

L'IMPLANTATION D'UN SYSTÈME D'ANALYSE DE COÛT BASÉ SUR L'APPROCHE PAR ACTIVITÉ  
CAS DU SERVICE DE NÉONATOLOGIE ET RÉANIMATION NÉONATALE / HÔPITAL DES ENFANTS  
CHU IBN SINA RABAT /MAROC

H. LOUAZIZ : Doctorant à la Faculté de médecine et de pharmacie Rabat Université Mohammed V responsable financier hôpital d'enfants CHU Ibn Sina Rabat.  
A. BARKAT : Chef de service de médecine et réanimation néonatale, Pédiatrie V- CHU Ibn Sina, Rabat Coordinatrice de l'équipe de recherche en santé et nutrition du couple mère enfant Faculté de médecine et de Pharmacie - Université Mohammed V – Rabat.

Introduction

L'introduction des méthodes d'analyse de coûts basées sur l'activité aux hôpitaux marocains, s'inscrit dans le contexte des nouvelles réformes qu'a connu ce secteur, à savoir l'émergence du concept de la contractualisation interne d'une part. Ainsi que la volonté d'évoluer d'un système de coût standard vers un système de coûts réels d'autre part.  
L'objectif est

- d'évaluer les ressources consommées au cours d'une journée passée en service de néonatalogie
- Estimer le coût réel et
- d'analyser le coût réel de séjour en néonatalogie

Méthode

Méthode de comptabilité par activités (CPA) qui consiste à calculer les coûts complets en se basant sur les inducteurs de coûts. Ces derniers permettent l'imputation des ressources consommées par les activités aux coûts des produits.



Résultats Et Interprétations

Pourcentages de consommation des charges par les deux activités				
ressources	total	Réanimation	Néonatalogie	
Consommables	66 153,80	9%	96%	
Produits Pharmaceutiques	2 535 200,00	36%	74%	
amortissements du local	300 120,02	46%	54%	
Amortissements des équipements	360 150,00	36%	74%	
charges directes du personnel	6 072 203,02	43%	57%	
Charges indirectes du personnel	1 532 715,19	36%	74%	
Electricité	200 400,02	36%	74%	
Eau	300 140,24	36%	74%	
Jardinage et entretien des espaces verts	300,69	46%	54%	
Gardiennage et surveillance	37 000,45	52%	50%	
Entretien et nettoyage des bâtiments	0 177,34	46%	54%	
Prestations de soutien à l'unité de soins	46 005,60	33%	67%	
Prestations de traitement et blanchissage	72 200,00	36%	74%	
Alimentation	620 420,70	36%	74%	

⇒ On remarque que la néonatalogie est la consommatrice par excellence des charges du service par des pourcentages dépassant toujours les 50%

⇒ La néonatalogie consomme presque la totalité des consommables.

⇒ La néonatalogie est aussi la plus concernée par les charges indirectes

⇒ L'analyse de coûts et suivi de la méthode ABC dans le service doit concerner principalement l'activité de néonatalogie , pour s'assurer de l'efficience et le non gaspillage d'utilisation des ressources

La part des charges dans le coût global

ressources	Charge	Part du coût global
CONSUMMABLES	66 153,80	0,5%
Produits Pharmaceutiques	2 535 200,00	19,43%
amortissements du local	300 120,02	1,50%
Amortissements des équipements	360 150,00	3,01%
charges directes du personnel	6 072 203,02	50,51%
Charges indirectes du personnel	1 532 715,19	11,75%
Electricité	200 400,02	2,16%
Eau	300 140,24	2,99%
Jardinage et entretien des espaces verts	300,69	0,003%
Gardiennage et surveillance	37 000,45	0,28%
Entretien et nettoyage des bâtiments	0 177,34	0,06%
Prestations de soutien à l'unité de soins	46 005,60	0,37%
Prestations de traitement et blanchissage	72 200,00	0,58%
Alimentation	620 420,70	4,78%
	1 016 702,11	100%

⇒ La charge du personnel est la charge la plus importante qui s'occupe presque 60% de la totalité du coût global.

⇒ La 2ème charge la plus importante est les produits pharmaceutiques.

⇒ Le choix d'externalisation de quelques prestations est une bonne décision vu que la totalité des charges externalisées n'atteint même pas 6% de la totalité des coûts.

conclusion

Cette étude démontre la faisabilité de cette démarche dans le milieu hospitalier, elle procure aux responsables une idée beaucoup plus proche de la réalité de coûts de revient des prestations étudiées et des données primordiales pour toute prise de décision.

On peut déduire que l'activité néonatalogie dispose d'un nombre de journées hospitalières (1125) très important qui rend autoconquiemet l'utilisation des ressources par cette dernière respectivement supérieure à celle de l'activité de réanimation néonatale (440). Mais en termes de coût, c'est l'activité de réanimation néonatale qui coûte le plus. Ceci peut être expliqué par le fait que le nombre de journées hospitalières est réduit par rapport au niveau de consommation des charges ; donc qui peut gonfler les coûts. Ceci est tout à fait normal vu la nature de la prestation hospitalière donnée au niveau de cette unité.

	Réanimation	Néonatalogie
CONSUMMABLES	6 000,29	60 153,510
Produits Pharmaceutiques	660 376,75	1 872 843,308
amortissements du local	35 574,10	2 067 4,05
Amortissements des équipements	102 902,31	2 895 56,573
charges directes du personnel	2 960 335,50	3 611 597,719
Charges indirectes du personnel	400 573,30	1 132 142,095
Eau	73 007,24	2 060 1,504
ELECTRICITE	102 224,04	2 889 16,303
Jardinage et entretien des espaces verts	177,54	200,149
Gardiennage et surveillance	10 500,13	1 650,117
Entretien et nettoyage des bâtiments	3 010,30	4467,243
Prestations de soutien à l'unité de soins	15 355,10	3 0710,400
Prestations de traitement et blanchissage	10 070,95	5 3335,046
Alimentation	161 071,79	4 597 53,913
Coût de revient global	4 632 304,40	8 440 597,70
Nombre de journées hospitalières	4007	1125
Coût de revient unitaire	1153,307012	745,594907
nombre d'admissions au service	899	2000
Coût de revient unitaire	5 140,49	4 179,01

Indicateur	Néonatalogie en MAD	Réanimation néonatale en MAD
Coût de la journée d'hospitalisation	1100	1450

Références

- Bachir Bendaoud « La comptabilité par activité (méthode ABC) » ; 2020
- Daniel Antraigue « Calcul et analyse des coûts – La comptabilité à base d'activités : Méthode ABC », 2018