

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

CENTRE HOSPITALIER RÉGIONAL UNIVERSITAIRE DE NANCY

29 avenue du Maréchal de Lattre de Tassigny
54400 NANCY

Exercice clos le 31 décembre 2020

Grant Thornton

SAS d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
au capital de 2.297.184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris Ile de France et membre
de la Compagnie régionale de Versailles et du
Centre
RCS Nanterre B 632 013 843

5, Place du Corbeau
67001 STRASBOURG

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres du Conseil de Surveillance du Centre Hospitalier Régional
Universitaire de Nancy

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil de Surveillance, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'entité du Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français et l'instruction budgétaire et comptable M21 applicable aux établissements publics de santé, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'établissement à la fin de cet exercice.

L'opinion formulée ci-dessus est cohérente avec le contenu de notre rapport au comité d'audit.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par l'article 5, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 537/2014 ou par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes suivantes de l'annexe aux comptes annuels :

- Les notes « Etat PF2 – Faits caractéristiques de l'exercice » et « Etat PF3 – Circonstances qui empêchent de comparer d'un exercice sur l'autre certains postes » exposant les principaux dispositifs mis en place par l'établissement à la suite de la crise sanitaire Covid-19 ;
- La note « Etat PF2 – Faits caractéristiques de l'exercice » qui mentionne les modalités de comptabilisation des recettes de Titre I à la suite de la mise en place du mécanisme de garantie de financement des recettes sur la part Assurance maladie couvrant les activités d'hospitalisation et les actes et consultations externes.

Justification des appréciations – Points clés de l'audit

Justification des appréciations - Points clés de l'audit

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les points clés de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ces risques.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Reconnaissance des produits de l'activité séjours afférents aux soins (T2A)

Les produits de l'activité séjours afférents aux soins correspondent aux facturations des séjours d'hospitalisation. Ils représentent 370,2m€ soit 43,2% des produits d'exploitation de l'exercice 2020.

Comme indiqué dans les notes de l'annexe « Etat PF1- 17. Méthode utilisée pour la reconnaissance des produits de l'activité hospitalière » et « Etat PF2 – Faits caractéristiques de l'exercice », ces produits sont calculés selon le cadre réglementaire de tarification à l'activité (T2A) et ont été complétés par un mécanisme de garantie.

Points clés de l'audit

La fiabilité de la comptabilisation des produits de l'activité séjours afférents aux soins dépend :

- de la correcte traduction comptable du mécanisme de garantie mis en place au cours de l'exercice conformément à l'ordonnance du 25 mars 2020 et à l'arrêté du 6 mai 2020. Le niveau de la garantie de financement tient compte du montant des recettes perçues pour l'activité réalisée en 2019 au titre des frais d'hospitalisation (avec une majoration pour les activités de médecine, chirurgie et obstétrique et pour l'hospitalisation à domicile). Ces éléments permettent de déterminer le montant définitif de la garantie de financement, calculée par douzièmes, soit 10/12ème sur la période de mars à décembre 2020 ;
- de la complétude des éléments constitutifs du dossier de séjour d'hospitalisation ;

- de la correcte application à ces éléments, sous la responsabilité du département d'information médicale (DIM), de règles de codage spécifiques définies principalement dans le référentiel universel CIM-10 ;
- du Plan d'Assurance Qualité (PAQ), élaboré par le DIM, qui recense les risques et les procédures mises en œuvre. La correcte valorisation des produits de l'activité séjours repose essentiellement sur l'adéquation de la conception du PAQ et sur l'efficacité de son fonctionnement.

Dans ce contexte, nous avons considéré la reconnaissance des produits de l'activité séjours afférents aux soins comme un point clé de l'audit.

Procédures d'audit mises en œuvre en réponse à ce risque

Les produits de séjours comptabilisés sur l'exercice dépendant de la correcte valorisation de l'activité au titre des mois de janvier et février, mais également de la correcte valorisation de celle déclarée au titre de la période de mars à décembre 2020 servant de base au calcul de la garantie, nous avons :

- effectué une revue critique des risques mis en évidence par le DIM de l'établissement et évalué l'adéquation du Plan d'Assurance Qualité qui vise à les couvrir.
- pris connaissance de l'évolution de l'environnement de contrôle des processus pilotés par le Département d'Information Médicale (organisation, équipe, outils) ;
- apprécié le caractère approprié des contrôles prévus par le PAQ au regard des risques identifiés et nous nous sommes assurés de leur mise en œuvre en particulier sur les séjours des mois de janvier et février 2020, non couverts par le mécanisme de garantie ;

Compte tenu de la mise en place du mécanisme de garantie sur l'exercice, nous nous sommes assurés de la correcte traduction comptable de celui-ci au titre de la période allant de mars à décembre 2020 sur la base des arrêtés ARS et des données d'activité déclarées pour cette période.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport financier – tome 1 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil de surveillance

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier – tome 1 du Directeur Général et du Comptable Public sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil de surveillance.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils ont fait l'objet d'une communication aux instances de gouvernance du CHRU.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Désignation du commissaire aux comptes

Nous avons été nommés commissaires aux comptes du Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy par le Conseil de Surveillance du 2 mars 2015.

Au 31 décembre 2020, Grant Thornton était dans la 6^{ème} année de sa mission sans interruption, dont cinq années depuis que le Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy est entré dans le périmètre des entités d'intérêt public tel que défini par les textes européens.

Responsabilités de la direction (ordonnateur) et du comptable public relatives aux comptes annuels

Il appartient au comptable public, en relation avec l'ordonnateur, d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'ils estiment nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à l'ordonnateur d'évaluer la capacité de l'établissement à poursuivre son activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'activité et d'appliquer la convention comptable de continuité d'activité, sauf s'il est prévu de liquider l'établissement ou de cesser son activité.

Il incombe au comité d'audit de suivre le processus d'élaboration de l'information financière et de suivre l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des

risques, ainsi que le cas échéant de l'audit interne, en ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directeur Général.

Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Objectif et démarche d'audit

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre établissement.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par l'ordonnateur et le comptable public, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par l'ordonnateur et le comptable public de la convention comptable de continuité d'activité et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'établissement à poursuivre son activité. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'activité. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Rapport au comité d'audit

Nous remettons un rapport au comité d'audit qui présente notamment l'étendue des travaux d'audit et le programme de travail mis en œuvre, ainsi que les conclusions découlant de nos travaux. Nous portons également à sa connaissance, le cas échéant, les faiblesses significatives du contrôle interne que nous avons identifiées pour ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

Parmi les éléments communiqués dans le rapport au comité d'audit figurent les risques d'anomalies significatives, que nous jugeons avoir été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice et qui constituent de ce fait les points clés de l'audit, qu'il nous appartient de décrire dans le présent rapport.

Nous fournissons également au comité d'audit la déclaration prévue par l'article 6 du règlement (UE) n° 537-2014 confirmant notre indépendance, au sens des règles applicables en France telles qu'elles sont fixées notamment par les articles L. 822-

10 à L. 822-14 du code de commerce et dans le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes. Le cas échéant, nous nous entretenons avec le comité d'audit des risques pesant sur notre indépendance et des mesures de sauvegarde appliquées.

Strasbourg, le 24 juin 2021

Le commissaire aux comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International

Frédéric Ripaud
Associé

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'FR', is written over a faint rectangular stamp or watermark.

Etat BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020
 GESTION PATRIMONIALE ET FINANCIERE

00200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

BILAN

	ACTIF	Exercice 2020		Exercice 2019	
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	NET
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:				
	· Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Frais d'études, de recherche et développement	396 630,17	288 585,03	8 045,14	9 596,69
	· Contributions aux investissements communs des GFR	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Concessions et droit similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	27 450 840,63	21 278 920,32	6 171 720,31	5 711 024,60
	· Autres immobilisations incorporelles	290 110,00	6 593,41	283 516,59	0,00
	· Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES:				
	· Terrains	5 550 571,29	216 032,99	5 334 538,30	5 234 667,92
	· Constructions	594 400 266,58	283 598 551,79	310 801 714,79	322 634 076,87
	· Installations techniques, matériel et outillage industriel	133 833 795,83	104 088 287,75	29 753 508,33	26 203 836,69
	· Autres immobilisations corporelles	142 436 240,64	126 221 863,52	16 214 377,12	16 224 245,01
	· Immobilisations corporelles en cours	2 484 416,68	0,00	2 484 416,68	1 493 326,03
	· Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Immobilisations affectées ou mises à disposition	4 263 254,38	0,00	4 263 254,38	4 263 254,38
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES:				
	· Participations et créances rattachées à des participations	89 937,00	0,00	89 937,00	97 937,00
	· Autres titres immobilisés	138,28	0,00	138,28	138,28
	· Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Autres	121,95	0,00	121,95	121,95
	TOTAL I	911 056 123,43	535 692 834,91	375 373 288,62	381 972 025,42
	STOCKS ET EN-COURS:				
	· Matières premières	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Autres approvisionnements	14 938 828,04	0,00	14 938 828,04	10 103 508,22
	· En-cours de productions de biens	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Produits	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Autres stocks	0,00	0,00	0,00	0,00
	CREANCES D'EXPLOITATION :				
	· Hospitalisés et consultants	3 866 150,32	2 072 705,85	953 444,47	-1 165 046,15
	· Caisse pivot	105 651 082,01	0,00	105 651 082,01	93 557 895,46
	· Autres tiers payants	13 667 164,84	0,00	13 667 164,84	15 087 063,93
	· Créances irrécouvrables admises en non-valeur	0,00	0,00	0,00	0,00
	· Autres	15 241 396,15	0,00	15 241 396,15	22 300 990,37
	CREANCES DIVERSES :	19 768 675,54	0,00	19 768 675,54	17 571 321,70
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00
	DIFONIBILITES	27 486 950,35	0,00	27 486 950,35	3 179 716,19
	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL II	199 820 247,25	2 072 705,85	197 447 541,40	160 635 389,72
	COMPTES DE				
	CHARGES À REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	1 167 176,28	0,00	1 167 176,28	1 200 793,83
	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
	REGULARISATION	364 466,87	0,00	364 466,87	1 071 355,19
	DÉPENSE À CLASSER OU REGULARISER				

Grant Thornton
 Société Anonyme d'Expertise
 Comptable et de Commissariat
 aux Comptes

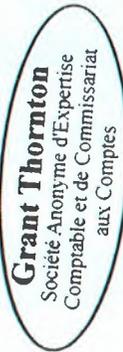
1 - État BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

État BI
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

ACTIF	Exercice 2020		Exercice 2019	
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	NET
DOTATIONS ANTICIPÉES	0,00	0,00	0,00	0,00
ÉCARTS DE CONVERSION D'ACTIF	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	1 112 109 012,83	537 755 540,66	574 352 472,17	514 875 564,16



État BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

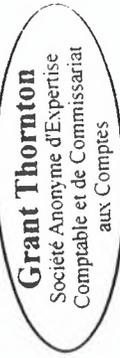
02000 - CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Exercice 2020

BILAN

	PASSIF	Exercice 2020	Exercice 2019
	APPORTS	95 505 734,25	95 098 181,25
	RESERVES:		
	. Excédents affectés à l'investissement	113 285 597,50	112 436 946,20
	. Réserve de trésorerie	957 815,37	957 815,37
	. Réserves de compensation	2 352 892,29	2 370 695,95
	REPORT A NOUVEAU :		
	. Report à nouveau excédentaire	1 243 795,15	1 310 158,64
	. Report à nouveau déficitaire	-300 097 595,55	-395 077 359,50
	RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT OU DEFICIT)	5 319 654,56	-4 255 757,81
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	42 476 774,35	24 125 487,84
	PROVISIONS REGLEMENTAIRES	26 128 720,50	25 371 367,78
	DROITS DE L'AFFECTANT	998 303,48	998 303,48
	TOTAL I	-11 832 392,11	-36 664 244,90
	PROVISIONS POUR RISQUES	6 507 274,20	1 642 530,78
	RISQUES ET CHARGES	23 787 989,91	19 345 432,62
	TOTAL II	30 275 262,12	20 947 963,40
	DETTES FINANCIERES:		
	. Emprunts obligataires	106 279 661,02	92 500 000,00
	. Emprunts auprès des établissements de crédit	232 329 607,51	245 720 249,65
	. Emprunts et dettes financières divers	61 933 777,44	84 151 546,49
	. Crédits et lignes de trésorerie	0,00	0,00
	DETTES D'EXPLOITATION:		
	. Avances reçues	4 125 920,20	4 864 004,74
	. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 810 618,52	49 737 807,17
	. Dettes fiscales et sociales	29 726 194,85	50 436 622,33
	DETTES DIVERSES:		
	. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 479 071,83	2 332 531,49
	. Fonds déposés par les hospitaliers et Hébergés	9 948,21	7 803,01
	. Autres	5 649 397,95	6 355 994,81
	. Produits constatés d'avance	21 484 975,73	21 828 160,76
	TOTAL III	534 759 173,06	557 974 724,49
	RECETTES A CLASSER ET A REGULARISER	21 140 430,10	2 621 131,17
	CREDIT	0,00	0,00
	ECART DE CONVERSION PASSIF	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	574 352 473,17	544 879 564,16



2 - Etat CR

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

Etat CR

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

00200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) ¹

	Exercice 2020	Exercice 2019
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	26 234 176,11	25 566 726,12
PRODUCTION VENDUE	23 991 639,77	22 974 397,45
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE		
PRODUCTION IMMOBILISÉE	132 652,82	286 612,97
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE	741 483 200,51	676 945 982,69
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATION	32 039 448,02	30 246 593,11
REFRÈRES SUR AMORT, DÉPÊC ET PROVISIONS	4 939 536,38	4 917 093,46
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	23 520 523,18	23 229 984,14
TOTAL I	857 631 367,79	730 177 371,46
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	-68 253,17	-39 361,00
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	178 895 623,42	163 916 875,05
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	4 035 118,82	521 488,36
AGENTS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	20 204 924,56	14 486 580,54
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES	77 002 445,77	76 566 487,10
IMPÔTS ET TAXES SUR RÉMUNÉRATIONS	46 463 556,33	44 512 829,31
IMPÔTS TAXES ET VERBET ASSIMILÉS AUTRES	2 180 592,44	2 394 726,63
RÉMOUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	350 237 472,47	324 340 342,38
CHARGES SOCIALES	118 994 861,82	116 830 896,38
DOT AUX AMORT ET DÉPÊC SUR IMMO	26 182 179,50	33 485 660,66
DOT AUX DÉPÊC SUR ACTIF CIRCULANT	12 048,62	5 239,59
DOT AMORT, PROV, DÉPÊC RISQUES ET CHARGES	11 419 727,41	4 565 303,38
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	9 134 316,47	9 360 992,36
TOTAL II	845 921 175,82	790 818 051,44
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION I-II 	12 039 191,97	-610 679,69
PRODUITS FINANCIERS		

¹ sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

État CR

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

00200 - CHRU NANCY

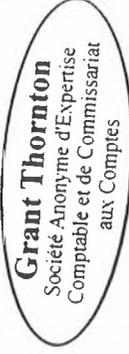
COMPTE FINANCIER 2020

Exercice 2020

Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) 1

	Exercice 2020	Exercice 2019
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOB FINANÇ	0,00	100 000,00
REVENUS DES VMP, RECOMPTES	19 362,69	661 677,78
REPRISE SUR PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	0,00	0,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CÉSSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	19 362,69	761 677,78
CHARGES FINANCIÈRES		
DOTATIONS AUX AMORT, DÉPRÊC ET PROVIS	33 617,55	37 286,72
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	13 303 689,57	14 417 864,09
Pertes de change	68,16	0,00
CHARGES NETTES SUR CÉSSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	13 337 375,28	14 455 250,81
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-13 318 012,59	-13 693 573,03
3-RESULTAT COURANT (I-III-IV)	-827 820,62	-14 330 252,63
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OF GESTION EXERCICE COURANT	4 185 569,20	3 607 298,59
PROD EXCEPT OF GESTION EXER ANTER	9 165 596,64	17 537 950,60
PROD EXCEP : OPÉRATIONS EN CAPITAL	3 602 698,96	3 911 045,43
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	23 032,28	280 030,44
REPRISES SUR DÉPRÊC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLE	0,00	0,00
TOTAL V	16 986 887,08	25 336 225,06
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	789 106,21	529 391,32
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTERIEURS	8 929 144,09	13 570 491,71
CHARG EXCEPT SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL	335 498,60	474 680,19
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	780 393,00	683 277,00
DOT AUX AMORT ET DÉPRÊC EXCEPTION	0,00	0,00
TOTAL VI	10 843 411,90	15 257 830,22
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	6 143 475,18	10 078 494,82

1 sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat



2 – Etat CR

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

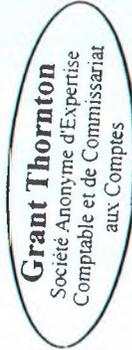
Etat CR
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

Exercice 2020

COMPTE FINANCIER 2020

	Exercice 2020	Exercice 2019
Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) 1		
5- TOTAL DES PRODUITS (I+II+V)	874 417 617,54	816 275 374,76
6- TOTAL DES CHARGES (III+IV+VI)	869 101 963,00	820 531 132,57
EXCEDENT DE DEFICIT (5 - 6)	5 315 654,54	- 4 255 757,81

1 sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat



PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis suivant l'instruction budgétaire et comptable M21 du 10 septembre 2015 applicable aux établissements publics de santé, conformément à la réglementation française en vigueur. En cas d'absence de règle comptable explicite dans l'instruction M21, le Plan Comptable Général s'applique (règlement ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015 relatif au Plan comptable général, homologué par l'arrêté du 4 décembre 2015 publié au Journal officiel de la République française du 8 décembre 2015).

Les principes de la comptabilité hospitalière sont les suivants :

- Image fidèle
- Continuation d'activité
- Régularité
- Sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes (sauf changements comptables indiqués dans la présente annexe en note 1)
- Intangibilité du bilan d'ouverture (sauf changements comptables indiqués dans la présente annexe en note 1)
- Principe de non compensation

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Conformément aux dispositions de l'article R 6145-12 du Code de la Santé Publique, les dépenses et recettes imputables aux activités assurées par un établissement public de santé sont retracées dans le cadre d'un état des prévisions de recettes et de dépenses uniques. Toutefois, font l'objet d'un

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

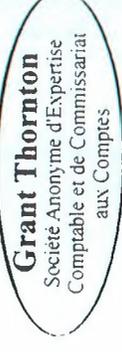
compte de résultat prévisionnel annexe les opérations d'exploitation concernant certains services ou activités. Parmi eux, le CHRU de NANCY tient un compte de résultat annexe pour chacune des activités suivantes :

- Soins et hébergement des personnes âgées : budget annexe B, Unité de soins de Longue Durée
- Enseignement : budget annexe C regroupant les écoles et les instituts de formation
- Gestion du domaine privé : budget annexe A, Dotation non affectée
- Coopération sanitaire : budget annexe G, Groupement Hospitalier de Territoire - GHT

Aucun de ces comptes de résultat annexes ne peut recevoir de subvention d'équilibre du compte de résultat principal.

Le compte de résultat prévisionnel annexe est soumis aux règles budgétaires et comptables de l'établissement de rattachement sous réserve des adaptations spécifiquement prévues dans le Code de la Santé Publique.

Les opérations réciproques entre les budgets annexes et le CHRU ne sont pas compensées. Elles font l'objet d'une émission de titres ou de mandats et d'un remboursement par les budgets concernés.



1) CHANGEMENTS COMPTABLES

1.1 Changements de méthodes comptables

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice 2020.

1.2 Autres évolutions comptables

Immobilisations

En 2020, l'établissement n'a pas apporté de changements majeurs dans sa méthode de comptabilisation des immobilisations par rapport à l'exercice précédent, mais continue de mettre en œuvre toute action permettant d'atteindre l'objectif d'image fidèle de son patrimoine, conformément à l'instruction de la M21.

Stocks

En 2020, l'établissement n'a pas apporté de changement majeur dans sa méthode de comptabilisation des stocks, qui sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré. Il n'est pas constitué de provision pour dépréciation des stocks. Les déféctuosités, cassés, périmés et retours sont sortis du stock physique via le compte 974 « différences d'inventaire constatées – boni ou mali ».

2) METHODES COMPTABLES

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS (Etats BI 1 et BI 2 de la présente annexe)

Les immobilisations incorporelles et corporelles, non terminées ou non mises en service à la fin de l'exercice, sont comptabilisées en compte 23. Il s'agit pour le CHRU de NANCY d'immobilisations résultant des opérations de construction ou de travaux de rénovation s'étalant sur plusieurs exercices et confiés à des tiers.

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Les immobilisations ne correspondant pas à ces critères sont enregistrées directement dans les comptes de classe 2.

Comme le préconise la nomenclature M21, à partir de 2017, l'établissement privilégie les amortissements linéaires avec proratas temporis, calculés à partir du premier jour du mois qui suit la date de mise en service ou d'acquisition de l'immobilisation. Cette méthode a été appliquée rétroactivement sur les biens acquis avant 2017 dont la valeur nette comptable est supérieure à 15 000 € (au total 1191 fiches ont été modifiées)

Immobilisations incorporelles

- Les immobilisations incorporelles correspondent à des frais d'études et à des logiciels. Les honoraires, comme le stipule les instructions du plan comptable M21, seront soit virés à la subdivision du compte 23 lors du lancement des travaux, soit si ces études ne sont pas suivies de réalisation, totalement amorties lors de l'année d'abandon du projet.
- L'actif incorporel ne comprend pas de « quotas de gaz à effet de serre ».

Immobilisations corporelles

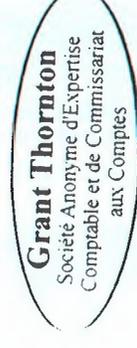
Elles sont enregistrées pour leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les immobilisations acquises le cas échéant à titre gratuit (dons) sont comptabilisées à leur valeur vénale.

En application des règlements comptables, les immobilisations corporelles inscrites à l'actif du bilan sont :

- identifiables,
- porteuses d'avantages économiques futurs,
- contrôlées par l'entité.

Inventaire :

Immobilisations concernant les ensembles immobiliers et le foncier :



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Les terrains inscrits à l'actif ont fait l'objet d'un travail de cadrage avec le plan de masse de l'établissement. A noter que des mouvements fonciers liés aux cessions du 1^{er} étage du CCEG, 8 bis rue Desilles Nancy et de l'ex bâtiment EFS » ont été enregistré au cours de l'exercice 2020.

Les agencements et installations des constructions sont associés, pour la quasi-totalité, à un code bâtiment. Ce travail de rapprochement est toujours en cours et contribue à fiabiliser la gestion des immobilisations, notamment lors de la sortie des fiches d'immobilisations pour cause de cession, de casse ou de mise au rebut.

Biens mobiliers (hors immobilisations en cours) :

Les travaux détaillés ci-après, ont été réalisés depuis 2014 dans un objectif de fiabilisation de l'inventaire :

- Les logiciels ont fait l'objet d'une revue dans le cadre de la pré-certification en 2014 et sont depuis suivis par la direction opérationnelle concernée ;
- Pour le matériel biomédical et équipements de soin, un rapprochement de l'inventaire comptable des immobilisations et de l'outil de GMAO (Gestion de la Maintenance Assistée par Ordinateur) a été opéré pour les références les plus significatives. Le matériel biomédical et les autres matériels et outillages dont la valeur unitaire est non significative et pour lesquels un suivi GMAO ou par prise d'inventaire des services se révèle inapproprié n'ont pas fait l'objet d'un recellement formel.
- Pour le mobilier de bureau, le mobilier de chambre et les lits, des contrôles de cohérence ont été réalisés depuis 2014 pour apprécier la réalité des immobilisations inscrites à l'actif compte tenu des biens nécessaires à l'activité de l'établissement.
- Les matériels informatiques et de transport ont fait l'objet de sorties d'actifs en 2014 et les flux d'acquisition correspondant depuis cette date sont suivis par la direction opérationnelle concernée.

Le tableau ci-dessous illustre le taux de rapprochement des biens immobiliers avec un code GMAO (Gestion de Maintenance assistée par ordinateur), celui-ci est supérieur à 90%.

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Etat du rattachement à un bâtiment des fiches patrimoniales immobilières au 31/12/2020

Fiches patrimoniales créées dans GEF					
Comptes	Nature des comptes	BILAN au 31/12/2020	Montant actif affecté	Restant à affecter	% affecté sur totalité du patrimoine immobilier
2135 + 2188	IGAAC	378 856 731,51	317 479 549,75	61 377 181,76	83,80%
2131 + 2138	Bâtiments + Ouvrages d'infrastructure / Voiries	274 950 413,97	274 627 411,47	323 002,50	99,88%
211 + 212 + 214	Terrains + Sol autrui	5 550 571,29	5 550 571,29	-	100,00%
TOTAL Patrimoine immobilier			597 657 532,51	61 700 184,26	90,64%

3 - Etat PF1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours correspondent aux programmes immobiliers à cheval sur plusieurs exercices. Ils ne commenceront à être amortis que le mois suivant la mise en service.

Les variations les plus conséquentes sur 2020 concernent les frais d'étude du schéma directeur immobilier, la LASM du BBB qui sera régularisé au cours de l'exercice 2021.

Immobilisations financières

L'actif financier se compose de titres de participations, dépôts de garantie et d'autres créances immobilisées.

- ✓ Une information détaillée sur les titres de participation est fournie dans l'état BI 10 de la présente annexe. Ceux-ci sont valorisés au coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée à hauteur de la différence.
- ✓ Dépôts et cautionnements versés

3) LES STOCKS

A ce poste figurent les produits pharmaceutiques et produits à usage médical, les fournitures et petit matériel médical et médico-technique ainsi que les fournitures consommables (état BI11 de la présente annexe).

Ils sont évalués selon la méthode du CMP (Coût Moyen Pondéré).

4) CREANCES SUR LES REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées lorsque la valeur estimée d'inventaire est inférieure à la valeur nominale. Les états IC5 et IC6 présentent un échéancier sur 10 ans de ces créances.

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Une provision pour dépréciation des créances est constituée lorsqu'il existe un indicateur objectif de l'incapacité du comptable à recouvrer l'intégralité des montants dus dans les conditions initialement prévues lors de l'émission du titre de recette. L'ancienneté et le montant de la créance constituent des indicateurs de dépréciation des créances.

Méthodologie utilisée par le CHRU / méthode statistique :

Cette méthode s'appuie sur un calcul de dépréciation en fonction de la nature des débiteurs et de l'ancienneté des créances avec une estimation d'une quote-part des restes à recouvrer selon :

- Les personnes physiques :
 - Année N = Néant
 - Année N-1 = 25%
 - Année N-2 = 50%
 - Année N-3 et au-delà = 100%
- Les personnes morales de droit public :
 - Année N à N-4 = Pas de dépréciation
 - Au-delà = 100%
- Les personnes morales de droit privé
 - Année N = Néant
 - Année N-1 = 25%
 - Année N-2 = 50%
 - Année N-3 et au-delà = 100%

Cette analyse conduit à identifier les créances sur lesquelles existent soit un doute, soit un litige justifiant de comptabiliser une dépréciation totale ou partielle.

Un ajustement entre les montants figurant dans les comptes de provisions au 1/1/N, et les montants des provisions nécessaires au 31/12/N est réalisé en clôture.

En lien avec le trésorier, les opérations suivantes ont été réalisées en 2020 :

3 - Etat PF1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

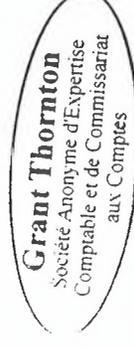
COMPTE FINANCIER 2020

	Compte 491			
	Solde au 31/12/2019	Dotations 2020	Reprises 2020	Solde au 31/12/2020
Budget général - H	4 889 763,84	12 048,82	2 857 088,20	2 044 724,46
USLD - Budget B	18 000,88	12 048,82	2 068,31	27 981,39
	4 907 764,72	24 097,64	2 859 156,51	2 072 705,85

Procédure applicable aux ANV :

Au cours de l'exercice, le trésorier de l'établissement présente à l'ordonnateur des listes de titres proposés à l'admission en non-valeur, ces listes sont revues et validées par l'ordonnateur et font l'objet d'une prise en charge au compte 654 « pertes sur créances irrécouvrables ».

Pour suivre ces admissions en non-valeur, un tableau complété par tous les acteurs intervenant dans ces opérations a été mis en place. Le tableau des opérations 2020 figure ci-dessous :



3 - Etat PF1

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

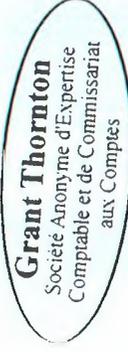
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

LISTES DE DEMANDE D'ADMISSION EN NON VALEUR 2020
CHRU

Ref. HELIOS n°	Liste n°	Montant présenté	Date d'envoi	date de validation	DFAC		Mandat			Montant des sommes inemployées	Numéro titre soldant mandat	Observations
					montant retiré par DFAC	Montant validée DFAC	Date arrivée	Numéro	Montant			
TP												
3942140231	1	19 561,03 €	31/01/2020	13-févr.-20	18 835,68 €	725,35 €	13/02/2020	21394	18835,68	354,88	7223102	
3944540231	2	102 198,50 €	31/01/2020	13-févr.-20	101 304,43 €	894,07 €	13/02/2020	21396	101301,46	341,84	7239338	
4041850231	3	19 687,36 €	31/01/2020	13-févr.-20	18 675,76 €	1 011,60 €	13/02/2020	21393	18675,76	623,51	7223103	
CREANC ETEINTES LISTE 1/20		35 835,19 €	19/02/2020	9-mars-20	35 835,19 €		25/03/2020	20667	35835,19			
CREANC ETEINTES LISTE1/20 002B0		10 728,49 €	19/02/2020	9-mars-20	10 728,49 €		25/03/2020	20666	10728,49			
4067510531	4	320 368,21 €	01/03/2020	10-mars-20	320 066,51 €	301,70 €	10/03/2020	21395	320066,51	100	7223101	
4050860231	5	20 055,79 €	01/03/2020	10-mars-20	18 778,58 €	1 277,21 €	10/03/2020	21397	18778,58	560,51	7223104	
4067300231 BUDGET 002B0	6	1 850,40 €	01/03/2020	10-mars-20	1 850,40 €		10/03/2020	500426	1850,4			
4120290231	7	91 028,53 €	04/06/2020	19-juin-20	90 521,74 €	506,79 €	23/06/2020	50375	90521,74	397,06	7429952	
4115870231	8	21 613,85 €	04/06/2020	19-juin-20	20 569,03 €	1 044,82 €	23/06/2020	50376	20569,03	325,69	7429953	
4202440231	9	17 495,04 €	02/07/2020	15-juil.-20	16 199,23 €	1 295,81 €	12/08/2020	56476	16199,23	498,73	7429954	
4215910231	10	138 475,39 €	02/07/2020	15-juil.-20	138 122,11 €	353,28 €	12/08/2020	56475	138122,11	196	7429955	
4232170531	11	18 974,94 €	14/08/2020	4-sept.-20	18 131,49 €	843,45 €	20/09/2020	71604	18131,49	907,29	7560813	
4253480531	12	142 339,53 €	14/08/2020	4-sept.-20	141 580,46 €	759,07 €	20/09/2020	71605	141580,46	209,68	7560814	
4312110231	13	21 273,83 €	05/10/2020	28-oct.-20	19 980,86 €	1 292,97 €	06/11/2020	85514	19980,86	805,43		
4314090531	14	45 009,81 €	05/10/2020	28-oct.-20	44 218,02 €	791,79 €	06/11/2020	85515	44218,02	670,63		
4427470231	15	16 174,63 €	03/11/2020	10-nov.-20	15 156,70 €	1 017,93 €	16/11/2020	89828	151546,7	528,38		
4390260531	16	20 430,91 €	03/11/2020	10-nov.-20	20 070,13 €	360,78 €	16/11/2020	89826	20070,13	364,94		
4377030231	17	18 864,08 €	03/11/2020	10-nov.-20	18 043,37 €	820,71 €	16/11/2020	89827	18043,37	295,36		

1 068 668,18 €



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

5) PRODUITS A RECEVOIR

COMPTE	LIBELLE	SOLDE
4181	Redevables - produits à recevoir	
4182	Redevables - produits à recevoir caisse pivot	9 616 168,45
4188	Redevables - produits à recevoir autres	14 252 399,62
4487	Etat - produits à recevoir	
4684	Produits à recevoir sur ressources affectées	
4687	Autres produits à recevoir	
	TOTAL	23 868 568,07

4181 « Redevables, produits à recevoir »

Ce compte n'enregistre que les titres de GAM tirés en produits à recevoir. Au 31 décembre 2020, tous les dossiers ont été facturés.

4182 « Redevables, produits à recevoir – caisse pivot »

Cette créance comprend :

OBJET	MONTANT
RATTACHEMENT ACTIVITE DECEMBRE 2020	0,00
SEJOURS A CHEVAL 2020	9 616 168,45
TOTAL 4182 - caisse pivot	9 616 168,45

3 - Etat PF1**COMPTE FINANCIER 2020**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

4188 « Redevables - Produits à recevoir – autres »

Cette créance comprend principalement :

OBJET	MONTANT
RECETTES DIVERSES	11 928 441,00
RATTACHEMENT ACTIVITE RECHERCHE	983 633,40
DOSSIERS EN SOUFFRANCE	
CREDITS MERRI REMUNERATIONS DES ETUDIANTS ET INTERNES	
RATTACHEMENT FRAIS DE SCOLARITE DES ECOLES	1 340 325,22
TOTAL 4188 - autres	14 252 399,62

4487 « Etat, produits à recevoir »

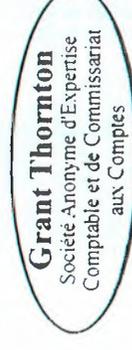
Au 31/12/2020, le compte 4487 est soldé.

4684 « Produits à recevoir sur ressources affectées »

NEANT

4687 « Autres produits à recevoir »

NEANT



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

6) OPERATIONS POUR LE COMPTE DE TIERS

Les comptes 451 à 456 du budget principal enregistrent les résultats propres aux budgets annexes. Au 31 décembre 2020 ils se détaillent comme suit

- Compte 451 : Dotation Non Affectée- Budget A : solde créditeur de 606 990,70 €
- Compte 452 : Unité de soins de longue durée - Budget B : solde débiteur de 273 883,76 €
- Compte 4541 : Ecoles et instituts de formations paramédicales - Budget C1 : solde débiteur de 22 955,75 €
- Compte 4542 : Ecole de sages-femmes – Budget C2 – Solde débiteur de 11 053,78 €
- Compte 455 : Groupement Hospitalier de Territoire (GHT) – Budget G – solde de 0 €
- Compte 45681 – Centre de Soins, d'Accompagnement et de prévention en Addictologie – Budget P : solde débiteur de 26 515,71 €

Ces soldes sont compensés (solde nul) par des positions inverses dans les comptes des budgets annexes.

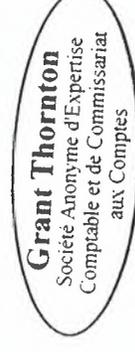
Certaines dépenses et recettes ont été réalisées pour le compte de tiers. Elles ont pour effet de gonfler les masses de dépenses et recettes mais se compensent. Elles concernent principalement les notifications de financements ARS qui doivent être reversés à des entités partenaires du CHRU. Ces reversements s'établissent à 4,6 M€ en 2020. Parmi elles, les plus significatives sont :

- Reversement des crédits de financement MERRI : 1,4 M€
- Reversement de crédits au Centre Lorraine d'Evaluation et de Réadaptation en basse vision (CLER Basse vision) 495K €
- Reversement de crédits aux autres établissements 1,3 M€

7) TRESORERIE

Au 31/12/2020, le montant des Valeurs mobilières de placement est nul.

Le solde du compte 515 au 31 décembre 2020 est débiteur de 27 167 504,76 €



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

8) COMPTES D'ATTENTE

Lorsqu'une opération qui impacte la trésorerie concerne de manière certaine le CHRU, mais qu'elle ne peut pas être enregistrée de manière définitive, elle est inscrite provisoirement au c/ 47 – Comptes transitoires ou d'attente, dont les subdivisions regroupent des comptes de recettes ou de dépenses.

Ce compte est exclusivement géré par la Trésorerie, et il doit être apuré dès que possible.

		DÉBIT	CRÉDIT
4711	Versement des régisseurs		10 582,67
4712	Virements réimputés		2 235,97
4713	Recettes perçues avant émission titres		157 052,94
471411	Excédent à réimputer - personnes physiques		19 671,56
471412	Excédent à réimputer - personnes morales		10 818 589,68
47143	Flux d'encaissements à réimputer		30 331,83
47171	Recettes relevé BDF - Hors Héra		
47172	Recettes BDF - Héra		334 783,53
4718	Autres recettes à régulariser		9 670 563,92
4721	Dépenses sans mandatement préalable		579,11
4728	Dépense, paiement avant mandatement	365 045,98	
475	Legs et donations en cours de réalisation		96 614,27
4784	Arrondis sur déclarations de TVA		3,73
	TOTAL	365 045,98	21 141 009,21

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Les commentaires qui suivent concernent donc des opérations qui n'ont pas pu être imputées sur les mandats ou les titres correspondants.

L'instruction M 21 définit les subdivisions à utiliser. Pour les recettes, le c/ 4711 regroupe les encaissements des régies, le c/ 4712 retrace les virements à ré imputer, le c/ 4713 enregistre les recettes perçues avant émission des titres, le c/ 4714 permet le suivi des excédents de versements, il est subdivisé selon la nature des bénéficiaires, le c/ 4717 recueille les encaissements figurant sur les relevés de la Banque de France, il est subdivisé selon qu'ils impactent ou non CLOHELIOS.

Toutefois, la possibilité est offerte de subdiviser plus finement certains comptes, c'est le choix qui a été fait pour le c/ 4718, afin d'individualiser le suivi par exercice des différentes dotations selon leur nature (MIGAC, FIR, MCO), mais également certains produits (les indemnités journalières versées en cas d'arrêt de travail, les APA).

Les soldes présents à la clôture au c/ 471 concernent donc avant tout des excédents de versement, dont le remboursement n'a pas pu être assuré, et quelques encaissements pour lesquels il n'a pas été possible de procéder à l'imputation sur les titres correspondants.

Concernant les dépenses, deux comptes sont essentiellement utilisés, conformément à la M 21, qui précise à leur propos qu'ils doivent être apurés le plus rapidement possible, et en tout état de cause en clôture d'exercice.

Le compte 4721 retrace les dépenses sans mandatement préalable, ainsi que celles qui font l'objet de débits d'office. Le solde de ce compte au 31 décembre 2020 est de 579,11 €.

9) CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Les principales dépenses qui pourraient être concernées, étant les dépenses d'assurance, contrat de maintenance.

Or, les marchés liés à ces dépenses étant pour la plupart annuellement reconduits/renégociés au 1^{er} janvier, il n'existe pas de charges constatées d'avance.

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

10) CAPITAUX PROPRES

Le détail des variations des capitaux propres est le suivant :

PASSIF		EXERCICE 2020	EXERCICE 2019	Variation en valeur	Variation en %age
C	APPORTS et FONDS ASSOCIATIFS	95 505 734,25	95 098 181,25	407 553,00	0,43%
A	RESERVES	116 596 305,15	115 765 367,52	830 937,63	0,72%
P	Excédent affecté à l'investissement	113 285 597,50	112 436 946,20	848 651,30	0,75%
I	Réserve de trésorerie	957 815,37	957 815,37	0,00	0,00%
T	Réserves de compensation	2 352 892,28	2 370 605,95	-17 713,67	-0,75%
A	REPORT A NOUVEAU	-298 853 890,40	-293 767 194,96	-5 086 695,44	1,73%
U	Report à nouveau excédentaire	1 243 705,15	1 310 158,64	-66 453,49	-5,07%
X	Report à nouveau déficitaire	-300 097 595,55	-295 077 353,60	-5 020 241,95	1,70%
P	RESULTAT DE L'EXERCICE	5 315 654,56	-4 255 757,81	9 571 412,37	-224,91%
R	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	42 476 772,35	24 125 487,84	18 351 284,51	76,07%
O	PROVISIONS REGLEMENTEES	26 128 728,50	25 371 367,78	757 360,72	2,99%
P	DROIT DE L'AFECTANT	998 303,48	998 303,48	0,00	0,00%
R	TOTAL I	-11 832 392,11	-36 664 244,90	24 831 852,79	-67,73%

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

11) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (Etat BI 5)

Ces financements sont imputés au crédit du compte 13 et regroupent l'ensemble des subventions d'équipements ou d'investissement désignées comme telles par l'organisme versant.

Ces subventions ne sont versées que sur présentation de justificatifs (factures acquittées). Elles ne font donc l'objet d'un enregistrement qu'au moment du versement et non lors de leur notification par les différents organismes.

Modalités de reprise :

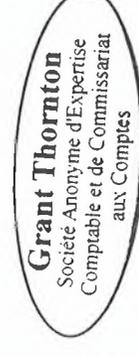
Lorsque les immobilisations sont amortissables, la reprise de la subvention au compte de résultat prévisionnel a pour effet de neutraliser le montant de la dotation aux comptes d'amortissement au niveau des résultats de l'exercice.

Pour cela, le compte 139 est débité par le crédit du compte 777 "Quote-part des subventions d'investissement viré au résultat de l'exercice" d'une somme égale au montant de la subvention rapportée à la durée de l'amortissement du bien subventionné.

12) PROVISIONS

Le CHRU NANCY constate une provision lorsqu'il existe une obligation vis-à-vis d'un tiers, que la perte ou le passif en découlant est probable et qu'elle peut être raisonnablement évaluée. (Etat IC1)

Au cas où cette perte ou le passif n'est ni probable, ni ne peut être raisonnablement évalué mais demeure possible, le CHRU fait un état de ses passifs éventuels dans ses engagements hors bilan (Etat AI1).



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations (compte 142)

Cette provision réglementée est fondée sur le principe d'une allocation anticipée d'aides destinées à la couverture des surcoûts d'exploitation générés par les nouveaux investissements (amortissements et frais financiers), sous forme de dotations supplémentaires versées par l'assurance maladie. Les reprises se font au rythme des charges d'amortissements et frais financiers correspondant à chaque projet subventionné. Les dotations et reprises 2020 sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations sont détaillées ci-après :

Compte 142 : PROV. RGLTEES POUR RENULT DES IMMO	SOLDE 2019	dotations 2020	reprises 2020	SOLDE 2020
H - Aide 2009 DHOS/ARH	496 447,24		23 032,28	473 414,96
H - Hôpital 2007 - bâtiment de cardiologie	24 193 256,00	715 036,00		24 908 292,00
H - Hôpital 2007 - aménagement bâtiment SSR	537 675,00	65 357,00		603 032,00
P - Dotation CCAA 2000	3 427,00			3 427,00
P - Regroupement CSAPA	5 141,00			5 141,00
P - Compens° surcoût annuel (amort.+frais fi.) des travaux de relocalisation du CSAPA	84 071,49			84 071,49
P - Budget P - Regroupement UFATT+CCAA dans locaux communs	51 350,05			51 350,05
TOTAL	25 371 367,78	780 393,00	23 032,28	26 128 728,50

La reprise de ces provisions se fera, en fonction des écarts constatés entre montants perçus et cout en amortissement et éventuellement frais financiers, à hauteur du montant subventionné, des projets concernés, et ce, pendant toute la durée de vie économique des dits projets.

Vous trouverez un échéancier de reprise joint en annexe en fin du document.

- **Provisions pour litiges – Comptes 1511**

Elles sont constituées pour faire face au paiement de dommages-intérêts, d'indemnités ou de frais de procès. Une provision est constituée dès la naissance d'un risque, lorsque la charge est probable, et est maintenue tant que le jugement n'est pas définitif.

D'un montant de 6 507 272,20 € au 31 décembre 2020, les opérations suivantes ont été réalisées en 2020 :

3 - Etat PF1

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

	Provision au 31/12/2019	Dotations 2020	Reprises 2020	Provision au 31/12/2020
H - Provision pour litige - Sorties blanches	105 526,18		105 526,18	0,00
H - Litiges CPAM	38 385,71			38 385,71
H - Litige RIHN ICL et CHR de Metz	0,00			0,00
H - Affaires juridiques _ BARBARINO	1 500,00			1 500,00
H - Affaires juridiques _ CARTEAUX	306 000,00			306 000,00
H - Contentieux PERSONNELS MEDICAUX _ 2017	4 500,00	3 500,00		8 000,00
H - Litige Pénalités BEH BSM	723 393,20	1 106 767,60		1 830 160,80
H - Association ELA cc des travaux	423 225,69			423 225,69
H - Affaires juridiques - DELINCHANT/MOLL/THUREZ/OZYPEK/FIRALIS/LARCHER	0,00	3 900 000,00		3 900 000,00
Total C/1511 provisions pour litiges	1 602 530,78	5 010 267,60	105 526,18	6 507 272,20

- Provisions pour risques – Comptes 1518

Fin 2020, le CHRU de Nancy n'a procédé à aucune dotation ou reprise de provision pour cette catégorie de risque.

- Provision pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps CET (compte 153)

Le compte 153 enregistre toutes provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du Compte Epargne Temps (CET). Cette provision est calculée sur la base des compteurs individuels de chaque salarié de l'établissement et sur une estimation du nombre de jours qui seront placés sur un CET, au titre de l'exercice concerné.

Au 31/12/2020 : Le tableau ci-dessous résume les opérations qui ont été réalisées pour chaque budget pour CET du personnel médical et non médical.

3 - Etat PF1

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

	PROVISIONS AU 31/12/2019			Revalorisation coût moyen journalier hors SEGUR			Revalorisation SEGUR			Dotations 2020			TOTAL DOTATIONS			REPRISES SUR PROVISIONS			PROVISIONS AU 31/12/2020		
	PM	PNM	S/TOTAL	PM	PNM	S/TOTAL	PM	PNM	S/TOTAL	PM	PNM	S/TOTAL	PM	PNM	S/TOTAL	PM	PNM	S/TOTAL	PM	PNM	S/TOTAL
BUDGET H	9 147 974,80	5 867 406,32	15 015 381,12	656 867,21	1 534 117,66	2 190 984,87	676 865,75	706 795,36	1 383 661,11	249 855,81	2 019 614,01	2 269 469,82	5 844 115,80	269 477,14	1 270 073,65	1 539 550,79	19 319 946,13				
BUDGET B	76 622,00	32 862,92	109 484,92	5 238,21	10 487,20	15 725,41	5 312,60	5 312,60	5 312,60	11 000,86	8 219,33	19 220,19	40 258,20	4 015,99	2 510,83	6 526,82	143 216,30				
BUDGET C1		262 674,04	262 674,04		100 150,65	100 150,65		43 437,32	43 437,32		90 663,79	90 663,79	234 251,76		26 456,16	26 456,16	470 469,64				
BUDGET C2		5 704,25	5 704,25		2 345,25	2 345,25		912,26	912,26		2 402,28	2 402,28	5 659,79		3 695,81	3 695,81	7 668,23				
BUDGET G	28 207,25	121 228,24	149 435,49	1 943,80	41 048,84	42 992,64	2 631,47	23 284,65	25 916,12	16 281,27	38 070,18	54 351,45	123 260,21	5 171,82	11 677,00	16 848,82	255 846,88				
BUDGET P	78 429,00	68 090,13	146 519,13	7 449,90		7 449,90	6 833,57	33 200,53	40 034,10	0,00	0,00	0,00	47 484,00	92 712,47	101 290,66	194 003,13	0,00				
	9 331 233,05	6 357 965,90	15 689 198,95	671 499,12	1 688 149,60	2 359 648,72	686 330,79	812 942,72	1 499 273,51	277 137,94	2 158 969,59	2 436 107,53	6 295 029,76	371 377,42	1 415 704,11	1 787 081,53	20 197 147,18				

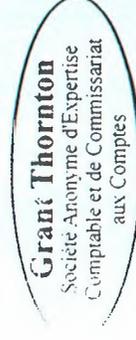
Méthodologie d'estimation CET :

Constatation du nombre de jours de CET au 31/12/2020, sur la base d'un état issu de l'application informatique, tenant compte des jours consommés sur l'année n et des jours épargnés sur l'année n.

Les provisions constituées au titre des Compte Epargne Temps (CET) ont fait l'objet d'une réévaluation suite à l'avis n° 2018-05 du 05 avril 2018 du Conseil de Normalisation des Comptes Publics. Le CNOCP préconise que les modalités de l'évaluation de cette provision reposent soit sur une base individuelle, en retenant le coût moyen journalier de chaque agent concerné, soit sur une base statistique, en retenant le coût journalier par catégories d'agents. Le CHRU de Nancy a anticipé en 2018 ce changement de méthode comptable et a retenu la valorisation du nombre de jours déposés sur le compte épargne temps au coût moyen journalier. Les provisions pour CET ont évolué en 2020 (+ 2,3 %). Elles passent de 15,69 M€ fin 2019 à 20.20 M€ fin 2020 dues notamment à la réévaluation des salaires (plan Sécurité).

- **Compte 158 - Autres provisions pour charges**

D'un montant total de 3 570 842,74 €, elle se décompose comme suit :



3 - Etat PF1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

BUDGET	Solde au 31/12/2019	Dotations 2020	Reprises 2020	Solde au 31/12/2020
H - PNM CNRACL	364 448,25	114 430,05		478 878,30
H - PNM Heures supplémentaires	0,00			0,00
H - PNM ARE	2 237 625,22		192 643,61	2 044 981,61
H - PM CNRACL	486 632,00			486 632,00
H - PM ARE	567 528,20		7 177,37	560 350,83
Compte 158 : AUTRES PROV. POUR CHARGES	3 656 233,67	114 430,05	199 820,98	3 570 842,74

✓ **Provision Allocation de Retour à l'Emploi**

Il s'agit de procéder à la clôture de l'exercice, à la constitution d'une provision valorisant les droits à allocation de retour à l'emploi (ARE) des personnels contractuels du CHRU dont le contrat a pris fin et pour lesquels un chiffrage des ARE a été transmis par pôle emploi durant l'exercice.

Le montant total au 31 décembre 2020 s'élève à 2 605 332,44 €.

✓ **Provision CNRACL**

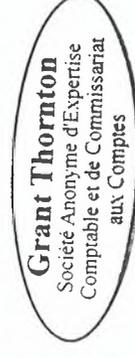
Une provision pour un montant de 114 430,05 € a été constituée en 2020 au titre du personnel non médical uniquement.

Celle-ci correspond au montant probable que le CHRU devra régler, dès qu'un agent fera une demande de rachat d'études.

13) EMPRUNTS

Les emprunts et dettes financières sont comptabilisés à leur valeur nominale.

Les états BI 8 et BI 9 de l'annexe précisent les montants, nature, durée et caractéristiques des différents emprunts.



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

14) DETTES D'EXPLOITATION

Comptes	Libellés	Année 2019	Année 2020
4011	Fournisseurs	30 222 974,31 €	33 237 445,89 €
40171	Fournisseurs - retenues de garantie	- €	- €
40172	Fournisseurs - oppositions	32 258,42 €	527 380,45 €
421	Personnel - rémunérations dues	36 398,78 €	10 757,94 €
4245	Comptes individuels des praticiens	103 682,15 €	60 249,64 €
4311	Cotisations de sécurité sociale	4 301 657,99 €	- €
4312	Contribution sociale généralisée (csg)	2 341 567,18 €	- €
4313	Contrib rebmst dette sociale (crds)	127 411,75 €	- €
4371	CNRACL	5 623 044,36 €	- €
4372	IRCANTEC	681 602,31 €	650 498,00 €
4374	Caisse Mutual, retraite compl ou secours	324 028,21 €	320 120,39 €
4378	Autres organismes sociaux	1 074 236,47 €	1 202 029,44 €
44551	Etat - TVA à décaisser	56 446,00 €	- €
44571	Etat - TVA à collectée	149 967,75 €	172 046,63 €

15) CHARGES A PAYER

Détail des charges à payer :

Comptes	Libellés	Année 2019	Année 2020
408	Fournis factures non parvenues	19 482 574,44 €	18 045 792,18 €
4281	Prime de service à payer	- €	- €
42868	Autres charges de personnel à payer	14 636 184,00 €	- €
43868	Organismes sociaux autres charges à payer	5 760,00 €	- €
4486	Etat - autres charges à payer	1 768 650,00 €	1 688 700,00 €

3 - Etat PF1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020408 « Fournisseurs – factures non parvenues »

Il s'agit des factures fournisseurs relatives à des dépenses d'exploitation de 2020 mais qui n'ont pas été reçues avant la clôture de l'exercice. Pour certaines dépenses, la facture n'a toujours pas été reçue au moment des travaux de clôture. Dans ce cas, le montant comptabilisé a été apprécié en fonction des éléments disponibles (devis, commande, estimation).

Pour ce qui concerne les immobilisations, le CHRU clôture son programme d'investissement courant mi-décembre afin que tous les engagements soient liquidés et mandatés au plus tard à la fin de la journée complémentaire.

4281 : « primes de service à payer » :

Néant

42868 « Personnel – autres charges à payer »

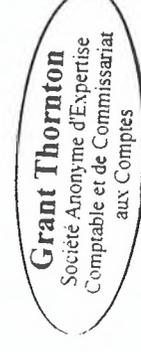
Cette dette correspond à la part brute des charges de personnel dues au titre de 2020 et non payées à la clôture. Il s'agit principalement des indemnités, avancements d'échelon, primes et heures supplémentaires.

43868 « Organismes sociaux – autres charges à payer »

Il s'agit des charges sociales – part patronales - associées aux dettes de personnel comptabilisées dans les comptes 428 (ci-dessus).

4486 « Etat – autres charges à payer »

Il s'agit des charges fiscales (taxe sur les salaires principalement) – part patronale – associées aux dettes de personnel comptabilisées dans les comptes 428 (ci-dessus) et du montant correspondant au dernier trimestre 2020 relatif à la taxe sur les salaires : cette taxe est en effet payable trimestriellement à terme échu.



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

16) PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les recettes de dotations sont enregistrées en produits constatés d'avance pour la part des crédits obtenus en N au titre de N+x (effet année pleine pour le financement des internes et assistants, crédits alloués en avance relatifs à l'exercice 2020). Sont également inclus dans cette dette les subventions d'exploitation perçues en N au titre de N+x et pour lesquelles la dépense ne sera réalisée que postérieurement à la clôture.

D'un montant total de 21 424 975,73 €, ce solde comprend également notamment ces dossiers aux montants plus significatifs :

- Des fonds consacrés à la recherche (1 297 339,40 €)
- Les dotations MIG et AC (1 232 665 €)
- Les dotations FIR (452 313 €)

17) METHODE UTILISEE POUR LA RECONNAISSANCE DES PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE

Les produits de l'activité hospitalière du CHRU de Nancy sont répartis de la façon suivante (Budget Principal ou CRPP) :

Produits versés par l'assurance maladie (Titre 1) : représentent environ 76% du montant total des produits.

Il convient de distinguer :

Les dotations allouées par l'agence régionale de santé (ARS) :

Ces produits sont notifiés annuellement sous forme de délégation de crédits par l'ARS suite aux différentes campagnes tarifaires. Elles concernent :

- Les forfaits annuels (art. L 162-22-12 du code de la sécurité sociale),
- La dotation annuelle de financement - DAF (art. L 174-1 du code de la sécurité sociale),
- Les missions d'intérêt général et d'aide à la contractualisation - MIGAC (art. L 162-22-14 du code de la sécurité sociale)

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Les recettes d'activité (T2A) :

Les recettes de la tarification à l'activité correspondent aux déclarations de séjours transmises mensuellement à l'assurance maladie. A l'issue d'un séjour, celui-ci est codé (diagnostic et actes) par le praticien du service. Une fois codé, ce séjour fait l'objet d'un groupage à l'aide d'un algorithme. Le Département d'Information Médicale (DIM) contrôle les séjours groupés, les corrige le cas échéant, et les transmet mensuellement à l'assurance maladie. Cette déclaration mensuelle d'activité fait l'objet d'un arrêté de versement de la part de l'ARS. L'arrêté de versement relatif à l'activité du mois M n'est connu qu'en M+2. C'est la raison pour laquelle les recettes d'activité du mois de décembre sont comptabilisées en « produits à recevoir ».

Les facturations relatives à l'activité et consultation externes sont, dans le cadre de FIDES, transmis à l'assurance maladie au fil de l'eau.

La valorisation des séjours est faite en fonction d'un arrêté ministériel fixant les éléments tarifaires mentionnés aux I et IV de l'article L. 162-22-10 du code de la sécurité sociale.

Séjours à cheval : Les séjours non clos au 31/12/N ont été comptabilisés en produits à recevoir auprès de l'assurance maladie en fonction de la méthode de valorisation détaillée dans le paragraphe sur les produits à recevoir.

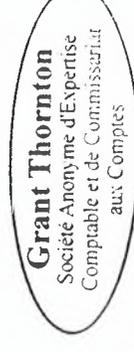
Autres produits de l'activité hospitalière (Titre 2) : représentent environ 8% du montant total des produits

Ces autres produits de l'activité hospitalière concernent les recettes de tarification des hospitalisations, consultations et actes externes qui ne sont pas à la charge de l'assurance maladie.

Ces dernières sont valorisées aux tarifs journaliers, arrêtés annuellement par l'Agence Régionale de Santé, pour les hospitalisations, et aux tarifs réglementaires pour les consultations et actes externes.

Elles sont facturées dès la fin de la prestation (séjour, consultation et acte externe) soit directement aux patients, soit aux mutuelles de ces derniers lorsqu'ils en ont une.

Autres produits (Titre 3) : totalisent 15% du montant total des produits.



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Rétrocessions :

Les ventes de marchandises qui concernent les rétrocessions de médicaments sont en hausse de 657,6 K€ en 2020, la crise COVID a largement participé à cette augmentation.

18) TRAITEMENT COMPTABLE DE LA RECHERCHE

➤ Cas général :

Le CHRU est remboursé des dépenses engagées après la réalisation de celles-ci, soit après les inclusions de patients qui sont validées par le laboratoire pharmaceutique.

Une fois ces validations réalisées, la facturation a lieu, nous percevons donc un remboursement des dépenses, les surcoûts hospitaliers.

➤ Ressources affectées :

Peuvent être considérées comme des « ressources affectées » les opérations remplissant les caractéristiques suivantes :

- la recette a une affectation précise, c'est à dire que l'établissement doit en faire un usage spécifique, défini par le bailleur de fonds ;
- le montant de la recette est égal au montant de la charge qui incombent à l'établissement public ;
- la recette n'est définitivement acquise à l'établissement public que lorsque celui-ci a effectué la dépense correspondante.

Le CHRU utilise cette comptabilisation en recette affectée pour la gestion de dotations (ou incitations financières) versés dans le cadre des contrats tripartites ou uniques.

L'utilisation du processus en ressources affectées permet ainsi une utilisation « libre » de ces recettes, selon le souhait du médecin investigateur, dans le respect des règles de comptabilité publique.

Ainsi, le suivi de ces recettes se fait via une UF spécifique par pôle ou par service quand ceux-ci ont une spécificité.

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

➤ **Produits constatés d'avance :**

En 2020 l'établissement a constaté 3,8M € de produits perçus d'avance sur des crédits perçus au titre des programmes de recherches dont 1 297 339,40 € de PHRC (T1 de recettes), 981 000 € de PPA au titre de subventions reçues d'autres financeurs que l'assurance maladie durant l'exercice et 1,6M € de Dotations Investigations des laboratoires pharmaceutiques.

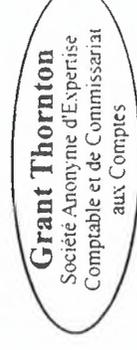
Les crédits perçus par l'établissement dans le cadre des dotations liées à des PHRC sont gérés, pour la part ne correspondant pas à une dépense de l'année, en produits constatés d'avance. Une reprise des produits perçus d'avance est faite pour les dépenses engagées au titre de l'exercice concerné.

➤ **Provision :**

Au 31/12/2020, Aucune provision n'est constituée dans le cadre des activités de recherche.

19) CREDITS BAILS

Le tableau A11 en annexe recense les crédits-bails souscrits par le CHRU de Nancy.



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

20) RESULTAT D'EXPLOITATION

	2019	2020	Evolution 2020/2019	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	25 566 728,12	26 224 376,11	657 647,99	+ 3%
Production vendue (biens et services)	28 974 387,45	28 991 630,77	17 243,32	+ 0%
Production stockée, destockage				
Production immobilisée	296 612,87	212 652,82	-83 960,05	- 28%
Produits de l'activité	676 945 982,69	741 483 200,51	64 537 217,82	+ 10%
Subvention d'exploitation et participations	30 246 583,21	32 039 448,02	1 792 864,81	+ 6%
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	4 917 093,46	4 939 536,38	22 442,92	+ 0%
Transfert de charges d'exploitation				
Autres produits de gestion courante	23 229 984,14	23 520 523,18	290 539,04	+ 1%
TOTAL 1	790 177 371,94	857 411 367,79	67 233 995,85	9%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	-39 361,00	-68 253,17	-28 892,17	+ 73%
Variation de stocks de marchandises				
Achats stockés matières premières et fournitures				
Variation de stocks matières premières et approvisionnementnements				
Achats stockés autres approvisionnementnements	163 916 875,06	178 895 623,42	14 978 748,36	+ 9%
Variation de stocks autres approvisionnementnements	521 484,36	-4 835 319,82	-5 356 804,18	- 1 027%
Achats non stockés matières et fournitures	14 466 580,54	20 204 924,56	5 738 344,02	+ 40%
Services extérieurs et autres	76 566 487,10	77 002 445,77	435 958,67	+ 1%
Impôts taxes sur rémunérations	44 512 829,91	46 460 556,33	1 947 726,42	+ 4%
Impôts taxes et versements assimilés autres	2 304 728,63	2 280 592,44	-24 136,19	- 1%
Rémunération et autres charges de personnels	324 340 342,38	350 237 472,47	25 897 130,09	+ 8%
Charges sociales	116 830 888,38	118 994 861,82	2 163 973,44	+ 2%
Dotations amortissements des immobilisations	33 465 660,66	35 182 179,50	1 716 518,84	+ 5%
Dotation aux dépréciation sur actif circulant	5 239,58	12 048,82	6 809,24	+ 130%
Dotation amortissements, provis ^o , dépréciation risques et charges	4 565 303,58	11 419 727,41	6 854 423,83	+ 150%
Autres charges de gestion courante	9 360 992,36	9 134 316,27	-226 676,09	- 2%
TOTAL 2	790 818 051,54	844 921 175,82	54 103 124,28	7%
1-Résultat d'exploitation (1-2)	-640 679,60	12 490 191,97	13 130 871,57	- 2 050%

3 - État PF1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

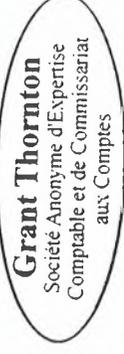
COMPTE FINANCIER 2020

Le résultat d'exploitation est excédentaire en 2020. Il s'améliore de 13,13 M€ par rapport à 2019 en raison d'une hausse des recettes d'exploitation de 67,2 M€ (hausse des produits de l'activité hospitalière de +10%) conjuguée à une hausse moindre des charges d'exploitation de 54,1 M€ (+7%).

22) RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier s'améliore en 2020 de 0,5M € suite à une diminution des charges d'intérêts de 1,1M €. Les produits financiers diminuent sur la même période de 0.6 M€.

	Exercice 2019	Exercice 2020	Evolution 2020/2019	
			en valeur	%age
PRODUITS FINANCIERS				
De participations et autres immobilisations financières	100 000,00	-	100 000,00	
Revenues des VMP, escomptes	661 677,78	19 362,69	642 315,09	-97,07%
Reprises sur provisions				
Transfert de charges financières				
Gains de change				
Produits net sur cessions de VMP				
TOTAL III	661 677,78	19 362,69	642 315,09	-97,07%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et dépréciation	37 286,72	33 617,55	3 669,17	-9,84%
Intérêts et charges assimilées	14 417 964,09	13 303 689,57	1 114 274,52	-7,73%
Perte de change		68,16		
Charges nettes sur cessions de VMP		-		
TOTAL IV	14 455 250,81	13 337 375,28	1 117 875,53	-7,73%
2- Résultat financier (III -IV)	- 13 793 573,03	- 13 318 012,59	475 560,44	-3,45%

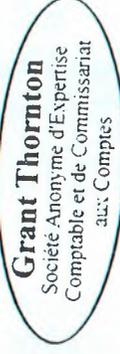


N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

22) LE RÉSULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel varie à la baisse en 2020 de 3,94 M€. Ce résultat dépend des opérations sur exercices antérieurs.

	Exercice 2019	Exercice 2020	Evolution 2020/2019	
			en valeur	%age
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion exercice courant	3 607 298,59	4 195 569,20	588 270,61	16,31%
Sur opérations de gestion exercice antérieurs	17 537 950,60	9 165 586,64	- 8 372 363,96	-47,74%
Sur opérations en capital	3 911 045,41	3 602 698,96	- 308 346,45	-7,88%
Reprises sur provisions réglementées	280 030,44	23 032,28	- 256 998,16	-91,78%
Reprises sur dépréciations exceptionnelles	-	-	-	
Transferts de charges exceptionnelles	-	-	-	
TOTAL V	25 336 325,04	16 986 887,08	- 8 349 437,96	-32,95%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion exercice courant	529 391,32	799 386,21	269 994,89	51,00%
Sur opérations de gestion exercices antérieurs	13 570 481,71	8 928 144,09	- 4 642 337,62	-34,21%
Sur opérations en capital	474 680,19	335 488,60	- 139 191,59	
Dotations aux provisions réglementées	683 277,00	780 393,00	97 116,00	
Dotations au amortissements et autres dépréciations exceptionnelles	-	-	-	
TOTAL VI	15 257 830,22	10 843 411,90	- 4 414 418,32	-28,93%
2- Résultat exceptionnel (V - VI)	10 078 494,82	6 143 475,18	- 3 935 019,64	-39,04%



3 - Etat PF1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020**Les produits exceptionnels**

	Exercice 2019	Exercice 2020	Ecart en valeur	Ecart en %age
Opérations de gestion exercice courant	3 607 298,59	4 195 569,20	588 270,61	16,31%
771 - Produits exceptionnels sur opération de gestion	14 155,13	3 797,21	-10 357,92	-73,17%
7711 - Débits et pénalités reçus sur achats et ventes	446 285,29	75 396,00	-370 889,29	-83,11%
7713 - Libéralités reçues	33 790,00	860 491,41	826 701,41	2446,59%
7714 - Rentrées sur créances amorties	48 606,42	41 596,08	-7 010,34	-14,42%
7717 - Dégrèvements d'impôts	80 849,00		-80 849,00	-100,00%
7718 - Autres produits exceptionnels / opération gestion	243 928,54	269 863,45	25 934,91	10,63%
778 - Autres produits exceptionnels	2 739 684,21	2 944 425,05	204 740,84	7,47%
Opérations de gestion exercices antérieurs	17 537 950,60	9 165 586,64	-8 372 363,96	-47,74%
7721 - ré-émission de titres suite annulation ex. clos	7 083 219,73	3 050 657,47	-4 032 562,26	-56,93%
7722 - Pdts sur exerc. antérieurs à la charge assur.malad	5 037 385,49	3 313 014,65	-1 724 370,84	-34,23%
7728 - Produits sur exercices antérieurs autres	3 188 108,21	2 780 262,06	-407 846,15	-12,79%
773 - Mandats annulés sur exercices antérieurs	2 229 237,17	21 652,46	-2 207 584,71	-99,03%
Opérations en capital	3 911 045,41	3 602 698,96	-308 346,45	-7,88%
775 - Produits des cessions d'éléments d'actif	1 225 094,00	975 682,57	-249 411,43	-20,36%
777 - Quote-part subvent.d'investiss. virée résult.exerc	2 685 951,41	2 627 016,39	-58 935,02	-2,19%
Reprises sur provisions réglementées	280 030,44	23 032,28	-256 998,16	-91,78%
78742 - Reprises / prov. pour renouvellem. des immobilisat	280 030,44	23 032,28	-256 998,16	-91,78%
Total général	25 336 325,04	16 986 887,08	-8 349 437,96	-32,95%

Les produits exceptionnels diminuent de façon importante principalement du fait d'opérations de gestion sur exercice antérieur.

Sur 2020, l'optimisation de la facturation et le développement du service qualité a permis de diminuer le nombre de titres à ré émettre sur exercice antérieur.

En 2020, les produits de cession d'actifs ont diminué de 250K€. Le CHRU a cédé le CCEG pour 137K€ et l'ex « EFS » pour 710K€

Par ailleurs, le CHRU de Nancy a régularisé la TVA 2018 à hauteur de 2,195M€.

3 - Etat PF1

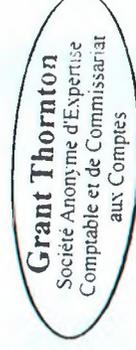
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020**Les charges exceptionnelles**

	Exercice 2019	Exercice 2020	Variation en valeur	Variation en %age
Opérations de gestion exercice courant	529 391,32	799 386,21	269 994,89	51,00%
6711 - Intérêts moratoires et pénalités sur marchés	0,00	1 763,51	1 763,51	
6712 - Amendes fiscales et pénales	0,00		0,00	
6718 - Autres ch. exceptionnelles / opérations de gestion	206 631,36	321 651,77	115 020,41	55,66%
678 - Autres charges exceptionnelles	322 759,96	475 970,93	153 210,97	47,47%
Opérations de gestion exercices antérieurs	13 570 481,71	8 928 144,09	-4 642 337,62	-34,21%
67218 - charges de personnel - autres	3 414 226,47	456 430,37	-2 957 796,10	-86,63%
67228 - Charges à caractère médical - autres	729 081,07	576 243,94	-152 837,13	-20,96%
67238 - charges à caractère hôtelier et général - autres	588 032,40	1 057 081,50	469 049,10	79,77%
6728 - Autres charges	500 124,33	6 180,09	-493 944,24	-98,76%
6728 - Charges sur exercices antérieurs autres	2 310,69	0,00	-2 310,69	-100,00%
673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)	8 336 706,75	6 832 208,19	-1 504 498,56	-18,05%
Opérations en capital	474 680,19	335 488,60	-139 191,59	-29,32%
675 - Valeurs comptables des éléments d actif cédés	474 680,19	335 488,60	-139 191,59	-29,32%
Dotations aux provisions réglementées	683 277,00	780 393,00	97 116,00	14,21%
68742 - Dotations provisions pour renouvellem.immobilliss.	683 277,00	780 393,00	97 116,00	14,21%
Total général	15 257 830,22	10 843 411,90	-4 414 418,32	-28,93%

En 2020, les charges exceptionnelles évoluent à la baisse.

Les charges de personnel sur exercice antérieur baissent de 3 M€ suite à l'optimisation des procédures et à un suivi plus rigoureux. Parallèlement, le montant des titres annulés est également à la baisse pour un montant de 1,5M€ également grâce à un suivi plus rigoureux.



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au moment de la clôture des comptes 2020, le CHRU de Nancy affiche un excédent de 5 millions d'euros pour un budget global d'environ 860 M€. Ce résultat est le fruit des nombreuses réorganisations et négociations menées depuis 2013 dans le cadre du Plan de Refondation mais il s'explique aussi pour l'année 2020 par différents éléments. Spécifiques à cette année si particulière.

Pour rappel, le déficit 2019 s'établissait à 4.8 M€ et avait atteint jusqu'à 34 M€ en 2015.

Le déficit cumulé depuis 2004 par le CHRU représentait par ailleurs 299 M€ au 31/12/2019.

➤ Contexte national

La crise liée à l'épidémie de coronavirus en France a eu un impact financier majeur sur l'ensemble du système de santé et plus particulièrement pour le CHRU de Nancy qui a été à la fois un établissement de référence (notamment plateforme pour les tests RTPCR mais également plateforme d'hélicoptères pour le transfert de patient lors de la première vague) et un établissement situé dans une zone des plus touchées.

S'adapter à la prise en charge de l'épidémie a occasionné de nouvelles dépenses, souvent très importantes :

- ✓ Les dépenses de personnel liées à la nécessité d'avoir plus de praticiens, plus de soignants et d'allonger le temps de travail avec des heures supplémentaires.
- ✓ Les dépenses de petit matériel comme les écouvillons, les masques, les sur blouses pour les équipes en réanimation, ou encore les réactifs nécessaires au test.

En second lieu, les recettes ont été fortement affectées par cette transformation en profondeur de l'activité. Afin de faire face à l'afflux de patients Covid, l'hôpital a dû procéder à la déprogrammation de son activité habituelle (chirurgie notamment). L'épidémie a eu également comme conséquence la recommandation de ne plus avoir de chambre double.

Pour accompagner les établissements de santé face aux difficultés engendrées par cette crise, le Ministère des solidarités et de la santé a déployé un dispositif de financement exceptionnel dès le mois de mars 2020 :

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

- ✓ Des dispositifs d'avance et d'aide à la trésorerie pour éviter aux établissements des risques de rupture de paiement,
- ✓ La mise en place d'une garantie de financement pour sécuriser les recettes des établissements de santé pendant la période de crise. Il s'agit de la fixation d'un plancher de recettes basées sur les recettes historiques de 2019 modulées d'un coefficient d'augmentation de +0,2%. Ce montant constitue une garantie de minimum perçu par l'établissement sur la période de crise. Si l'activité valorisée est en définitive supérieure à ce montant plancher alors l'établissement percevra la différence.
- ✓ Enfin, une dotation pour compenser les sur dépenses associées à la lutte contre le COVID 19 ainsi que les pertes de recettes d'activité externe (consultation, imagerie) et de titre 3 (chambre particulière par exemple).

D'autres éléments viennent enfin apporter des variations importantes, dans les dépenses, notamment au titre des ressources humaines dans le cadre de la déclinaison des mesures issues du Ségur de la Santé et de l'octroi d'une prime spécifique à destination des professionnels mobilisés face au COVID.

- Evolutions d'activité ayant un impact majeur sur les comptes

Sur l'exercice 2020, le CHRU de Nancy a été impacté fortement par la crise sanitaire mais certaines de ces nouvelles activités ont eu un impact sur ses comptes :

- A. L'effet année pleine de l'ensemble des réorganisations conduites les années précédentes et notamment celles portées en 201, qui explique l'évolution des effectifs moyens rémunérés à la baisse sur l'année 2020 comparativement à l'année 2019, malgré les différents dispositifs de renfort mobilisés
- B. Le développement des Car T cells.
- C. Les financements spécifiques reçues au titre des activités mises en route dans l'urgence de la crise sanitaire (financement des activités COVID, plateforme de test RT PCR)

L'ensemble de ces éléments ont un impact sur les résultats de l'année 2020 et apportent à l'analyse du résultat comptable des éléments d'éclairage qu'il convient de souligner.

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

➤ Poursuite de l'intégration territoriale

En tant qu'établissement support du GHT 7, l'établissement a poursuivi les démarches d'intégration territoriale, ce dont témoigne l'évolution maîtrisée du budget G en conformité avec les prévisions.

Ces démarches se sont notamment traduites par l'intégration à l'échelle territoriale de plusieurs compétences expertes en matière de système d'information et de démarche qualité et la mutualisation à l'échelle du Budget G des services de formations continue.

Le Budget G passe ainsi de 1,7 M€ en 2018 à 3.2 M€ de dépenses en 2020.

La mise en place d'une direction commune avec le CH de Dieuze, l'EHPAD de Saint-Epvre depuis et les CH de Pompey-Lay Saint-Christophe et Pont à Mousson, intervenue en 2019, s'est poursuivi sur 2020.

➤ Innovation et Recherche

Le CHRU de Nancy poursuit sa dynamique de recherche et surtout d'innovation centré sur des succès importants aux appels à projets, la finalisation de l'écosystème IRIS dont les travaux et équipement seront lancés fin d'année 2021 pour un montant total de près de 17 M€ et une progression constante des financements MERRI qui ont enregistré une progression de plus de 1,6 M€.

➤ Remboursement de TVA

Le CHRU de Nancy applique un droit à déduction sur l'ensemble de ses dépenses, et a récupéré en 2020 de la TVA par le biais de ses CA3.

Aussi, pour améliorer ses droits à déduction, l'établissement travaille sur une méthode alternative qui repose sur l'affectation des dépenses non mixtes et sur l'application de la grande clé économique.

Ainsi, l'affectation des dépenses constitue le principe en matière de droit à déduction. Elle consiste à rattacher ces dépenses en fonction des différentes activités au regard du droit à déduction de la TVA.

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Par conséquent, au regard de la TVA déductible, la méthode de l'affectation a permis une récupération de 2 195 452.49 euros pour l'exercice 2018 (régularisation effectuée sur l'exercice 2020) – qui explique en partie le résultat excédentaire financier de l'année 2020 Il s'agit toutefois d'une recette conjoncturelle qui n'a pas vocation à se renouveler.

➤ Provisions pour risques et charges

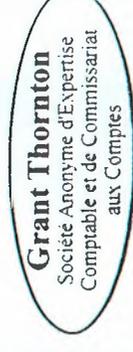
Des provisions pour risques ont été constituées en 2020 pour un montant de 30.3 M€ :

- Provisions pour litiges patients 3.9 M€

- Provisions pour CET : 20 M€, incluant une réévaluation au titre de la revalorisation des jours de CET induit par les Mesures issues des Accords Ségur de la Santé.

➤ Autres éléments significatifs

L'année 2020 a été marquée par la relance des discussions autour du Schéma Directeur Immobilier, qui a été actualisé au regard de l'expérience de la crise sanitaire, discussion qui ont abouti à une validation en date du 19 mars 2021 du schéma et de la trajectoire associée – y compris en matière de stabilisation de l'emploi global du CHRU tout en intégrant la perspective d'une transformation de postes issues des fonctions supports pour permettre des renforts soignants. De nouvelles recettes ont été prises en compte comme le renoncement aux soins, les Car T cells, RTIV et navigation endobronchique.



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Cessions immobilières : en 2020, le CHRU a cédé des biens immobiliers à hauteur de 847 000 €.

Biens cédés	Valeur de cession
1er étage - 8b rue Désilles CCEG à Nancy (Centre Chirurgial Emile Gallé)	137 000,00
Ex EFS - 9-11 rue Lionnois à Nancy	710 000,00
TOTAL	847 000,00

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

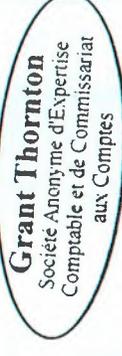
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

CIRCONSTANCES QUI EMPECHENT DE COMPARER D'UN EXERCICE SUR L'AUTRE CERTAINS POSTES

- L'épidémie de Covid 19 a mis à mal tous les référentiels, tous les cadres connus ont été remis en cause.
- La garantie de financement, les avances, les compensations des surcoûts ou des pertes de recettes ont toutes été versées sur le Titre 1, parfois de façon globale (compensation surcoûts et perte de recettes) empêchant ainsi toute comparaison.

Enfin, l'année 2020 reste atypique en ce qui concerne l'activité. Le taux d'occupation est en forte baisse en médecine comme en chirurgie. Les entrées en médecine et en chirurgie sont en baisse de 15% en moyenne.



3 - Etat

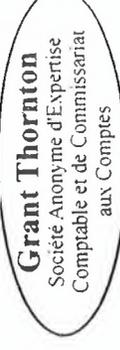
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

ANNEXES



3 - Etat B11

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

État B11

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.R.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

00200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

FURIEQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice		Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la clôture de l'exercice	
	Solde débiteur		Solde débiteur		Solde débiteur		Solde débiteur	
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et de développement	493 129,71	568 624,96	568 624,96	755 124,50	755 124,50	296 630,17	296 630,17	0,00
Contributions aux investissements communs des CHU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	24 045 098,68	3 422 083,47	3 422 083,47	16 541,52	16 541,52	27 450 640,63	27 450 640,63	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	290 110,00	290 110,00	0,00	0,00	290 110,00	290 110,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dont avances et acomptes versés sur commandes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles								

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

Etat B11

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020
TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

90208 - CHRU NANCY

Exercice 2020

RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice		Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice	
	solde débiteur	solde créditeur			solde débiteur	solde créditeur
Immobilisations corporelles						
Terrains	5 550 700,91	0,00		129,62		5 550 571,29
Constructions	587 543 672,55	7 865 463,39		608 869,36		594 400 266,59
Installations techniques, matériel et outillage industriel	127 872 179,68	11 550 062,63		5 589 445,48		133 833 795,93
Autres immobilisations corporelles	137 453 984,42	5 418 215,93		436 063,71		142 436 240,64
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00		0,00		0,00
Immobilisations corporelles en cours	1 493 126,03	1 984 067,99		1 032 777,34		2 444 416,68
Dont part investissement-partenariats public-privé	0,00	0,00		0,00		0,00
Dont avances et acomptes versés sur commandes	1 493 126,03	1 984 067,99		1 032 777,34		2 444 416,68
d'immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées ou mises à disposition	4 263 254,38	0,00		0,00		4 263 254,38
Immobilisations financières						
Participations et créances rattachées à des participations	97 937,00	0,00		8 000,00		89 937,00
Autres titres immobilisés	138,28	0,00		0,00		138,28
Prêts	0,00	0,00		0,00		0,00
Autres	121,95	0,00		0,00		121,95
TOTAL	889 403 342,59	31 098 732,37		8 445 951,53		911 056 123,43

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

3 - Etat B12

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

État B12

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRÉS. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	Exercice 2020		Amortissements cumulés à la fin de l'exercice solde créditeur	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à le fin de l'exercice solde créditeur
	Amortissements cumulés au début de l'exercice solde créditeur	Augmentations ; dotations de l'exercice			
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et de développement	473 523,02	269 257,57	454 295,56	454 295,56	288 585,03
Contributions aux investissements communs des CHR	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	13 234 074,08	2 961 397,76	16 541,52	16 541,52	21 278 920,32
Autres immobilisations incorporelles	0,00	6 533,41	0,00	0,00	6 533,41
Immobilisations corporelles					
Terrains	216 022,99	0,00	0,00	0,00	216 022,99
Constructions	264 509 585,68	17 469 930,67	334 941,56	334 941,56	283 530 551,73
Installations techniques, matériel et outillage industriel	102 668 341,99	7 191 495,05	4 779 250,32	4 779 250,32	104 080 287,73
Autres immobilisations corporelles	121 229 739,41	5 207 646,00	235 719,89	235 719,89	126 221 663,52
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	506 451 317,17	35 192 379,50	5 910 561,86	5 910 561,86	535 682 834,81

Grant Thornton

Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

3 - Etat B13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Etat B13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020
 VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

00200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice N-1)		Valeur à la fin de l'exercice N		Variation à la baisse	Variation à la hausse
	Solde créditeur	Solde débiteur	Solde créditeur	Solde débiteur		
Apports	95 038 181,25		95 505 734,25		0,00	407 553,00
Réserves :						
Excédents affectés à l'investissement	112 436 946,20		113 485 597,50		0,00	848 651,30
Réserve de trésorerie	957 815,37		957 815,37		0,00	0,00
Réserves de compensation	2 370 605,95		2 352 892,28		17 713,67	0,00
Report à nouveau :						
Report à nouveau excédentaire	1 310 158,64		1 243 785,15		66 453,49	0,00
Report à nouveau déficitaire	-295 077 353,60		-300 097 595,55		5 020 241,95	0,00
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-4 255 757,81		5 315 654,56		0,00	9 571 412,37
Subventions d'investissement	24 125 487,84		42 476 772,35		0,00	18 351 284,51

Grant Thornton
 Société Anonyme d'Expertise
 Comptable et de Commissariat
 aux Comptes

3 - Etat B13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Etat B13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020
 VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

00200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

FUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice N-1)		Valeur à la fin de l'exercice N	Variation à la baisse	Variation à la hausse
	solde créditeur	solde débiteur			
Provisions réglementées :					
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	25 371 367,78	25 128 728,50		0,00	757 360,72
Provisions réglementées pour propre assureur	0,00	0,00			0,00
Responsabilités civiles	0,00	0,00			0,00
Autres	598 203,68	598 303,48			0,00
Droits de l'affectant	-16 864 244,90	-11 632 352,11		5 104 409,11	29 936 261,90
TOTAL					-24 831 852,79
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES DE L'ANNEE					

Grant Thornton
 Société Anonyme d'Expertise
 Comptable et de Commissariat
 aux Comptes

3 - Etat BI4

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Etat BI4

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

TABLEAU SYNTHETIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DEPRECIATIONS

00203 - CHRU NANCY

Exercice 2020

RUBRIQUES	Montant au début de l'exercice		Dotations de l'exercice		Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice	
	Solde créditeur		l'exercice		l'exercice		Solde créditeur	
Provisions pour risques et charges								
. C/ 151 : Provisions pour risques	1 602 530,78		5 010 267,60		105 526,18		6 537 272,20	
. C/ 1511 Provisions pour litiges	0,00		0,00		0,00		0,00	
. C/ 1515 Provisions pour pertes de change	0,00		0,00		0,00		0,00	
. C/ 1518 Autres provisions pour risques	0,00		0,00		0,00		0,00	
. C/ 152 : Provisions pour risques et charges sur emprunts	0,00		0,00		0,00		0,00	
. C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en oeuvre du compte épargne temps (CET)	9 331 233,05		1 661 273,27		357 632,84		10 994 623,48	
. C/ 1531 Personnel médical	6 357 965,90		4 687 421,31		1 443 063,51		9 692 323,70	
. C/ 1532 Personnel non médical								
. C/ 157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00		0,00		0,00		0,00	
. C/ 1571 Provisions pour gros entretiens ou grandes révisions	3 656 233,67		114 430,05		159 870,96		3 570 642,74	
. C/ 158 : Autres provisions pour charges	20 947 963,40		11 473 392,23		2 146 053,51		30 275 252,13	
TOTAL								

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

3 - Etat BI4

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

État BI4

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

TABLEAU SYNTHETIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DEPRECIATIONS

06200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

RUBRIQUES	Montant au début de l'exercice		Dotations de l'exercice		Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice	
	Solde créditeur		l'exercice		l'exercice		solde créditeur	
Depreciations autres que comptes financiers								
. C/ 29 : Depreciations des immobilisations	3,00		3,00		0,00		0,00	
. C/ 39 : Depreciations des stocks et en-cours	3,00		3,00		0,30		0,30	
. C/ 43 : Depreciations des comptes de tiers	4 907 764,72		24 097,64		2 859 156,51		2 072 705,85	
Depreciations des comptes financiers								
. C/ 59 : Depreciations des comptes financiers	3,00		3,00		0,00		0,00	
TOTAL	4 907 764,72		24 097,64		2 859 156,51		2 072 705,85	

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

État B15

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

TABLEAU SYNTHETIQUE DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT TRANSFERABLES

00208 - CHRU NANCY

Exercice 2020

FUNDIQUES	Subventions au début de l'exercice	Reprises déjà constatées	Montants perçus dans l'exercice et apurement de la subvention	Reprises de l'exercice et apurement de la subvention	Reste à amortir au 31/12
C/ 1111 - Etat et Etablissements Nationaux	604 227,92	308 503,24	0,00	94 826,81	200 897,77
C/ 1121 - Subv equipt - Ecoles et Inst Form Prof	1 042 375,13	159 641,01	-21 814,09	9 918,01	850 802,02
C/ 1128 - Autres	2 415 965,81	2 019 527,57	-440 000,00	-333 712,93	250 151,13
C/ 1133 - Départements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1114 - Communes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1115 - Autres Collectivités et EPL	1 448 723,62	1 090 767,19	147 756,48	61 869,18	443 843,73
C/ 1116 - GMR - Contributions aux investissements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1181 - Verets lib-exonération taxe apprentissag	550 112,23	393 416,55	-133 701,83	-73 316,16	168 307,56
C/ 1182 - FNESEPP	14 354 213,05	2 885 992,82	3 650 850,79	760 729,73	14 358 341,33
C/ 1183 - Fonds d'intervention régional (FIR)	3 076 928,25	710 928,94	-73 443,74	20 276,86	2 272 278,71
C/ 1187 - MEGMC	5 283 424,00	312 827,86	5 556 197,60	-47 942,18	9 864 715,92
C/ 1188 - Autres subventions	5 050 933,12	1 219 607,90	10 265 281,27	147 172,71	13 949 433,78
TOTAL	33 836 703,05	9 711 215,22	18 951 126,48	639 841,97	42 476 772,35

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

3 - Etat B16

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Etat B16

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020
RESTES A RECOURVRE AMIABLE ET CONTENIEUX

00200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

	Hospitalisés et consultants	Caisse de sécurité sociale	Etat	Départements	Autres tiers payants	Autres débiteurs
Amiable	1 899 350,16	132 659 899,50	234 652,14	64 021,05	5 210 897,04	1 683 713,65
Contentieux	1 177 050,26	0,00	0,00	0,00	18 210,20	6 550,72
Total	3 065 150,32	132 659 899,50	234 652,14	64 021,05	5 229 107,24	1 690 264,37



3 - Etat B17

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Etat B17

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

RESTES A RECOURVRE AMIABLE ET CONTENTIEUX, AU 31 DECEMBRE, SUR HOSPITALISES ET CONSULTANTS

Exercices	Moins de 20,00 Euro		De 20,00 Euro à 100,00 Euro ¹		De 100,00 Euro à 1 000,00 Euro ²		Plus de 1 000,00 Euro		Total
	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	
Amiable	113 281,46	9649	253 507,91	6657	457 743,04	1 064 217,75	1 989 150,16	1 8321	
Contentieux	18 010,14	1457	68 939,50	1640	298 825,76	799 224,76	1 177 000,16	4288	
Total	131 291,60	11106	322 847,41	8297	748 568,80	1 863 442,51	3 066 150,32	22609	

¹ hors pièces de recouvrement égales à 100² y compris les pièces de recouvrement égales à 100

Grant Thornton
 Société Anonyme d'Expertise
 Comptable et de Commissariat
 aux Comptes

3 - Etat B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTES FINANCIERS 2020

Etat B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRER. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTES FINANCIERS 2020

ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME

30200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

COMPTES	Exercice 2019		Exercice 2020	
	Balance de sortie	Masse débitrice	Masse créditrice	Balance de sortie
C/ 163 Emprunts obligataires	20 000 000,00	20 000 000,00	0,00	20 000 000,00
C/ 1631 Emprunts obligataires remboursables à fin	72 500 000,00	2 720 533,33	25 500 000,00	96 279 651,67
C/ 1633 Autres emprunts obligataires				
C/ 164 Emprunts auprès établissements de crédit	229 456 592,63	21 525 777,34	10 000 000,00	217 571 015,33
C/ 1641 Emprunts en euros	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1643 Emprunts en devises	15 221 656,60	1 463 864,34	0,00	14 757 792,46
C/ 1644 Emprunts aux option tirage ligne tréso.				
C/ 1645 Remboursements temporaires sur emprunts	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 16451 Remboursements temporaires emprunts euros	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 16452 Remboursements temp. emprunts devises	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 167 Emprunts dettes ass. conditions partic.	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1673 Prêts de l'Etat	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1674 Avances remboursables du FMESEF	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1675 Dettes- Partenariats public-privé	74 574 105,54	1 804 777,25	322 684,93	73 032 013,22
C/ 1676 Prêts des collectivités et sp.	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1677 Prêts des collectes d'assurance maladie	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions partic.	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)	6 284 241,60	572 203,60	0,00	5 722 038,00
TOTAL	419 088 597,03	39 487 952,11	36 822 684,93	417 423 319,75
Remboursement du capital des emprunts à fin arrivés à échéance dans l'année *				

* Montant correspondant aux débits (sans des annulations de l'exercice) enregistrés au compte 1631

Grant Thornton
 Société Anonyme d'Expertise
 Comptable et de Commissariat
 aux Comptes

3 - Etat B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

RÉCAPITULATIF PAR PRÊTEUR

État B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

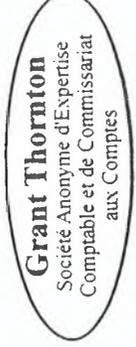
ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME

30200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

RECAPITULATIF PAR PRETEUR (Hors emprunts obligataires in fine)

Prêteur	Encours au 31/12
3108962223 UDECAM MORD EST	5 722 036,00
3108734202 CAISSE D'EPARGNE -DEBIT D'OFF	1 540 000,12
3108768127 SOCIETE GENERALE PARIS D.O	35 052 500,00
3108884945 SOCIETE GENERALZ	3 507 324,16
3108963895 DEXIA CREDIT LOCAL DO	3 458 333,21
3109093423 CAISSE FRANCAISE FINANCEMENT LOC	33 996 766,88
3109153261 CREDIT FONCIER DE FRANCE	0,00
3109626380 CREDIT FONCIER DE FRANCE.F.O	8 769 875,00
3109862486 CRCA MUTUEL DE LORRAINES.F.O	5 323 266,12
3113862750 CAISSE DES DEPOTS	2 025 000,00
3113358577 DEPPA ACE BANK	9 666 666,64
3112572230 CREDIT AGRICOLE DE LORRAINES.O	5 434 524,34
3114127152 CREDIT AGRICOLE MUTUEL DE LORRAI	7 165 000,00
3119178668 CAISSE DES DEPOTS P.O	1 000 000,10
3119128095 CAISSE EPARGNE ET DE PREVOYANCE	21 124 713,19
3140998842 CREDIT FONCIER DE FRANCE	18 916 666,80
3140516486 SFIL DEBIT OFFICE	23 508 635,61
3145529361 CREDIT FONCIER FRANCE DEBIT OFFICE	0,00
315335820 SOCIETE GENERALE DEBIT OFFICE	3 762 500,00
3154567330 SCI DU BEM DE NANCY	73 092 013,22
3162133166 SMAELB	17 144 500,00



3 - Etat B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

État B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

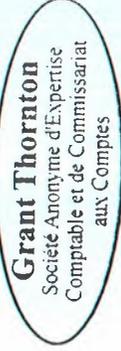
ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME

06200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

RECAPITULATIF PAR PRETEUR (Hors emprunts obligataires in fine)

Prêteur	Encours au 31/12
3162307170 FMS WK SERVICE COMPANY	9 500 000,00
3165660120 BANQUE INTERNATIONALE LUXEMBOURG	5 400 000,00
3165744902 BANQUE INTERNATIONALE A LUXEMBOURG	45 279 551,03
3166631008 RIVAGE INVESTMENT	15 000 000,00
3166831252 CACEIS CORPORATE TRUST	10 266 666,66
3166831750 CACEIS CORPORATE TRUST	19 333 333,33
3166880450 CAISSE ESPAGNE LOAN DEBIT OFFICE	3 375 000,00
3171187851 BANQUE INTERNATIONALE A LUXEMBOURG	0,00
3172731553 CAISSE ESPAGNE LOAN DEBIT OFFICE	0,00
3174660712 BANQUE POSTALE SECTEUR PUBLIC LO	9 833 333,34
4301262463 CAISSE D'EPARGNE 57	5 225 000,00



3 - Etat B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

RÉCAPITULATIF par ligne obligataire (ventilation du compte 1631)

État B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRÉSOR. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME

00200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

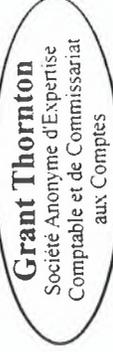
RECAPITULATIF PAR LIGNE OBLIGATAIRE (ventilation du compte 1631)

Ligne	Prêteur	Durée résiduelle	Type indexation
		4,00	
		13,00	

ELEMENTS WEBDETTE : différence avec HELIOS

RECAPITULATIF PAR LIGNE OBLIGATAIRE (ventilation du compte 1631)

Ligne	Prêteur	Durée résiduelle	Type d'indexation
OBLIG2010	NATIXIS	0,00	FIXE
OBLIG2013	NATIXIS	2,12	FIXE



3 - État BI8

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

PROFIL D'EXTINCTION DE TOUTE LA DETTE FINANCIERE A MOYEN ET LONG TERME EXISTANT AU 31/12 (y compris emprunts in fine)

Exercice	Remboursement en capital*	Capital restant dû
2020	38 165 277,28	417 423 319,75
2021	29 138 031,35	388 285 288,40
2022	28 296 319,55	359 988 968,85
2023	37 968 036,52	322 020 932,33
2024	28 753 778,77	293 267 153,56
2025	28 917 314,26	264 349 839,30
2026	29 046 283,82	235 301 555,48
2027	27 344 583,40	207 956 992,08
2028	23 989 843,94	183 967 148,14
2029	19 517 809,26	164 449 338,88
2030	16 932 077,65	147 517 261,23
2031	13 434 787,16	134 082 474,07
2032	12 834 540,00	121 247 934,07
2033	13 016 438,65	108 231 495,42
2034	12 668 232,88	95 562 262,54
2035	11 707 074,25	83 855 188,29
2036	11 978 435,00	71 876 753,29
2037	12 114 418,34	59 762 334,95
2038	11 253 395,29	48 508 939,66
2039	11 720 648,92	36 788 290,74
2040	5 530 958,08	31 257 332,66
2041	3 982 567,86	27 274 764,80
2042	3 475 894,53	23 798 870,27
2043	3 475 894,53	20 322 975,74
2044	3 475 894,53	16 847 081,21
2045	3 475 894,53	13 371 186,68
2046	3 475 894,53	9 895 292,15
2047	3 475 894,53	6 419 397,62
2048	3 475 894,31	2 943 503,31
2049	2 110 169,67	833 333,64
2050	833 333,64	0,00

*Opérations réelles correspondant à des décaissements effectifs (donc hors rattachement budgétaire des opérations de capital non échus des emprunts obligataires remboursables in fine)

3 - Etat BI9

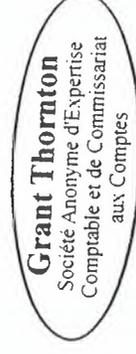
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

En raison de la complexité des documents et de la grosseur du fichier, les annexes BI9, sont jointes à cette annexe séparément.



3 - Etat BI10

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Etat des participations au 31/12/2020

Nom des organismes	Forme juridique	Adresse du siège social	Nature d'activité	capital social en début d'exercice	capital social en fin d'exercice	Situation financière nette	Capitaux propres autres que la capital social	Montant de l'encours des emprunts	CA de l'exercice	Résultat de l'exercice	Affectation	Montant du capital détenu par l'EPS au début de l'exercice	Montant du capital détenu par l'EPS en fin d'exercice	Quote part de l'EPS en début d'exercice	Quote part de l'EPS en fin d'exercice
Blanchisserie Sud Lorraine	GCS	29 avenue de Lattre de Tassigny 54 035 Nancy Cedex	Blanchisserie	1 006 €	1 006 €	5 493 926 €	1 389 791 €	5 930 328 €	7 542 128 €	135 669 €	Report à nouveau	537 €	537 €	53%	53%
HVL Hôpital Virtuel de Lorraine	GIE	9 Allée de la Forêt Reine 54 500 Vandœuvre-lès-Nancy	Formation continue par la simulation en santé	sans capital social								sans capital social			
Télesanté Lorraine	GCS	Rue Doyen Marcel Roubault Château du Montet - 2 ^e étage 54500 VANDEOEUVRE	Développement d'un système d'informations de santé régional et des outils de télémédecine qui s'y rattachent	8 000 €								8 000 €	0 €	100%	0%
CCUR Groupement de Coopération du CHRU et de l'UGEAM-NE pour la Rééducation	GCS	29 avenue de Lattre de Tassigny 54 035 Nancy Cedex	Mise en commun des moyens humains (kinésithérapeutes)	1 000 €	1 000 €				4 390 300 €	0 €		non versé		75%	75%
CAL Chirurgie de l'Appareil Locomoteur	GCS	29 avenue de Lattre de Tassigny 54 035 Nancy Cedex	Mise en commun des moyens humains	1 500 €	1 500 €				5 791 097 €	0 €		non versé		67%	67%

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

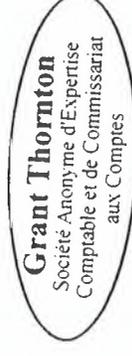
3 - Etat BI10

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020



3 - Etat B110

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Nom des organismes	Forme juridique	Adresse du siège social	Nature d'activité	capital social en début d'exercice	capital social en fin d'exercice	Situation financière nette	Capitaux propres autres que la capital social	Montant de l'encours des emprunts	CA de l'exercice	Résultat de l'exercice	Affectation	Montant du capital détenu par l'EPS au début de l'exercice	Montant du capital détenu par l'EPS en fin d'exercice	Quote part de l'EPS en début d'exercice	Quote part de l'EPS en fin d'exercice
CHU de France Finance (CH 2F)	GCS	80 rue Brochier 13 005 Marseille 5	Diversifier leurs sources de financement Mutualiser leurs savoir-faire et leurs meilleures pratiques Faire connaître collectivement leur rôle économique et la qualité de leur signature auprès des prêteurs et des investisseurs	630 000 €	630 000 €	985 425 €			148 800 €	60 604 €	Report à nouveau	37 800 €	37 800 €	6%	6%
Pôle régional de cancérologie de Lorraine	GCS	6 avenue de Bourgogne 54 500 Vandœuvre-lès-Nancy	Coopération dans le traitement de la cancérologie en ambulatoire (plateforme PRIMCO) Coopération dans la prise en charge des analyses anatomopathologiques	3 000 €								non versé		50%	50%
IFSI Lorraine	GCS	29 avenue de Latre de Tassigny 54 035 Nancy Cedex	Partenariat Universités / Région / Instituts Fédérateur des Instituts de formation en santé lorrains dans la mise en place des diplômes	sans capital social		10 872 €	10 872 €		11 475 €	10 225 €	Report à nouveau				

3 - Etat BI11

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020



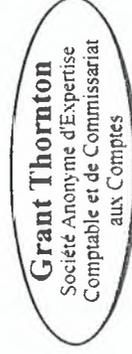
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

EVALUATION ET COMPTABILISATION DES STOCKS

Compte de résultat principal et comptes de résultat annexes

Compte	Nature des stocks et des en-cours	Stock initial (SI) au 01/01/n (a)	Stock final (SF) au 31/12/n (b)	Ajustement des dépréciations			Niveau final des dépréciations au 31/12/n (f=(c+e)-d)
				Niveau initial des dépréciations au 01/01/n (c)	Reprises des dépréciations existantes (d)	Dépréciations nécessaires au 31/12/N (e)	
C/31	Matières premières et fournitures	0,00	0,00	0,00			0,00
C/32	Autres approvisionnements dont C/321 Produits pharmaceutiques et produits à usage médical	10 103 508,22	14 938 828,04	0,00			0,00
	En-cours de production de biens	6 420 085,83	9 007 421,45	0,00			0,00
C/33		0,00	0,00	0,00			0,00
C/35	Stocks de produits	0,00	0,00	0,00			0,00
C/37	Stocks de marchandises	0,00	0,00	0,00			0,00
C/38	Autres stocks	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTAL		10 103 508,22	14 938 828,04	0,00	0,00	0,00	0,00

Il s'agit des comptes de stocks et en-cours (classe 3) du compte de résultat principal



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

DETAIL ET EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Compte	Situation des valeurs mobilières de placement	Montant à l'ouverture de l'exercice n	Montant à la clôture de l'exercice n	Ajustement des dépréciations			Niveau final des dépréciations au 31/12/n (f=(c+e)-d)
				Niveau initial des dépréciations au 01/01/n (c)	Reprises des dépréciations existantes (d)	Dépréciations nécessaires au 31/12/N (e)	
C/506	Obligations		(b)				
C/507	Bons du Trésor						
C/508	Autres valeurs mobilières et créances assimilées						
TOTAL							

NEANT

3 - Etat CR1

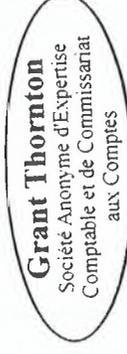
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Cf. début du document - Annexe PF1



3 - Etat CR2

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

État CR2

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2020

ETAT SYNTHETIQUE DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET DES CONTRIBUTIONS ACCORDEES PAR
L'ETABLISSEMENT

	Montant Exercice 2020	Exercice 2020
00200 - CHRU NANCY		
C/ 552 Contributions aux structures de coopération autres que GHT	168 000,00	
dont C/6521 : Contributions aux groupements d'intérêt public (GIP)	0,00	
dont C/6522 : Contributions aux groupements d'intérêt économique (GIE)	168 000,00	
dont C/6523 : Contributions aux groupements de coopération sanitaire (GCS)	0,00	
dont C/6528 : Autres contributions à des structures de coopération	0,00	
C/ 553 Contributions aux groupements hospitaliers de territoire (GHT)	2 331 730,71	
dont 5573 : Subventions aux associations participant à la vie sociale des usagers	43 500,00	
dont 5578 : Autres subventions	7 500,00	
C/ 557 Subventions	36 000,00	
TOTAL	2 603 230,71	

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

État CR3

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

DETAIL DES PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE

00200 - CHRU NANCY

Exercice 2020

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL Principal

	MONTANT EXERCICE 2020	MONTANT EXERCICE 2019
7311 Produits de l'hospitalisation	629 427 941,34	559 959 320,71
7322 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique - MCO	48 010 817,49	47 547 336,23
7333 Participations au titre des détenus	649 100,87	653 175,66
Sous-total compte 731 Produits à la charge de l'assurance maladie	478 087 861,70	608 159 832,60
7321 Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie	17 221 547,55	18 306 064,89
7322 Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie	2 727 333,80	3 254 621,20
7323 Produits des tarifications de l'hospitalisation à domicile non pris en charge par l'assurance maladie	0,00	0,00
7324 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique non pris en charge par l'assurance maladie	6 933 708,41	9 402 513,65
7327 Forfait journalier	7 919 700,00	8 798 815,60
Sous-total compte 732 Produits à la charge des patients, organismes complémentaires et compagnies d'assurance	34 800 689,76	38 762 015,33
733 Produits des prestations de soins délivrés aux patients étrangers non assurés sociaux en France	17 559 632,32	17 727 606,96
734 Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement	3 753 782,15	3 090 920,23
735 Produits à la charge de l'État, collectivités territoriales et autres organismes publics	0,00	0,00
Sous-total compte 73 PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE	734 203 565,93	667 735 375,12
7471 Fonds d'intervention régional (FIR)	19 178 727,22	17 242 748,12
7722 Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie	2 313 014,65	5 037 395,49
TOTAL	756 693 707,80	690 015 508,73

3 - Etat A11

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Etat A11

Numéro codique du poste comptable : Immobilisations corporelles en cours
 Nom du poste comptable : Immobilisations reçues en affectation
 RAISON SOCIALE : CHRU DE NANCY
 FINISS : 540023264

Compte financier 2020

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 1
 AUTRES QUE LES INSTRUMENTS DE COUVERTURE DE LA DETTE A LONG TERME

Raison sociale du cocontractant	Nature du contrat	Date du contrat	Durée du contrat	Redevances payées		Redevances restant à payer selon échéances				Prix d'achat résiduel
				de l'exercice	cumulées	Moins de 1 an	de 1 à 5 ans	+ de 5 ans	Total restant	
CREDITS-BAILS BIOMEDICAUX SIEMENS FINANCIAL CM-CIC LEASING BAIL ACTEA BAIL ACTEA BAIL ACTEA	CREDIT-BAIL BIOMEDICAL	21/08/2013	7	108 208,33	754 752,76	0,00	0,00	0,00	0,00	679,22
	CREDIT-BAIL BIOMEDICAL	19/08/2014	7	18 128,00	126 163,74	9 064,01	0,00	0,00	9 064,01	960,00
	CREDIT-BAIL BIOMEDICAL	23/03/2015	7	39 950,52	222 024,59	39 950,47	16 646,03	0,00	56 596,50	0,00
	CREDIT-BAIL BIOMEDICAL	23/03/2015	7	252 299,16	1 401 877,26	252 299,17	105 562,74	0,00	357 861,91	1 889,57
	CREDIT-BAIL BIOMEDICAL	26/12/2017	7	410 895,52	1 227 882,80	410 895,53	1 232 686,60	0,00	1 643 582,13	2 724,72
BAIL EMPHYTEOTIQUE HOSPITALIER SCI DU BSM DE NANCY	BEH	09/11/2007	33	4 630 778,66	58 909 064,93	5 663 001,29	27 077 608,13	53 874 781,12	86 615 390,55	0,00
Total				5 460 260,19	62 641 766,08	6 375 210,47	28 432 503,50	53 874 781,12	88 682 495,10	6 253,51

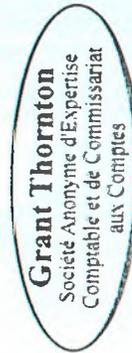
1 Concernant les contrats de partenariats et les baux emphytéotiques hospitaliers (BEH), seul le montant des parts "fonctionnement" et "financement" relatives à ces contrats doit être reporté dans le présent tableau.

NB : BEH =

Part fonctionnement = compte 61231

Part financement = compte 6618

Part investissement = compte 1675



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

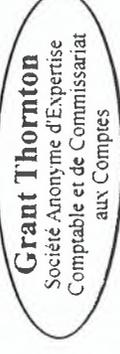
NOM DU POSTE COMPTABLE :

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES exercice 2020

Le montant des honoraires imputés dans les comptes de 2020, s'élève à 176 668,59 € et correspond aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

Il n'y a pas eu d'honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercices professionnelles (normes NEP).



3 - État A13

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE DE RESULTAT BUDGET PRINCIPAL (CRPP)

TABLEAU DES ETP MOYENS REMUNERES

Compte de résultat principal

	Comptes	NB_N		NB_N_1		NB_DIFF	REM_N	REM_N_1		REM_DIFF
		2020	2019	2019	2020			2019	2020	
		ETP moyens rémunérés								
		2020	2019	2019	2020	Écart		2020	2019	Écart
		294,90	312,64	312,64		-17,74				0,00
		91,24	91,38	91,38		-0,14				0,00
		50,54	45,28	45,28		5,26				0,00
		0,90	0,90	0,90		0,00				0,00
		437,58	450,20	450,20		-12,62		0,00	0,00	0,00
		28,20	22,14	22,14		6,06		2 135 155,94	1 443 233,25	691 922,69
		110,25	95,81	95,81		14,44		5 011 037,44	3 958 310,99	1 062 726,45
		69,02	69,12	69,12		-0,10		3 677 467,71	3 446 469,94	230 997,77
		4,13	2,16	2,16		1,97		586 517,15	281 392,44	305 124,71
								0,00	0,00	0,00
		15,87	18,39	18,39		-2,52				
		227,47	207,61	207,61		19,86		11 410 178,24	9 129 406,62	2 280 771,62
		842,02	844,01	844,01		-1,99				0,00
		1 369,18	1 357,41	1 357,41		11,77				0,00
		2 211,20	2 201,42	2 201,42		9,78		0,00	0,00	0,00
		0,30	0,26	0,26		0,04		153 243,20		153 243,20
		2 438,97	2 409,28	2 409,28		29,69		11 563 421,44	9 129 406,62	2 434 014,82
		2 876,55	2 859,49	2 859,49		17,06		11 563 421,44	9 129 406,62	2 434 014,82

3 - État AI3

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

COMPTE DE RESULTAT BUDGET USLD (B)

TABLEAU DES ETP MOYENS REMUNERES

Compte de résultat annexe B

	Comptes	NB_N		NB_N_1		NB_DIFF	REM_N		REM_N_1		REM_DIFF
		ETP moyens rémunérés 2020	2019	ETP moyens rémunérés 2019	2020		Rémunérations(hors charges) 2019	Rémunérations(hors charges) 2020	Ecarts	Ecarts	
PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel hospitaliers titulaires	64211	1,00	0,67			0,33					0,00
Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires	64212					0,00					0,00
Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	64221	0,90	0,90			0,00					0,00
Praticiens contractuels en CDI	64222					0,00					0,00
Sous-total permanents I	sous-total permanents I	1,90	1,57			0,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Praticiens contractuels en CDD	64231 (contrat > 3 mois)					0,00					0,00
Assistants et assistants associés	64232 (contrat > 3 mois)					0,00					0,00
Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	64233 (contrat > 3 mois)										0,00
Autres praticiens à recrutement contractuel	64234 (contrat > 3 mois)					0,00					0,00
Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)	64231/2/3&4 (contrat < 3 mois)										0,00
Attachés et attachés associés en CDD	64235					0,00					0,00
Sous-total (1)	sous-total c/6423	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Internes	64241&64242	2,75	1,00			1,75					0,00
Etudiants	64243&64244	4,83	2,25			2,58					0,00
Sous-total (2)	sous-total c/6424	7,58	3,25			4,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intérim médical	62113					0,00					0,00
Sous-total non permanents II	sous-total non permanents II	7,58	3,25			4,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Personnel médical (I+II)	TOTAL PERSONNEL MEDICAL	9,48	4,82			4,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Personnel médical

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE DE RESULTAT BUDGET ECOLES (C)

	Personnels administratifs		17,39	15,43	1,96	724 518,04	670 860,85	53 657,19
	Personnels des services de soins	Dont personnels de direction			0,00			0,00
			56,24	55,72	0,52	2 424 213,98	2 248 474,79	175 739,19
	Personnel non médical. Titulaires et stagiaires	dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)	12,81	10,46	2,35	534 963,28	429 750,54	105 212,74
		dont Aide-Soignant	2,40	1,12	1,28	65 400,45	32 968,22	32 432,23
	Personnels éducatifs et sociaux				0,00			0,00
	Personnels médico-techniques		6,25	4,50	1,75	263 291,75	193 864,74	69 427,01
	Personnels techniques et ouvriers		6,59	5,42	1,17	196 213,29	154 999,79	41 213,50
	Sous-total (1)	6411	86,47	81,08	-84,32	3 608 237,06	3 398 097,19	-3 398 097,19
	Personnels administratifs		0,12	0,50	-0,38	3 570,70	12 509,44	-8 938,74
	Personnels des services de soins		1,05	0,74	0,31	39 074,04	24 426,40	14 647,64
		dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)			0,00			0,00
		dont Aide-Soignant			0,00			0,00
	Personnels éducatifs et sociaux				0,00			0,00
	Personnels médico-techniques				0,00			0,00
	Personnels techniques et ouvriers				0,00			0,00
	Sous-total (2)	6413	1,17	1,24	-0,50	42 644,74	18 215,73	-18 215,73
	Total Personnel Permanent (1)+(2)	(1)+(2)	87,64	82,32	-84,82	0,00	3 416 312,92	-3 416 312,92
	Personnels administratifs		1,00	1,72	-0,72	22 774,55	31 763,20	-8 988,65
	Personnels des services de soins		0,70	0,35	0,35	25 524,14	11 819,71	13 704,43
		dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) (RIA)			0,00			0,00
		dont Aide-Soignant (RIA)			0,00			0,00
	Personnels éducatifs et sociaux				0,00			0,00
	Personnels médico-techniques				1,00		32 281,56	-32 281,56
	Personnels techniques et ouvriers				0,00			0,00
	sous total CDD (1)	6415	1,70	3,07	-0,57	48 298,69	17 201,25	-17 201,25
	Dont CDD sur contrats de remplacement (mensualités de remplacement)				0,00			0,00
	Intérim non médical (2)	6211 sauf 62113			0,00			0,00
	Contrats soumis à disposition particulière	6416			0,00			0,00
	Apprentis	6417			0,00			0,00
	Sous-total Emplois aidés (3)	Sous-total Emplois aidés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL Non Permanents (1)+(2)+(3)	(1)+(2)+(3)	1,70	0,57	-0,57	0,00	17 201,25	-17 201,25
	TOTAL Personnel non médical	TOTAL PERSONNEL NON MEDICAL	89,34	85,39	-85,39	0,00	3 433 514,17	-3 433 514,17
	TOTAL Personnel médical + Personnel non médical	TOTAL PERSONNEL MEDICAL ET NON MEDICAL	0,00	85,39	-85,39	0,00	3 433 514,17	-3 433 514,17

3 - Etat A13

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

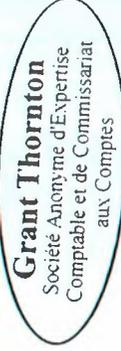
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE DE RESULTAT BUDGET CSAPA (P)

TABLEAU DES ETP MOYENS REMUNERES

Compte de résultat annexe P

	Comptes	NB_N		NB_N_1		NB_DIFF		REM_N		REM_N_1		REM_DIFF
		ETP moyens rémunérés	2020	2019	Ecart	2020	2019	Ecart	Rémunérations(hors charges)	2020	2019	
ETP moyens rémunérés	PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel	64211		4,40	-4,40							0,00
	Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires	64212		0,20	-0,20							0,00
	Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	64221		0,60	-0,60							0,00
	Praticiens contractuels en CDI	64222			0,00							0,00
	Sous-total permanents I		0,00	5,20	-5,20							0,00
	Praticiens contractuels en CDD	64231 (contrat > 3 mois)		0,48		-0,48					49 541,90	-49 541,90
	Assistants et assistants associés	64232 (contrat > 3 mois)				0,00						0,00
	Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	64233 (contrat > 3 mois)				0,00						0,00
	Autres praticiens à recrutement contractuel	64234 (contrat > 3 mois)				0,00						0,00
	Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)	64231/2/3&4 (contrat < 3 mois)				0,00						0,00
Personnel médical	Attachés et attachés associés en CDD	64235			0,00							0,00
	Sous-total (1)	64231,64242	0,00	0,48	-0,48						49 541,90	-49 541,90
	Internes	64241,64242			0,00							0,00
	Etudiants	64243,64244				0,00						0,00
	Sous-total (2)	62113	0,00	0,00	0,00						0,00	0,00
Intérim médical											0,00	
Sous-total non permanents II	Sous-total non permanents		0,00	0,48	-0,48						49 541,90	-49 541,90
Total Personnel médical (I+II)	TOTAL PERSONNEL MEDICAL		0,00	5,68	-5,68						49 541,90	-49 541,90



3 - Etat A13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

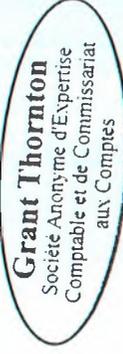
COMPTE FINANCIER 2020

COMPTE DE RESULTAT BUDGET GHT (G)

TABLEAU DES ETP MOYENS REMUNERES

Compte de résultat annexe G

Comptes	ETP moyens rémunérés		NB_N	NB_N_1	NB_DIFF	REM_N		REM_N_1	REM_DIFF		
	Rémunérations(hors charges)					2020	2019			2020	2019
	2020	2019				Ecart	Ecart			Ecart	Ecart
PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel	64211	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00			0,00		
Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires	64212	0,50	0,50	0,50	0,00	0,00			0,00		
Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	64221				0,00	0,00			0,00		
Praticiens contractuels en CDI	64222				0,00	0,00			0,00		
Sous-total permanents I		1,50	1,50	1,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Praticiens contractuels en CDD	64231 (contrat > 3 mois)	1,00	1,00	1,00	-1,00	-1,00	54 098,55	54 098,55	-54 098,55		
Assistants et assistants associés	64232 (contrat > 3 mois)	0,23	1,00	1,00	-0,77	-0,77	10 171,55	32 025,12	-21 853,57		
Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	64233 (contrat > 3 mois)				0,00	0,00			0,00		
Autres praticiens à recrutement contractuel	64234 (contrat > 3 mois)				0,00	0,00			0,00		
Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)	64231/2/3&4 (contrat < 3 mois)				0,00	0,00			0,00		
Attachés et attachés associés en CDD	64235				0,00	0,00			0,00		
Sous-total (1)	64231 c/6423	0,23	2,00	2,00	-1,77	-1,77	10 171,55	86 123,67	0,00		
Internes	64241&64242				0,00	0,00			0,00		
Etudiants	64243&64244				0,00	0,00			0,00		
Sous-total (2)	64243 c/6424	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Intérim médical	62113				0,00	0,00			0,00		
Sous-total non permanents II	sous-total non permanents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Total Personnel médical (I+II)	TOTAL PERSONNEL MEDICAL	1,73	3,50	3,50	-1,77	-1,77	10 171,55	86 123,67	0,00		



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :
 NOM DU POSTE COMPTABLE :
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE DE RESULTAT BUDGET GHT (G)

Personnel non médical- Titulaires et stagiaires	Personnels administratifs		22,12	20,80	1,32	927 337,29	774 981,43	152 355,86
	Dont personnels de direction		1,96	2,25	-0,29	288 722,14	196 021,36	92 700,78
	Personnels des services de soins		3,38	2,50	0,88	94 144,50	63 340,44	30 804,06
	dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)							
	dont Aide-Soignant		1,38	0,50	0,88	43 595,29	14 198,41	29 396,88
	Personnels éducatifs et sociaux			0,00	0,00			0,00
	Personnels médico-techniques		0,67	0,00	0,67	22 347,47		22 347,47
	Personnels techniques et ouvriers		9,69	5,27	4,42	502 568,57	245 278,11	257 290,46
	Sous-total (1)	6411	35,86	28,57	7,29	1 646 397,83	1 083 699,98	0,00
	Personnels administratifs		1,30	1,30	0,00	70 970,28	61 828,36	9 141,92
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée	Personnels des services de soins							0,00
	dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)							0,00
	dont Aide-Soignant							0,00
	Personnels éducatifs et sociaux							0,00
	Personnels médico-techniques							0,00
	Personnels techniques et ouvriers		3,52	1,00	2,52	150 958,74	44 372,52	106 586,22
	Sous-total (2)	6413	4,82	2,30	2,52	221 929,02	106 200,88	0,00
	Total Personnel Permanent (1)+(2)	(1)+(2)	40,68	30,87	9,81	1 768 326,85	1 189 900,86	0,00
	Personnels administratifs		1,62	0,92	0,70	31 447,44	18 198,70	13 248,74
	Personnels des services de soins							0,00
dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) (RIA)							0,00	
dont Aide-Soignant (RIA)							0,00	
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres	Personnels éducatifs et sociaux							0,00
	Personnels médico-techniques							0,00
	Personnels techniques et ouvriers		2,78	5,59	-2,81	71 629,85	128 847,83	-57 217,98
	sous total CDD (1)	6415	4,40	6,50	-2,10	103 077,29	147 046,53	0,00
	Dont CDD sur contrats de remplacement (mensualités de remplacement)							0,00
	Intérim non médical (2)							0,00
	Contrats soumis à disposition particulière							0,00
	Apprentis		0,20		0,20			0,00
	Sous-total Emplois aidés (3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL Non Permanents (1)+(2)+(3)	(1)+(2)+(3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Personnel non médical		45,68	37,37	7,71	1 871 404,14	1 336 847,39	0,00	
TOTAL Personnel médical + Personnel non médical	TOTAL PERSONNEL MEDICAL ET NON MEDICAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- Schéma directeur immobilier

Le CHRU a obtenu le 19 mars 2021 la confirmation de la mise en œuvre à venir de son schéma directeur immobilier, opération d'un montant de 598 M€ permettant la modernisation de ses infrastructures, et de la trajectoire associée à cette opération qui bénéficie :

- D'un concours de l'Etat à hauteur de 420 M€ pour la réalisation de l'investissement (70 %)
- D'un dispositif de reprise de dette à hauteur de 128 M€

De la stabilisation de son plafond d'emploi associée une perspective de transformation de 150 ETP issus des fonctions supports en 133 ETP soignants.

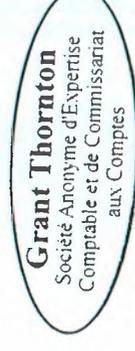
- Evolution de la situation épidémique

La crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID 19 s'est poursuivie sur le premier semestre 2021 continuant d'impacter fortement l'activité de l'hôpital.

Contrairement à 2020, où l'ensemble du territoire était impacté provoquant un soutien de l'Etat à hauteur des attendus, l'impact du virus et de ses variants sur l'année 2021 est ciblé territorialement. Aucune communication n'a été faite sur les éventuelles couvertures des surcoûts Covid qui perdurent créant une difficulté de projection des recettes liées à cette reprise incertaine de l'activité et à l'aide également incertaine de l'Etat.

Au-delà de l'impact immédiat de la gestion de crise, il paraît important d'anticiper les conséquences à plus long terme qui sont susceptibles d'affecter le CHRU de Nancy. Dans la conscience collective, l'hôpital de Nancy, particulièrement touché par la crise est un lieu où il existe un risque de contamination. Cela pourrait avoir des conséquences à long terme sur le renoncement aux soins avec un déficit d'attractivité sur l'ensemble des activités non COVID. Il est à craindre que l'activité ne redémarre que lentement avec l'impact que l'on sait sur les recettes.

Par ailleurs, contrairement à 2020 où l'impact du Ségur a été couvert par une hausse des dotations, il est prévu, en 2021, une couverture de ces surcoûts RH via les GHS.



INFORMATION SUR LES ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX

Politique générale en matière d'environnementale

La politique en matière d'environnement est inscrite dans le projet d'établissement 2016/ 2020.

Une cellule Environnement et méthodes est en charge de la gestion environnementale et des déchets dangereux au niveau de la direction des services techniques et sécurité : ICPE et rejets, amiante, gaz frigorigène. La gestion des déchets est prise en charge par le service logistique. Par ailleurs, chaque secteur, conformément à la politique, décline la responsabilité environnementale dans ses politiques et plans d'action.

Le présent rapport cible les enjeux et risques prioritaires identifiés.

Lors de son établissement, un état des lieux du traitement comptable des dépenses environnementales a été initié.

Performance des bâtiments et de l'exploitation

Le nouveau Brabois

L'élaboration du schéma directeur immobilier se poursuit sur toute l'année 2020 pour être en adéquation avec les nouvelles préconisations liées à la crise COVID . Les programmes techniques des zones restructurées et du bâtiment nouvellement construit s'élaborent en lien avec une assistance à maîtrise d'ouvrage Développement durable, et se saisissent de thématiques environnementales, notamment liées au confort de l'utilisateur et à la qualité de l'air. Des hypothèses énergétiques et une analyse du cycle de vie guideront les choix définitifs. Il s'agit de garantir la qualité du bâti et sa performance d'exploitation.

Management de l'énergie

La consommation d'énergie totale baisse globalement pour la 7^e année consécutive. Ces données ne sont pas corrigées des aléas climatiques. L'effet climat se mesure sur les consommations de chauffage en hiver, mais également, et avec un plus fort risque sur les coûts, sur le refroidissement d'été.

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

La gestion de l'énergie fait l'objet d'une organisation solide, avec un contrat de performance énergétique signé avec l'exploitant sur Brabois, et une assistance à maîtrise d'ouvrage pour les sites opérés par les équipes du CHRU. L'objectif de performance énergétique est atteint pour l'exploitation du site de Brabois, et reste difficile à atteindre sur le site de la maternité, du fait de l'enveloppe du bâtiment.

Mobilité

L'accessibilité du site :

La mobilité est un fort enjeu environnemental, croisé à un enjeu économique, déterminant pour la performance de court et moyen terme. En effet, le plateau de Brabois se densifie. Or, les accès par autoroute sont déjà saturés, et la desserte du site par un tram en site propre est réexaminée dans le cadre du chantier de renouvellement des transports urbains.

A titre d'illustration, on note que le nombre d'agents bénéficiant d'un remboursement transport est en légère diminution (616 contre 663), ce qui pourrait s'expliquer par l'abandon des transports en commun au profit de la voiture individuelle pour des agents mutés sur le site de Brabois.

Face à l'offre privée (par exemple un nouveau pôle santé en construction sur l'extrémité nord de la ligne de tram à Essey-lès-Nancy, sans enjeu d'accessibilité), le maintien ou le développement de l'offre de parking est un sujet sensible. Cependant, le développement des mobilités dites actives reste un sujet à porter, en lien avec les politiques territoriales. La représentation du CHRU dans le débat sur l'avenir du tram est assurée à plusieurs niveaux.

L'activité logistique :

En 2018, le regroupement des activités de laboratoire et de pharmacie sur un site avait entraîné la mise en place d'un service logistique 24h sur 24, avec un effet à la hausse sur le nombre total de kilomètres parcourus. En 2020, la consommation de combustibles et carburant s'établit à 276 K€, en diminution de 10% par rapport à 2019.

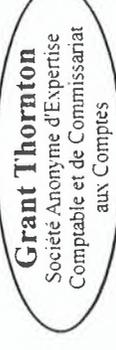
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Par ailleurs, le CHRU a finalisé en 2018 son plan pluriannuel de renouvellement de la flotte, qui passera de 135 à 114 véhicules, et permettra la transition du diesel (87% du parc) vers l'essence et l'électrique. Fin 2017, une commande a été passée pour l'acquisition de 5 véhicules électriques.

En 2019 et 2020 le CHRU a poursuivi son plan de renouvellement des véhicules.

Les transports des patients

Le CHRU sera impacté financièrement comme l'ensemble des hôpitaux par l'internalisation complète des coûts liés au transport de ses patients, et met en place les moyens de maîtrise nécessaires.



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Sécurité alimentaire et qualité de l'alimentation (alimentation responsable)

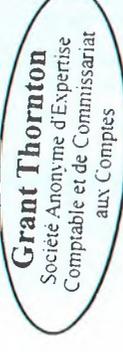
Le CHRU produit les repas des patients et des personnels. L'alimentation est un enjeu prioritaire, pour plusieurs facteurs :

- Elle contribue à la qualité des soins,
- Les consommateurs ont de nouvelles attentes, parmi lesquelles figurent la recherche de plus de produits bio, d'aliments sans allergènes, de moins de protéines animales et de plus de transparence dans l'origine des produits et d'une alimentation durable (enquête CREDOC 2017),
- Le volume d'achat permet de contribuer à la structuration de filières locales, en limitant les impacts (impact biodiversité, empreinte carbone des animaux d'élevage ...) et des risques sur la production,
- La lutte contre le gaspillage et le tri des bio-déchets, dans le cadre du retour à la terre et d'un aspect économique (l'élimination d'une tonne de bio déchets revient à 12,21 € HT la tonne, contre 180,12 € en déchets ménagers).

Le service restauration, déjà certifié ISO 22 000 version 2018, a obtenu la garantie de labellisation « Mon restau responsable » en juin 2020. Après un bilan de positionnement en 2017, 9 axes de travail ont été engagés. Quelques résultats : + 10% de produits alimentaires lorrains en 24 mois, + 8% de produits alimentaires sous signe de qualité en 24 mois, analyse de l'origine des matières premières et création d'un coefficient « empreinte carbone », participation au groupe de travail DGOS sur la réduction du gaspillage alimentaire & les alternatives à l'utilisation du plastique en restauration collective.

Le poids des déchets alimentaires sur les repas distribués s'établit à 65 gr en 2018 & 60 gr en 2019 & 2020, en deçà des données fournies par nos benchmarks, en parallèle depuis 2018 l'équivalent de 100 repas sont donnés quotidiennement à la banque alimentaire Meurthe et Moselle

Pollutions / conformité environnementale



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Par ailleurs, le CHRU a mené en 2017 un important travail relatif à ses installations classées pour la protection de l'environnement, pour mise à jour des déclarations et autorisations, suite aux évolutions de ces trois dernières années et la construction du nouveau bâtiment de biologie. L'état complet de situation des installations de réfrigération a été dressé. L'établissement ne détecte pas de risque significatif sur ce dossier et les nouvelles interdictions de gaz fluorés.

Le diagnostic technique amiante a été renouvelé.

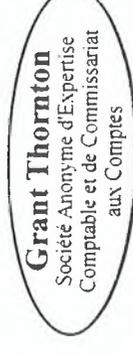
Déchets

Avec la mise en œuvre du schéma directeur immobilier, la gestion des déchets de chantier, suivie par la direction des services techniques, revêt une importance particulière, et ce en lien avec la structuration de filières sur le territoire. La démolition de la Tour Drouet a été précédée par une étude « Schéma d'organisation et de gestion et d'élimination des déchets ». Pour le nouveau Brabois SDI, le programme technique demandera une stratégie de réutilisation des déchets de démolition et des déblais du chantier.

Aucun déchet du CHRU n'est mis en décharge.

Le marché pour les déchets d'ordures ménagères et assimilé a été renouvelé en 2017 ; pour limiter la progression des coûts, le CHRU a renforcé en 2020 l'analyse des pratiques de tri et la formation.

Grâce à la poursuite des travaux initiés en 2018, la gestion de la filière déchet a encore été améliorée en 2019 et 2020.



3 - Etat A15

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

Grant Thornton
Société Anonyme d'Expertise
Comptable et de Commissariat
aux Comptes

3 - Etat IC1

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

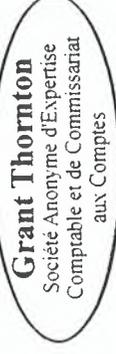
TABLEAU DES PROVISIONS

Etat IC1
 Numéro codique du poste comptable : 54015
 Nom du poste comptable : TRES.NANCY.C.H.U
RAISON SOCIALE : CHU DE NANCY
FINISS : 540023264

COMPTE FINANCIER 2020

TABLEAU DES PROVISIONS REGLEMENTEES, DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DEPRECIATIONS

RUBRIQUES	A détailler (*)	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
		1	2	3	4=1+2-3
Provisions réglementées					
C/142 : Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	oui	25 371 367,78	780 393,00	23 032,28	26 128 728,50
Provisions pour risques et charges					
C/151 : Provisions pour risques	oui	1 602 530,78	5 010 267,60	105 526,18	6 507 272,20
	oui	1 602 530,78	5 010 267,60	105 526,18	6 507 272,20
	oui	0,00	0,00	0,00	0,00
C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET)		15 689 198,95	6 348 694,58	1 840 746,35	20 197 147,18
		9 331 233,05	1 661 273,27	397 682,84	10 594 823,48
		6 357 965,90	4 687 421,31	1 443 063,51	9 602 323,70
C/158 : Autres provisions pour charges	oui	3 656 233,67	114 430,05	199 820,98	3 570 842,74
Dépréciations autre que comptes financiers :					
C/49 : Dépréciation des comptes de tiers		4 907 764,72	24 097,64	2 859 156,51	2 072 705,85
TOTAL		51 227 095,90	12 277 882,87	5 028 282,30	58 476 696,47



Etat

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

METHODE UTILISEE POUR LE CALCUL DES AMORTISSEMENTS

	Durée
Batiments	30 ans
Matériel	de 3 à 10 ans
Matériel biomédical	de 3 à 10 ans
Matériel informatique	de 3 à 10 ans
Outils	de 3 à 10 ans
Automobiles et matériel roulant	de 5 à 10 ans
Mobilier	de 7 à 10 ans
Matériel de bureau	de 5 à 10 ans
Agencements et installations	de 5 à 30 ans
Logiciels	de 3 à 5 ans



N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Batiment SSR

subv° totale taux de subv°
20 ans réel

11 424 125

Investissement réel :

4 402 662

Intérêts prévus

15 826 788

Coût global

9 182 400

58%

*PRI = provision pour renouvellement des immobilisations

	AC	Comptabilité théorique			Taux de prise en charge des surcoûts 58%	Variation théorique sur PRI	PRI* stocks	Ecart passé en résultat si > 0 alors dotation si < 0 alors reprise	SOLDE DE LA PRI* AU 31/12
		Total encaissé	Dotation amortissements	Frais financiers					
2000				0	0	0			
2001			361	361	210	-210			
2002			343	343	199	-199			
2003		0	325	325	189	-189			
2004	320 000		51 143	51 143	29 672	290 328			
2005	459 120		317 100	317 100	183 975	275 145			
2006	459 120		398 111	398 111	230 977	228 143			
2007	459 120	568 108	379 866	947 974	549 996	-90 876			
2008	459 120	571 369	358 901	930 270	539 725	-80 605			
2009	459 120	571 369	337 936	909 305	527 561	-68 441			
2010	459 120	571 369	316 971	888 340	515 398	-56 278			
2011	459 120	571 369	296 006	867 375	503 234	-44 114			
2012	459 120	571 369	275 041	846 410	491 071	-31 951			
2013	459 120	571 369	254 076	825 445	478 907	-19 787	400 965		
2014	459 120	571 369	233 110	804 480	466 744	-7 624		393 341	
2015	459 120	571 369	212 145	783 515	454 580	4 540		397 881	
2016	459 120	571 369	191 180	762 550	442 417	16 703		414 584	
2017	459 120	571 369	170 215	741 585	430 253	28 867		443 451	
2018	459 120	571 369	149 250	720 620	418 090	41 030		484 481	
2019	459 120	571 369	128 285	699 655	405 926	53 194		537 675	
2020	459 120	571 369	107 320	678 689	393 763	65 357		603 032	
2021	459 120	571 369	86 355	657 724	381 599	77 521		680 553	
2022	459 120	571 369	65 408	636 777	369 446	89 674		770 227	
2023	459 120	571 369	44 461	615 830	357 293	101 827		872 054	
2024	139 120	571 369	23 514	594 883	345 140	-206 020		666 034	
2025		571 369	5 109	576 478	334 462	-334 461		331 573	
2026	9 182 400	571 369	130	571 499	331 573	-331 573		0	
		11 424 125	4 402 662	15 826 788	9 182 400	0	400 965	-400 965	

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Bâtiment de Cardiologie

subv° totale taux de subv°
 20 ans réel

120 171 708
 43 132 790
 163 304 498 41%

67 544 866

*PRI = provision pour renouvellement des immobilisations

AC	Total encaissé	Comptabilité théorique				Taux de prise en charge des surcoûts 41%	Ecart passé en résultat si >0 alors dotation si <0 alors reprise		SOLDE DE LA PRI* AU 31/12
		Dotation amortissements	Frais financiers	Total surcoûts	Variation théorique sur PRI		PRI* stocks		
2000	0			0	0				
2001	0		2 470	2 470	1 022	-1 022			
2002	0		5 164	5 164	2 136	-2 136			
2003	3 650 000		4 900	4 900	2 027	3 647 973			
2004	3 650 000		97 586	97 586	40 363	3 609 637			
2005	3 346 937		159 307	159 307	65 891	3 281 046			
2006	3 346 937		464 195	464 195	191 997	3 154 940			
2007	3 346 937		1 489 307	1 489 307	615 997	2 730 940			
2008	3 346 937		2 805 990	2 805 990	1 160 594	2 186 343			
2009	3 346 937		3 564 186	3 564 186	1 474 194	1 872 743			
2010	3 346 937		3 567 566	3 567 566	1 475 592	1 871 345			
2011	3 346 937	4 936 393	3 454 902	8 391 295	3 470 749	-123 812			
2012	3 346 937	5 021 715	3 250 313	8 272 028	3 421 418	-74 481			
2013	3 346 937	5 026 756	3 044 919	8 071 675	3 338 550	8 387			
2014	3 346 937	5 026 756	2 839 525	7 866 281	3 253 596	93 341			
2015	3 346 937	5 026 756	2 634 131	7 660 887	3 168 642	178 295			
2016	3 346 937	5 026 756	2 428 736	7 455 492	3 083 688	263 249			
2017	3 346 937	5 026 756	2 223 342	7 250 098	2 998 735	348 206	23 044 995		
2018	3 346 937	4 821 196	2 017 948	6 839 144	2 828 759	518 178	518 178	23 563 173	
2019	3 346 937	4 756 036	1 812 554	6 568 590	2 716 854	630 083	630 083	24 193 256	
2020	3 346 937	4 756 036	1 607 160	6 363 196	2 631 901	715 036	715 036	24 908 292	
2021	3 346 937	4 756 036	1 401 765	6 157 801	2 546 947	799 990	799 990	25 708 282	
2022	3 346 937	4 756 036	1 196 495	5 952 531	2 462 044	884 893	884 893	26 593 175	
2023	0	4 756 036	991 365	5 747 401	2 377 200	-2 377 200	-2 377 200	24 215 975	
2024		4 756 036	766 235	5 542 271	2 292 356	-2 292 356	-2 292 356	21 923 620	

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

2025	4 756 036	565 753	5 341 789	2 209 434	-2 209 434	19 714 186
2026	2 705 557	388 602	3 094 159	1 279 784	-1 279 784	18 434 402
2027	2 705 557	207 108	2 912 665	1 204 716	-1 204 716	17 229 686
2028	2 705 557	78 064	2 783 621	1 151 342	-1 151 342	16 078 344
2029	2 705 557	18 673	2 724 230	1 126 777	-1 126 777	14 951 567
2030	2 705 557	4 491	2 710 048	1 120 911	-1 120 911	13 830 656
2031	2 705 056	38	2 705 094	1 118 862	-1 118 862	12 711 794
2032	2 705 056		2 705 056	1 118 846	-1 118 846	11 592 948
2033	2 705 056		2 705 056	1 118 846	-1 118 846	10 474 102
2034	2 705 056		2 705 056	1 118 846	-1 118 846	9 355 256
2035	2 705 056		2 705 056	1 118 846	-1 118 846	8 236 410
2036	1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698	7 567 712
2037	1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698	6 899 014
2038	1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698	6 230 316
2039	1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698	5 561 618
2040	1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698	4 892 920
2041	591 484		591 484	244 646	-244 646	4 648 274
2042	591 484		591 484	244 646	-244 646	4 403 628
2043	591 484		591 484	244 646	-244 646	4 158 982
2044	591 484		591 484	244 646	-244 646	3 914 336
2045	591 484		591 484	244 646	-244 646	3 669 690
2046	591 484		591 484	244 646	-244 646	3 425 044
2047	591 484		591 484	244 646	-244 646	3 180 398
2048	591 484		591 484	244 646	-244 646	2 935 752
2049	591 484		591 484	244 646	-244 646	2 691 106
2050	591 484		591 484	244 646	-244 646	2 446 460
2051	591 484		591 484	244 646	-244 646	2 201 814
2052	591 484		591 484	244 646	-244 646	1 957 168
2053	591 484		591 484	244 646	-244 646	1 712 522
2054	591 484		591 484	244 646	-244 646	1 467 876
2055	591 484		591 484	244 646	-244 646	1 223 230
2056	591 484		591 484	244 646	-244 646	978 584
2057	591 484		591 484	244 646	-244 646	733 938
2058	591 484		591 484	244 646	-244 646	489 292
2059	591 484		591 484	244 646	-244 646	244 646
2060	591 484		591 484	244 646	-244 646	0
	67 544 866	67 544 866	120 171 708	67 544 866	-23 044 995	23 044 995
		43 132 790	163 304 498	0		

95 sur 97

Etat

COMPTE FINANCIER 2020

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

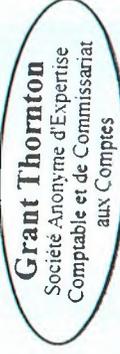
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

RECETTES ET DEPENSES DES ENTITES POUR LESQUELLES LE CHRU DETIENT UNE PARTICIPATION :

Recettes et Dépenses des entités pour lesquelles le CHRU détient une participation.

	Recettes	Dépenses
GCS Blanchisserie Sud Lorraine	7 512 895,00 €	6 571 042,00 €
GIE HVL Hôpital Virtuel de Lorraine	254 215,00 €	254 215,00 €
GIP PULSY Proximité, Unité, Lien et Synergie		
GCS CCUR		
Groupement de Coopération du CHRU et de l'UGEAM-NE pour la Rééducation	4 920 507,00 €	4 920 507,00 €
GCS CAL Chirurgie de l'Appareil Locomoteur	5 980 878,94 €	5 980 878,94 €
GCS CHU de France Finance	148 640,00 €	94 573,92 €
GCS Pôle régional de cancérologie de Lorraine	- €	49 213,26 €
GCS IFSI Lorraine	11 475,00 €	1 250,50 €
GCS Bonsecours	898 724,00 €	898 724,00 €
GCS Grand Est	1 841 646,95 €	2 338 100,00 €
GCS Etablissements Lorraine Sud	220 463,00 €	195 638,00 €
GIE Nancyclotep		
GCS Bois le duc	717 529,00 €	717 529,00 €
GCS Télé santé Lorraine		
GCS UniHA (Union des Hôpitaux pour les Achats)	13 760 001,00 €	13 455 451,00 €
GCS CNCR (Coordination Nationale des Etablissements Publics en matière de Recherche et d'Innovations médicales)	1 013 574,12 €	1 041 881,98 €

**NOMS DES
ORGANISMES**



Etat

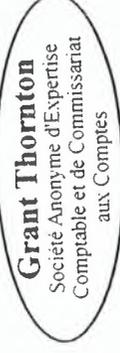
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMPTE FINANCIER 2020

ANNEXE – Compte financier 2020 - CHRU



Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

**CENTRE HOSPITALIER RÉGIONAL
UNIVERSITAIRE DE NANCY**

29 avenue du Maréchal de Lattre de Tassigny
54400 NANCY

Exercice clos le 31 décembre 2020

Grant Thornton

SAS d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
au capital de 2.297.184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris Ile de France et membre
de la Compagnie régionale de Versailles et du
Centre
RCS Nanterre B 632 013 843

5, Place du Corbeau
67001 STRASBOURG

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres du Conseil de Surveillance du Centre Hospitalier Régional
Universitaire de Nancy

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil de Surveillance, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'entité du Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français et l'instruction budgétaire et comptable M21 applicable aux établissements publics de santé, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'établissement à la fin de cet exercice.

L'opinion formulée ci-dessus est cohérente avec le contenu de notre rapport au comité d'audit.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par l'article 5, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 537/2014 ou par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes suivantes de l'annexe aux comptes annuels :

- Les notes « Etat PF2 – Faits caractéristiques de l'exercice » et « Etat PF3 – Circonstances qui empêchent de comparer d'un exercice sur l'autre certains postes » exposant les principaux dispositifs mis en place par l'établissement à la suite de la crise sanitaire Covid-19 ;
- La note « Etat PF2 – Faits caractéristiques de l'exercice » qui mentionne les modalités de comptabilisation des recettes de Titre I à la suite de la mise en place du mécanisme de garantie de financement des recettes sur la part Assurance maladie couvrant les activités d'hospitalisation et les actes et consultations externes.

Justification des appréciations – Points clés de l'audit

Justification des appréciations - Points clés de l'audit

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les points clés de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ces risques.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Reconnaissance des produits de l'activité séjours afférents aux soins (T2A)

Les produits de l'activité séjours afférents aux soins correspondent aux facturations des séjours d'hospitalisation. Ils représentent 370,2m€ soit 43,2% des produits d'exploitation de l'exercice 2020.

Comme indiqué dans les notes de l'annexe « Etat PF1- 17. Méthode utilisée pour la reconnaissance des produits de l'activité hospitalière » et « Etat PF2 – Faits caractéristiques de l'exercice », ces produits sont calculés selon le cadre réglementaire de tarification à l'activité (T2A) et ont été complétés par un mécanisme de garantie.

Points clés de l'audit

La fiabilité de la comptabilisation des produits de l'activité séjours afférents aux soins dépend :

- de la correcte traduction comptable du mécanisme de garantie mis en place au cours de l'exercice conformément à l'ordonnance du 25 mars 2020 et à l'arrêté du 6 mai 2020. Le niveau de la garantie de financement tient compte du montant des recettes perçues pour l'activité réalisée en 2019 au titre des frais d'hospitalisation (avec une majoration pour les activités de médecine, chirurgie et obstétrique et pour l'hospitalisation à domicile). Ces éléments permettent de déterminer le montant définitif de la garantie de financement, calculée par douzièmes, soit 10/12ème sur la période de mars à décembre 2020 ;
- de la complétude des éléments constitutifs du dossier de séjour d'hospitalisation ;

- de la correcte application à ces éléments, sous la responsabilité du département d'information médicale (DIM), de règles de codage spécifiques définies principalement dans le référentiel universel CIM-10 ;
- du Plan d'Assurance Qualité (PAQ), élaboré par le DIM, qui recense les risques et les procédures mises en œuvre. La correcte valorisation des produits de l'activité séjours repose essentiellement sur l'adéquation de la conception du PAQ et sur l'efficacité de son fonctionnement.

Dans ce contexte, nous avons considéré la reconnaissance des produits de l'activité séjours afférents aux soins comme un point clé de l'audit.

Procédures d'audit mises en œuvre en réponse à ce risque

Les produits de séjours comptabilisés sur l'exercice dépendant de la correcte valorisation de l'activité au titre des mois de janvier et février, mais également de la correcte valorisation de celle déclarée au titre de la période de mars à décembre 2020 servant de base au calcul de la garantie, nous avons :

- effectué une revue critique des risques mis en évidence par le DIM de l'établissement et évalué l'adéquation du Plan d'Assurance Qualité qui vise à les couvrir.
- pris connaissance de l'évolution de l'environnement de contrôle des processus pilotés par le Département d'Information Médicale (organisation, équipe, outils) ;
- apprécié le caractère approprié des contrôles prévus par le PAQ au regard des risques identifiés et nous nous sommes assurés de leur mise en œuvre en particulier sur les séjours des mois de janvier et février 2020, non couverts par le mécanisme de garantie ;

Compte tenu de la mise en place du mécanisme de garantie sur l'exercice, nous nous sommes assurés de la correcte traduction comptable de celui-ci au titre de la période allant de mars à décembre 2020 sur la base des arrêtés ARS et des données d'activité déclarées pour cette période.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport financier – tome 1 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil de surveillance

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier – tome 1 du Directeur Général et du Comptable Public sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil de surveillance.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils ont fait l'objet d'une communication aux instances de gouvernance du CHRU.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Désignation du commissaire aux comptes

Nous avons été nommés commissaires aux comptes du Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy par le Conseil de Surveillance du 2 mars 2015.

Au 31 décembre 2020, Grant Thornton était dans la 6^{ème} année de sa mission sans interruption, dont cinq années depuis que le Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy est entré dans le périmètre des entités d'intérêt public tel que défini par les textes européens.

Responsabilités de la direction (ordonnateur) et du comptable public relatives aux comptes annuels

Il appartient au comptable public, en relation avec l'ordonnateur, d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'ils estiment nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à l'ordonnateur d'évaluer la capacité de l'établissement à poursuivre son activité, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'activité et d'appliquer la convention comptable de continuité d'activité, sauf s'il est prévu de liquider l'établissement ou de cesser son activité.

Il incombe au comité d'audit de suivre le processus d'élaboration de l'information financière et de suivre l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des

risques, ainsi que le cas échéant de l'audit interne, en ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directeur Général.

Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Objectif et démarche d'audit

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre établissement.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

Exercice clos le 31 décembre 2020

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par l'ordonnateur et le comptable public, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par l'ordonnateur et le comptable public de la convention comptable de continuité d'activité et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'établissement à poursuivre son activité. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'activité. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Rapport au comité d'audit

Nous remettons un rapport au comité d'audit qui présente notamment l'étendue des travaux d'audit et le programme de travail mis en œuvre, ainsi que les conclusions découlant de nos travaux. Nous portons également à sa connaissance, le cas échéant, les faiblesses significatives du contrôle interne que nous avons identifiées pour ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

Parmi les éléments communiqués dans le rapport au comité d'audit figurent les risques d'anomalies significatives, que nous jugeons avoir été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice et qui constituent de ce fait les points clés de l'audit, qu'il nous appartient de décrire dans le présent rapport.

Nous fournissons également au comité d'audit la déclaration prévue par l'article 6 du règlement (UE) n° 537-2014 confirmant notre indépendance, au sens des règles applicables en France telles qu'elles sont fixées notamment par les articles L. 822-

10 à L. 822-14 du code de commerce et dans le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes. Le cas échéant, nous nous entretenons avec le comité d'audit des risques pesant sur notre indépendance et des mesures de sauvegarde appliquées.

Strasbourg, le 24 juin 2021

Le commissaire aux comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International

Frédéric Ripaud
Associé

