

Observatoire du Transport Sanitaire 2011

kpmg.fr



Edito

Dans la poursuite de nos travaux, nous avons le plaisir de vous présenter le nouvel Observatoire du Transport Sanitaire. Avant tout, nous remercions les dirigeants d'entreprise qui ont contribué à cette étude en nous fournissant de précieuses informations et des pistes de réflexion pertinentes.

Cet Observatoire du Transport Sanitaire 2011 est destiné aux chefs d'entreprise du transport sanitaire qui ressentent un besoin croissant de mesurer et analyser les performances de leur entreprise. Il a également été élaboré dans le but d'informer l'ensemble des acteurs du secteur de la santé sur les enjeux et les problématiques de ce métier.

Comme les années précédentes, 2010 a été marquée par un contexte économique difficile. Les transporteurs sanitaires ont dû faire face à de nouvelles problématiques en optimisant leur mode d'organisation.

Au niveau des pratiques, différents leviers ont permis d'améliorer les prestations :

- la maîtrise de la logistique ;
- la formation du personnel ;
- l'adéquation des moyens matériels mis en place.

La modification des pratiques des transporteurs sanitaires a eu une incidence en matière de gestion. En effet, face à la croissance continue de la qualité des prestations, des investissements humains et par conséquent matériels, les professionnels du secteur ont dû faire évoluer le pilotage de leur entreprise en mettant en place de nouveaux outils opérationnels et comptables.

L'évolution sociale récente, en partie liée à la législation européenne, a conduit à refondre complètement le mode de décompte du temps de travail effectif. La mise en place de cet accord est progressive et constitue un challenge considérable pour les entreprises de transport sanitaire jusqu'en 2012.

Par ailleurs, à l'augmentation du nombre de transports s'ajoute l'évolution significative du cadre tarifaire, notamment marquée par la revalorisation des trajets courts. Nos observatoires à venir nous permettront d'analyser l'efficacité et la pertinence économique de cette mesure.

Nous vous souhaitons une bonne lecture de cet Observatoire du Transport Sanitaire 2011.

Marc Basset

Associé,
Directeur Haute-Normandie
Picardie-Maritime



Sommaire

Les tendances macro-économiques **5**

Perspectives du marché	6
Périmètre de l'étude	7
Evolution de la répartition du Chiffre d'Affaires	9
Croissance du Chiffre d'Affaires	10
Taux de valeur ajoutée : richesse créée par l'entreprise	11

Au niveau micro-économique **13** **Les principaux ratios**

Répartition du Panel	14
Part de l'EBE dans le Chiffre d'Affaires	15
Evolution des frais de personnel	16
Bilan économique	17
Rentabilité économique	18
Gearing : ratio d'endettement	21

Au niveau micro-économique **23** **Focus sur les entreprises de plus de 30 salariés**

Part de l'EBE dans le Chiffre d'Affaires	24
Evolution des frais de personnel	25

Analyse qualitative **27**

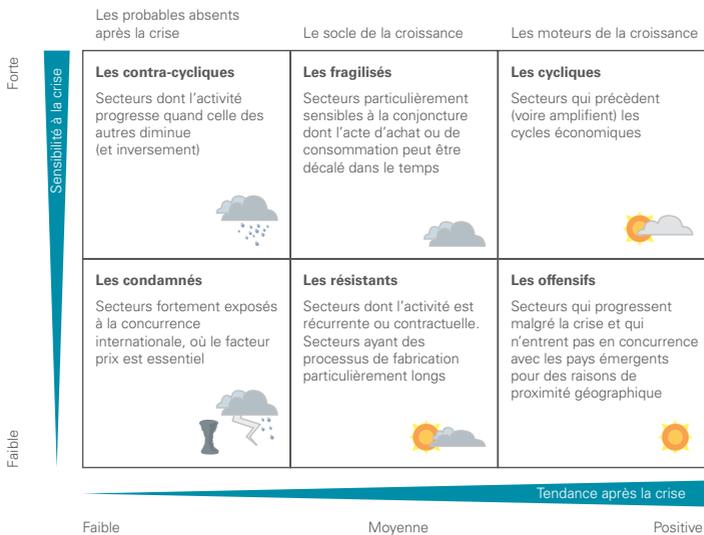
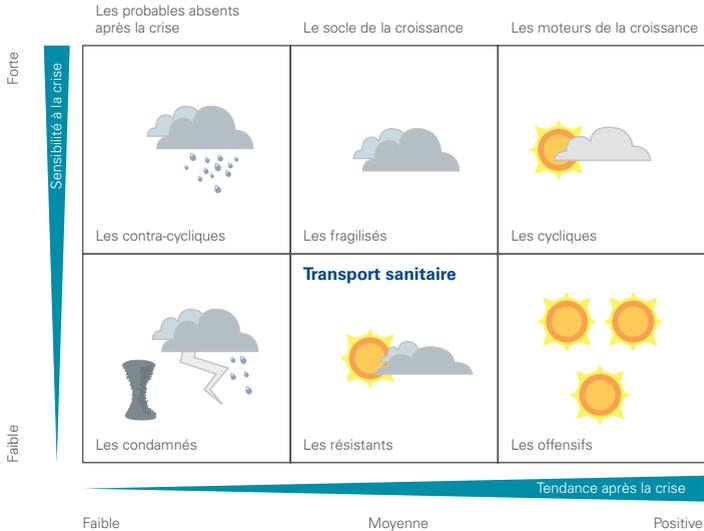
Conclusion **30**



Les tendances macro-économiques



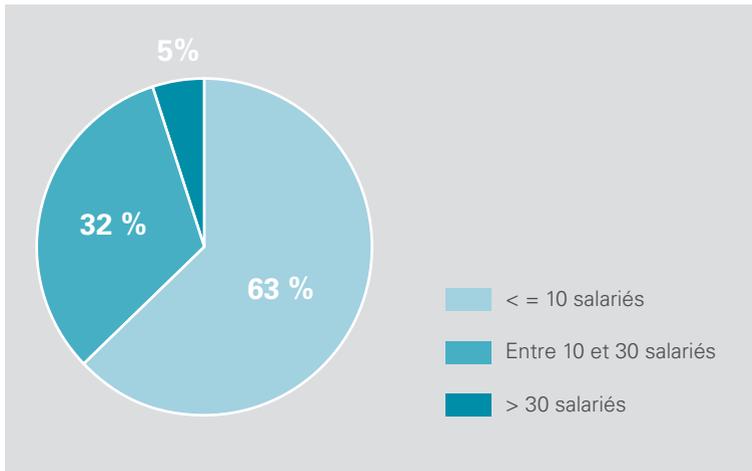
Perspectives du marché



Périmètre de l'étude

L'étude a été réalisée sur l'évolution du secteur du transport sanitaire entre 2008 et 2010. Elle porte sur un panel de 763 sociétés déposant leurs comptes.

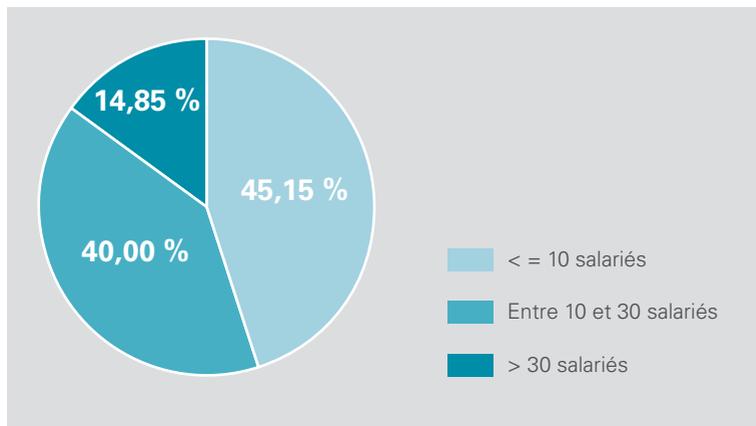
Composition du panel par typologie d'entreprise



	Nombre d'entreprises	Pourcentage
< = 10 salariés	480	63 %
Entre 10 et 30 salariés	241	32 %
> 30 salariés	42	5 %
Total	763	100 %

Périmètre de l'étude : Chiffre d'Affaires (CA) en 2010

Répartition du Chiffre d'Affaires 2010 par typologie d'entreprises



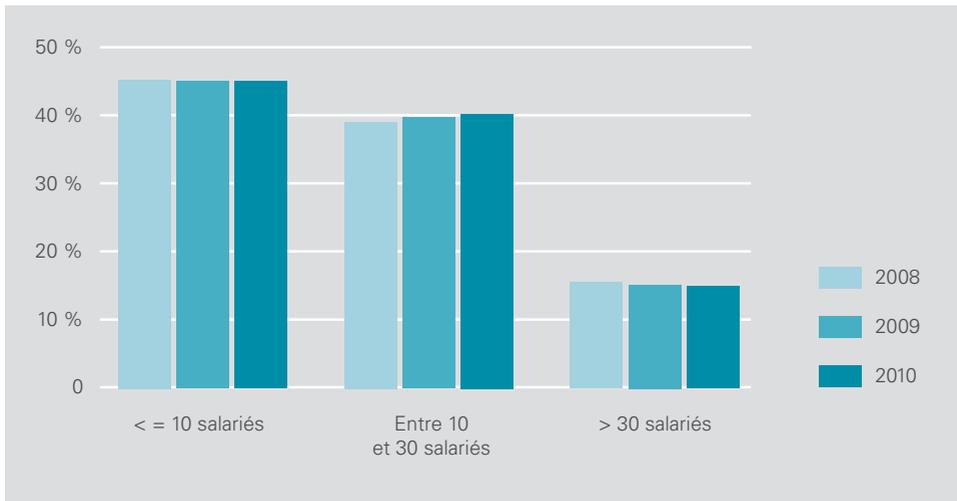
	Chiffre d'Affaires cumulé 2010 (en M€)	Pourcentage
< = 10 salariés	279	45,15 %
Entre 10 et 30 salariés	247	40,00 %
> 30 salariés	92	14,85 %
Total	618	100 %

Evolution de la répartition du Chiffre d'Affaires

La répartition du Chiffre d'Affaires global en fonction de la taille d'entreprise montre une relative stabilité.

Les sociétés de moins de 10 salariés représentent ainsi 45 % du Chiffre d'Affaires de la profession, contre 40 % pour les 10-30 salariés et 15 % pour les plus de 30 salariés.

	2008	2009	2010
< = 10 salariés	45,4 %	45,2 %	45,2 %
Entre 10 et 30 salariés	39,3 %	39,8 %	40,0 %
> 30 salariés	15,3 %	15,0 %	14,8 %

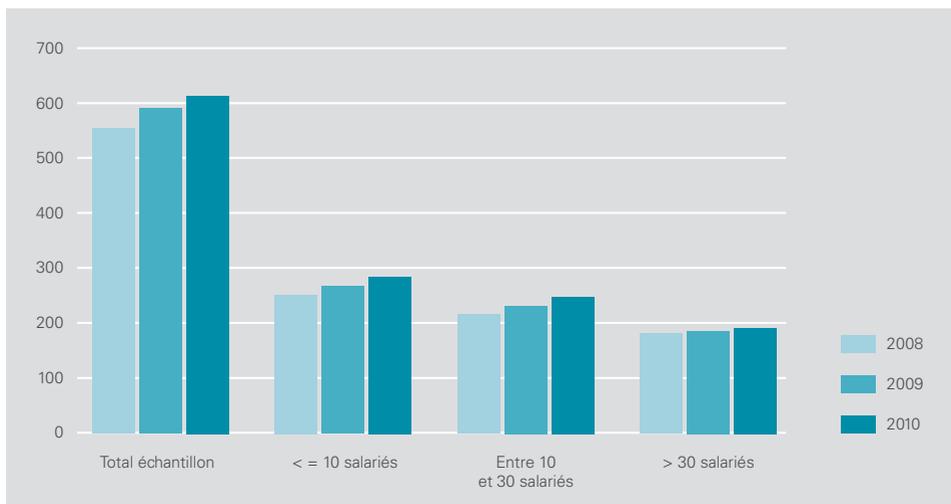


Croissance du Chiffre d'Affaires

Entre 2009 et 2010, la croissance du secteur se maintient, elle est de 5,37 %. Cette croissance était de 5,54 % entre 2008 et 2009.

On constate une croissance plus importante pour les sociétés ayant entre 10 et 30 salariés. Elles enregistrent une progression de 6,05 %, contre 5,24 % pour les sociétés de moins de 10 salariés et 3,93 % pour les plus de 30 salariés entre 2009 et 2010.

CA (en M€)	2008	2009	2010
Total échantillon	555,9	586,7	618,1
< = 10 salariés	252,6	265,2	279,1
Entre 10 et 30 salariés	218,4	233,2	247,3
> 30 salariés	84,9	88,3	91,7



Taux de Valeur Ajoutée (VA) : richesse créée par l'entreprise

Le taux de Valeur Ajoutée donne une approche globale du poids économique d'une entreprise.

La VA augmente en valeur, conséquence de la progression du Chiffre d'Affaires.

En revanche, on remarque que le taux de VA baisse entre 2009 et 2010, le poids de l'évolution du coût du carburant pèse sur la richesse créée.

Valeur Ajoutée (en M€)	2008	2009	2010
Total échantillon	378,9	408,4	428,2
< = 10 salariés	170,8	183,7	192,2
Entre 10 et 30 salariés	149,5	163,1	172,2
> 30 salariés	58,6	61,6	63,8

	2008	2009	2010
Valeur Ajoutée	68,16 %	69,61 %	69,27 %



Au niveau micro-économique

Les principaux ratios

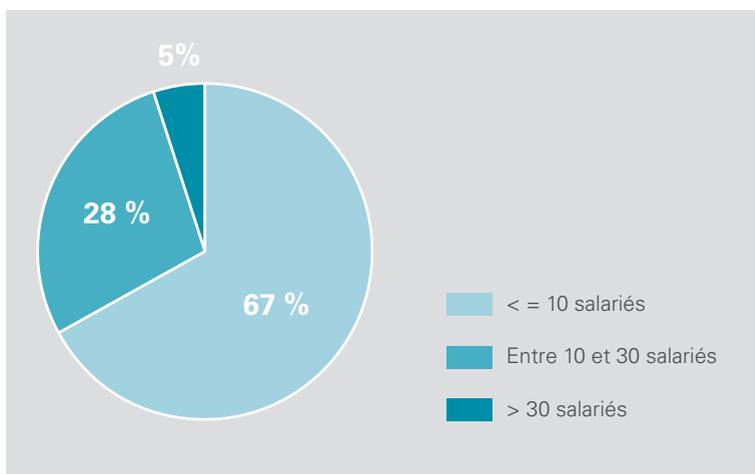


Analyse effectuée
sur un panel de
100 entreprises

Répartition du Panel

L'échantillon est constitué de 100 entreprises représentatives du panel.

La répartition est la suivante :



	Nombre d'entreprises
< = 10 salariés	67
Entre 10 et 30 salariés	28
> 30 salariés	5
Total	100

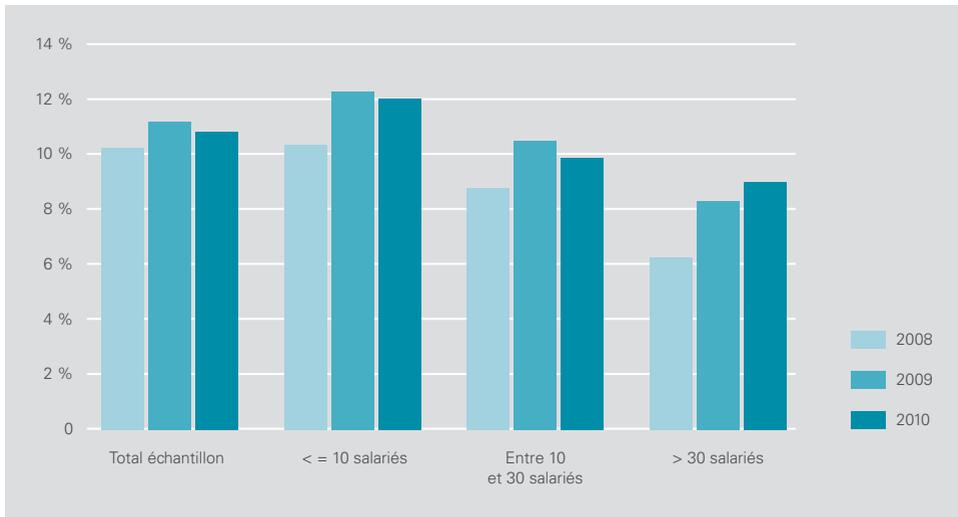
Part de l'EBE dans le Chiffre d'Affaires (Excédent Brut d'Exploitation)

Entre 2009 et 2010, la part de l'EBE dans le Chiffre d'Affaires diminue de par l'augmentation des postes suivants :

- charge de personnel ;
- carburant.

L'EBE diminue de près de 0,39 pt entre 2009 et 2010.

Evolution de la part de l'EBE dans le Chiffre d'Affaires



	2008	2009	2010
Total échantillon	10,21 %	11,16 %	10,77 %
< = 10 salariés	10,30 %	12,36 %	11,99 %
Entre 10 et 30 salariés	8,75 %	10,58 %	9,89 %
> 30 salariés	6,27 %	8,32 %	8,96 %

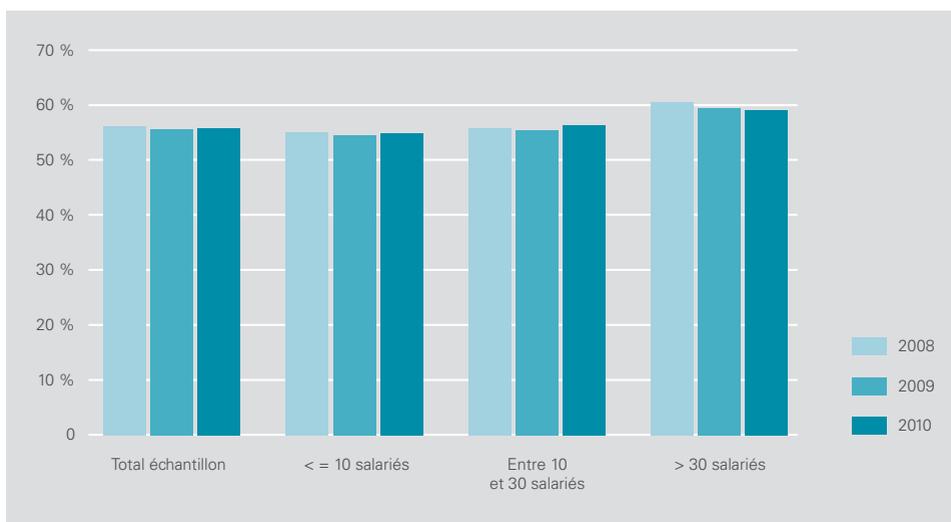
Evolution des frais de personnel

Le montant des frais de personnel augmente de 11 % en 2 ans.

Les frais de personnel représentent 56,50 % du Chiffre d'Affaires en 2010, soit une évolution de +0,15 pt par rapport à 2009.

Quote-part des frais de personnel dans le Chiffre d'Affaires

	2008	2009	2010
Total échantillon	56,75 %	56,35 %	56,50 %
< = 10 salariés	55,08 %	54,81 %	54,91 %
Entre 10 et 30 salariés	57,55 %	57,32 %	57,71 %
> 30 salariés	60,53 %	59,38 %	58,64 %



Bilan économique

Pour une meilleure lecture, nous avons fait apparaître séparément les disponibilités et la dette brute.

L'actif est composé principalement de l'actif immobilisé net et des disponibilités.

La dette financière brute continue à décroître, signe d'une prudence des chefs d'entreprise face à l'avenir.

Capitaux investis	2008	2009	2010
Actifs immobilisés	80,48 %	76,92 %	79,07 %
Besoin en fonds de roulement	0,52 %	0,74 %	0,31 %
Disponibilités	19,00 %	22,34 %	20,62 %
Total des capitaux investis	100 %	100 %	100 %

Financements	2008	2009	2010
Fonds propres	54,79 %	60,33 %	62,27 %
Dette financière brute	45,21 %	39,67 %	37,73 %
Total des financements	100 %	100 %	100 %

Rentabilité économique : analyse de sa formation

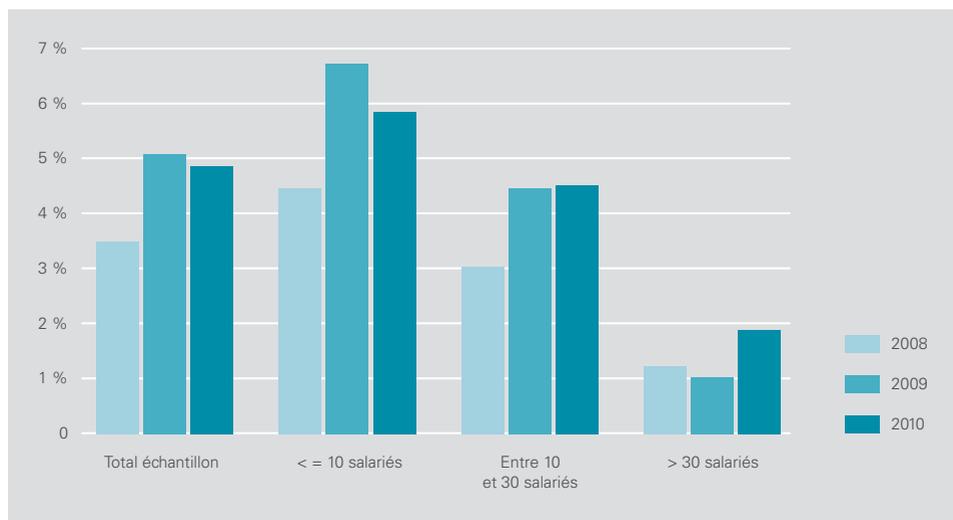
La rentabilité économique est la combinaison de deux ratios :

- le taux de profitabilité (résultat d'exploitation/CA) ;
- la rotation de l'actif économique (CA réalisé en fonction du capital investi).

Rentabilité économique : le taux de profitabilité

La poursuite de la mise en place des accords sociaux a généré une perte de 0,29 pt du taux de profitabilité.

En 2009 il avait connu un véritable rebond de 1,61 pts lié à la hausse des tarifs.



Taux de profitabilité

2008

2009

2010

Total échantillon

3,47 %

5,08 %

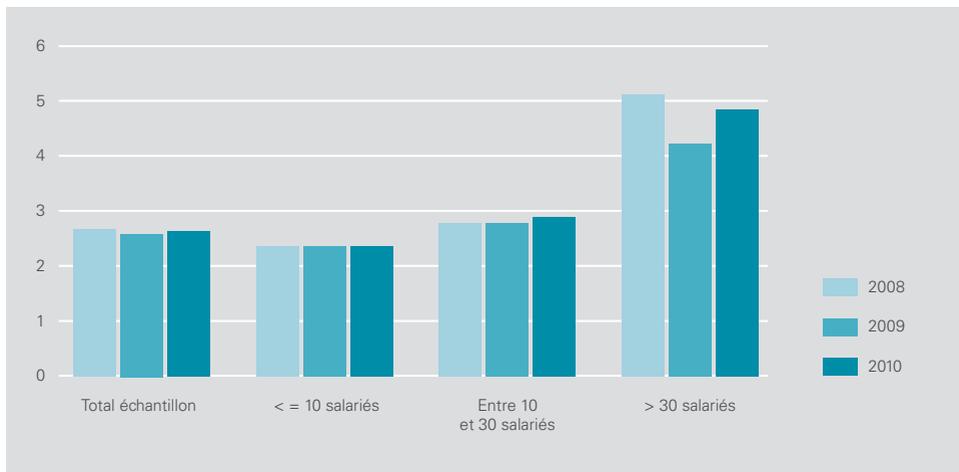
4,79 %

Rentabilité économique : rotation des capitaux investis

Le taux de rotation des actifs reste stable à 2,74 pts.

Ce qui signifie que 10K€ d'investissement sont nécessaires pour réaliser 27,4 K€ de Chiffre d'Affaires.

Evolution du taux de rotation des capitaux investis



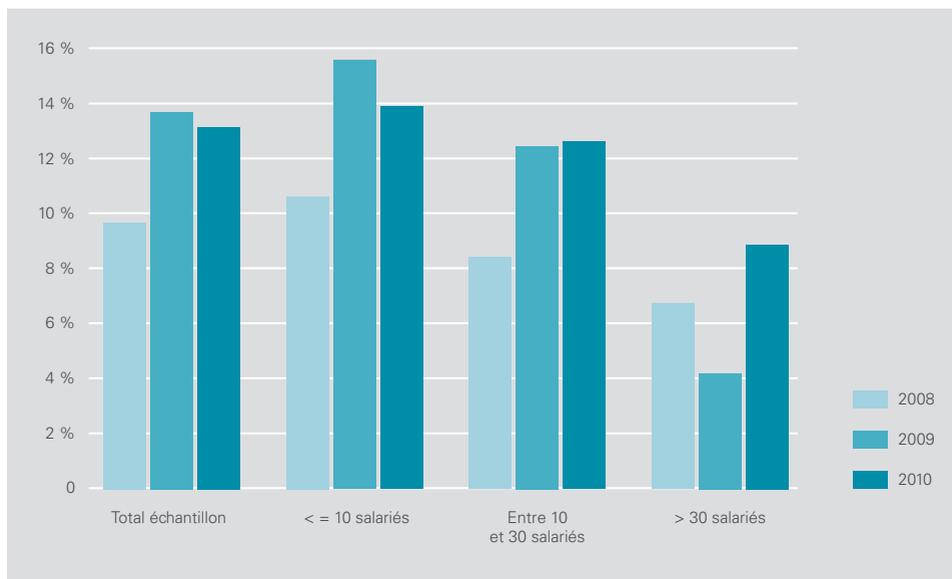
Rotation des capitaux
investis

	2008	2009	2010
Total échantillon	2,79	2,68	2,74

Rentabilité économique

La rentabilité économique mesure la capacité de l'activité à dégager un résultat pour un niveau d'actif économique (investissement) donné.

On constate qu'entre 2009 et 2010, la rentabilité économique baisse alors qu'elle avait progressé de 3,93 pts entre 2008 et 2009.



Rentabilité économique

	2008	2009	2010
Total échantillon	9,68 %	13,61 %	13,14 %

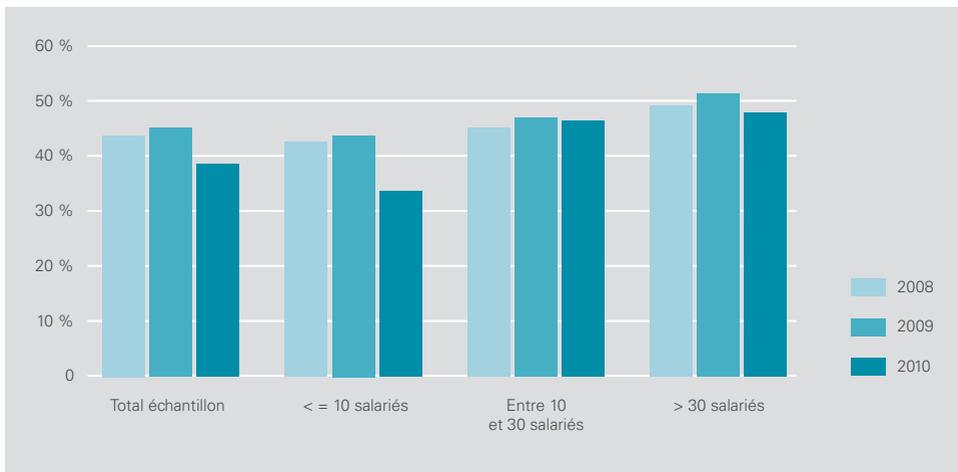
Ratio d'endettement

Ce ratio permet de mesurer le niveau de la dette par rapport aux fonds propres.

L'endettement diminue globalement sur les 2 années.

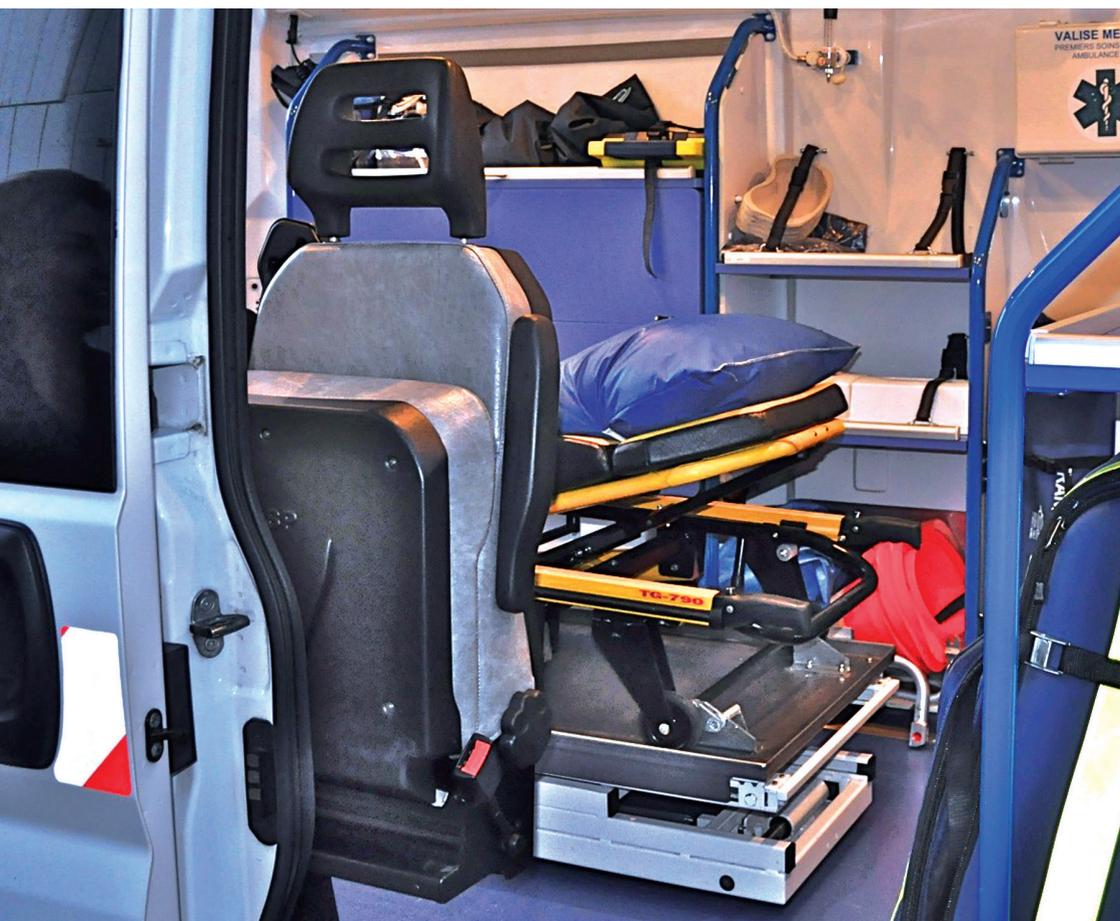
Il semblerait que le désendettement soit plus marqué pour les entreprises de moins de 10 salariés.

Evolution du ratio d'endettement



Ratio d'endettement
net

	2008	2009	2010
Total échantillon	43 %	45 %	38 %



Au niveau micro-économique

Focus sur les entreprises de plus de 30 salariés



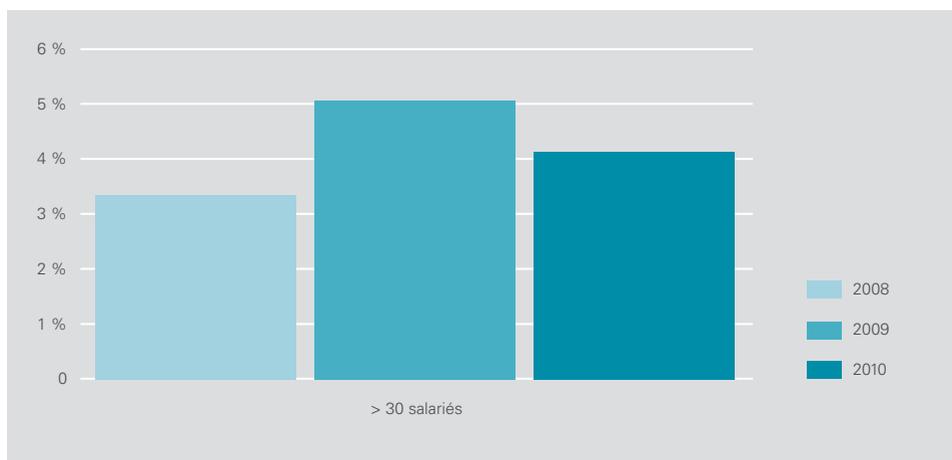
Analyse effectuée
sur un panel de
15 entreprises

Part de l'EBE dans le Chiffre d'Affaires (Excédent Brut d'Exploitation)

La part de l'EBE dans le Chiffre d'Affaires diminue de 0,88 pt entre 2009 et 2010 pour les entreprises de plus de 30 salariés.

Ceci provient de la baisse du taux de Valeur Ajoutée principalement liée à l'augmentation du coût du carburant.

Part de l'EBE dans le Chiffre d'Affaires



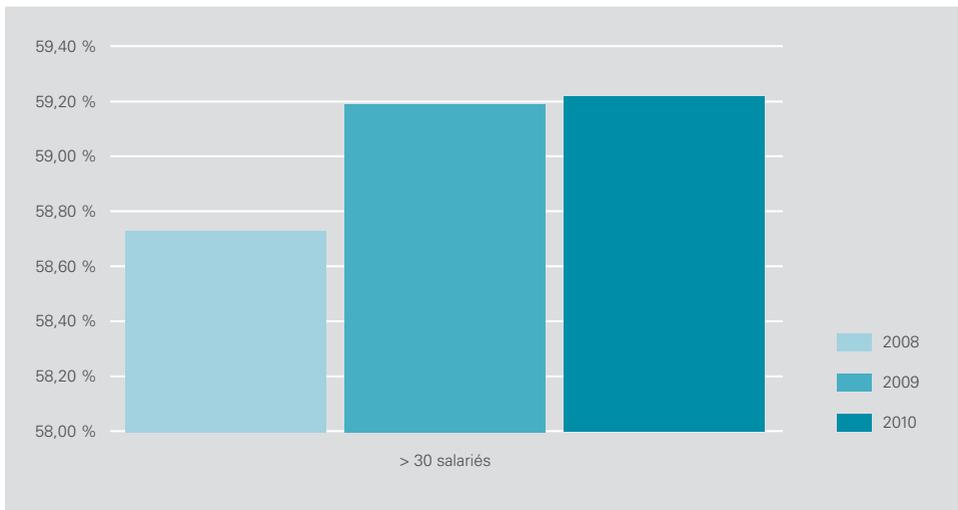
	2008	2009	2010
> 30 salariés	3,36 %	5,04 %	4,16 %

Evolution des frais de personnel

Le poste frais de personnel augmente de 4,30 % en 2 ans.

Ce poste représente plus de 59 % du Chiffre d'Affaires des entreprises de plus de 30 salariés.

Quote-part des frais de personnel dans le Chiffre d'Affaires



	2008	2009	2010
> 30 salariés	58,73 %	59,18 %	59,22 %



Analyse qualitative

Mesure de l'évolution du CA
et du coût par heure amplitude



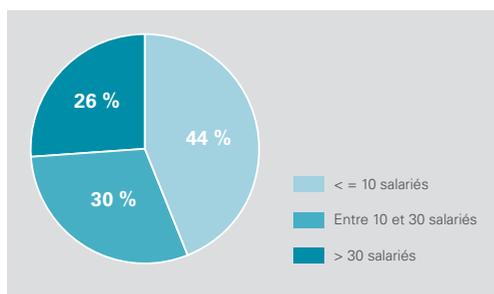
Analyse effectuée
sur un panel de
23 entreprises

Analyse qualitative : les caractéristiques

Panel des entreprises étudiées

Le panel total est constitué de 23 entreprises réalisant 28 M€ de CA cumulé en 2010.

La composition du panel par typologie d'entreprise est la suivante :



	Nombre d'entreprises
< = 10 salariés	10
Entre 10 et 30 salariés	7
> 30 salariés	6
Total	23

Evolution de la Valeur Ajoutée et de l'EBE

	2008	2009	2010
Taux de Valeur Ajoutée	78,86 %	78,41 %	78,74 %

Le taux de VA reste stable depuis 2008.

	2008	2009	2010
Taux d'EBE (focus sur les entreprises > 30 salariés)	13,61 %	13,69 %	13,10 %

Entre 2009 et 2010, la part de l'EBE dans le CA a baissé de 0,59 pt.

Répartition du Chiffre d'Affaires sur 3 ans

L'activité ambulance génère à elle seule 59 % du CA total en 2010. Elle reste stable par rapport à 2009.

En revanche, la part des véhicules sanitaires légers (VSL) représente 30 % du Chiffre d'Affaires global, soit une perte de 2 pts sur les deux dernières années.

	2008	2009	2010
CA Ambulances	58 %	59 %	59 %
CA VSL	32 %	30 %	30 %
CA Taxi	8 %	8 %	8 %
CA autres	2 %	3 %	3 %
Total	100 %	100 %	100 %

Résultat / Heure amplitude (€)

Le résultat représente 3,25 % du CA en 2010.

	2008	2009	2010
Taux de résultat	3,13 %	3,37 %	3,25 %
		2009	2010
Coût heure amplitude (€)		13,79	14,10
CA heure amplitude (€)		27,64	27,89

Conclusion

L'année 2010 marque une légère dégradation des performances des entreprises du Transport Sanitaire, et ce, malgré une croissance du Chiffre d'Affaires de l'ordre de 5 %. Cette tendance se traduit notamment par :

- une légère baisse du taux de Valeur Ajoutée du fait de l'augmentation du prix du carburant ;
- une croissance des frais de personnel de 11 % sur 2 ans. Toutefois, ce résultat est à nuancer car le ratio frais de personnel / CA n'augmente que de 0,15 pt ;
- une perte de 0,39 pt du ratio EBE / CA ;
- une sensible réduction de l'endettement.

Pour saisir la portée de ces constats, il convient de prendre en considération les trois éléments contextuels suivants :

- le niveau de rentabilité inférieur à 5 % du Chiffre d'Affaires ne permet pas de couvrir l'impact des évolutions programmées en matière de coût du travail, réglementations et hausses salariales ;
- des tensions sociales apparaissent dans de nombreuses entreprises et les gains de productivité ne pourront pas se poursuivre au même rythme ;
- enfin, les négociations tarifaires avec l'assurance maladie qui viennent d'aboutir donnent une bouffée d'oxygène mais ne permettent pas de couvrir l'ensemble des coûts.

L'Observatoire du Transport Sanitaire 2011 met en avant tous les efforts consentis par les entreprises pour gérer au mieux leur activité, aussi bien en matière d'exploitation que sur le plan financier.

Concernant la gestion de l'exploitation, les principaux leviers d'action au quotidien portent sur l'optimisation des moyens, et plus particulièrement des ratios suivants :

- **Frais de Personnel / Chiffre d'Affaires** : ce ratio permet de mesurer la maîtrise des frais de personnel surtout si on l'enrichit de l'indicateur CA / heure amplitude des personnels roulants. L'analyse qualitative que nous avons réalisée montre que le ratio coût / heure amplitude sur CA / heure amplitude se dégrade de 0.66 pt ;
- **Chiffre d'Affaires / Actif Economique** : ce ratio permet de mesurer le taux d'utilisation des moyens mobilisés. Il a progressé sur l'année 2010 : 1 € de capital investi permet désormais de réaliser 2,74 € de CA contre 2,68 € en 2009. L'évolution continue de ce ratio passe par une prise de conscience de l'ensemble des acteurs travaillant avec les transporteurs sanitaires pour améliorer les flux. Les Agences Régionales de Santé et les établissements de soins sont particulièrement concernés ;
- **Besoin en Fonds de Roulement** : le secteur d'activité est peu consommateur de besoin en fonds de roulement. Il convient toutefois de rester vigilant afin de facturer et recouvrer rapidement les prestations réalisées.

Sur le plan financier, les grands équilibres à préserver sont les suivants :

- le ratio **EBE / CA** doit se maintenir pour préserver la capacité d'investissement des entreprises ; la moyenne de notre échantillon est de 10,77 %. Cette performance ne pourra s'améliorer dans les années à venir qu'en réalisant des économies d'échelles et des gains de productivité ;
- la maîtrise de **l'endettement** constitue un élément positif. Il convient cependant de tempérer ce constat car un certain retard peut être pris dans la politique de renouvellement du parc : cette marge de manœuvre sera indispensable pour envisager sereinement les années à venir.

Pour préserver leur avenir, les dirigeants d'entreprise de transport sanitaire doivent continuer sur la voie de la professionnalisation, ce qui semble déjà bien engagé, tant au niveau de la qualité des services rendus que sur le pilotage de leur entreprise. Dans le monde de la santé, le transport sanitaire constitue un des secteurs où la dimension entrepreneuriale est la plus forte. Notre souhait est que cet Observatoire contribue à servir les évolutions managériales engagées dans un contexte d'économie de la santé en pleine mutation.



Contact

Marc Basset

Associé, Directeur Haute-Normandie Picardie-Maritime

Tél. : +33 (0)2 35 52 68 60

E-mail : mbasset@kpmg.fr

kpmg.fr

Les informations contenues dans ce document sont d'ordre général et ne sont pas destinées à traiter les particularités d'une personne ou d'une entité. Bien que nous fassions tout notre possible pour fournir des informations exactes et appropriées, nous ne pouvons garantir que ces informations seront toujours exactes à une date ultérieure. Elles ne peuvent ni ne doivent servir de support à des décisions sans validation par les professionnels ad hoc. KPMG S.A. est une société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance au capital social de 5 497 100 euros. 775 726 417 RCS Nanterre. Siège social : Immeuble Le Palatin, 3 cours du Triangle, 92939 Paris La Défense Cedex. KPMG S.A. est membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative (« KPMG International »), une entité de droit suisse. KPMG International ne propose pas de services aux clients. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres vis-à-vis des tiers. KPMG International n'a le droit d'engager aucun cabinet membre.

© 2011 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Imprimé en France. Conception - Réalisation : Direction Communication Corporate - Xerox Creative Services - Août 2011.