UNIVERSITE MOULOUD MAMMERI TIZI OUZOU

FACULTE DES SCIENCES ECONOMIQUES, DE GESTION ET DES SCIENCES COMMERCIALES

DEPARTEMENT DES SCIENCES ECONOMIQUES

Mémoire en vue de l'obtention du diplôme de master en sciences économiques

Option : ECONOMIE DE LA SANTE

Thème :
Calcul des couts dans un hôpital public en Algérie

Etude de cas : EPSP d'AZAZGA

Réalisé par :

-Md OUALAH Saida

-Melle AKSIL Dyhia

Dirigé par :

Mr ACHIR, Mohamed,

President:OUALIKENE Selim, MCA, UMMTO

Promoteur : ACHIR Mohamed, MCA, UMMTO

Examinateur : LOUGGAR Roza, MAA, UMMTO

ABIDI Mohamed, MAA, UMMTO

Année : 2023-2024

29/06/2024

Remerciements

Nous tenons à présenter nos sincères remerciements à notre promoteur Mr ACHIR M, qui a accepté de nous encadrer et qui nous a assisté au long de la réalisation du présent mémoire , qu'il trouve ici ; l'expression de notre profonde gratitude, quant à sa patience et pour le temps qu'il nous a consacré pour mener à bien ce travail de recherche.

Nos remerciements sont également adressés à notre encadreur au niveau du service de calcul des coûts de l'EPSP d' Azazga Mr Aziri B, qui a contribué à la réalisation de ce mémoire par son aide appréciable.

Dédicace

Je dédié ce présent travail à :

Ma Famille qui m'ont été d'une aide

Précieuse, et que Dieu les protègent Pour leurs inépuisables

Amours.

Et A mes amis (es)

Pour *leurs soutiens* infinis .

A tous ceux qui par leurs contributions actives et bénévoles m'ont aidé dans la réalisation de ce travail.

Saida.

Dédicace

Je dédié ce présent travail à :

Ma Famille qui m'ont été d'une aide

Précieuse, et que Dieu les protègent Pour leurs

inépuisables

Amours.

Et A mes amis (es)

Pour *leurs soutiens* infinis .

A tous ceux qui par leurs contributions actives et bénévoles m'ont aidé dans la réalisation de ce travail.

DYAHIA

Sommaire

sommaire

Introduction générale ……..1

Chapitre1 : la comptabilité analytique

Introduction ……...7

I-1- les fondement de la comptabilité analytique ……..8

II -2- Organisation du système de comptabilité analytique ……20

Conclusion……...32

Chapitre 2 : la comptabilité analytique hospitalière

Introduction ……...30

II- 1- .Principes de comptabilité analytique hospitalière ……34

II-2- La comptabilité analytique hospitalière en Algérie ……36

II-3- La méthode des sections homogènes ……..42

Conclusion ……...50

Chapitre 3 : l'application de la méthode de la section homogène au sein de l'EPSP d'Azazga

Introduction ……51

III-1- présentation général de l'EPSP d'Aazazga……..53

III-2- calcul des coûts et application de la méthode des sections homogènes au sein de l'EPSP D'Azazga ……64

Conclusion ……82

Conclusion générale ……84

Bibliographié

Résumé

Annexe

Introduction générale

Introduction

La gestion économique, d'une façon général a vu le jour pratiquement, au même titre que la révolution industriel afin d'en permettre l'exploitation correcte et optimal.

Cette gestion a touché les différents domaines quelques soient leurs activités, y compris celui de la santé avec toutes ses structures, ce qui a donné naissance à une gestion spécialisé appelée économie de la santé.

A l'ère de la mondialisation, dans les pays développés ce secteur bénéficié non seulement des services des technologies de pointes, mais aussi d'une gestion hautement qualifiée, surtout avec l'apparition d'autres méthodes de gestion plus modernes et performantes tell que la comptabilité analytique. Ce progrès a touché toutes les structures du secteur de la santé qu'elles soient hospitalières ou extra hospitalières.

Depuis quelques années et dans la plupart des pays, les dépenses de santé ont connu une évolution importante, celles-ci croissent à un rythme historiquement supérieur à celui du PIB. Cette situation a donné naissance à l'instauration des politiques de maitrise des dépenses de santé. En Algérie, à l'instar des autre pays, le problème de la forte croissance des dépenses de santé se pose avec acuité ces dernières années. L'Algérie a connu l'émergence du problème des couts de la santé et de leur évolution alarmante à partir de la fin des années 1980, suite au ralentissement de la croissance économique et à la contraction des ressources nationales ainsi qu'aux difficultés de financement des caisses de la sécurité sociale.

Dans un souci de maitrise des dépenses de santé, la mise en place des mécanismes et des techniques de calcul des couts est nécessaire.

Et dans le cadre de recherche de l'efficacité dans la gestion des établissements public de la santé, une méthode de calcul des couts est

actuellement appliqué au niveau des établissements algériens de santé publique appelée ^ méthode des sections homogène^

La mise en place d'un system de calcul des couts par cette méthode concerne l'ensemble des établissements tel que ; centres hospitalo-universitaires, établissement hospitalier spécialisés, établissement public hospitalier, et établissement public de santé et proximité.

L'objectif de cette méthode est d'arrivé à établir un tableau de bord pour la maitrise des couts sanitaire, ainsi la détermination des couts par cette méthode servira comme outil à l'élaboration d'un budget prévisionnel et sa négociation.

problématique

- Tout au long de notre travail de recherche nous avons essayé de répondre à **la problématique suivante** :

«Qu'est-ce que la méthode des sections homogènes et quelles sont ses perspectives, ses limites et comment recourir a de nouveaux procédés en vu de calcul des coûts dans le secteur de la santé en Algérie

Afin de rependre à la problématique de la recherche les sous question ont été posés:

- Comment sont déterminés les coûts spécifiques à chaque section homogène ?
- Quels sont les principaux défis rencontrés lors de la mise en œuvre de cette méthode dans le secteur de la santé ?

*Comment les systèmes d'information actuels dans les hôpitaux peuvent-ils être améliorés pour mieux soutenir les nouvelles méthodes de calcul des coûts ?

*Comment les nouvelles méthodes de calcul des coûts peuvent-elles améliorer la qualité des soins aux patients ?

Pour cela on supposons deux hypothèses

- **Hypothèse1**: La qualité et la disponibilité des données actuelles au sein de l'hôpital sont insuffisantes pour une application optimale de la méthode des sections homogènes.
- Hypothèse 2: L'utilisation de la méthode des sections homogènes améliore la transparence et la responsabilité financière dans la gestion des hôpitaux publics en Algérie.
- **Hypothèse 3**: L'adoption de l'approche par activité (ABC) permet une meilleure identification et gestion des coûts par rapport aux méthodes traditionnelles.
- **Hypothèse 4**: L'amélioration des méthodes de calcul des coûts conduit à une allocation plus efficace des ressources, ce qui se traduit par une amélioration de la qualité des soins aux patients.

Dans ce cadre, l'objectif de notre travail consiste à :

- Analyser la situation des coûts sanitaires des hôpitaux Algériens on définissant la méthode des sections homogène.
- Exposer ces avantages et ces inconvénients.
- Proposer et trouver des solutions qui permettraient de maitriser les coûts sanitaires au niveau des hôpitaux.
- **Le But de la Recherche**

  Le but de cette recherche est d'analyser et d'évaluer les méthodes actuelles de calcul des coûts dans un hôpital public en Algérie, en se concentrant spécifiquement sur le cas de l'EPSP Azazga, afin de proposer des approches améliorées et innovantes qui optimisent la précision et l'efficacité de la gestion des coûts. Cette recherche vise à identifier les

défis et les opportunités associés à la mise en œuvre de méthodes avancées de calcul des coûts, tout en explorant l'impact potentiel de ces méthodes sur la qualité des soins et la gestion des ressources dans le secteur de la santé en Algérie.

Raisons du Choix de ce Sujet

La sélection du sujet "Calcul des coûts dans un hôpital public en Algérie, le cas de l'EPSP Azazga" repose sur plusieurs motivations essentielles qui rendent cette recherche pertinente et significative. Voici les principales raisons du choix de ce sujet :

- La gestion des coûts est cruciale dans le secteur de la santé, où les ressources sont souvent limitées et les besoins en soins sont en constante augmentation. Une meilleure gestion des coûts peut conduire à une utilisation plus efficiente des ressources, améliorant ainsi la qualité des soins offerts aux patients.
-
- Le secteur de la santé en Algérie présente des défis uniques, notamment en termes de financement, de gestion des ressources et d'efficacité des services. Étudier un cas spécifique comme celui de l'EPSP Azazga permet de comprendre ces défis dans un contexte concret et de proposer des solutions adaptées.
-
- Les méthodes traditionnelles de calcul des coûts utilisées dans les hôpitaux algériens peuvent manquer de précision et de transparence, conduisant à une gestion inefficace des ressources. Ce sujet offre l'opportunité d'explorer et de comparer ces méthodes avec des approches plus modernes et innovantes.

- En explorant des méthodes avancées telles que la méthode des sections homogènes, l'approche par activité (ABC) et l'utilisation de technologies comme l'IA et les SIGH, cette recherche vise à proposer des améliorations concrètes et innovantes pour le calcul des coûts dans les hôpitaux publics.
-
- Une gestion plus précise et efficace des coûts peut avoir un impact direct sur la qualité des soins offerts aux patients. Cette recherche permet d'analyser comment une meilleure gestion des coûts peut conduire à une optimisation des ressources et à une amélioration des services de santé.
-
- Ce sujet contribue à la littérature académique en fournissant une analyse détaillée et des recommandations pratiques pour la gestion des coûts dans les hôpitaux publics en Algérie. Il offre également des perspectives pour les décideurs et les gestionnaires de la santé qui cherchent à améliorer leurs pratiques.
-
- En comparant les pratiques de calcul des coûts hospitaliers avec celles d'autres pays, cette recherche peut identifier des meilleures pratiques et des leçons précieuses qui peuvent être adaptées au contexte algérien, favorisant ainsi un apprentissage et une amélioration continus.
-
- Le choix de l'EPSP Azazga permet de répondre à des besoins locaux spécifiques, en fournissant des solutions adaptées aux réalités et aux contraintes de cet hôpital particulier. Cela permet également

de renforcer la pertinence et l'applicabilité des résultats de la recherche.

, ce sujet est choisi pour son importance stratégique dans le secteur de la santé, sa pertinence pour le contexte algérien, et son potentiel à offrir des solutions innovantes et pratiques pour améliorer la gestion des coûts et la qualité des soins dans les hôpitaux publics.

Notre méthodologie de recherche se base:

La consultation des ouvrages et des travaux de recherche portant sur le sujet, articles, rapports…, d'autre part des outils principaux : Un Stage pratique au sein de l epsp azazga , des observations, informations recueillies sur le terrain, analyse chiffrée,

Chapitre I : la comptabilité analytique

Introduction

La comptabilité analytique est un système de comptes, ajustés à la comptabilité générale, permettant d'identifier et de valoriser les éléments constitutifs du résultat de l'exercice et d'en permettre l'interprétation et l'exploitation par les directions des entreprises. Elle rapproche chaque produit de ses coûts, qu'ils aient été encourus dans l'exercice ou dans des périodes précédentes. Elle divise les résultats par centre de décision permettant un meilleur pilotage, ou les consolide par ligne d'activité, afin de mieux en apprécier la situation.

Elle est parfois associée à d'autres techniques de management comme la gestion budgétaire ou la gestion par les objectifs, à qui elle fournit les éléments de comparaison comme comptabilité de gestion.

Longtemps réservée aux grandes entreprises industrielles (on parlait au XIX^{e} siècle de comptabilité industrielle), du fait de sa complexité et des coûts de mise en œuvre la comptabilité analytique s'est généralisée avec l'apparition de l'informatique et des progiciels de gestion qui ont fortement abaissé le coût de la collecte et du traitement d'une information détaillée. Elle concerne désormais toutes les formes et toutes les tailles d'entreprises, dont elle est un des éléments clefs du système d'information. (1)

La comptabilité analytique a pour objectif suprême l'établissement des états de synthèse (le bilan et le compte de résultat). Ces états sont d'une utilité précieuse pour la direction, les actionnaires, l'administration fiscale, ...

Toutefois, malgré la richesse des informations fournies par la comptabilité générale aux acteurs externes, elle reste pauvre pour les gestionnaires internes à l'entreprise (formation du résultat, évaluation de l'exploitation, établissement de prévisions, contrôle de la rentabilité, …).

(1) J.ORSONI , *Comptabilité analytique*, Vuibert entreprise, Paris, 1989

La comptabilité analytique permet de pallier aux lacunes de la comptabilité générale afin d'analyser l'exploitation interne et servir d'outil de gestion indispensable pour la prise de décision.

I-Définition, intérêt, axes et mise en œuvre de la comptabilité analytique

I-1 les fondements de la comptabilité analytique

Historiquement l'évolution du contexte socio-économique a façonné l'outil comptable par l'apparition successive d'usages différents. Hormis l'usage d'origine des commerçants italiens de la Renaissance, ces usages sont essentiellement externes, juridiques puis fiscaux. La comptabilité de gestion à usage interne n'a commencé à apparaître qu'à la fin du XIXème siècle où quelques entreprises industrielles ont commencé à calculer les coûts de leurs produits pour définir leur politique de prix. Mais ce n'est qu'à partir de 1930, surtout aux Etats-Unis que la comptabilité analytique s'est vraiment développée.

L'Europe, qui connaissait ces outils mais les utilisait peu ou mal, ne commença à s'y intéresser que dans les années 50 sous l'effet de missions d'information aux Etats-Unis, de l'émergence d'une plus forte concurrence sur les marchés, due notamment à l'ouverture progressive des frontières. Axées tout d'abord vers la connaissance des prix de revient complets des produits par la méthode des sections homogènes, inventée en 1928 par un militaire et promue par le plan comptable de 1947, les entreprises se tournèrent à partir de 1960 vers des systèmes destinés au contrôle à court terme, de type gestion budgétaire. Parallèlement des méthodes de comptabilité en coûts partiels ("directs" ou "variables") apparurent pour

parer aux difficultés d'usage des coûts complets dans une optique de contrôle et d'aide à la décision.(1)

Comme pour la comptabilité générale, les plans comptables successifs de 65 et de 82 et la diffusion des concepts théoriques ont abouti actuellement à une certaine stabilisation du vocabulaire et à l'émergence d'un langage commun qui constituent un progrès indéniable par rapport à la confusion qui semblait régner auparavant dans les entreprises quand il s'agissait de définir des notions telles que coût de production, coûts directs, marge, etc. Mais la comptabilité analytique n'étant pas obligatoire, une assez grande multiplicité de méthodes subsistent toutefois, adaptées à des besoins et des structures spécifiques.(2)

La diffusion des méthodes d'analyse de coûts est très différenciée selon la taille des entreprises. Si les grandes et moyennes entreprises ont presque toutes actuellement une comptabilité analytique et un système de contrôle de gestion, il n'en va pas de même des petites qui pour la plupart ne connaissent encore leurs coûts que de manière approximative.

A l'inverse, l'époque actuelle est marquée, en ce qui concerne la comptabilité générale, par la diffusion quasi complète d'un modèle normalisé et institutionnalisé, ainsi d'ailleurs que par un effort d'harmonisation internationale qui accompagne le développement des groupes multinationaux.

La comptabilité analytique est un mode de traitement des données. La comptabilité analytique doit fournir les éléments qui permettent d'éclairer les prises de décisions à travers l'analyse des coûts qui jouent un rôle

(1) J.ORSONI , *Comptabilité analytique*, Vuibert entreprise, Paris, 1989
(2) A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970

important dans les prises de décisions. En bref comptabilité analytique est un outil de prise de décisions.

La comptabilité analytique complète la comptabilité générale on lui fournissant les bases de l'évaluation des éléments de l'actif de l'entreprise, et les bases nécessaires à l'établissement des provisions des charges et produits et d'on assurer le contrôle.

Généralement la comptabilité analytique vise à faire l'analyse des charges et des produits et à calculer les coûts et à évaluer les stocks.

Plusieurs définitions peuvent être données à la comptabilité analytique, nous nous limiterons à celles qui nous paraissent les plus significatives.

Première définition : la comptabilité analytique de gestion étudie les charges pour apporter une contribution au diagnostic, à la prise de décision, au contrôle. (P. Lauzel et H. Bouquin 1985) ; [1]

Deuxième définition : la comptabilité analytique est un outil de gestion conçu pour mettre en relief les éléments constitutifs des coûts et des résultats de nature à éclairer les prises de décisions. Le réseau d'analyse à mettre en place, la collecte et le traitement des informations qu'il suppose, dépendent des objectifs recherchés par les utilisateurs. (L. Dubrulle et D. Jourdain 2003) ;[2]

Troisième définition : la comptabilité analytique constitue l'outil de gestion de l'entreprise et ses informations permettent d'effectuer des choix judicieux quant à la prise de décision. (B. et F. grandguillot 1998). [3]

I-1-2 objectifs de la comptabilité analytique :

(1) J.ORSONI , *Comptabilité analytique*, Vuibert entreprise, Paris, 1989
(2) A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970
(3) J.ORSONI , *Comptabilité analytique*, Vuibert entreprise, Paris, 1989

Les objectifs de la comptabilité analytique peuvent être cités, selon leur description dans le plan comptable générale français de 1986, comme suit : (1)

Calculer les coûts des différentes fonctions de l'entreprise et des différents biens produits : en effet, parmi les objectifs attendus de la comptabilité analytique c'est l'analyse des

performances de l'entreprise et c'est delà qu'apparaît son rôle d'outil d'information interne, utilisé par les gestionnaires pour déterminer les responsabilités par centre de profit et d'évaluer les rendements par activité, voire même par produit et par région géographique.

Fournir une base d'évaluation pour certains postes du bilan : dans une entreprise industrielle, le stock final de matières premières doit être évalué au coût d'achat, c'est à dire incluant, en plus du prix d'achat, les frais d'approvisionnement. De la même façon, le stock final de produits finis doit être évalué au coût de production, incluant en plus du coût des matières utilisées, les frais de fabrication.

l'un des objectifs de la comptabilité analytique est de proposer des méthodes permettant de calculer ces coûts et d'évaluer les stocks.

C'est à partir de ce point précis que commence à s'éclairer la nécessité d'une comptabilité analytique au sein du système d'information de l'entreprise, étant donné que les états financiers qui doivent être établi et présenté par la comptabilité générale, aux différents utilisateurs extérieurs à l'entreprise notamment, le fisc, les actionnaires les banques, les propriétaires, doivent comporter obligatoirement la valeur des stocks, et cette tâche ne peut être rempli que par la comptabilité analytique. Autrement dit, dans le cas où il existe des variations de stocks, la

(1) A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970

comptabilité générale a besoin d'informations fournies par la comptabilité analytique au niveau des stocks.

Expliquer les résultats, en comparant les coûts et les prix de vente : Concrètement, la comptabilité analytique a tout d'abord pour objectif d'analyser la formation du résultat global et de dégager la contribution des différentes activités à ce résultat. Elle va permettre d'expliciter le résultat global comme étant une somme algébrique de résultats par activités.

Faire une prévision des charges et des produits : nul ne peut ignorer le rôle de la comptabilité analytique dans l'évaluation des budgets des entreprises.

En effet, si la comptabilité analytique est une façon de créer et de traiter l'information pour la rendre utile à la décision, la gestion prévisionnelle est une façon d'utiliser cette information. C'est à travers elle, que la gestion prévisionnelle arrive à ses fins par :

-- l'établissement des prévisions globales ou par destination ;

-- le suivi les réalisations ;

-- la détermination des écarts : réalisations – prévisions ;

-- l'analyse ces écarts pour permettre une meilleure décision corrective.

Donner une base au contrôle de gestion : l'aptitude à gérer et, idéalement à anticiper les changements survenant au sein de l'environnement de l'organisation et à en contrôler les effets au quotidien est devenue un facteur clé dans la réussite de toute entreprise est un élément essentiel de sa gestion stratégique à court, moyen et long terme.

Mais cette aptitude ne peut s'exercer valablement que si l'entreprise met en place un système d'information cohérent, orienté à la fois vers le suivi et le contrôle des opérations

quotidiennes et vers l'anticipation du changement survenant au sein de l'environnement de l'entreprise.

Pour pouvoir s'exercer efficacement, cette aptitude nécessite dès lors des outils et des

techniques spécifiques, notamment : (1)

- des outils de veille stratégiques ;

-et des outils de contrôle de gestion, dont la comptabilité analytique en fait partie.

- Eclairer les prises de décisions de gestion : la comptabilité analytique fournit des

informations sur lesquelles peuvent s'appuyer les études et les raisonnements permettant de prendre des décisions engageant l'avenir de l'entreprise. A chaque fois qu'un projet est engagé, l'étude du dossier exige de réunir des données comptables concernant la structure des coûts.

Par exemple, faut-il continuer la fabrication directe d'un produit, ou bien au contraire sous traiter ? Faut-il acheter et entretenir les camions de livraison, ou au contraire les louer ? De même, en phase de vieillissement, lorsqu'il s'agit de prendre la décision de retirer un produit du marché, la connaissance de l'évolution des résultats est déterminante. Toutes ces études dites d'opportunité passent par une analyse comparative des coûts. Ces informations vont dans de nombreux cas avoir une importance stratégique.

Dans cette optique, la comptabilité analytique doit s'organiser pour être en mesure de fournir certains éléments chiffrés nécessaires au décideur.

(1) A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970

I-1-2-Intérêt [(1)]

La tenue d'une comptabilité analytique permet d'extraire et d'agréger des données selon des critères définis (ex: toutes les dépenses concernant un projet, un bailleur, etc.)

La comptabilité analytique permet une meilleure compréhension des coûts et est donc un outil de gestion pour les équipes opérationnelles d'une structure : l'information obtenue par la comptabilité analytique doit permettre de faciliter la prise de décision et d'améliorer l'efficacité d'une structure.

Elle peut faciliter la réalisation de rapports pour des bailleurs.

Elle est un outil de contrôle (permet de comparer la balance analytique à la balance générale)

I-1-3- Les axes et les étapes de mise en oeuvre

La comptabilité analytique est une comptabilité orientée vers les coûts et les prestations. Elle doit servir d'instrument de décision interne aux institutions et d'outil d'informations pour les autorités responsables.

L'objectif de ce modèle est de fournir des données de haute qualité, permettant d'atteindre des résultats comparables entre les universités et autres hautes écoles.

Les données issues de la comptabilité analytique doivent pouvoir servir de base de décision à tous les niveaux de gestion, et de critère pour l'attribution de moyens liés aux prestations.

Alors que la comptabilité générale enregistre les flux externes (c'est-à-dire les flux entre l'entreprise et son environnement), la comptabilité analytique est tournée vers la gestion des flux internes. Elle rend compte des

(1) A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970

différents processus de transformation des éléments utilisés jusqu'à la livraison des produits ou des services aux clients.

Flux externes	**Flux internes** Domaine de la comptabilité analytique	Flux externes

	Flux externes Domaine de la comptabilité générale	

a- Les axes (1)

***L'axe outil de calcul des coûts**

Calculer le coût de quelque chose, consiste à évaluer ce qui est consommé pour la réalisation de ce quelque chose. C'est le premier rôle de la comptabilité analytique et dans cette optique, elle doit permettre de :

- Connaître les coûts des différents flux internes réalisés ;
- Déterminer les bases d'évaluation de certains éléments d'actif : les stocks des produits finis, les immobilisations créées par l'entreprise ;
- Expliquer les résultats en calculant les coûts des produits (biens ou services) pour les comparer aux prix de vente correspondants.

* L'axe outil de contrôle de gestion

A partir de l'évaluation des coûts constatés, la comptabilité analytique peut permettre :

- d'établir des prévisions (par la mise en place de coûts préétablis et de budgets);
- de constater la réalisation et expliquer les écarts qui en résultent.

(1) PLBescos , C.MENDONZA , le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris

- de mettre en place de tableaux de bords comportant des indicateurs de gestion permettant de contrôler l'évolution des consommation et des performances.

* L'axe outil d'aide à la prise de décision

De ce point de vue, la comptabilité analytique a vocation à constituer une banque d'informations internes à laquelle tous décideurs doivent avoir accès pour sélectionner et agréger les éléments de coût concernés par les décisions à prendre.

Ainsi, les coûts doivent être pertinents, c'est-à-dire adaptés à la situation à analyser : ce qui conduit à déterminer des coûts partiels indépendants de la structure de l'entreprise : calcul du coût variable ; du coût spécifique et du coût marginal correspond aux limites du problème posé.

b- LES ETAPES DE MISE EN ŒUVRE(1)

La tenue de la comptabilité générale est obligatoire et s'appuie sur des règles formelles : l'enregistrement des flux, qui sont essentiellement externes, se réalise dans un journal et dans les comptes définis par le plan comptable à partir de pièces justificatives émises :

- soit par les tiers : factures d'achat, relevés de banque, contrats divers... ;
- soit par l'entreprise : factures de ventes, bulletins de paie...

Les conditions de tenue d'une comptabilité analytique sont différentes : elle est facultative et informelle.

L'évaluation des flux internes jusqu'à l'obtention du coût de revient complet des produits ou services réalisés passe par la conception d'un système d'informations permettant de capter pour chaque flux les éléments consommés.

(1) PLBescos , C.MENDONZA , le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris

La mise en place du système peut se réaliser en respectant les étapes suivantes :

1. L'identification des flux internes réalisés	Les flux internes réalisés dépendent de l'organisation générale et du cycle d'exploitation de l'entreprise.
2. La détermination des charges incorporables	Faut-il incorporer toutes les charges dans les coûts ? Faut-il prendre en compte tous les produits ?.
3. Le processus d'incorporation des charges	Est-il possible d'affecter directement toutes les charges aux flux : les charges administratives, les charges d'entretien...?.
4. Le calcul des coûts à chaque stade	La structure de calcul des coûts est fonction du schéma d'organisation du cycle d'exploitation et nécessite à chaque étape de prendre en considération les mouvements de stocks éventuels.
5. Le calcul des résultats réalisés par produit	Les étapes précédentes conduisent au calcul du coût de revient des produits ou services vendus et par différences avec le chiffre d'affaires réalisés, il est possible à ce stade d'analyser le résultat par produit .
6. Le contrôle des résultats avec la comptabilité générale	Les modalités de calcul des coûts en privilégiant l'aspect économique conduisent à ne pas calculer le résultat avec les mêmes exigences par rapport à la comptabilité générale. Il est important en fin de période de calcul de vérifier le pourquoi des différences entre les deux systèmes comptables.

La ventilation des charges à incorporer à chaque stade du processus de calcul constitue la principale difficulté de mise en place d'une comptabilité analytique.

En effet, celle-ci peut rarement se réaliser en s'appuyant sur des documents existants au sein de l'entreprise. Il est souvent nécessaire de mettre en place des procédures spécifiques pour capter les consommations propres à la réalisation de chaque flux :

- tenue de bons de sortie de stock avec la destination précise ;
- tenue de bons de travail pour ventiler le temps en fonction des tâches réalisées.

De plus, la plupart des charges sont communes à la formation de plusieurs flux (frais d'électricité, de téléphone, de chauffage, l'amortissement des machines utilisées pour la fabrication de plusieurs produits...). Leur affectation aux flux nécessite de définir des clés de répartition qui sont toujours contestables et évolutives dans le temps.

Compte tenu de ces difficultés et du caractère contestable des résultats obtenus, beaucoup d'entreprises établissent une étude des coûts à partir de la comptabilité générale en procédant :

- Soit à une analyse de la variabilité des charges (charges fixes et charges variables) pour déterminer l'incidence de l'évolution de l'activité sur les coûts et mettre en évidence le chiffre d'affaires minimum à réaliser pour faire des bénéfices.
- Soit à une ventilation par secteurs d'activité des charges et des produits en faisant abstraction éventuellement des charges communes difficiles à répartir : elles obtiennent ainsi des coûts directs et des marges spécifiques à chaque activité constituant d'excellents indicateurs de gestion pour suivre l'évolution des performances dans le temps.

Alors que la comptabilité générale limite le cercle des utilisateurs internes et lui confère une dominante financière, la comptabilité analytique a vocation à irriguer tous les responsables de l'entreprise. C'est une comptabilité managériale, pourvoyeuse d'informations pour la prise de décision et l'action.

Critères de comparaison	Comptabilité générale	Comptabilité analytique
• Au regard de la loi	Obligatoire	Facultative
• Vision de l'entreprise	Globale	Détaillée
• Horizon	Passé	Présent et futur
• Nature des flux observés	Externes	Internes
• Documents de base	Externes	Externes et Internes
• Classement des charges	Par nature	Par destination
• Objectifs	Financiers	Economiques
• Règles	Rigides et formatives	Souples et évolutives
• Utilisateurs	Tiers et Direction	Tous les responsables
• Nature de l'information	Précise, certifiée, formelle	Rapide, pertinente, approchée

I-2- Organisation du système de comptabilité analytique : (1)

L'organisation de la comptabilité analytique doit être adaptée aux particularités structurelles de l'entreprise.

Un modèle donné de calcul de coûts ne peut s'appliquer à l'identique à l'entreprise industrielle comme à l'entreprise commerciale. Pour cela, il est nécessaire de faire une étude approfondie sur la nature, l'activité et le réseau interne d'informations de l'entreprise.

Le bon fonctionnement d'une comptabilité analytique dépend des solutions apportées à trois questions : quelles données stocker et traiter dans le système, comment en organiser la saisie, le stockage et les traitements multiples, comment assurer le bouclage avec la comptabilité générale et plus généralement, rendre la comptabilité analytique auditable ?

Bien qu'obéissant à la règle de séparation, comptabilité générale et comptabilité analytique doivent pouvoir être rapprochées. La question est de savoir comment se fait l'enregistrement des coûts. On distingue à cet égard deux formes d'enregistrement :

Les formes extra-comptables : la comptabilité analytique n'étant soumise à aucune obligation légale, sa présentation échappe à tout formalisme imposé par le plan comptable.

Ainsi, on utilise souvent des tableaux à double entrée avec en ligne les éléments de coûts ou les ventes et en colonnes les objets de calcul (matières, produits …).

Ces méthodes extra-comptables sont simples mais elles ne permettent pas de procéder à un recoupement aisé avec la comptabilité générale.

(1)A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970

La concordance des résultats obtenus par la comptabilité générale et la comptabilité analytique n'est donc pas facile à établir.

I-2-1- Les méthodes comptables

a-Une comptabilité analytique intégrée à la comptabilité générale [(1)] les écritures de l'une et l'autre des comptabilités sont mêlées c'est à dire que les comptes particuliers de la

comptabilité analytique viennent s'ajouter aux comptes de la comptabilité générale.

Ce système de comptabilité analytique présente des inconvénients :

-- le travail est alourdi et se prête ainsi mal à une division des tâches des services comptables, suivant qu'il s'agit de comptabilité générale ou de comptabilité analytique ;

-- les comptes de charges et de produits sont progressivement soldés, ce qui empêche en fin d'exercice leur virement au compte de résultat.

b- Une comptabilité analytique autonome : le plan comptable général recommande de tenir une comptabilité analytique autonome de la comptabilité générale grâce à l'emploi de comptes réfléchis.

Cette appellation résulte du fait qu'ils fonctionnent à l'inverse des comptes de la comptabilité générale (comme s'ils étaient réfléchis dans un miroir).

Le principe des comptes réfléchis repose sur la création de comptes de charges par nature " fantômes ", contreparties des enregistrements de la comptabilité analytique à l'entrée du

réseau d'analyse. Ces comptes sont l'image « réfléchie " de ce que seraient les mouvements affectant les comptes de charges si la comptabilité était intégrée. Cette situation permet sans difficulté d'introduire une valorisation

(1) J.ORSONI , *Comptabilité analytique*, Vuibert entreprise, Paris, 1989

des flux différente en comptabilité générale et en comptabilité analytique, par le biais de comptes de différences d'incorporation.

c- Choix de rattachement du système de comptabilité analytique : (1)

Bien que le principe d'indépendance des deux systèmes comptables (générale et analytique) est recommandé par le plan comptable, ainsi que par la plupart des utilisateurs, en l'occurrence les entreprises économiques, il reste néanmoins la question de savoir quelle est la meilleur façon qui permet d'en tirer profit des avantages d'un système analytique : faut-il le rattacher à la structure finances et comptabilité de l'entreprise, ou bien, et tenant compte de son rôle en tant qu'outil de gestion servant avant tout le contrôle budgétaire, le rattacher à la structure contrôle de gestion?

I-2-2- Les fondements de la comptabilité analytique

Pour atteindre son objectif suprême de calcul des coûts de revient, la comptabilité analytique reprend l'ensemble des charges enregistrées en comptabilité générale.

Toutefois, cette dernière opère dans un cadre législatif et fiscal qui n'est pas toujours compatible avec la logique de la comptabilité analytique.

Il est ainsi indispensable de retraiter les charges saisies en comptabilité générale afin de les adapter aux besoins de la comptabilité analytique pour réaliser ses objectifs.

a- Incorporation des charges

De part la cohérence et la complémentarité des deux comptabilités, le résultat analytique devrait correspondre aux résultats issus de la Comptabilité générale. En effet, le résultat issu de la Comptabilité Analytique n'est jamais égal à celui de la Comptabilité générale.

(1)A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970

Cette différence résulte des divergences relatives aux charges et produits retenus dans les deux comptabilités.

Trois principales raisons peuvent expliquer cette différence :

- la nature des charges,
- la méthode de calcul des coûts,
- la périodicité de calcul des coûts.

* Nature des charges(1)

- Charges non incorporables:

C'est l'ensemble des charges à caractère exceptionnel ou qui ne relèvent pas de l'activité normale d'exploitation de l'entreprise. Les charges non incorporables sont:

- les charges figurant dans les comptes de pertes extraordinaires,
- les charges ou dotations non liées à l'activité normale d'exploitation (dotation pour augmentation du capital...),
- les charges d'exploitation relatives à une période autre que celle considérée,
- les charges qui présentent un caractère inhabituel dans la profession et qui courent un risque :

. dotation aux provisions pour dépréciation de certains éléments d'actif (fond de commerce, terrain ...) ;

. dotations aux provisions pour litige ;

. prime d'assurance vie pour l'entrepreneur

. dotations aux provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices.

- les charges constatées au cours de la période, mais qui sont couvertes par des provisions antérieures,

-les taxes qui ne restent pas à la charge de l'entreprise (T.V.A.),

(1) PLBescos , C.MENDONZA , le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris

- les prélèvements directs ou indirects sur les bénéfices (impôt sur les bénéfices).

b- Charges supplétives (1)

Ce sont les charges inexistantes dans la Comptabilité générale mais prises en compte par la Comptabilité Analytique. Ces charges sont dites aussi fictives parce qu'elles ne sont pas réellement supportées par l'entreprise.

- Rémunération théorique des capitaux propres : L'entreprise qui fait recours à des emprunts pour ses investissements enregistre une charge supplémentaire en terme d'intérêts par rapport à une entreprise financée par des fonds propres. Cette dernière se trouve privée du revenu de ses fonds s'ils étaient placés. D'où un coût d'opportunité supporté par l'entreprise en question.

- Rémunération du travail de l'exploitant non salarié : Le travail de l'exploitant non salarié constitue un facteur de production très important qui doit être évalué et incorporé dans les coûts afin de rendre ces derniers pertinents et réalistes.

Le calcul d'une telle rémunération permet de rendre les coûts comparables entre deux entreprises de régimes juridiques différents (entreprise individuelle et entreprise sociétaire). En effet, dans une entreprise sociétaire, le dirigeant reçoit un salaire alors que dans une entreprise individuelle, l'exploitant est généralement le propriétaire ou un membre de sa famille dont le statut est non salarié.

(1) PLBescos , C.MENDONZA , le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris

c- Méthode de calcul des coûts:

Il s'agit de charges incorporables en comptabilité de gestion pour une valeur différente de celle enregistrée en comptabilité financière. Cela est dû à la divergence au niveau des méthodes et principes de calcul des charges entre les deux comptabilités.

Deux catégories de charges sont concernées :

* Dotations aux amortissements:

Définition: « L'amortissement est destiné à constater la perte de valeur des biens immobilisés du fait de l'usure, du temps ou de l'obsolescence ». C'est une consommation d'outil.(1)

Ainsi, en comptabilité financière, l'amortissement est calculé dans les limites définies par l'administration fiscale indépendamment de la dépréciation réelle, tandis que pour la comptabilité de gestion, la charge d'amortissement constitue une charge réelle d'usage ou un amortissement économique ou technique.

La disparité entre l'amortissement comptable et l'amortissement économique peut avoir trois origines

Base d'amortissement: La base de l'amortissement en comptabilité financière est la valeur d'acquisition, alors qu'en comptabilité analytique cette base subit une actualisation pour suivre l'évolution du marché, exemple: (prix sur le marché).

Durée d'amortissement: Cette durée peut être différente de la durée fiscale adoptée en comptabilité financière. En effet, la durée d'usage en comptabilité de gestion correspond à la période d'utilisation réelle du bien.

-Méthode de calcul de l'amortissement: Il existe deux systèmes: linéaire et dégressif.

(1) J.ORSONI , *Comptabilité analytique*, Vuibert entreprise, Paris, 1989

Ainsi, on peut opter pour le premier en comptabilité financière et pour le second en comptabilité analytique et vis versa.

La différence d'amortissement résultant de ces faits entraîne soit:

- une charge supplétive: si l'amortissement économique > l'amortissement comptable
- une charge non incorporable : si l'amortissement économique l'amortissement comptable

* Coût de structure (Charge fixe) (1)

En Comptabilité générale, on incorpore la totalité des charges fixes. Alors qu'en comptabilité Analytique le montant de ces charges peut subir des changements dans la mesure où la structure est sous-employée ou sur employée.

Le traitement des charges de structure évite à l'entreprise de supporter des coûts très élevés en cas de sous-emploi et une fausse compétitivité en cas de suremploi.

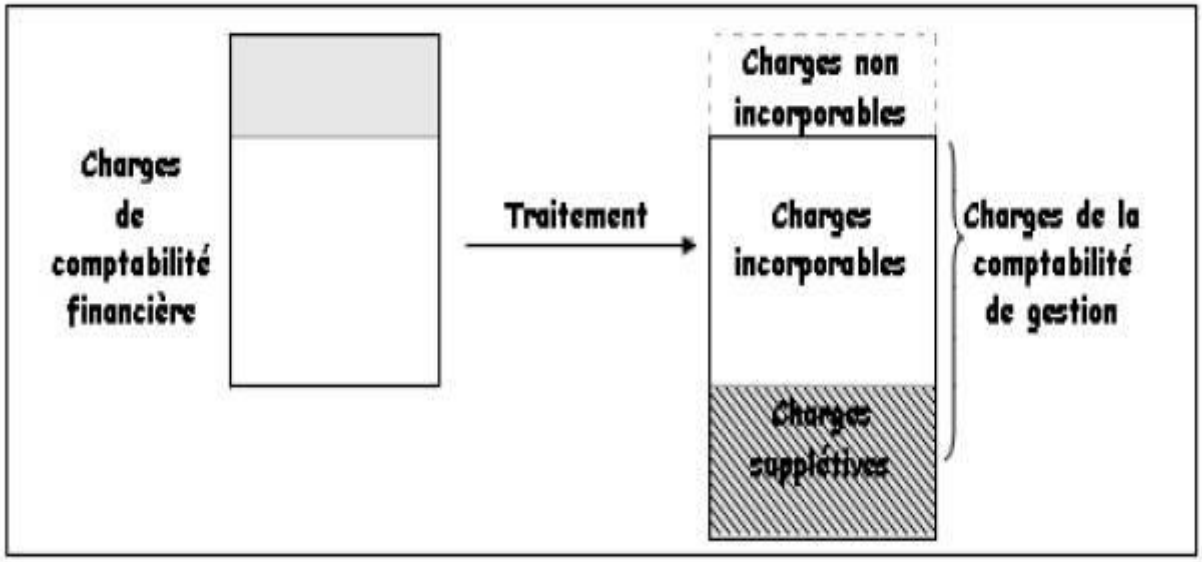
d-Périodicité de calcul des charges:

La périodicité de calcul des charges en comptabilité analytique est généralement plus brève (mois, trimestre, ...) que celle de la comptabilité générale (année).

Il faut donc faire attention en passant de la comptabilité générale à la comptabilité analytique, et ne prendre en compte que les charges propres à la période considérée.

C'est le cas des amortissements, prime d'assurance, frais d'électricité ... qui sont appelés les charges abonnées.

(1)A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970



Remarque :

De même, pour les produits on peut retrouver une différence de traitement qui porte

sur des produits supplétifs, non incorporables ou incorporés pour une valeur différente.

I-2-3- Analyse des charges incorporables (1)

a- Classement des charges :

Deux critères peuvent être utilisés pour reclasser les charges incorporables :

- degré de variabilité
- degré d'affectation

* Degré de variabilité :

- Charges fixes : Dites aussi charges de structure. Ce sont des charges fixes dans une structure bien déterminée et quelque soit le niveau d'activité.

* Degré d'affectation :

- Charges directes: sont les charges spécifiques à un produit, une fonction, une activité.

(1) PLBescos , C.MENDONZA , le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris

Exemple: Main-d'oeuvre directe, matières premières, ...

b- Charges indirectes: Contrairement aux charges directes, cette catégorie de charges concerne un ensemble de produits, de fonctions ou d'activités.

Remarque: les charges directes ou indirectes peuvent être soit fixes soit variables.Exemple: Amortissement: charge indirecte et fixe.

c- Regroupement des charges incorporables(1)

On peut donc parler de coût de la fonction approvisionnement, de la fonction production, ... Le calcul des coûts par fonction permet d'apprécier le poids de chaque fonction dans la structure de l'entreprise, de localiser les responsabilités,

* Par produits: Ce regroupement permet de : Après avoir reclasser les différentes charges selon leur degré de variabilité ou d'affectation, il importe d'étudier leur destination. Plusieurs critères de regroupement sont possibles

* Par fonction : Le plan comptable retient les fonctions suivantes:

- fonction d'approvisionnement;
- fonction de production ;
- fonction financière ;
- fonction commerciale ;
- fonction administrative.
- calculer les coûts des produits;
- localiser les éléments du coût qui nécessitent une action d'amélioration;
- apprécier la rentabilité des différents produits.

* Par centre d'activité :

(1) Comptabilité analytique et gestion ; Pierre Lauzel et Henri Bouquin ; editions sirey ; paris ; 1985

L'activité des services étant à l'origine des charges, donc il est intéressant de les répartir par centre d'activité et ce, relativement à une période donnée ...

Exemple: par ateliers, par usine, ...

* Par commande:

Certaines entreprises travaillent sur commande, d'où la nécessité de calculer le coût de ces commandes. Une commande peut contenir plusieurs produits et engager plusieurs fonctions.

I-2-4- Notion de coût [(1)]

a-Définition :

Le coût n'est jamais un prix. En effet, le prix est la valeur du bien sur le marché alors que le coût: « est l'ensemble des charges relatives à un bien ou un service. Ces charges correspondent à un ou plusieurs stades de l'élaboration d'un produit (achat, production, distribution) ».

On distingue trois catégories de coûts:

- Coût d'achat: C'est le prix d'achat auquel on rajoute les frais sur achats et les frais indirects d'approvisionnement:

Coût d'achat = Prix d'achat + frais directs sur achat + Frais indirects d'approvisionnement

-Coût de production: C'est l'ensemble des charges supportées lors de la fabrication d'un produit ou la prestation d'un service.

-Coût de production = Coût d'achat des matières consommées + Frais directes et indirectes de production

- Coût de revient: C'est l'ensemble des charges accumulées pour la fabrication et la vente des produits.

Coût de revient = Coût de production des pdts vendus + frais directes et indirectes de distribution

(1) PLBescos , C.MENDONZA , le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris

b- Caractéristiques des coûts :

Un coût se caractérise par:

- Champ d'application: Plusieurs regroupements sont possibles, on cite à titre d'exemple: - coût par fonction: coût de la fonction production, administration, ...

- coût par activité: coût par produit, par service, ...

- coût par moyen d'exploitation: coût par usine, par atelier, ...

- Contenu : On distingue:

Coût partiel: c'est un coût qui ne comprend qu'une partie des charges tel que le coût direct, le coût variable.

Coût complet: c'est un coût qui incorpore la totalité des charges consommées par le produit, par la fonction, ...

- Moment de calcul: Deux cas sont possibles:

À posteriori: c'est à dire à la fin de la période et après la réalisation de l'événement coût historique constaté.

À priori: c'est à dire calculer un coût pour une période future et avant la réalisation

de l'événement coût préétabli.

c- Hiérarchie des coûts :

La nature de l'activité d'une entreprise détermine le réseau des coûts à calculer. De même, il doit être adapté aux besoins en information des décideurs. En effet, le réseau des coûts diffère d'une entreprise commerciale à une entreprise industrielle.

- Entreprise commerciale : Son activité consiste à acheter des marchandises pour les revendre dans l'état

* Les charges non incorporables sont les charges enregistrées par la comptabilité générale mais non prises en compte par la comptabilité analytique.

* Les charges supplétives sont des charges non enregistrées dans la comptabilité générale mais retenues dans la comptabilité analytique.

* Les charges incorporées dans la comptabilité analytique pour des montants différents sont:

- Charge d'amortissement
- Charge de structure.

* L'incorporation des charges abonnées aux coûts doit respecter la périodicité de calcul des coûts en comptabilité analytique.

* Les charges fixes sont constantes dans une structure donnée et quelque soit le niveau d'activité.

Les charges fixes unitaires sont variables dans un sens inverse de l'activité.

- Les charges variables sont des charges qui varient en fonction du niveau d'activité.
- Les charges variables unitaires sont constantes.
- Les charges directes concernent exclusivement un seul produit, fonction, ...
- Les charges indirectes concernent plusieurs produits à la fois.
- Le coût est une accumulation de charges.
- Le coût se caractérise par:

  - Son contenu ;
  - ses champs d'application;
  - son moment de calcul.

Conclusion

Parce qu'elle détermine périodiquement les coûts et coûts de revient des marchandises ou matières et produits que l'entreprise a achetés, fabriqués et vendus; la valeur des existants en stocks de marchandises, matières et produits fabriqués; les résultats analytiques (ou résultats d'exploitation élémentaires) par produits, groupes de produits, branches ou subdivisions d'activité plus ou moins détaillées,

Permet :

-de contrôler les opérations techniques d'achat, de fabrication, de vente de l'entreprise en décelant par les coûts les variations de rendement et de productivité et en situant les responsabilités;

-de contrôler les résultats d'exploitation élémentaires et ainsi d'orienter la politique de vente, tout en recherchant le maximum de compression des coûts compatible avec les impératifs économiques et sociaux de l'entreprise;

-d'établir les prévisions rationnelles (programmes et budgets) indispensables aux contrôles ultérieurs.

La comptabilité analytique, apparaît ainsi comme un outil indispensable du contrôle de gestion et de la direction des entreprises.

CHAPITRE II :
LA COMPTABILITE ANALYTIQUE HOSPITALIER

Introduction

La comptabilité analytique, également connue sous le nom de comptabilité de gestion, joue un rôle crucial dans la gestion financière des établissements de santé. Contrairement à la comptabilité générale, qui se concentre sur l'enregistrement des transactions financières et la préparation des états financiers, la comptabilité analytique vise à fournir des informations détaillées sur les coûts et la rentabilité des différentes activités de l'organisation.

La comptabilité analytique hospitalière est un outil de gestion qui permet de mesurer, d'analyser et de contrôler les coûts des services médicaux et administratifs. Elle offre une vue détaillée des dépenses liées aux soins de santé, facilitant ainsi une gestion plus efficace des ressources. Dans un contexte où les hôpitaux sont confrontés à des contraintes budgétaires croissantes et à une demande accrue de services de qualité, la comptabilité analytique devient indispensable pour assurer la pérennité et l'efficacité de l'établissement.

I- 1 Principes de comptabilité analytique hospitalière [1]

II-1-1 Définitions

La comptabilité analytique hospitalière peut se définir par ces objectifs:

• Connaitre les coûts et les recettes des différentes fonctions concourant à la production des soins, qu'il s'agisse de fonctions cliniques, médico techniques ou administratives,

• Permettre au contrôle de gestion de fournir des informations de nature prévisionnelle sur la base des résultats de la comptabilité analytique,

• Fournir les éléments d'information nécessaires au management pour éclairer les décisions de gestion et d'organisation,

• Alimenter le dialogue de gestion interne des établissements.

Les charges et les produits constatés en comptabilité analytique trouvent leur source en comptabilité générale dont ils sont issus. La comptabilité analytique s'appuie ainsi, sur les principes fondamentaux issus des normes comptables afin de produire une information régulière et sincère permettant de donner une image fidèle: prudence, comparabilité, permanence des méthodes…

II-1-2 Principes d'affectation des charges et des produits

La comptabilité générale permet de classer les charges et les produits par nature :

• Quelle est la nature de cette charge ? ex : personnel, fournitures, amortissements …

[1] www.sante.gouv.fr/regles-budgetaires-et-comptables-des-etablissements-de-sante.html

• Quelle est la nature de ce produit ? ex : hospitalisation, prestation externe …

La balance comptable présente l'intégralité des charges et des produits de l'établissement classé par nature.

La comptabilité analytique introduit quant à elle la notion de destination :

• Quelle activité consomme cette ressource ? Bloc opératoire, unité de soins, …

• Quelle activité génère cette recette ? Unité de soins, laboratoire, imagerie …

La balance comptable analytique présente l'intégralité des charges et des produits de l'établissement classés par nature et par destination (balance par compte).

Ce principe d'affectation par destination est fondateur de la comptabilité analytique. La destination pouvant être tout objet de coût (ou de profit) qu'un établissement souhaite suivre et mesurer.

En fonction de la détermination de cet objet, l'établissement orientera son découpage analytique.

En conséquence, le découpage de l'entité juridique en sections d'analyse représente un pré-requis incontournable à l'implantation de la comptabilité analytique hospitalière dans la mesure où celle –ci s'appuie sur la méthode dite des sections homogènes. Ce découpage est encadré par des règles précises.

Par ailleurs, l'affectation aux sections d'analyse des charges et produits, est, elle aussi, encadrée par des règles précises. Elles sont énoncées pour chaque compte du plan comptable simplifié respectivement pour les comptes de charges et ceux de recettes.

II-1-3 Les modèles d'affectation des coûts[1]

En comptabilité analytique, il existe deux grands modèles de calcul de coûts : les coûts partiels (méthodes des coûts variables et spécifiques, imputation rationnelle, coût marginal..) et les coûts complets (méthode des sections homogènes, ABC/ABM, méthode des Unités de Valeur Ajoutée…)

II-2 La comptabilité analytique hospitalière en Algérie

Le Ministère des Finances a été chargé au cours de la réunion du Conseil Inter -Ministérielle du 21 octobre 2008 de mettre en place, en relation avec le Ministère de la Santé, de la Population et de la Réforme Hospitalière, un système informatisé de comptabilité de gestion au sein des établissements hospitaliers, qui vise à doter ceux-ci d'un système homogène et intégré de comptabilité, comprenant à la fois une comptabilité patrimoniale (comptabilité générale), une comptabilité budgétaire et une comptabilité analytique.[2]

Ce système qui va permettre aux établissements hospitaliers d'avoir une gestion rationnelle et efficiente de leurs moyens humains, financiers et matériels, sera appliqué au niveau de 300 établissements hospitaliers et aura un coût global de 210.610.000 DA dont 198.610.000 DA inscrit à l'indicatif du Ministère des Finances, objet du projet de contrat de gré à gré simple, conformément à l'accord de Monsieur le Premier Ministre.

Afin d'assurer le suivi et la coordination technique des travaux d'élaboration et de mise en œuvre du système informatisé de comptabilité de gestion,un comité de pilotage comprenant à la fois des représentants des deux Ministères , a été désigné par décision interministérielle.

---

[1] www.sante.gouv.fr/regles-budgetaires-et-comptables-des-etablissements-de-sante.html

[2] www.atih.sante.fr

II-2-1 Les objectifs des établissements hospitaliers

Le système de comptabilité de gestion qui a été mis en place au sein des établissements hospitaliers vise à instaurer de nouveaux modes de fonctionnement en matière de comptabilité d'un établissement public, avec pour objectifs :

- La contribution à la valorisation du patrimoine, une meilleure appréhension de la réalité de l'activité annuelle en termes de recettes et de dépenses et une connaissance des coûts des activités.
- Permettre à la Direction de l'établissement d'avoir un suivi, en temps réel, de ses engagements et disponibilités budgétaires ;
- Éliminer les erreurs de saisie et les retards dans la transmission des résultats grâce à la mise en place d'un système de traitement en temps réel sans informations redondantes;
- Permettre un contrôle a priori des disponibilités budgétaires;
- Fournir les coûts des opérations des services sur une base mensuelle;
- Favoriser, au sein de chaque établissement, le travail coopératif entre les divers services par le partage d'une base commune de données, accessible (dans des conditions sécuritaires) et exploitable par tous
- La comparabilité des coûts entre des structures hospitalières similaires
- Assurer la production d'indicateurs de gestion de base (nombre d'admissions, nombre de journées, durée moyenne de séjour patient, taux moyen d'occupation des lits, coûts …)

Au-delà de la dimension technique de la mise en oeuvre de ce système, ce projet a introduit au sein des établissements concernés un nouveau mode de gestion basé sur des paramètres tels que :

- La gestion en temps réel.
- Le travail collaboratif.
- La circulation de l'information.
- La gestion transparente.

II-2-2 Le système de gestion intégré

Un SGI (Système de Gestion Intégré) est un système qui intègre les principales composantes fonctionnelles de l'entreprise: gestion de production, gestion commerciale, logistique, ressource humaine, comptabilité, contrôle de gestion.

A l'aide de ce système unifié, les utilisateurs de différents métiers travaillent dans un environnement applicatif identique qui repose sur une base de donnée unique. Ce modèle permet d'assurer l'intégrité des données, la non redondance de l'information, ainsi que la réduction des temps de traitements.

II-2-3 Le progiciel TRICOH

Le progiciel TRICOH appartient donc à la famille des S.G.I il vise à prendre en charge, de façon intégrée, la gestion du système d'information des établissements hospitaliers.

Ces principales fonctions du système sont :

- La prise en charge du système de comptabilité générale de l'établissement : gestion du plan comptable, saisie des écritures, production des documents de base tels que la balance générale, le grand livre, le journal général et même les états financiers (bilan, compte de résultat, tableau des flux de trésorerie, ...)

- Le traitement des opérations d'achat et d'approvisionnements : gestion des dossiers des fournisseurs, gestion et suivi des marchés et des

conventions, émission et gestion des bons de commandes, enregistrement et comptabilisation des bons de réceptions, traitement des factures d'achat, engagements et liquidations budgétaires,...

- Le suivi des consommations des biens et services stockés : prise en compte des demandes des services, livraisons aux services (livraisons ponctuelles, livraisons sur dotations, livraisons sur ordonnances avec identification du malade), livraison aux tiers autres que les services, suivi des consommations par service, par tiers, par article, par familles d'articles, par DCI (médicaments),
- Gestion complète de tous les types de stocks : médicaments, produits d'alimentation, produits d'entretien, pièces de rechange, consommables, . Traitement des divers mouvements d'entrées, de sorties, de réintégration, de régularisation, avec comptabilisation génération automatique des écritures comptables
- La gestion du patrimoine immobilisé : acquisitions, amortissements, réformes, cessions,. Suivi par famille et par localisation. Calcul automatique des amortissements avec ventilation automatique des charges d'amortissement par service.
- Système de facturation au comptant et à terme.
- Suivi de la trésorerie avec respect de la séparation des fonctions de l'ordonnateur et de celles du receveur.
- Le calcul des coûts de revient des prestations fournies. A partir des valeurs extraites de la comptabilité générale (incluant les amortissements) et des données physiques importées des services, le système détermine le coût de revient des prestations livrées par l'établissement.

- La production des états financiers mensuels et de divers indicateurs de gestion utiles au pilotage de l'établissement.

Le système de comptabilité de gestion (TRI-COH) qui A été mis en place au sein des établissements hospitaliers vise à instaurer de nouveaux modes de fonctionnement en matière de comptabilité d'un établissement public, avec pour objectifs la contribution à la valorisation du patrimoine, une meilleure appréhension de la réalité de l'activité annuelle en termes de recettes et de dépenses et une connaissance des coûts des activités (calcul des coûts).

Actuellement, il n'existe au sein des établissements hospitaliers qu'une seule comptabilité : la comptabilité budgétaire dite "de caisse" qui retrace l'exécution des dépenses budgétaires, au moment où elles sont payées et l'exécution des recettes, au moment où elles sont encaissées.

La mise en place d'un système de gestion à « triple » comptabilité au sein des établissements hospitaliers est certes un défi de taille, mais elle est devenue une nécessité pour une saine gestion : maîtrise des budgets, suivi du patrimoine et gestion des coûts. Sa gestion ne peut être envisagée sans le recours à l'outil informatique au moyen d'un SIG (système intégré de gestion) qui permet, à partir d'une saisie unique, d'alimenter les trois sous-systèmes de comptabilité. Tel est le sens du système « 3COH ».

La mise en oeuvre du projet a démarré par l'étude diagnostic (septembre 2009 à janvier 2010) des systèmes d'information de 14 sites désignés comme pilotes :

- EH Skikda
- CHU Batna
- EPSP Sétif
- CHU Bab-el-oued
- EH Bologhine

- CHU Mustapha
- EHS Drid Hocine
- EHS Dr Maouche
- CHU Béni-Messous
- EPH Koléa
- CHU Blida
- CHU Oran
- EHU Oran
- CHU Sidi-Bel-Abbès

A la fin de cette étape, chacun des sites s'est doté d'une salle entièrement aménagée et équipée pour être le « centre de traitement des données » (centre de calcul) dédié spécialement au projet 3COH.

L'extension aux 286 autres sites a débuté en septembre 2010 par un programme national de formation, suivi d'implantations graduelles dans les sites à travers le pays.

Grâce aux efforts déployés par les différents acteurs qui sont en relation directe ou indirecte avec le projet TRICOH ce dernier a réalisé un avancement considérable, constat fait par les formateurs qui se sont déplacés vers les différents établissements (Dernier trimestre 2011, et premier trimestre 2012) concernées par le projet.

L'évaluation s'est basée sur différents critères on cite :

- Implication du directeur de l'établissement ainsi que la direction.
- Qualité et composition de l'équipe de projet.
- Aménagement du centre de calcul.
- Vitesse de traitement de l'information.
- Sécurité et aménagement du centre de calcul.

- Logistique (ligne téléphonique directe, accès Internet, anti-virus,...) mise à la disposition de l'équipe de projet.

Pour ce qui est des "chiffres", les formateurs ont constaté que :

- 61 établissements sont autonomes.
- 142 établissements sont opérationnels.
- 67 établissements sont opérationnels mais nécessite un suivi hebdomadaire de la part des formateurs.
- 30 établissements sont défaillants dont la moitié peuvent être récupérables.

II-3- La méthode des sections homogènes

La méthode des sections homogènes, appelée aussi méthode des centres d'analyse est une méthode de calcul du coût complet d'un produit, mais il en existe d'autres. Certaines sont plus simples mais donnent des résultats moins précis (coefficient d'imputation), d'autres nécessitent des traitements plus complexes et coûteux mais donnent des résultats plus précis (c'est la méthode ABC).

En effet, la méthode des sections homogènes permet d'établir des prix de revient complet (c'est-à-dire qu'elle prend la totalité des charges de toute nature) moyens et historiques.

Cette dernière possède un caractère historique qui lui confère une pertinence sur le plan du contrôle et de l'évaluation plutôt que sur celui de la gestion dans la mesure où la connaissance du passé n'a intérêt que si les éléments sont susceptibles de se reproduire ou tout au moins d'engager pour l'avenir.

Le centre d'analyse est une division d'ordre comptable dans laquelle sont groupés, préalablement à leur imputation au coût, les charges indirectes. Il correspond :

- soit à une division fictive : division fonctionnelle ;
- soit une division réelle : division correspondant à un service, à un atelier...

Le centre d'analyse doit être choisi de telle manière que les charges indirectes qu'il regroupe présentent un caractère d'homogénéité permettant de mesurer son activité par une unité physique.

Nous signalons que la nécessité de connaître un coût complet par la méthode des sections homogènes s'exprime à l'époque où la façon de la production dominante est celle de la production en série pour le stock.

II-3-1 Principes de la méthode

La méthode des sections homogènes communément appelée centre d'analyse repose sur la décomposition du cycle de transformation de l'entreprise, cette méthode se prête bien au calcul des coûts de revient d'une activité industrielle.
Elle consiste à analyser les charges incorporables en termes de charges directes et indirects : les charges directes sont imputées directement aux produits concernés alors que les charges indirectes sont réparties entre des centres d'analyse avant d'être imputées entre les produits en fonction d'unités d'œuvres.
La méthode des sections homogènes consiste ensuite en un découpage de l'entreprise ou de l'unité analysée en un certain nombre de sections homogènes (ou centres d'analyses)
Un centre d'analyse est un compartiment comptable permettant de regrouper les éléments de charges indirectes avant de les imputer aux produits. Il correspond à une division de l'entreprise (atelier, service administratif, etc.). Plus le découpage en centres d'analyse sera fin, plus les résultats obtenus

seront précis mais plus le coût du traitement sera élevé. Il faut donc l'adapter aux besoins de l'entreprise.

La méthode des sections homogènes distingue deux types de sections.

- Les sections principales ou centres principaux
- Les sections auxiliaires

Lors de la mise en œuvre de la méthode des centres d'analyse, certaines charges sont difficiles à répartir de façon pertinente entre les différents produits mais peuvent être réparties entre les autres centres d'analyse.

C'est le cas par exemple du coût du « service personnel ». Il n'existe pas de clés de répartition pertinente pour répartir son coût entre les différents produits (la main d'œuvre directe ne représente souvent qu'une faible part des effectifs d'une entreprise).

Il est aisé de répartir son coût entre les différents services de l'entreprise au prorata de leurs effectifs.

Cela explique la nécessité de la distinction fondamentale des centres d'analyse.

· Les centres principaux dont les charges sont imputés aux produits en fonction des unités d'œuvre.

· Les centres auxiliaires dont les charges sont transférés aux centres principaux à l'aide des clés de répartition.

Selon Cibert André, les centres auxiliaires ont pour rôle de gérer les facteurs de production mis en œuvre par l'entreprise [1]

Leur activité est utile et nécessaire aux autres sections comme par exemple les sections entretien et maintenance qui sont utiles aux diverses sections de production.

Ces sections ou centres sont parfois appelées centres de gestion parce qu'elles n'ont que peu de lien immédiat avec les produits fabriqués.

[1] A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970

A cela nous pouvons ajouter que l'existence d'une section est liée à celle d'une unité d'œuvre qui en exprime le caractère fondamental et en mesure l'activité. La création de l'une étant nécessairement associée aux choix de l'autre. L'unité doit être la caractéristique de l'activité de section d'analyse et lorsqu'on a le choix entre plusieurs unités d'œuvres, l'unité à retenir est celle qui exprime la meilleure corrélation entre la variation des charges de section concernée et la variation quantitative de l'activité de section d'analyse.

Enfin, pour cette méthode, tous les coûts sont imputés aux destinataires des prestations qui les provoquent, les coûts des sections auxiliaires sont imputés par le biais des unités d'œuvre de ces sections auxiliaires aux sections pour lesquelles elles interviennent, qu'il s'agisse des sections principales ou d'autres sections auxiliaires. Le coût total de chaque section est alors formé de deux éléments : les charges qu'elle consomme elle-même et les charges consommées par d'autres sections qui la fournissent des prestations.

Le total des charges indirectes de chaque section est alors imputé à chacun des produits au prorata des unités d'œuvre de chaque section que ces produits ont reçues.[1]

II-3-2 Processus de calcul

Selon Bescos et Mendoza « un processus est un ensemble d'activités liées en vue d'atteindre un objectif commun (ex : ensemble des activités nécessaires à la facturation) » [2]

Pour d'autres, le processus est une construction, opérée par les analystes en se fondant sur différents critères, pour répondre à certains besoins d'information.

Le processus a plusieurs définitions mais, nous nous limiterons à ces deux définitions précédemment citées.

[1] A.Cibert. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970

[2] PLBescos , C.MENDONZA , le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris

Alors, notre but est d'analyser le processus de calcul des coûts selon la méthode des sections homogènes afin de donner une information claire. Pour ce, nous adoptons la seconde définition.

Sans aller trop loin, le processus de calcul passe par trois étapes

· Premièrement, les charges directes sont affectées aux coûts des produits puisqu'elles ne nécessitent aucun autre traitement préalable, elles sont directement transférées aux coûts des produits.

· Secundo, les charges indirectes sont affectées aux sections d'analyse si elles leur sont rattachables sans ambiguïté, elles leur sont, sinon imputées à l'aide de clés de répartition (c'est-à-dire de proportion).

· Troisièmement, le total des charges indirectes de chaque section d'analyse est alors imputé à chacun des produits au prorata des unités d'œuvre de chaque section que ces produits ont reçues.

D'une façon générale, le coût complet des produits est obtenu en additionnant les charges directes et les charges indirectes imputées.

Traditionnellement, les comptables appellent sous-répartition ces opérations d'imputation entre sections.

Le plan comptable général français[1] les désigne comme cessions de prestation entre sections, terme malheureux parce qu'il ne s'agit pas nécessairement de ventes facturées entre elles, mais le plus souvent d'une simple opération comptable d'allocation de coûts.

En tenant compte de ces sous-répartitions, les trois étapes présentées initialement peuvent donc se détailler de la manière suivante :

Etape I : Elle concerne l'affectation des charges directes aux produits

Etape II : C'est l'affectation ou répartition des charges indirectes entre les centres.

[1] PLBescos , C.MENDONZA , le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris

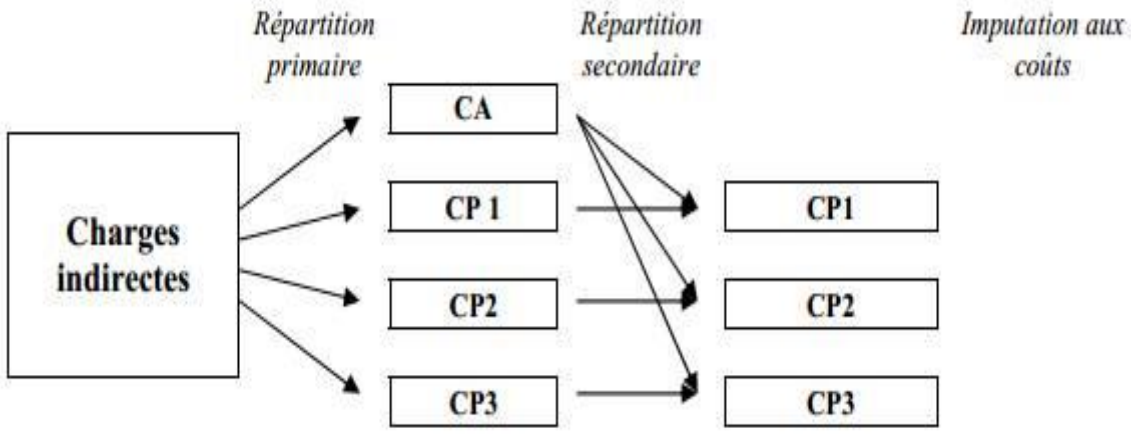
Etape III : C'est l'imputation des coûts aux centres auxiliaires aux centres principaux.

Etape IV : Imputer les coûts des centres principaux y compris les coûts transférés en étape III aux produits.

Le centre d'analyse regroupe des centres principaux et des centres auxiliaires :

- un centre principal correspond à une division de l'entreprise dont l'activité est directement transférée à un objet de coût. Ex : le centre approvisionnement est un centre principal car les charges indirectes sont directement imputables aux coûts d'achat.

- Un centre auxiliaire est un centre qui fournit des services ou prestations aux autres centres auxiliaires ou principaux (les charges indirectes ne correspondent pas à un objet de coût). Exemple : les charges d'entretien vont au travers d'une répartition secondaire être affectées dans des centres principaux (Conception & Méthode, Atelier).



II-3-3 La répartition des charges indirectes dans les centres d'analyse

*** La répartition primaire**

Les charges indirectes sont réparties entre les centres d'analyse selon des clés de répartition.

Elles sont généralement traduites sous forme de pourcentages.

La clé de répartition doit traduire au mieux la consommation du centre. Exemple : pour le loyer, la surface occupée par les centres apparaît comme une clé évidente. Pour l'électricité, on peut répertorier le nombre et la puissance des appareils électriques et calculer les pourcentages respectifs de chaque centre.

*** La répartition secondaire**

La répartition secondaire vise à répartir les charges des centres auxiliaires entre les différents

centres (auxiliaires et/ou principaux).

La difficulté peut provenir lorsque les centres auxiliaires s'échangent des prestations : on parle alors de prestation réciproque. Il faut recourir à un système d'équation pour définir le montant qui sera réparti par chaque centre auxiliaire.

II-3-4 Les limites de la méthode des sections homogènes

La méthode des sections homogènes ou des centres d'analyse traduit une vision taylorienne de l'entreprise, caractérisée par :

- la prépondérance de la fonction production ;
- la standardisation des produits et la production de masse ;
- la stabilité des technologies, des compétences du personnel ;
- l'importance des charges directes dans les coûts.

Qu'en est-il aujourd'hui ?

Quelles limites à ce modèle :

- le découpage en centre suppose que les activités soient homogènes. Or, en fait, les activités sont rarement homogènes. Par exemple, pour un centre approvisionnement, l'activité concerne la réception et l'entreposage des marchandises ou matières premières, la recherche de fournisseurs et la gestion des commandes ;

- les clés de répartition pour déterminer la consommation de chaque centre peuvent être définies plus ou moins arbitrairement. Dès lors la rationalité de l'analyse s'en trouve limitée;

- L'imputation des coûts par une seule unité d'œuvre peut alourdir le coût de certains produits en faveur d'autres et afficher des résultats apparents non représentatifs de la performance réelle de chaque production ;

- avec l'évolution de l'activité, les innovations dans les modes de production, etc., la mise à jour des clés de répartition n'est pas toujours faite ;

- les activités en amont et en aval de l'activité de production prennent de plus en plus d'importance par rapport au processus de production (recherches, études et méthodes, planification, contrôle de qualité, prospection de la clientèle, etc.) ;

- dû à l'automatisation, la part des charges indirectes est grandissante et rend ainsi plus caduque cette méthode d'analyse.

C'est donc une vision simplifiée de l'entreprise qui est traduite par la méthode des centres d'analyse. Celle-ci rend approximative la détermination du coût de revient Un autre modèle vise à élucider ces lacunes : le modèle à base d'activités

Conclusion

Aujourd'hui les techniques de comptabilité analytique informatisée concernent aussi bien les universités que les hôpitaux, les ministères que les collectivités locales.

L'informatique connaît une révolution importante avec l'apparition de terminaux de saisie qui permettent de décentraliser au plus près des événements le constat des mouvements tout en réduisant fortement les coûts de traitement de l'information.

L'informatisation de processus techniques comme l'ordonnancement lancement des séries de production permet facilement de produire les éléments d'une comptabilité analytique. La gestion de stocks passe en inventaire permanent. L'apparition de progiciels adaptés à des modes standards de fonctionnement réduit encore le coût d'implantation de solutions analytiques. Les valeurs de stocks et d'en-cours sortent automatiquement. Le recoupement avec la comptabilité générale devient plus facile. Chaque gestionnaire reçoit désormais avec des périodicités accélérées les informations de coûts et de résultats nécessaires à l'orientation de ses décisions.

Désormais la comptabilité analytique fait partie de la plupart des Systèmes d'Information (SI) des entreprises importantes, des PMI et d'une part notable quoiqu'encore très améliorable des PME.

Chapitre III :
APPLICATION DE LA METHODE DES SECTIONS HOMOGENE

Introduction

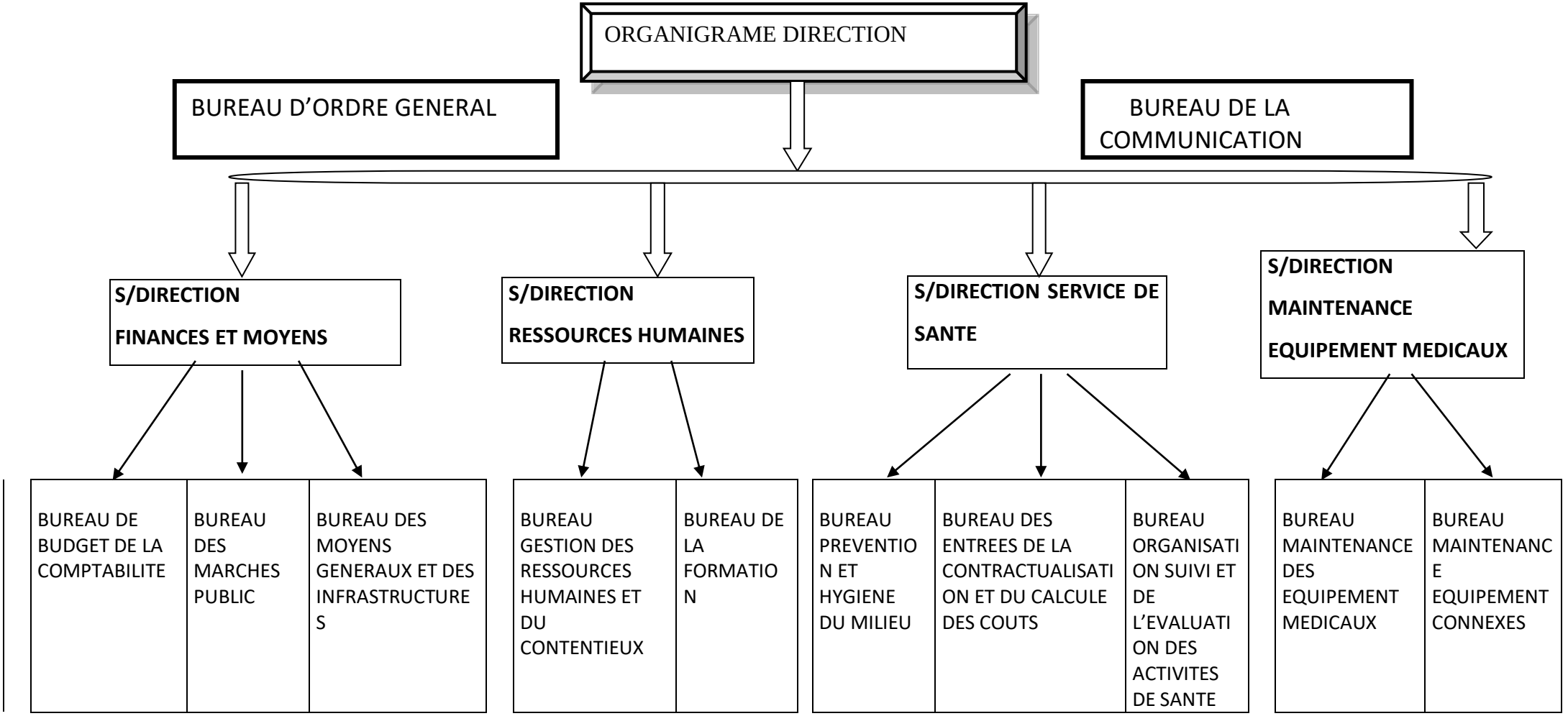
Après avoir présenté dans le chapitre précédent d'outil a opté pour la maîtrise des dépenses de soins, à savoir la méthode des sections homogènes, il nous est indispensable de passer à l'étude de l'application de cette dernière, afin de pouvoir répondre à notre problématique posée au début de notre travail.

En effet, le système national de soins Algérien est mis en place, dans l'objectif d'arriver à répondre aux besoins de santé de toute la population.
Néanmoins, malgré touts les efforts réalisés dans ce domaine ; depuis l'indépendance à nos-jours ; la situation du système national de soins ; reste confort à de multiples problèmes, dans celui de l'augmentation continue et non maîtrisée des dépenses et des coûts sanitaires.

Ce faisant, comme déjà cité, la méthode des sections homogènes a été mise en œuvre dans le but de permettre : l'élaboration du budget prévisionnel sa négociation, la mesure de la performance des services, ainsi que le contrôle de tous les responsables. Néanmoins, le plus important dans tout cela ; est que ; cette méthode est mise en application en Algérie ; à partir de 2001 ; afin de pouvoir arriver à la maîtrise des dépenses de soins et donc à la rationalisation et la rentabilité de l'utilisation des ressources.
Toutefois, ce dernier chapitre sera consacré à l'application de cette méthode de calcule des coûts ; dans un établissement public de soins, à savoir celui de L'EPSP d'AZAZGA. On essaiera alors, de faire une étude de cas au sein de cet établissement, en basant sur l'étude et l'interprétation des données statistiques réelles de l'année 2012; qui nous ont été fournies, grâce aux entretiens qu'on a effectués dans ce même établissement. Ceci dit, afin de faciliter d'analyse, notre démarche se basera sur deux principales sections. La

première section de ce chapitre sera consacrée à la présentation générale de L'EPSP d'AZAZGA, alors que la seconde section sera réservée à l'étude des données statistiques ; résultant de l'application de la méthode des sections homogènes au sein de L'EPSP d'AZAZGA, afin de pouvoir faire une analyse et une interprétation des données, dans le but d'arriver à titre des conclusions, puis des perspectives, et de pouvoir répondre en fin à notre principale interrogation dans ce présent travail.

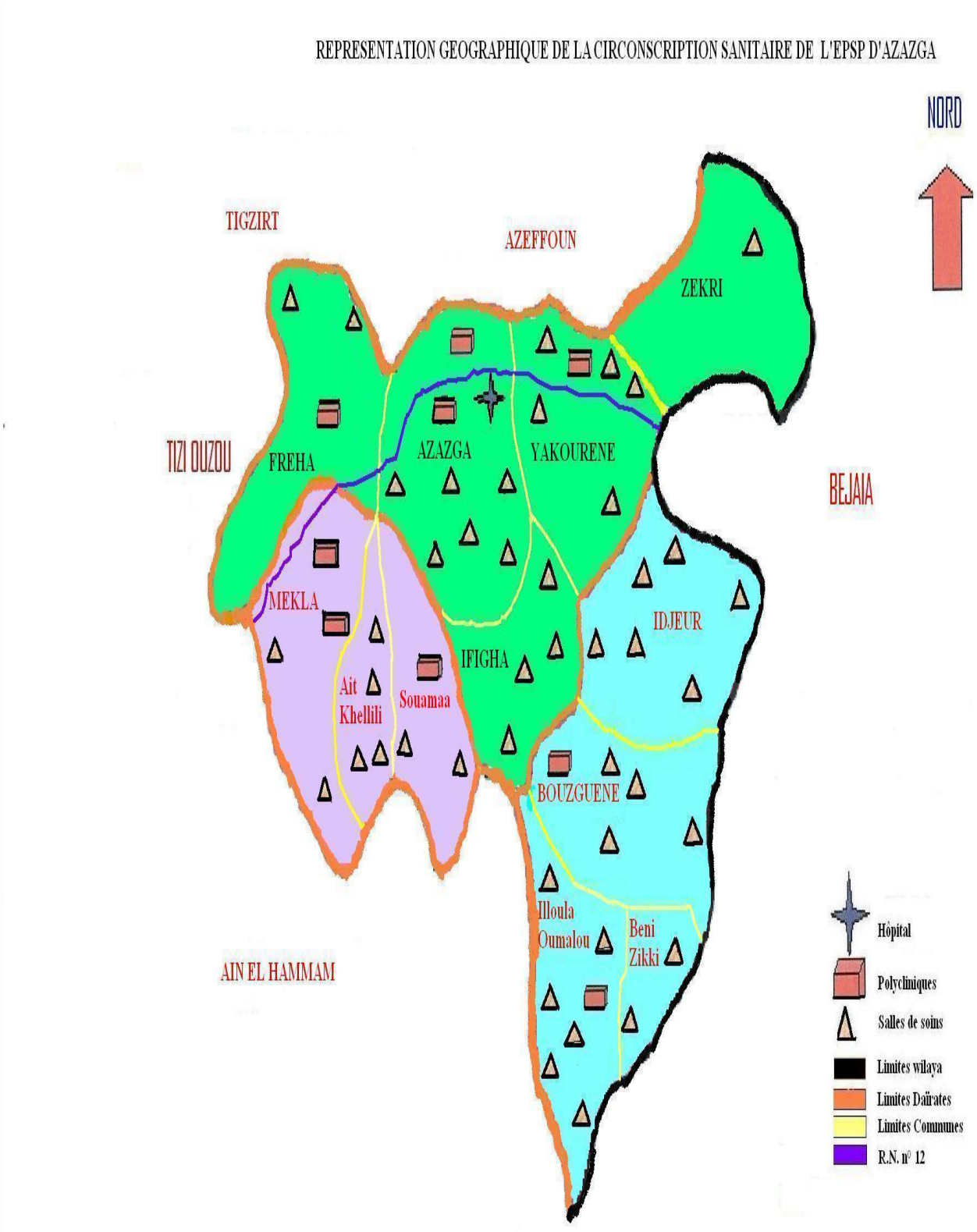
1-1 **Présentation des différentes structures de L'EPSP d'AZAZGA:**



- **Conseil d'administration** : sa mission est l'étude des différents marchés et l'organisation des réunions, ainsi que la discutions des différentes décisions
- **Direction générale** : Le directeur général est responsable de L'EPSP d'AZAZGA, il cordonne et contrôle l'ensemble des activités de l'établissement.
- **Section générale** ; chargé d'animer et cordonner les activités des structures d'administratives et technique de l'établissement.
- **Bureau d'ordre et de gestion** : il faux parlé au secrétaire générale sa mission est de d'épancher, orienter et organiser le courrier et la consultation de la boite au lettre de l'hôpital, ainsi que l'organisation pour assurer le bon fonctionnement de l'établissement et respecter les ordres.
- **Bureau d'information et de communication** : il relève du secrétariat générale qui a pour mission d'assurer une information pour les agents extérieurs tel que les étrangers dans le domaine sanitaire et acquérir toutes les informations audiovisuelles, ou de presse qui concerne le domaine sanitaire, pour les communiqués immédiatement au directeur générale pour prendre des décisions adoptées à ces informations et pour plus de dynamisation.
- **Bureau de sécurité de surveillance générale** : qui a pour mission d'assurer la sécurité interne de l'établissement que se soit celle du personnel, ou des équipements.
- **Bureau contentieux et affaires juridiques** : qui a pour mission de régler les affaires de nature soit administrative et pénale, et cela dans le but de faire face au conflit qui a un rapport direct ou indirect avec l'établissement.

PRESENTATION ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE DE proximité D'AZAZGA

Constitué de neuf 09 polycliniques, 06 maternités rurales et 40 salles de soins, l'Etablissement Public de Santé de Proximité d'AZAZGA couvre une population estimée à prés de 220 000 habitants, répartie sur trois (03) daïrates (Azazga, Bouzeguene et Mekla) comprenant douze (12) communes (Azazga, Zekri, Yakourene, Fréha et Ifigha, Bouzeguene, Illoula, Béni-Zikki et Idjeur, Mekla, Souamaa et Ait-Khelili).



Source : selon les données du L'EPSP AZAZGA

PPLYCLIQUE AZAZAGA

POLYCLINIQUE MEKLA

POLYCLINIQUE DJEMAA SAHARIDJ

POLYCLINIQUE LOUDHA

POLYCLINIQUE FREHA

POLYCLINIQUE YAKOURENE

POLYCLINIQUE SOUAMAA

PERSONNEL :

- 04 Médecins spécialistes
- 59 médecins généralistes
- 29 chirurgiens dentistes
- 01 psychologue232 paramédicaux
- 129 agents d'administration, d'exécution et d'entretien

LES ACTIVITES DE L'ETABLISSEMENT :

1-Service d'Epidémiologie et de Médecine Préventive

Prévention:

PMI

UCTMR

Santé mentale

Psychologie

Santé scolaire

Consultations spécialisées

Consultations de médecine générale

Activités de consultations d'urgences

Exploration et investigations médicales

Chirurgie dentaire

Activités de soins infirmiers

2-Les infrastructures sanitaires implantées dans la commune d'Azazga : Deux (02) polycliniques, Azazga et Azazga « A », Cinq (05) salles de soins toutes médicalisées, Azazga et Cheurfa avec fauteuils dentaires, Tizi-Bouchen, Boubroune et Ait-Bouada).

Une U.D.S (unité de dépistage et de suivi) au lycée Chihani Bachir.

3-Dans la cadre de mise à niveau des polycliniques, il est prévu la réalisation d'un pavillon des urgences et d'un plateau technique à la polyclinique d'Azazga et d'un autre pavillon des urgences à la polyclinique d'Azazga « A ».

4-Il est à signaler la mise en fonction imminente d'un Service d'Aide Médicale Urgente (SAMU) pour la ville d'Azazga dans l'immédiat, lequel service s'étendra, plus tard, au reste de la commune.

Circonscription sanitaire d'Azazga

Elle comprend 02 polycliniques:

- Polyclinique d'Azazga » Khellafi Mohand Ouelhadj ».
- Polyclinique « A »
- 05 unités de soins:
  - Unité Azazga centre (centre B).
  - Unité Boubroun
  - Unité Tizi Bouchène
  - Unité Cheurfa
  - Unité Aït Bouada

La polyclinique d'Azazga comprend les spécialités suivantes:

- Consultation chirurgie générale
- Consultation chirurgie infantile: 01 spécialiste
- Consultation en urologie: 01 spécialiste
- Consultation en cardiologie: 01 spécialiste
- Consultation en médecine interne: 03 spécialistes

- Consultation en néphrologie: 03 spécialistes
- Consultation en rhumatologie: 01 spécialiste
- Consultation en diabétologie: 01 spécialiste
- Consultation rééducation fonctionnelle: 01 spécialiste
- Consultation en physiologie:01 spécialiste
- Consultation en hématologie: 01 spécialiste
- Consultation en traumatologie: 03 spécialistes
- Consultation en dermatologie: 01 spécialiste
- Consultation en anesthésie réanimation: 01 spécialiste
- GHR (grossesse à haut risque): 01 spécialiste
- Consultation en médecine générale: 05 médecins
- Service de protection maternelle et infantile (PMI)
- Service d'épidémiologie et de médecine préventive
- Dispensaire anti tuberculeux (DAT)

Section 2 : Calcul des coûts et application de la méthode des sections homogènes au sein de L'EPSP d'AZAZGA:

Le système de calcule des coûts de soins en Algérie est mis en place en 2002, suite à l'application de l'instruction N° 15/MSP/MJN du 03/10/2001. Cela constitue un système de réception des charges entre les différents services de l'établissement de soins, dans le but de la détermination d'un coût complet par service.

Néanmoins, la démarche méthodologique contenue dans le guide établie par la tutelle ; ainsi que les modalités de mise en œuvre de ce système de calcule des coûts sanitaires ; ont été respectés dans leur totalité selon la présentation établie au niveau de L'EPSP d'AZAZGA.

A cet effet, il est question d'étudier et d'analyser dans cette seconde section les différents résultats statistiques obtenus par l'application de la méthode des sections homogène au niveau d'un échantillon de services, au sein de L'EPSP d'AZAZGA, pour l'année 2012.

En outre, d'après les entretiens que nous avons effectué au sein de L'EPSP d'AZAZGA, trois études principales nous sembles importantes et indispensable à étudier, à savoir l'étude du découpage de L'EPSP d'AZAZGA, cela de l'affectation des charges de cet établissement ; et en fin l'étude de calcul de coût d'une journée d'hospitalisation. Tout cela, nous conduira à analyser la méthode des sections homogènes appliquée en Algérie ; et faire ressortir ses limites.

2-1 Présentation des principales étapes de calcul des coûts au sein de L'EPSP d'AZAZGA:

2-1-1 Le découpage analytique de L'EPSP d'AZAZGA:

Afin de pouvoir réaliser l'objectif principal de ce présent travail, qui consiste dans l'analyse de la méthode de calcul des coûts sanitaires et de maîtriser des dépenses de soins en Algérie ; et l'interprétation des résultats obtenus à travers l'application de cette dernière au sein de L'EPSP d'AZAZGA, il est indispensable de procéder d'abord au découpage analytique de cet établissement en différents centre d'analyse ; appelé aussi « section homogènes ».

A cet effet, le découpage analytique de L'EPSP d'AZAZGA, est fait selon l'importance de l'activité et la hiérarchisation, ce qui nous conduit à distinguer entre deux types de sections d'analyse :

A) **Section principales** : se sont les services dont les prestations bénéficières aux biens et services rendus par l'établissement. Autrement dit, les sections principales de L'EPSP d'AZAZGA se constituent des différents services d'hospitalisation et de consultations de ce dernier, qui se présentent comme le montre le tableau ci-dessous :

Tableau N°1 : Les sections principales de L'EPSP d'AZAZGA

Services	Unité d'œuvre	Supports d'information
Maternité Rurale	Journée d'Hospitalisation	B1
Pavillon des Urgences	Package	B1
Médecine de Travail	Consultation	B1
SAMU	Package	B1
Médecine Générale	Consultation	B1
Médecine Spécialisée	Consultation	B1
Stomatologie (soins dentaires)	D	B1
Soins généraux	Package	B1

Source : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA :

B) Les sections auxiliaires de L'EPSP d'AZAZGA: elles se constituent des différents centres d'analyse n'ayant pas de rapports directs avec les produits réalisés par l'établissement publics de soins, à savoir :

- Les centres d'activités liés aux fonctions d'administration générale. A cet effet, on inclura les centres d'activité liés aux fonctions de financements, de gestion des ressources humaines, ainsi que les centres d'activités liés aux fonctions des services (bureau des admissions)
- Les centres d'activités liés aux fonctions de gestion des services sociaux (Médecine de personnel, bureau d'assistante sociale, Internet, Locaux, syndicaux….)
- Les centres d'activités liés aux fonctions de gestion des services économiques (dépenses), (lingerie, restauration, buanderie, magasins).
- Les centres d'activités liés aux fonctions du plateau technique (laboratoire, imagerie, etcetera).
- Ainsi, tous ces centres d'activités se présentent au niveau de L'EPSP d'AZAZGA, comme suit :

Tableau N°2 : les sections auxiliaires de L'EPSP d'AZAZGA:

Services	**Unités d'œuvre**	**Supports d'information**
Laboratoire	B	B5
Radiologie	R	B6
SEMEP	Dinars le dinars (DA le DA)	/
Administration	Dinars le dinars (DA le DA)	Informations provenant les trois sous directions
Services économique	Dinars le dinars (DA le DA)	
Services sociaux	Dinars le dinars (DA le DA)	

Source : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA

2-1-2 Supports d'information et sources des données :

A) Concepts des supports d'information : selon le découpage analytique de L'EPSP d'AZAZGA ; et selon le guide méthodologique établie par le ministère de la santé et de la population ; trois types d'information doivent être conçus pour le calcul du coût d'une journée d'hospitalisation, à savoir :

Le CANEVAS « A » ⟶ Les charges ⟶ Tableau A1 à A9

Le CANEVAS « B » ⟶ Les activités ⟶ Tableau B1 à B10

Le CANEVAS « C » ⟶ Les répartitions ⟶ Tableau C1 à C3

B) Collecte et sources des données : la collecte et sources des données au niveau de L'EPSP d'AZAZGA s'effectuent dans le tableau suivant **N°3 :**

Tableau N°3 : Sources des données :

Supports d'information		Responsabilité de la source des données
- Effectif-masse salariale	A1	Sous direction du personnel
-Dépense alimentaire par service	A4	Chef cuisinier (service économique)
Dépense de pharmacie	A5	Pharmacie
Fourniture diverses	A7	Service économique
Entretien et maintenance	A8	Service de maintenance
Charges communes	A9	Bureau de finance
Activité des services d'hospitalisation	B1	Bureau des entrées
Activité de SAMU	B3	SAMU
Activité des laboratoires	B5	Le chef de service de laboratoire
Activité de l'imagerie	B6	Le chef de service de la radiologie
Activité de stomatologie	B8	Clinique dentaire
Activité de plateau technique	B10	La direction des activités de santé
Répartition primaire des charges	C1	Bureau de calcu des coûts
Répartition secondaire des charges	C2	Bureau de calcul des coûts
Tableau récapitulatif des charges	C3	Bureau de calcul des coûts

Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA.

2-1-3- Répartition des charges : Au moment de la répartition des charges au niveau de L'EPSP d'AZAZGA, on distingue deux étapes essentielles ; à savoir celle de la répartition primaire et celle de la répartition secondaire de ces charges ; qu'on présentera comme suit :

B) l'affectation primaire des charges : c'est l'étape dans le quelle s'effectue l'affectation des charges directes aux sections principales et aux sections auxiliaires.

Néanmoins, on peut présenter cette opération par le schéma qui suit :

A) **La répartition primaire des charges au niveau de L'EPSP d'AZAZGA :**

L'affectation des charges directes dans la section auxiliaires et principales, dont le total et appelé charge de la répartition primaire, qui constitue la base de la répartition secondaire, durant la période étudiée.

En ce qui concerne la répartition primaire des charges à différentes sections auxiliaires de L'EPSP d'AZAZGA, le montant affecté à ces dernières Ceci dit, les charges affectées à chaque service ou section auxiliaire ; comme par exemple les laboratoires, l'imagerie etcetera, couvrent les frais de plusieurs activités fournies pour ce même service, à savoir ceux de l'alimentation de la pharmacie, du personnel qui travaille au sein de ce service, les frais des fournitures diverses qu'a reçu ce service pendant toute l'année, mais aussi les frais des travaux d'entretiens et de la maintenance effectués durant toute l'année au niveau du service considéré.

Toutefois, en ce qui concerne la répartition primaire des charges aux sections principales, le moment affecté à ces dernières couvre aussi les taches citées plus haut, Pour faciliter notre analyse, on a choisi de centrer notre étude sur quelques services (section principales) de L'EPSP d'AZAZGA, Néanmoins, ceci concerne la répartition primaire. Mais pour arriver au calcule du coût

d’une journée d’hospitalisation des malades, il est indispensable de passer à la répartition secondaire de ces charges, qui se fait comme le montre le tableau suivant.

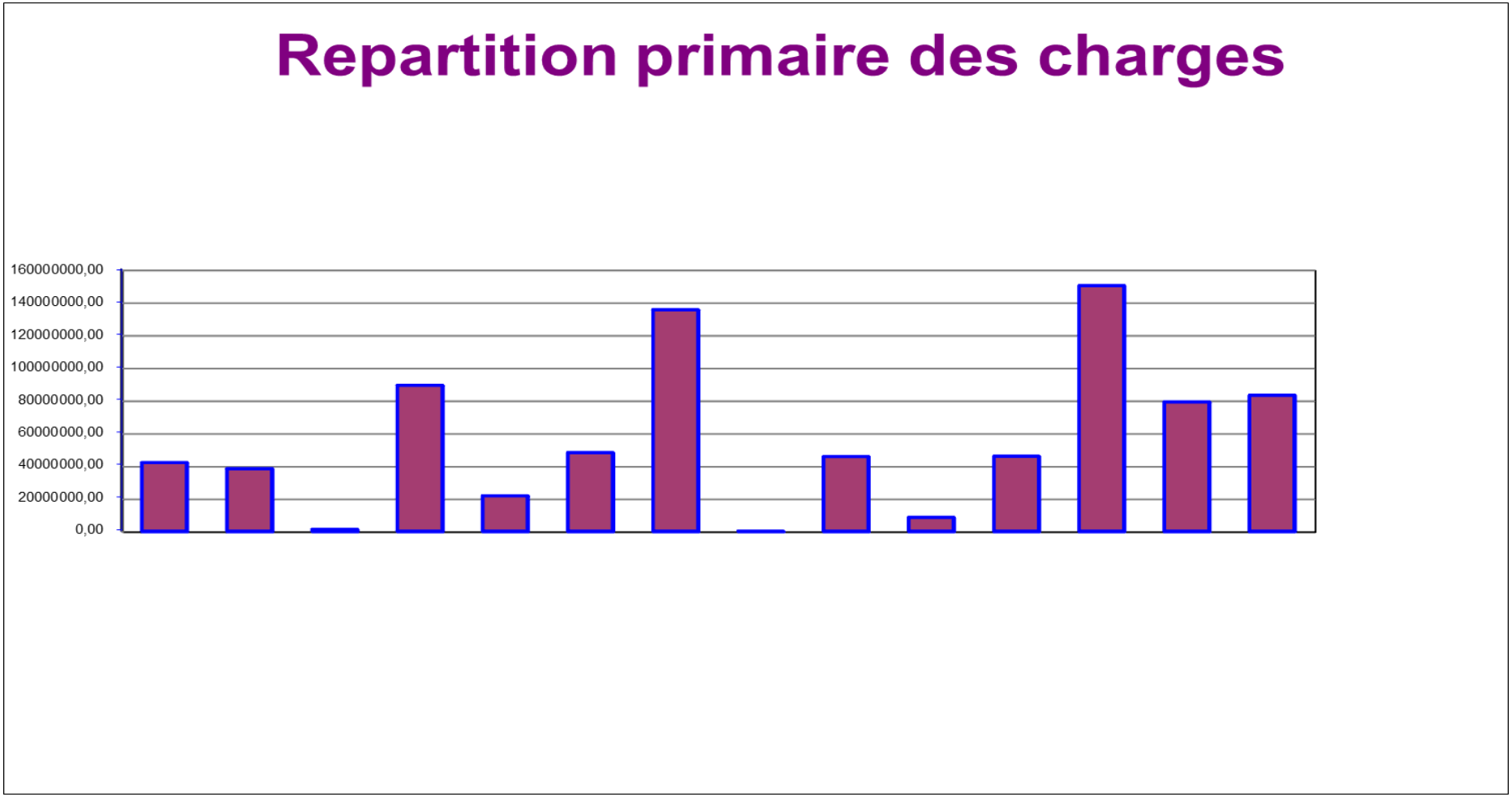
CALCUL DES COUTS/ WILAYA TIZI-OUZOU/ E P S P D' AZAZGA

REPARTITION PRIMAIRE DES CHARGES

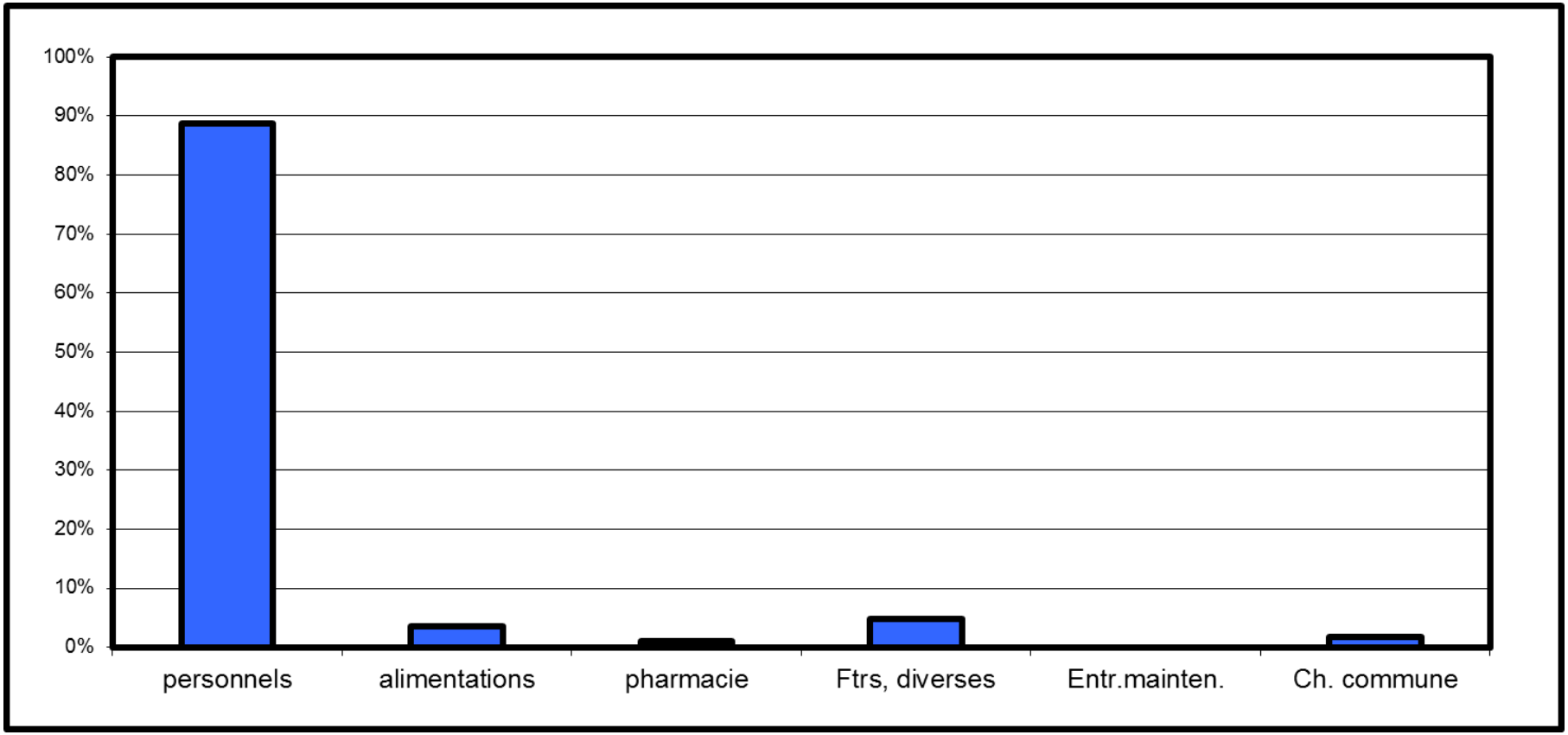
PERIODE ANNEE 2022 **C 1** Suite de **C1**

CHARGE	SECTIONS AUXILIAIRES						SECTIONS PRINCIPALES								TOTAL GENE	%
	Administr.	s/economiq.	s/sociaux	Semep	Radiologie	Laboratoire	PU. Med	SAMU	mat/rural	Med/travail	Con..spec	Con..gene	Stomato.	S.Soins		
personnels	40461015,84	37390275,00	1016544,00	6349885,52	2032468152	4507523952	116223106,80	0,00	35516596,56	7886967,48	39514996,80	144316757,76	68268158,40	6642375,76	**685 916 949,96**	**88,70%**
alimentations	298021,47						1965673,50	0,00	380452,94				50727,06		**2 694 874,96**	**3,50%**
pharmacie				23300193,60	834926,41	1470336,60	14267472,00	0,00	8743227,00	304573,00	5245936,20	2914409,00	9021535,80	14951131,17	**81 053 740,76**	**1,10%**
Ftrs, diverses	441 359,31	115 734,76	31 300,00	779 713,47	58 037,55	613258,30	501 470,95	0,00	172 330,45	101 176,17	224 269,51	202 351,16	215 404,55	220 248,03	**3 676 654,21**	**4,80%**
Entr.mainten.															**-**	**0,00%**
SOUS TOTAL	**41200396,61**	**37506009,76**	**1047844,00**	**87578764,59**	**2121764548**	**4715883442**	**132957723,25**	**0,00**	**44812606,94**	**82927166,4**	**44985202,51**	**147433517,92**	**77555825,81**	**81595131,96**	**77334221989**	
%	5,33	4,85	0,14	11,32	2,74	6,10	17,19	0,00	5,79	1,07	5,82	19,06	10,03	10,55	**100,00**	
Ch. commune	755 367,53	687 634,69	19 211,16	1 605 667,93	389 004,03	864 609,45	2 437 645,16	0,00	821 593,75	152 038,56	824 758,11	2 703 044,19	1 421 907,50	1 495 964,08	**14 178 446,15**	**1,80%**
TOTAL	**41955764,15**	**38193644,46**	**1067055,16**	**89184432,52**	**2160664951**	**4802344387**	**135395368,41**	**0,00**	**45634200,69**	**84447552,0**	**45809960,62**	**150136562,11**	**78977733,31**	**83091096,04**	**787 520 666,04**	**100%**

Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA.



Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA.



Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA.

Liste des abréviations

Pu.Med :

SAMU : soins d'aide médical d urgente

MAT/RURAL : maternité rural

Med/travail : médecine de travail

Con/spes : consultation spécialisé

Con/gen : consultation générale

Stomato :stomatologie (soins dentaire)

s.soins :salles des soins

Semep :service épidémiologie et de la médecine préventives

Ftrss.diverses : fournitures diverses (

Entr.mainten : entretien de maintenance

2-La répartition secondaire des charges au niveau de L'EPSP d'AZAZGA

Cette répartition secondaire se base sur les résultats obtenus dans la répartition primaire établie plus haut. Les tableaux si après montrent le principe de cette répartition au niveau des sections auxiliaires et des sections principales de L'EPSP d'AZAZGA.

Néanmoins, c'est de cette répartition que le coût d'une journée d'hospitalisation est enfin établi.

L'analyse de la répartition secondaire des charges au niveau des sections auxiliaires et des sections principales de L'EPSP d'AZAZGA, nous a permis de comprendre que le principe de cette répartition est basé sur les résultats de la répartition primaire, c'est-à-dire sur le montant affecté à chaque section, afin d'arriver à connaître le nombre des unités d'œuvre réalisées pour chaque service et pour l'année, et à calculer le coût de chacune de ces même unités d'œuvres, qu'elle soit auxiliaire ou principale

CALCUL DES COUTS / WILAYA TIZI-OUZOU / E P S P D'AZAZGA

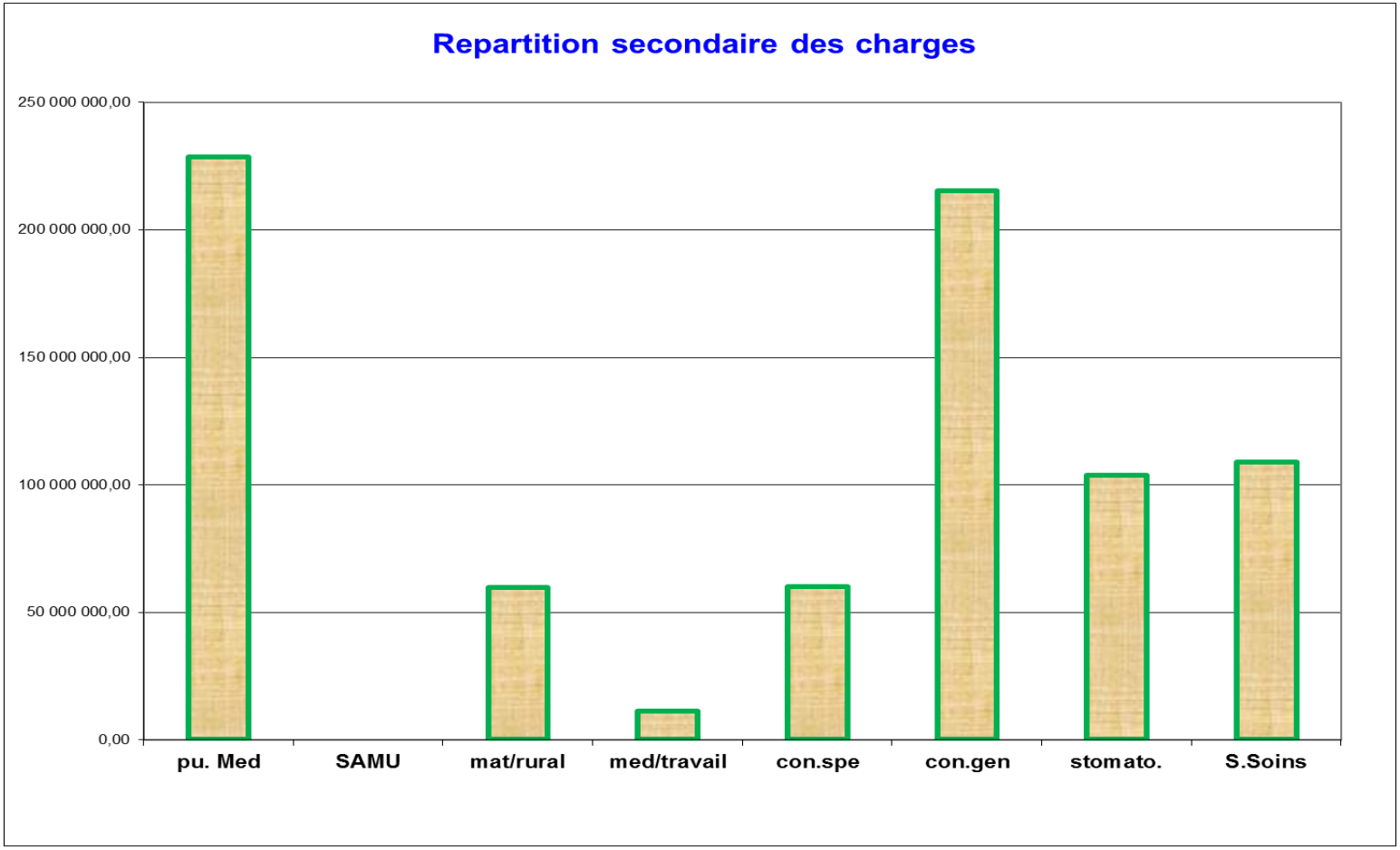
REPARTITION SECONDAIRE DES CHARGES

PERIODE ANNEE 2022 **C 2** suite **C2**

	SECTION AUXILIAIRE						SECTION PRINCIPALE								TOTAL
STRUCTURES	**s /admin.**	**s/economiq**	**s/sociaux**	**semep**	**radiologie**	**laboratoire**	**pu. Med**	**SAMU**	**mat/rural**	**med/travail**	**con.spe**	**con.gen**	**stomato.**	**S.Soins**	**S.Principale**
TleRep primaire	41955764,15	38193644,46	1067055,16	89184432,52	21606649,51	48023443,87	135395368,41	0,00	45634200,69	8444755,20	45809960,62	150136562,11	78977733,31	83091096,04	**547 489 676,38**
imagerie					21606649,51		21 606 649,51								**21 606 649,51**
laboratoire						48023443,87	29 502 505,54					18 520 938,34			**48 023 443,87**
							24,73	0,00	8,34	1,54	8,37	27,42	14,43	15,18	**100,00**
s /admin.	41955764,15						10 375 750,24	0,00	3 497 084,68	647 146,74	3 510 553,69	11 505 411,81	6 052 298,87	6 367 518,11	**41 955 764,15**
s/economiq		38193644,46					9 445 370,00	0,00	3 183 505,57	589 117,92	3 195 766,83	10 473 736,26	5 509 596,98	5 796 550,91	**38 193 644,46**
s/sociaux			1067055,16				263 885,02	0,00	88 940,87	16 458,79	89 283,43	292 615,55	153 927,28	161 944,21	**1 067 055,16**
semep				89184432,52			22 055 500,98	0,00	7 433 674,95	1 375 625,39	7 462 305,72	24 456 797,40	12 865 236,79	13 535 291,29	**89 184 432,52**
							228 645 029,70	**0,00**	**59 837 406,77**	**11 073 104,04**	**60 067 870,29**	**215 386 061,47**	**103 558 793,23**	**108 952 400,55**	**787 520 666,04**

unite d'œuvre					**R**	**B**	**PACKAGE**	**PACKAGE**	**JH**	**C**	**C**	**C**	**D**	**PACKAGE**
Nbre d'Uni d'ouv					90257	1907435	204 867	0	166	3855	39490	271 140	542 595	238 902
Cout D'uni d'ouv					**239,39**	**25,18**	**1 116,07**	**0,00**	**360 466,31**	**2 872,40**	**1 521,09**	**794,37**	**190,86**	**456,05**

Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA



Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA

Liste des abréviations

Pu.Med :

SAMU : soins d'aide médical d urgente

MAT/RURAL : maternité rural

Med/travail : médecine de travail

Con/spes : consultations spécialisées

Con/gen : consultations générales

Stomato :stomatologie (soins dentaire)

s.soins :salles des soins

Semep :service épidémiologie et de la médecine préventives

Ftrss.diverses : fournitures diverses (

Entr.mainten : entretien de maintenance

Tle Rep primaire : totale de la répartition primaire

R :RADIOLOGIE

B : LABORATOIRE

PACKAGE : SOINS

JH :Journée d hospitalisions de la maternité

Nbre d Uni d ouv : nombre d unité d œuvre

Cout d uni d ouv : cout d unité d œuvre

A)la répartition récapitulation de la répartition primaire et secondaire des charges au niveau de L'EPSP d'AZAZGA

Le tableau **N°3** montre que le coût d'une journée d'hospitalisation d'un malade se fait selon le total général des dépenses réalisées, à savoir celles de la répartition primaire et celles de la répartition secondaire, ce qui nous conduit à déduire que le malade ne supporte pas que les charges de ses soins médicaux durant les jours de son hospitalisation, mais aussi les charges affectées aux différents services de l'établissement public de soins.

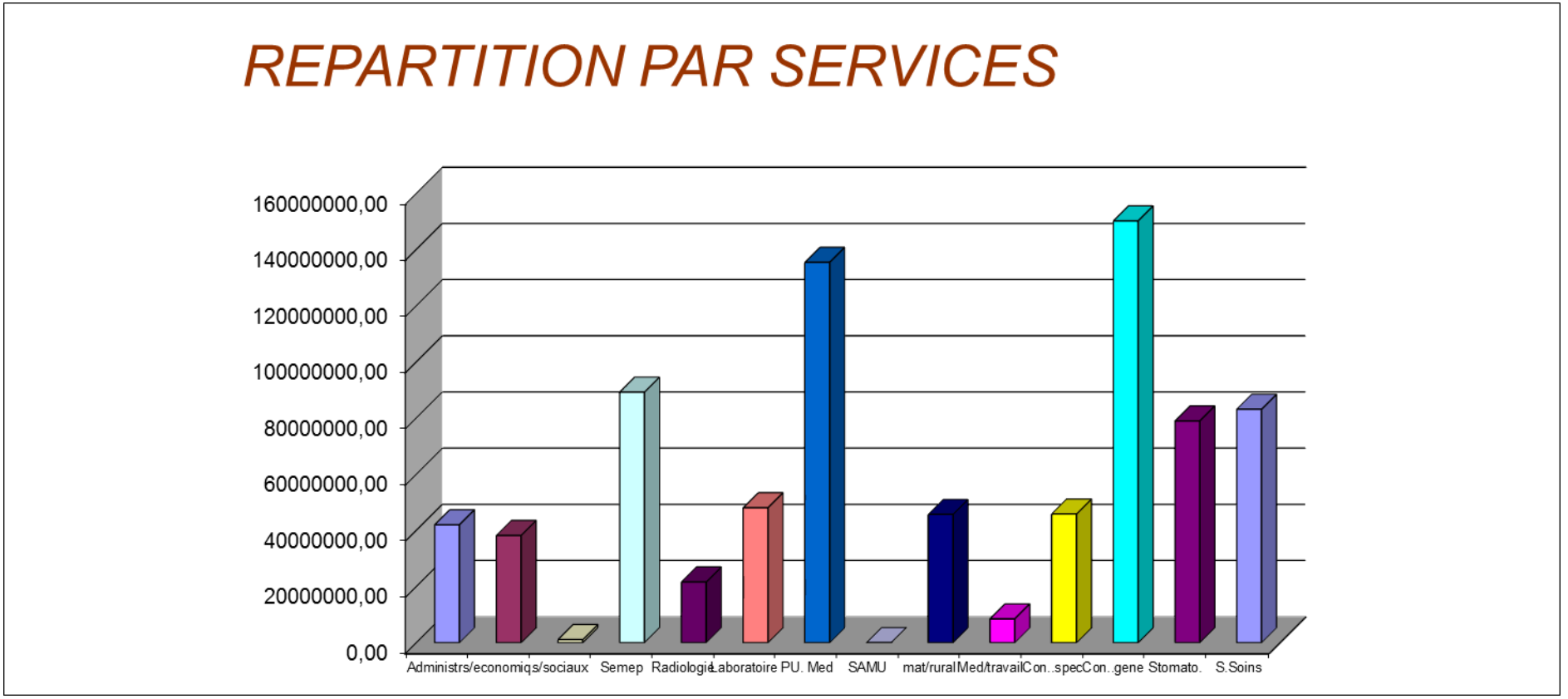
Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA

CALCUL DES COUTS/ WILAYA DE TIZI-OUZOU/ E P S P D'AZAZGA
TABLEAU RECAPITULATIF REPARTITION PRIMAIRE ET SECONDAIRE
PERIODE ANNEE 2022 — **C 3** — suite **C3**

	SECTION AUXILIAIRE						SECTION PRINCIPALE								S/T	TOTAL	
designation	administratio	s/economiqu	s/sociaux	semep	radiologie	laboratoire	pu med	SAMU	mat/rural	med/travail	con.ext.spec	con.ext.gene	stomatologie	s.soins	sec.principal	GENE.	%
personnels	40461015,84	37390275,00	1016544,00	63498857,52	20324681,52	45075239,52	116223106,80	0,00	35516596,56	7886967,48	39514996,80	144316757,76	68268158,40	66423752,76	478150336,56	685 916 949,96	**88,70%**
alimentations	298021,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1965673,50	0,00	380452,94	0,00	0,00	0,00	50727,06	0,00	2396853,49	2 694 874,96	**3,50%**
pharmacie	0,00	0,00	0,00	23300193,60	834926,41	1470336,60	14267472,00	0,00	8743227,00	304573,00	5245936,20	2914409,00	9021535,80	14951131,17	55448284,16	81 053 740,76	**1,10%**
frais divers	441359,31	115734,76	31300,00	779713,47	58037,55	613258,30	501470,95	0,00	172330,45	101176,17	224269,51	202351,16	215404,55	220248,03	1637250,82	3 676 654,21	**4,80%**
entretien.maint	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	**0,00%**
charge commune	755 367,53	687 634,69	19 211,16	1 605 667,93	389 004,03	864 609,45	2 437 645,16	0,00	821 593,75	152 038,56	824 758,11	2 703 044,19	1 421 907,50	1 495 964,08	9856951,35	14 178 446,15	**1,80%**
total.rep.primaire	**41955764,15**	**38193644,46**	**1067055,16**	**89184432,52**	**21606649,51**	**48023443,87**	**135395368,41**	**0,00**	**45634200,69**	**8444755,20**	**45809960,62**	**150136562,11**	**78977733,31**	**83091096,04**	**547489676,38**	**787 520 666,04**	**100%**
TOTAL GENERAL	**41955764,15**	**38193644,46**	**1067055,16**	**89184432,52**	**21606649,51**	**48023443,87**	**135395368,41**	**0,00**	**45634200,69**	**8444755,20**	**45809960,62**	**150136562,11**	**78977733,31**	**83091096,04**	**547489676,38**		
imagerie					21606649,51		21 606 649,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 606 649,51		
laboratoire						48023443,87	29 502 505,54	0,00	0,00	0,00	0,00	18 520 938,34	0,00	0,00	48 023 443,87		
administration	41955764,15						10 375 750,24	0,00	3 497 084,68	647 146,74	3 510 553,69	11 505 411,81	6 052 298,87	6 367 518,11	41 955 764,15		
service economique		38193644,46					9 445 370,00	0,00	3 183 505,57	589 117,92	3 195 766,83	10 473 736,26	5 509 596,98	5 796 550,91	38 193 644,46		
sevice sociaux			1067055,16				263 885,02	0,00	88 940,87	16 458,79	89 283,43	292 615,55	153 927,28	161 944,21	1 067 055,16		
s.e.m.p.				89184432,52			22 055 500,98	0,00	7 433 674,95	1 375 625,39	7 462 305,72	24 456 797,40	12 865 236,79	13 535 291,29	89 184 432,52		
tot.repart.second.							93 249 661,30	0,00	14 203 206,08	2 628 348,84	14 257 909,67	65 249 499,35	24 581 059,92	25 861 304,51	**240 030 989,66**		
TOTAL GENERAL							**228 645 029,70**	**0,00**	**59 837 406,77**	**11 073 104,04**	**60 067 870,29**	**215 386 061,47**	**103 558 793,23**	**108 952 400,55**	**787 520 666,04**		

nombre d'u.o.					**R**	**B**	**PACKAGE**	**PACKAGE**	**JH**	**C**	**C**	**C**	**D**	**PACKAGE**
unite d'œuvre					90257	1907435	204 867	0	166	3855	39490	271 140	542 595	238 902
cout d' u.o.					**239,39**	**25,18**	**1 116,07**	**0,00**	**360 466,31**	**2 872,40**	**1 521,09**	**794,37**	**190,86**	**456,05**

Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA.



Sources : selon les données du bureau de calcul des coûts de L'EPSP d'AZAZGA.

2-3 Limites et perspectives de la méthode des sections homogènes appliquées dans les établissements publics de soins en Algérie :

Les nouveaux outils de gestion dictés par les réformes hospitalières sont appelées résoudre le difficile problème de la maîtrise des dépenses de santé et des coûts de soins, ainsi que l'amélioration de la qualité de ces derniers. Néanmoins, afin d'atteindre cette efficience managériale, l'ensemble des décideurs hospitaliers doivent s'adapter avec ces nouveaux modes de gestion, dans le but de pouvoir prendre des décisions qui conduisent à rendre minimal le maximum des regrets. Par ailleurs, ce dernier peut être défini comme étant « un coût d'opportunité supporté par l'établissement publics de soin », ce qui est dû à la subjectivité des informations reçus ; dans ce cas, les meilleurs possibles.

Conclusion

Le système de calcul des couts par journées d'hospitalisation ; suivant la méthode des sections homogènes, consiste ; d'après l'analyse qu'on vient d'effectuer ; dans le calcul d'un cout moyen par jour, qui ne représente que très imparfaitement le cout réel.

En effet, un malade hospitalisé donné ; ne consomme pas régulièrement la même quantité de soins de son séjour. De plus, chaque malade a un comportement et une demande différente dans même établissement public de santé.

A cet effet, malgré la réforme de la comptabilité hospitalière en 2001, les coûts et les dépenses de santé restent incontrôlables et non maîtrisable à nos jours, ce qui est dû aux carences et aux limites qu'à fait ressortir cette méthode de calcul des coûts appliqués dans les établissements de santé publique en Algérie.

Partant de là, on peut déduire que la réforme de la gestion des établissements publics de soins algériens ; gagnerait considérablement en efficience, si tous les établissements étaient gérés d'une manière autonome, et s'ils jouissaient d'une décentralisation de leurs budgets à l'échelon régional et local.

Aussi, la rationalisation de l'emploi de toutes les ressources existantes au sein des établissements publics de soins ; n'est possible que si une réforme des méthodes de la gestion actuelle de ces établissements en question est opérée, par l'introduction d'outils de gestion moderne.

Néanmoins, à travers l'étude faite dans ce présent chapitre, la méthode des sections homogènes utilisée pour le calcul des coûts sanitaires dans les établissements publics de soins en Algérie ; ne constitue qu'un tableau de bord à travers lequel, on peut connaitre la consommation de chaque service, ainsi

que le nombre d'unité produites. Elle peut aussi servir comme outil d'aide à l'élaboration du budget prévisionnel et sa négociation, ainsi qu'au contrôle des performances de prise de décisions mais pas à la maîtrise des dépenses et des coûts de soins, d'ou une ultime nécessité de reformer cette méthode de question.

CONCLUSION GENERALE

Conclusion générale

La mise en place d'un système ou d'un outil de cerner les éléments du coût hospitalier, demande une connaissance profonde du système d'information comptable et du système médical, qui ont permis de déterminer le cout d'une journée d'hospitalisation. Néanmoins, ce dernier demeure à nos jours élevé et non maitrisé, a cause défaillances enregistrées par le système existant.

En effet, un ensemble de reformes hospitalières ; visant à améliorer les outils de gestion et de contrôle des dépenses avait permis une transformation du mode de gestion des établissements hospitaliers ou de santé publique, l'objectif de cela, étant de placer entre les gestionnaires et les praticiens un espace de cohérence, en vue de réaliser les conditions d'une meilleure gestion hospitalière, de déterminer un système d'information fiable, ainsi que d'arriver à une meilleure des couts et des dépenses sanitaires.

Par ailleurs, l'étude des coûts est une mission complexe. L'analyse qu'on a fait dans ce présent travail nous a permis aussi de cerner le produit hospitalier et de regrouper tous les éléments qui constituent le coût d'une journée d'hospitalisation au sein du service maternité et du pavillon des urgence de l'EPSP d'Azazga. Cependant, notre étude et analyse de la méthode des sections homogènes au niveau de ce dernier, avait montré de cette méthode et arrivée à son terme avec des défaillances remarquables, car malgré son application depuis plus de onze (11) ans maintenant, la gestion des établissements de santé publique en Algérie demeures toujours inefficace.

En effet, cette méthode utilisée en Algérie pour l'analyse et l'évaluation des coûts, consiste à comparer les coûts avec les quantités des produits de santé qui sont très difficiles à mesurer, puisque la santé est

difficilement quantifiable et qualifiable. En plus, le calcul des coûts par journée d'hospitalisation consiste aussi dans le calcul d'un coût moyen par jour, qui ne représente que très imparfaitement les coûts réels. Cette méthode fait que le malade supporte des frais médicaux, mais aussi non médicaux, externe à son traitement.

A cet effet, les mutations socio-économiques et sanitaire en Algérie ; nécessite une nouvelle approche de la politique de santé. Cela consiste dans la recherche d'une rationalisation ; assurant une meilleure adéquation entre les moyens disponibles et les besoins exprimés.

Pour cela, une reforme de système de calcul des coûts et de maitrise des dépenses sanitaires ; sont non seulement nécessaire, mais s'avère aussi urgent. Des changements doivent avoir lieu dans le niveau de la composition des dépensés publiques de santé, ainsi que dans le domaine de recouvrement des coûts et autres mécanismes de financement de soins.

En fin, en vue d'inscrire la gestion du service publique de santé dans les perspectives de l'efficience, de l'efficacité et de développement local, dans le but d'arriver à une meilleure maitrise des coûts et des dépenses de soins en Algérie. Il est nécessaire de passer à une évaluation de ces coûts ; non pas par une journée d'hospitalisation, mais par malade ou par pathologie. Des méthodes qui ont fait leurs preuves dans quelques pays occidentaux.

BIBLIOGRAPHIE

Bibliographie :

- Ali Ziane M.O, l'autonomie des établissements publics de santé en Algérie, mémoire de fin d'étude, Alger 2000
- Arahab S, Essai de mise en place d'une comptabilité analytique et de gestion hospitalière et de calcul des couts : cas l'hôpital, mémoire de poste de graduation en management des organisations de santé ENSP, ALGER 1999.
- Ministre de la santé et de la population, direction de la planification et de la normalisation ; guide méthodologique pour la mise en place du calcul des coûts par la méthode des sections homogènes, Alger, septembre 2001
- Ministre de la santé et de population, direction de la planification et de la normalisation ; guide méthodologique pour la mise en place du calcul des coûts par la méthode des sections homogènes, Alger, juin 2011
- Salmi.M, calcul des coûts à l'hôpital public en Algérie : cas de CHU de Tizi-Ouzou, mémoire de fin d'étude, Tizi-Ouzou 2011
- Cibert.A. comptabilité analytique, Dunod, France, 1970
- PLBescos, C.MENDONZA, le management de la performance, Editions comptables Malesherbers, Paris
- ORSONI.J. *Comptabilité analytique*, Vuibert entreprise, Paris, 1989
- Comptabilité analytique et gestion, Pierre Lauzel et Henri Bouquin ; editions sirey , paris ,1985

BIBLIOGRAPHIE

 Brimson, J. A. (1991). *Activity Accounting: An Activity-Based Costing Approach*. John Wiley & Sons.

 Cooper, R., & Kaplan, R. S. (1992). *Activity-Based Systems: Measuring the Costs of Resource Usage*. Accounting Horizons, 6(3), 1-13.

 Innes, J., & Mitchell, F. (1995). *Activity-Based Costing in the UK's Largest Companies: A Comparison of 1994 and 1987 Survey Results*. Management Accounting Research, 6(2), 137-154.

 Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (2004). *Time-Driven Activity-Based Costing: A Simpler and More Powerful Path to Higher Profits*. Harvard Business Review Press.

 Cooper, R., & Kaplan, R. S. (1991). *The Design of Cost Management Systems: Text, Cases, and Readings*. Prentice Hall.

 Ittner, C. D., & Larcker, D. F. (2001). *Coming up short on nonfinancial performance measurement*. Harvard Business Review, 79(11), 88-95.

- www.atih.sante.fr
- www.sante.gouv.fr/regles-budgetaires-et-comptables-des-etablissements-de-sante.html
- http://apcazazga.unblog.fr/sante/polyclinique/

TABLES DES MATIERES

Table des matières

Introduction générale…… 1
Chapitre1 : la comptabilité analytique
Introduction……..7
I-1- les fondement de la comptabilité analytique
I-1-1- Historique et définition de la comptabilité analytique……..8
I-1-2 objectifs de la comptabilité analytique……..10
I-1-3- Les axes et les étapes de mise en œuvre.....14
a- Les axes ……15
b- LES ETAPES DE MISE EN ŒUVRE……16
I-2- Organisation du système de comptabilité analytique ……20
I-2-1- Les méthodes comptables ……21
Une comptabilité analytique intégrée à la comptabilité générale……21
Une comptabilité analytique autonome……21
Choix de rattachement du système de comptabilité analytique……22
I-2-2- Les fondements de la comptabilité analytique……22
Incorporation des charges……22
Charges supplétives……24
Méthode de calcul des coûts……25
Périodicité de calcul des charges……26
I-2-3- Analyse des charges incorporables……27
Classement des charges……27
Charges indirectes……28
Regroupement des charges incorporables ……28
I-2-4- Notion de coût……29
Définition……29
Caractéristiques des coûts……30

TABLE DES MATIERES

Hiérarchie des coûts……30
Conclusion……32
Chapitre 2 : la comptabilité analytique hospitalière
Introduction……33
II- 1- .Principes de comptabilité analytique hospitalière……34
II-1-1 Définitions……34
II-1-2 Principes d'affectation des charges et des produits……34
II-1-3 Les modèles d'affectation des coûts……36
II-2- La comptabilité analytique hospitalière en Algérie……36
II-2-1 Les objectifs des établissements hospitaliers ……37
II-2-2 Le système de gestion intégré……38
II-2-3 Le progiciel TRICOH……38
II-3- La méthode des sections homogènes……42
II-3-1 Principes de la méthode……43
II-3-2 Processus de calcul……45
II-3-3 La répartition des charges indirectes dans les centres d'analyse …..48
II-3-4 Les limites de la méthode des sections homogènes ……48
Conclusion ……50
Chapitre 3 : l'application de la méthode de la section homogène au sein de l'EPSP d'Azazga
Introduction ……51
III-1- présentation général de l'EPSP d'Aazazga ……53
III-1-1 historique et présentation de l'EPSP d'Azazga ……55
III-1-2 présentation des différentes structures de l'EPSP d'Azazga ……62
III-2- calcul des coûts et application de la méthode des sections homogènes au sein de l'EPSP D'Azazga……63
III-2-1 présentation des principales étapes de calcul des coûts au sein De l'EPSP d'Azazga ……65

III-2-2 fonctionnement de la méthode des sections homogènes et calcul
De cout d'une journée d'hospitalisation au niveau de l'EPSP d'Azazga.....68
III-2-3 limites et perspectives de la méthode de la section homogène
appliquée dans les établissements publics de soins en Algérie.....81
Conclusion 82
Conclusion générale 84
Bibliographié
Annexe

RESUME

Résume

La gestion des coûts est un élément central dans l'administration des hôpitaux publics, particulièrement dans les pays en développement où les ressources financières et matérielles sont souvent limitées. En Algérie, le secteur de la santé publique fait face à des défis significatifs en matière de gestion et d'optimisation des coûts.

L'amélioration des méthodes de calcul des coûts dans les hôpitaux publics algériens, et particulièrement à l'EPSP Azazga, est essentielle pour assurer une gestion efficace des ressources et offrir des soins de qualité. En adoptant des approches innovantes et en tirant parti des technologies modernes, il est possible de surmonter les défis actuels et de mettre en place un système de santé plus durable et performant.

Notre travail de recherche se compose de 3 chapitres, le premier concerne la comptabilité analytique , en rappelant l intérêt et l organisation su système . Le deuxième chapitre a été réserve à la notion de la comptabilité analytique hospitalière Le dernier chapitre concerne à l'étude de cas qui est l application d la méthode des sections homogène ai sein de l epsp azazga .

Les mots clés:

- **Gestion des coûts**
- **Méthode des sections homogènes**
- **Hôpital public**
- **EPSP Azazga**
- **Comptabilité analytique**
- **Optimisation des coûts**
- **Système de santé**
- **Approche par activité (ABC)**
- **Qualité des soins**

Gestion des ressources

Abstract :

Cost management is a central element in the administration of public hospitals, especially in developing countries where financial and material resources are often limited. In Algeria, the public health sector faces significant challenges in cost management and optimization. Improving cost calculation methods in Algerian public hospitals, particularly at the Azazga Public Health Establishment, is essential for ensuring effective resource management and providing quality healthcare. By adopting innovative approaches and leveraging modern technologies, it is possible to overcome current challenges and establish a more sustainable and efficient healthcare system. Our research study consists of three chapters. The first chapter concerns analytical accounting, highlighting its importance and the organization of the system. The second chapter is dedicated to the concept of hospital analytical accounting. The final chapter focuses on the case study and the application of the homogeneous sections method within the Azazga Public Health Establishment

ملخص الدراسة

إدارة التكاليف هي عنصر أساسي في إدارة المستشفيات العامة، خصوصًا في الدول النامية حيث تكون الموارد المالية والمادية محدودة غالبًا. في الجزائر، يواجه قطاع الصحة العامة تحديات كبيرة فيما يتعلق تحسين طرق حساب التكاليف في المستشفيات العامة الجزائرية، وخصوصًا في .بإدارة التكاليف وتحسينها مؤسسة الصحة العمومية الجوارية بعزازقة، ضروري لضمان إدارة فعالة للموارد وتقديم رعاية صحية ذات جودة. من خلال تبني مناهج مبتكرة والاستفادة من التقنيات الحديثة، يمكن التغلب على التحديات تتكون دراستنا البحثية من ثلاثة فصول. يتعلق الفصل .الحالية وإنشاء نظام صحي أكثر استدامة وكفاءة الأول بالمحاسبة التحليلية، مذكراً بأهميتها وتنظيم النظام. الفصل الثاني مخصص لمفهوم المحاسبة التحليلية في المستشفيات. أما الفصل الأخير، فيتعلق بدراسة الحالة وتطبيق طريقة الأقسام المتجانسة داخل مؤسسة الصحة العمومية الجواري

ANNEX

CALCUL DES COUTS / WILAYA DE TIZI-OUZOU / E.P.S.P. D'AZAZGA **MASSE SALARIALE**

2em TRIMESTRE 2022 **A1**

SERVICE	ADMINISTRA.		S.ECONOM.		S.SOCIAUX		S.E.M.P/PMI		RADIOLOGIE		LABORATOIRE		MAT. RURALE		PU. MEDECINE.	
	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT
SPECIALISTE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
GENERALISTE		0.00		0.00		0.00	5	2823818.25		0.00		0.00	2	1129527.30	22	12424800.30
PHARMACIE		0.00	2	706944.75		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
CHIR. DENTISTE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
S/T MEDICAL	**0**	**0.00**	**2**	**706944.75**	**0**	**0.00**	**5**	**2823818.25**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**2**	**1129527.30**	**22**	**12424800.30**
PSYCOLOGUE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
INF.PRINCIPAL		0.00		0.00		0.00	10	3460956.00		0.00	14	4845338.40	5	1730478.00	8	2768764.80
INF.DIPL. D'ETAT		0.00		0.00		0.00	22	6436426.92	10	2925648.60	18	5266167.48	12	3510778.32	30	8776945.80
INF.BREVETE		0.00		0.00		0.00	4	903168.00	7	1901385.78	4	903168.00	2	451584.00	2	451584.00
AIDE PARA-MED.		0.00		0.00		0.00	9	1742073.21		0.00		0.00	8	1548509.52	20	3871273.80
S/T PARA-MED.	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**45**	**12542624.13**	**17**	**4827034.38**	**36**	**11014673.88**	**27**	**7241349.84**	**60**	**15868568.40**
ADMINISTRATIF	48	7950605.76		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
TECHNIQUE	10	1656376.20		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
ECONOMIQUE	4	508272.00	68	8640624.00	2	254136.00	4	508272.00	2	254136.00	2	254136.00	4	508272.00	6	762408.00
S/T AUTRES	**62**	**10115253.96**	**68**	**8640624.00**	**2**	**254136.00**	**4**	**508272.00**	**2**	**254136.00**	**2**	**254136.00**	**4**	**508272.00**	**6**	**762408.00**
TOTAL GENERAL	**62**	**10115253.96**	**70**	**9347568.75**	**2**	**254136.00**	**54**	**15874714.38**	**19**	**5081170.38**	**38**	**11268809.88**	**33**	**8879149.14**	**88**	**29055776.70**

CALCUL DES COUTS / WILAYA DE TIZI-OUZOU / E.P.S.P. D'AZAZGA **M A S S E S A L A R I A L E**

1er TRIMESTRE 2022

A1

SERVICE	ADMINISTRA.		S.ECONOM.		S.SOCIAUX		S.E.M.P/PMI		RADIOLOGIE		LABORATOIRE		MAT. RURALE		PU. MEDECINE.	
	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT
SPECIALISTE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
GENERALISTE		0.00		0.00		0.00	5	2823818.25		0.00		0.00	2	1129527.30	22	12424800.30
PHARMACIE		0.00	2	706944.75		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
CHIR. DENTISTE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
S/T MEDICAL	**0**	**0.00**	**2**	**706944.75**	**0**	**0.00**	**5**	**2823818.25**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**2**	**1129527.30**	**22**	**12424800.30**
PSYCOLOGUE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
INF.PRINCIPAL		0.00		0.00		0.00	10	3460956.00		0.00	14	4845338.40	5	1730478.00	8	2768764.80
INF.DIPL. D'ETAT		0.00		0.00		0.00	22	6436426.92	10	2925648.60	18	5266167.48	12	3510778.32	30	8776945.80
INF.BREVETE		0.00		0.00		0.00	4	903168.00	7	1901385.78	4	903168.00	2	451584.00	2	451584.00
AIDE PARA-MED.		0.00		0.00		0.00	9	1742073.21		0.00		0.00	8	1548509.52	20	3871273.80
S/T PARA-MED.	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**45**	**12542624.13**	**17**	**4827034.38**	**36**	**11014673.88**	**27**	**7241349.84**	**60**	**15868568.40**
ADMINISTRATIF	48	7950605.76		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
TECHNIQUE	10	1656376.20		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
ECONOMIQUE	4	508272.00	68	8640624.00	2	254136.00	4	508272.00	2	254136.00	2	254136.00	4	508272.00	6	762408.00
S/T AUTRES	**62**	**10115253.96**	**68**	**8640624.00**	**2**	**254136.00**	**4**	**508272.00**	**2**	**254136.00**	**2**	**254136.00**	**4**	**508272.00**	**6**	**762408.00**
TOTAL GENERAL	**62**	**10115253.96**	**70**	**9347568.75**	**2**	**254136.00**	**54**	**15874714.38**	**19**	**5081170.38**	**38**	**11268809.88**	**33**	**8879149.14**	**88**	**29055776.70**

SUITE PERIODE ANNEE 2022 A1

SAMU		MED. TRAVAIL		CONST. SPEC.		CONST.GENE		STOMATOLOGIE		SALLE DE SOINS		**TOTAL**	
EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT
	0.00	2	4925909.28	7	17240682.48		0.00		0.00		0.00	9	**22166591.76**
	0.00		0.00		0	39	79066911.00		0.00		0.00	69	**144579494.40**
	0.00		0.00		0		0.00		0.00		0.00	2	**2827779.00**
	0.00		0.00		0		0.00	35	42510380.64		0.00	35	**42510380.64**
0	0.00	**2**	4925909.28	**7**	17240682.48	**39**	79066911.00	**35**	42510380.64	**0**	0.00	**115**	**212084245.80**
	0.00		0.00		0	5	27011068.80		0.00		0.00	5	**27011068.80**
	0.00		0.00	3	4153147.2	3	4153147.20	2	2768764.80	3	4153147.20	22	**66450355.20**
	0.00	1	1170259.44	8	9362075.52	4	4681037.76	4	4681037.76	25	21064669.92	128	**148622948.88**
	0.00		0.00		0	2	9031680.00	2	1806336.00	10	5419008.00	31	**34700583.12**
	0.00	1	774254.76	10	7742547.6	10	19356369.00	8	15485095.20	10	30195935.64	76	**102201628.32**
0	0.00	**2**	1944514.20	**21**	21257770.32	**24**	64233302.76	**16**	24741233.76	**48**	60832760.76	**262**	**378986584.32**
	0.00		0.00		0		0.00		0.00		0.00	33	**31802423.04**
	0.00		0.00		0		0.00		0.00		0.00	5	**6625504.80**
	0.00	1	1016544.00	2	1016544	2	1016544.00	2	1016544.00	8	5590992.00	101	**56418192.00**
0	0.00	**1**	1016544.00	**2**	1016544	**2**	1016544.00	**2**	1016544.00	**8**	5590992.00	**139**	**94846119.84**
0	**0.00**	**5**	**7886967.48**	**30**	**39514996.8**	**65**	**144316757.76**	**53**	**68268158.40**	**56**	**66423752.76**	**516**	**685916949.96**

CALCUL DES COUTS / WILAYA DE TIZI-OUZOU / E.P.S.P. D'AZAZGA **MASSE SALARIALE**

PERIODE ANNEE 2022 **A1**

SERVICE	ADMINISTRA.		S.ECONOM.		S.SOCIAUX		S.E.M.P/PMI		RADIOLOGIE		LABORATOIRE		MAT. RURALE		PU. MEDECINE.	
	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT
SPECIALISTE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
GENERALISTE		0.00		0.00		0.00	6	11295273.00		0.00		0.00	1	4518109.20	23	49699201.20
PHARMACIE		0.00	2	2827779.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
CHIR. DENTISTE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
S/T MEDICAL	**0**	**0.00**	**2**	**2827779.00**	**0**	**0.00**	**6**	**11295273.00**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**1**	**4518109.20**	**23**	**49699201.20**
PSYCOLOGUE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
INF.PRINCIPAL		0.00		0.00		0.00	4	13843824.00		0.00	1	19381353.60	1	6921912.00	5	11075059.20
INF.DIPL. D'ETAT		0.00		0.00		0.00	17	25745707.68	5	11702594.40	19	21064669.92	13	14043113.28	32	35107783.20
INF.BREVETE		0.00		0.00		0.00	4	3612672.00	4	7605543.12	4	3612672.00	2	1806336.00	3	1806336.00
AIDE PARA-MED.		0.00		0.00		0.00	10	6968292.84		0.00		0.00	10	6194038.08	17	15485095.20
S/T PARA-MED.	**0**	0.00	**0**	0.00	**0**	0.00	**35**	50170496.52	**9**	19308137.52	**24**	44058695.52	**26**	28965399.36	**57**	63474273.60
ADMINISTRATIF	33	31802423.04		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
TECHNIQUE	5	6625504.80		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
ECONOMIQUE	2	2033088.00	64	34562496.00	2	1016544.00	4	2033088.00	2	1016544.00	2	1016544.00	4	2033088.00	6	3049632.00
S/T AUTRES	**40**	40461015.84	**64**	34562496.00	**2**	1016544.00	**4**	2033088.00	**2**	1016544.00	**2**	1016544.00	**4**	2033088.00	**6**	3049632.00
TOTAL GENERAL	**40**	**40461015.84**	**66**	**37390275.00**	**2**	**1016544.00**	**45**	**63498857.52**	**11**	**20324681.52**	**26**	**45075239.52**	**31**	**35516596.56**	**86**	**116223106.80**

CALCUL DES COUTS / E P S P D'AZAZGA/ WILAYA DE TIZI OUZOU

DEPENSE ALIMENTAIRE

dépense globale du mois : **673718.74**

nombre de repas servis durant le mois : 1275

cout d' une journée alimentaire : 528.41

1er TRIMESTRE 2022 **A 4**

Désignations	**sections auxiliaires**		**Sections**		**Principales**						**TOTAL**	
	Administration		Maternite Rural		pu.Med.		SAMU		cab. dentaire			
	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Mantant
MALADES		0.00	180	95113.23	210	110965.44		0.00		0.00	**390**	**206078.67**
PERSONNEL GARDE	141	74505.37		0.00	720	380452.94	0	0.00	24	12681.76	**885**	**467640.07**
AUTRES		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	**0**	**0.00**
TOTAL	**141**	**74505.37**	**180**	**95113.23**	**930**	**491418.38**	**0**	**0.00**	**24**	**12681.76**	**1275**	**673718.74**

SUITE 3em TRIMESTRE 2022 A1

SAMU		MED. TRAVAIL		CONST. SPEC.		CONST.GENE		STOMATOLOGIE		SALLE DE SOINS		**TOTAL**	
EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT
	0.00	2	1231477.32	7	4310170.62		0.00		0.00		0.00	9	**5541647.94**
	0.00		0.00		0.00	35	19766727.75		0.00		0.00	64	**36144873.60**
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	2	**706944.75**
	0.00		0.00		0.00		0.00	26	10627595.16		0.00	26	**10627595.16**
0	**0.00**	**2**	**1231477.32**	**7**	**4310170.62**	**35**	**19766727.75**	**26**	**10627595.16**	**0**	**0.00**	**101**	**53021061.45**
	0.00		0.00		0.00	20	6752767.20		0.00		0.00	20	**6752767.20**
	0.00		0.00	3	1038286.80	3	1038286.80	2	692191.20	3	1038286.80	48	**16612588.80**
	0.00	1	292564.86	8	2340518.88	4	1170259.44	4	1170259.44	18	5266167.48	127	**37155737.22**
	0.00		0.00		0.00	10	2257920.00	2	451584.00	6	1354752.00	37	**8675145.78**
	0.00	1	193563.69	10	1935636.90	25	4839092.25	20	3871273.80	39	7548983.91	132	**25550407.08**
0	**0.00**	**2**	**486128.55**	**21**	**5314442.58**	**62**	**16058325.69**	**28**	**6185308.44**	**66**	**15208190.19**	**364**	**94746646.08**
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	48	**7950605.76**
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	10	**1656376.20**
	0.00	2	254136.00	2	254136	2	254136.00	2	254136.00	11	1397748.00	111	**14104548.00**
0	**0.00**	**2**	**254136.00**	**2**	**254136**	**2**	**254136.00**	**2**	**254136.00**	**11**	**1397748.00**	**169**	**23711529.96**
0	**0.00**	**6**	**1971741.87**	**30**	**9878749.2**	**99**	**36079189.44**	**56**	**17067039.60**	**77**	**16605938.19**	**634**	**171479237.49**

SUITE 1er TRIMESTRE 2022 A1

SAMU		MED. TRAVAIL		CONST. SPEC.		CONST.GENE		STOMATOLOGIE		SALLE DE SOINS		**TOTAL**	
EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT
	0.00	2	1231477.32	7	4310170.62		0.00		0.00		0.00	9	**5541647.94**
	0.00		0.00		0.00	35	19766727.75		0.00		0.00	64	**36144873.60**
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	2	**706944.75**
	0.00		0.00		0.00		0.00	26	10627595.16		0.00	26	**10627595.16**
0	**0.00**	**2**	**1231477.32**	**7**	**4310170.62**	**35**	**19766727.75**	**26**	**10627595.16**	**0**	**0.00**	**101**	**53021061.45**
	0.00		0.00		0.00	20	6752767.20		0.00		0.00	20	**6752767.20**
	0.00		0.00	3	1038286.80	3	1038286.80	2	692191.20	3	1038286.80	48	**16612588.80**
	0.00	1	292564.86	8	2340518.88	4	1170259.44	4	1170259.44	18	5266167.48	127	**37155737.22**
	0.00		0.00		0.00	10	2257920.00	2	451584.00	6	1354752.00	37	**8675145.78**
	0.00	1	193563.69	10	1935636.90	25	4839092.25	20	3871273.80	39	7548983.91	132	**25550407.08**
0	**0.00**	**2**	**486128.55**	**21**	**5314442.58**	**62**	**16058325.69**	**28**	**6185308.44**	**66**	**15208190.19**	**364**	**94746646.08**
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	48	**7950605.76**
	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	10	**1656376.20**
	0.00	2	254136.00	2	254136	2	254136.00	2	254136.00	11	1397748.00	111	**14104548.00**
0	**0.00**	**2**	**254136.00**	**2**	**254136**	**2**	**254136.00**	**2**	**254136.00**	**11**	**1397748.00**	**169**	**23711529.96**
0	**0.00**	**6**	**1971741.87**	**30**	**9878749.20**	**99**	**36079189.44**	**56**	**17067039.60**	**77**	**16605938.19**	**634**	**171479237.49**

CALCUL DES COUTS / WILAYA DE TIZI-OUZOU / E.P.S.P. D'AZAZGA **MASSE SALARIALE**

3em TRIMESTRE 2022 **A1**

SERVICE	ADMINISTRA.		S.ECONOM.		S.SOCIAUX		S.E.M.P/PMI		RADIOLOGIE		LABORATOIRE		MAT. RURALE		PU. MEDECINE.	
	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT	EFF	MONTANT
SPECIALISTE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
GENERALISTE		0.00		0.00		0.00	5	2823818.25		0.00		0.00	2	1129527.30	22	12424800.30
PHARMACIE		0.00	2	706944.75		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
CHIR. DENTISTE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
S/T MEDICAL	**0**	**0.00**	**2**	**706944.75**	**0**	**0.00**	**5**	**2823818.25**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**2**	**1129527.30**	**22**	**12424800.30**
PSYCOLOGUE		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
INF.PRINCIPAL		0.00		0.00		0.00	10	3460956.00		0.00	14	4845338.40	5	1730478.00	8	2768764.80
INF.DIPL. D'ETAT		0.00		0.00		0.00	22	6436426.92	10	2925648.6	18	5266167.48	12	3510778.32	30	8776945.80
INF.BREVETE		0.00		0.00		0.00	4	903168.00	7	1901385.78	4	903168.00	2	451584	2	451584.00
AIDE PARA-MED.		0.00		0.00		0.00	9	1742073.21		0.00		0.00	8	1548509.52	20	3871273.80
S/T PARA-MED.	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**0**	**0.00**	**45**	**12542624.13**	**17**	**4827034.38**	**36**	**11014673.88**	**27**	**7241349.84**	**60**	**15868568.40**
ADMINISTRATIF	48	7950605.76		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
TECHNIQUE	10	1656376.20		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
ECONOMIQUE	4	508272.00	68	8640624.00	2	254136	4	508272.00	2	254136	2	254136.00	4	508272	6	762408.00
S/T AUTRES	**62**	**10115253.96**	**68**	**8640624.00**	**2**	**254136**	**4**	**508272.00**	**2**	**254136**	**2**	**254136.00**	**4**	**508272**	**6**	**762408.00**
TOTAL GENERAL	**62**	**10115253.96**	**70**	**9347568.75**	**2**	**254136**	**54**	**15874714.38**	**19**	**5081170.38**	**38**	**11268809.88**	**33**	**8879149.14**	**88**	**29055776.70**

CALCUL DES COUTS / E P S P D'AZAZGA/ WILAYA DE TIZI OUZOU

DEPENSE ALIMENTAIRE

dépense globale du mois :	**673718.74**
nombre de repas servis durant le mois :	1275
cout d' une journée alimentaire :	528.41

2em TRIMESTRE 2022 **A 4**

Désignations	**sections auxiliaires**		**Sections Principales**								**TOTAL**	
	Administration		Maternité Rural		pu.Med.		SAMU		cab. dentaire			
	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Mantant
MALADES		0.00	180	95113.23	210	110965.44		0.00		0.00	**390**	**206078.67**
PERSONNEL GARDE	141	74505.37		0.00	720	380452.94	0	0.00	24	12681.76	**885**	**467640.07**
AUTRES		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	**0**	**0.00**
TOTAL	**141**	**74505.37**	**180**	**95113.23**	**930**	**491418.38**	**0**	**0.00**	**24**	**12681.76**	**1275**	**673718.74**

CALCUL DES COUTS / E P S P D'AZAZGA/ WILAYA DE TIZI OUZOU

DEPENSE ALIMENTAIRE

dépense globale du mois :	**673718.74**
nombre de repas servis durant le mois :	1275
cout d' une journée alimentaire :	528.41

3em TRIMESTRE 2022 **A 4**

Désignations	**sections auxiliaires**		**Sections Principales**								**TOTAL**	
	Administration		Maternite Rural		pu.Med.		SAMU		cab. dentaire			
	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Mantant
MALADES		0.00	180	95113.23	210	110965.44		0.00		0.00	**390**	**206078.67**
PERSONNEL GARDE	141	74505.37		0.00	720	380452.94	0	0.00	24	12681.76	**885**	**467640.07**
AUTRES		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	**0**	**0.00**
TOTAL	**141**	**74505.37**	**180**	**95113.23**	**930**	**491418.38**	**0**	**0.00**	**24**	**12681.76**	**1275**	**673718.74**

CALCUL DES COUTS / E P S P D'AZAZGA/ WILAYA DE TIZI OUZOU

DEPENSE ALIMENTAIRE

dépense globale du mois :	**673718.74**
nombre de repas servis durant le mois :	1275
cout d' une journée alimentaire :	528.41

4em TRIMESTRE 2022 **A 4**

Désignations	**sections auxiliaires**		**Sections Principales**								**TOTAL**	
	Administration		Maternite Rural		pu.Med.		SAMU		cab. dentaire			
	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Mantant
MALADES		0.00	180	95113.23	210	110965.44		0.00		0.00	**390**	**206078.67**
PERSONNEL GARDE	141	74505.37		0.00	720	380452.94	0	0.00	24	12681.76	**885**	**467640.07**
AUTRES		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00	**0**	**0.00**
TOTAL	**141**	**74505.37**	**180**	**95113.23**	**930**	**491418.38**	**0**	**0.00**	**24**	**12681.76**	**1275**	**673718.74**

CALCUL DES COUTS / E P S P D'AZAZGA/ WILAYA DE TIZI OUZOU

DEPENSE ALIMENTAIRE

dépense globale du mois : **2694874.96**

nombre de repas servis durant le mois : 5100

cout d' une journée alimentaire : 528.41

PERIODE ANNEE 2022 **A 4**

Désignations	**sections auxiliaires**		**Sections**		**Principales**						**TOTAL**	
	Administration		Maternite Rural		pu.Med.		SAMU		cab. dentaire			
	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Montant	Nbr	Mantant
MALADES	0	0.00	720	380452.94	840	443861.76	0	0.00	0	0.00	**1560**	**824314.69**
PERSONNEL GARDE	564	298021.47	0	0.00	2880	1521811.74	0	0.00	96	50727.06	**3540**	**1870560.27**
AUTRES	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	**0**	**0.00**
TOTAL	**564**	**298021.47**	**720**	**380452.94**	**3720**	**1965673.50**	**0**	**0.00**	**96**	**50727.06**	**5100**	**2694874.96**

CALCUL DES COUTS /WILAYA DE TIZI OUZOU /E P S P D'AZAZGA

DEPENSES DE PHARMACIE

1er TRIMESTRE 2022

A 5

	SECTIONS AUXILIAIRES			SECTIONS PRINCIPALES								TOTAL
Désignations	Radiologie	Laboratoir	Semp	pu.medecine	SAMU	Mat.rural	Med.Travail	con./spec	cons/gen	stomato	Sls de soins	
Méd.Pansement Vaccins,Sérums	0.00	220406.82	5825048.40	1763254.56	0.00	1102034.10	73468.94	661220.46	367344.70	1102034.10	1522497.50	**12637309.56**
Consommable et Accessoires	0.00	0.00	0.00	4049505.07	0.00	2429703.04	0.00	1457821.82	809901.01	2591683.24	4049505.07	**15388119.25**
Films et Produits Radialogique	485940.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**485940.61**
Réactif et produit de laboratoire	0.00	323960.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**323960.41**
TOTAL	**485940.61**	**544367.22**	**5825048.40**	**5812759.62**	**0.00**	**3531737.14**	**73468.94**	**2119042.28**	**1177245.71**	**3693717.34**	**5572002.56**	**28835329.82**

CALCUL DES COUTS /WILAYA DE TIZI OUZOU /E P S P D'AZAZGA

DEPENSES DE PHARMACIE

2em TRIMESTRE 2022

A 5

	SECTIONS AUXILIAIRES			SECTIONS PRINCIPALES								TOTAL
Désignations	Radiologie	Laboratoire	Semp	pu.medecine	SAMU	Mat.rural	Med.Travai	con/spec	cons./gen	stomato.	Sls de soins	
Méd.Pansement Vaccins,Sérums	0.00	231104.06	5825048.40	1848832.46	0.00	1155520.29	77034.69	693312.17	385173.43	1155520.29	2156971.21	**13528516.99**
Consommable et Accessoires	0.00	0.00	0.00	969405.00	0.00	581643.00	0.00	348985.80	193881.00	620419.20	969405.00	**3683738.99**
Films et Produits Radialogique	116328.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**116328.60**
Réactif et produit de laboratoire	0.00	77552.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**77552.40**
TOTAL	**116328.60**	**308656.46**	**5825048.40**	**2818237.46**	**0.00**	**1737163.29**	**77034.69**	**1042297.97**	**579054.43**	**1775939.49**	**3126376.20**	**17406136.98**

CALCUL DES COUTS /WILAYA DE TIZI OUZOU /E P S P D'AZAZGA

DEPENSES DE PHARMACIE

3em TRIMESTRE 2022

A 5

	SECTIONS AUXILIAIRES			SECTIONS PRINCIPALES								TOTAL
Désignations	Radiologie	Laboratoire	Semp	pu.medecine	SAMU	Mat.rural	Med.Travai	con/spec	cons./gen	stomato.	Sls de soins	
Méd.Pansement Vaccins,Sérums	0.00	231104.06	5825048.40	1848832.46	0.00	1155520.29	77034.69	693312.17	385173.43	1155520.29	2156971.21	**13528516.99**
Consommable et Accessoires	0.00	0.00	0.00	969405.00	0.00	581643.00	0.00	348985.80	193881.00	620419.20	969405.00	**3683738.99**
Films et Produits Radialogique	116328.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**116328.60**
Réactif et produit de laboratoire	0.00	77552.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**77552.40**
TOTAL	**116328.60**	**308656.46**	**5825048.40**	**2818237.46**	**0.00**	**1737163.29**	**77034.69**	**1042297.97**	**579054.43**	**1775939.49**	**3126376.20**	**17406136.98**

CALCUL DES COUTS /WILAYA DE TIZI OUZOU /E P S P D'AZAZGA

DEPENSES DE PHARMACIE

4em TRIMESTRE 2022

A 5

	SECTIONS AUXILIAIRES			SECTIONS PRINCIPALES								TOTAL
Désignations	Radiologie	Laboratoire	Semp	pu.medecine	SAMU	Mat.rural	Med.Travai	con/spec	cons./gen	stomato.	Sls de soins	
Méd.Pansement Vaccins,Sérums	0.00	231104.06	5825048.40	1848832.46	0.00	1155520.29	77034.69	693312.17	385173.43	1155520.29	2156971.21	**13528516.99**
Consommable et Accessoires	0.00	0.00	0.00	969405.00	0.00	581643.00	0.00	348985.80	193881.00	620419.20	969405.00	**3683738.99**
Films et Produits Radialogique	116328.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**116328.60**
Réactif et produit de laboratoire	0.00	77552.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**77552.40**
TOTAL	**116328.60**	**308656.46**	**5825048.40**	**2818237.46**	**0.00**	**1737163.29**	**77034.69**	**1042297.97**	**579054.43**	**1775939.49**	**3126376.20**	**17406136.98**