

## **Annexe 1**

**Population visée par cette étude**

Projet 1	Réorganisation des centres téléphoniques
Projet 2	Réaménagement de la buanderie
Projet 3	Modernisation de la chaufferie
Projet 4	Système d'information de gestion
Projet 5	Entretien ménager
Projet 6	Laboratoires
Projet 7	Rehaussement du système téléphonique
Projet 8	Équipements informatiques
Projet 9	Pharmacie
Projet 10	Analyseurs hématologiques
Projet 11	Multi-analyseur en biochimie
Projet 12	Bi-énergie
Projet 13	Service alimentaire
Projet 14	Automatisation des laboratoires
Projets 15 et 16	Réaménagement de la buanderie
Projet 17	Réaménagement de la buanderie
Projet 18	Lave-vaisselle
Projet 19	Informatisation des données comptables et opérationnelles
Projet 20	Informatisation des données comptables et opérationnelles
Projet 21	Informatisation
Projet 22	Équipement téléphonique
Projet 23	Informatisation
Projet 24	Téléphone
Projet 25	Système téléphonique
Projet 26	Système informatique
Projet 27	Système informatique
Projet 28	Photocopieur
Projet 29	Informatique
Projet 30	Informatique
Projet 31	Système de récupération d'énergie
Projet 32	Système émetteur/récepteur plus micro-ordinateur et imprimante pour brancarderie
Projet 33	Équipement cardiologie
Projet 34	Économie d'énergie
Projet 35	Informatisation des systèmes médicaux-administratifs

## **Annexe 2**

**Liste des projets qui n'ont pu être analysés**

Projet 18	Lave-vaisselle
Projet 19	Informatisation des données comptables et opérationnelles
Projet 20	Informatisation des données comptables et opérationnelles
Projet 21	Informatisation
Projet 22	Équipement téléphonique
Projet 23	Informatisation
Projet 24	Téléphone
Projet 25	Système téléphonique
Projet 26	Système téléphonique
Projet 27	Système informatique
Projet 28	Photocopieur
Projet 29	Informatique
Projet 30	Informatique
Projet 31	Système de récupération d'énergie
Projet 32	Système émetteur/récepteur plus micro-ordinateur et imprimante pour brancarderie
Projet 33	Équipement cardiologie
Projet 34	Économie d'énergie
Projet 35	Informatisation des systèmes médicaux-administratifs

## **Annexe 3**

**Liste des projets analysés**

Projet 1	Réorganisation des centres téléphoniques
Projet 2	Réaménagement de la buanderie
Projet 3	Modernisation de la chaufferie
Projet 4	Système d'information de gestion
Projet 5	Entretien ménager
Projet 6	Laboratoires
Projet 7	Rehaussement du système téléphonique
Projet 8	Équipements informatiques
Projet 9	Pharmacie
Projet 10	Analyseurs hématologiques
Projet 11	Multi-analyseur en biochimie
Projet 12	Bi-énergie
Projet 13	Service alimentaire
Projet 14	Automatisation des laboratoires
Projets 15 et 16	Réaménagement de la buanderie
Projet 17	Réaménagement de la buanderie

## **Annexe 4**

**Sources d'économies identifiées au dossier  
de demandes d'autorisations (selon dossier disponible)**

*Projet # 2 - Réaménagement de la buanderie*

...les économies annuelles seront de 14 381 heures rémunérées à 12,50 \$ / heure.

*Projet # 3 - Modernisation de la chaufferie*

...économies d'énergie de 110 000 \$ par année  
...5 mécaniciens de machines fixes ne seront plus requis

*Projet # 4 - Système d'information de gestion*

...contrat de service avec la firme IST-Santé  
...un commis dactylo  
...un magasinier  
...un commis-sénior

*Projet # 5 - Équipement en entretien ménager*

...réduction de 4 690 heures rémunérées, soit l'abolition de deux postes de préposés aux travaux lourds

*Projet # 6 - Laboratoire*

...économies de réactifs  
...2,5 postes de techniciens en biochimie  
...1,6 postes en hématologie  
...revenus des autopsies pour les cas de coroner (50 000 \$/an)

*Projet # 10 - Analyseurs hématologiques*

...économies escomptées en autres dépenses seulement

*Projet # 13 - Réaménagement des services alimentaires*

...réduction de 4,5 postes en aide en alimentation  
...réaménagement de postes  
...technicienne en diététique  
...repas de nuit

*Projets # 15 et 16 - Réaménagement de la buanderie*

...coupure de deux postes



## **Annexe 5**

Fonds d'exploitation-Activités principales PROJETS D'INVESTISSEMENT AUTOFINANCÉS exercice terminé le 31 mars 1996

	Projet No 1	Projet No 2	Projet No 3	Projet No 4	Total
	1	2	3	4	5
Date d'approbation de la R.R.S.S.S.....01					XXXX
Date d'emprunt (a.m.j.).....02					XXXX
Date d'acquisition (a.m.j.).....03					XXXX
Période d'autofinancement (en mois).....04					XXXX
Coût total immobilisé.....05					
=====					
Portion autofinancée:					
Capital.....06					
Intérêts.....07					
TOTAL (L.06 + L.07).....08					
=====					
Remboursement annuel-capital et intérêts					
1990-1991.....09					
1991-1992.....10					
1992-1993.....11					
1993-1994.....12					
1994-1995.....13					
1995-1996.....14					
1996-1997.....15					
1997-1998.....16					
1998-1999.....17					
1999-2000.....18					
2000-2001.....19					
TOTAL (L.09 à L.19).....20					
=====					
Imputation annuelle au c/a numéro.....21					
1990-1991.....22					
1991-1992.....23					
1992-1993.....24					
1993-1994.....25					
1994-1995.....26					
1995-1996.....27					
1996-1997.....28					
1997-1998.....29					
1998-1999.....30					
1999-2000.....31					
2000-2001.....32					
TOTAL (L.22 à L.32).....33					
=====					

## **Annexe 6**

## Méthode d'analyse des projets autofinancés

Pour chaque projet, on a utilisé des éléments communs à l'évaluation des économies réalisées ainsi que des méthodes distinctes pour trois grandes catégories de projets.

### *Éléments communs à tous les projets*

Pour établir les économies réalisées, on doit retrancher deux éléments des coûts directs bruts que l'on retrouve aux états financiers annuels des établissements.

Le premier élément est le coût annuel imputé au centre d'activités pour le projet autofinancé en question. Ce faisant, on va être en mesure de comparer des coûts directs bruts sur une base d'éléments comparables car dans les coûts directs bruts de l'année de base (année financière précédant l'investissement), on n'y retrouve pas cette imputation comptable.

Le deuxième élément est relié aux coûts du système. L'augmentation reliée aux coûts du système peut être définie comme étant l'augmentation annuelle de la masse salariale reliée aux augmentations d'échelon, aux augmentations salariales (ex.: augmentation de 1 % en janvier 1998) ainsi que l'inflation qui peut être exercée sur les fournitures et autres charges.

En ce qui concerne l'augmentation du coût du système reliée aux salaires, cette dernière a été calculée de la façon suivante:

$$\text{Masse salariale de l'année } x \quad - \quad \frac{\text{Masse salariale de l'an } 0}{\text{heures rémunérées de l'an } 0} \quad \times \quad \text{heures rémunérées de l'année } x$$

où:

l'année x → année observée

l'année 0 → année de référence (exercice financier précédant le projet)

Lorsque jugé quantifiable et significatif, le coût du système (inflation) relié au poste de dépenses «fournitures et autres charges» a été calculé de la façon suivante:

Dépenses en fournitures et autres charges de l'année x	-	coût unitaire en fournitures X et autres charges de l'an 0	nombre d'unités de mesure produites de l'an x
---	---	---	--

où:

l'année x → année observée

l'année 0 → année de référence (exercice financier précédent le projet)

La prochaine section identifie les méthodes d'analyse pour trois grandes catégories de projets.

### **Méthodes distinctes pour trois grandes catégories de projets**

Trois méthodes différentes ont été utilisées afin d'établir les économies réellement réalisées suite aux investissements en immobilisation.

#### *1. Réduction des coûts unitaires de production*

Cette méthode repose sur la prémisse suivante:

*“On peut affirmer que, suite à un investissement, le coût unitaire de production va diminuer”*

Cette prémisse sous-entend que, pour certains projets, les unités de mesure identifiées aux états financiers sont des inducteurs de coûts qui nous permettent d'identifier les économies réalisées suite à l'investissement.

Après analyse, les économies de 12 projets sur 17 ont pu être évalués selon cette méthode.

<i># Projet</i>	<i>Description</i>
1	Systeme téléphonique
2	Buanderie
5	Entretien ménager
6	Laboratoire
9	Pharmacie
10	Laboratoire
11	Laboratoire
13	Services alimentaires
14	Laboratoire
15	Buanderie
16	Buanderie
17	Buanderie

2- *Réduction de la masse salariale seulement*

Les projets analysés par cette méthode sont:

<i># Projet</i>	<i>Description</i>
3	Modernisation de la chaufferie
7	Rehaussement du système téléphonique
12	Bi-énergie

Les coûts unitaires de production identifiés aux états financiers ne sont pas des inducteurs de coûts qui nous permettent d'identifier les économies réalisées suite à l'investissement.

### 3- Réduction du total des coûts directs bruts

Les projets analysés par cette méthode sont:

<i># Projet</i>	<i>Description</i>	<i>Unité de mesure</i>
4	Systeme d'information de gestion	Aucune
8	Équipement informatique	Aucune

Étant donné qu'il n'existe pas d'unité de mesure pour ces centres d'activités, la méthode du coût unitaire est exclue. On doit cependant tenir compte de l'ensemble des charges du centre d'activités car ce type de projet génère des économies au niveau des contrats de service autant qu'au niveau de la masse salariale.

## **Annexe 7**



## Analyse détaillée des résultats et commentaires

### Projet # 1 - Réorganisation des centres téléphoniques

Nature des économies escomptées:

Aucune information disponible.

Investissement:

Capital	572 400 \$
Intérêts	<u>136 672 \$</u>
<b>Total</b>	<b>707 072 \$</b>

Atteinte des résultats:

en \$	409 415 \$
en %	57,90 %

Commentaires:

On peut constater que le CH régional de l'Outaouais a réinvesti 141 567 \$ en capital et intérêts pour un rehaussement du système téléphonique l'année suivant la fin de ce projet autofinancé; ce projet a atteint 76 % des résultats prévus (projet # 7).

Le centre d'activités visé pour cet investissement est le centre où l'on comptabilise les charges reliées à l'accueil, les communications et le transport général.

Il est fort possible que les économies directement reliées à la réorganisation des centres téléphoniques aient été comptabilisées dans d'autres centres d'activités. En effet, cet investissement a bien pu réduire le nombre de secrétaires réceptionnistes dans d'autres centres d'activités et ainsi générer les économies prévues.

Il est donc possible que les économies réelles réalisées de ce projet soient supérieures à celles identifiées ci-haut.

## Projet # 2 - Réaménagement de la buanderie

Nature des économies escomptées:

Diminution des heures rémunérées de 14 381 heures à un taux horaire de 12,50 \$ / heure.

Investissement:

Capital	659 121 \$
Intérêts	<u>180 904 \$</u>
<b>Total</b>	<b>840 025 \$</b>
	=====

Atteinte des résultats:

en \$	1 232 112 \$
en %	146,68 %

Commentaires:

La cible de réduction annuelle de 14 381 heures rémunérées a été atteinte et même dépassée de 18 % et ce, avec une augmentation de volume de 4 %, ce qui est très bon.

Il est à noter que le secteur de la buanderie fait l'objet d'étude régionale afin de réduire les coûts de production depuis 1987; ces groupes d'étude ont donc exercé une pression à la baisse sur les coûts unitaires de production.

### **Projet # 3 - Modernisation de la chaufferie**

Nature des économies prévues:

- Économies d'énergie de 110 000 \$/année
- Réduction de cinq postes de mécanicien de machines fixes

Investissement:

Capital	554 700 \$
Intérêts	<u>152 245 \$</u>
<b>Total</b>	<b>706 945 \$</b>
	=====

Résultats:

en \$	685 217 \$
en %	96,93 %

Commentaires:

Les heures rémunérées ont passé de 13 365 heures l'année avant le projet pour atteindre 2 404 heures rémunérées à la fin du projet autofinancé; soit l'équivalent de plus ou moins 5 postes équivalents temps complet.

Au niveau de la réduction de consommation d'énergie, il est très difficile d'identifier la baisse de cette consommation car plusieurs facteurs peuvent venir influencer cette donnée et ce, indépendamment du projet autofinancé. Par exemple, le fait d'avoir mis sur pied un service nouveau qui nécessite beaucoup d'électricité aura un impact à la hausse sur la consommation de kilowattheure.

### **Projet # 4 - Système d'information de gestion**

Nature des économies escomptées:

- Économies liées au contrat de service informatique	30 000 \$
- Économies liées à la masse salariale	<u>68 000 \$</u>
<b>Total des économies annuelles</b>	<b><u>98 000 \$</u></b>

Investissement:

Capital	306 644 \$
Intérêts	<u>74 648 \$</u>
<b>Total</b>	<b><u>381 292 \$</u></b>

Résultats:

en \$	147 324 \$
en %	39 %

Commentaires:

Même si le projet prévoyait des économies sur une période de 44 mois, nous n'avons considéré que les deux premières années d'économies étant donné l'augmentation significative du total des charges de l'établissement en 1991-1992. En effet, le total des charges de l'établissement est passé de 49 millions de dollars avant le projet (1988-1989) à plus de 65 millions de dollars en 1991-1992.

Les pressions à la hausse pour l'informatisation au début des années 1990 ont sûrement contribué à

l'augmentation des charges de ce service.

De plus, il est intéressant de constater que cet établissement a su maintenir un ratio de 0,6 %<sup>1</sup> de ses charges des centres d'activités 7302 et 7340 sur le total des charges brutes de l'établissement de 1988-1989 à 1993-1994.

À partir des informations disponibles, il nous est difficile de dire si ce projet a atteint ses objectifs.

---

<sup>1</sup> Ce ratio est calculé à partir du coût direct brut des centres d'activités 7302 et 7340, divisé par le total des charges brutes de l'établissement.

## Projet # 5 - Entretien ménager

Nature des économies escomptées:

Réduction de 4 690 heures rémunérées.

Investissement:

Capital	113 575 \$
Intérêts	<u>36 000 \$</u>
<b>Total</b>	<b>149 575 \$</b>
	=====

Atteinte des résultats:

en \$	1 967 888 \$
en %	1 315,65 %

Commentaires:

Pour la même surface à entretenir, l'établissement a diminué ses heures rémunérées de 32 096 sur une base annuelle de 1991-1992 à 1996-1997. Les autres charges ayant diminué de façon significative, l'établissement n'a pas sous-contracté pour ses services d'entretien. La baisse d'heures rémunérées est donc entière.

Les fortes pressions exercées sur les services de soutien, tels l'entretien ménager depuis 1994-1995; année où les compressions budgétaires ont commencé, ont accentué les économies prévues dans ce centre d'activités.

## Projet # 6 - Laboratoires

Nature des économies escomptées:

- Réactifs	Non quantifiés
- Masse salariale	± 7 500 heures rémunérées
- Ventes de services	50 000 \$

Investissement:

Capital	760 000 \$
Intérêts	<u>225 000 \$</u>
<b>Total</b>	<b>985 000 \$</b>
	=====

Résultats:

en \$	3 497 396 \$
en %	355,06 %

Commentaires:

Ce projet avait deux sources de financement, soit l'autofinancement pour un coût total de 985 000 \$ et une enveloppe pour développement provenant du fonds rapatriement de 319 000 \$. Le coût total du projet est donc de 1 304 000 \$. Calculé sur ce coût, le projet a atteint un pourcentage de résultat de 268 %.



Pour 1996-1997, les unités de mesure ont été changées et ne sont plus comparables aux exercices antérieurs; c'est pourquoi nous n'avons pas calculé l'économie de cette année.

Ici encore, les pressions exercées par les groupes de travail constitués dans le dossier «Défi: Qualité performance» en 1994-1995 ainsi que les compressions des dernières années dans le secteur des services de support, tels les laboratoires, ont grandement contribué au dépassement des objectifs initiaux.

## Projet # 7 - Rehaussement du système téléphonique

Nature des économies:

Aucune information disponible.

Investissement:

Capital	108 000 \$
Intérêts	<u>33 567 \$</u>
<b>Total</b>	<b>141 567 \$</b>
	=====

Atteinte des résultats:

en \$	172 261 \$
en %	121,68 %

Commentaires:

Aucun

## **Projet # 8 - Équipements informatiques**

Nature des économies escomptées:

Aucune information disponible.

Investissement:

Capital	573 425 \$
Intérêts	<u>149 575 \$</u>
<b>Total</b>	<b>723 000 \$</b>
	=====

Atteinte des résultats:

en \$	500 569 \$
en %	69,24 %

Commentaires:

Ces résultats sont très bons si on considère les pressions à la hausse pour l'informatisation au début des années 1990 et l'implantation durant cette même période du projet pilote SIDOCI.

## Projet # 9 - Pharmacie

Nature des économies escomptées:

Aucune information disponible.

Investissement:

Capital	44 306 \$
Intérêts	<u>    --    </u>
<b>Total</b>	<b>44 306 \$</b>
	<b>=====</b>

Atteinte des résultats:

en \$	5 191 \$
en %	11,72 %

Commentaires:

L'établissement a connu durant la période d'autofinancement une croissance du niveau d'activité et a su maintenir son coût unitaire près des 18,50 \$ du jour présence.

Il s'agit du plus faible pourcentage d'atteinte des résultats de tous les projets autofinancés analysés dans cette étude.

## Projet # 10 - Analyseurs hématologiques

Nature des économies escomptées:

Réduction annuelle en fournitures et autres charges de 36 624 \$.

Investissement:

Capital	131 000 \$
Intérêts	<u>49 857 \$</u>
<b>Total</b>	<b>180 857 \$</b>
	=====

Atteinte des résultats:

en \$	67 451 \$
en %	37,30 %

Commentaires:

Ce projet a bénéficié de deux sources de financement. La première source est l'autofinancement pour 131 000 \$ en capital et l'autre source est l'avoir propre pour 65 200 \$. Cela porte le coût total du projet à 246 057 \$, capital et intérêts. Basé sur ce coût, le pourcentage d'atteinte d'économies n'est que de 27,42 %.

Si on ne considère que la réduction des charges reliées aux «fournitures et autres charges» pour la période d'autofinancement, les économies réalisées sont de 127 490 \$, soit 70,49 % des économies escomptées.

Cependant, la baisse de productivité durant cette période est venue atténuer cette économie et la ramène à 67 451 \$.

## Projet # 11 - Multi-analyseur en biochimie

Nature des économies escomptées:

Aucune information disponible.

Investissement:

Capital	42 989 \$
Intérêts	<u>    --    </u>
<b>Total</b>	<b>42 989 \$</b>
	<b>=====</b>

Atteinte des résultats:

en \$	91 661 \$
en %	213,22 %

Commentaires:

Nous n'avons pas considéré les années 3 et 4 du projet au niveau des économies car la façon de calculer les unités de mesure a changé à partir de la troisième année du projet, soit 1993-1994.

Les économies de la première année dépassent amplement le coût du projet comme tel.

## Projet # 12 - Bi-énergie

Nature des économies escomptées:

Aucune information disponible.

Investissement:

Capital	73 156 \$
Intérêts	<u>    --    </u>
<b>Total</b>	<b>73 156 \$</b>
	<u>=====</u>

Atteinte des résultats:

en \$	335 869 \$
en %	459,11 %

Commentaires:

Pour des raisons hors de contrôle de l'établissement, le projet qui devait débuter en décembre 1985 n'a pu être mis sur pied qu'à l'exercice financier 1987-1988; période où l'on constate une baisse permanente des heures rémunérées. L'année de base est donc 1986-1987.

Tout comme le projet # 3 - Modernisation de la chaufferie, nous assistons à une baisse significative des heures rémunérées après la mise en place de ce projet. Ainsi, les heures rémunérées ont passé de 10 319 heures rémunérées en 1986-1987 à 3 494 en 1991-1992, soit une réduction de 66 %.

## Projet # 13 - Services alimentaires

Nature des économies escomptées:

Réduction de 4,5 postes pour des économies disponibles sur cinq ans de 921 549 \$.

Investissement:

Capital	705 260 \$
Intérêts	<u>185 453 \$</u>
<b>Total</b>	<b>890 713 \$</b>
	=====

Atteinte des résultats:

en \$	208 600 \$
en %	23,42 %

Commentaires:

Le volume d'activités calculé en jours-repas est sensiblement le même sur toute la durée du projet. Avec la réduction prévue de 4,5 postes et un volume d'activité constant, on serait en droit de s'attendre à une réduction des heures rémunérées d'environ 8 700 heures par année.

La réduction réelle des heures rémunérées pour la période du projet a été en moyenne de 4 867 heures, soit 56 % de l'objectif prévu de 8 700 heures rémunérées annuellement.



On peut constater que même si la réduction des 4,5 postes (ou 8 700 heures rémunérées) par année avait été atteinte, les économies auraient été insuffisantes. En effet, à un taux moyen de 13,30 \$ / heure rémunérée en 1988-1989, il aurait dû couper plus de 7 postes équivalents temps complet (ou 13 858 heures rémunérées). Cette réduction de postes représentait plus de 33 % du total des heures rémunérées avant le projet.

On peut donc questionner la rigueur de l'analyse qui a été faite lors de l'autorisation de ce projet.

## Projet # 14 - Automatisation des laboratoires

Nature des économies escomptées:

Aucune information disponible.

Investissement:

Capital	103 023 \$
Intérêts	<u>    --    </u>
<b>Total</b>	<b>103 023 \$</b>
	<b>=====</b>

Atteinte des résultats:

en \$	114 504 \$
en %	111,14 %

Commentaires:

Les économies n'ont été calculées que sur 36 mois au lieu de 48 mois; la méthode de calcul des unités de mesure ayant été chargées au cours de la quatrième année du projet. L'information n'est donc plus comparable.

Ça n'a donc pris que 36 mois pour autofinancer ce projet au lieu de 48 mois. À la lumière des heures rémunérées de la quatrième année, il est fort possible que l'atteinte des résultats soit supérieure à 111,14 %.

## Projets # 15 et 16 - Buanderie

Nature des économies escomptées:

Fermeture de trois postes, soit l'équivalent de plus ou moins 5 850 heures rémunérées.

Investissement:

Capital	228 609 \$
Intérêts	<u>18 067 \$</u>
<b>Total</b>	<b>246 676 \$</b>
	=====

Atteinte des résultats:

en \$	295 072 \$
en %	119,62 %

Commentaires:

Ce projet était composé en deux étapes; un premier investissement de 160 000 \$ en capital étant fait en 1991-1992 et un deuxième en 1994-1995 de 50 542 \$ en capital.

La première étape devait permettre une augmentation de la productivité calculée en kilogramme de linge lavé par heure rémunérée de l'ordre de 3,33 kg de plus lavés par heure rémunérée. Dit autrement, le service devait atteindre un ratio de 13,56 kg lavés par heure rémunérée. Les résultats sont les suivants:

	<b>1991-1992</b>	<b>1992-1993</b>	<b>1993-1994</b>
<b>kg lavés / heure rémunérée</b>	14,97	13,92	13,39

La deuxième étape devrait permettre d'atteindre un ratio de 16,2 kg lavés par heure rémunérée. Le résultat a été de 16,32 kg lavés par heure rémunérée en 1994-1995.

Ces ratios de productivité expliquent le succès de ce projet.

## Projet # 17 - Réaménagement de la buanderie

### Nature des économies

Aucune information disponible.

### Investissement:

Capital	35 726 \$
Intérêts	<u>    --    </u>
<b>Total</b>	<b>35 726 \$</b>
	<u><u>          </u></u>

### Atteinte des résultats:

en \$	205 880 \$
en %	576,27 %

### Commentaires:

Les heures rémunérées ont passé de 11 563 à 7 794 de 1990-1991 à 1993-1994, soit une diminution de 33 %.

Il est à noter que le secteur de la buanderie fait l'objet d'une étude régionale visant à réduire les coûts de production depuis 1987; ces groupes d'étude ont donc exercé une pression à la baisse sur les coûts unitaires de production.

## **Annexe 8**

	Projet No 1	Projet No 2	Projet No 3	Projet No 4	Projet No 5
Date d'acquisition	86/10/07	89/11/03	89/11/03	89/04/03	92/04/01
Période d'autofinancement	60 mois	52 mois	52 mois	44 mois	56 mois
Coût total immobilisé	<b>\$572 400</b>	<b>\$840 025</b>	<b>\$706 945</b>	<b>\$368 290</b>	<b>\$149 575</b>
Portion autofinancé :					
Emprunt ( principal )	\$572 400	\$659 121	\$554 700	\$306 644	\$113 575
Emprunt ( intérêts )	\$159 800	\$180 904	\$152 245	\$74 648	\$36 000
<b>Total</b>	<b>\$732 200</b>	<b>\$840 025</b>	<b>\$706 945</b>	<b>\$381 292</b>	<b>\$149 575</b>
Imputation au c/a numéro	7520	7600	7700	7340 et 7302	7640
Économies prévues					
1986-1987					
1987-1988	\$135 640				
1988-1989	\$148 039				
1989-1990	\$138 112	\$64 617	\$54 381	\$105 412	
1990-1991	\$136 935	\$193 852	\$163 141	\$102 330	
1991-1992	\$136 935	\$193 852	\$163 141	\$102 330	
1992-1993	\$11 411	\$193 852	\$163 141	\$68 220	\$31 563
1993-1994		\$193 852	\$163 141		\$31 563
1994-1995					\$31 563
1995-1996					\$31 563
1996-1997					\$23 323
<b>Total</b>	<b>\$707 072</b>	<b>\$840 025</b>	<b>\$706 945</b>	<b>\$378 292</b>	<b>\$149 575</b>
Économies réalisées					
1986-1987					
1987-1988	\$76 706				
1988-1989	\$90 729	\$184 740	\$21 080	\$112 224	
1989-1990	\$59 371	\$363 842	\$135 128	\$35 101	
1990-1991	\$103 419	\$257 211	\$177 705	N/C	
1991-1992	\$79 190	\$213 832	\$175 459	N/C	
1992-1993		\$212 487	\$175 844		\$181 635
1993-1994					\$333 666
1994-1995					\$405 260
1995-1996					\$508 603
1996-1997					\$538 723
<b>Total</b>	<b>\$409 415</b>	<b>\$1 232 112</b>	<b>\$685 217</b>	<b>\$147 324</b>	<b>\$1 967 888</b>
Pourcentage d'économie atteint	<b>57.90%</b>	<b>146.68%</b>	<b>96.93%</b>	<b>38.94%</b>	<b>1315.65%</b>

N/C : non considéré

N.Q. : non quantifiable

	Projet No 6	Projet No 7	Projet No 8	Projet No 9	Projet No 10
Date d'acquisition	92/04/01	93/08/01	87/07/15	88/09/14	90/05/22
Période d'autofinancement	60 mois	36 mois	60 mois	48 mois	60 mois
Coût total immobilisé	<b>\$985 000</b>	<b>\$141 567</b>	\$573 425	\$44 306	\$196 200
Portion autofinancé :					
Emprunt ( principal )	\$760 000	\$108 000	\$573 425	\$44 306	\$131 000
Emprunt ( intérêts )	<u>\$225 000</u>	<u>\$33 567</u>	\$149 575	\$0	\$49 857
<b>Total</b>	<b>\$985 000</b>	<b>\$141 567</b>	<b>\$723 000</b>	<b>\$44 306</b>	<b>\$180 857</b>
Imputation au c/a numéro	6600	7522	6800 et 7340	6800	6601
Économies prévues					
1986-1987					
1987-1988			\$41 250		
1988-1989			\$71 264	\$8 000	
1989-1990			\$100 006	\$24 934	
1990-1991			\$119 345	\$11 372	\$39 186
1991-1992			\$124 630		\$39 186
1992-1993	\$196 591		\$195 567		\$39 186
1993-1994	\$197 100	\$18 613	\$70 938		\$39 186
1994-1995	\$197 100	\$44 780			\$24 113
1995-1996	\$197 100	\$42 206			
1996-1997	\$197 109	\$35 968			
<b>Total</b>	<b>\$985 000</b>	<b>\$141 567</b>	<b>\$723 000</b>	<b>\$44 306</b>	<b>\$180 857</b>
Économies réalisées					
1986-1987					
1987-1988			\$3 174		
1988-1989			\$52 641	-\$5 621	
1989-1990			\$52 950	-\$55	
1990-1991			\$98 241	\$10 867	\$14 642
1991-1992			\$114 721		\$58 421
1992-1993	\$333 971		\$132 090		\$12 584
1993-1994	\$609 941	\$11 738	\$46 752		-\$53 156
1994-1995	\$1 356 354	\$41 495			\$34 959
1995-1996	\$1 197 131	\$42 073			
1996-1997	n/d	\$76 954			
<b>Total</b>	<b>\$3 497 396</b>	<b>\$172 261</b>	<b>\$500 569</b>	<b>\$5 191</b>	<b>\$67 451</b>
Pourcentage d'économie atteint	<b>355.07%</b>	<b>121.68%</b>	<b>69.24%</b>	<b>11.72%</b>	<b>37.30%</b>

N/C : non considéré

N.Q. : non quantifiable



	Projet No 11	Projet No 12	Projet No 13	Projet No 14	Projet No 15
Date d'acquisition	91/09/21	85/12/01	89/02/01	90/01/11	91/04/01
Période d'autofinancement	48 mois	48 mois	60 mois	48 mois	35 mois
Coût total immobilisé	\$42 989	\$200 442	\$890 713	\$103 023	\$178 067
Portion autofinancé :					
Emprunt ( principal )	\$42 989	\$73 156	\$705 260	\$103 023	\$160 000
Emprunt ( intérêts )	\$0		\$185 453	\$0	\$18 067
<b>Total</b>	<b>\$42 989</b>	<b>\$73 156</b>	<b>\$890 713</b>	<b>\$103 023</b>	<b>\$178 067</b>
Imputation au c/a numéro	6602	7700	7550	6600	7600
Économies prévues					
1986-1987		\$10 892			
1987-1988		\$18 672			
1988-1989		\$18 672			
1989-1990		\$18 672	\$154 285	\$2 146	
1990-1991		\$6 248	\$197 084	\$25 756	
1991-1992	\$4 406		\$197 084	\$25 756	\$67 000
1992-1993	\$11 102		\$197 084	\$25 756	\$67 000
1993-1994	\$11 655		\$145 176	\$23 609	\$44 067
1994-1995	\$12 238				
1995-1996	\$3 588				
1996-1997					
<b>Total</b>	<b>\$42 989</b>	<b>\$73 156</b>	<b>\$890 713</b>	<b>\$103 023</b>	<b>\$178 067</b>
Économies réalisées					
1986-1987					
1987-1988		\$71 506			
1988-1989		\$93 668			
1989-1990		\$86 698	\$32 231		
1990-1991		\$83 998	\$15 309	\$35 512	
1991-1992	\$84 593		\$53 301	\$47 301	\$82 597
1992-1993	\$7 069		\$31 107	\$31 692	\$62 107
1993-1994			\$76 653	N.C.	\$56 214
1994-1995				N.C.	
1995-1996					
1996-1997					
<b>Total</b>	<b>\$91 661</b>	<b>\$335 869</b>	<b>\$208 600</b>	<b>\$114 504</b>	<b>\$200 918</b>
Pourcentage d'économie atteint	<b>213.22%</b>	<b>459.11%</b>	<b>23.42%</b>	<b>111.14%</b>	<b>112.83%</b>

N/C : non considéré

N.Q. : non quantifiable

	Projet No 16	Projet No 17	Total
Date d'acquisition	94/10/18	90/12/30	
Période d'autofinancement	8 mois	31 mois	
Coût total immobilisé	\$50 542	\$35 726	
Portion autofinancé :			
Emprunt ( principal )	\$50 542	\$35 726	
Emprunt ( intérêts )	\$0	\$0	
<b>Total</b>	<b>\$50 542</b>	<b>\$35 726</b>	<b>\$6 258 983</b>
Imputation au c/a numéro	7600	7600	
Économies prévues			
1986-1987			
1987-1988			
1988-1989			
1989-1990			
1990-1991			
1991-1992		\$13 977	
1992-1993		\$13 977	
1993-1994		\$7 772	
1994-1995	\$50 542		
1995-1996			
1996-1997			
<b>Total</b>	<b>\$50 542</b>	<b>\$35 726</b>	<b>\$6 230 855</b>
Économies réalisées			
1986-1987			
1987-1988			
1988-1989			
1989-1990			
1990-1991			
1991-1992		\$67 765	
1992-1993		\$71 469	
1993-1994		\$66 627	
1994-1995	\$94 154		
1995-1996			
1996-1997			
<b>Total</b>	<b>\$94 154</b>	<b>\$205 861</b>	<b>\$9 936 394</b>
Pourcentage d'économie atteint	<b>186.29%</b>	<b>576.22%</b>	<b>159.47%</b>

N/C : non considéré

N.Q. : non quantifiable

## **Annexe 9**

**Projet 1**  
**Réorganisaton des centres téléphoniques**

## Données financières selon AS-471

Indicateurs :	Total	Exercices financiers					
		1986-1987	1987-1988	1988-1989	1989-1990	1990-1991	1991-1992
heures rénumérées		71 728	74 366	71 396	75 215	78 186	80 165
masse salariale		\$783 564	\$883 409	\$881 113	\$965 804	\$1 082 164	\$1 185 564
Autres charges directes		\$266 886	\$361 784	\$395 967	\$418 210	\$408 018	\$438 892
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$135 640	\$148 039	\$138 112	\$136 935	\$136 935
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$71 027	\$101 176	\$144 148	\$228 052	\$309 833
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
l'admission, la visite, le patient		38 430	40 800	40 923	42 479	44 948	45 982
coûts directs bruts		\$1 050 450	\$1 245 193	\$1 277 080	\$1 384 014	\$1 490 182	\$1 624 456

## Ratios

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système-salaires		\$1 050 450	\$1 038 526	\$1 027 865	\$1 101 754	\$1 125 195	\$1 177 688
Coût unitaire de l'indicateur "l'admission, la visite, le patient		\$27.33	\$25.45	\$25.12	\$25.94	\$25.03	\$25.61

<b>Économies *</b>		<b>\$409 415</b>	<b>\$76 706</b>	<b>\$90 729</b>	<b>\$59 371</b>	<b>\$103 419</b>	<b>\$79 190</b>
--------------------	--	------------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------	-----------------

## \* Calcul des économies

Il s'agit de la variation des coûts unitaires de l'indicateur "l'admission, la visite, le patient" multiplié par cet indicateur de l'année concernée.

L'année de référence est 1986-1987.

**Projet 2**  
**Réaménagement de la buanderie**

## Données financières selon AS-471

Indicateurs :	Exercices financiers						
	Total	1988-1989	1989-1990	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994
heures rénumérées		75 099	59 047	62 219	56 399	57 311	59 115
masse salariale		\$889 493	\$774 369	\$851 340	\$810 576	\$846 215	\$905 991
Autres charges directes		\$238 504	\$426 686	\$506 166	\$453 690	\$421 763	\$433 788
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$64 617	\$193 852	\$193 852	\$193 852	\$193 852
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$75 000	\$114 401	\$142 571	\$167 408	\$205 817
augmentation reliée au coût du système-autres charges			\$125 009	\$17 156	\$11 755	-\$11 437	-\$4 780
le kilogramme de linge		980 645	974 709	1 213 585	1 020 029	984 114	1 006 187
coûts directs bruts		\$1 127 997	\$1 201 055	\$1 357 506	\$1 264 266	\$1 267 978	\$1 339 779

## Ratios

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système		\$1 127 997	\$936 429	\$1 032 096	\$916 088	\$918 155	\$944 890
Coût unitaire de l'indicateur "le kilogramme de linge "		\$1.15	\$0.96	\$0.85	\$0.90	\$0.93	\$0.94

<b>Économies *</b>		<b>\$1 232 112</b>	<b>\$184 740</b>	<b>\$363 842</b>	<b>\$257 211</b>	<b>\$213 832</b>	<b>\$212 487</b>
--------------------	--	--------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

\* Il s'agit de la réduction des coûts de l'indicateur "le kilogramme de linge" multiplié par le nombre de kilogramme de linge de l'exercice concerné.  
L'année de référence est 1988-1989.

**Projet 3**  
**Modernisation de la chaufferie**

## Données financières selon AS-471

	Exercices financiers						
	Total	1988-1989	1989-1990	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994
<b>Indicateurs :</b>							
heures rénumérées		13 365	12 051	4 942	2 288	2 428	2 404
masse salariale		\$214 411	\$208 036	\$86 890	\$47 851	\$50 297	\$53 862
Autres charges directes		\$980 304	\$994 422	\$1 105 061	\$1 434 898	\$1 440 473	\$1 533 184
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$54 381	\$163 141	\$163 141	\$163 141	\$163 141
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$14 705	\$7 607	\$11 145	\$11 345	\$15 295
augmentation reliée au coût du système-autres charges			\$14 118	\$125 177	\$455 014	\$460 589	\$553 300
le mètre cube		116 788	116 788	116 738	116 738	116 738	116 738
coûts directs bruts		\$1 194 715	\$1 202 458	\$1 191 951	\$1 482 749	\$1 490 770	\$1 587 046

## Réduction de la masse salariale

Masse salariale avant le projet			\$214 411	\$214 411	\$214 411	\$214 411	\$214 411
Masse salariale de l'année courante			\$208 036	\$86 890	\$47 851	\$50 297	\$53 862
Augmentation reliée au coût du système - salaire			\$14 705	\$7 607	\$11 145	\$11 345	\$15 295

<b>Économies *</b>		<b>\$685 217</b>	<b>\$21 080</b>	<b>\$135 128</b>	<b>\$177 705</b>	<b>\$175 459</b>	<b>\$175 844</b>
--------------------	--	------------------	-----------------	------------------	------------------	------------------	------------------

## \* Calcul des économies

Étant donné qu'il existe trop de facteurs qui peuvent influencer à la hausse la consommation d'énergie dans un centre hospitalier, les économies sont calculées sur les salaires seulement. L'économie annuelle est calculée comme suit :

(Masse salariale avant le projet) - (masse salariale de l'année courante - augmentation reliée au coût du système salaire)

**Projet 4**  
**Système d'information de gestion**

**Données financières selon AS-471**

Indicateurs :	Exercices financiers					
	Total	1988-1989	1989-1990	1990-1991	1991-1992	1992-1993
heures rémunérées		4 189	3 702	4 381	5 568	7 467
masse salariale		\$130 173	\$97 221	\$114 768	\$148 153	\$230 954
Autres charges directes		\$161 046	\$169 368	\$222 309	\$265 931	\$227 441
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$105 412	\$102 330	\$102 330	\$68 220
augmentation reliée au coût du système-salaire			-\$17 818	-\$21 371	-\$24 872	-\$1 083
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
Total des charges de l'établissement		\$49 156 384	\$53 817 714	\$60 574 200	\$65 338 702	\$65 605 339
coûts directs bruts		\$291 219	\$266 589	\$337 077	\$414 084	\$458 395

**Ratios**

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système-salaires		\$291 219	\$178 995	\$256 118	\$336 626	\$391 258
--	--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

<b>Économies *</b>	<b>\$147 324</b>		<b>\$112 224</b>	<b>\$35 101</b>	<b>N.C.</b>	<b>N.C.</b>
--------------------	------------------	--	------------------	-----------------	-------------	-------------

\* Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système de l'exercice concerné moins les coûts directs bruts de l'exercice de base, soit 1988-1989. Seule les deux premières années du projet sont considérées étant donné l'augmentation significative du total des charges de l'établissement en 1991-1992.

**N.C. = non considéré**

Seule les deux premières années du projet sont considérées étant donné l'augmentation significative du total des charges de l'établissement en 1991-1992.

**N.Q. = non quantifiable**

**Projet 5**  
**Entretien ménager**

## Données financières selon AS-471

Indicateurs :	Exercices financiers						
	Total	1991-1992	1992-1993	1993-1994	1994-1995	1995-1996	1996-1997
heures rénumérées		132 390	124 649	115 167	109 950	103 025	100 294
masse salariale		\$1 885 362	\$1 844 409	\$1 730 003	\$1 669 907	\$1 613 870	\$1 517 650
Autres charges directes		\$200 263	\$160 430	\$143 432	\$146 133	\$141 409	\$141 941
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$31 563	\$31 563	\$31 563	\$31 563	\$23 323
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$69 286	\$89 913	\$104 112	\$146 694	\$89 366
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
le mètre carré		32 220	32 220	32 220	32 220	32 220	32 220
coûts directs bruts		\$2 085 625	\$2 004 839	\$1 873 435	\$1 816 040	\$1 755 279	\$1 659 591

## Ratios

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système-salaires		\$2 085 625	\$1 903 990	\$1 751 959	\$1 680 365	\$1 577 022	\$1 546 902
Coût unitaire de l'indicateur "le mètre carré"		\$64.73	\$59.09	\$54.37	\$52.15	\$48.95	\$48.01

<b>Économies *</b>		<b>\$1 967 888</b>	<b>\$181 635</b>	<b>\$333 666</b>	<b>\$405 260</b>	<b>\$508 603</b>	<b>\$538 723</b>
--------------------	--	--------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

\* Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système de l'exercice concerné moins les coûts directs bruts de l'exercice de base, soit 1991-1992 .

N.Q. = Non quantifiable

Le projet autofinancé ayant probablement un impact à la baisse sur les coûts reliés aux autres charges, le calcul de l'augmentation du coût du système reliée à ces charges n'est pas quantifiable en fonction de l'unité de mesure "le mètre carré".



**Projet 6**  
**Laboratoires**

## Données financières selon AS-471

Indicateurs :	Exercices financiers						
	Total	1991-1992	1992-1993	1993-1994	1994-1995	1995-1996	1996-1997
heures rémunérées		170 183	151 726	146 090	147 899	141 317	137 146
masse salariale		\$3 334 158	\$3 174 588	\$3 138 110	\$3 230 875	\$3 171 424	\$3 088 862
Autres charges directes		\$882 114	\$1 056 920	\$880 572	\$1 012 467	\$951 480	\$1 060 654
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$196 591	\$197 100	\$197 100	\$197 100	\$197 109
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$202 032	\$275 973	\$333 296	\$402 797	\$401 952
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
L'unité technique		6 155 654	6 083 507	6 067 002	7 401 053	6 891 285	4 305 475
coûts directs nets		\$4 216 272	\$4 231 508	\$4 018 682	\$4 243 342	\$4 122 904	\$4 149 516

## Ratios

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système-salaires		\$4 216 272	\$3 832 885	\$3 545 609	\$3 712 946	\$3 523 007	\$3 550 455
Coût unitaire de l'indicateur "l'unité technique"		\$0.68	\$0.63	\$0.58	\$0.50	\$0.51	\$0.82

<b>Économies *</b>	<b>\$3 497 396</b>		<b>\$333 971</b>	<b>\$609 941</b>	<b>\$1 356 354</b>	<b>\$1 197 131</b>	<b>N.C.</b>
--------------------	--------------------	--	------------------	------------------	--------------------	--------------------	-------------

## \* Calcule des économies

Il s'agit de la variation des coûts unitaires de l'indicateur "l'unité technique" multiplié par cet indicateur de l'année concernée; l'année de base étant 1991-1992.

## N.Q. = Non quantifiable

La réduction significative des coût de réactifs prévus par ce projet à pour effet de fausser le calcul de l'augmentation du coût du système. En effet, le calcul de l'inflation sur les autres charges calculé en fonction des unités produites devient négatif. C'est pourquoi on n'en tient pas compte.

## N.C. = Non considéré

La méthode de comptabilisation des unité de mesure a été changée en 1996-1997. Toute comparaison devient impossible.

**Projet 7**  
**Rehaussement du système téléphonique**

**Données financières selon AS-471**

	Exercices financiers					
	Total	1992-1993	1993-1994	1994-1995	1995-1996	1996-1997
<b>Indicateurs :</b>						
heures rémunérées		18 889	18 117	16 160	16 122	13 828
masse salariale		\$287 213	\$287 195	\$260 259	\$254 780	\$221 481
Autres charges directes		\$254 732	\$228 972	\$316 097	\$262 491	\$283 591
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$18 613	\$44 780	\$42 206	\$35 968
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$11 720	\$14 541	\$9 640	\$11 222
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
le jour présence		116 791	112 941	111 278	106 520	92 499
coûts directs bruts		\$541 945	\$516 167	\$576 356	\$517 271	\$505 072

**Réduction de la masse salariale**

Masse salariale avant le projet			\$287 213	\$287 213	\$287 213	\$287 213
Masse salariale de l'année courante			\$287 195	\$260 259	\$254 780	\$221 481
Augmentation reliée au coût du système - salaire			\$11 720	\$14 541	\$9 640	\$11 222

<b>Économies *</b>	<b>\$172 261</b>		<b>\$11 738</b>	<b>\$41 495</b>	<b>\$42 073</b>	<b>\$76 954</b>
--------------------	------------------	--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

**\* Calcul des économies**

Étant donné que l'indicateur " le jour présence" n'est pas représentatif de la variation des autres charges dans un centre hospitalier, les économies sont calculées sur les salaires seulement. L'économie annuelle est calculée comme suit :

( Masse salariale avant le projet ) - ( masse salariale de l'année courante - augmentation reliée au coût du système salaire )

**Projet 8**  
**Equipements informatique**

## Données financières selon AS-471

Indicateurs :	Exercices financiers								
	Total	1986-1987	1987-1988	1988-1989	1989-1990	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994
heures rénumérées		13 162	12 280	12 366	13 390	10 723	10 105	11 078	9 005
masse salariale		\$206 589	\$220 481	\$230 233	\$270 699	\$233 201	\$224 882	\$260 749	\$225 374
Autres charges directes		\$127 357	\$179 277	\$158 474	\$170 834	\$186 743	\$185 248	\$223 544	\$216 791
imputation annuelle du projet autofinancé			\$41 250	\$71 264	\$100 006	\$119 345	\$124 630	\$195 567	\$70 938
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$27 736	\$36 138	\$60 531	\$64 894	\$66 275	\$86 870	\$84 033
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
coûts directs bruts		\$333 946	\$399 758	\$388 707	\$441 533	\$419 944	\$410 130	\$484 293	\$442 165

**Ratios**

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système-salaires		\$333 946	\$330 772	\$281 305	\$280 996	\$235 705	\$219 225	\$201 856	\$287 194
--	--	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

<b>Économies *</b>		<b>\$500 569</b>	<b>\$3 174</b>	<b>\$52 641</b>	<b>\$52 950</b>	<b>\$98 241</b>	<b>\$114 721</b>	<b>\$132 090</b>	<b>\$46 752</b>
--------------------	--	------------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

## \* Calcul des économies

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système de l'exercice concerné moins les coûts directs bruts de l'exercice de base, soit 1986-1987.

**Projet 9**  
**Pharmacie**

**Données financières selon AS-471**

	<b>Exercices financiers</b>				
	<b>Total</b>	<b>1987-1988</b>	<b>1988-1989</b>	<b>1989-1990</b>	<b>1990-1991</b>
<b>Indicateurs :</b>					
heures rénumérées		28 838	30 745	29 068	29 977
masse salariale		\$495 936	\$520 198	\$545 205	\$616 965
Autres charges directes		\$958 560	\$1 132 637	\$1 175 667	\$1 225 597
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$8 000	\$24 934	\$11 372
augmentation reliée au coût du système-salaire			-\$8 533	\$45 314	\$101 441
augmentation reliée au coût du système-autres charges			\$113 553	\$184 635	\$196 800
le jour présence		78 457	82 756	79 074	83 275
coûts directs bruts		\$1 454 496	\$1 652 835	\$1 720 872	\$1 842 562

**Ratios**

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système		\$1 454 496	\$1 539 815	\$1 465 990	\$1 532 948
Coût unitaire de l'indicateur "le jour présence"		\$18.54	\$18.61	\$18.54	\$18.41

<b><u>Économies *</u></b>	\$5 191		-\$5 621	-\$55	\$10 867
---------------------------	---------	--	----------	-------	----------

**\* Calcul des économies**

Il s'agit de la variation des coûts unitaires de l'indicateur "le jour présence " multiplié par cet indicateur de l'année concernée.

L'année de référence est 1987-1988.

**Projet 10**  
**Analyseurs hématologiques**

## Données financières selon AS-471

Indicateurs :	Exercices financiers						
	Total	1989-1990	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994	1994-1995
heures rénumérées c/a 6601		20 574	23 150	20 263	21 389	22 817	20 566
masse salariale c/a 6601		\$366 121	\$423 394	\$397 516	\$421 150	\$443 064	\$442 992
unités technique c/a 6601		\$1 075 621	\$1 107 022	\$1 152 655	\$1 086 403	\$1 043 811	\$1 089 699
Autres charges directes		\$154 580	\$148 484	\$178 171	\$171 898	\$191 608	\$150 691
imputation annuelle du projet autofinancé			\$39 186	\$39 186	\$39 186	\$39 186	\$24 113
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$11 432	\$36 929	\$40 526	\$37 028	\$77 013
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
coûts directs bruts		520 701	571 878	575 687	593 048	634 672	593 683

## Ratios

Autrescharges par unité technique avant projet		\$0.1437	\$0.1437	\$0.1437	\$0.1437	\$0.1437	\$0.1437
Autres charges par unité technique après projet ( excluant le coût du projet )			\$0.0987	\$0.1206	\$0.1222	\$0.1460	\$0.1162
Économie des autres charges par unité technique			\$0.0450	\$0.0231	\$0.0216	-\$0.0023	\$0.0276

<b>Économies reliées aux autres charges directes</b>	<b>\$127 490</b>		\$49 795	\$26 666	\$23 418	-\$2 413	\$30 025
--	------------------	--	----------	----------	----------	----------	----------

## Réduction de la masse salariale

Masse salariale excluant l'augmentation reliée au coût du système-salaires		\$366 121	\$411 962	\$360 587	\$380 624	\$406 036	\$365 979
Masse salariale par unité technique		\$0.3404	\$0.3721	\$0.3128	\$0.3504	\$0.3890	\$0.3359
Économie de la masse salariale par unité technique			-\$0.0318	\$0.0275	-\$0.0100	-\$0.0486	\$0.0045

<b>Économies reliées aux salaires</b>	<b>-\$60 039</b>		-\$35 152	\$31 755	-\$10 833	-\$50 742	\$4 934
---------------------------------------	------------------	--	-----------	----------	-----------	-----------	---------

<b>Économies totales</b>	<b>\$67 451</b>		<b>\$14 642</b>	<b>\$58 421</b>	<b>\$12 584</b>	<b>-\$53 156</b>	<b>\$34 959</b>
--------------------------	-----------------	--	-----------------	-----------------	-----------------	------------------	-----------------

N.Q. = non quantifiable

**Projet 11**  
**Multi-analyseur en biochimie**

**Données financières selon AS-471**

	Exercices financiers					
	Total	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994	1994-1995
<b>Indicateurs :</b>						
heures rémunérées		28 395	26 760	25 510	25 398	28 083
masse salariale		\$536 990	\$549 580	\$544 557	\$543 487	\$589 130
Autres charges directes		\$391 228	\$411 089	\$415 140	\$421 248	\$423 072
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$4 406	\$11 102	\$11 655	\$12 238
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$43 510	\$62 126	\$63 175	\$58 040
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
unités technique c/a 6602		1 953 784	2 099 289	1 880 785	1 672 157	1 609 876
coûts directs bruts		\$928 218	\$960 669	\$959 697	\$964 735	\$1 012 202

Autres charges par unité technique avant projet		\$0.2002	\$0.2002	\$0.2002	\$0.2002	\$0.2002
Autres charges par unité technique après projet ( excluant l'imputation annuelle du projet )			\$0.1937	\$0.2148	\$0.2449	\$0.2552
Économie des autres charges par unité technique			\$0.0065	-\$0.0146		

<b>Économies reliées aux autres charges directes*</b>	<b>-\$13 746</b>		\$13 681	-\$27 427	N.C.	N.C.
---	------------------	--	----------	-----------	------	------

**Réduction de la masse salariale**

Masse salariale excluant l'augmentation reliée au coût du système-salaires		\$536 990	\$506 070	\$482 431	\$480 312	\$531 090
Masse salariale par unité technique		\$0.2748	\$0.2411	\$0.2565	\$0.2872	\$0.3299
Économie de la masse salariale par unité technique			\$0.0338	\$0.0183	-\$0.0124	-\$0.0550

Économies reliées aux salaires	<b>\$105 408</b>		\$70 912	\$34 496	N.C.	N.C.
--------------------------------	------------------	--	----------	----------	------	------

Économies totales	<b>\$91 661</b>		\$84 593	\$7 069	N.C.	N.C.
-------------------	-----------------	--	----------	---------	------	------

N.C. = Non considéré

Le calcul des unités de mesure a changé en 1993-1994. L'information n'est donc plus comparable.

N.Q. = non quantifiable

La réduction significative des coût de réactifs prévus par ce projet à pour effet de fausser le calcul de l'augmentation du coût du système. En effet, le calcul de l'inflation sur les autres charges calculé en fonction des unités produites devient négatif. C'est pourquoi on n'en tient pas compte.

Projet 12  
Bi-énergie

## Données financières selon AS-471

	Exercices financiers						
	Total	1985-1986	1986-1987	1987-1988	1988-1989	1989-1990	1990-1991
Indicateurs :							
heures rénumérées		9 985	10 319	4 492	2 686	3 254	3 474
masse salariale		\$120 026	\$126 629	\$62 798	\$43 502	\$52 471	\$63 820
Autres charges directes		\$168 240	\$170 718	\$170 451	\$173 453	\$208 371	\$232 299
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$10 892	\$18 672	\$18 672	\$18 672	\$6 248
augmentation reliée au coût du système-salaire				\$7 675	\$10 541	\$12 540	\$21 189
augmentation reliée au coût du système-autres charges				N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
le mètre cube		23 757	23 757	25 063	25 363	25 363	25 363
coûts directs bruts		\$288 266	\$297 347	\$233 249	\$216 955	\$260 842	\$296 119

**Réduction de la masse salariale**

Masse salariale avant le projet				\$126 629	\$126 629	\$126 629	\$126 629
Masse salariale de l'année courante				\$62 798	\$43 502	\$52 471	\$63 820
Augmentation reliée au coût du système - salaire				\$7 675	\$10 541	\$12 540	\$21 189

<b>Économies *</b>		<b>\$335 869</b>		<b>\$71 506</b>	<b>\$93 668</b>	<b>\$86 698</b>	<b>\$83 998</b>
--------------------	--	------------------	--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

## \* Calcul des économies

Étant donné qu'il existe trop de facteurs qui peuvent influencer à la hausse la consommation d'énergie dans un centre hospitalier, les économies sont calculées sur les salaires seulement. L'économie annuelle est calculée comme suit :

(Masse salariale avant le projet) - (masse salariale de l'année courante - augmentation reliée au coût du système salaire)

## Note :

Pour des raisons hors de contrôle de l'établissement, le projet a été actualisé en 1987-1988. L'année de base devient donc l'année 1986-1987.

**Projet 13**  
**Service alimentaire**

**Données financières selon AS-471**

	Exercices financiers						
	Total	1988-1989	1989-1990	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994
<b>Indicateurs :</b>							
heures rénumérées		41 783	36 188	38 478	36 824	37 057	36 034
masse salariale		\$555 947	\$535 604	\$592 786	\$604 360	\$630 825	\$626 279
Autres charges directes		\$179 073	\$331 456	\$380 244	\$369 724	\$369 819	\$321 809
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$154 285	\$197 084	\$197 084	\$197 084	\$145 176
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$54 102	\$80 814	\$114 395	\$137 760	\$146 826
augmentation reliée au coût du système-autres charges			\$11 695	\$13 321	-\$2 348	\$3 897	-\$2 491
le jour repas		31 476	29 086	29 853	30 758	29 677	31 485
coûts directs bruts		\$735 020	\$867 060	\$973 030	\$974 084	\$1 000 644	\$948 088

**Ratios**

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système		\$735 020	\$646 978	\$681 812	\$664 953	\$661 903	\$658 577
Coût unitaire de l'indicateur "le jour repas"		\$23.35	\$22.24	\$22.84	\$21.62	\$22.30	\$20.92

<b>Économies *</b>	<b>\$208 600</b>		\$32 231	\$15 309	\$53 301	\$31 107	\$76 653
--------------------	------------------	--	----------	----------	----------	----------	----------

\* Calcul des économies

Il s'agit de la variation des coûts unitaires de l'indicateur "le jour repas " multiplié par cet indicateur de l'année concernée.

L'année de référence est 1988-1989.



**Projet 14**  
Automatisation des laboratoires

## Données financières selon AS-471

	Exercices financiers						
	Total	1988-1989	1989-1990	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994
<b>Indicateurs :</b>							
heures rémunérées		28 241	27 987	26 178	25 154	25 548	25 870
masse salariale		\$487 728	\$513 822	\$516 804	\$534 803	\$558 077	\$572 620
Autres charges directes		\$230 094	\$254 596	\$268 971	\$268 202	\$273 625	\$292 368
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$2 146	\$25 756	\$25 756	\$25 756	\$23 609
augmentation reliée au coût du système-salaire				\$36 194	\$72 993	\$89 033	\$97 665
augmentation reliée au coût du système-autres charges				N.Q.	N.Q.	N.Q.	N.Q.
l'unité technique		1 789 136	1 691 361	1 671 373	1 654 248	1 647 749	1 499 128
coûts directs bruts		\$717 822	\$768 418	\$785 775	\$803 005	\$831 702	\$864 988

## Ratios

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système-salaires			\$768 418	\$723 825	\$704 256	\$716 913	\$743 714
Coût unitaire de l'indicateur "l'unité technique"			\$0.45	\$0.43	\$0.43	\$0.44	\$0.50

<b>Économies *</b>	<b>\$114 504</b>		\$35 512	\$47 301	\$31 692	N.C.
--------------------	------------------	--	----------	----------	----------	------

## \* Calcul des économies

Il s'agit de la variation des coûts unitaires de l'indicateur " l'unité technique " multiplié par cet indicateur de l'année concernée.

L'année de référence est 1989-1990.

## N.C. = Non considéré

Le calcul des unités de mesure a changé en 1993-1994. L'information n'est donc plus comparable.

## Note :

Étant donné qu'il n'y a que 2 146 \$ d'imputé en 1989-1990 sur un projet total de 103 023 \$ financé sur 48 mois, la première année du projet a été établie à 1990-1991. L'année de base devient donc 1989-1990.

**Projet 15 et 16**  
**Réaménagement de la buanderie**

**Données financières selon AS-471**

	Exercices financiers					
	Total	1990-1991	1991-1992	1992-1993	1993-1994	1994-1995
<b>Indicateurs :</b>						
heures rénumérées		15 886	13 459	12 988	13 722	11 919
masse salariale		\$210 678	\$191 668	\$189 758	\$200 644	\$177 579
Autres charges directes		\$56 661	\$139 637	\$141 251	\$121 668	\$162 900
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$67 000	\$67 000	\$44 067	\$50 542
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$13 177	\$17 513	\$18 665	\$19 511
augmentation reliée au coût du système-autres charges			\$2 418	\$11 223	\$13 540	\$44 524
le kilogramme de linge		162 540	201 432	180 805	183 768	194 592
coûts directs bruts		\$267 339	\$331 305	\$331 009	\$322 312	\$340 479

**Ratios**

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système		\$267 339	\$248 710	\$235 273	\$246 040	\$225 902
Coût unitaire de l'indicateur "le kilo de linge"		\$1.64	\$1.23	\$1.30	\$1.34	\$1.16

<b>Économies projet 15*</b>	<b>\$200 918</b>		\$82 597	\$62 107	\$56 214	
-----------------------------	------------------	--	----------	----------	----------	--

<b>Économies projet 16*</b>	<b>\$94 154</b>					\$94 154
-----------------------------	-----------------	--	--	--	--	----------

\* Calcul des économies

Il s'agit de la variation des coûts unitaires de l'indicateur " le kilo de linge " multiplié par cet indicateur de l'année concernée.  
 L'année de référence est 1990-1991 pour le projet # 15 et 1993-1994 pour le projet # 16

**Projet 17**  
**Réaménagement de la buanderie**

**Données financières selon AS-471**

	<b>Exercices financiers</b>				
	<b>Total</b>	<b>1990-1991</b>	<b>1991-1992</b>	<b>1992-1993</b>	<b>1993-1994</b>
<b>Indicateurs :</b>					
heures rénumérées		11 563	11 099	8 668	7 794
masse salariale		\$145 829	\$152 595	\$126 548	\$115 522
Autres charges directes		\$53 546	\$39 678	\$75 133	\$51 069
Imputation annuelle du projet autofinancé			\$13 977	\$13 977	\$7 772
augmentation reliée au coût du système-salaire			\$12 618	\$17 230	\$17 226
augmentation reliée au coût du système-autres charges			N.Q.	N.Q.	N.Q.
le kilogramme de linge		193 800	226 916	235 178	202 397
coûts directs bruts		\$199 375	\$192 273	\$201 681	\$166 591

**Ratios**

Coûts directs bruts excluant l'imputation des coûts du projet autofinancé et l'augmentation reliée au coût du système-salaires		\$199 375	\$165 678	\$170 474	\$141 593
Coût unitaire de l'indicateur "le kilo de linge"		\$1.0288	\$0.7301	\$0.7249	\$0.6996
			\$0.2986	\$0.3039	\$0.3292

<b>Économies *</b>	<b>\$205 861</b>		\$67 765	\$71 469	\$66 627
--------------------	------------------	--	----------	----------	----------

\* Calcul des économies

Il s'agit de la variation des coûts unitaires de l'indicateur "le kilo de linge " multiplié par cet indicateur de l'année concernée. L'année de référence est 1990-1991.