €	0,7%	10,4%	4 411 122 €	1 122 €	0,6%	7,0%
Groupe 2 - Personnel	12 953 747 €	3 574 €	0,3%	27,3%	11 059 930 €	2 813 €	0,3%	17,6%
Groupe 3 - Structure	29 544 461 €	8 152 €	3,6%	62,3%	47 463 773 €	12 071 €	5,4%	75,4%
<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>47 419 340 €</b>	<b>13 085 €</b>	<b>0,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>62 934 825 €</b>	<b>16 006 €</b>	<b>,1%</b>	<b>100,0%</b>



La **part des CNR dans le total des charges** semble se réduire de façon sensible sur la période : elle passe de 2,7 % en 2008 (en moyenne, 39 000 euros par ESMS) à 0,9 % en 2012 (en moyenne, 13 085 euros par ESMS) dans l'échantillon analysé. La tendance est à la baisse de manière constante depuis 2008.

Cette réduction corrobore les constats faits lors des dialogues de gestion entre la CNSA et les ARS, à savoir un amenuisement important des marges de manœuvre des agences sur le champ du handicap en termes de

capacité de soutien non pérenne des ESMS.

Les CNR concernent principalement le groupe 3 de dépenses (62,3 % et en moyenne 8 152 euros par ESMS du panel sur les CA 2012). Cette affectation ne correspond pas à la réelle destination des CNR, mais à leur mise en provision jusqu'à leur consommation (exemples : provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations ; provisions pour risques et charges ; provisions pour compte épargne temps ...).

Si les CNR ont vocation à être consommés dans l'année, ils sont inscrits en groupe 1 (fonctionnement courant) ou en groupe 2 (dépenses de personnel) en fonction de leur destination.

En analyse par ESMS, il apparaît que les structures ayant le plus bénéficié de CNR en 2012 sont les IME et les IEM. Si l'analyse des CA ne permet de préciser l'affectation de ces crédits, l'analyse des données de tarification permettent d'avancer que les CNR alloués pour dépenses de transport expliquent cet écart.

## REBECA - Exploitations des données issues des comptes administratifs 2012

Catégorie d'ESMS	Nombre de structures retenues	Nombre de places installées REBECA	Montant des CNR des CA retenus	Montant moyen des CNR par ESMS	Montant moyen des CNR par place	Part des CNR dans les dépenses autorisées
Etb enf/adol accueil temporaire	10	77	108 742 €	10 874 €	1 412 €	2,04%
Etb enf/adol autisme	54	1 625	1 802 673 €	33 383 €	1 109 €	2,17%
Etb enf/adol déficience auditive	40	2 597	282 347 €	7 059 €	109 €	0,25%
Etb enf/adol déficience visuelle	17	1 090	39 054 €	2 297 €	36 €	0,07%
Etb enf/adol déficients intell	647	41 663	13 936 671 €	21 540 €	335 €	0,85%
Etb enf/adol polyhandicapés	125	3 734	1 652 770 €	13 222 €	443 €	0,62%
Etb enf/adol sourds aveugles	10	601	436 148 €	43 615 €	726 €	1,57%
Etb expérimentaux enf/adol	24		721 302 €	30 054 €		4,91%
IEM	97	4 869	6 772 092 €	69 815 €	1 391 €	2,18%
IR/ ITEP	223	9 174	5 967 628 €	26 761 €	650 €	1,30%
Jardin d'enfants spécialisés	7	146	43 563 €	6 223 €	298 €	0,76%
<b>Total Etb. enfants</b>	<b>1 254</b>	<b>65 872</b>	<b>31 762 989 €</b>	<b>25 329 €</b>	<b>471 €</b>	<b>1,06%</b>
BAPU	6		11 000 €	1 833 €		0,76%
CAFS	13	216	0 €	0 €	0 €	0,00%
CAMSP	147		272 610 €	1 854 €		0,24%
CMPP	140		1 547 192 €	11 051 €		0,88%
SAFEF, SAAAIS	21	982	47 099 €	2 243 €	48 €	0,29%
SAFEF, SSEFIS	27	1 248	3 757 €	139 €	3 €	0,02%
SESSAD	781	24 680	3 490 299 €	4 469 €	141 €	0,82%
<b>Total Services enfants</b>	<b>1 135</b>	<b>27 126</b>	<b>5 371 957 €</b>	<b>4 733 €</b>	<b>131 €</b>	<b>0,70%</b>
CPO (centre de préorientation)	17	377	113 816 €	6 695 €	302 €	0,84%
CRP	34	3 888	1 150 845 €	33 848 €	296 €	0,94%
Centre de ressources	24		104 740 €	4 364 €		0,77%
Etb accueil temp adultes handicapés	13	174	1 000 €	77 €	6 €	0,01%
FAM	443	12 128	2 251 329 €	5 082 €	186 €	0,76%
MAS	368	15 843	5 925 316 €	16 101 €	374 €	0,49%
<b>Total Etb. adultes handicapés</b>	<b>899</b>	<b>32 410</b>	<b>9 547 046 €</b>	<b>10 620 €</b>	<b>291 €</b>	<b>0,57%</b>
SAMSAH	165	4 194	305 185 €	1 850 €	73 €	0,71%
SPASAD pour personnes handicapées	6	194	36 758 €	6 126 €	189 €	1,48%
SSIAD pour personnes handicapées	130	1 528	205 155 €	1 578 €	134 €	0,92%
UEROS	5		3 700 €	740 €		0,13%
<b>Total Services adultes handicapés</b>	<b>306</b>	<b>5 972</b>	<b>550 798 €</b>	<b>1 800 €</b>	<b>92 €</b>	<b>0,78%</b>
Etb expérimentaux adultes handicapés	30	732	186 550 €	6 218 €	255 €	1,49%
<b>Total adultes handicapés</b>	<b>30</b>	<b>732</b>	<b>186 550 €</b>	<b>6 218 €</b>	<b>255 €</b>	<b>1,49%</b>
SPASAD pour personnes âgées	5	276	69 058 €	13 812 €	250 €	2,00%
SSIAD pour personnes âgées	667	37 622	7 723 599 €	11 580 €	205 €	1,59%
<b>Total Services personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>37 898</b>	<b>7 792 657 €</b>	<b>11 596 €</b>	<b>206 €</b>	<b>1,59%</b>
ESAT (Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie)	791	71 067	1 412 390 €	1 786 €	20 €	0,15%

## 4.4 – Reprises de résultats et appréciation des résultats comptables 2012 non retraités

### Reprises de résultats

Les budgets des ESMS incorporent en année N le résultat (excédent ou déficit) de l'année N-2 tel que déterminé et affecté par le tarificateur après examen du compte administratif, conformément aux dispositions du CASF (art. R. 314-49 et suivants). Ces résultats peuvent être incorporés dès l'issue de l'année N-1 pour certaines structures ou, à l'inverse, jusqu'en N+3 pour l'étalement des déficits sur trois exercices. **Les données 2012 ci-après intègrent donc principalement les résultats des CA 2010** repris en minoration/majoration des charges de fonctionnement 2012.

Type structure	Catégorie d'ESMS	Montant des reprises de déficit	Montant des reprises d'excédent	Solde	Montant moyen du solde par structure	Montant moyen du solde par place
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	79 439 €	3 387 €	-76 052 €	-7 605 €	-988 €
	Etb enf/adol autisme	359 512 €	662 729 €	303 217 €	5 615 €	187 €
	Etb enf/adol déficience auditive	738 556 €	719 372 €	-19 184 €	-480 €	-7 €
	Etb enf/adol déficience visuelle	33 988 €	450 932 €	416 944 €	24 526 €	383 €
	Etb enf/adol déficients intell	6 018 301 €	12 308 568 €	6 290 267 €	9 722 €	151 €
	Etb enf/adol polyhandicapés	1 126 713 €	1 985 688 €	858 975 €	6 872 €	230 €
	Etb enf/adol sourds aveugles	5 407 €	143 822 €	138 415 €	13 842 €	230 €
	Etb expérimentaux enf/adol	16 050 €	160 477 €	144 427 €	6 018 €	
	IEM	2 807 481 €	1 623 910 €	-1 183 572 €	-12 202 €	-243 €
	IR/ ITEP	1 567 863 €	5 657 025 €	4 089 162 €	18 337 €	446 €
	Jardin d'enfants spécialisés	0 €	49 583 €	49 583 €	7 083 €	340 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total Etb. enfants</b>	<b>12 753 311 €</b>	<b>23 765 492 €</b>	<b>11 012 181 €</b>	<b>8 782 €</b>	<b>165 €</b>
2-Services	BAPU	55 756 €	35 624 €	-20 132 €	-3 355 €	
	CAFS	228 471 €	69 046 €	-159 425 €	-12 263 €	-738 €
	CAMSP	281 765 €	1 067 669 €	785 904 €	5 346 €	
	CMPP	1 116 279 €	1 281 428 €	165 150 €	1 180 €	
	SAFEP, SAAAI	85 332 €	71 841 €	-13 491 €	-642 €	-14 €
	SAFEP, SSEFIS	34 296 €	157 999 €	123 703 €	4 582 €	99 €
	SESSAD	2 268 574 €	4 490 369 €	2 221 795 €	2 845 €	90 €
<b>2-Services</b>	<b>Total Services enfants</b>	<b>4 070 473 €</b>	<b>7 173 977 €</b>	<b>3 103 504 €</b>	<b>2 734 €</b>	<b>80 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	10 224 €	98 042 €	87 818 €	5 166 €	233 €
	CRP	176 702 €	1 608 632 €	1 431 930 €	42 116 €	368 €
	Centre de ressources	79 546 €	95 498 €	15 953 €	665 €	
	ESAT	3 314 376 €	2 340 208 €	-974 168 €	-1 232 €	-14 €
	Etb accueil temp adultes handicapés	25 192 €	93 589 €	68 397 €	5 261 €	393 €
	FAM	265 926 €	1 173 804 €	907 878 €	2 049 €	75 €
	MAS	2 282 623 €	6 770 393 €	4 487 770 €	12 195 €	283 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total Etb. adultes handicapés</b>	<b>6 154 589 €</b>	<b>12 180 167 €</b>	<b>6 025 579 €</b>	<b>3 565 €</b>	<b>58 €</b>
2-Services	SAMSAH	9 213 €	1 112 401 €	1 103 189 €	6 686 €	263 €
	SPASAD pour personnes handicapées	4 648 €	235 064 €	230 416 €	38 403 €	1 188 €
	SSIAD pour personnes handicapées	193 930 €	888 364 €	694 434 €	5 342 €	454 €
	UEROS	36 484 €	0 €	-36 484 €	-7 297 €	
<b>2-Services</b>	<b>Total Services adultes handicapés</b>	<b>244 275 €</b>	<b>2 235 829 €</b>	<b>1 991 554 €</b>	<b>6 508 €</b>	<b>340 €</b>
3-Etb expérimentaux	Etb expérimentaux adultes handicapés	37 914 €	140 532 €	102 618 €	3 421 €	140 €
<b>3-Etb expérimentaux</b>	<b>Total Etb. expérimentaux adultes handicapés</b>	<b>37 914 €</b>	<b>140 532 €</b>	<b>102 618 €</b>	<b>3 421 €</b>	<b>140 €</b>
<b>3-Total</b>	<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>19 946 185 €</b>	<b>43 155 789 €</b>	<b>23 209 605 €</b>	<b>6 404 €</b>	<b>61 €</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	35 789 €	2 000 €	-33 789 €	-6 758 €	-122 €
	SSIAD pour personnes âgées	1 762 176 €	3 690 079 €	1 927 903 €	2 890 €	51 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>1 797 966 €</b>	<b>3 692 079 €</b>	<b>1 894 113 €</b>	<b>2 819 €</b>	<b>50 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	3 314 376 €	2 340 208 €	-974 168 €	-1 232 €	-14 €

Comme en 2011, on observe sur la base du panel analysé que les reprises d'excédents ont été très supérieures aux reprises de déficits (23 millions d'euros de solde excédentaire sur le panel 2012 pour les PH enfants et adultes hors ESAT). Ce constat, corroboré par les dialogues de gestion de 2012 avec les ARS (où le solde des reprises de résultats était excédentaire de 53 millions d'euros sur le champ des PH), confirme la solidité de notre échantillon.

La prise en compte des reprises de résultats dans le périmètre des dotations régionales limitatives explique largement cette évolution : les ARS ont davantage tendance à reprendre les marges budgétaires liées aux excédents au niveau régional. **L'affectation d'un excédent dans le bilan de l'ESMS est ainsi une pratique moins fréquente que par le passé.** Cette nouvelle attention des ARS portée à l'affectation des résultats (excédentaires comme déficitaires) se vérifie d'autant plus sur le secteur de l'OGD PH où les tensions budgétaires sont marquées ces dernières années (diminution des trésoreries d'enveloppe liée au mode AE/CP).

L'analyse par ESMS permet de constater que les établissements pour enfants/adolescents en situation de handicap visuel présentent d'importantes reprises d'excédents (en moyenne 24 526 euros par établissement) ainsi que les CRP (en moyenne 42 116 euros par établissement) ou les SPASAD pour personnes handicapées (en moyenne 38 403 euros par service). D'une manière générale, **les situations de reprise excédentaire sont particulièrement marquées dans les structures relevant d'un financement à prix de journée (MAS, CRP...).** Ces structures sont en effet les plus sujettes à la sous-évaluation de leur activité prévisionnelle par le tarifificateur, ce qui conduit à un excédent de ressources pour l'ESMS en fin d'exercice (la sous-évaluation de l'activité reste très rare).

Il convient de souligner l'effet régulateur de la montée en charge des contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens (CPOM) dans le secteur des personnes handicapées : le financement par dotation globalisée permet en effet de lisser progressivement les effets résultats/activité.

### Appréciation des résultats comptables 2012 non retraités

Au-delà des résultats repris dans la tarification, le tableau infra analyse le résultat comptable brut des ESMS en 2012 au regard de leur fonctionnement structurel (c'est-à-dire en se basant sur les seules charges de fonctionnement, hors provisions, et en neutralisant l'impact des résultats en produit). Le solde comptable est obtenu par la différence entre le total des produits liés à l'exercice et le total des charges présentées au CA.

Il apparaît un résultat comptable brut excédentaire de 101 millions d'euros en 2012 et de 187 millions d'euros en 2011 dans le secteur des personnes handicapées (enfants et adultes hors ESAT). Ce résultat comptable excédentaire fait l'objet d'une demande de provisionnement massif de la part des ESMS si l'on se réfère au volume des provisions figurant dans le CA proposé (soit 112 millions d'euros).

Le caractère significatif de ces montants masque pourtant le fait que **le résultat comptable est en diminution depuis 2007, ce qui traduit la disparition progressive des marges de gestion sur l'OGD PH depuis plusieurs années.**

Afin de neutraliser les effets dus à la variation de volume budgétaire des échantillons, une traduction en pourcentage est nécessaire: ainsi, en tendance, les charges 2012 sont couvertes à 102 % contre 103,3 % en 2011. Cette tendance est confirmée à la clôture des comptes par le bilan des dépenses médico-sociales relatives à cet exercice. Un des facteurs explicatifs avancés est la baisse constatée du niveau de suractivité des établissements financés en prix de journée par rapport à l'activité prévisionnelle, du fait à la fois du développement continu des CPOM qui représentent aujourd'hui 30 % de la dépense du secteur des personnes handicapées et d'un meilleur calibrage de l'activité prévisionnelle par les ARS lors de la tarification. Il est à souligner que l'exécution 2013 semble traduire une reprise de la dépense à prix de journée, qui devra être confirmée lors des prochaines analyses de coûts.

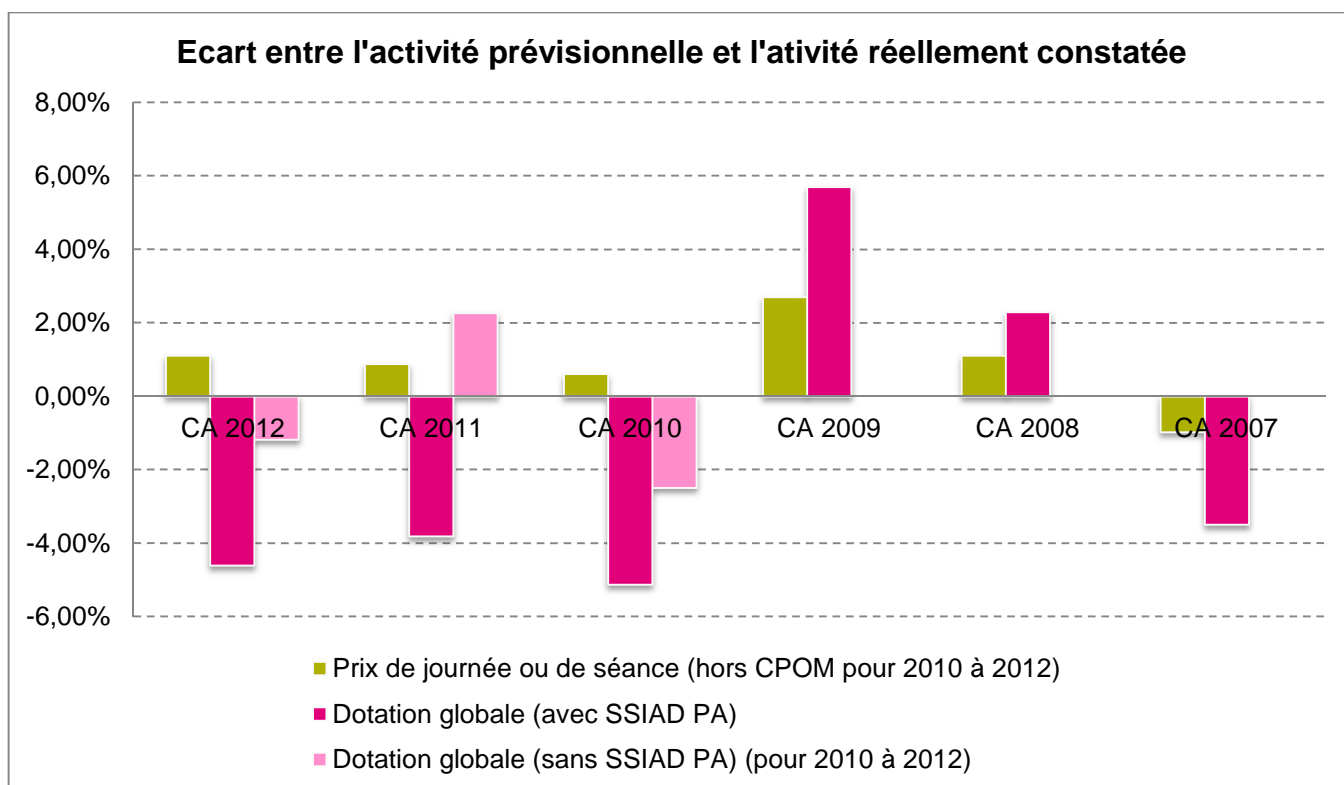
Type structure	Catégorie d'ESMS	Nombre de structures retenues	Cumul des charges proposées (hors provisions)	Cumul des produits - cumul des déficits + cumul des excédents	Solde comptable avant approbation	% Solde Charges
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	10	5 333 984 €	5 380 371 €	46 387 €	1%
	Etb enf/adol autisme	54	83 206 399 €	81 981 837 €	-1 224 563 €	-1%
	Etb enf/adol déficience auditive	40	113 269 405 €	115 472 084 €	2 202 679 €	2%
	Etb enf/adol déficience visuelle	17	58 522 475 €	61 725 721 €	3 203 246 €	5%
	Etb enf/adol déficients intell	647	1 646 609 786 €	1 678 324 660 €	31 714 874 €	2%
	Etb enf/adol polyhandicapés	125	265 962 145 €	279 445 006 €	13 482 861 €	5%
	Etb enf/adol sourds aveugles	10	27 709 987 €	28 705 923 €	995 936 €	4%
	Etb expérimentaux enf/adol	24	14 694 485 €	15 131 968 €	437 483 €	3%
	IEM	97	310 723 528 €	309 820 978 €	-902 550 €	0%
	IR/ ITEP	223	458 160 871 €	469 546 470 €	11 385 599 €	2%
	Jardin d'enfants spécialisés	7	5 718 212 €	6 032 016 €	313 804 €	5%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total Etb. enfants</b>	<b>1 254</b>	<b>2 989 911 277 €</b>	<b>3 051 567 034 €</b>	<b>61 655 757 €</b>	<b>2%</b>
2-Services	BAPU	6	1 442 700 €	1 474 073 €	31 373 €	2%
	CAFS	13	7 627 264 €	7 810 276 €	183 011 €	2%
	CAMSP	147	115 452 786 €	117 214 644 €	1 761 858 €	2%
	CMPP	140	176 065 779 €	181 183 195 €	5 117 416 €	3%
	SAFEP, SAAAS	21	16 213 069 €	16 278 402 €	65 333 €	0%
	SAFEP, SSEFIS	27	21 537 676 €	21 949 119 €	411 442 €	2%
	SESSAD	781	424 931 579 €	437 234 387 €	12 302 809 €	3%
<b>2-Services</b>	<b>Total Services enfants</b>	<b>1 135</b>	<b>763 270 853 €</b>	<b>783 144 096 €</b>	<b>19 873 243 €</b>	<b>3%</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	17	13 518 581 €	13 532 785 €	14 204 €	0%
	CRP	34	122 560 748 €	123 903 178 €	1 342 431 €	1%
	Centre de ressources	24	13 517 421 €	13 490 226 €	-27 194 €	0%
	Etb accueil temp adultes handicapés	13	6 822 777 €	6 979 876 €	157 099 €	2%
	FAM	443	296 640 089 €	300 084 893 €	3 444 804 €	1%
	MAS	368	1 208 856 515 €	1 217 917 720 €	9 061 205 €	1%
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total Etb. adultes handicapés</b>	<b>1 690</b>	<b>2 596 372 284 €</b>	<b>2 609 069 633 €</b>	<b>12 697 349 €</b>	<b>0%</b>
2-Services	SAMSAH	165	42 837 466 €	47 325 775 €	4 488 310 €	10%
	SPASAD pour personnes handicapées	6	2 491 944 €	2 581 222 €	89 278 €	4%
	SSIAD pour personnes handicapées	130	22 274 165 €	22 932 698 €	658 533 €	3%
	UEROS	5	2 812 956 €	2 825 164 €	12 208 €	0%
<b>2-Services</b>	<b>Total Services adultes handicapés</b>	<b>306</b>	<b>70 416 531 €</b>	<b>75 664 859 €</b>	<b>5 248 328 €</b>	<b>7%</b>
3-Etb expérimentaux	Etb expérimentaux adultes handicapés	30	12 489 368 €	13 183 479 €	694 111 €	6%
<b>3-Etb expérimentaux</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>30</b>	<b>12 489 368 €</b>	<b>13 183 479 €</b>	<b>694 111 €</b>	<b>6%</b>
<b>3-Total</b>	<b>TOTAL ENFANCE ET ADULTES (hors ESAT)</b>	<b>4 415</b>	<b>5 498 004 159 €</b>	<b>5 599 468 147 €</b>	<b>101 463 987 €</b>	<b>2%</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	5	3 453 061 €	3 254 339 €	-198 722 €	-6%
	SSIAD pour personnes âgées	667	486 656 586 €	496 538 840 €	9 882 254 €	2%
<b>2-Services</b>	<b>Total Services personnes âgées</b>	<b>672</b>	<b>490 109 648 €</b>	<b>499 793 179 €</b>	<b>9 683 531 €</b>	<b>2%</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	791	934 456 154 €	933 160 954 €	-1 295 199 €	0%



## 4.5 – Éléments relatifs à l'activité

Le tableau précédent met en avant les conséquences de la suractivité constatée avec des résultats fortement excédentaires, notamment pour les structures à prix de journée (pour 2010, 2011 et 2012, les ESMS sous CPOM ont été sortis de la catégorie des ESMS en prix de journée).

Les tableaux ci-dessous retracent donc pour ces deux grandes catégories (ESMS tarifés en prix de journée et ESMS financés en dotation globale) les écarts entre l'activité prévisionnelle et l'activité réalisée en 2012. L'impact sur la consommation de crédits est nul pour la seconde catégorie, mais direct pour la première.



### Les ESMS en prix de journée

En 2012 comme en 2011, après plusieurs exercices de sous-estimation importante de l'activité des ESMS en prix de journée, il semble que cet écart se soit réduit et stabilisé autour de 1 % depuis 2011 (1,1 % en 2012).

Cependant, la situation est hétérogène selon la catégorie d'ESMS ; il est toutefois probable que ce phénomène s'explique par le caractère parfois peu important de l'échantillon analysé.



Catégorie d'ESMS	Nombre de structures	Nombre de journées prévisionnel	Nombre de journées réalisées	Ecart	Ecart activité réalisée et prévisionnelle (en %)
CAFS	6	18 662	14 951	-3 711	-24,82%
CMPP	73	802 771	825 842	23 071	2,79%
CPO (centre de préorientation)	13	55 054	52 942	-2 112	-3,99%
CRP	29	655 205	633 387	-21 818	-3,44%
Etb accueil temp adultes handicapés	8	15 593	11 634	-3 959	-34,03%
Etb enf/adol accueil temporaire	7	5 654	4 781	-873	-18,26%
Etb enf/adol autisme	40	221 124	230 138	9 014	3,92%
Etb enf/adol déficience auditive	26	268 268	272 456	4 188	1,54%
Etb enf/adol déficience visuelle	12	126 874	128 226	1 352	1,05%
Etb enf/adol déficients intell	428	4 958 637	4 972 176	13 539	0,27%
Etb enf/adol polyhandicapés	80	524 856	513 087	-11 769	-2,29%
Etb enf/adol sourds aveugles	3	20 836	20 468	-368	-1,80%
Etb expérimentaux adultes handicapés	23	64 055	64 276	221	0,34%
Etb expérimentaux enf/adol	20	36 878	36 329	-549	-1,51%
IEM	62	540 920	549 088	8 169	1,49%
IR/ ITEP	156	1 159 816	1 207 121	47 305	3,92%
Jardin d'enfants spécialisés	2	11 224	10 401	-823	-7,91%
MAS	284	3 681 131	3 764 871	83 740	2,22%
<b>Sous total Etb en Prix de journée ou séance (hors CPOM)</b>	<b>1 272</b>	<b>13 167 558</b>	<b>13 312 174</b>	<b>144 616</b>	<b>1,09%</b>

## Les ESMS en dotation globale de fonctionnement

Les dotations globales de fonctionnement se voient parfois reprocher de faire reposer l'équilibre budgétaire sur un ajustement prix/volume, une situation de tension budgétaire pouvant se compenser par une baisse d'activité. Cette hypothèse peut sembler corroborée sur les années 2010 (-5,1 %), 2011 (-3,8 %) et 2012 (-4,6 %), contrairement à 2009.

Il faut cependant distinguer établissements et services dont le passage en dotation globale couvre moins une activité quantifiée en journée qu'une activité quantifiée en « file active » (nombre de personnes handicapées accompagnées et vues au moins une fois au cours de l'année) : cette segmentation est complexe à décomposer et à objectiver, la notion de file active faisant référence à un ensemble de prestations.

## REBECA - Exploitations des données issues des comptes administratifs 2012

Catégorie d'ESMS	Nombre de structures	Nombre de journées prévisionnel	Nombre de journées réalisées	Ecart	Ecart activité réalisée et prévisionnelle (en %)
BAPU	6	18 553	18 901	348	1,84%
CAMSP	50	367 571	381 790	14 219	3,72%
Centre de ressources	24	12 361	12 766	405	3,17%
ESAT	791	12 449 069	12 200 092	-248 977	-2,04%
FAM	443	3 665 235	3 623 976	-41 259	-1,14%
SAFEP, SAAAI	12	64 330	68 463	4 133	6,04%
SAFEP, SSEFIS	16	59 017	70 225	11 208	15,96%
SAMSAH	165	633 034	617 231	-15 803	-2,56%
SESSAD	435	1 693 665	1 776 384	82 719	4,66%
SPASAD pour personnes handicapées	6	1 830	1 570	-260	-16,56%
SPASAD pour personnes âgées	5	90 196	84 276	-5 920	-7,02%
SSIAD pour personnes handicapées	130	243 101	207 905	-35 196	-16,93%
SSIAD pour personnes âgées	667	7 822 200	6 862 791	-959 409	-13,98%
UEROS	5	10 603	9 608	-995	-10,36%
<b>Sous total Etb en Dotation Globale</b>	<b>2 755</b>	<b>27 130 766</b>	<b>25 935 978</b>	<b>-1 194 788</b>	<b>-4,61%</b>

## Annexe – Coût à la place par région et catégorie

### Alsace

#### Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Alsace

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	2	39 778 €	39 696 €
	Etb enf/adol déficience visuelle	2	65 996 €	65 996 €
	Etb enf/adol déficients intell	32	34 872 €	33 688 €
	Etb enf/adol polyhandicapés	6	73 714 €	72 933 €
	IEM	3	57 092 €	57 055 €
	IR/ ITEP	7	41 346 €	39 850 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>52</b>	<b>39 811 €</b>	<b>38 752 €</b>
2-Services	SAFEP, SSEFIS	2	21 588 €	21 588 €
	SESSAD	27	15 056 €	14 891 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>29</b>	<b>16 491 €</b>	<b>16 363 €</b>
1-Etablissement	CRP	1	32 051 €	32 051 €
	Centre de ressources	1	653 221 €	653 221 €
	FAM	21	23 824 €	23 802 €
	MAS	16	66 060 €	65 500 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>39</b>	<b>41 954 €</b>	<b>41 734 €</b>
2-Services	SAMSAH	10	10 325 €	10 248 €
	SSIAD pour personnes handicapées	2	16 094 €	16 094 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>12</b>	<b>12 033 €</b>	<b>11 979 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	43	12 324 €	11 631 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>43</b>	<b>12 324 €</b>	<b>11 631 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	29	11 294 €	11 288 €

## Aquitaine

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Aquitaine

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	2	61 362 €	59 397 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	2	56 022 €	54 931 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	1	49 585 €	49 561 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	52	36 639 €	36 007 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	9	73 576 €	72 553 €
1-Etablissement	IEM	7	55 892 €	55 183 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	42	41 166 €	40 598 €
1-Etablissement	Jardin d'enfants spécialisés	1	51 543 €	50 671 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>116</b>	<b>41 932 €</b>	<b>41 293 €</b>
2-Services	SAFEP, SSEFIS	1	13 086 €	13 086 €
2-Services	SESSAD	81	16 450 €	16 276 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>82</b>	<b>16 382 €</b>	<b>16 212 €</b>
1-Etablissement	CRP	6	29 923 €	28 987 €
1-Etablissement	Centre de ressources	1	29 923 €	28 987 €
1-Etablissement	FAM	36	22 882 €	22 853 €
1-Etablissement	MAS	25	68 235 €	67 234 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>68</b>	<b>42 738 €</b>	<b>42 098 €</b>
2-Services	SAMSAH	17	7 579 €	7 361 €
2-Services	SPASAD pour personnes handicapées	1	12 769 €	12 769 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	19	12 654 €	12 517 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>37</b>	<b>9 320 €</b>	<b>9 131 €</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	1	2 535 €	2 535 €
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	92	12 889 €	12 752 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>93</b>	<b>12 851 €</b>	<b>12 715 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	67	11 864 €	11 826 €

## Auvergne

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Auvergne

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	1	53 812 €	53 812 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	2	36 340 €	36 340 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	1	50 226 €	50 132 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	18	38 488 €	38 020 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	4	63 624 €	61 289 €
1-Etablissement	IEM	1	68 844 €	67 058 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	7	35 257 €	34 788 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>34</b>	<b>41 525 €</b>	<b>40 891 €</b>
2-Services	SAFEP, SAAAIS	1	15 974 €	15 915 €
2-Services	SESSAD	26	16 044 €	15 864 €
2-Services	<b>Total enfants</b>	<b>27</b>	<b>16 039 €</b>	<b>15 868 €</b>
1-Etablissement	CRP	2	35 480 €	35 432 €
1-Etablissement	Centre de ressources	1	451 700 €	451 700 €
1-Etablissement	FAM	24	19 313 €	19 255 €
1-Etablissement	MAS	9	59 439 €	58 214 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>36</b>	<b>35 021 €</b>	<b>34 554 €</b>
2-Services	SAMSAH	7	8 248 €	8 248 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>7</b>	<b>8 248 €</b>	<b>8 248 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	12	13 465 €	13 443 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>12</b>	<b>13 465 €</b>	<b>13 443 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	36	11 904 €	11 895 €

## Basse-Normandie

**Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Basse-Normandie**

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	3	34 877 €	34 632 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	1	41 572 €	41 572 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	26	44 869 €	44 767 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	6	41 829 €	41 811 €
1-Etablissement	IEM	5	47 674 €	47 674 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	7	56 507 €	56 228 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>48</b>	<b>46 326 €</b>	<b>46 207 €</b>
2-Services	SAFEP, SAAAIS	4	16 876 €	16 876 €
2-Services	SAFEP, SSEFIS	3	13 689 €	13 689 €
2-Services	SESSAD	26	16 422 €	16 209 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>33</b>	<b>16 243 €</b>	<b>16 062 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	26 606 €	26 115 €
1-Etablissement	CRP	1	20 839 €	20 740 €
1-Etablissement	Centre de ressources	2	69 830 €	69 523 €
1-Etablissement	FAM	11	21 828 €	21 810 €
1-Etablissement	MAS	24	64 042 €	63 779 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>39</b>	<b>51 404 €</b>	<b>51 201 €</b>
2-Services	SAMSAH	5	6 075 €	6 075 €
2-Services	SPASAD pour personnes handicapées	1	11 268 €	11 268 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	11	12 066 €	12 066 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>17</b>	<b>9 118 €</b>	<b>9 118 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	33	12 043 €	12 008 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>33</b>	<b>12 043 €</b>	<b>12 008 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	39	11 140 €	11 135 €

## Bourgogne

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Bourgogne

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	3	40 835 €	40 384 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	2	23 208 €	21 688 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	1	16 242 €	15 742 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	31	39 240 €	37 994 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	7	68 855 €	68 855 €
1-Etablissement	Etb enf/adol sourds aveugles	3	19 348 €	19 315 €
1-Etablissement	IEM	1	53 676 €	48 676 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	7	54 596 €	54 529 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>55</b>	<b>41 398 €</b>	<b>40 374 €</b>
2-Services	SESSAD	28	15 483 €	15 456 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>28</b>	<b>15 483 €</b>	<b>15 456 €</b>
1-Etablissement	CRP	1	29 324 €	28 986 €
1-Etablissement	Centre de ressources	1	29 324 €	28 986 €
1-Etablissement	FAM	21	21 651 €	21 413 €
1-Etablissement	MAS	10	64 443 €	63 137 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>33</b>	<b>35 924 €</b>	<b>35 344 €</b>
2-Services	SAMSAH	10	10 763 €	10 335 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	1	16 198 €	16 198 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>11</b>	<b>10 880 €</b>	<b>10 461 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	23	11 894 €	11 823 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>23</b>	<b>11 894 €</b>	<b>11 823 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	38	11 917 €	11 898 €

## Bretagne

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Bretagne

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	4	66 576 €	65 309 €
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	2	73 308 €	73 308 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	3	44 931 €	44 923 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	3	41 986 €	41 986 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	44	37 548 €	37 482 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	9	74 804 €	74 632 €
1-Etablissement	IEM	6	69 555 €	69 269 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	14	44 676 €	44 507 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>85</b>	<b>44 169 €</b>	<b>44 068 €</b>
2-Services	CAFS	1	50 763 €	50 763 €
2-Services	SAFEP, SAAAIS	4	18 577 €	18 393 €
2-Services	SAFEP, SSEFIS	5	14 896 €	14 890 €
2-Services	SESSAD	61	15 041 €	14 897 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>71</b>	<b>15 522 €</b>	<b>15 395 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	5	30 065 €	30 065 €
1-Etablissement	CRP	3	17 810 €	17 810 €
1-Etablissement	Centre de ressources	3	99 852 €	97 224 €
1-Etablissement	Etb accueil temp adultes handicapés	3	48 007 €	48 007 €
1-Etablissement	FAM	64	22 966 €	22 888 €
1-Etablissement	MAS	22	66 991 €	66 863 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>100</b>	<b>39 467 €</b>	<b>39 369 €</b>
2-Services	SAMSAH	8	4 220 €	4 217 €
2-Services	SPASAD pour personnes handicapées	2	11 955 €	11 955 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	21	12 000 €	10 905 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>31</b>	<b>5 716 €</b>	<b>5 512 €</b>
2-Services	SPASAD pour personnes âgées	4	12 955 €	12 689 €
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	68	11 983 €	11 903 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>72</b>	<b>12 053 €</b>	<b>11 959 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	70	11 591 €	11 552 €



## Champagne-Ardenne

**Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Champagne-Ardenne**

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	1	18 476 €	18 476 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	21	36 413 €	36 362 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	4	64 041 €	64 041 €
1-Etablissement	Etb enf/adol sourds aveugles	1	43 106 €	42 405 €
1-Etablissement	IEM	3	64 092 €	64 092 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	12	42 253 €	42 038 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>42</b>	<b>40 408 €</b>	<b>40 318 €</b>
2-Services	CAFS	3	38 896 €	38 896 €
2-Services	SAFEP, SAAAI	1	15 829 €	15 829 €
2-Services	SAFEP, SSEFIS	1	26 535 €	26 535 €
2-Services	SESSAD	27	16 038 €	15 992 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>32</b>	<b>17 359 €</b>	<b>17 317 €</b>
1-Etablissement	CRP	1	28 872 €	28 277 €
1-Etablissement	FAM	12	37 534 €	37 534 €
1-Etablissement	MAS	11	62 161 €	62 144 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>24</b>	<b>53 153 €</b>	<b>53 093 €</b>
2-Services	SAMSAH	3	18 976 €	18 976 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	8	12 526 €	12 526 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>11</b>	<b>14 437 €</b>	<b>14 437 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	24	12 051 €	11 638 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>24</b>	<b>12 051 €</b>	<b>11 638 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	26	11 780 €	11 771 €

## Centre

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Centre

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	1	301 271 €	301 271 €
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	3	58 789 €	58 789 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	3	45 676 €	45 660 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	42	37 190 €	36 979 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	11	74 321 €	73 494 €
1-Etablissement	Etb enf/adol sourds aveugles	1	39 530 €	38 388 €
1-Etablissement	IEM	4	61 624 €	61 487 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	17	46 991 €	46 678 €
1-Etablissement	Jardin d'enfants spécialisés	6	29 332 €	29 332 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>88</b>	<b>42 748 €</b>	<b>42 493 €</b>
2-Services	CAFS	3	28 853 €	28 853 €
2-Services	SAFEP, SSEFIS	1	14 643 €	14 643 €
2-Services	SESSAD	49	16 723 €	16 463 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>53</b>	<b>16 947 €</b>	<b>16 706 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	29 946 €	29 946 €
1-Etablissement	CRP	3	39 506 €	39 506 €
1-Etablissement	Centre de ressources	1	463 367 €	463 367 €
1-Etablissement	Etb accueil temp adultes handicapés	1	49 603 €	49 603 €
1-Etablissement	FAM	45	26 367 €	26 317 €
1-Etablissement	MAS	25	71 292 €	70 570 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>76</b>	<b>44 274 €</b>	<b>43 996 €</b>
2-Services	SAMSAH	15	10 546 €	10 537 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	7	11 645 €	11 630 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>22</b>	<b>10 831 €</b>	<b>10 820 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	87	11 623 €	11 260 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>87</b>	<b>11 623 €</b>	<b>11 260 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	66	11 660 €	11 646 €

## Corse

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Corse

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	1	22 414 €	22 414 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	5	44 487 €	44 308 €
1-Etablissement	IEM	1	75 448 €	75 448 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	1	30 849 €	30 849 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>8</b>	<b>45 301 €</b>	<b>45 168 €</b>
2-Services	SESSAD	12	18 334 €	18 334 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>12</b>	<b>18 334 €</b>	<b>18 334 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	40 527 €	40 527 €
1-Etablissement	Centre de ressources	2	175 764 €	175 764 €
1-Etablissement	FAM	3	23 877 €	22 719 €
1-Etablissement	MAS	2	71 168 €	70 327 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>8</b>	<b>46 353 €</b>	<b>45 433 €</b>
2-Services	SAMSAH	3	11 505 €	10 839 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	6	11 808 €	11 808 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>9</b>	<b>11 699 €</b>	<b>11 457 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	6	11 522 €	11 400 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>6</b>	<b>11 522 €</b>	<b>11 400 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	4	12 810 €	12 810 €

## Franche-Comté

**Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Franche-Comté**

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	39	38 773 €	38 685 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	9	58 165 €	58 152 €
1-Etablissement	IEM	8	52 424 €	52 424 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	11	54 347 €	54 332 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>67</b>	<b>43 322 €</b>	<b>43 257 €</b>
2-Services	CAFS	1	31 479 €	31 479 €
2-Services	SESSAD	41	17 476 €	17 273 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>42</b>	<b>17 866 €</b>	<b>17 669 €</b>
1-Etablissement	FAM	16	23 700 €	23 700 €
1-Etablissement	MAS	20	64 568 €	64 458 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>36</b>	<b>51 197 €</b>	<b>51 123 €</b>
2-Services	SAMSAH	5	11 451 €	11 451 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>5</b>	<b>11 451 €</b>	<b>11 451 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	61	11 500 €	11 328 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>61</b>	<b>11 500 €</b>	<b>11 328 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	27	12 080 €	12 051 €

## Guadeloupe

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Guadeloupe

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	3	39 269 €	39 269 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	2	41 555 €	41 555 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	1	62 399 €	62 399 €
1-Etablissement	IEM	1	43 601 €	43 601 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	1	58 512 €	58 512 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>8</b>	<b>43 711 €</b>	<b>43 711 €</b>
2-Services	SESSAD	5	11 775 €	11 536 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>5</b>	<b>11 775 €</b>	<b>11 536 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	100 608 €	100 608 €
1-Etablissement	FAM	1	5 442 €	5 442 €
1-Etablissement	MAS	2	85 622 €	84 337 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>4</b>	<b>51 651 €</b>	<b>51 080 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	1	15 872 €	15 872 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>1</b>	<b>15 872 €</b>	<b>15 872 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	12	16 969 €	16 937 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>12</b>	<b>16 969 €</b>	<b>16 937 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	5	13 655 €	13 655 €

## Guyane

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Guyane

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	1	55 191 €	55 191 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	2	26 620 €	26 620 €
1-Etablissement	IEM	1	53 792 €	53 792 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	1	26 538 €	26 538 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>5</b>	<b>35 843 €</b>	<b>35 843 €</b>
2-Services	SESSAD	7	15 502 €	15 502 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>7</b>	<b>15 502 €</b>	<b>15 502 €</b>
1-Etablissement	Centre de ressources	1	21 475 €	21 475 €
1-Etablissement	MAS	2	71 355 €	71 355 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>3</b>	<b>72 988 €</b>	<b>72 988 €</b>
2-Services	SAMSAH	1	18 088 €	18 088 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>1</b>	<b>18 088 €</b>	<b>18 088 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	1	18 671 €	18 671 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>1</b>	<b>18 671 €</b>	<b>18 671 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	2	15 014 €	15 014 €

## Haute-Normandie

**Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Haute-Normandie**

**Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés**

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	5	62 474 €	62 474 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	5	27 514 €	27 514 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	1	38 553 €	38 175 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	31	34 062 €	33 833 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	6	78 563 €	78 563 €
1-Etablissement	IEM	3	55 961 €	55 851 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	7	52 905 €	52 905 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>58</b>	<b>40 855 €</b>	<b>40 687 €</b>
2-Services	SAFEP, SAAAIS	2	8 276 €	8 145 €
2-Services	SESSAD	38	15 216 €	15 211 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>40</b>	<b>14 259 €</b>	<b>14 236 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	2	25 026 €	23 870 €
1-Etablissement	Centre de ressources	1	43 520 €	43 520 €
1-Etablissement	FAM	12	19 906 €	16 177 €
1-Etablissement	MAS	9	73 147 €	73 147 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>24</b>	<b>46 694 €</b>	<b>45 130 €</b>
2-Services	SAMSAH	4	14 981 €	14 981 €
2-Services	SPASAD pour personnes handicapées	2	12 710 €	12 509 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>6</b>	<b>13 470 €</b>	<b>13 336 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	24	13 461 €	13 461 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>24</b>	<b>13 461 €</b>	<b>13 461 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	9	11 969 €	11 958 €

## Lorraine

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Lorraine

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU ,Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	7	33 466 €	29 621 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	1	43 078 €	42 853 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	2	33 401 €	33 401 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	36	36 220 €	36 011 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	9	73 781 €	73 461 €
1-Etablissement	Etb enf/adol sourds aveugles	1	13 219 €	13 219 €
1-Etablissement	IEM	5	75 072 €	75 072 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	11	51 257 €	50 970 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>72</b>	<b>41 827 €</b>	<b>41 390 €</b>
2-Services	SAFEP, SAAAIS	1	26 397 €	26 397 €
2-Services	SESSAD	42	18 089 €	17 799 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>43</b>	<b>18 551 €</b>	<b>18 277 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	44 748 €	44 748 €
1-Etablissement	CRP	2	22 608 €	22 608 €
1-Etablissement	Centre de ressources	2	22 608 €	22 608 €
1-Etablissement	FAM	28	21 271 €	21 005 €
1-Etablissement	MAS	29	63 767 €	63 559 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>62</b>	<b>45 059 €</b>	<b>44 853 €</b>
2-Services	SAMSAH	6	7 866 €	7 738 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	13	14 495 €	14 120 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>19</b>	<b>10 110 €</b>	<b>9 898 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	37	12 217 €	11 551 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>37</b>	<b>12 217 €</b>	<b>11 551 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	40	12 194 €	12 194 €



## Languedoc-Roussillon

Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Languedoc-RoussillonHors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	8	62 505 €	59 772 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	1	85 005 €	85 005 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	45	43 251 €	43 202 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	7	78 935 €	78 935 €
1-Etablissement	IEM	4	71 823 €	71 786 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	16	54 588 €	54 547 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>81</b>	<b>50 598 €</b>	<b>50 439 €</b>
2-Services	SAFEP, SAAAIS	1	16 727 €	16 727 €
2-Services	SESSAD	60	18 758 €	18 720 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>61</b>	<b>18 728 €</b>	<b>18 691 €</b>
1-Etablissement	CRP	1	31 778 €	31 778 €
1-Etablissement	Etb accueil temp adultes handicapés	2	11 689 €	11 689 €
1-Etablissement	FAM	15	28 599 €	28 583 €
1-Etablissement	MAS	32	69 925 €	69 848 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>50</b>	<b>56 273 €</b>	<b>56 217 €</b>
2-Services	SAMSAH	8	14 673 €	14 673 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>8</b>	<b>14 673 €</b>	<b>14 673 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	63	12 136 €	12 116 €

## Martinique

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Martinique

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	2	41 994 €	41 994 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	3	41 357 €	41 357 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	6	32 050 €	32 026 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	5	33 345 €	32 891 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	1	84 070 €	84 070 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>17</b>	<b>34 649 €</b>	<b>34 454 €</b>
2-Services	SAFEP, SAAAIS	2	21 548 €	21 548 €
2-Services	SAFEP, SSEFIS	1	14 639 €	14 639 €
2-Services	SESSAD	4	21 764 €	21 723 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>7</b>	<b>20 833 €</b>	<b>20 802 €</b>
1-Etablissement	Centre de ressources	1	29 236 €	29 105 €
1-Etablissement	Etb accueil temp adultes handicapés	1	75 585 €	75 473 €
1-Etablissement	FAM	2	60 729 €	60 729 €
1-Etablissement	MAS	3	83 784 €	82 986 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>7</b>	<b>75 219 €</b>	<b>74 797 €</b>
2-Services	SAMSAH	1	12 137 €	11 989 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	2	13 524 €	13 524 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>3</b>	<b>12 770 €</b>	<b>12 690 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	10	15 477 €	15 270 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>10</b>	<b>15 477 €</b>	<b>15 270 €</b>
1-Etablissement	ESAT	8	14 491 €	14 491 €

## Mayotte

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Mayotte

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	1	6 950 €	6 950 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	1	11 658 €	11 658 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>2</b>	<b>8 477 €</b>	<b>8 477 €</b>
2-Services	SESSAD	2	5 681 €	5 681 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>2</b>	<b>5 681 €</b>	<b>5 681 €</b>
1-Etablissement	MAS	1	7 083 €	7 083 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>1</b>	<b>7 083 €</b>	<b>7 083 €</b>

## Midi-Pyrénées

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Midi-Pyrénées

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	1	19 089 €	3 934 €
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	3	42 902 €	42 286 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	2	46 617 €	46 534 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	30	42 694 €	42 322 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	3	75 246 €	74 253 €
1-Etablissement	Etb enf/adol sourds aveugles	1	58 357 €	58 357 €
1-Etablissement	IEM	4	68 325 €	68 179 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	17	49 960 €	49 763 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>61</b>	<b>47 165 €</b>	<b>46 818 €</b>
2-Services	SESSAD	34	17 345 €	17 210 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>34</b>	<b>17 345 €</b>	<b>17 210 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	38 574 €	38 574 €
1-Etablissement	CRP	1	40 805 €	40 805 €
1-Etablissement	FAM	20	17 861 €	17 854 €
1-Etablissement	MAS	22	69 029 €	68 979 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>44</b>	<b>47 855 €</b>	<b>47 825 €</b>
2-Services	SAMSAH	8	12 868 €	12 868 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	4	12 357 €	12 357 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>12</b>	<b>12 741 €</b>	<b>12 741 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	71	12 718 €	12 699 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>71</b>	<b>12 718 €</b>	<b>12 699 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	31	12 242 €	12 222 €

## Nord-Pas-de-Calais

**Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Nord-Pas-de-Calais**

**Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés**

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	1	52 915 €	52 915 €
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	5	50 501 €	50 501 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	4	40 669 €	40 669 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	2	62 844 €	62 813 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	67	29 241 €	29 187 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	3	59 544 €	59 544 €
1-Etablissement	IEM	23	57 426 €	52 931 €
	IR/ ITEP	8	53 929 €	51 297 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>113</b>	<b>37 356 €</b>	<b>36 508 €</b>
2-Services	SAFEP, SAAAIS	2	7 253 €	7 253 €
2-Services	SAFEP, SSEFIS	5	11 695 €	11 685 €
2-Services	SESSAD	76	17 540 €	17 264 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>83</b>	<b>16 495 €</b>	<b>16 254 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	32 634 €	32 634 €
1-Etablissement	CRP	3	23 759 €	23 759 €
1-Etablissement	Centre de ressources	1	4 333 €	4 333 €
1-Etablissement	Etb accueil temp adultes handicapés	4	17 582 €	17 582 €
1-Etablissement	FAM	27	23 511 €	23 511 €
1-Etablissement	MAS	30	69 551 €	69 459 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>66</b>	<b>45 988 €</b>	<b>45 940 €</b>
2-Services	SAMSAH	12	6 599 €	6 599 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	18	10 297 €	10 297 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>30</b>	<b>8 243 €</b>	<b>8 243 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	55	12 618 €	12 601 €

## Provence-Alpes-Côte d'Azur

**Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Provence-Alpes-Côte d'Azur**

**Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés**

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	5	49 994 €	49 479 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	2	41 720 €	41 720 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	2	43 601 €	43 601 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	44	42 119 €	41 211 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	11	90 569 €	89 340 €
1-Etablissement	IEM	1	59 569 €	59 569 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	14	44 172 €	43 617 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>79</b>	<b>47 337 €</b>	<b>46 582 €</b>
2-Services	SAFEP, SAAAIS	1	16 161 €	16 161 €
2-Services	SAFEP, SSEFIS	4	18 302 €	18 299 €
2-Services	SESSAD	41	22 459 €	22 328 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>46</b>	<b>21 714 €</b>	<b>21 602 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	41 988 €	41 988 €
1-Etablissement	CRP	6	27 871 €	27 166 €
1-Etablissement	Centre de ressources	1	108 706 €	108 706 €
1-Etablissement	FAM	33	25 148 €	24 986 €
1-Etablissement	MAS	27	75 319 €	74 983 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>68</b>	<b>46 636 €</b>	<b>46 308 €</b>
2-Services	SAMSAH	13	16 670 €	16 625 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	9	14 628 €	14 547 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>22</b>	<b>16 263 €</b>	<b>16 211 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	24	12 234 €	12 232 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>24</b>	<b>12 234 €</b>	<b>12 232 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	52	12 026 €	12 026 €

## Poitou-Charentes

**Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Poitou-Charentes**

**Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés**

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	3	85 078 €	84 552 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	1	66 304 €	66 304 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	30	32 711 €	32 273 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	5	66 570 €	66 173 €
1-Etablissement	Etb enf/adol sourds aveugles	1	84 664 €	84 664 €
1-Etablissement	IEM	3	55 105 €	55 105 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	8	50 971 €	46 858 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>51</b>	<b>39 722 €</b>	<b>38 918 €</b>
2-Services	SAFEP, SSEFIS	3	18 951 €	18 951 €
2-Services	SESSAD	41	11 638 €	11 598 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>44</b>	<b>11 961 €</b>	<b>11 924 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	48 147 €	48 147 €
1-Etablissement	Centre de ressources	3	139 163 €	139 163 €
1-Etablissement	FAM	26	22 406 €	22 340 €
1-Etablissement	MAS	19	67 575 €	67 440 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>49</b>	<b>50 891 €</b>	<b>50 786 €</b>
2-Services	SAMSAH	12	11 623 €	11 623 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	6	11 809 €	11 809 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>18</b>	<b>11 681 €</b>	<b>11 681 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	32	12 015 €	11 918 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>32</b>	<b>12 015 €</b>	<b>11 918 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	44	11 389 €	11 331 €

## Pays de la Loire

Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Pays de la LoireHors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	1	54 731 €	54 731 €
1-Etablissement	Etb enf/adol autisme	1	36 756 €	36 756 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience auditive	2	31 726 €	31 726 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficience visuelle	1	66 160 €	66 160 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	19	38 334 €	38 271 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	3	68 316 €	68 316 €
1-Etablissement	IEM	8	55 135 €	54 385 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	9	47 689 €	47 611 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>44</b>	<b>43 735 €</b>	<b>43 593 €</b>
2-Services	CAFS	4	30 711 €	30 711 €
2-Services	SAFEP, SAAAIS	2	25 011 €	25 011 €
2-Services	SESSAD	28	17 113 €	17 102 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>34</b>	<b>18 755 €</b>	<b>18 746 €</b>
1-Etablissement	CRP	3	34 178 €	34 178 €
1-Etablissement	Etb accueil temp adultes handicapés	2	59 773 €	59 773 €
1-Etablissement	FAM	12	18 789 €	18 742 €
1-Etablissement	MAS	14	75 884 €	74 531 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>31</b>	<b>53 205 €</b>	<b>52 464 €</b>
2-Services	SAMSAH	9	12 482 €	12 482 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>9</b>	<b>12 482 €</b>	<b>12 482 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	68	11 714 €	11 713 €



## Picardie

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Picardie

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	6	37 232 €	37 224 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	1	49 547 €	49 547 €
1-Etablissement	Etb enf/adol sourds aveugles	1	32 159 €	32 159 €
1-Etablissement	IEM	1	57 159 €	57 159 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	2	46 408 €	46 408 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>11</b>	<b>39 116 €</b>	<b>39 110 €</b>
2-Services	CAFS	1	55 315 €	55 315 €
2-Services	SESSAD	8	14 539 €	14 539 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>9</b>	<b>14 943 €</b>	<b>14 943 €</b>
1-Etablissement	CPO (centre de préorientation)	1	33 025 €	33 025 €
1-Etablissement	Centre de ressources	1	23 761 €	23 761 €
1-Etablissement	FAM	3	27 783 €	27 783 €
1-Etablissement	MAS	2	65 892 €	65 892 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>7</b>	<b>46 156 €</b>	<b>46 156 €</b>
2-Services	SAMSAH	2	4 724 €	4 724 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	1	8 937 €	8 937 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>3</b>	<b>4 836 €</b>	<b>4 836 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	6	11 470 €	11 136 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>6</b>	<b>11 470 €</b>	<b>11 136 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	2	11 687 €	11 687 €

## Réunion

## Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région : Réunion

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol accueil temporaire	2	66 639 €	66 639 €
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	12	39 296 €	38 903 €
1-Etablissement	Etb enf/adol polyhandicapés	4	72 641 €	72 641 €
1-Etablissement	Etb enf/adol sourds aveugles	1	65 121 €	63 240 €
1-Etablissement	IEM	3	66 161 €	66 146 €
1-Etablissement	IR/ ITEP	2	43 769 €	41 640 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>24</b>	<b>48 354 €</b>	<b>47 805 €</b>
2-Services	SAFEP, SSEFIS	1	18 298 €	18 298 €
2-Services	SESSAD	13	17 582 €	17 509 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>14</b>	<b>17 615 €</b>	<b>17 545 €</b>
1-Etablissement	Centre de ressources	1	9 551 €	9 069 €
1-Etablissement	FAM	7	25 244 €	25 244 €
1-Etablissement	MAS	4	70 964 €	70 964 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>12</b>	<b>39 503 €</b>	<b>39 451 €</b>
2-Services	SAMSAH	6	11 303 €	11 164 €
2-Services	SSIAD pour personnes handicapées	1	269 291 €	269 291 €
<b>2-Services</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>7</b>	<b>29 731 €</b>	<b>29 602 €</b>
2-Services	SSIAD pour personnes âgées	1	14 352 €	14 352 €
<b>2-Services</b>	<b>Total personnes âgées</b>	<b>1</b>	<b>14 352 €</b>	<b>14 352 €</b>
1-Etablissement hors champ de l'Assurance-Maladie	ESAT	9	13 582 €	13 416 €

## Rhône-Alpes

**Coût unitaire par place installée par catégorie d'ESMS pour la région :  
Rhône-Alpes**

Hors CMPP, CAMSP, UEROS, BAPU, Etb expérimentaux enf/adol  
et Etb expérimentaux adultes handicapés

Type structure	Catégorie ESMS	Nombre de structures	Coût moyen par place avec CNR	Coût moyen par place sans CNR
1-Etablissement	Etb enf/adol déficients intell	8	37 872 €	37 872 €
1-Etablissement	IEM	1	78 980 €	78 980 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total enfants</b>	<b>9</b>	<b>44 113 €</b>	<b>44 113 €</b>
2-Services	SESSAD	4	14 041 €	14 041 €
<b>2-Services</b>	<b>Total enfants</b>	<b>4</b>	<b>14 041 €</b>	<b>14 041 €</b>
1-Etablissement	FAM	4	21 717 €	20 086 €
1-Etablissement	MAS	8	73 431 €	73 088 €
<b>1-Etablissement</b>	<b>Total adultes handicapés</b>	<b>12</b>	<b>54 236 €</b>	<b>53 415 €</b>

## Glossaire

ARS : agence régionale de santé

BAPU : bureau d'aide psychologique universitaire

BE : budget exécutoire

CA : compte administratif N transmis par les ESMS avant le 30 avril N+1 aux ARS

CAFS : centre d'accueil familial spécialisé

CAMSP : centre d'action médico-sociale précoce

CCCRF : convention collective nationale de la Croix-Rouge française

CCNT : convention collective nationale de travail

CMPP : centre médico-psychopédagogique

CNAMTS : caisse nationale d'assurance maladie des travailleurs salariés

CNR : crédits non reconductibles

CNSA : caisse nationale de solidarité pour l'autonomie

CPO : centre de pré orientation

CPOM : contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens

CRP : centre de rééducation professionnelle

DGF : dotation globale de fonctionnement

ESAT : établissement et service d'aide par le travail

ESMS : établissement et service médico-social

ETP : équivalent temps plein

FAM : foyer d'accueil médicalisé

FINESS : fichier national des établissements sanitaires et sociaux

FPH : fonction publique hospitalière

FPT : fonction publique territoriale

GVT : glissement, vieillesse, technicité

IEM : institut d'éducation motrice

IME : institut médico-éducatif

ITEP : institut thérapeutique, éducatif et pédagogique

MAS : maison d'accueil spécialisée

OGD : objectif global de dépenses

PA : personne âgée

PH : personne handicapée

REBECA : remontée électronique des budgets exécutoires et des comptes administratifs



SAMSAH : service d'accompagnement médico-social pour adulte handicapé

SESSAD : service d'éducation spécialisée et de soins à domicile

SPASAD : service polyvalent d'aide et de soin à domicile

SSIAD : service de soins infirmiers à domicile

UEROS : unité d'évaluation, de réentrainement et d'orientation sociale