



RAPPORT FINANCIER 2021

Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy

DEPARTEMENT FINANCES

Direction des Finances

SOMMAIRE

TOME 1 : RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	5
1.1 Les faits caractéristiques de l'exercice 2021	6
Evolutions d'activité ayant un impact majeur sur les comptes	7
Poursuite de l'intégration territoriale.....	8
Nouvelles coopérations avec les établissements extérieurs	9
Innovation et Recherche	9
Remboursement de TVA.....	9
1.2 Principes généraux et méthodes comptables appliqués par le CHRU	9
Les principes généraux	9
Valorisation des stocks	10
Mode d'évaluation des immobilisations et des amortissements	10
Les créances	12
Méthode d'évaluation des provisions	12
Subventions d'investissement.....	12
Produits et charges constatés d'avance (PCA et CCA).....	12
Charges à rattacher.....	12
Produits à recevoir (PAR).....	13
1.3 Circonstances empêchant la comparaison entre exercice	13
1.4 Evolution du bilan 2020/2021	14
1.4.1 Evolutions du bilan - ACTIF.....	14
1.4.2 Evolutions du bilan – PASSIF	17
1.5 Evolutions du compte de résultat (consolidé)	27
Evolution du résultat d'exploitation (tous budgets)	29
1.5.1.1 Evolution des produits d'exploitation	29
1.5.1.2 Evolution des charges d'exploitation.....	34
Evolution du résultat financier (tous budgets)	38
Evolution du résultat exceptionnel (tous budgets)	38
1.6 La capacité d'autofinancement et tableau de financement (tous budgets)	40
1.7 La situation de trésorerie	40
1.8 Perspectives d'avenir	41
TOME 2 : RAPPORT SUR L'ANALYSE DE L'EXECUTION BUDGETAIRE	42
2.1 Analyse de l'évolution de l'activité 2021.....	43

2.2 Analyse de l'exécution budgétaire du budget principal.....	43
2.3 Analyse de l'évolution des produits	44
2.4 Analyse de l'évolution des dépenses	50
2.5 Analyse de l'évolution des budgets annexes	55
2.6 Analyse de la structure financière (marge brute, FR, BFR, trésorerie).....	58
2.6.1 Le résultat et les soldes intermédiaires de gestion (tous budgets confondus).....	58
2.6.2 Le tableau de financement.....	59
2.6.3 Analyse de la dette	62
2.6.4 Evolution du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et constitution de la trésorerie.....	63
CONCLUSION.....	64
Annexes	65

INTRODUCTION

Conformément à l'article R. 615-44 du code de la santé publique, le compte financier des établissements publics de santé est transmis par le directeur au conseil de surveillance accompagné du rapport financier.

Le rapport financier est un document de synthèse commun à l'ordonnateur et au comptable qui accompagne et commente le compte financier et ses annexes. Il porte sur les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes, soumis à certification), ainsi que sur l'analyse de l'exécution de l'Etat des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD) (non soumis à certification).

Le rapport financier est composé de deux parties distinctes :

- **Tome 1 – Rapport sur les comptes annuels (tome soumis à certification)**
- **Tome 2 – Rapport sur l'exécution budgétaire 2021 (tome non soumis à certification)**

Ce rapport financier est établi sur la base du compte financier issu d'Hélios et porte sur l'exercice comptable 2021 du CHRU de Nancy qui couvre la période du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021.

Seules l'introduction et la partie du rapport portant sur les comptes annuels, qui constitue le Tome 1 du document, sont mises à la disposition du certificateur. Ce dernier vérifie la concordance des éléments de ce tome avec les comptes examinés.

Les comptes sont établis dans le respect des principes comptables, afin de donner une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'établissement et de garantir la qualité et la compréhension de l'information.

Les principes comptables sont les suivants :

- Continuation d'activité
- Régularité et 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

Les comptes annuels sont établis suivant l'instruction budgétaire et comptable M21. Conformément à l'arrêté du 17 décembre 2021 modifiant l'arrêté du 16 juin 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M. 21 des établissements publics de santé. Il comporte en annexe les tomes I, II et III de l'instruction M21. Le tome III intègre dans le référentiel comptable le guide de fiabilisation des comptes des établissements publics de santé diffusé par la circulaire interministérielle N°DGOS/DGFIP/PF/PF1/CL1B/2011/391 du 10 octobre 2011 relative au lancement du projet de fiabilisation des comptes de l'ensemble des établissements publics de santé, complété des fiches comptables.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période allant du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021.

TOME 1 : RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

1.1 Les faits caractéristiques de l'exercice 2021

L'année 2021 a été marquée par trois éléments majeurs :

- la poursuite de la situation propre à l'épidémie de COVID 19 qui a induit de nombreux ajustements dans les processus de gestion des établissements de santé,
- la validation officielle du projet de Nouvel Hôpital de Nancy,
- la déclinaison des orientations retenues au titre des Accords dits « Ségur de la Santé » qui se matérialisent tant en matière d'évolution des dépenses de fonctionnement que sur l'accompagnement à l'investissement.

L'ensemble de ces éléments trouve naturellement sa traduction dans le compte financier 2021 du CHRU Nancy

A/ L'adaptation des processus de gestion à la situation COVID :

La poursuite de la pandémie de Covid-19 sur toute l'année 2021 a continué de perturber la vie de l'hôpital. Une forte adaptabilité des moyens humains et des missions des professionnels de santé affectés à la gestion de la pandémie a été nécessaire. La garantie de financement sur les recettes facturées à l'activité à l'encontre des caisses d'assurance maladie obligatoires, mise en place en 2020, s'est poursuivie sur l'ensemble de l'année 2021. En revanche, aucune garantie de ressource n'a été mise en place sur les recettes de l'activité de soin facturée à l'encontre des organismes complémentaires pour les frais de santé.

La mise en place d'un pass sanitaire a également touché le fonctionnement de l'hôpital.

Cette mobilisation de moyens supplémentaires non financés par la garantie de ressources, qui concernent l'ensemble des champs de dépenses (masse salariale, produits de santé, maintenance d'équipements biomédicaux donnés lors de la 1ère vague, déploiement du télétravail, etc.), a été compensée par les mécanismes de délégation de crédits, notamment à travers la dernière circulaire de campagne publiée fin avril 2022 qui a sécurisée définitivement la prise en charge de ces dépenses.

Par ailleurs, les déprogrammations des activités, notamment pendant les périodes de vagues épidémiques - qui impliquaient une adaptation capacitaire de l'établissement pour libérer des moyens humains - ont induit une baisse de la fréquentation des sites hospitaliers ce qui s'est traduit par une baisse des facturations de soins non couverte par la garantie de ressources (ticket modérateur, patients étrangers, etc...) et donc par des pertes d'exploitation de recette en titre 2. De même, l'établissement a enregistré de ce fait des pertes d'exploitation sur les recettes diverses de titre 3, notamment pour la facturation des chambres particulières (en lien avec les déprogrammations des activités de soin mais aussi avec les règles d'hygiène propres à l'hospitalisation des patients atteints de la covid-19).

Là encore, la dernière circulaire de campagne publiée en avril 2022 a permis d'assurer la compensation de ces fluctuations de recettes – en tenant compte du profil d'activité COVID de l'établissement.

Enfin, l'établissement a mobilisé pendant la période COVID ses ressources pour déployer des activités spécifiques.

L'exemple le plus emblématique de l'année 2021 est celui de la mise en place des activités de vaccination et de dépistage. Là encore, ces activités ont bénéficié de dispositifs de valorisations particuliers à hauteur de 9 539 575€.

B/ la validation du projet du Nouvel Hôpital de Nancy

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.

C/ la déclinaison des accords dits Ségur de la Santé

Au-delà de la crise COVID, le cadre de gestion hospitalière a également été largement impacté par les effets des accords dits Ségur de la Santé, dont les effets se matérialisent plus particulièrement dans :

- l'évolution des dépenses de Titre 1, pour lesquelles leurs impacts sont évalués à 40 M€ au titre des revalorisations salariales de l'ensemble des professionnels hospitaliers. La pérennité et la lisibilité des dispositifs de compensation dans le cadre des différentes délégations de crédits restent perfectibles ;
- l'évolution des dépenses et recettes d'investissement par la prolongation des dispositions d'accompagnement des investissements du quotidien, pour lequel le CHRU a bénéficié d'un appui à hauteur de 1,4 M€, intégralement mobilisé au profit de complément d'investissements aux bénéfices des différents pôles.

Au-delà de ces éléments saillants de gestion, et sur le plan de gestion budgétaire et comptable, le CHRU de Nancy est soumis depuis 2015 à l'obligation de certification de ses comptes. L'année 2021 a marqué le changement de certificateur dans le cadre du renouvellement réglementaire. Pour mémoire, à l'issue de l'appel d'offres, le Conseil de Surveillance a désigné le cabinet KPMG pour exercer cette mission de commissariat aux comptes pour 6 ans, à compter de l'exercice 2021.

Evolutions d'activité ayant un impact majeur sur les comptes

L'année 2021 reste, d'un point de vue activité, une année encore perturbée par les différentes vagues virologiques. A un moindre niveau toutefois que l'année 2020.

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 formation continue.

Le Budget G passe ainsi de 1,7 M€ en 2018 à 4.8 M€ de dépenses en 2021.

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

Les EHPAD de Labry et Mars la Tour ainsi que le CH de Toul ont également rejoint la direction commune en 2021.

L'intégration territoriale passe également par le groupement de coopération sanitaire (GCS) des établissements Sud Lorraine qui regroupe 21 établissements du GHT 7 et du GHT 8. Le support GCS pour la convergence des système d'information n'a pas été retenu mais la structure GCS reste un moyen privilégié d'échanges entre les établissements des deux GHT. Les membres du GCS ont par ailleurs convenu d'une convergence de leur système d'information à l'horizon de 2025 en concertation entre les directions des services informatiques.

Le GCS blanchisserie sud lorraine entre dans sa troisième année de fonctionnement et assure désormais le service pour 13 établissement du territoire. La rénovation de l'usine a été entièrement réceptionnée sur le site de Brabois et sur le site de Ravenel. Les économies d'énergies et l'optimisation du process de production ont permis de confirmer les gains prévisionnels du projet initial (-58% KW/KG de gains caloriques sur le site de Brabois). La productivité du personnel a aussi été fortement améliorée (de 38KG/ heure agent en 2020 à 39.8KG/ heure agent en 2021 sur le site de Brabois).

Le volume de linge traité pour le CHRU a ainsi progressé de +4% (de 2 792KG en 2020 à 2 899KG en 2021) alors que la facturation du service blanchisserie n'a progressé que de +2% (de 4 481K€ en 2020 à 4 568K€ en 2021).

En 2021, le chiffre d'affaires du groupement est de 8 300K€ et le résultat de 662K€ ; le résultat est affecté en totalité en report à nouveau du GCS. Il doit permettre l'autofinancement du renouvellement futur des équipements.

Nouvelles coopérations avec les établissements extérieurs

En 2021, la création du Plateau d'imagerie médicale mutualisé (PIMM) doit contribuer à renforcer l'attractivité du territoire pour les radiologues, améliorer la permanence des soins et renforcer l'accès à l'imagerie médicale.

Il convient également de souligner la création, en partenariat avec l'Université de Lorraine, d'une Fondation de Coopération Scientifique dénommée Id+ Lorraine, ayant pour objet de recueillir des financements auprès d'acteurs publics et privés afin de développer des projets de recherche et de formation. Pour cette dernière structure, le capital ne sera versé qu'en 2022.

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 2021 de la TVA par le biais des déclarations mensuelles soit 3,175 M€.

Aussi, pour améliorer ses droits à déduction, l'établissement travaille sur une méthode alternative qui repose sur l'affectation des dépenses non mixtes.

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.

1.2 Principes généraux et méthodes comptables appliqués par le CHRU

Les principes généraux

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 (EPRD) uniques. Le compte de résultat principal (budget H) enregistre ainsi toutes les opérations relatives à l'activité de soin, de recherche et de formation médicale.

Toutefois, font l'objet d'un 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.

Valorisation des stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré. Il n'est pas constitué de provision pour dépréciation des stocks. Les défauts, cassés, périmés et retours sont sortis du stock physique via le compte 974 « différences d'inventaire constatées – boni ou mali ».

Pour rappel, avec la pandémie de Covid-19, les mises à disposition d'articles gratuits de l'Etat se sont développées pour faire face aux risques de pénuries et de hausse de consommations des produits pharmaceutiques, des équipements de protection individuels (EPI), des réactifs de biologie ainsi que des vaccins. Aussi et conformément à la M21, ces stocks mis à disposition gratuitement ont été comptabilisés à leur valeur vénale, ce qui a conduit à une hausse de la variation des stocks qui se traduit en contrepartie par un produit sur le résultat.

En 2021 les stocks représentent 17.8 M€ contre 14.9 M€ en 2020, cette augmentation provient d'un effet volume sur certaines molécules mais également d'un effet prix sur le dernier semestre 2021.

Mode d'évaluation des immobilisations et des amortissements

Modalités d'évaluation financière des immobilisations

Les critères d'immobilisation retenus par le CHRU de Nancy sont les suivants :

- Valeur supérieure à 500€TTC pour les dépenses à caractère hôtelier
- Valeur supérieure à 800€ TTC pour le matériel biomédical.
- Durée de vie du bien supérieure à 1 an ou pour effet d'augmenter la durée de vie des biens.

Les autres achats sont comptabilisés en charges de classe 6.

Une seule dérogation, l'achat par lot : la notion de seuil s'applique sur la valeur totale du lot. Un lot est identifié comme une catégorie homogène de biens ayant à la fois la même durée d'amortissement et la même imputation comptable et doit être acquis par le biais d'une commande unique.

La date de mise en service des biens correspond à la date de réception du bien ou de réception de la facture du bien

Les immobilisations acquises à titre onéreux sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, augmenté des frais accessoires, par exemple les frais de transport).

Les immobilisations acquises à titre gratuit ou par voie d'échange sont comptabilisées à leur valeur vénale (valeur historique).

Modalités d'amortissement des immobilisations

Le CHRU Nancy pratique l'amortissement linéaire au prorata temporis à partir du 1^{er} jour du mois qui suit la date de mise en service ou d'acquisition de l'immobilisation depuis 2017 (*prorata temporis appliqué sur les biens acquis avant 2017 pour les immobilisations dont la valeur nette comptable était supérieure à 15 000€.*). Les principales durées sont détaillées ci-dessous :

	Durée
Travaux d'infrastructure	30 ans
Matériel	de 3 à 10 ans
Matériel biomédical	de 5 à 10 ans
Equipements de labo	7 ans
Automobiles et matériel roulant	de 5 à 7 ans
Mobilier	10 ans
Matériel de bureau	de 5 à 10 ans
Logiciels	de 3 à 5 ans

Modalités de Livraison à soi-même (LASM)

En 2021, le CHRU a versé la TVA due dans le cadre de la LASM du Bâtiment de Biologie et de Bio pathologie de Brabois, déduction faite de la part récupérable.

Cette opération a donné lieu à un versement de 4 815 931 €. De ce fait, le compte 23823 « Construction en cours sur sol propre » a été débité pour le même montant.

Les créances

Méthode d'évaluation des provisions

Les provisions pour risques et charges, évaluées à l'arrêté des comptes, sont des passifs certains dont l'échéance ou le montant n'est pas fixé de façon précise.

Une provision est constatée :

- S'il existe à la clôture de l'exercice, une obligation légale, réglementaire, conventionnelle ou reconnue par l'établissement.
- S'il était probable ou certain à la date d'établissement des comptes qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de tiers sans contrepartie équivalente de celui-ci,
- Si cette sortie de ressources peut être estimée de manière fiable.

En application de la règle de la M21 précitée le CHRU de Nancy a identifié le besoin de constituer une provision dans les domaines suivants : provision en responsabilité civile pour les dommages matériels et corporels, provision pour litige à l'encontre des agents publics du CHRU, provisions pour passifs sociaux, provisions pour dépréciations des immobilisations.

Le recensement des nouveaux risques et l'ajustement des provisions existantes sont réalisés annuellement avant la clôture de l'exercice auprès de chaque direction concernée et garantit l'exhaustivité de la comptabilisation des provisions au bilan.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont comptabilisées dès leur perception. Lorsque les immobilisations sont amortissables, la reprise de la subvention au compte de résultat est réalisée pour la fraction de la dotation aux comptes d'amortissement ouverte.

Produits et charges constatés d'avance (PCA et CCA)

Les PCA sont des produits qui ont donné lieu à l'émission d'un titre de recettes en année N alors qu'une partie des recettes se rattache à l'exercice suivant.

Sont enregistrées sous forme de produits constatés d'avance (PCA) des recettes de dotations DAF et MIGAC et des subventions. En outre, les projets de recherche cliniques (appels d'offres publics ou contrats) disposant de financements pluriannuels et plus généralement les subventions diverses relèvent de cette technique. Enfin, certaines structures, dont le mode de financement est assimilable à celui d'un projet pluriannuel (exemple : maladies rares) peut également faire l'objet d'un PCA

Charges à rattacher

Cette procédure permet de rattacher à l'exercice comptable toutes les dépenses de fonctionnement engagées dans l'année (personnel médical et non médical, prestations de services, achats stockés ou non

stockés, ICNE) dès lors qu'elles correspondent à un service fait avant le 31 décembre de l'année N et dont les factures ne sont pas parvenues à l'établissement à cette date et qui ne peuvent donc pas être mandatées sur l'année N.

Pour les dépenses médicales, pharmaceutiques, les charges hôtelières et générales (titres 2 et 3), les requêtes permettant le recensement de ces charges rattachées tiennent compte de toutes dépenses de classes 6 engagées et non mandatées.

Pour le personnel médical, elles concernent les rémunérations brutes et les charges patronales. Pour le personnel non médical, on y ajoute les heures supplémentaires.

Les charges rattachées figurent au bilan au sein des passifs sur le poste « dettes d'exploitation ».

Produits à recevoir (PAR)

Les produits à recevoir sont ceux acquis à l'établissement, mais dont le montant peut rester pour partie incertain et qui n'ont pas encore été inscrits aux comptes de tiers débiteurs.

1.3 Circonstances empêchant la comparaison entre exercice

La nomenclature M21 a fait l'objet d'une mise à jour au 1^{er} janvier 2021 selon l'arrêté du 29 décembre 2020 modifiant l'arrêté du 16 juin 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M21 des établissements publics de santé.

1.4 Evolution du bilan 2020/2021

1.4.1 Evolutions du bilan - ACTIF

ACTIF		Exercice 2021			Exercice 2020	Variation	
		Brut	Amortissement & dépréciations	Net	Net	Montant	%age
ACTIF	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	31 458 547,83	24 803 326,98	6 655 220,85	6 463 282,04	191 938,81	2,97%
	Frais d'études et de recherche et développement	31 664,74	24 960,46	6 704,28	8 045,14	-1 340,86	-16,67%
	Concessions et droits similaires, brevets, licences	30 846 663,09	24 733 311,55	6 113 351,54	6 171 720,31	-58 368,77	-0,95%
	Autres immobilisations incorporelles	580 220,00	45 054,97	535 165,03	283 516,59	251 648,44	88,76%
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	904 822 024,33	538 519 877,54	366 302 146,79	368 819 809,35	-2 517 662,56	-0,68%
	Terrains	5 550 571,29	216 032,99	5 334 538,30	5 334 538,30	0,00	0,00%
	Constructions	609 661 796,52	305 744 464,63	303 917 331,89	310 809 714,79	-6 892 382,90	-2,22%
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	142 353 123,47	109 759 291,58	32 593 831,89	29 753 508,08	2 840 323,81	9,55%
	Autres immobilisations corporelles	140 883 893,65	122 800 088,34	18 083 805,31	16 214 377,12	1 869 428,19	11,53%
	Immobilisations corporelles en cours	2 568 750,39		2 568 750,39	2 444 416,68	124 333,71	5,09%
Immobilisations affectées ou mises à disposition	3 803 889,01		3 803 889,01	4 263 254,38	-459 365,37	-10,77%	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	112 058 896,23	0,00	112 058 896,23	90 197,23	111 968 699,00	124137,62%	
Participations et créances rattachées à des participations	100 937,00		100 937,00	89 937,00	11 000,00	12,23%	
Autres titres immobilisés	138,28		138,28	138,28	0,00	0,00%	
Autres	111 957 820,95		111 957 820,95	121,95	111 957 699,00	91806231,24%	
TOTAL I	1 048 339 468,39	563 323 204,52	485 016 263,87	375 373 288,62	109 642 975,25	29,21%	
ACTIF	STOCKS ET EN COURS	17 813 662,77	0,00	17 813 662,77	14 938 828,04	2 874 834,73	19,24%
	Autres approvisionnements	17 813 662,77		17 813 662,77	14 938 828,04	2 874 834,73	19,24%
	CREANCES D'EXPLOITATION	157 135 135,40	1 995 332,12	155 139 803,28	135 553 087,47	19 586 715,81	14,45%
	Hospitalisés et consultants	3 248 643,91	1 995 332,12	1 253 311,79	993 444,47	259 867,32	26,16%
	Caisse pivot	126 491 329,58		126 491 329,58	105 651 082,01	20 840 247,57	19,73%
	Autres tiers-payants	12 914 490,99		12 914 490,99	13 667 164,84	-752 673,85	-5,51%
	Autres	14 480 670,92		14 480 670,92	15 241 396,15	-760 725,23	-4,99%
	CREANCES DIVERSES	63 315 130,95		63 315 130,95	19 768 675,54	43 546 455,41	220,28%
	DISPONIBILITES	25 486 742,46		25 486 742,46	27 186 950,35	-1 700 207,89	-6,25%
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	0,00		0,00	0,00	0,00	
TOTAL II	263 750 671,58	1 995 332,12	261 755 339,46	197 447 541,40	64 307 798,06	32,57%	
ACTIF	Charges à répartir sur plusieurs exercices	1 131 877,85		1 131 877,85	1 167 176,28	-35 298,43	-3,02%
	Primes de remboursement des obligations	845 805,17		845 805,17	369 577,98	476 227,19	128,86%
	Dépenses à classer ou à régulariser						
TOTAL III	1 977 683,02	0,00	1 977 683,02	1 536 754,26	440 928,76	28,69%	
TOTAL GENERAL	1 314 067 822,99	565 318 536,64	748 749 286,35	574 357 584,28	174 391 702,07	30,36%	

Evolution des immobilisations

Des dépenses d'investissements ont été réalisées en 2021 à hauteur de 36,3 M€ contre 29,1 M€ en 2020.

En 2021, la comptabilité a enregistré des sorties d'actifs pour 10,8 M€ correspondant à la constatation de la mise au rebut d'éléments d'actif et à une campagne de nettoyage de l'actif comptable (sortie des fiches entièrement amorties dont actif brut < 500€).

Des mises en service d'immobilisations ont été comptabilisées à hauteur de 35.6 M€.

Le taux de renouvellement des immobilisations s'élève à 3,88 % en 2021 contre 3,19 % sur l'exercice précédent.

Une dépréciation concernant la démolition des bâtiments du SDI a été comptabilisée en 2021.

Son évaluation a été constituée en déterminant la valeur nette comptable au 31 décembre 2021 et en projetant l'année de démolition prévisible.

Son montant au regard du projet est estimé à ce jour à hauteur de 2 015 344 €.

Cette provision sera actualisée chaque année en fonction de l'évolution du projet.

Evolution des stocks

La valeur comptable du stock a augmenté de 19.5 % soit + 2.9 M€. Cette hausse est liée à une hausse importante des médicaments T2A qui s'explique par l'augmentation des Car-T-Cells, l'arrivée de nouveaux médicaments qui bénéficient d'extension d'indications (Darzalex-Spinraza-Ocrevus) et l'entrée du Hemlibra.

Les stocks sont constitués au 31 décembre 2021 de :

		Stock au 1er janvier 2021	Stock au 31 décembre 2021	Variation en valeur
Produits pharmaceutiques et produits à usage médical	Pharmacie- stocks déportés	2 007 405,98 €	2 244 530,71 €	237 124,73 €
	Pharmacie : stocks PUI, CAMS et blocs	7 047 852,73 €	9 803 894,36 €	2 756 041,63 €
S/TOTAL 1		9 055 258,71 €	12 048 425,07 €	2 993 166,36 €
Fournitures, produits finis et petit matériel médical et médico-technique	Laboratoires	1 595 860,08 €	1 668 053,72 €	72 193,64 €
	Matériel médical dans les services	79 601,31 €	93 105,61 €	13 504,30 €
	Stocks PUI, CAMS et blocs	2 524 879,97 €	2 294 897,29 €	-229 982,68 €
S/TOTAL 2		4 200 341,36 €	4 056 056,62 €	-144 284,74 €
Alimentation stockable	Magasin	23 240,55 €	12 983,00 €	-10 257,55 €
Fournitures consommables	Matériels hôteliers dans les services	133 343,59 €	132 761,89 €	-581,70 €
Fournitures d'ateliers	Magasin et atelier	1 526 643,83 €	1 563 436,19 €	36 792,36 €
S/TOTAL 3		1 683 227,97 €	1 709 181,08 €	25 953,11 €
TOTAL GENERAL		14 938 828,04 €	17 813 662,77 €	2 874 834,73 €
	Dont Stocks dans les services	3 816 210,96 €	4 138 451,93 €	322 240,97 €
	Dont Produits tenus en stocks	11 122 617,08 €	13 675 210,84 €	2 552 593,76 €

Les produits pharmaceutiques et à usage médical représentent 88,10% de la valeur des stocks, part qui a progressé de 6,7 points par rapport à 2020. La crise COVID oblige à stocker davantage certaines molécules par crainte de pénurie.

Evolution des créances

Les créances d'exploitation nettes de dépréciation s'élèvent à 155 M€ soit un montant supérieur à celui de l'exercice précédent (135M€), situation est due à la reprise de l'activité hospitalière.

Le montant des créances hospitalisés et consultants net augmente légèrement (+ 182 k€) impacté, comme l'année précédente, par une dépréciation des créances clients qui s'établit à un montant de l'ordre de 1,9 M€.

Les restes à recouvrer sur la caisse pivot poursuit son augmentation à 125,6 M€ (+21 M€), hors créance de l'article 58.

En revanche les autres créances notamment tiers-payant poursuivent une diminution déjà constatée l'année précédente pour s'établir à 12,9 M€. Cette baisse est liée au contexte de pandémie qui a continué de freiner l'activité hospitalière hors COVID notamment au premier semestre.

Evolution des disponibilités

Les disponibilités sont constituées de l'encours du compte au Trésor et des fonds déposés par les patients et hébergés.

Son montant, à la fin de l'exercice 2021, s'élève à 25.5 M€ soit 1.7 M€ de moins qu'à la fin de l'année 2020.

Le bon niveau de disponibilités constaté en fin d'année s'explique par le recours à un emprunt à moyen terme à taux négatif de 41 M€ qu'il conviendra de rembourser en octobre 2022.

Ce qui a permis à l'établissement de mettre fin en 2021 à la ligne de trésorerie qui lui était accordée.

1.4.2 Evolutions du bilan – PASSIF

PASSIF			EXERCICE 2021	EXERCICE 2020	Variation en valeur	Variation en %age
C A P I T A U X P R O P R E S	APPORTS et FONDS ASSOCIATIFS	102	236 429 640,88	95 505 734,25	140 923 906,63	147,56%
	RESERVES		115 572 123,66	116 596 305,15	-1 024 181,49	-0,88%
	Excédent affecté à l'investissement	10682	113 838 744,63	113 285 597,50	553 147,13	0,49%
	Réserve de trésorerie	10685	957 815,37	957 815,37	0,00	0,00%
	Réserves de compensation	0686-10687	775 563,66	2 352 892,28	-1 577 328,62	-67,04%
	REPORT A NOUVEAU		-294 309 023,57	-298 853 890,40	4 544 866,83	-1,52%
	Report à nouveau excédentaire	110	1 046 624,18	1 243 705,15	-197 080,97	-15,85%
	Report à nouveau déficitaire	119	-295 355 647,75	-300 097 595,55	4 741 947,80	-1,58%
	RESULTAT DE L'EXERCICE	12	4 534 474,74	5 315 654,56	-781 179,82	-14,70%
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	131-139	47 260 304,81	42 476 772,35	4 783 532,46	11,26%
PROVISIONS REGLEMENTEES	14	26 899 135,69	26 128 728,50	770 407,19	2,95%	
DROIT DE L'AFFECTANT	229	998 303,48	998 303,48	0,00	0,00%	
TOTAL I		137 384 959,69	-11 832 392,11	149 217 351,80	-1261,09%	
P R O V I S I O N S P O U R R I S Q U E S E T C H A R G E S	PROVISIONS POUR RISQUES	151	8 776 715,50	6 507 272,20	2 269 443,30	34,88%
	PROVISIONS POUR CHARGES	153,157,158	26 120 901,44	23 767 989,92	2 352 911,52	9,90%
	TOTAL II		34 897 616,94	30 275 262,12	4 622 354,82	15,27%
D E T T E S	DETTES FINANCIERES		436 655 486,82	420 543 045,97	16 112 440,85	3,83%
	Emprunts obligataires	163	143 337 099,82	106 279 661,02	37 057 438,80	34,87%
	Emprunts auprès des établissements de crédit	164	213 775 185,51	232 329 607,51	-18 554 422,00	-7,99%
	Emprunts et dettes financières divers	165,167,168	79 543 201,49	81 933 777,44	-2 390 575,95	-2,92%
	Crédits et lignes de trésorerie	5181,519	0,00	0,00	0,00	
	DETTES D'EXPLOITATION		94 238 172,49	85 662 733,37	8 575 439,12	10,01%
	Avances reçues	419	3 593 875,67	4 125 920,20	-532 044,53	-12,90%
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401, 403, 407	58 512 156,36	51 810 618,52	6 701 537,84	12,93%
	Dettes fiscales et sociales	421, 424, 427	32 132 140,46	29 726 194,65	2 405 945,81	8,09%
	DETTES DIVERSES		30 371 833,86	28 568 504,83	1 803 329,03	6,31%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	404, 405, 407	4 247 692,01	1 479 071,83	2 768 620,18	187,19%	
Fonds déposés par les hospitalisés et hébergés	4633, 46341,	9 817,44	9 948,21	-130,77	-1,31%	
Autres	443C, 417C, 4	3 079 825,72	5 654 509,06	-2 574 683,34	-45,53%	
Produits constatés d'avance	487	23 034 498,69	21 424 975,73	1 609 522,96	7,51%	
TOTAL III		561 265 493,17	534 774 284,17	26 491 209,00	4,95%	
C D R	Recettes à classer ou à régulariser -crédit	471(sauf 471)	15 201 216,55	21 140 430,10	-5 939 213,55	-28,09%
	TOTAL IV		15 201 216,55	21 140 430,10	-5 939 213,55	-28,09%
TOTAL GENERAL			748 749 286,35	574 357 584,28	174 391 702,07	30,36%
<i>Capitaux permanents</i>			<i>604 403 588,71</i>	<i>433 670 261,42</i>	<i>170 733 327,29</i>	<i>39,37%</i>
<i>Encours de la dette</i>			<i>436 655 486,82</i>	<i>420 543 045,97</i>	<i>16 112 440,85</i>	<i>3,83%</i>

Evolution des apports

Les apports sont constitués par la dotation initiale de l'établissement lors de sa constitution, de compléments de dotations et des dons et legs reçus.

Les apports ont augmenté de 140,9M€ en 2021. La forte augmentation des apports s'explique quasi exclusivement par le soutien national accordé au CHRU de Nancy dans le cadre de la restauration des capacités financières des établissements de santé. Il s'agit d'une mesure issue du Ségur de la santé.

En effet, le Ségur de la santé a permis de faire émerger 33 mesures fortes en faveur du système de santé autour de quatre axes : transformer les métiers et revaloriser ceux qui soignent, définir une nouvelle politique d'investissement et de financement au service de la qualité des soins, simplifier les organisations et le quotidien des équipes de santé et fédérer les acteurs de santé dans les territoires.

Le second pilier comporte un plan massif d'investissements pour le système de santé et vise à redonner aux établissements de santé et médico-sociaux les marges financières nécessaires à l'investissement.

Dans ce cadre, dans un courrier daté du 5 août 2021, l'ARS Grand Est a informé le CHRU de Nancy du montant du soutien national accordé au titre de l'article 50 de la LFSS 2021 (soutien massif à l'investissement en santé et à la restauration des capacités de financement des établissements conformément aux engagements du Ségur de la Santé), à savoir 139 947 124 € pour la période 2021-2030. Ce montant a été confirmé par le contrat de soutien à l'investissement et à la transformation du service public hospitalier signé le 27/12/2021 entre l'ARS Grand Est et le CHRU de Nancy.

Conformément à la M21, le compte 1026 constate l'intégralité de cette créance du CHRU à l'encontre de l'ARS au titre de ce soutien.

Extrait M21 :

« A la signature du contrat prévu à l'article 50 de la LFSS 2021, le compte 2763 est débité par le crédit du compte 1026 (opération d'ordre budgétaire), pour le montant de la dotation socle définie dans le contrat, déduction faite des montants notifiés et versés à l'établissement avant la signature de celui-ci. Lors de la notification et du versement de la fraction annuelle de la dotation, le compte 2763 est crédité au moyen d'une opération budgétaire (émission d'un titre de recettes). »

Evolution des réserves

Les réserves sont les résultats excédentaires affectés définitivement aux capitaux propres.

Le compte d'excédent affecté à l'investissement est constitué principalement du résultat et des montants inscrits aux comptes 110 du budget annexe Dotation non Affectée aux soins (DNA).

La réserve de compensation a été diminuée de 1.5 M€ suite à l'affectation des résultats des budgets annexes.

Evolution du report à nouveau, affectation du résultat de l'exercice 2020

Le report à nouveau excédentaire diminue de 197 K€. Cela correspond principalement à l'affectation des résultats des écoles paramédicales.

Le report à nouveau déficitaire est passé de - 300 M€ au 31/12/2020 à - 295 M€ au 31/12/2021.

Cette évolution résulte principalement de l'affectation des résultats excédentaires suivant :

- Budget H - compte de résultat principal
- Budget A - DNA indivision

Evolution du résultat de l'exercice entre les exercices 2020 et 2021

Le résultat de l'exercice consolidé s'est détérioré de 781 180 M€, essentiellement du fait de la dégradation des résultats des budgets annexes. Le résultat du budget principal est excédentaire pour la deuxième année consécutive et s'améliore de 522 208 €.

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation
Budget général	5 043 073	5 565 281	522 208
USLD	-273 884	-848 675	-574 791
Ecoles	-34 010	-139 175	-105 165
CSAPA (*)	-26 516	0	26 516
GHT	0	0	0
Dotation non affectée	606 991	-42 956	-649 947
Résultat consolidé	5 315 655	4 534 475	-781 180

(*) activités du CSAPA transférées au Centre Psychothérapique de Nancy à compter du 01/01/2020

Evolution des subventions d'investissement

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation
Subventions d'investissements	42 476 772	47 260 305	4 783 532
	42 476 772	47 260 305	4 783 532

En 2021, l'établissement a comptabilisé 7,72 M€ de subventions d'investissement. Le poste du bilan a évolué entre les 2 exercices de + 4,78 M€ compte tenu d'un amortissement viré au compte de résultat de 2,77M€ et d'annulations de titres par mandats relatif au reversement de la part de subvention pour l'investissement au quotidien aux autres établissements d'un montant de 165,82 k€.

La liste des subventions d'investissement amortissables perçues en 2021 est la suivante :

Compte	Libellé de la subvention d'investissement amortissable	montant subvention
1311	FIPHFP - codeurs - fauteuils roulants - aménagement postes de travail	79 447,64
13121	REGION GRAND EST _ Travaux de climatisation de l'amphithéâtre Lionnois	138 851,31
13121	REGION GRAND EST - TRAVAUX DE RENOVATION DE L'AMPHITHEATRE	12 500,00
1315	GCS GRAND EST - DRI-RECHERCHE-GCS-PREVENT- DR STASZEWSKI _ TRANSLUMINEUR VEINLITE LEDX	3 272,50
13181	Taxe d'apprentissage 2019-2020-2021	355 564,25
13183	Aménagement de locaux pour la Maison médicale de garde sur le site de l'Hôpital Central	199 445,00
13183	Arrêté FIR 2021-3210 DU 13/09/2021 - CLACT 2021 - MATERIELS SOIGNANTS	20 490,00
13183	ARRETE FIR n° 2021-4467 DU 29/11/2021 INNOVATION - EXTENSION PROJET - AVICENNE	167 444,00
13183	ARRETE FIR N°2021-4807 DU 21/12/2021 _ ACCOMPAGNEMENT REGIONAL SDI	3 249 739,00
13187	Arrêté 2021-1858 DU 06/05/2021 - Equipements biomédicaux COVID	529 593,00
13187	Arrêté 2021-1858 DU 06/05/2021 - Véhicule de dépistage SELHV et autres équipements	49 000,00
13187	Arrêté 2021-4172 DU 10/11/2021 - ACCOMPAGNEMENT LOI BIOETHIQUE	101 630,00
13187	Arrêté 2021-4172 DU 10/11/2021 - CONGELATEUR SUR MIG D04 - Préparation, conservation et mise à disposition des ressources biologiques	12 334,26
13187	ARRETE 2022-203 DU 06/01/2022 _ MISSION REB EQUIPEMENTS	108 000,00
13187	ARRETE 2022-203 DU 06/01/2022 _ PROGRAMME HOP'EN	1 375 200,00
13187	MIGAC-DAF-FORF... ARRETE 2022-1399 DU 06/04/2022 _ EXTENSION SALLE DE REGULATION SAMU	994 895,00
13188	FONDATION DES HOPITAUX DE PARIS _ AMELIORATION DES URGENCES PEDIATRIQUES	96 000,00
13188	GCS GRAND EST ANNEXE N°18 A LA CONVENTION NAN/13-007 _ LOGICIEL E-HOP - PGR HANA	50 000,00
13188	BIOMERIEUX - EVALUATION-INDUSTRIEL-MACABAO _ DR THILLY ET FLORENTIN	23 000,00
13188	UNIVERSITE DE LORRAINE - DRI-PROMCHU-ACADEMIQUE-IMPACT ORTHOSIS	40 000,00
13188	T2A _ INTERESSEMENT BIOSIMILAIRES ex 2020 - ARRETE 2021-4729 DU 10/12/2021	114 377,32
		7 720 783,28

Evolution de la provision pour renouvellement d'immobilisations

La provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations est fondée sur le principe d'une allocation anticipée d'aides destinées à la couverture des surcoûts d'exploitation générés par les nouveaux investissements.

Les dotations et reprises 2021 sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations sont détaillées ci-après :

Compte 142 : PROV. RGLTEES POUR RENVL DES IMMO	SOLDE 2020	dotations 2021	reprises 2021	SOLDE 2021
H - Aide 2009 DHOS/ARH	473 414,96		23 032,32	450 382,64
H - Hôpital 2007 - bâtiment de cardiologie	24 908 292,00	799 990,00		25 708 282,00
H - Hôpital 2007 - aménagement bâtiment SSR	603 032,00	77 521,00		680 553,00
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	0,00
P - Budget P - Regroupement UFATT+CCAA dans locaux communs	51 350,05			51 350,05
TOTAL	26 128 728,50	877 511,00	107 103,81	26 899 135,69

Evolution des provisions pour risques et charges

Des provisions ont été constituées pour 10,44 M€ en 2021 et le montant des reprises sur provisions est de 5,82 M€, soit une augmentation des provisions de 4,62M€.

Les provisions pour litiges :

Les provisions pour litige ont été augmentées de 2,27 M€ en 2021 et les opérations suivantes ont été réalisées en 2021 :

	Provision au 31/12/2020	Dotations 2021	Reprises 2021	Provision au 31/12/2021
H - Litiges CPAM	38 385,71			38 385,71
H - Contentieux PERSONNELS MEDICAUX _ 2017	9 500,00	201 324,00		210 824,00
H - Litige Pénalités BEH BSM	1 830 160,80	1 318 119,30		3 148 280,10
H - Association ELA cc des travaux	423 225,69			423 225,69
H - Affaires juridiques	4 206 000,00	750 000,00		4 956 000,00
Total C/1511 provisions pour litiges	6 507 272,20	2 269 443,30	0,00	8 776 715,50

- Un complément de provision a été constituée à hauteur de 201 324 € dans le cadre des contentieux relatifs aux personnels médicaux.
- Une dotation complémentaire de 1 318 119,30 € relative aux non paiements des pénalités de l'année 2021 applicables dans le cadre du litige qui oppose le CHRU à la société ICADE, propriétaire du bâtiment des spécialités médicales construit dans le cadre d'un bail emphytéotique.
- Le CHRU a également provisionné un montant de 750 000 € pour des affaires juridiques diverses.

Les provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET) :

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 évoluent à la hausse en 2021 (+8,46 %) : elles passent de 20.197 M€ € fin 2020 à 21. 905 M€ fin 2021 soit une augmentation de 1.707 M€. Les nouvelles modalités de mise en œuvre du CET applicables au 1er janvier 2021 expliquent l'évolution des volumes en dotation et en reprise. Dans le cadre de la mesure 11 de l'accord relatif aux carrières et rémunérations des personnels non

médicaux, issu du Ségur de la santé, ce texte revalorise l'indemnisation des jours épargnés sur le CET de 10€. Le montant brut de l'indemnité versée par jour de CET est ainsi porté à :

- 135€ pour la catégorie A
- 90€ pour la catégorie B
- 75€ pour la catégorie C

Par ailleurs, le nombre de jours de CET pouvant annuellement être utilisés sous forme de congés est abaissé à 15 jours (20 jours auparavant).

	PROVISIONS AU 31/12/2020	Revalorisation coût moyen journalier	DOTATIONS AUX PROVISIONS 2021	REPRISES SUR PROVISIONS 2021	PROVISIONS AU 31/12/2021
BUDGET H	19 319 946,13	340 779,58	5 250 015,87	4 025 627,53	20 885 114,05
BUDGET B	143 216,30	9 445,42	18 241,91	22 767,89	148 135,74
BUDGET C1	470 469,64	4 998,61	89 440,97	27 701,10	537 208,12
BUDGET C2	7 668,23	53,60	3 607,35	3 328,30	8 000,88
BUDGET G	255 846,88	50 993,53	54 561,34	34 845,25	326 556,50
	20 197 147,18	406 270,74	5 415 867,44	4 114 270,07	21 905 015,29

Autres provisions pour charges :

Provisions ARE : Le CHRU de Nancy étant son propre assureur, il assure lui-même le risque de chômage des agents contractuels involontairement privés d'emploi et prend à sa charge leur indemnisation pour une durée maximale de 2 ans. La charge d'ARE ne pouvant être évaluée au 31 décembre de l'exercice de façon précise et certaine car les droits des agents peuvent évoluer, le CHRU constitue, dès qu'il a connaissance à cette date de la perte involontaire d'emploi des agents concernés, une provision correspondant aux droits acquis restant à verser. Cette provision est réévaluée à la fin de chaque exercice. En 2021, les opérations de dotations (1,79M€) et de reprises (902,1k€) ont augmenté la provision de 888,8k€.

Provisions CNRACL : La couverture de la charge liée au paiement rétroactif des cotisations CNRACL suite à la validation des périodes en qualité d'agent non titulaire ou des périodes de formation (infirmier, sage-femme, assistant social) donne lieu à la constitution d'une provision. En 2021, la provision a baissé de 243 728,52 € correspondant à une reprise sur provision pour les personnels non médicaux.

Evolution de la dette financière

	BALANCE D'ENTREE 2021	Remboursements en capital	Souscriptions ou tirages	BALANCE DE SORTIE 2021
DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
Emprunts obligataires remboursables in fine	10 000 000	25 000 000	66 000 000	51 000 000
Autres emprunts obligataires	96 279 661	3 942 561		92 337 100
EMPRUNTS AUPRES ETABLISSEMENTS DE CREDIT				
Emprunts en euros	217 571 815	21 546 558	4 456 000	200 481 257
Emprunts assortis option de tirage sur ligne de trésorerie	14 757 792	1 463 864		13 293 928
EMPRUNTS ET DETTES ASSORTIS CONDITIONS PARTIC.				
Dettes - Partenariats public-privé - Baux emphytéotiques	73 092 013	1 649 978		71 442 036
Prêts des collectivités et éts publics locaux	0			0
AUTRES EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES (SAUF ICNE)				
Autres dettes	5 722 038	572 204		5 149 834
TOTAL GENERAL	417 423 320	54 175 165	70 456 000	433 704 155

A la fin de l'année 2021, l'encours des emprunts dont l'établissement est débiteur s'élève à 433,7 M€, en hausse par rapport à 2020. Ce montant correspond au solde du compte 16 du bilan, hors primes de remboursement des obligations (compte 169), dépôts et cautionnements (compte 165) et intérêts courus non échus (compte 1688) : il s'agit donc du montant réel des emprunts à moyen et long terme restant à rembourser de l'établissement.

Cette hausse de l'encours de dette s'explique par la souscription de 2 emprunts (l'un à court terme de 25 M€ remboursé au cours de l'exercice, l'autre à moyen terme de 41 M€ sur 13 mois remboursables en 2022 (donc dans l'encours à clôture), ce second emprunt ayant vocation à succéder au 1^{er} dans l'attente de la perception des aides nationales portant sur la restauration des capacités financières des EPS). Ces 2 contrats, à taux négatifs, autorisés par l'ARS, ont eu pour objectif de pallier le risque de trésorerie de l'établissement, en l'attente du versement de l'aide nationale évoquée précédemment et des derniers crédits de l'exercice 2021 notifiés par le biais de la dernière circulaire de l'exercice et perçus début 2022.

En dehors de cet emprunt moyen terme de 41M€ encore en cours au 31/12/2021, l'établissement poursuit sa stratégie de désendettement (encours au 31/12/2021 retraité de l'emprunt moyen terme remboursable in fine en octobre 2022 = 392,7M€)

Ce montant se décompose en :

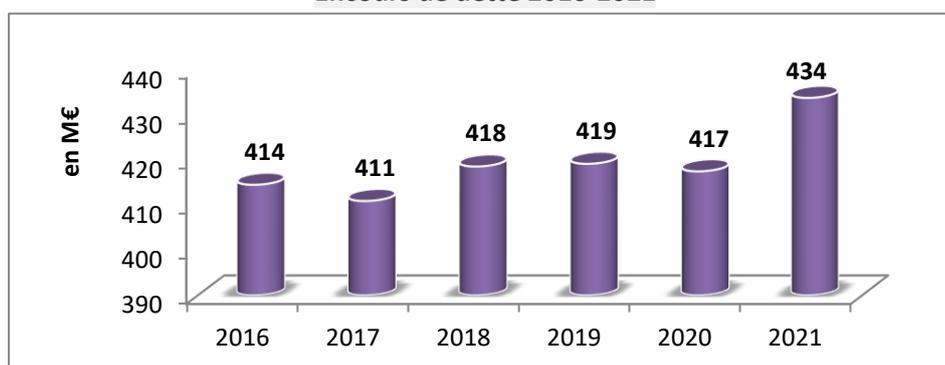
- 143,3 M€ d'emprunts obligataires dont 51M€ *in fine*,
- 213,8 M€ d'emprunts auprès d'établissements de crédit,
- 71,4 M€ de dette immobilière liée au bail emphytéotique hospitalier,
- 5,1 M€ d'autres dettes (étalement du paiement des bâtiments repris à l'UGECAM lors de la reprise d'activité du SINCAL-CCEG).

L'Agence Régionale de Santé Grand Est a autorisé le CHRU de Nancy à emprunter, dans un 1^{er} temps, 4,456 M€ sur l'exercice 2021 sur du long terme, auxquels sont venus s'ajouter deux autorisations complémentaires pour de l'emprunt court et moyen terme (respectivement de 25M€ et 41 M€).

Sur l'exercice, on note la poursuite de l'augmentation de la part des emprunts obligataires dans la dette globale de l'établissement (la part obligataire est ainsi passée de 9,7% en 2017 à 25,5% de la dette totale en 2020 et 33% en 2021).

De même, en 2021, tout comme depuis plusieurs années, l'établissement n'a obtenu que des offres à taux fixe.

**Evolution pluriannuelle de la dette :
Encours de dette 2016-2021**



Répartition du risque de taux :

Si on exclut la dette immobilière liée au BEH qui ne constitue pas à proprement parler une dette directe de l'établissement à l'encontre de ses partenaires bancaires, le risque de taux au 31/12 du CHRU de Nancy est ainsi réparti et reste principalement en fixe :

Type	2017		2018		2019		2020		2021	
	Encours	% d'exposition								
Fixe	255 320 873 €	76,50%	271 876 266 €	79,36%	281 037 438 €	81,57%	287 604 234 €	83,53%	364 227 064 €	105,78%
Variable	69 631 684 €	20,86%	63 137 702 €	18,43%	57 143 720 €	16,59%	51 620 405 €	14,99%	46 097 091 €	13,39%
Structuré	8 786 667 €	2,63%	7 560 000 €	2,21%	6 333 333 €	1,84%	5 106 667 €	1,48%	3 880 000 €	1,13%
Ensemble des risques	333 739 224 €	100,00%	342 573 968 €	100,00%	344 514 491 €	100,00%	344 331 307 €	100,00%	414 204 155 €	120,29%
Dette BEH	77 122 438 €		75 918 302 €		74 574 106 €		73 092 013 €		71 442 036 €	
Encours total	410 861 662 €		418 492 270 €		419 088 597 €		417 423 320 €		485 646 191 €	

Cette absence de diversification au niveau de la répartition du risque de taux génère une rigidité certaine de la dette du CHRU de Nancy, laissant peu de possibilité de réaménagement de la dette sans frais.

Répartition du risque sur la dette selon la charte de Gissler :

La dette du CHRU de Nancy, majoritairement en fixe, reste quasi-exclusivement classifiée en 1A (risque faible). Le pourcentage du capital restant dû classé 1A est de 99,1% en 2021 (contre 98,8% en 2020, 98,5% en 2019; 98,2% en 2018 et 97,9% en 2017).

Plus précisément, la répartition classifiée de l'encours de dette au 31/12/2021 s'établit comme suit :

Structure	Indices sous-jacents	Indices zone euro (1)	Indices inflation française ou zone euro ou écart entre ces indices (2)	Ecart d'indices zone euro (3)	Indices hors zone euro et écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro (4)	Ecart d'indices hors zone euro (5)	Autres indices (6)
(A) Taux fixe simple. Taux variable simple. Echange de taux fixe contre taux variable ou inversement. Echange de taux structuré contre taux variable ou taux fixe (sens unique). Taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel)	Nombre de produits	52					
	% de l'encours	99,11 %					
	Montant en euros	429 824 155,11					
(B) Barrière simple. Pas d'effet de levier	Nombre de produits	1		1			
	% de l'encours	0,15 %		0,00 %			
	Montant en euros	630 000,00		0,00			
(C) Option d'échange (swaption)	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(D) Multiplicateur jusqu'à 3 ; multiplicateur jusqu'à 5 capé	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(E) Multiplicateur jusqu'à 5	Nombre de produits	1					
	% de l'encours	0,75 %					
	Montant en euros	3 250 000,00					
(F) Autres types de structures	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						

Ratios d'endettement :

- Le ratio rapportant l'encours de la dette au total des produits reste stable par rapport à 2020 mais reste toujours supérieur à la limite fixée par le décret 2011-1872 du 14 décembre 2011 régissant le régime des établissements soumis à demande d'autorisation pour recours à l'emprunt.
- La durée apparente de la dette (ratio rapportant l'encours de la dette à la CAF) reste également stable autour de 10 ans, légèrement inférieur à la limite fixée par le décret 2011-1872.
- Enfin, en 2021, le taux d'indépendance financière s'améliore nettement mais reste cependant très élevé. Ce ratio mesure le poids de l'endettement dans les ressources stables (ou capitaux permanents). Les dettes constituent toujours une immense part des ressources stables de l'établissement, le report à nouveau déficitaire étant supérieur aux capitaux propres. L'amélioration significative de ce ratio est liée au soutien national accordé au CHRU de Nancy dans le cadre de la restauration des capacités financières des établissements de santé, mesure issue du Ségur de la santé.

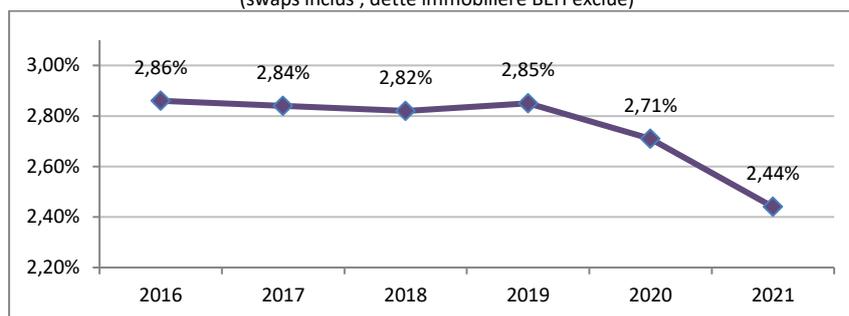
Evolution des ratios d'endettement 2016-2021

	2016**	2017	2018	2019	2020	2021	LIMITES selon décret 2011-1872
indépendance financière (méthode DGFIP)	91,1%	100,0%	102,5%	103,1%	97,2%	72,2%	< 50%
durée apparente de la dette	25,4	73,8	23,8	16,2	9,4	9,8	< 10 ans
encours de dette rapporté au total des produits	51,2%	52,4%	51,6%	51,6%	48,0%	47,3%	< 30%

** En 2016 : intégration bilancielle du SINCAL

Taux d'intérêt moyen de la dette 2016-2021

(swaps inclus ; dette immobilière BEH exclue)



Le taux d'intérêt moyen de la dette représente la moyenne des taux d'intérêt pondérés par l'encours au 31/12 de l'année. Cet indicateur reste purement informatif, car il ne tient compte ni de la durée de la dette, ni de l'exposition au risque de taux.

Evolution des dettes d'exploitation

Les dettes d'exploitation sont constituées d'avances reçues, de dettes auprès des fournisseurs et de dettes fiscales et sociales. Elles enregistrent une augmentation de 10 % soit 8.6 M€ en 2021. Cette augmentation est proportionnelle aux charges supplémentaires constatées sur l'exercice 2021.

Les avances reçues passent de 4.12 M€ à 3.6 M€ en 2021.

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés augmentent de 6.7 M€ (+ 4.2%) : le volume des dettes fournisseurs a été en 2021 plus élevé par rapport aux années précédentes en raison de la crise COVID et de l'inflation des prix.

Le montant des produits constatés d'avance reste stable par rapport à l'exercice précédent, il s'élève à 23 M€ au titre de 2021. Il s'agit essentiellement des produits versés par l'assurance maladie.

Les recettes à classer s'élèvent à 15.2 M€ au lieu de 21.1 M€ en 2020.

Evolution des dettes diverses

Les dettes diverses comprennent les sommes restant dues sur les constructions d'immobilisations, les fonds déposés par les patients hébergés et les produits constatés d'avance. Leur montant est stable à fin 2021.

Les dettes sur immobilisations et comptes rattachés augmentent de 2.8 M€ entre 2020 et 2021.

Les autres dettes diminuent de 2.5 M€ pour atteindre 3.15 M€ fin 2021.

Les produits constatés d'avance augmentent de 1.6 M€ : il s'agit essentiellement des dotations MIG AC DAF et FIR des programmes de recherche.

1.5 Evolutions du compte de résultat (consolidé)

L'établissement regroupe les budgets suivants :

- H - budget principal. Il enregistre toutes les opérations relatives à l'activité de soin, de recherche et de formation médicale
- A - dotation non affectée (DNA)
- B - unité de soins de longue durée (USLD)
- C - écoles paramédicales
- G - groupement hospitalier de territoire

	Charges		Produits		Résultat		Evolution en valeur	Evolution en %age
	2021	2020	2021	2020	2021	2020		
H - budget général	912 475 200	861 964 424	918 040 481	867 007 497	5 565 281	5 043 073	522 208	10,35%
A - DNA	414 369	358 130	371 413	965 120	-42 956	606 991	-649 947	-107,08%
B - USLD	8 069 060	7 708 646	7 220 385	7 434 762	-848 675	-273 884	-574 791	209,87%
C - ECOLES	10 089 043	9 682 904	9 949 868	9 648 895	-139 175	-34 010	-105 165	309,22%
P - CSAPA		887 562		861 047	0	-26 516	26 516	-100,00%
G - GHT	4 825 404	3 904 953	4 825 404	3 904 953	0	0	0	
TOTAL	935 873 076	884 506 619	940 407 551	889 822 274	4 534 475	5 315 655	-781 180	-14,70%

En 2021, le budget général représente 97.4 % des charges et des produits de l'établissement. Le résultat de l'exercice 2021 se détériore de 781 K€.

La détérioration du résultat consolidé de l'établissement résulte essentiellement des résultats des budgets annexes.

Le compte de résultat consolidé ne neutralise pas la double comptabilisation des opérations réciproques CRP et CRA.

Le résultat comptable est composé de plusieurs résultats intermédiaires :

- le résultat d'exploitation qui est la différence entre les produits d'exploitation (ventes de marchandises, produits de l'activité, subventions d'exploitation, reprises d'amortissements et de provisions) et les charges d'exploitation (achats, rémunérations et charges sociales, dotations aux amortissements et aux provisions);
- le résultat financier qui est constitué de la différence entre les produits financiers (escomptes obtenus, gains de change, autres produits financiers) et les charges financières (intérêts des emprunts, intérêts des lignes de trésorerie);
- le résultat courant qui est constitué de la somme du résultat d'exploitation et du résultat financier ;
- le résultat exceptionnel qui enregistre les opérations de cessions immobilières, les émissions et annulations de titres et de mandats sur exercices antérieurs ainsi que des charges et produits à caractère exceptionnel.

Ces résultats intermédiaires font l'objet ci-après d'une analyse détaillée.

	2020	2021	Evolution 2021/2020	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	26 224 376,11	29 027 493,54	2 803 117,43	10,69%
Production vendue (biens et services)	28 991 630,77	31 363 641,67	2 372 010,90	8,18%
Production stockée, destockage				
Production immobilisée	212 652,82	181 268,27	-31 384,55	-14,76%
Produits de l'activité	741 483 200,51	777 562 372,66	36 079 172,15	4,87%
Subvention d'exploitation et participations	32 039 448,02	33 245 302,52	1 205 854,50	3,76%
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	4 939 536,38	5 937 746,05	998 209,67	20,21%
Transfert de charges d'exploitation				
Autres produits de gestion courante	23 520 523,18	29 021 451,35	5 500 928,17	23,39%
TOTAL 1	857 411 367,79	906 339 276,06	48 927 908,27	5,71%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	-68 253,17	-1 458 317,33	-1 390 064,16	2036,63%
Variation de stocks de marchandises				
Achats stockés matières premières et fournitures				
Variation de stocks matières premières et approvisionnements				
Achats stockés autres approvisionnements	178 895 623,42	193 226 010,79	14 330 387,37	8,01%
Variation de stocks autres approvisionnements	-4 835 319,82	-2 874 834,73	1 960 485,09	-40,55%
Achats non stockés matières et fournitures	20 204 924,56	21 777 646,67	1 572 722,11	7,78%
Services extérieurs et autres	77 002 445,77	75 578 253,30	-1 424 192,47	-1,85%
Impôts taxes sur rémunérations	46 460 556,33	51 960 227,32	5 499 670,99	11,84%
Impôts taxes et versements assimilés autres	2 280 592,44	72 004,00	-2 208 588,44	-96,84%
Rémunération et autres charges de personnels	350 237 472,47	365 579 225,23	15 341 752,76	4,38%
Charges sociales	118 994 861,82	129 590 897,33	10 596 035,51	8,90%
Dotations amortissements des immobilisations	35 182 179,50	37 870 355,16	2 688 175,66	7,64%
Dotation aux dépréciation sur actif circulant	12 048,82	37 642,01	25 593,19	212,41%
Dotation amortissements, provis ^o , dépréciation risques et charges	11 419 727,41	10 445 085,13	-974 642,28	-8,53%
Autres charges de gestion courante	9 134 316,27	13 253 342,84	4 119 026,57	45,09%
TOTAL 2	844 921 175,82	895 057 537,72	50 136 361,90	5,93%
1-Résultat d'exploitation (1-2)	12 490 191,97	11 281 738,34	-1 208 453,63	-9,68%
PRODUITS FINANCIERS				
De participations et autres immobilisations financières	0,00	65 629,00	65 629,00	
Revenus des VMP, escomptes	19 362,69	93 256,60	73 893,91	381,63%
Reprise sur provisions				
Transfert de charges financières				
Gains de change				
Produits net sur cessions de VMP				
TOTAL 3	19 362,69	158 885,60	139 522,91	720,58%
CHARGES FINANCIERES				
Dotation aux amortissements et dépréciation	33 617,55	35 298,43	1 680,88	5,00%
Intérêts et charges assimilées	13 303 689,57	12 448 060,37	-855 629,20	-6,43%
Perte de change	68,16	282,99	214,83	315%
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL 4	13 337 375,28	12 483 641,79	-853 733,49	-6,40%
2-Résultat financier (3-4)	-13 318 012,59	-12 324 756,19	993 256,40	-7,46%
3-Résultat courant (1-2+3-4)	-827 820,62	-1 043 017,85	-215 197,23	26,00%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion exercice courant	4 195 569,20	2 195 804,07	-1 999 765,13	-47,66%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	9 165 586,64	9 199 998,31	34 411,67	0,38%
Sur opérations en capital	3 602 698,96	2 771 426,45	-831 272,51	-23,07%
Reprises sur provisions réglementées	23 032,28	23 032,32	0,04	0,00%
Reprises sur dépréciation exceptionnelles				
Transferts de charges exceptionnelles				
TOTAL 5	16 986 887,08	14 190 261,15	-2 796 625,93	-16,46%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion exercice courant	799 386,21	156 302,49	-643 083,72	-80,45%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	8 928 144,09	7 556 119,18	-1 372 024,91	-15,37%
Sur opérations en capital	335 488,60	22 835,89	-312 652,71	-93,19%
Dotations aux provisions réglementées	780 393,00	877 511,00	97 118,00	12,44%
Dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnelles				
TOTAL 6	10 843 411,90	8 612 768,56	-2 230 643,34	-20,57%
4-Résultat exceptionnel(5-6)	6 143 475,18	5 577 492,59	-565 982,59	-9,21%
5-TOTAL des PRODUITS(1+3+5)	874 417 617,56	920 688 422,81	46 270 805,25	5,29%
6- TOTAL des CHARGES (2+4+6)	869 101 963,00	916 153 948,07	47 051 985,07	5,41%
EXCEDENT ou DEFICIT (5-6)	5 315 654,56	4 534 474,74	-781 179,82	-14,70%

Evolution du résultat d'exploitation (tous budgets)

	2020	2021	Evolution 2021/2020	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	26 224 376,11	29 027 493,54	2 803 117,43	10,69%
Production vendue (biens et services)	28 991 630,77	31 363 641,67	2 372 010,90	8,18%
Production stockée, destockage				
Production immobilisée	212 652,82	181 268,27	-31 384,55	-14,76%
Produits de l'activité	741 483 200,51	777 562 372,66	36 079 172,15	4,87%
Subvention d'exploitation et participations	32 039 448,02	33 245 302,52	1 205 854,50	3,76%
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	4 939 536,38	5 937 746,05	998 209,67	20,21%
Transfert de charges d'exploitation				
Autres produits de gestion courante	23 520 523,18	29 021 451,35	5 500 928,17	23,39%
TOTAL 1	857 411 367,79	906 339 276,06	48 927 908,27	5,71%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	-68 253,17	-1 458 317,33	-1 390 064,16	2036,63%
Variation de stocks de marchandises				
Achats stockés matières premières et fournitures				
Variation de stocks matières premières et approvisionnements				
Achats stockés autres approvisionnements	178 895 623,42	193 226 010,79	14 330 387,37	8,01%
Variation de stocks autres approvisionnements	-4 835 319,82	-2 874 834,73	1 960 485,09	-40,55%
Achats non stockés matières et fournitures	20 204 924,56	21 777 646,67	1 572 722,11	7,78%
Services extérieurs et autres	77 002 445,77	75 578 253,30	-1 424 192,47	-1,85%
Impôts taxes sur rémunérations	46 460 556,33	51 960 227,32	5 499 670,99	11,84%
Impôts taxes et versements assimilés autres	2 280 592,44	72 004,00	-2 208 588,44	-96,84%
Rémunération et autres charges de personnels	350 237 472,47	365 579 225,23	15 341 752,76	4,38%
Charges sociales	118 994 861,82	129 590 897,33	10 596 035,51	8,90%
Dotations amortissements des immobilisations	35 182 179,50	37 870 355,16	2 688 175,66	7,64%
Dotation aux dépréciation sur actif circulant	12 048,82	37 642,01	25 593,19	212,41%
Dotation amortissements, provis°, dépréciation risques et charges	11 419 727,41	10 445 085,13	-974 642,28	-8,53%
Autres charges de gestion courante	9 134 316,27	13 253 342,84	4 119 026,57	45,09%
TOTAL 2	844 921 175,82	895 057 537,72	50 136 361,90	5,93%
1-Résultat d'exploitation (1-2)	12 490 191,97	11 281 738,34	-1 208 453,63	-9,68%

Le résultat d'exploitation est excédentaire en 2021. Il se détériore de 1.2 M€ par rapport à 2020 en raison d'une hausse des recettes d'exploitation de 49 M€ (hausse des produits de l'activité hospitalière, effet tarif) conjuguée à une hausse supérieure des charges d'exploitation de 50.2 M€. Les mesures SEGUR ainsi que les effets inflation ne sont pas compensés par les recettes d'exploitation.

1.5.1.1 Evolution des produits d'exploitation

- ✓ **Les ventes de marchandises** qui concernent les rétrocessions de médicament sont en hausse de 2.8 M€ en 2021.
- ✓ **La production vendue** concerne les prestations de service assurées et facturées par l'établissement, les produits des activités annexes à l'activité (chambres particulières, mise à disposition de personnel, location de matériel). Son montant total est en augmentation en 2021, par contre les différents postes qui la composent ont enregistré les variations suivantes (détail ci-dessous) :

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
701 - Ventes de produits finis	34 799,02	293 081,74	258 282,72	742,21%
703 - Ventes de produits résiduels	0,00	41 577,51	41 577,51	
7061 - Droits d'inscription des élèves	116 016,00	107 556,00	-8 460,00	-7,29%
7062 - Frais d'inscription aux concours	25 248,00	20 534,00	-4 714,00	-18,67%
7063 - Remboursement de frais de formation	1 483 477,84	1 001 141,08	-482 336,76	-32,51%
7068 - Autres	5 650,00	51 415,00	45 765,00	810,00%
70811 - Logements	2 015,00	455,00	-1 560,00	-77,42%
70812 - Repas	1 171 619,26	1 323 401,51	151 782,25	12,95%
70813 - Crèches	2 327 807,86	2 685 413,77	357 605,91	15,36%
70818 - Autres	13 662,50	15 225,00	1 562,50	11,44%
70821 - Chambres	99 077,00	118 817,00	19 740,00	19,92%
70822 - Repas	82 853,10	86 318,70	3 465,60	4,18%
70824 - Majoration pour chambre particulière	5 534 959,55	5 079 074,92	-455 884,63	-8,24%
70828 - Autres	190,00		-190,00	-100,00%
7083 - Locations diverses	410 650,49	229 248,65	-181 401,84	-44,17%
70832 - Droits de pêche et chasse	34 064,00	33 252,00	-812,00	-2,38%
70838 - Autres		1 250,00	1 250,00	
7084 - Mise à disposition de personnel facturée	10 601 456,80	13 330 000,05	2 728 543,25	25,74%
7087 - Remboursement de frais par le CRPP et autres CRPA	4 534 333,43	4 206 542,65	-327 790,78	-7,23%
70881 - Red commerciales, loc téléviseurs, prod. audio vidéo	640 316,02	462 943,41	-177 372,61	-27,70%
70888 - Autres	1 873 434,90	2 276 393,68	402 958,78	21,51%
Total général	28 991 630,77	31 363 641,67	2 372 010,90	8,18%

Les recettes de majoration pour chambre particulière accusent une baisse de 456 K€ s'expliquant par l'impact de la crise sanitaire. En effet, compte-tenu de la contagiosité du virus, il était recommandé de ne pas mettre les patients dans les chambres double. Les chambres seules n'ont pas été facturées pour les patients Covid.

Les recettes liées aux crèches ont augmenté de 357 K€ par rapport 2020 pour revenir sur le niveau de recettes de 2019.

- Octroi de subvention du Fonds Public et Territoire pour aider les structures fragilisées : soutien financier dans le cadre du Plan Rebond Petite Enfance + aide exceptionnelle COVID19.

Reprise d'activité par rapport à 2020, année où les crèches ont dû fermer pendant le confinement. Les recettes de mises à disposition de personnels médicaux et non médicaux ont augmenté de 2.7 M€. Cette hausse s'explique en partie par la crise avec le soutien apporté par le CHRU aux établissements membres du GHT.

Les remboursements de frais par les budgets annexes (H7087) diminuent de 328 K€.

En 2021, les recettes d'activité ont augmenté de 36 M€ (+ 4.87 %) et se décomposent comme suit :

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
H - Budget Général	734 201 965,93	770 271 709,56	36 069 743,63	4,91%
73111 - Produits de la tarification des séjours MCO	370 923 815,56	392 330 955,55	21 407 139,99	5,77%
73112 - produits des médicaments MCO	44 864 196,46	50 416 853,22	5 552 656,76	12,38%
73113 - Prod dispositifs méd fact en sus des séjours MCO	15 769 789,68	17 991 548,79	2 221 759,11	14,09%
73114 - Forfaits et dotations annuels MCO	10 809 884,00	25 699 661,00	14 889 777,00	137,74%
73115 - Produits du financement des activités de SSR	9 615 603,03	6 624 239,00	-2 991 364,03	-31,11%
73117 - Dotation annuelle de financement (DAF)	8 536 090,00	7 289 329,00	-1 246 761,00	-14,61%
73118 - Dotations MIGAC - MCO	168 908 564,61	154 119 580,74	-14 788 983,87	-8,76%
7312 - Prod prest faisant l'objet d'une tarif spécif. MCO	48 010 817,49	48 118 365,21	107 547,72	0,22%
7313 - Participations au titre des détenus	649 100,87	686 220,00	37 119,13	5,72%
7321 - Pdots tarif. hosp. comp. non pris charge par sécu	17 221 947,55	17 798 648,59	576 701,04	3,35%
7322 - Pdots tarif. hosp. incomp. non pris en charge sécu	2 727 333,80	3 273 444,71	546 110,91	20,02%
7324 - Prod des prest faisant l'objet d'une tarif spécif	6 931 708,41	8 177 457,18	1 245 748,77	17,97%
73271 - Forfait journalier MCO	7 535 900,00	7 896 360,00	360 460,00	4,78%
73272 - Forfait journalier SSR	383 800,00	407 740,00	23 940,00	6,24%
733 - Pdots prest. soins patients étrang. non ass. sociaux	17 559 632,32	24 931 046,40	7 371 414,08	41,98%
734 - Prest effect au profit des malades d'un autre ets	3 753 782,15	4 510 260,17	756 478,02	20,15%
B - USLD	7 097 184,58	7 071 372,10	-25 812,48	-0,36%
7312 - Hébergement (étab. RELEVANT 6° de l'art.312-1 CASF)	1 786 375,71	1 818 050,56	31 674,85	1,77%
734 - Tarifs dépendance (CRPA B, J, E)	1 182 018,87	1 216 636,54	34 617,67	2,93%
736 - Tarifs soins (CRPA B,E)	4 128 790,00	4 036 685,00	-92 105,00	-2,23%
G - GHT	180 000,00	219 291,00	39 291,00	21,83%
73118 - Dotat. missions inter.gal et aide contract. - MCO	180 000,00	219 291,00	39 291,00	21,83%
P - CSAPA	4 050,00		-4 050,00	-100,00%
73 - Dotations et produits de tarification	4 050,00		-4 050,00	-100,00%
Total général	741 483 200,51	777 562 372,66	36 079 172,15	4,87%

Concernant le budget général

Cette augmentation est essentiellement due aux mesures prises pour surmonter la crise COVID et compenser les mesures SEGUR notamment par le biais l'augmentation des tarifs.

De ce fait, les produits de la tarification des séjours enregistrent une hausse de 21.4 M€, + 14,9 M€ pour les forfaits, une baisse de - 14,8 M€ pour les dotations MIGAC MCO qui s'explique par un financement sur les comptes précédents des mesures COVID et SEGUR, contrairement à 2020, où elles ont été majoritairement financées en AC.

L'évolution positive des produits de la tarification s'explique en partie par la garantie plancher sur le Titre 1 effective sur l'ensemble de l'exercice 2021, pour laquelle les recettes constatées en 2019 étaient acquises à l'établissement. L'activité valorisée s'est avérée supérieure à ce plancher.

Cette activité maintenue à un bon niveau est le résultat de l'engagement des équipes sur le terrain et de la poursuite des actions menées dans le cadre de l'optimisation du codage externe.

L'augmentation des recettes liées aux DMI MO s'explique en partie par une activité Car T cell particulièrement importante en 2020 puis en 2021 : 21 patients ont pu bénéficier de ce dispositif au cours de l'année.

Par ailleurs, le nombre de médicaments financés en sus MCO augmentent de 5,5M€, les plus consommés sont: DARATUMUMAB (DARZALEX)- OCRELIZUMAB (OCREVUS) - ECULIZUMAB (SOLIRIS) – RITUXIMAB (TRUXIMA) - SPINRAZA –YESCARTA.

Par ailleurs d'autres molécules basculent en T2A, les extensions d'indications recensées dans l'année expliquent également cette hausse.

Les DMI financés en sus augmentent de 2.2 M€.

Les forfaits (C/73114) ont évolué à la hausse + 14.9 M€ :

- Forfaits annuels urgences (FAU) liée à la poursuite de la mise en œuvre du nouveau modèle de financement des services d'urgences initiée en 2016 (recalibrage du forfait annuel).
- Forfait incitation financière à l'amélioration de la qualité FIFAQ.

Les dotations MIGAC (C/73118) enregistrent une baisse de 14.78 M€.

Une partie de cette baisse est liée à la non compensation des mesures SEGUR et COVID par ce vecteur de financement mais pat le biais des tarifs.

En revanche, les autres produits de l'activité hospitalière affiche une hausse.

Les forfaits journaliers MCO et SSR sont en hausse avec respectivement 360K€ et 24€.

Les prestations inter-établissement progressent quant à elles de 20.15 % (+756K€).

Les prestations dans le cadre des conventions internationales augmentent de 7.3 M€ soit + 42 %.

- ✓ **Les subventions d'exploitations** enregistrent une hausse de 3,76%.

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
H - Budget général	25 053 936,52	26 143 698,14	1 089 761,62	4,35%
7471 - Fonds d'intervention régional (FIR)	19 178 727,22	20 294 729,51	1 116 002,29	5,82%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	2 100 000,16	2 202 318,12	102 317,96	4,87%
7475 - FMESPP - FMIS		30 532,00	30 532,00	
7476 - Fonds d'insert person handicapées fonct publique	98 810,39	79 447,00	-19 363,39	-19,60%
7477 - Subvention de fonctionnement médecine légale	900 927,96	900 927,93	-0,03	0,00%
7488 - Autres	2 775 470,79	2 635 743,58	-139 727,21	-5,03%
B - USLD	17 920,52	12 096,58	-5 823,94	-32,50%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	17 920,52	12 096,58	-5 823,94	-32,50%
C - ECOLES	6 893 222,06	7 027 661,18	134 439,12	1,95%
7471 - Subventions versées par le conseil régional	6 542 180,00	6 243 809,00	-298 371,00	-4,56%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	17 073,06	14 247,03	-2 826,03	-16,55%
7483 - Verst lib ouvrant droit à l'exo de taxe d'apprent.		3 652,15	3 652,15	
7488 - Autres	333 969,00	765 953,00	431 984,00	129,35%
G - GHT	69 007,45	61 846,62	-7 160,83	-10,38%
7471 - Fonds d'Intervention Régionale (FIR)	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	2 007,45	1 846,62	-160,83	-8,01%
7488 - Autres	7 000,00		-7 000,00	-100,00%
P - CSAPA	5 361,47		-5 361,47	-100,00%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	5 361,47		-5 361,47	-100,00%
Total général	32 039 448,02	33 245 302,52	1 205 854,50	3,76%

Sur le budget général, on constate une augmentation des subventions de 1089 K€ portée par majoritairement par des crédits FIR.

- ✓ **Les reprises sur amortissements, dépréciations et provisions** correspondent à des opérations de reprises de provisions devenues sans objet.

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
H - Budget Général	4 689 937,33	5 849 103,51	1 159 166,18	24,72%
78151 - Reprises sur provisions pour risques	105 526,18	0,00	-105 526,18	-100,00%
781531 - Reprise provis.charges personnel Cpte Eparg Tps PM	269 477,14	2 076 003,69	1 806 526,55	670,38%
781532 - Reprise provis.charges personnel Cpt Eparg Tps PNM	1 270 073,65	2 512 183,47	1 242 109,82	97,80%
78158 - Reprises sur autres provisions pour charges	199 820,98	1 145 900,61	946 079,63	473,46%
78174 - Créances	2 845 039,38	115 015,74	-2 730 023,64	-95,96%
B - USLD	8 595,13	22 767,89	14 172,76	164,89%
781531 - Reprise provis.charges personnel Cpte Eparg Tps PM	4 015,99	19 236,34	15 220,35	378,99%
781532 - Reprise provis.charges personnel Cpt Eparg Tps PNM	2 510,83	3 531,55	1 020,72	40,65%
78174 - Créances	2 068,31		-2 068,31	-100,00%
C - ECOLES	30 151,97	31 029,40	877,43	2,91%
781532 - Reprise provis.charges personnel Cpt Eparg Tps PNM	30 151,97	31 029,40	877,43	2,91%
G - GHT	16 848,82	34 845,25	17 996,43	106,81%
7815 - Repr. sur prov. pour risques et chges d'exploit.	16 848,82		-16 848,82	-100,00%
781531 - Reprises sur provisions CET PM		18 525,81	18 525,81	
781532 - Reprises sur provisions CET PNM		16 319,44	16 319,44	
P - CSAPA	194 003,13		-194 003,13	-100,00%
781531 - Reprise provis.charges personnel Cpte Eparg Tps PM	92 712,47		-92 712,47	-100,00%
781532 - Reprise provis.charges personnel Cpt Eparg Tps PNM	101 290,66		-101 290,66	-100,00%
Total général	4 939 536,38	5 937 746,05	998 209,67	20,21%

	Reprises 2020	Reprises 2021
1511 - Provisions pour litiges	105 526,18 €	0,00 €
H - Provision pour litige - Sorties blanches	105 526,18 €	
153 - Provisions pour charges de personnel CET	1 787 081,53 €	4 676 829,70 €
H - CET non médical	1 270 073,65 €	2 512 183,47 €
H - CET médical	269 477,14 €	2 076 003,69 €
B - CET non médical	2 510,83 €	3 531,55 €
B - CET médical	4 015,99 €	19 236,34 €
C1 -CET non médical	26 456,16 €	27 701,10 €
C2 -CET non médical	3 695,81 €	3 328,30 €
G - CET non médical	11 677,00 €	16 319,44 €
G - CET médical	5 171,82 €	18 525,81 €
P - CET non médical	101 290,66 €	
P - CET médical	92 712,47 €	
158 - Autres provisions pour charges	192 643,61 €	1 145 900,61 €
H - Personnel non médical CNRACL		243 728,52 €
H - Personnel non médical ARE	192 643,61 €	902 172,09 €
TOTAL PROVISIONS	2 085 251,32 €	5 822 730,31 €
491 - dépréciations des comptes de redevables	2 847 107,69 €	115 015,74 €
Budget A - DNA		
Budget H - Budget général	2 845 039,38 €	115 015,74 €
Budget B - USLD	2 068,31 €	
TOTAL REPRISSES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	4 932 359,01 €	5 937 746,05 €

Le montant total des reprises sur provisions et dépréciations s'élève à 5.9 M€.

- 4.6 M€ représentent une reprise de CET des différents budgets.
- Les reprises de provisions sur créances ont nettement diminué en 2021, elles avaient fait l'objet d'un apurement massif en 2020.
- ✓ **Les autres produits de gestion courantes comprennent :**
 - Les redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires,
 - Les retenues et versements sur honoraires médicaux ;
Les remboursements de frais par des tiers ;
 - Les produits divers de gestion courante dont les produits de la gestion des biens des malades majeurs protégés.

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
H - Budget général	19 662 189,78	24 259 981,77	4 597 791,99	23,38%
7531 - Retenues et versements sur l'activité libérale	1 438 299,98	1 554 110,85	115 810,87	8,05%
7541 - Formation professionnelle	3 132 710,57	5 197 440,09	2 064 729,52	65,91%
75431 - Imagerie par résonance magnétique (IRM)		0,00	0,00	
75432 - Autres équipements	8 516,00	16 832,00	8 316,00	97,65%
7544 - Médecine légale-PDTS versés autorité judiciaire	0,00	0,00	0,00	
7548 - Autres remboursements de frais	14 253 913,21	16 568 491,70	2 314 578,49	16,24%
75881 - Prod. de la gestion des biens des malades protégés	0,00	0,00	0,00	
75888 - Autres produits divers de gestion courante	828 750,02	923 107,13	94 357,11	11,39%
A - DNA	48 737,75	40 829,02	-7 908,73	-16,23%
752 - Revenus des immeubles	1 176,91	1 200,00	23,09	1,96%
758 - Produits divers de gestion courante	47 560,84	39 629,02	-7 931,82	-16,68%
B - USLD	559,85	18 035,57	17 475,72	3121,50%
7541 - Remboursement de frais - Formation professionnelle	559,85	17 590,33	17 030,48	3041,97%
7548 - Autres		445,24	445,24	
C - ECOLES	306 999,47	303 614,14	-3 385,33	-1,10%
7541 - Formation professionnelle	25 100,00	11 110,93	-13 989,07	-55,73%
7548 - Autres	265 528,10	284 387,83	18 859,73	7,10%
758 - Produits divers de gestion courante	16 371,37	8 115,38	-8 255,99	-50,43%
G - GHT	3 501 476,29	4 398 990,85	897 514,56	25,63%
7541 - Formation professionnelle		3 697,00	3 697,00	
755 - Produits versés par les ets membres du GHT	3 501 476,29	4 395 293,85	893 817,56	25,53%
P - CSAPA	560,04		-560,04	-100,00%
7548 - Autres	560,04		-560,04	-100,00%
Total général	23 520 523,18	29 021 451,35	5 500 928,17	23,39%

1.5.1.2 Evolution des charges d'exploitation

Les charges d'exploitation augmentent à nouveau massivement en 2021.

L'ensemble des items est impacté, les achats stockés affichent une augmentation de 14.3 M€, les rémunérations et autres charges du personnel une augmentation de 26 M€, les charges sociales 2 M€ ainsi que les dotations aux amortissements et les provisions pour risques pour 2 M€.

✓ Les achats stockés et approvisionnements : + 14,33 M€

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
602 - Achats stockés : autres approvisionnements	8 302 281,62	8 018 958,14	-283 323,48	-3,41%
6023 - Alimentation	4 099 440,25	4 226 901,14	127 460,89	3,11%
60262 - Produits d'entretien	696 851,92	731 140,01	34 288,09	4,92%
60263 - Fournitures d'atelier	493 025,10	618 399,80	125 374,70	25,43%
60264 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs	8 186,72	6 866,28	-1 320,44	-16,13%
60265 - Fournitures de bureau et informatiques	289 466,56	289 827,64	361,08	0,12%
602661 - Couches, alèses et produits absorbants	246 541,96	209 558,81	-36 983,15	-15,00%
602662 - Petit matériel hôtelier	79 448,75	53 960,74	-25 488,01	-32,08%
602663 - Linge et habillement	2 011 015,82	1 559 152,32	-451 863,50	-22,47%
602668 - Autres fournitures hôtelières	377 615,63	308 919,78	-68 695,85	-18,19%
60268 - Autres fournitures consommables	688,91	14 231,62	13 542,71	1965,82%
6021 - prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	99 917 327,82	108 207 373,77	8 290 045,95	8,30%
60211 - Spécial pharm avec AMM non mentionnées ds la liste	32 999 723,73	35 018 245,42	2 018 521,69	6,12%
60212 - Spécial pharm avec AMM inscrites/la liste	52 330 438,74	57 960 024,12	5 629 585,38	10,76%
60213 - Spécialités pharmaceutiques sous ATU	7 730 363,89	8 323 111,68	592 747,79	7,67%
60215 - Produits sanguins	6 487 813,81	6 482 098,29	-5 715,52	-0,09%
60216 - Fluides et gaz médicaux	318 952,66	375 055,31	56 102,65	17,59%
60217 - Produits de base	50 034,99	48 838,95	-1 196,04	-2,39%
6022 - Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	70 676 013,98	76 999 678,88	6 323 664,90	8,95%
60221 - Disp.méd.non stéril usage uniq.,pansements,ligatur	3 882 247,31	4 229 955,12	347 707,81	8,96%
602221 - Dispositifs médicaux stériles d'abord parentéral	5 256 317,09	5 491 789,44	235 472,35	4,48%
602222 - Dispositifs médicaux stériles d'abord digestif	949 584,02	1 116 027,93	166 443,91	17,53%
602223 - Dispositifs médicaux stériles d'abord génito-urin	426 690,46	381 859,94	-44 830,52	-10,51%
602224 - Dispositifs médicaux stériles d'abord respiratoire	550 987,82	547 456,56	-3 531,26	-0,64%
602225 - Autres dispositifs médicaux stériles d'abord	6 546 355,69	8 087 101,56	1 540 745,87	23,54%
60223 - Dispositifs médicaux stériles autres	8 115 815,15	7 805 665,12	-310 150,03	-3,82%
60224 - Fournit.laboratoire dispositif diagnostic in vitro	15 838 620,04	15 891 791,25	53 171,21	0,34%
60225 - Dispositifs médicaux d'endoscopie	21 933,60	19 332,88	-2 600,72	-11,86%
602261 - DMI figurant/liste mentionnée/l'art L.162-22-7 CSS	16 916 137,45	18 893 645,08	1 977 507,63	11,69%
602268 - Autres DMI	6 104 015,54	8 121 470,42	2 017 454,88	33,05%
60227 - Dispositifs médicaux pour dialyse	838 062,37	902 077,19	64 014,82	7,64%
60228 - Autres dispositifs médicaux	5 229 247,44	5 511 506,39	282 258,95	5,40%
Total général	178 895 623,42	193 226 010,79	14 330 387,37	8,01%

Le compte 602 (achats stockés autres approvisionnements) est en baisse de 3,45% soit – 283 K€.

Nous notons également une hausse de 8.3% des produits pharmaceutiques essentiellement sur les spécialités pharmaceutiques avec AMM inscrites/la liste et non inscrite (+7.6 M€) et les spécialités pharmaceutiques sous ATU (+592K€).

La pharmacie note une hausse de ses dépenses liées aux autres dispositifs médicaux stériles (23.54% soit + 1.5 M€).

Les produits finis (C/ 6022) sont également en augmentation de 6.3 M€. Le plus fort impact porte sur les sous comptes 602261 et 602268 – DMI figurant sur la liste et autres DMI avec une augmentation de plus de 4 M€.

En 2021, la pharmacie a augmenté ses dépenses de 10.12 % soit 14.8 M€.

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
PHARMACIE	145 935 720,22	160 709 161,96	14 773 441,74	10,12%
6021 Prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	93 429 514,01	101 725 275,48	8 295 761,47	8,88%
6022 Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	52 506 206,21	58 983 886,48	6 477 680,27	12,34%
D.I.L.	32 959 903,20	32 516 848,83	-443 054,37	-1,34%
602 Achats stockés : autres approvisionnements	8 302 281,62	8 018 958,14	-283 323,48	-3,41%
6021 Prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	6 487 813,81	6 482 098,29	-5 715,52	-0,09%
6022 Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	18 169 807,77	18 015 792,40	-154 015,37	-0,85%
Total général	178 895 623,42	193 226 010,79	14 330 387,37	8,01%

Les produits pharmaceutiques et produits à usage médical (C/6021) augmentent de 8.3 M€ du fait de la crise COVID, les circuits de distribution ont très largement été modifié pendant cette période aux bénéfices des autres établissements hospitaliers mais également au bénéfice des patients.

Le département investissement et logistique a diminué ses dépenses de fournitures et matériels médicaux de 446 K€ et plus particulièrement les dépenses concernant les autres approvisionnements.

✓ **Les achats non stockés matières et fournitures** : + 1.57 M€

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
Achats non stockés de matières et fournitures	15 303 587,36	16 871 539,63	1 567 952,27	10,25%
60611 - Eau et assainissement	534 255,97	744 241,49	209 985,52	39,30%
60612 - Énergie et électricité	3 467 679,23	6 438 006,07	2 970 326,84	85,66%
60613 - Chauffage	2 209 732,76	5 260 685,82	3 050 953,06	138,07%
60621 - Combustibles et carburants non stockés	275 935,94	329 905,44	53 969,50	19,56%
60622 - Produits d'entretien	346 650,21	479 122,12	132 471,91	38,21%
60623 - Fournitures d'atelier	30 250,92	37 632,30	7 381,38	24,40%
60623 - Fournitures d'atelier	1 401 517,88	1 520 272,05	118 754,17	8,47%
60624 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs	0,00	283,31	283,31	
60625 - Fournitures de bureau et informatiques	824 933,37	841 681,52	16 748,15	2,03%
60626 - Fournitures hôtelières	355,57	2 782,17	2 426,60	682,45%
606261 - Couches, alèses et produits absorbants	458,30		-458,30	-100,00%
606262 - Fournitures hôtelières - petit matériel hôtelier		0,00	0,00	
606262 - Petit matériel hôtelier	541 679,57	775 036,32	233 356,75	43,08%
606263 - Linge et habillement	5 360 391,36	103 698,37	-5 256 692,99	-98,07%
606268 - Autres fournitures consommables	180 104,62	179 241,14	-863,48	-0,48%
6066 - Fournitures médicales	1 632,84	7 758,61	6 125,77	375,16%
6068 - Autres achats non stockés de matières et fourn.	128 008,82	151 192,90	23 184,08	18,11%
Fournitures médicales	4 901 337,20	4 906 107,04	4 769,84	0,10%
6066 - Fournitures médicales	4 901 337,20	4 906 107,04	4 769,84	0,10%
Total général	20 204 924,56	21 777 646,67	1 572 722,11	7,78%

✓ **Les services extérieurs et autres : - 1.426 M€**

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
61 - Services extérieurs	18 670 750,86	16 018 750,83	-2 652 000,03	-14,20%
H - BUDGET GENERAL	18 098 661,94	15 309 627,27	-2 789 034,67	-15,41%
A - DNA	45 346,89	121 376,42	76 029,53	167,66%
B - USLD	35 302,44	43 915,66	8 613,22	24,40%
C1 - Ecoles	484 181,77	482 362,39	-1 819,38	-0,38%
C2 - Ecole de sage-femmes	6 468,45	1 792,73	-4 675,72	-72,29%
G - GHT	789,37	59 676,36	58 886,99	7460,00%
P - CSAPA	0,00	0,00	0,00	
611 - Sous-traitance générale	6 705 661,61	6 848 758,41	143 096,80	2,13%
H - BUDGET GENERAL	6 681 501,01	6 819 955,06	138 454,05	2,07%
B - USLD	24 160,60	28 803,35	4 642,75	19,22%
6131 - Locations à caractère médical	2 593 410,10	3 025 808,83	432 398,73	16,67%
H - BUDGET GENERAL	2 567 253,90	2 997 240,91	429 987,01	16,75%
B - USLD	26 156,20	28 567,92	2 411,72	9,22%
6151 - Ent & rép des biens à caractère médical	8 003 858,71	8 098 237,23	94 378,52	1,18%
H - BUDGET GENERAL	8 002 222,51	8 098 237,23	96 014,72	1,20%
B - USLD	1 636,20	0,00	-1 636,20	-100,00%
62 - Autres services extérieurs	27 799 469,00	28 825 588,28	1 026 119,28	3,69%
H - BUDGET GENERAL	24 030 776,74	24 702 847,48	672 070,74	2,80%
A - DNA	15 322,92	90 587,58	75 264,66	491,19%
B - USLD	1 761 351,81	1 714 529,30	-46 822,51	-2,66%
C1 - Ecoles	1 574 958,62	1 601 046,36	26 087,74	1,66%
C2 - Ecole de sage-femmes	39 926,97	17 130,01	-22 796,96	-57,10%
G - GHT	375 894,18	699 447,55	323 553,37	86,08%
P - CSAPA	1 237,76	0,00	-1 237,76	-100,00%
621 - Personnel extérieur à l'établissement	13 229 295,49	12 761 109,72	-468 185,77	-3,54%
H - BUDGET GENERAL	12 825 001,98	12 319 821,07	-505 180,91	-3,94%
C1 - Ecoles	74 974,62	34 386,92	-40 587,70	-54,14%
C2 - Ecole de sage-femmes	0,00	0,00	0,00	
G - GHT	329 318,89	406 901,73	77 582,84	23,56%
Total général	77 002 445,77	75 578 253,30	-1 424 192,47	-1,85%

L'évolution de ces charges s'explique essentiellement par :

- Baisse de la sous-traitance relative à l'imagerie médicale du fait du transfert d'un PETSCAN à Nancyclotep.
- Hausse de la sous-traitance des laboratoires.
- Hausse de la maintenance de matériel médical
- Hausse de la responsabilité civile, suite aux nombres de sinistres.
- Hausse des dépenses de service extérieur concernant l'informatique compte-tenu du développement du télétravail

✓ **Impôts taxes sur rémunérations : + 5.5 M€**

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
631 - Impôts, taxes verst assimil/Rému. (adm) sauf 6319	31 094 307,94	35 057 580,78	3 963 272,84	12,75%
633 - Impôts, taxes verst ass Rému(autres org) sauf 6339	15 366 248,39	16 902 646,54	1 536 398,15	10,00%
Total général	46 460 556,33	51 960 227,32	5 499 670,99	11,84%

✓ **Rémunérations, autres charges de personnels et des charges sociales (+ 26 M€)**

En 2021, on note que les rémunérations du personnel ainsi que les charges ont augmenté de façon conséquente :

- Versement du Complément de traitement indiciaire de 183 € nets / mois dans le cadre des Accords Ségur

Pour le personnel médical, les principales évolutions sont les suivantes :

- Les éléments de rémunération de 2021 prennent en compte les surcoûts liés aux mesures Ségur.
- Baisse des dépenses d'intérim médical de 730 k€ : depuis 2020, les modalités de recrutement des intérimaires médicaux ont évolué vers un système de mise en relation entre l'agent et le CHRU. Par ailleurs, les déprogrammation d'activité ont également eu un effet à la baisse sur les besoins en mobilisation de personnels intérimaires
- Bien que l'emploi médical sénior reste globalement stable, on note une hausse des dépenses de PH temps plein et temps partiel. Cette augmentation s'explique par la prise en compte des surcoûts engendrés en année pleine des impacts de la revalorisation SEGUR.

Pour le personnel non médical

- Malgré une baisse constatée des effectifs, la rémunération a fortement augmenté, du fait des évolutions induites par les mesures SEGUR. Cette augmentation s'explique par la prise en compte des surcoûts engendrés en année pleine des impacts de la revalorisation SEGUR.

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
641 - Rémun.personnel non méd. (sf 6411,6413, 6415,6419)	254 830,09	223 235,53	-31 594,56	-12,40%
6411 - Personnel titulaire et stagiaire	230 324 437,24	237 517 671,57	7 193 234,33	3,12%
6413 - Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI)	4 066 557,60	4 467 588,46	401 030,86	9,86%
6415 - Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD)	19 157 284,93	21 120 065,08	1 962 780,15	10,25%
642 - Rémun.personnel méd. (sf 6421,6422,6423,6425,6429)	35 645 603,10	37 152 099,23	1 506 496,13	4,23%
6421 - Prat hospital. tps plein tps partiel hosp.uni tit	34 227 286,17	36 720 572,66	2 493 286,49	7,28%
6422 - Praticiens recrut.contract.renouvelables de droit	2 778 707,10	2 555 629,64	-223 077,46	-8,03%
6423 - Prat.recrut.contract.ss.ren.droit et prat.asso.	12 075 789,88	13 690 150,29	1 614 360,41	13,37%
6425 - Permanences de soins	10 447 903,90	10 978 574,61	530 670,71	5,08%
6451 - Chges sécu.sociale prévoy.pers.non méd(sauf 64519)	87 513 935,93	94 955 122,69	7 441 186,76	8,50%
6452 - Chges sécu.sociale prévoy.pers.méd (sauf 64529)	26 441 731,42	29 335 028,44	2 893 297,02	10,94%
6471 - Autr.chges sociales - pers.non médic. (sauf 64719)	4 971 364,30	5 230 609,60	259 245,30	5,21%
6472 - Autr.chges sociales - pers.médic. (sauf 64729)	67 830,17	70 136,60	2 306,43	3,40%
648 - Autres charges de personnel	1 656 647,32	1 600 786,43	-55 860,89	-3,37%
6419 - Remboursement sur Rémun. du perso. non med.	-136 312,23	-190 752,53	-54 440,30	39,94%
6429 - Remboursement sur Rémun. du perso. médical	-228 490,57	-203 186,20	25 304,37	-11,07%
649 - Atténuations chges portabilité cpt épargne tps CET	-32 772,06	-53 209,54	20 437,48	62,36%
Total général	469 232 334,29	495 170 122,56	25 978 663,23	5,54%

✓ **Dotations aux amortissements, provision, dépréciation risques et charges**

Dotations aux amortissements des immobilisations :

En 2021, les dotations aux amortissements sur les immobilisations corporelles et incorporelles s'élèvent à 35.2 M€.

Dotation pour risques et charges

En 2021, les dotations aux provisions pour risques et charges sont comptabilisées à hauteur de 10.4 M€, elles se décomposent ainsi :

	Dotations 2020	Dotations 2021
1511 - Provisions pour litiges	5 010 267,60 €	2 269 443,30 €
H - Provision pour litige Pénalités BEH BSM	1 106 767,60 €	1 318 119,30 €
H - Contentieux PERSONNELS MEDICAUX_2017	3 500,00 €	201 324,00 €
H - Affaires juridiques	3 900 000,00 €	750 000,00 €
1531 - Provisions pour charges de personnel CET Personnel médical	1 634 967,85 €	3 342 173,91 €
H - CET médical	1 583 588,77 €	3 308 523,28 €
B - CET médical	16 239,07 €	20 152,60 €
G - CET médical	20 856,54 €	13 498,03 €
P - CET médical	14 283,47 €	
1532 - Provisions pour charges de personnel CET Personnel non médical	4 660 061,91 €	3 042 523,90 €
H - CET non médical	4 260 527,03 €	2 844 831,80 €
B - CET non médical	24 019,13 €	7 534,73 €
C1 - CET non médical	234 251,76 €	94 439,58 €
C2 - CET non médical	5 659,79 €	3 660,95 €
G - CET non médical	102 403,67 €	92 056,84 €
P - CET non médical	33 200,53 €	
158 - Autres provisions pour charges	114 430,05 €	1 790 944,02 €
H - Personnel médical ARE	114 430,05 €	234 545,02 €
H - Personnel non médical ARE		1 556 399,00 €
TOTAL C/15	11 419 727,41	10 445 085,13

Evolution du résultat financier (tous budgets)

Le résultat financier s'améliore en 2021 de 993 K€ suite à une diminution des charges d'intérêts de 855 K€.

	2020	2021	Evolution 2021/2020	
			en valeur	en %
PRODUITS FINANCIERS				
De participations et autres immobilisations financières	0,00	65 629,00	65 629,00	
Revenus des VMP, escomptes	19 362,69	93 256,60	73 893,91	381,63%
Reprise sur provisions				
Transfert de charges financières				
Gains de change				
Produits net sur cessions de VMP				
TOTAL 3	19 362,69	158 885,60	139 522,91	720,58%
CHARGES FINANCIERES				
Dotation aux amortissements et dépréciation	33 617,55	35 298,43	1 680,88	5,00%
Intérêts et charges assimilées	13 303 689,57	12 448 060,37	-855 629,20	-6,43%
Perte de change	68,16	282,99	214,83	315%
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL 4	13 337 375,28	12 483 641,79	-853 733,49	-6,40%
2-Résultat financier (3-4)	-13 318 012,59	-12 324 756,19	993 256,40	-7,46%

Evolution du résultat exceptionnel (tous budgets)

Le résultat exceptionnel varie à la baisse en 2021 de 566 K€. Ce résultat dépend des opérations sur exercices antérieurs.

	2020	2021	Evolution 2021/2020	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion exercice courant	4 195 569,20	2 195 804,07	-1 999 765,13	-47,66%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	9 165 586,64	9 199 998,31	34 411,67	0,38%
Sur opérations en capital	3 602 698,96	2 771 426,45	-831 272,51	-23,07%
Reprises sur provisions réglementées	23 032,28	23 032,32	0,04	0,00%
Reprises sur dépréciation exceptionnelles				
Transferts de charges exceptionnelles				
TOTAL 5	16 986 887,08	14 190 261,15	-2 796 625,93	-16,46%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion exercice courant	799 386,21	156 302,49	-643 083,72	-80,45%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	8 928 144,09	7 556 119,18	-1 372 024,91	-15,37%
Sur opérations en capital	335 488,60	22 835,89	-312 652,71	-93,19%
Dotations aux provisions réglementées	780 393,00	877 511,00	97 118,00	12,44%
Dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnelles				
TOTAL 6	10 843 411,90	8 612 768,56	-2 230 643,34	-20,57%
4-Résultat exceptionnel(5-6)	6 143 475,18	5 577 492,59	-565 982,59	-9,21%

✓ **Les produits exceptionnels** diminuent de 2.8 M€ par rapport au montant constaté en 2021.

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
Opérations de gestion exercice courant	4 195 569,20	2 195 804,07	-1 993 154,93	-47,51%
771 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 797,21	3 000,00	-797,21	-20,99%
7711 - Débits et pénalités reçus sur achats et ventes	75 396,00	50 760,00	-24 636,00	-32,68%
7713 - Libéralités reçues	860 491,41	84 911,19	-775 580,22	-90,13%
7714 - Rentrées sur créances amorties	41 596,08	34 551,24	-7 044,84	-16,94%
7718 - Autres produits exceptionnels / opération gestion	269 863,45	137 554,58	-125 698,67	-46,58%
778 - Autres produits exceptionnels	2 944 425,05	1 885 027,06	-1 059 397,99	-35,98%
Opérations de gestion exercices antérieurs	9 165 586,64	9 199 998,31	34 411,67	0,38%
7721 - ré-émission de titres suite annulation ex.clos	3 050 657,47	3 035 293,84	-15 363,63	-0,50%
7722 - Pds sur exerc. antérieurs à la charge assur.malad	3 313 014,65	1 064 140,47	-2 248 874,18	-67,88%
7728 - Produits sur exercices antérieurs autres	2 780 262,06	4 831 036,46	2 050 774,40	73,76%
773 - Mandats annulés sur exercices antérieurs	21 652,46	269 527,54	247 875,08	1144,79%
Opérations en capital	3 602 698,96	2 771 426,45	-831 272,51	-23,07%
775 - Produits des cessions d'éléments d'actif	975 682,57	0,00	-975 682,57	-100,00%
777 - Quote-part Subv d'invest.virée au résult. de l'ex	2 627 016,39	2 771 426,45	144 410,06	5,50%
Reprises sur provisions réglementées	23 032,28	23 032,32	0,04	0,00%
78742 - Reprises / prov. pour renouvellem. des immobilisat	23 032,28	23 032,32	0,04	0,00%
Total général	16 986 887,08	14 190 261,15	-2 790 015,73	-16,42%

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

✓ **Les charges exceptionnelles** diminuent de 2.2 M€
En 2021, les charges exceptionnelles évoluent à la baisse.

	Exercice 2020	Exercice 2021	Variation en valeur	Variation en %
Opérations de gestion exercice courant	799 386,21	156 302,49	-643 083,72	-80,45%
6711 - Intérêts moratoires et pénalités sur marchés	1 763,51	3 361,62	1 598,11	90,62%
6712 - Amendes fiscales et pénales		49 574,37	49 574,37	
6718 - Autres ch. exceptionnelles / opérations de gestion	321 651,77	70 511,31	-251 140,46	-78,08%
678 - Autres charges exceptionnelles	475 970,93	32 855,19	-443 115,74	-93,10%
Opérations de gestion exercices antérieurs	8 928 144,09	7 556 119,18	-1 372 024,91	-15,37%
67218 - Charges de personnel - autres	456 430,37	1 362 426,74	905 996,37	198,50%
67228 - Charges à caractère médical - autres	576 243,94	877 145,81	300 901,87	52,22%
67238 - charges à caractère hôtelier et général - autres	1 057 081,50	501 466,71	-555 614,79	-52,56%
6728 - Autres charges	6 180,09	196 598,74	190 418,65	3081,16%
673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)	6 832 208,19	4 618 481,18	-2 213 727,01	-32,40%
Opérations en capital	335 488,60	22 835,89	-312 652,71	-93,19%
675 - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	335 488,60	22 835,89	-312 652,71	-93,19%
Dotations aux provisions réglementées	780 393,00	877 511,00	97 118,00	12,44%
68742 - Dotations provisions pour renouvellem.immobillis.	780 393,00	877 511,00	97 118,00	12,44%
Total général	10 843 411,90	8 612 768,56	-2 230 643,34	-20,57%

Les charges de personnel sur exercice antérieur ont augmenté de 906 k€. Parallèlement, le montant des titres annulés est à la baisse pour un montant de 2.2 M€ grâce à un suivi plus rigoureux.

1.6 La capacité d'autofinancement et tableau de financement (tous budgets)

La capacité d'autofinancement (ou CAF) désigne l'ensemble des ressources brutes restant à un hôpital à la fin d'un exercice. Elle permet à l'hôpital de se développer en assumant lui-même une partie de ses besoins d'investissement. La capacité d'autofinancement entre dans le calcul de certains ratios financiers. Elle permet ainsi de connaître la capacité de l'hôpital à rembourser ses dettes (dettes/capacité d'autofinancement).

La CAF en 2021 est conforme à la CAF constatée en 2020 soit à hauteur de 45 M€.

1.7 La situation de trésorerie

La situation de la trésorerie a été globalement un peu moins favorable en 2021 qu'en 2020, les emprunts à court termes ont permis de maintenir une trésorerie correcte. Il y a lieu de constater que les disponibilités financières s'élevaient au 31 décembre 2021 à 25 M€. La ligne de trésorerie mise à disposition n'a pas été activée en 2021 et est arrivée à échéance en novembre 2021, non renouvelée à ce jour compte tenu de l'encaissement d'emprunts court et moyen terme.

La trésorerie au 31/12/2021 est gonflé par les éléments suivants :

- Depuis 2016 : une avance sur crédits et donc une avance de trésorerie de 11 684 899 € (7 000 000 € de FIR et 4 684 899 € de DAF) comptabilisée en PCA
- Depuis 2020 : une subvention de 11 M€ au titre du SDI (dont 1,08M€ encore affecté à l'extension de la salle de régulation SAMU dans l'attente d'une notification complémentaire), projet dont les dépenses débutent (études – démolitions etc...)
- Depuis 2020 : une subvention de 5 M€ au titre du projet ODONTOLOGIE (commandes débutées)
- Un emprunt moyen terme de 41 M€ (à rembourser en octobre 2022).

1.8 Perspectives d'avenir

L'EPRD 2022 a été établi conformément à la trajectoire financière établie dans le cadre du SDI.

Sur cette base, le montant du résultat prévisionnel du budget principal a été arrêté à -3,5M€.

Une DM1 sera proposée lors du dernier quadrimestre 2022. Elle intégrera les éléments d'inflation concernant les matières premières notamment les énergies ainsi que les éléments concernant la masse salariale comme l'augmentation de la valeur du point d'indice ainsi que la revalorisation de certaines grilles.

TOME 2 : RAPPORT SUR L'ANALYSE DE L'EXECUTION BUDGETAIRE

Introduction

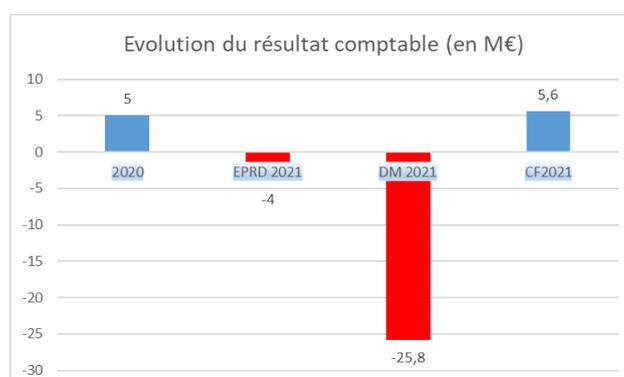
Cette seconde partie du rapport financier, non adressée au certificateur au titre des documents faisant l'objet de vérification du commissaire aux comptes, doit permettre d'analyser la situation budgétaire et la structure financière de l'établissement à travers les grandes composantes des dépenses et des recettes et leur évolution illustrée à travers les données d'exécution budgétaire (analyse des réalisations au regard des prévisions). Le compte rendu d'exécution budgétaire est établi pour le compte de résultat principal et les comptes de résultat annexes. Il présente l'intérêt de rapprocher les prévisions budgétaires des réalisations, d'activité, de recettes et de dépenses. Contrairement au Tome 1, le Tome 2 du rapport financier privilégie une analyse micro économique des comptes, c'est à dire une analyse pouvant détailler des évolutions les plus significatives des comptes budgétaires.

2.1 Analyse de l'évolution de l'activité 2021

- ✚ L'IP DMS augmente sous l'effet Covid passant de 0,937 contre 0,907 en décembre n-1.
- ✚ Concernant les séjours, à fin décembre 2021, le CHRU a enregistré + 12 092 séjours (soit + 8,5%) comparativement à fin décembre 2020. En revanche, l'activité 2021 reste en-deçà de l'activité constatée à fin décembre 2019 : activité - 8 288 séjours (-5,10%) avec néanmoins une valorisation supérieure (+ 14,8 M€ (+3,9%)).
- ✚ De la même façon les actes externes restent inférieurs à 2019 de -346 850,90€ soit -0,78%

La garantie de financement a été conservée toute l'année 2021 pour un montant de 402 268 396 euros.

2.2 Analyse de l'exécution budgétaire du budget principal



	CRPP + DM	Compte financier	Différentiel en valeur	En taux d'exécution
Dépenses	907 469 367 €	912 475 200 €	5 005 833 €	100,55%
Recettes	881 653 852 €	918 040 481 €	36 386 629 €	104,13%
Résultat	-25 815 515 €	5 565 281 €	31 380 796 €	-21,56%

L'Etat Prévisionnel des Dépenses et des Recettes (EPRD) 2021 a été présenté avec un résultat prévisionnel déficitaire sur le budget principal de 4M€ conformément à la trajectoire financière validée puis une DM2 avec un résultat déficitaire de 25.8 M€.

A l'issue de l'exercice 2021, le budget principal présente un résultat excédentaire de 5,6 M€.

Au cours de l'exercice, une première décision modificative a été enregistrée sur le budget principal afin d'ajuster la prévision initiale à l'évolution des dépenses et des recettes constatées sur la première partie de l'exercice. Cette décision modificative s'est traduite par une hausse des charges et des produits de 3% avec l'EPRD initial.

Une deuxième décision modificative a été prise au mois de novembre afin d'intégrer les surcoûts Covid et Ségur ainsi que les pertes de recettes engendrées par la crise sanitaire.

En ce qui concerne le budget principal cette dernière décision modificative s'est traduite par une augmentation des charges de 4% et une augmentation des recettes de 2% entre le dernier EPRD approuvé (DM1) et la DM2 entraînant une dégradation du résultat qui est passé de -11,1 M€ à -25,8M€.

2.3 Analyse de l'évolution des produits

Les produits 2021 s'établissent à 918 M€, en hausse de 5,9 % par rapport à l'exercice 2020 et en hausse de +3.40% par rapport aux prévisions.

Les produits versés par l'Assurance Maladie, les autres produits de l'activité hospitalière et les autres produits augmentent respectivement de 3,4%, 19,4% et 14,6%.

Le CHRU a bénéficié d'une garantie de financement à hauteur de 402 268 396 euros.

Produits (Compte de résultat principal)	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021
Titre 1 - Produits versés par l'Assurance Maladie	598 638 178 €	615 626 955 €	630 439 966 €	700 579 604 €	724 635 622 €
% évolution du titre	1,04%	2,84%	2,41%	11,13%	3,43%
Poids du titre	76,80%	76,57%	78,39%	80,80%	78,93%
Titre 2 - Autres produits de l'activité hospitalière	63 968 098 €	63 625 703 €	59 575 543 €	56 114 104 €	66 994 957 €
% évolution du titre	-0,57%	-0,54%	-6,37%	-5,81%	19,39%
Poids du titre	8,21%	7,91%	7,41%	6,47%	7,30%
Titre 3 - Autres produits	116 833 566 €	124 759 579 €	114 188 178 €	110 313 789 €	126 409 902 €
% évolution du titre	-20,60%	6,78%	-8,47%	-3,39%	14,59%
Poids du titre	14,99%	15,52%	14,20%	12,72%	13,77%
TOTALITE DES RECETTES	779 439 842 €	804 012 237 €	804 203 687 €	867 007 497 €	918 040 481 €
% évolution	-3,05%	3,15%	0,02%	7,81%	5,89%

Titre 1 – Produits versés par l'Assurance Maladie

	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution 2021/2020
Pdts de la tarification des séjours	345 766 747 €	356 875 088 €	362 083 261 €	370 923 816 €	392 330 956 €	↑ 5,77%
Pdts des prest. faisant l'objet d'une tarification spécifique	46 766 223 €	47 114 687 €	47 547 336 €	48 010 817 €	48 118 365 €	0,22%
Pdts des médicaments facturés en sus des séjours (MO)	31 472 913 €	32 734 342 €	38 310 057 €	44 864 196 €	50 416 853 €	12,38%
Pdts des dispositifs méd. facturés en sus des séjours (DMI)	18 346 779 €	17 954 926 €	18 060 470 €	15 769 790 €	17 991 549 €	14,09%
Forfaits annuels	7 583 979 €	7 335 060 €	9 374 266 €	10 809 884 €	25 699 661 €	↑ 137,74%
Pdts du financement des activités de SSR	9 355 608 €	8 246 135 €	5 165 158 €	9 615 603 €	6 624 239 €	↓ -31,11%
Dotations annuelles de financement (DAF)	6 342 648 €	12 835 381 €	11 455 669 €	8 536 090 €	7 289 329 €	↓ -14,61%
Dotations MIGAC	108 852 680 €	106 441 360 €	115 510 440 €	168 908 565 €	154 119 581 €	↓ -8,76%
Participations au titre des détenus			653 176 €	649 101 €	686 220 €	5,72%
Fonds d'intervention régional (FIR)	19 801 125 €	21 520 522 €	17 242 748 €	19 178 727 €	20 294 730 €	5,82%
Pdts sur exercices antérieurs à la charge de l'AM	4 349 476 €	4 569 453 €	5 037 385 €	3 313 015 €	1 064 140 €	-67,88%
Titre 1 - Produits versés par l'Assurance maladie	598 638 178 €	615 626 955 €	630 439 966 €	700 579 604 €	724 635 622 €	3,43%

✚ Produits liés à l'activité hospitalière

Les produits de la tarification des séjours augmentent de 5,77% par rapport à 2020.

Bien que le nombre de séjours aient diminué entre 2021 et 2019, la valorisation, elle a augmenté. Cette hausse s'explique par l'augmentation globale des tarifs.

Par ailleurs, malgré le maintien de la garantie de financement sur l'année 2021, les travaux d'optimisation effectués par le DIM se sont poursuivis ne serait-ce qu'à des fins épidémiologiques.

Les produits des médicaments facturés MCO augmentent + 5,6 M€ pour atteindre 50,42 M€. Les produits des dispositifs médicaux facturés en sus des séjours augmentent de 2,2 M€.

✚ Forfaits annuels MCO

Les forfaits annuels augmentent de 14,89 M€ par rapport à 2020 ce qui s'explique par la réforme du financement des urgences et le versement de la dotation populationnelle pour 18,5M€ intégrant les 5,3 M€ de FAU versés en 2020.

Le forfait IFAQ augmente pour atteindre 3,3 M€ contre 2,9M€ en 2020.

	2020	2021	Ecart 2021/2020
FORFAITS ANNUELS URGENCES (FAU)	5 315 720		-5 315 720
DOTATION POPU. DE L'ACT. DE MED. D'URG.		18 517 360	18 517 360
FORFAITS ANNUELS PRELEVEMENTS D'ORGANES OU TISSUS	582 030	635 860	53 830
FORFAITS ANNUELS TRANSPL.ORGAN,GREFFES MOELLE OSS.	2 033 132	2 467 810	434 678
FORF. INCIT. FIN. A L'AMELIOR. A LA QUALIT(IFFAQ)	2 879 002	3 309 829	430 827
DOT. QUAL. DE L'ACT. MED. D'URGENCE		599 851	599 851
FORFAIT PATHOLOGIE CHRONIQUE		168 951	168 951
	10 809 884	25 699 661	14 889 777

Produits de financement de l'activité SSR et dotation annuelle de financement (DAF)

Globalement, le financement de l'activité SSR (DAF et AC) est en baisse en 2021 de plus de 4M€.

Cela s'explique par un changement de vecteur de financement. En effet, l'aide à l'investissement de 5M€ perçue en AC SSR en 2020 a été versée en FIR en 2021.

	2020	2021	Ecart 2021/2020
PART ACTIVITÉ DE LA DOTATION MODULÉE À L'ACTIVITÉ	712 599	722 869	10 270
DOTATIONS MIG ET AIDE A LA CONTRACT (AC) SSR	8 854 409	5 844 869	-3 009 540
DOTATION ANNUELLE DE FINANCEMENT (DAF) - SSR	8 536 090	7 289 329	-1 246 761
FORF.INCITAT.FINANC.AMÉIORAT.QUALIT.(IFAQ) - SSR	48 595	56 501	7 906
TOTAL	18 151 693	13 913 568	-4 238 125

Dotations MIGAC

Les dotations MIGAC enregistrent une baisse de 14,78 M€ se justifiant principalement par l'intégration de la MIG urgence dans la dotation populationnelle.

	2017	2018	2019	2020	2021	Variation en valeur 2021/2020	Variation en %age
DOTATION MISSIONS D'INTÉRÊT GÉNÉRAL (MIG) -MCO	97 070 196	94 646 216	100 996 561	100 813 744	101 071 158	257 413	0,26%
MIG - MEDICAMENTS SOUS ATU - SEJOURS	1 661 434						
DOTATION D'AIDE À LA CONTRACTUALISATION (AC) -MCO	10 121 050	11 795 144	14 513 879	68 094 820	53 048 423	-15 046 397	-22,10%
TOTAL MIGAC	108 852 680	106 441 360	115 510 440	168 908 565	154 119 581	-14 788 984	-8,76%

Fonds d'intervention régional (FIR)

En 2021, la dotation FIR attribuée au CHRU augmente de 1,12 M€

Concernant les dotations (DAF, MIGAC et FIR), le suivi par enveloppe distincte est complexifié par les changements de périmètre de ces enveloppes en fonction des exercices, une partie notable des variations entre exercice étant engendrées par les modifications d'imputation de certaines dotations ou aides. Tout comme 2020, cette difficulté est accrue en 2021 car la compensation des surcoûts Covid ainsi que des pertes de recettes passent essentiellement par ce vecteur en globalité.

Titre 2 - Autres produits de l'activité hospitalière

Le titre 2 retrace les produits à la charge des patients et organismes complémentaires (tickets modérateurs), ainsi que les produits de prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France.

	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution 2021/2020
Produits de la tarification en hospitalisation non pris en charge par l'assurance maladie	22 755 374 €	20 727 056 €	21 560 686 €	19 949 281 €	21 072 093 €	5,63%
Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique	8 750 815 €	9 250 779 €	8 402 514 €	6 931 708 €	8 177 457 €	↑ 17,97%
Forfaits journaliers	8 010 118 €	8 863 352 €	8 798 816 €	7 919 700 €	8 304 100 €	4,85%
Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés	21 189 176 €	21 279 960 €	17 722 607 €	17 559 632 €	24 931 046 €	↑ 41,98%
Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement	2 591 895 €	2 903 050 €	3 090 920 €	3 753 782 €	4 510 260 €	↑ 20,15%
Pdts à la charge de l'Etat, coll territ et autres	670 720 €	601 507 €	0 €	0 €	0 €	
Titre 2 - Autres produits de l'activité hospitalière	63 968 098 €	63 625 703 €	59 575 543 €	56 114 104 €	66 994 957 €	19,39%

Les produits du titre 2 s'élèvent à 67 M€ marquant ainsi une hausse de 19% par rapport à 2020.

On constate la baisse :

- Des spécialités coûteuses (-300k€)
- Des prestations soins urgents pour les personnes handicapées (-40K€)

On note la hausse :

- Des produits « hôpital de jour » (+500K€)
- Des consultations et actes externes (+1M€)
- Des actes de laboratoire dans le cadre des prestations effectuées pour les malades d'un autre établissement (+600K€)
- Des forfaits journaliers MCO (+350k€) et SSR (+20K€)
- Des prestations liées aux conventions internationales (+7M€)
- Des prestations AME (aide médicale de l'Etat) +300K€
- De la protection maternelle et infantile (+40K€)

Titre 3 – Autres produits

Les produits subsidiaires représentent 126,4 M€ avec une hausse de 14,59% (+16M€) par rapport à 2020.

	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution 2021/2020
Variations de stocks (stock final)	11 039 430 €	10 624 993 €	10 103 508 €	14 938 828 €	17 813 663 €	↑ +19,24%
Remboursements de charges de personnels	512 328 €	496 630 €	319 495 €	383 988 €	436 130 €	+13,58%
Subventions d'exploitation et participations	5 878 397 €	6 130 542 €	6 139 814 €	5 875 209 €	5 848 969 €	-0,45%
Produits des services et prestations annexes	15 051 451 €	13 791 896 €	14 461 678 €	12 172 259 €	13 666 397 €	+12,27%
<i>dont Majoration pour chambre particulière</i>	6 738 908 €	6 035 354 €	6 752 821 €	5 534 960 €	5 079 075 €	↓ -8,24%
Rétrocessions de médicaments	36 051 150 €	30 185 930 €	25 566 728 €	26 224 376 €	29 027 494 €	↑ +10,69%
Mises à disposition de personnels	9 390 772 €	12 655 302 €	9 436 749 €	9 947 784 €	12 815 711 €	↑ +28,83%
Remboursements des budgets annexes	2 764 488 €	2 763 010 €	3 498 047 €	3 957 965 €	4 177 263 €	+5,54%
Production immobilisée	208 145 €	67 018 €	293 977 €	212 653 €	181 268 €	-14,76%
Autres produits de gestion courante	17 042 166 €	20 440 129 €	20 045 331 €	19 662 190 €	24 259 982 €	↑ +23,38%
Produits financiers	625 786 €	649 714 €	761 678 €	19 363 €	158 886 €	+720,58%
Produits exceptionnels	8 345 053 €	15 497 543 €	18 464 776 €	12 103 662 €	12 152 004 €	+0,40%
Produits des cessions d'éléments d'actifs	138 €	151 910 €	22 800 €	102 541 €	0 €	-100,00%
Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	9 924 262 €	11 305 259 €	5 073 597 €	4 712 970 €	5 872 136 €	+24,60%
Transferts de charges	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Titre 3 - Autres produits	116 833 566 €	124 759 876 €	114 188 178 €	110 313 789 €	126 409 902 €	14,59%

✚ Variations de stocks (stock final)

Le compte de gestion au 31 décembre 2021 fait apparaître une hausse globale des stocks de 2,9 M€ par rapport au 1^{er} janvier 2021.

L'augmentation est principalement portée par les spécialités pharmaceutiques avec AMM.

On note, en revanche, une baisse du stock de linge et d'habillement (-45 k€) ainsi que de fournitures de bureau (-20 k€) se justifiant par la reprise d'activité.

STOCKS	Compte classe 6	Valorisation (€) Stock inventaire GEF au 1er janvier 2021	Valorisation (€) Stock inventaire au 31 décembre 2021	Ecart (€)
Stocks dans les services				
Produits de laboratoire	60224 - Fournitures labo disposit diag in vitro	1 595 860,08	1 668 053,72	72 193,64
Pharmacie	60211 - Spécial pharm avec AMM	2 007 405,98	2 244 530,71	237 124,73
Matériels fournitures médicaux	60221 - Dispositifs médicaux non stér usag uniq	79 601,31	93 105,61	13 504,30
Matériels hôteliers	602662 - Petit matériel hôtelier	133 343,59	132 761,89	- 581,70
SOUS-TOTAL 1 - Produits dans les services		3 816 210,96	4 138 451,93	322 240,97
Stocks en magasins				
Pharmacie : Stocks PUI, CAMS et blocs	60211 - Spécial pharm avec AMM	2 729 698,17	2 802 820,89	73 122,72
	60212 - Spécial pharm avec AMM	3 506 306,80	6 150 280,17	2 643 973,37
	60213 - Spécialités pharmaceutiques sous ATU	809 661,64	849 515,50	39 853,86
	60216 - Fluides et gaz médicaux	481,74	246,33	- 235,41
	60217 - Produits de base	1 704,38	1 031,47	- 672,91
	60221 - Dispositifs médicaux non stér usag uniq	395 687,37	215 624,92	- 180 062,45
	602221 - Parentéral	198 657,43	177 227,83	- 21 429,60
	602222 - Digestif	46 017,04	55 175,51	9 158,47
	602223 - Génito-urinaire	26 307,34	31 485,18	5 177,84
	602224 - Respiratoire	43 630,19	44 976,62	1 346,43
	602225 - Autres abords	37 963,77	57 735,31	19 771,54
	60223 - Dispositifs médicaux stériles autres	483 203,80	459 705,91	- 23 497,89
	602261 - DMI liste article L162-22-7 du CSS	398 652,52	412 498,20	13 845,68
	602268 - Autres DMI	223 469,82	295 210,32	71 740,50
	60227 - Dispositifs médicaux pour dialyse	13 283,75	11 753,76	- 1 529,99
60228 - Autres dispositifs médicaux	62 659,82	70 165,74	7 505,92	
	total Pharmacie	8 977 385,58	11 635 453,66	2 658 068,08
Magasin	60221 - Dispositifs médicaux non stér usag uniq	276 073,31	160 805,47	- 115 267,84
	60224 - Fournitures labo disposit diag in vitro	31 229,66	19 437,17	- 11 792,49
	60228 - Autres dispositifs médicaux	288 044,15	283 095,35	- 4 948,80
	6023 - Alimentation	23 240,55	12 983,00	- 10 257,55
	60262 - Produits d'entretien	111 656,11	157 517,86	45 861,75
	60265 - Fournitures bureau et inform	90 710,38	70 792,74	- 19 917,64
	602661 - Couches alèses produits absorbants	31 703,61	23 207,32	- 8 496,29
	602662 - Petit matériel hôtelier	22 893,48	13 402,33	- 9 491,15
	602663 - Linge et habillement	965 826,09	920 395,19	- 45 430,90
	602668 - Autres fournitures hôtelières	110 887,92	106 079,61	- 4 808,31
	total Magasin	1 952 265,26	1 767 716,04	- 184 549,22
Ateliers	60263 - Fournitures d'atelier	192 966,24	272 041,14	79 074,90
	total Ateliers	192 966,24	272 041,14	79 074,90
SOUS-TOTAL produits tenus en stocks		11 122 617,08	13 675 210,84	2 552 593,76
TOTAL GENERAL		14 938 828,04	17 813 662,77	2 874 834,73

✚ Crèches et repas

Compte-tenu de la reprise d'activité courant 2021, les recettes liées aux crèches et à la restauration augmentent de 500 k€.

Rétrocessions

Les ventes de marchandises qui concernent les rétrocessions de médicament sont en hausse de 2,8 M€ en 2021. Cette hausse s'explique en partie par la montée en charge de l'activité de nutrition parentérale.

Mise à disposition de personnels

Les recettes de mise à disposition de personnels augmentent en 2021 de 2,9 M€.

Chambres particulières

Les recettes de majoration pour chambre particulière accusent une nouvelle baisse de 456 k€ (après une baisse de 1,2 M€ en 2020) s'expliquant par l'impact de la crise sanitaire. En effet, compte-tenu de la contagiosité du virus, il était recommandé de ne pas mettre les patients dans les chambres double. Les chambres seules n'ont pas été facturées pour les patients Covid.

Les produits financiers

Les produits financiers 2021 sont en hausse de 139k€.

Cela s'explique par la contractualisation de deux emprunts à courts termes à taux négatifs.

Les produits exceptionnels

Les produits exceptionnels s'affichent à un niveau identique que celui de 2020. On constate les opérations suivantes :

- Réémission de titres annulés relatifs à la facturation 2,9 M€
- Produits sur exercice antérieur 4.4 M€.
- Produits liés à l'amortissement des subventions d'investissement pour 2.48 M€

Les reprises sur amortissements et provisions

En 2021, les reprises sur provisions s'élèvent à 5,8 M€.

LIB SCPTÉ	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Ecart 2021/2020
REPRISES SUR PROVISIONS POUR RISQUES		6 495 790	516 438	1 126 018	105 526	0	-105 526
REPRISES PROVISIONS POUR COMPTE EPARGNE TEMPS (CET)	1 013 070	606 583	3 526 475	1 831 666	1 539 551	4 588 187	3 048 636
REPRISES SUR PROVISIONS POUR CHARGES DE PERSONNEL	1 638 455	1 710 350	2 216 279	1 033 620	199 821	1 145 901	946 080
REPRISE SUR DEPRECIATIONS CREANCES IRRECOUVRABLES		659 447	4 597 131	831 189	2 845 039	115 016	-2 730 024
REPRISES / PROV. POUR RENOUVELL. DES IMMOBILISAT.		452 092	448 937	251 104	23 032	23 032	0
TOTAL	2 651 525	9 924 262	11 305 259	5 073 597	4 712 970	5 872 136	1 159 166

2.4 Analyse de l'évolution des dépenses

	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021
Titre 1 - Charges de Personnel	480 398 839 €	488 049 496 €	484 655 908 €	513 693 323 €	544 303 157 €
% évolution du titre	1,54%	1,59%	-0,70%	5,99%	5,96%
Poids du titre	60,22%	60,01%	59,91%	59,60%	59,65%
Titre 2 - Charges à caractère médical	196 972 463 €	192 091 452 €	188 326 339 €	202 092 848 €	221 113 059 €
% évolution du titre	-3,64%	-2,48%	-1,96%	7,31%	9,41%
Poids du titre	24,69%	23,62%	23,28%	23,45%	24,23%
Titre 3 - Charges à caractère hôtelier et général	63 964 344 €	69 339 358 €	69 912 999 €	77 217 270 €	79 164 431 €
% évolution du titre	5,65%	8,40%	0,83%	10,45%	2,52%
Poids du titre	8,02%	8,53%	8,64%	8,96%	8,68%
Titre 4 - Charges financières except. amort.et prov.	56 413 210 €	63 804 959 €	66 116 968 €	68 960 983 €	67 894 553 €
% évolution du titre	-38,25%	13,10%	3,62%	4,30%	-1,55%
Poids du titre	7,07%	7,85%	8,17%	8,00%	7,44%
TOTALITE DES CHARGES	797 748 857 €	813 285 264 €	809 012 214 €	861 964 424 €	912 475 200 €
% évolution	-3,82%	1,95%	-0,53%	6,55%	5,86%

Titre 1-Les dépenses de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à 544,3 M€ et augmentent de 5,96%.

Libellé	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021
Personnel médical	122 076 223 €	127 201 824 €	126 881 383 €	136 273 681 €	145 930 466 €
% évolution	4,38%	4,20%	-0,25%	7,40%	7,09%
Personnel non médical	358 322 616 €	360 847 672 €	357 774 525 €	377 419 642 €	398 372 691 €
% évolution	0,61%	0,70%	-0,85%	5,49%	5,55%
Total titre 1	480 398 839 €	488 049 496 €	484 655 908 €	513 693 323 €	544 303 157 €

➤ Personnel médical

Evolution des dépenses

		Compte financier 2017	Compte financier 2018	Compte financier 2019	Compte financier 2020	Compte financier 2021	Ecart 2021/2020 en €	Evolution en %age
621	Personnel extérieur à l'établissement	3 548 181 €	4 119 300 €	3 938 029,10	3 818 070,40	3 391 212,94	-426 857 €	-11,18%
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	8 034 575 €	8 280 903 €	8 269 880,20	8 807 262,17	10 005 538,53	1 198 276 €	13,61%
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	2 034 156 €	2 162 065 €	2 092 536,18	2 234 993,45	2 484 759,11	249 766 €	11,18%
6421	Praticiens hospitaliers temp plein et temps partiel et hospitalo-universitaires titulaires	35 573 179 €	34 879 711 €	34 284 150,35	34 039 872,53	36 536 992,53	2 497 120 €	7,34%
6422	Praticiens à recrutement contractuel renouvelables de droit	2 232 508 €	2 251 495 €	2 440 363,69	2 727 795,83	2 505 876,60	-221 919 €	-8,14%
6423	Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit	8 785 927 €	9 445 460 €	9 922 119,89	12 065 618,33	13 690 150,29	1 624 532 €	13,46%
6424	Internes et étudiants	26 644 462 €	28 454 236 €	29 089 087 €	32 959 906 €	34 598 214 €	1 638 308 €	4,97%
6425	Permanences de soins	9 106 128 €	10 069 371 €	9 466 914,33	10 432 853,90	10 970 421,91	537 568 €	5,15%
6426	Temps de travail additionnel de jour	654 633 €	719 364 €	955 444 €	1 723 881 €	1 757 870 €	33 988 €	1,97%
6428	Autres rémunérations du personnel médical	549 463 €	666 520 €	611 591 €	797 877 €	678 783 €	-119 094 €	-14,93%
6452	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	24 805 451 €	25 897 520 €	25 564 791,56	26 322 495,91	29 219 166,28	2 896 670 €	11,00%
6472	Autres charges sociales	96 338 €	93 769 €	87 668,89	67 618,67	70 136,60	2 518 €	3,72%
648	Autres charges de personnel	11 223 €	162 110 €	158 806,99	275 435,09	21 344,84	-254 090 €	-92,25%
	Total général	122 076 223 €	127 201 824 €	126 881 383 €	136 273 681 €	145 930 466 €	9 656 785 €	7,09%

Evolution des effectifs

		ETP moyens rémunérés			Rémunérations (hors charges)		
		Exercice 2021	Exercice 2020	Ecart	Exercice 2021	Exercice 2020	Ecart
Personnel médical	PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel	300,33	294,90	5,43	25 911 016,23	24 088 658,00	1 822 358,23
	Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires	91,74	91,24	0,50	10 625 976,30	9 951 214,53	674 761,77
	Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	53,19	50,54	2,65	2 422 617,72	2 675 786,95	-253 169,23
	Praticiens contractuels en CDI	0,90	0,90	0,00	83 258,88	52 008,88	31 250,00
	Sous-total permanents I	446,16	437,58	8,58	39 042 869,13	36 767 668,36	2 275 200,77
	Praticiens contractuels en CDD	30,85	28,20	2,65	2 186 118,00	2 135 155,94	50 962,06
	Assistants et assistants associés	108,53	110,25	-1,72	5 436 744,73	5 011 037,44	425 707,29
	Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	69,78	69,03	0,75	4 205 124,94	3 677 467,71	527 657,23
	Autres praticiens à recrutement contractuel		4,13	-4,13		586 517,15	-586 517,15
	Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)	6,28	0,00	6,28	909 094,69	0,00	909 094,69
	Attachés et attachés associés en CDD	12,99	15,87	-2,88	501 934,69	655 440,09	-153 505,40
	Praticiens associés				451 133,24	0,00	451 133,24
	Sous-total (1)	228,43	227,48	0,95	13 690 150,29	12 065 618,33	1 624 531,96
	Internes	821,90	842,02	-20,12	26 024 878,48	26 224 387,70	-199 509,22
	Etudiants	1 442,54	1 369,18	73,36	6 856 415,56	6 735 518,52	120 897,04
	Docteurs juniors	41,72	0,00	41,72	1 716 920,17	0,00	1 716 920,17
	Sous-total (2)	2 306,16	2 211,20	94,96	34 598 214,21	32 959 906,22	1 638 307,99
	Intérim médical	0,00	0,30	-0,30	0,00	156 243,20	-156 243,20
	Sous-total non permanents II	2 534,59	2 438,98	95,61	48 288 364,50	45 181 767,75	3 106 596,75
	Total Personnel médical (I+II)	2 980,75	2 876,56	104,19	87 331 233,63	81 949 436,11	5 381 797,52

Les principales évolutions sont les suivantes :

- Hausse de la masse salariale du personnel médical de 6.9 M€ liée au SEGUR mais également au recrutement de 104 ,19 ETP notamment grâce au statut des docteurs juniors.
- Hausse de la rémunération des internes et des étudiants (+1.6 M€) corrélée à une hausse des effectifs.

➤ Personnel non médical

La variation entre le CF 2020 et le CF 2021 s'élève à + 21 M€.

Evolution des dépenses

	Compte financier 2017	Compte financier 2018	Compte financier 2019	Compte financier 2020	Compte financier 2021	Ecart 2021/2020 en €	Evolution en %age
621 Personnel extérieur à l'établissement	11 535 816 €	10 679 625 €	9 939 772 €	9 006 932 €	8 928 608 €	-78 323 €	-0,87%
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	19 464 743 €	20 166 717 €	20 045 650 €	21 373 020 €	24 066 807 €	2 693 787 €	12,60%
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	12 596 212 €	12 747 452 €	12 658 397 €	12 638 202 €	13 898 782 €	1 260 580 €	9,97%
641 Rémunération personnel non médical (sf 6411,6413, 6415,6419)	138 730 €	177 607 €	241 839 €	251 052 €	200 222 €	-50 830 €	-20,25%
6411 Personnel titulaire et stagiaire	200 916 217 €	203 178 735 €	203 322 847 €	221 651 864 €	228 900 991 €	7 249 127 €	3,27%
6413 Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI)	3 179 633 €	3 367 612 €	3 493 670 €	3 801 984 €	4 114 020 €	312 036 €	8,21%
6415 Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD)	18 925 870 €	20 665 298 €	19 811 195 €	18 633 661 €	20 577 907 €	1 944 246 €	10,43%
6451 Charges de sécurité sociale et de prévoyance	85 686 791 €	84 238 955 €	82 900 037 €	84 308 132 €	91 634 476 €	7 326 344 €	8,69%
6471 Autres charges sociales	4 699 578 €	4 697 904 €	4 694 045 €	4 799 739 €	5 054 978 €	255 239 €	5,32%
648 Autres charges de personnel	1 179 027 €	927 768 €	667 073 €	955 057 €	995 900 €	40 843 €	4,28%
Total général	358 322 616 €	360 847 672 €	357 774 525 €	377 419 642 €	398 372 691 €	20 953 049 €	5,55%

Evolution des effectifs (ETP moyens rémunérés)

		ETP moyens rémunérés			Rémunérations (hors charges)			
		Exercice 2021	Exercice 2020	Ecart	Exercice 2021	Exercice 2020	Ecart	
Personnel non médical- Titulaires et stagiaires	Personnels administratifs	753,87	755,07	-1,20	23 872 667,61	24 001 989,45	-129 321,84	
	Dont personnels de direction	14,82	16,33	-1,51	1 620 680,16	2 037 274,53	-416 594,37	
	Personnels des services de soins	4 103,44	4 149,24	-45,80	154 376 868,65	149 648 852,17	4 728 016,48	
	dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)	2 118,40	2 122,34	-3,94	83 051 551,27	82 967 154,31	84 396,96	
	dont Aide-Soignant	1 235,65	1 265,69	-30,04	39 652 121,78	40 380 840,31	-728 718,53	
	Personnels éducatifs et sociaux	42,16	40,39	1,77	1 564 179,74	1 459 957,74	104 222,00	
	Personnels médico-techniques	556,81	558,06	-1,25	21 730 638,76	21 202 727,16	527 911,60	
	Personnels techniques et ouvriers	814,86	794,91	19,95	27 356 636,76	25 338 337,58	2 018 299,18	
	Sous-total (1)	6 271,14	6 297,67	-26,53	228 900 991,52	221 651 864,10	7 249 127,42	
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée	Personnels administratifs	27,48	28,61	-1,13	1 701 945,70	1 485 875,30	216 070,40	
	Personnels des services de soins	15,44	11,00	4,44	511 183,31	386 092,51	125 090,80	
	dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)	0,00	.		0,00	0,00	0,00	
	dont Aide-Soignant	0,00	.		0,00	0,00	0,00	
	Personnels éducatifs et sociaux	1,00	0,50	0,50	24 087,26	11 609,57	12 477,69	
	Personnels médico-techniques	3,80	4,37	-0,57	221 034,04	226 089,90	-5 055,86	
	Personnels techniques et ouvriers	47,57	50,21	-2,64	1 655 769,20	1 692 316,57	-36 547,37	
		Sous-total (2)	95,29	94,69	0,60	4 114 019,51	3 801 983,85	312 035,66
	Total Personnel Permanent (1)+(2)	6 366,43	6 392,36	-25,93	233 015 011,03	225 453 847,95	7 561 163,08	
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres	Personnels administratifs	140,76	133,74	7,02	3 489 974,16	3 187 287,30	302 686,86	
	Personnels des services de soins	388,32	349,28	39,04	10 626 193,90	9 140 585,85	1 485 608,05	
	dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) (RIA)	70,33	65,87	4,46	2 299 775,88	2 085 763,13	214 012,75	
	dont Aide-Soignant (RIA)	102,35	82,82	19,53	2 918 608,47	2 175 984,40	742 624,07	
	Personnels éducatifs et sociaux	7,71	8,99	-1,28	206 104,96	226 125,34	-20 020,38	
	Personnels médico-techniques	72,13	66,15	5,98	1 870 357,57	1 632 261,90	238 095,67	
	Personnels techniques et ouvriers	166,23	176,78	-10,55	4 385 276,26	4 447 400,25	-62 123,99	
		sous total CDD (1)	775,15	734,94	40,21	20 577 906,85	18 633 660,64	1 944 246,21
	Dont CDD sur contrats de remplacement (mensualités de remplacement)	43,44	0,00	43,44	0,00	0,00	0,00	
	Intérim non médical (2)	1,10	1,09	0,01	386 609,03	124 541,48	262 067,55	
	Contrats soumis à disposition particulière	.	0,00		0,00	0,00	0,00	
	Apprentis	15,86	16,79	-0,93	200 221,79	251 051,65	-50 829,86	
		Sous-total Emplois aidés (3)	15,86	16,79	-0,93	200 221,79	251 051,65	-50 829,86
		TOTAL Non Permanents (1)+(2)+(3)	792,11	752,82	39,29	21 164 737,67	19 009 253,77	2 155 483,90
	Total Personnel non médical	7 158,54	7 145,18	13,36	254 179 748,70	244 463 101,72	9 716 646,98	

Entre 2020 et 2021, les effectifs rémunérés augmentent de 13.36 ETP.

Les rémunérations augmentent de 9.7 M€ sur la période. Cette hausse est liée au plan Ségur en année pleine ainsi qu'à la revalorisation de certaine grille.

Titre 2- Les dépenses médicales

Chapitre	Libellé chapitre	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution 2020/2021
6021	Prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	94 341 773 €	88 479 715 €	87 777 843 €	99 917 328 €	108 207 374 €	● +8,30%
6022	Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	69 859 746 €	71 100 431 €	69 018 200 €	70 676 014 €	76 999 679 €	● +8,95%
6032	Variation stocks à caract.médical (60311+21+22+71)	9 954 881 €	9 505 937 €	9 856 481 €	9 519 692 €	13 255 600 €	● +39,24%
6066	Fournitures médicales	3 048 979 €	3 218 208 €	4 200 441 €	4 728 836 €	4 734 973 €	0 €
611	Sous-traitance générale	11 717 881 €	11 347 284 €	7 821 520 €	6 681 501 €	6 819 955 €	+2,07%
6131	Locations à caractère médical	996 106 €	842 655 €	2 106 324 €	2 567 254 €	2 997 241 €	0 €
6151	Ent & rép des biens à caractère médical	7 053 097 €	7 597 221 €	7 545 531 €	8 002 223 €	8 098 237 €	+1,20%
	Total titre 2	196 972 463 €	192 091 452 €	188 326 339 €	202 092 848 €	221 113 059 €	+9,41%

Nous notons une hausse des consommations pharmaceutiques qui atteignent 159,1M€ en 2021 (contre 142,9 M€ en 2020), dont :

- Une forte progression des médicaments T2A notamment due aux Car-T-Cells (4,25M€).
- Une hausse des médicaments ATU de +2,9M€ en 2021.

- Hausse des médicaments intra GHS : + 2,9M€ en 2021
- Concernant les autres dépenses, on constate :
- Une baisse des produits sanguins de - 200,5 K€/DM02, liée à l'activité.
 - Une baisse des dépenses de réactifs et consommables de laboratoires. Quant aux stocks, ils augmentent de 200 k€ par rapport à 2020.
 - Une baisse du coût de location de matériels médicaux de -100 K€.
 - Une augmentation des dépenses liées aux examens sur greffes de 500 K€/2020.

Titre 3- Les dépenses à caractère hôtelier et général

Les dépenses ont augmenté en 2021 de +2 M€.

Libellé chapitre	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution 2020/2021
Achats stockés : autres approvisionnements	10 170 973 €	7 931 968 €	7 120 832 €	8 301 851 €	8 018 958 €	-3,41%
Autres variations de stocks (sf 60311+21+22+71)	1 520 882 €	1 533 493 €	768 512 €	583 816 €	1 683 228 €	+188,31%
Achats non stockés de matières et fournitures	7 916 497 €	9 187 433 €	9 711 579 €	15 034 619 €	16 449 193 €	+9,41%
Services extérieurs	17 179 764 €	18 283 112 €	18 152 799 €	18 098 662 €	15 309 627 €	-15,41%
Autres services extérieurs	17 838 085 €	22 768 506 €	22 757 935 €	24 030 777 €	24 702 847 €	+2,80%
Impôts, taxes et assimilés (sauf 631,6319,633,6339)	2 035 073 €	2 075 785 €	2 202 352 €	2 179 293 €	35 583 €	-98,37%
Autres charges de gestion courante	7 286 111 €	6 415 120 €	7 320 773 €	6 596 521 €	9 783 079 €	+48,31%
Contribution aux groupements hospitaliers de terr. GHT	16 961 €	1 143 941 €	1 878 218 €	2 391 731 €	3 181 916 €	+33,04%
Total titre 3	63 964 344 €	69 339 358 €	69 912 999 €	77 217 270 €	79 164 431 €	+2,52%

On note notamment :

- Une forte hausse des dépenses d'énergie au troisième trimestre 2021, + 800K€/2020 sur le chauffage de tous les sites. Il s'agit d'un impact direct de la hausse des coûts des énergies sur les factures d'énergie du CHRU mais également d'un impact indirect sur les autres dépenses car les fournisseurs répercutent aussi cette hausse.
- Une baisse globale des dépenses de transports liée à la crise sanitaire dont - 300 K€/2020 pour les transports d'urgences aériens.
- Une baisse des dépenses d'audits et honoraires du fait de moindre sollicitation à cause de la crise sanitaire.

Titre 4- Les charges de structure

Les dépenses de titre 4 ont diminué en 2021 : - 1.55 % soit :

Cptes	Libellé	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution 2020/2021
66	Charges financières	13 857 379 €	13 661 454 €	14 191 863 €	13 107 279 €	12 265 696 €	-6,42%
67	Charges exceptionnelles	8 025 521 €	10 895 356 €	14 139 454 €	9 628 041 €	7 472 204 €	-22,39%
68	Dotations amortissements dépréciations provisions	34 530 311 €	39 248 149 €	37 785 651 €	46 225 663 €	48 156 653 €	+4,18%
	<i>Dont</i>						
6811	Amortissements	32 116 896 €	31 800 871 €	32 665 011 €	34 442 839 €	35 014 757 €	+1,66%
68151	Dotations aux provisions pour risques	513 742 €	1 104 359 €	1 184 116 €	5 010 268 €	2 269 443 €	-54,70%
68153	Dotations provisions pour chges perso.au titre CET	66 396 €	4 363 935 €	2 058 475 €	5 844 116 €	6 153 355 €	+5,29%
68158	Dotations aux autres provisions pour charges	1 413 429 €	1 186 670 €	1 157 485 €	114 430 €	1 790 944 €	+1 465,10%
6816	Dotations aux dépréciations des immob corp & incor					2 015 344 €	
68174	Créances	0 €	189 084 €	0 €	0 €	0 €	
6861	Dotat. amortissem. primes de rembours.obligations	13 530 €	13 530 €	5 270 €	0 €	0 €	
6862	Dotations aux amortissements charges financières à répartir	29 040 €	30 492 €	32 017 €	33 618 €	35 298 €	+5,00%
68742	Dotations provisions pour renouvellem.immobillis.	377 277 €	559 208 €	683 277 €	780 393 €	877 511 €	+12,44%
	Total titre 4	56 413 210 €	63 804 959 €	66 116 968 €	68 960 983 €	67 894 553 €	-1,55%

- L'impact principal porte sur les dotations aux provisions pour risques qui diminuent de près de 50% par rapport à 2020. Cependant, le choix a été fait de la comptabilisation de la dotation aux dépréciations pour démolition des bâtiments du SDI à hauteur de 2,015 M€.

- **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. À la clôture des comptes N, les 2 principaux projets concernés par cette provision sont :

- ✓ Bâtiment de cardiologie (ILCV) H2007
- ✓ Bâtiment SSR H2007

La dotation ou la reprise de ces provisions se fait en fonction des écarts constatés entre « montants perçus » et « coût en amortissement et frais financiers des biens subventionnés », à hauteur du montant subventionné, des projets concernés, et ce, pendant toute la durée de vie économique des dits projets.

2.5 Analyse de l'évolution des budgets annexes

USLD (unités de soins de longue durée)

	CRPA + DM	Compte financier	Différentiel en valeur	En taux d'exécution
Dépenses	8 253 970 €	8 069 060 €	-184 910 €	97,76%
Recettes	6 758 318 €	7 220 385 €	462 067 €	106,84%
Résultat	-1 495 653 €	-848 675 €		

Les données détaillées relatives à l'activité, aux effectifs et au détail des charges et produits par section tarifaire sont jointes en annexe.

Evolution des recettes et des dépenses

Dépenses Charges (Compte de résultat annexe)	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution
Titre 1 : Charges de personnel	5 256 370 €	5 640 460 €	7,31%
Titre 2 : Charges à caractère médical	224 454 €	228 505 €	1,80%
Titre 3 - Charges à caractère hôtelier et général	1 968 557 €	1 946 914 €	-1,10%
Titre 4 - Charges financières except. amort.et prov.	259 265 €	253 181 €	-2,35%
TOTAL DES CHARGES	7 708 646 €	8 069 060 €	4,68%
RESULTAT (EXCEDENT)			

Recettes Produits (Compte de résultat annexe)	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution
Titre 1 : Produits afférents aux soins	4 128 790 €	4 036 685 €	-2,23%
Titre 2 : Produits afférents à la dépendance	1 182 019 €	1 216 637 €	2,93%
Titre 3 : Produits de l'hébergement	1 786 376 €	1 818 051 €	1,77%
Titre 4 : Autres produits	337 578 €	149 013 €	-55,86%
TOTAL DES PRODUITS	7 434 762 €	7 220 385 €	-2,88%
RESULTAT (DEFICIT)	273 884 €	848 675 €	209,87%

Le déficit global, d'un montant de 848 675 €.

Ces résultats émanent essentiellement :

- Pour les dépenses :
 - Des nouvelles mesures issues du Ségur 2, notamment les mesures relatives à la revalorisation salariale,
 - Evolution des prestations de services à caractères non médical : la crise sanitaire a fortement impacté les dépenses liées au nettoyage, à la blanchisserie ainsi qu'à la restauration,

- Pour les recettes :
 - De dotations complémentaires de soins USLD (ajustements vecteurs de financements, mesures ponctuelles, surcoûts COVID)
 - Baisse des produits afférents à l'hébergement, liée une forte baisse d'activité depuis 2020, qui s'explique par plusieurs raisons :
 - ❖ Fermeture de 8 lits liée au contexte Covid,
 - ❖ 17 décès COVID en 2020 avec suspension des entrées dans les mois qui ont suivi,
 - ❖ Depuis 2020 de nombreuses entrées avec décès précoces par rapport à ce qui est habituel en USLD,
 - ❖ Nécessité d'accueillir les patients en chambre seule : mesures COVID, prises en charges de fin de vie/soins palliatifs de plus en plus nombreuses, refus de patients ou de la famille de propositions de place en chambre double,
 - ❖ Globalement, baisse du nombre de demandes d'USLD depuis 5 à 6 ans

DNA (Dotation non affectée)

Exécution budgétaire

	CRPA + DM	Compte financier	Différentiel en valeur	En taux d'exécution
Dépenses	224 450,00 €	414 369,10 €	189 919,10 €	184,62 %
Recettes	175 000,00 €	371 412,76 €	196 412,76 €	212,24 %
Résultat	-49 450,00 €	- 42 956,34 €	6 493,66 €	

Evolution des recettes et des dépenses

Dépenses Charges (Compte de résultat annexe)	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution
Titre 1 : Charges de personnel			
Titre 2 : Charges à caractère médical	358 129,52 €	414 369,10 €	15,70 %
TOTAL DES CHARGES	358 129,52 €	414 369,10 €	15,70 %
RESULTAT (EXCEDENT)	606 990,70 €		
Recettes Produits (Compte de résultat annexe)	Exercice 2020	Exercice 2021	% évolution
Titre 1 : Produits de la DNA	965 120,22 €	371 412,76 €	- 61,52 %
TOTAL DES PRODUITS	965 120,22 €	371 412,76 €	- 61,52 %
RESULTAT (DEFICIT)		42 956,34 €	

Le résultat 2021 est déficitaire à hauteur de 42 956,34 €.

Aucune cession n'a eu lieu cette année.

Les écoles paramédicales et de sages-femmes

Exécution budgétaire

	CRPA + DM	Compte financier	Différentiel en valeur	En taux d'exécution
Dépenses	9 472 563,00 €	10 089 043,27 €	616 480,27 €	106,51 %
Recettes	8 816 312,00 €	9 949 868,30 €	1 133 556,30 €	112,86 %
Résultat	- 656 251,00 €	- 139 174,97 €	517 076,03 €	

Evolution des recettes et des dépenses

Les écoles paramédicales et de sages-femmes affichent un résultat déficitaire de 139 174,97 €.

Le déficit se décompose ainsi :

- - 125 987,93 € pour les écoles paramédicales
- - 13 187,04 € pour l'école de sages-femmes

Le groupement hospitalier de territoire Sud Lorraine

Il regroupe 11 établissements : 3H Santé - CH Saint Charles-Commercy - CH Saint Jacques-Dieuze - CH Lunéville - Centre psychothérapique de Nancy - CHRU Nancy - CH Intercommunal Pompey-Lay-Saint-Christophe - CH Pont-à-Mousson - CH Ravenel - CH Saint-Nicolas-de-Port - CH Saint Charles-Toul et a été créé en 2016.

Exécution budgétaire

	CRPA + DM	Compte financier	Différentiel en valeur	En taux d'exécution
Dépenses	4 825 781,00 €	4 825 403,83 €	- 377,17 €	99,99 %
Recettes	4 825 781,00 €	4 825 403,83 €	- 377,17 €	99,99 %
Résultat	0 €	0 €	0 €	

Evolution des recettes et des dépenses

L'année 2021 est caractérisée par une montée en charge des fonctions mutualisées au sein du groupement hospitalier de territoire et retracées au sein de ce budget annexe.

2.6 Analyse de la structure financière (marge brute, FR, BFR, trésorerie)

2.6.1 Le résultat et les soldes intermédiaires de gestion (tous budgets confondus)

	2018	2019	2020	2021	Variation 2021/2020
Produits des tarifications à l'activité hospitalière non pris en charge par l'assurance maladie: Lamda 7722	63 625 703,21	59 575 542,52	56 114 104,23	66 994 957,05	10 880 852,82
Produits des tarifications à l'activité pris en charge par l'assurance maladie:	4 569 453,12	5 037 385,49	3 313 014,65	1 064 140,47	-2 248 874,18
Sous total activité :	522 874 200,04	531 267 227,80	539 644 838,94	577 603 040,29	37 958 201,35
MIGAC	106 456 360,43	115 645 439,84	169 088 564,61	154 338 871,74	-14 749 692,87
Forfaits annuels	7 335 060,00	9 374 266,00	10 809 884,00	25 699 661,00	14 889 777,00
Dotation annuelle de financement (DAF)	12 835 381,00	11 455 669,00	8 536 090,00	7 289 329,00	-1 246 761,00
Produits du financement des activités SSR	8 246 135,00	5 165 157,97	9 615 603,03	6 624 239,00	-2 991 364,03
Autres produits de tarification des CRA	9 061 467,22	9 075 607,57	7 101 234,58	7 071 372,10	-29 862,48
Production immobilisée	67 017,73	296 612,87	212 652,82	181 268,27	-31 384,55
Ventes de marchandises	30 186 201,95	25 566 728,12	26 224 376,11	29 027 493,54	2 803 117,43
Autres produits <i>dont Remboursements de frais des CREA</i>	31 025 831,52	28 974 387,45	28 991 630,77	31 363 641,67	2 372 010,90
Produits bruts d'exploitation	725 324 644,81	733 323 049,96	795 690 541,43	834 992 373,96	39 301 832,53
Consommation en provenance de tiers	180 954 692,15	178 865 578,96	194 196 974,99	210 670 505,40	16 473 530,41
Charges externes	63 790 019,45	64 649 695,55	66 053 742,72	62 889 147,58	-3 164 595,14
Remboursements de frais des CREA	2 763 010,08	3 498 046,66	4 534 333,43	4 206 542,65	-327 790,78
Consommations intermédiaires	241 981 701,52	240 017 227,85	255 716 384,28	269 353 110,33	13 636 726,05
Valeur Ajoutée	483 342 943,29	493 305 822,11	539 974 157,15	565 639 263,63	25 665 106,48
+ Subventions d'exploitation	34 515 012,76	30 246 583,21	32 039 448,02	33 245 302,52	1 205 854,50
- Charges de personnel (en net)	504 033 995,41	499 905 580,85	528 922 186,11	559 891 459,60	30 969 273,49
= Excédent brut d'exploitation	13 823 960,64	23 646 824,47	43 091 419,06	38 993 106,55	-4 098 312,51
+ Autres produits de gestion courante	22 364 104,27	23 229 984,14	23 520 523,18	29 021 451,35	5 500 928,17
- Autres charges de gestion courante	7 798 429,16	9 360 992,36	9 134 316,27	13 253 342,84	4 119 026,57
= Marge Brute	28 389 635,75	37 515 816,25	57 477 625,97	54 761 215,06	-2 716 410,91
+ Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges	10 971 778,93	4 917 093,46	4 939 536,38	5 937 746,05	998 209,67
- Dotations aux amortissements	32 623 908,28	33 465 660,66	35 182 179,50	37 870 355,16	2 688 175,66
- Dotations aux provisions et dépréciations	7 148 893,95	4 570 543,16	11 431 776,23	10 482 727,14	-949 049,09
= Résultat d'exploitation	-411 387,55	4 396 705,89	15 803 206,62	12 345 878,81	-3 457 327,81
+ Produits financiers	649 713,89	761 677,78	19 362,69	158 885,60	139 522,91
- Charges financières	13 946 942,14	14 455 250,81	13 337 375,28	12 483 641,79	-853 733,49
= Résultat financier	-13 297 228,25	-13 693 573,03	-13 318 012,59	-12 324 756,19	993 256,40
+ Produits exceptionnels	17 159 012,93	20 298 939,55	13 673 872,43	13 126 120,68	-547 751,75
- Charges exceptionnelles	12 974 534,15	15 257 830,22	10 843 411,90	8 612 768,56	-2 230 643,34
= Résultat exceptionnel	4 184 478,78	5 041 109,33	2 830 460,53	4 513 352,12	1 682 891,59
Résultat net	-9 524 137,02	-4 255 757,81	5 315 654,56	4 534 474,74	-781 179,82

✚ La valeur ajoutée

La valeur ajoutée représente la création de richesse produite par l'établissement. Elle est calculée par la différence entre les produits bruts d'exploitation et les consommations intermédiaires. Cette marge sert à financer pour l'essentiel les charges de personnels, les charges d'intérêts ainsi que les charges d'amortissement destinées à renouveler l'investissement.

En 2021, la valeur ajoutée s'est nettement améliorée (+ 25.7 M€).

✚ L'excédent brut d'exploitation

Cet excédent représente la trésorerie potentiellement générée par l'exploitation. En 2021, il diminue de 4 M€.

✚ La marge brute

Cet indicateur mesure la « marge » que l'établissement dégage sur son exploitation « courante » pour financer ses charges financières, d'amortissement et de provisions, c'est-à-dire pour financer ses investissements.

	CF 2017	CF 2018	CF 2019	CF 2020	CF 2021
Produits courants de fonctionnement (a)	764 146 113,61	782 203 761,84	786 799 617,31	851 250 512,33	897 259 127,83
Charges nettes courantes de fonctionnement (b)	743 668 465,58	753 814 126,09	749 283 801,06	793 772 886,36	842 497 912,77
MARGE BRUTE D'EXPLOITATION (a-b)	20 477 648,03	28 389 635,75	37 515 816,25	57 477 625,97	54 761 215,06
Taux de marge brute	2,68%	3,63%	4,77%	6,75%	6,10%
Aides à l'exploitation	8 958 000,00	14 958 000,00	9 958 000,00	9 958 000,00	4 958 000,00
Marge brute hors aides d'exploitation	11 519 648,03	13 431 635,75	27 557 816,25	47 519 625,97	49 803 215,06
Taux de marge brute hors aides d'exploitation	1,53%	1,75%	3,55%	5,65%	5,58%
Aides à l'investissement	9 214 569,00	9 214 569,00	9 198 476,00	9 198 476,00	9 170 836,00
Marge brute hors aides d'investissement et hors aides d'exploitation	2 305 079,03	4 217 066,75	18 359 340,25	38 321 149,97	40 632 379,06
Taux de marge brute hors aides d'investissement et d'exploitation	0,31%	0,56%	2,39%	4,61%	4,60%

Le taux de marge brute diminue par rapport à 2020 pour atteindre 6.10 % en 2021.

2.6.2 Le tableau de financement

Les ressources du tableau de financement :

En €	2017	2018	2019	2020	2021
CAF	5 569 353	17 561 711	25 867 521	44 513 842	45 090 998
Titre 1 - emprunts	26 170 000	34 000 000	63 326 389	36 500 000	70 456 000
<i>dont nouveaux emprunts long terme</i>	26 170 000	34 000 000	40 000 000	36 500 000	4 456 000
<i>dont nouveaux emprunts court et moyen terme</i>					66 000 000
<i>dont reprise dette GCS Stérilorr</i>			8 437 500		
<i>dont apurement du compte 1632 au 31/12/2019</i>			14 888 889		
Titre 2 - dotations et subventions	2 537 943	8 389 871	17 944 773	22 212 896	148 789 841
<i>dont écritures liées à la reprise de l'activité du GCS Stérilorr</i>			7 195 201		
<i>dont subventions pour le SDI (DAF en 2020 - FIR en 2021)</i>				11 000 000	3 249 739
<i>dont dot° aux étabts de santé prévue art. 50 LFSS pour 2021</i>					139 947 124
<i>dont FMESPP (10282 et 13182)</i>		6 261 628	3 970 967	3 965 374	0
<i>dont FIR (10283 et 13183)</i>	591 708	184 535	733 634	223 366	3 637 118
<i>dont MIGAC (10281 et 13187)</i>	28 998	410 800	2 569 626	6 124 441	4 170 652
Titre 3 - autres ressources	1 418 923	887 045	1 560 524	1 150 702	28 573 501
<i>dont annuité créance au titre dot° prévues art. 50 LFSS 2021</i>					27 989 425
<i>dont annulations de mandats sur exercices clos</i>	328 785	73 134	335 430	175 019	584 076
<i>dont cessions d'actifs immobiliers</i>	1 090 000	662 001	1 202 294	847 000	0
<i>dont autres cessions d'actifs</i>	137	151 910	22 800	128 683	0
TOTAL DES RESSOURCES	35 696 218	60 838 627	108 699 207	104 377 440	292 910 339

NB : Le compte financier Hélios 2020 comporte une anomalie au niveau du titre 3 des ressources du tableau de financement (pages 54 et 108 : le compte 775 du budget C2 ne remonte pas).

►► La CAF

En 2021, la CAF reste stable par rapport à 2020.

►► Les emprunts

En 2021, le montant des recettes d'emprunt inscrit au tableau de financement est biaisé par la comptabilisation de 2 emprunts court et moyen terme souscrits sur l'exercice en vue de couvrir l'attente du versement de la double annuité 2021 + annuité 2022 du soutien national pour la restauration des capacités financières.

Si l'on exclut ces 2 emprunts de trésorerie, l'établissement n'a contractualisé qu'un emprunt long terme de 4,456M€, conformément aux engagements de la trajectoire financière validée en 2021 dans le cadre du projet de construction du nouvel hôpital, suivant en cela sa stratégie de désendettement.

Du point de vue des sources de ces financements, en 2021 (tout comme en 2020), l'établissement a renoué avec les emprunts bancaires (non obligataires). Cette année encore, la Banque Postale a répondu à sa consultation à hauteur de 4,456 M€.

Les financements court terme, quant à eux, ont consisté en 2 émissions obligataires in fine auprès d'investisseurs privés pour un montant complémentaire de 66 M€ (25M€ sur 6 mois remboursés en octobre 2021 + 41M€ sur 13 mois à rembourser en octobre 2022). Sur ces financements, l'établissement a pu profiter de conditions de marché extrêmement favorables puisque les taux étaient négatifs (cf. compte 768).

►► Les apports et subventions d'investissement

En 2021, le montant des apports et subventions s'est considérablement accru, essentiellement du fait de la comptabilisation de la totalité de la dotation aux établissements de santé prévues à l'article 50 de la LFSS pour 2021 (soutien national pour restauration des capacités financières, fruit du Ségur de la Santé) pour près de 140M€.

A noter également la subvention perçue au titre du SDI (construction nouvel hôpital) pour 3,25M€ sur le vecteur FIR (en 2020, cette subvention avait été perçue en DAF pour 11M€).

La liste des subventions d'équipement reçues constatées en compte 131 « Subventions d'équipement reçues » est détaillée au tome 1 du rapport financier 2021 (au paragraphe « Évolution des subventions d'investissement »).

La liste détaillée des apports et dotations comptabilisés en compte 102 s'établit comme suit :

Compte	Nom débiteur	Commentaire	Libellé	Montant	Numéro titre
102500000	ASSOCIATION DES CHEFS DE SERVICE	PARTICIP. AU FINANCT FIBROSCAN+CEPHEID	CONVENTION DU 27/02/2020	69 910,00	7406238
102500000	ASSOCIATION DES CHEFS DE SERVICE	PARTICIP. AU FINANCT ECHOGRAPHIE	CONVENTION DU 27/02/2020	23 010,00	7406239
102500000	ASSOCIATION RAFAEL LORRAINE	REMBT POUR DECOCHOC HE	CONVENTION DU 19/02/2021	8 726,76	7406242
102500000	ASSOCIATION DES CHEFS DE SERVICE	PARTICIP. AU FINANCT ENDOCOUPE	CONVENTION	1 492,10	7485665
102500000	ASSOCIATION VICTOR	REMBT VISIOPHONIE SECTEUR TRANSPL° MEDULLAIRE DE L'HE	CONVENTION	18 794,77	7485664
102600000	CHU NANCY OPERATION INTERNE	CONTRAT SOUTIEN INV/T ET TRANSFO DU SERV. PUB. HOSP. DU 27/12/2021	SOUTIEN NATIONAL RESTAURATION CAPACITES FINANCIERES (art. 50 LFSS)	139 947 124,00	7909375
102810000	CAISSE PIVOT NANCY 542	ARRETE MIGAC 2022-203 DU 06/01/2022	SOUTIEN EXCEPTIONNEL TRESORERIE	1 000 000,00	7926107

►► Les autres ressources

Les autres ressources du tableau de financement sont essentiellement constituées de la double annuité versée en 2021 au titre de la créance de l'article 50 pour près de 28M€.

Les emplois du tableau de financement :

En €	2017	2018	2019	2020	2021
IAF	0	0	0	0	0
Titre 1 - remboursement des dettes financières	34 360 873	30 980 503	32 452 284 *	38 165 277	54 175 165
<i>dont rembt des emprunts long terme hors BEH</i>	23 952 561	25 165 256	26 496 976	36 683 185	27 525 187
<i>dont rembt des emprunts court terme</i>					25 000 000
<i>dont tranches indemnité dérogatoire SFIL+CE SINCAL</i>	4 725 000				
<i>dont dettes - bail emphytéotique</i>	1 072 202	1 204 136	1 344 196	1 482 092	1 649 978
<i>dont anticip° rembt des emp. obligataires in fine</i>	4 611 111	4 611 111	4 611 111		
Titre 2 - immobilisations	25 712 278	36 650 626	43 827 996	29 093 951	36 296 694
<i>dont dépenses d'immobilisations</i>	25 712 278	36 650 626	36 974 680	29 093 951	36 296 694
<i>dont reprise de l'actif du GCS Stérilorr</i>			6 853 316		
Titre 3 - autres emplois	125 758	113 460	8 841 500	827 042	140 123 948
<i>dont annulations de titres sur exercices clos</i>	125 758	63 460	8 840 963	827 042	165 824
<i>dont participations GCS / SEM</i>		50 000	537		11 000
<i>dont créance au titre des dot° prévues à l'art. 50 de LFSS 2021</i>					139 947 124
TOTAL DES EMPLOIS	60 198 910	67 744 590	85 121 780	68 086 270	230 595 807

* Compte tenu du mécanisme prudentiel de constatation anticipée des amortissements des emprunts obligataires in fine encore en vigueur sur l'exercice 2019, ce montant n'inclut pas le remboursement in fine de 20M€ de l'émission obligatoire 2009. L'amortissement anticipé en capital de cette émission a été constatée au sein du tableau de financement sur les exercices 2012-2019 via les écritures semi-budgétaires aux comptes 1631 et 1632. Ce dispositif est abandonné au 31/12/2019.

Extrait de l'instruction budgétaire et comptable M21 en vigueur sur l'exercice 2019 :

« Le compte 1632 « Opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine - anticipation du remboursement en capital » permet la constatation par anticipation et par tranche annuelle, dans les tableaux de financement prévisionnels de l'EPRD et du PGFP, de l'équivalent des amortissements linéaires pratiqués au cours de l'exercice au titre des emprunts obligataires remboursables in fine. Chaque année, le compte 1631 « Emprunts obligataires remboursables in fine » est débité par le crédit du compte 1632 pour le montant de l'amortissement annuel linéaire de l'emprunt, avec émission d'un mandat (sans décaissement) au compte 1631.

Lors de l'année d'échéance, le compte 1632 est débité par le crédit du compte 515 (opération non budgétaire). Le comptable doit disposer d'un ordre de paiement établi et signé par l'ordonnateur. »

►► Le remboursement des dettes

En 2021, l'établissement a remboursé 54,2 M€ de dettes financières. Ce montant est à nuancer en raison du remboursement sur l'exercice d'un emprunt court terme de trésorerie de 25 M€. En réalité, sur ces emprunts long terme, l'établissement a donc remboursé 27,5M€ d'annuité en capital, suivant en cela le rythme des années précédentes (à noter en 2020 : remboursement d'un emprunt obligatoire in fine de 10M€).

►► Les dépenses d'immobilisations

Les dépenses d'immobilisations comprennent :

- les investissements « courants » (travaux, équipement biomédical, équipement hôtelier, logistique et paramédical, informatique) réalisés en 2021 pour un montant de 23,8M€,
- des investissements subventionnés (hors SDI et Bâtiment de biologie) en tout ou partie pour 6,3M€,
- les dépenses de TVA due dans le cadre de la liquidation de la LASM (livraison à soi-même) du projet de réorganisation des laboratoires sur le site de Brabois pour un montant de 5,3M€, TVA dont une quote-part est déductible (0,5M€),
- les investissements réalisés dans le cadre de la construction du nouvel hôpital pour 0,8M€ (schéma directeur immobilier : projet validé en 2021).

Les dépenses d'investissement courant restent contenues sur l'exercice.

►► Les autres emplois

Cet item du tableau de financement est essentiellement impacté par la constatation de la créance au titre des dotations prévues à l'article 50 de LFSS pour 2021 (140M€).

A noter également le versement de participations au capital :

- 3 000 € au GCS POLE REGIONAL DE CANCEROLOGIE
- 8 000 € au GCS PIMM (Plateau mutualisé d'imagerie médicale).

►► Analyse du tableau de financement pluriannuel

	EMPLOIS					RESSOURCES					
	2017	2018	2019	2020	2021	2017	2018	2019	2020	2021	
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT						5 569 353	17 561 711	25 867 521	44 513 842	45 090 998	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
Titre 1 : Remb. des dettes financières	34 360 873	30 980 503	32 452 284	38 165 277	54 175 165	26 170 000	34 000 000	63 326 389	36 500 000	70 456 000	Titre 1 : Emprunts
Titre 2 : Immobilisations	25 712 278	36 650 626	43 827 996	29 093 951	36 296 694	2 537 943	8 389 871	17 944 773	22 212 896	148 789 841	Titre 2 : Dotations et subventions
Titre 3 : Autres emplois	125 758	113 460	8 841 500	827 042	140 123 948	1 418 923	887 045	1 560 524	1 150 702	28 573 501	Titre 3 : Autres ressources
TOTAL DES EMPLOIS	60 198 910	67 744 590	85 121 780	68 086 270	230 595 807	35 696 218	60 838 627	108 699 207	104 377 440	292 910 339	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FOND DE ROULEMENT			23 577 427	36 291 170	62 314 532	24 502 691	6 905 963				PRELEVEMENT SUR LE FOND DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	60 198 910	67 744 590	108 699 207	104 377 440	292 910 339	60 198 910	67 744 590	108 699 207	104 377 440	292 910 339	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT
CAF NETTE	-28 791 521	-13 418 792	-6 584 763	6 348 565	-9 084 167						

En 2021, la CAF reste stable par rapport à 2020. Elle n'est pas suffisante pour couvrir le remboursement des dettes financières (CAF nette négative) mais ce résultat est biaisé par le remboursement de l'emprunt court terme de 25M€ sur l'exercice. Sans ce remboursement, la CAF nette se serait avérée positive de près de 16M€.

Sur l'exercice, le tableau de financement constate un important apport au fonds de roulement (FDR), à hauteur de 62,3 M€. Cet apport est notamment constitué des 41M€ d'emprunt moyen terme mobilisé en 2021 et remboursable en 2022.

2.6.3 Analyse de la dette

Au 31 décembre 2021, la dette du CHRU s'élève à 433,7M€ en hausse de 3,9% par rapport à la clôture 2020, en raison de l'emprunt moyen terme de 41M€ encore dans l'encours au 31/12/2021. Les caractéristiques de cette dette sont retracées au tome 1 du rapport financier 2021 (cf. « Evolution du bilan – ACTIF » paragraphe « Evolutions de la dette financière »).

2.6.4 Evolution du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et constitution de la trésorerie

ACTIF	Exercice 2017	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	33 144 648	30 849 797	24 149 446	60 440 615	120 876 107
<i>FRNG en jours de charges courantes</i>	15,86	14,40	11,71	25,92	49,17
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	39 725 178	32 793 639	24 260 732	36 383 339	98 350 513
<i>BFR en jours de charges courantes</i>	19,01	15,30	11,26	15,60	40,01
TRESORERIE	-6 580 530	-1 943 843	-111 286	24 057 276	22 525 593

Le bilan retrace l'ensemble des droits et des obligations ou engagements de l'établissement, nés au fil des années, et arrêtés au 31 décembre 2021.

Le fonds de roulement représente la différence entre les ressources stables (y compris les emprunts) et les emplois stables (essentiellement les immobilisations) inscrits au bilan. Il est de 120.9 M€ en 2021.

Le besoin en fonds de roulement exprime le besoin en trésorerie né du cycle d'exploitation, soit la différence entre les stocks et les créances d'une part et les dettes à court terme d'autre part. En 2021, le besoin en fonds de roulement de 98.4 M€ est couvert par le fonds de roulement, la différence entre les ressources stables de l'établissement et ses emplois stables permettent de couvrir les besoins nécessaires à l'exploitation. Cette augmentation entre 2020 et 2021 est essentiellement due aux comptes des créances diverses incluant 28 M€ au titre de l'article 50 et le versement de la Circulire n°4 d'un montant supérieur à 2020 en avril 2022.

La trésorerie découle de la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement, à la clôture 2021, la trésorerie est positive à hauteur de 22.5 M€. Cela s'explique par la compensation des surcoûts Covid, la compensation des pertes de recettes, la garantie de financement et les avances FIDES.

De manière synthétique, on constate :

- Une amélioration du fonds de roulement net global de 60 M€ pour les raisons sus mentionnées.
- Une augmentation du besoin en fonds de roulement de 43 M€.
- Une diminution de la trésorerie (+ 1.5 M€).

Le bilan financier détaillé est fourni en annexe.

CONCLUSION

Les résultats obtenus sur le plan financier par le CHRU de Nancy en 2021 s'avèrent très encourageants pour l'avenir.

Après s'être engagé en 2014 dans un contrat de retour à l'équilibre financier avec l'ARS, le CHRU de Nancy a amélioré de 39,5 M€ son résultat entre 2015 et 2021 grâce à la hausse des recettes d'activité et la maîtrise des dépenses en lien avec le plan de refondation.

On note ainsi, par rapport à l'exercice 2020 :

- Une stagnation du taux de marge brute (avec aides) de 6.10 % en 2021, contre 4,77% en 2019 contre 6,75% pour 2020,
- Des aides financières à hauteur de 14 M€ et une stagnation du taux de marge brute non aidé à hauteur de 4,60% (contre 4,61% en 2020). Ces calculs ne tiennent pas compte des compensations Covid qui ne rentrent pas dans le calcul de la marge,
- Une légère amélioration de la capacité d'autofinancement qui s'établit à 44.5 M€ en 2020 pour atteindre 45.09 M€ en 2021 due notamment au résultat.

Si les indicateurs s'améliorent, la situation du CHRU de Nancy reste toutefois sensible avec un taux d'endettement élevé et un report à nouveau déficitaire important. Cette situation complique nécessairement la conduite de tout projet d'investissement pour l'établissement, toute nouvelle immobilisation devant être financée soit par emprunt, soit par subvention.

Par ailleurs, les résultats financiers de cette année sont à nouveau à mettre en perspectives avec les données suivantes liées à la crise sanitaire :

- Un effet « compensation financières des surcoûts et pertes d'exploitation » subies pendant la pandémie covid-19 qui s'est traduit par un dispositif national de garantie de financement pour l'ensemble de l'année 2021.
- Un effet « accords du SEGUR » qui majore fortement les charges (masse salariale, passifs sociaux) et les produits d'exploitation par l'augmentation des tarifs, de ce fait, il soutient la valeur des indicateurs financiers rapportés aux produits d'exploitation en analyse pluriannuelle.
- Un effet « Article 50 » qui permet un soutien massif à l'investissement en santé et à la restauration des capacités de financement des établissements. Conformément aux engagements du Ségur de la Santé le CHRU percevra pour la période 2021-2030 la somme de 139 947 124 €.

Dans le contexte de la crise sanitaire Covid, le CHRU a repensé ses organisations, tout en capitalisant sur les efforts de gestion qui ont été les siens depuis 2013. C'est fort de ces éléments qu'il a obtenu un engagement fort de l'Etat pour soutenir la réalisation de son schéma directeur immobilier engagement associé à une trajectoire économique stabilisée intégrant la possibilité de renfort des activités de soins par transformation de poste issus des fonctions supports.

Annexes

Annexe 1 - Evolution détaillée des produits et charges du budget général 2020-2021

Annexes 2 à 8 - USLD : Activité, personnel, comptes de bilan par section tarifaire, amortissements, produits de la dépendance, charges remboursées au CRPP et compte financier détaillé

Annexe 9 - Bilan financier au 31 décembre 2019-2020-2021

Annexe 10 – Récapitulatif des principaux indicateurs d'analyse financière

Annexe 1 - Evolution détaillée des produits et charges du budget général 2020-2021

Evolution des produits 2020-2021 – Budget général

PRODUITS - BUDGET GENERAL			Compte financier 2020		Compte financier 2021		Ecart charges 2021/2020	
			Montant en €	%age total	Montant en €	%age total	Montant en €	Evolution en %
ER1	73111	Produits de la tarification des séjours MCO	370 923 815,56	42,78%	392 330 955,55	42,74%	21 407 139,99	5,77%
ER1	73112	produits des médicaments MCO	44 864 196,46	5,17%	50 416 853,22	5,49%	5 552 656,76	12,38%
ER1	73113	Prod dispositifs méd fact en sus des séjours MCO	15 769 789,68	1,82%	17 991 548,79	1,96%	2 221 759,11	14,09%
ER1	73114	Forfaits annuels MCO	10 809 884,00	1,25%	25 699 661,00	2,80%	14 889 777,00	137,74%
ER1	73115	Produits du financement des activités de SSR	9 615 603,03	1,11%	6 624 239,00	0,72%	-2 991 364,03	-31,11%
ER1	73117	Dotation annuelle de financement (DAF)	8 536 090,00	0,98%	7 289 329,00	0,79%	-1 246 761,00	-14,61%
ER1	73118	Dotations MIGAC - MCO	168 908 564,61	19,48%	154 119 580,74	16,79%	-14 788 983,87	-8,76%
ER1	7312	Prod prest faisant l'objet d'une tarif spécif. MCO	48 010 817,49	5,54%	48 118 365,21	5,24%	107 547,72	0,22%
ER1	7313	Participations au titre des détenus	649 100,87	0,07%	686 220,00	0,07%	37 119,13	5,72%
ER1	7471	Fonds d'intervention régional (FIR)	19 178 727,22	2,21%	20 294 729,51	2,21%	1 116 002,29	5,82%
ER1	7722	Pdts sur exerc. antérieurs à la charge assur.malad	3 313 014,65	0,38%	1 064 140,47	0,12%	-2 248 874,18	-67,88%
Total des produits versés par l'Assurance Maladie			700 579 603,57	80,80%	724 635 622,49	78,93%	24 056 018,92	3,43%
ER2	7321	Pdts tarif.hospit.comp. non pris charge par sécu	17 221 947,55	1,99%	17 798 648,59	1,94%	576 701,04	3,35%
ER2	7322	Pdts tarif.hospit.incomp.non pris en charge sécu	2 727 333,80	0,31%	3 273 444,71	0,36%	546 110,91	20,02%
ER2	7324	Prod des prest faisant l'objet d'une tarif spécif	6 931 708,41	0,80%	8 177 457,18	0,89%	1 245 748,77	17,97%
ER2	73271	Forfait journalier MCO	7 535 900,00	0,87%	7 896 360,00	0,86%	360 460,00	4,78%
ER2	73272	Forfait journalier SSR	383 800,00	0,04%	407 740,00	0,04%	23 940,00	6,24%
ER2	733	Pdts prest.soins patients étrang. non ass.sociaux	17 559 632,32	2,03%	24 931 046,40	2,72%	7 371 414,08	41,98%
ER2	734	Prest effect au profit des malades d'un autre ets	3 753 782,15	0,43%	4 510 260,17	0,49%	756 478,02	20,15%
Total des autres produits de l'activité hospitalière			56 114 104,23	6,47%	66 994 957,05	7,30%	10 880 852,82	19,39%
ER3	603	Autres variations de stocks (sf 60311+21+22+71)	1 683 227,97	0,19%	1 709 181,08	0,19%	25 953,11	1,54%
ER3	6032	variation stocks à caract.médical (60311+21+22+71)	13 255 600,07	1,53%	16 104 481,69	1,75%	2 848 881,62	21,49%
ER3	609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	68 253,17	0,01%	1 458 317,33	0,16%	1 390 064,16	2036,63%
ER3	6419	Remboursement sur Rémun. du perso. non médical	131 907,56	0,02%	181 812,26	0,02%	49 904,70	37,83%
ER3	6429	Remboursement sur Rémun. du perso. médical	227 749,55	0,03%	201 108,29	0,02%	-26 641,26	-11,70%
ER3	6489	Remboursements sur autres charges de personnel	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
ER3	649	Atténuations chges portabilité cpt épargne tps CET	24 331,25	0,00%	53 209,54	0,01%	28 878,29	118,69%
ER3	70	Vtes prod fab, prest.serv, march&prod d act annex	22 051 790,22	2,54%	25 023 791,09	2,73%	2 972 000,87	13,48%
ER3	7071	Rétrocession de médicaments	26 224 376,11	3,02%	29 027 493,54	3,16%	2 803 117,43	10,69%
ER3	7087	Remboursement de frais par les CRPA	3 957 965,43	0,46%	4 177 262,65	0,46%	219 297,22	5,54%
ER3	72	Production immobilisée	212 652,82	0,02%	181 268,27	0,02%	-31 384,55	-14,76%
ER3	74	Subventions d'exploitation participations sf 7471	5 875 209,30	0,68%	5 848 968,63	0,64%	-26 240,67	-0,45%
ER3	75	Autres produits de gestion courante	19 662 189,78	2,27%	24 259 981,77	2,64%	4 597 791,99	23,38%
ER3	76	Produits financiers	19 362,69	0,00%	158 885,60	0,02%	139 522,91	720,58%
ER3	77	Produits exceptionnels	12 103 662,02	1,40%	12 152 004,19	1,32%	48 342,17	0,40%
ER3	775	Produits des cessions d'éléments d'actif	102 541,39	0,01%	0,00	0,00%	-102 541,39	-100,00%
ER3	78	Reprises sur amortis. dépréciations et provisions	4 712 969,61	0,54%	5 872 135,83	0,64%	1 159 166,22	24,60%
Total des autres produits			110 313 788,94	12,72%	126 409 901,76	13,77%	16 096 112,82	14,59%
TOTAL DES PRODUITS			867 007 496,74	100,00%	918 040 481,30	100,00%	51 032 984,56	5,89%

Evolution des charges 2020-2021 – Budget général

CHARGES - BUDGET GENERAL			Compte financier 2020		Compte financier 2021		Ecart charges 2021/2020	
			Montant en €	%age total	Montant en €	%age total	Montant en €	Evolution en %
ED1	621	Personnel extérieur à l'établissement	12 825 001,98	1,49%	12 319 821,07	1,35%	-505 180,91	-3,94%
ED1	631	Impôts, taxes verst assimil/Rému. (adm) sauf 6319	30 180 282,63	3,50%	34 072 345,75	3,73%	3 892 063,12	12,90%
ED1	633	Impôts, taxes verst ass Rému(autres org) sauf 6339	14 873 195,81	1,73%	16 383 541,31	1,80%	1 510 345,50	10,15%
ED1	641	Rémun.personnel non méd. (sf 6411,6413, 6415,6419)	251 051,65	0,03%	200 221,79	0,02%	-50 829,86	-20,25%
ED1	6411	Personnel titulaire et stagiaire	221 651 864,09	25,71%	228 900 991,28	25,09%	7 249 127,19	3,27%
ED1	6413	Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI)	3 801 983,84	0,44%	4 114 019,51	0,45%	312 035,67	8,21%
ED1	6415	Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD)	18 633 660,63	2,16%	20 577 906,85	2,26%	1 944 246,22	10,43%
ED1	642	Rémun.personnel méd. (sf 6421,6422,6423,6425,6429)	35 481 664,58	4,12%	37 034 866,72	4,06%	1 553 202,14	4,38%
ED1	6421	Prat hospital. tps plein tps partiel hosp.uni tit	34 039 872,53	3,95%	36 536 992,53	4,00%	2 497 120,00	7,34%
ED1	6422	Praticiens recrut.contract.renouvelables de droit	2 727 795,83	0,32%	2 505 876,60	0,27%	-221 919,23	-8,14%
ED1	6423	Praticiens recrut.contract. sans renouvel.de droit	12 065 618,33	1,40%	13 690 150,29	1,50%	1 624 531,96	13,46%
ED1	6425	Permanences de soins	10 432 853,90	1,21%	10 970 421,91	1,20%	537 568,01	5,15%
ED1	6451	Chges sécu.sociale prévoy.pers.non méd(sauf 64519)	84 308 131,92	9,78%	91 634 475,56	10,04%	7 326 343,64	8,69%
ED1	6452	Chges sécu.sociale prévoy.pers.méd (sauf 64529)	26 322 495,91	3,05%	29 219 166,28	3,20%	2 896 670,37	11,00%
ED1	6471	Autr.chges sociales - pers.non médic. (sauf 64719)	4 799 738,75	0,56%	5 054 977,89	0,55%	255 239,14	5,32%
ED1	6472	Autr.chges sociales - pers.médic. (sauf 64729)	67 618,67	0,01%	70 136,60	0,01%	2 517,93	3,72%
ED1	648	Autres charges de personnel	1 230 491,95	0,14%	1 017 245,08	0,11%	-213 246,87	-17,33%
Total des charges de personnel			513 693 323,00	59,60%	544 303 157,02	59,65%	30 609 834,02	5,96%
ED2	6021	prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	99 917 327,82	11,59%	108 207 373,77	11,86%	8 290 045,95	8,30%
ED2	6022	Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	70 676 013,98	8,20%	76 999 678,88	8,44%	6 323 664,90	8,95%
ED2	6032	variation stocks à caract.médical (60311+21+22+71)	9 519 692,27	1,10%	13 255 600,07	1,45%	3 735 907,80	39,24%
ED2	6066	Fournitures médicales	4 728 836,16	0,55%	4 734 973,00	0,52%	6 136,84	0,13%
ED2	611	Sous-traitance générale	6 681 501,01	0,78%	6 819 955,06	0,75%	138 454,05	2,07%
ED2	6131	Locations à caractère médical	2 567 253,90	0,30%	2 997 240,91	0,33%	429 987,01	16,75%
ED2	6151	Ent & rép des biens à caractère médical	8 002 222,51	0,93%	8 098 237,23	0,89%	96 014,72	1,20%
Total des charges à caractère médical			202 092 847,65	23,45%	221 113 058,92	24,23%	19 020 211,27	9,41%
ED3	602	Achats stockés : autres approvisionnements	8 301 851,06	0,96%	8 018 958,14	0,88%	-282 892,92	-3,41%
ED3	603	Autres variations de stocks (sf 60311+21+22+71)	583 815,95	0,07%	1 683 227,97	0,18%	1 099 412,02	188,31%
ED3	606	Achats non stockés de matières et fournitures	15 034 619,49	1,74%	16 449 193,23	1,80%	1 414 573,74	9,41%
ED3	61	Services extérieurs	18 098 661,94	2,10%	15 309 627,27	1,68%	-2 789 034,67	-15,41%
ED3	62	Autres services extérieurs	24 030 776,74	2,79%	24 702 847,48	2,71%	672 070,74	2,80%
ED3	63	Impôts, taxes et assimilés(sauf 631,6319,633,6339)	2 179 293,09	0,25%	35 583,00	0,00%	-2 143 710,09	-98,37%
ED3	65	Autres charges de gestion courante(sauf 653)	6 596 521,37	0,77%	9 783 078,76	1,07%	3 186 557,39	48,31%
ED3	653	Contribut. aux groupements hospital.de terr. GHT	2 391 730,71	0,28%	3 181 915,61	0,35%	790 184,90	33,04%
Total des charges à caractère hôtelier et général			77 217 270,35	8,96%	79 164 431,46	8,68%	1 947 161,11	2,52%
ED4	66	Charges financières	13 107 278,80	1,52%	12 265 695,84	1,34%	-841 582,96	-6,42%
ED4	67	Charges exceptionnelles	9 628 041,13	1,12%	7 472 203,61	0,82%	-2 155 837,52	-22,39%
ED4	68	Dotations amortissements dépréciations provisions	46 225 662,95	5,36%	48 156 653,17	5,28%	1 930 990,22	4,18%
Total des charges d'amort.provi.dépréc.financ. & except.			68 960 982,88	8,00%	67 894 552,62	7,44%	-1 066 430,26	-1,55%
TOTAL DES CHARGES			861 964 423,88	100,00%	912 475 200,02	100,00%	50 510 776,14	5,86%

Annexe 2 - USLD : Activité 2021

ACTIVITE HEBERGEMENT 2021

CHRU de Nancy

capacité	Journées de présence payées à 100%	Journées d'absences pour :				Réelle pour taux d'occupation	Journées financières
		Hospitalisations		Convenances personnelles			
		BRUTES	A 100%(calculées sur la base du tarif hébergement moyen	BRUTES	A 100%(calculées sur la base du tarif hébergement moyen		
A	B	D	C	E	A+B+C	A+D+E	
106	31 784	0	-49	0	0	31 784	31 735

ACTIVITE DEPENDANCE 2021

CHU de Nancy

	GIR	Total activité		Dont PA hors 54		Dont PA moins de 60 ans	
		Nombre de :		Nombre de :		Nombre de :	
		Personnes Agées	Journées (1)	Personnes Agées	Journées (1)	Personnes Agées	Journées (1)
Total	1	26	5 047	-	-	-	-
	2	87	20 240	4	1 460	-	-
	3	23	5 594	-	-	-	-
	4	4	660	-	-	-	-
	5	-	-	-	-	-	-
	6	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	140	31 541	4	1 460	-	-

Annexe 3 : Détail par catégorie du personnel payé sur les USLD en 2021

Type emploi	Rémunération	ETPR
Cadre de santé supérieur	17 569,98 €	0,20
Assistant médico administratif	43 128,76 €	1,00
Animateur	103 145,70 €	2,00
ASH	905 938,37 €	22,49
Psychologue	44 557,68 €	0,70
Aide soignant	3 283 803,46 €	63,49
Kinésithérapeute	8 184,00 €	0,16
Ergothérapeute	17 516,00 €	0,45
IDE	777 770,84 €	13,45
Cadre de santé	76 690,00 €	1,26
Personnel médical	253 262,57 €	1,90
Internes et étudiants	98 002,28 €	4,26
Autres charges de personnel	10 890,77 €	-
	5 640 460,41 €	111,36

Annexe 4 - USLD : Tableau des comptes de bilan - Section tarifaire hébergement

	Montant au 31 - 12 - 2020	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 - 12 - 2021
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
Réserves				
1068671	Réserve de compensation	681 675,75		681 675,75 €
Report à nouveau				
11071	Solde à nouveau excédentaire	-		0,00 €
11971	Solde à nouveau déficitaire	-	696 545,57	696 545,57 €
Provisions pour risques et charges				
1511	Provisions pour litiges	-		0,00 €
1518	Provisions pour risques (passage à la tarification ternaire - Hébergement + dépendance)	-		0,00 €
153	Provisions pour CET PNM	-		0,00 €
1572	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	-		0,00 €
158	Autres provisions pour charges	-		0,00 €
Autres provisions pour dépréciation				
29	Dépréciation des immobilisations	-		0,00 €
39	Dépréciation des stocks et encours	-		0,00 €
491	Dépréciation des comptes de tiers	24 233,34	7 022,73	31 256,07 €
59	Dépréciation des comptes financiers	-		0,00 €
Produits constatés d'avance				
487	Produits constatés d'avance	292 020,81	20 000,00	272 020,81 €

Annexe 4 - USLD : Tableau des comptes de bilan - Section tarifaire dépendance

Montant au 31 - 12 - 2020	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 - 12 - 2021
(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)

Réserves

1068672	Réserve de compensation	-			0,00 €
---------	-------------------------	---	--	--	--------

Report à nouveau

11072	Solde à nouveau excédentaire	-			0,00 €
11972	Solde à nouveau déficitaire	353 674,64	127 744,82		481 419,46 €

Provisions pour risques et charges

1511	Provisions pour litiges	-			0,00 €
1518	Provisions pour risques (passage à la tarification ternaire)	-			0,00 €
153	Provisions pour CET PNM	-			0,00 €
1572	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	-			0,00 €
158	Autres provisions pour charges	-			0,00 €

Autres provisions pour dépréciation

29	Dépréciation des immobilisations	-			0,00 €
39	Dépréciation des stocks et encours	-			0,00 €
491	Dépréciation des comptes de tiers	3 717,65	2 179,81	-	5 897,46 €
59	Dépréciation des comptes financiers	-			0,00 €

Produits constatés d'avance

487	Produits constatés d'avance	-			0,00 €
-----	-----------------------------	---	--	--	--------

Annexe 4 - USLD : Tableau des comptes de bilan - Section tarifaire soins

Montant au 31 - 12 - 2020	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 - 12 - 2021
(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)

Réserves

1068673	Réserve de compensation	-			0,00 €
---------	-------------------------	---	--	--	--------

Repport à nouveau

11073	Solde à nouveau excédentaire				
11973	Solde à nouveau déficitaire	725 547,21		550 406,63	175 140,58 €

Provisions pour risques et charges

1511	Provisions pour litiges	-			0,00 €
1518	Provisions pour risques (passage à la tarification ternaire)	-			0,00 €
153	Provisions pour CET PM	88 845,08	20 152,60	19 236,34	89 761,34 €
	Provisions pour CET PNM	54 371,23	7 534,73	3 531,55	58 374,41 €
1572	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	-			0,00 €
158	Autres provisions pour charges	-			0,00 €

Autres provisions pour dépréciation

29	Dépréciation des immobilisations	-			0,00 €
39	Dépréciation des stocks et encours	-			0,00 €
491	Dépréciation des comptes de tiers	30,40	30,40		60,80 €
59	Dépréciation des comptes financiers	-			0,00 €

Produits constatés d'avance

487	Produits constatés d'avance	-			0,00 €
-----	-----------------------------	---	--	--	--------

Annexe 5 - USLD : - Tableau des amortissements par sections tarifaires en 2021

	Totalité	Hébergement	Dépendance	Soins
213140999 - Batiments	105 566,26	105 566,26		
213511003 - Electricité courant	524,58	524,58		
213513100 - Groupes de froid	2 421,22	2 421,22		
213514001 - Travaux installations chauffage	1 212,08	1 212,08		
213515002 - Appareils de levage	243,32	243,32		
213518003 - Travaux courants	4 269,50	4 269,50		
213518023 - Travaux second œuvre	331,84	331,84		
213518024 - Travaux réseaux informatiques	467,66	467,66		
213518027 - Travaux de sécurité - sureté	5 995,23	5 995,23		
213518949 - Travaux peintures	2 249,37	2 249,37		
213518950 - Mises en conformité techniques	328,01	328,01		
213540000 - IGAAC des USLD	519,64	519,64		
213540999 - Matériels et installations	6 763,61	5 050,21		1 713,40
215411050 - Matériel électro ménager	2 235,00	2 235,00		
215411600 - Matériel technique et outillage	5 786,60	4 261,48		1 525,12
215411800 - Matériel et équipement Biomédical	2 835,38	940,08		1 895,31
215412010 - Matériel para médical	6 658,57	182,64	359,12	6 116,81
215412090 - Matériel anesthésie réanimation	352,84			352,84
215412280 - Matériel divers	2 435,65	168,69		2 266,96
215441000 - Matériel technique et outillage	609,63	609,63		
218321020 - Matériel informatique	1 789,65	1 789,65		
218412000 - Mobilier Dons	119,30	119,30		
218412100 - Mobilier Etabl Principal	7 685,94	4 159,95		3 525,99
218440000 - Mobilier	4 266,11	941,13		3 324,98
218810999 - Autres immobilisations corporelles	31,49	31,49		
218820499 - Immo antérieures à 2005 - Batiments	2 776,85	2 776,85		
218820999 - Immob.antérieures à 2005 - Jardins	1 422,39	1 422,39		
218822700 - Travaux de sécurité	253,80	253,80		
	170 151,52	149 070,99	359,12	20 721,40

Annexe 6 - USLD : Détail des produits en 2021

➤ Afférents à la dépendance :

	MONTANT
7341 - Tarif dépendance couvert par l'APA	159 727,31 €
7342 - Participation du résident au tarif dépendance	220 899,60 €
7343 - Contribution de l'assurance maladie prévue à l'article 30 du décret n°99-316 du 26 avril 1999	
7344 - Dotation budgétaire globale APA	836 009,63 €
	1 216 636,54 €

➤ Afférents à l'hébergement :

		MONTANT
731 221	Tarif hébergement - Département	460 329,91 €
	Supplément chambre individuelle - Département	7 473,49 €
731 222	Tarif hébergement - Hébergés	1 311 152,95 €
	Supplément chambre individuelle - Hébergés	19 094,21 €
	Reprise de produits constatés d'avance en 2009	20 000,00 €
		1 818 050,56 €

Annexe 7 - USLD : Détail des charges remboursées au CRPP

En 2018, le CHRU a engagé une réforme sur la méthode de détermination des charges indirectes pour tous ses budgets annexes.

Dans ce cadre, les couts d'unité d'œuvre retenus sont ceux issus du retraitement comptable de l'année précédente.

Nous n'avons pas obtenu les coûts RTC de 2020, la restitution du RTC 2020 ayant été abandonnée selon les directives du Ministère. Par conséquent, nous avons utilisé les CUO RTC 2019.

Pour information, au vu du surcout, il a été décidé pour 2019 d'imputer 50% de l'augmentation des charges indirectes issus de la nouvelle méthode de calcul des charges indirectes.

Depuis 2020, l'imputation de l'augmentation des charges indirectes est donc de 100%.

Mandat de paiement - Budget B -	Compte	Montant	MODALITES DE DETERMINATIONS
Equipe polaire de secours - Autres	B 641 110	241 494,00	Imputation aux USLD des équipes de remplacement mutualisées
Equipe polaire de secours - IDE	B 641 510	39 625,00	Imputation aux USLD des équipes de remplacement mutualisées
Fournitures médicales	B 606 600 001	157 679,16	Consommations réelles
Actes d'imagerie	B 611 120 001	8 803,28	Valorisation des actes fait par la comptabilité analytique en harmonisation avec le CUO RTC 2019
Laboratoires ICR Labos	B 611 130 001	17 506,47	Valorisation des actes fait par la comptabilité analytique en harmonisation avec le CUO RTC 2019
ICR	B 611 180 001	2 483,61	Valorisation des actes fait par la comptabilité analytique en harmonisation avec le CUO RTC 2019
Autres achats non stockés - Consommations direction des services économiques	B 606 800	82 181,41	Consommations réelles
Charges indirectes - Gestion pharmacie	B 628 600 000	235 071,00	Nombre de lignes de dispensation valorisé au cout RTC 2019
Charges indirectes - Gestion bio-médical	B 628 600 000	33 374,00	Nombre d'interventions valorisé au cout RTC 2019
Charges indirectes - Gestion du personnel	B 628 600 000	170 945,00	Nombre ETPR (sans équipe de renfort) valorisé au cout RTC 2019
Charges indirectes - Gestion des malades	B 628 600 000	638,00	Nombre de dossiers créés valorisé au cout RTC 2019
Charges indirectes - Gestion informatique	B 628 600 000	74 896,00	Nombre de postes informatiques valorisé au RTC 2019
Charges indirectes - Entretien maintenance	B 628 600 000	204 671,00	Nombre de M2 SDO 2019 valorisé au cout RTC 2019
Entretien des véhicules	B 615 258 003	483,34	Montant transmis par la DSEAA - Services entretien mécanique
Charges indirectes - Administratif à caractère général	B 628 600 000	227 015,00	Montant des euros chages brutes valorisé au cout RTC 2019
Charges indirectes - Service hotelier	B 628 600 000	179 215,00	Nombre de M2 SDO 2019 valorisé au cout RTC 2019
Blanchisserie	B 628 800 000	162 291,00	Nb de kilo de linge lavé valorisé au cout RTC 2019
Restauration	B 628 800 001	353 085,00	Nb de de repas valorisé au cout RTC 2019
		2 191 457,27	

Annexe 8 - USLD : Compte financier détaillé

INTITULES	COMPTES GEF	Budget octroyé en 2021	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	CF 2021	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS
Personnel financé par la section hébergement répartis comme suit :		797 247	797 247			790 743,10			
	Administration						43 128,76		
	Animation						103 145,70		
	Cadre de santé supérieur (50% hébergement)						8 784,99		
	ASH						634 156,86		
	Autres Charges de personnel						1 526,79		
Personnel financé par la section Dépendance répartis comme suit :		1 146 619		1 146 619		1 303 998,03			
	ASH							271 781,51	
	Psychologue							44 557,68	
	Aide soignante Dépendance							985 141,04	
	Autres Charges de personnel							2 517,80	
Personnel financé par la section soins répartis comme suit :		3 221 447			3 221 447	3 545 719,28			
	Aide soignante Soins								2 298 662,42
	IDE								777 770,84
	Kinésithérapeute								8 184,00
	Ergothérapeute								17 516,00
	Psychomotricien								
	Cadre de santé Sup (50% soins)								8 784,99
	Cadre IDE								76 690,00
	Personnel médical								351 264,85
	Autres Charges de personnel								6 846,18
Somme groupe 1		5 165 313	797 247	1 146 619	3 221 447	5 640 460,41	790 743,10	1 303 998,03	3 545 719,28

Fournitures médicales	6066	167 743			167 743	171 134,04			171 134,04
Sous traitance générale	611	24 996			24 996	28 803,35			28 803,35
Locations à caractère médical	6131	25 076			25 076	28 567,92			28 567,92
Entretiens et réparations biens à caractère médical	6151	1 380			1 380	0,00			0,00
Somme groupe 2		219 195			219 195	228 505,31			228 505,31
Eau et assainissement - Consommations	60611	0				9 922,70	9 922,70		
Electricité consommations	60612	25 000	25 000			33 968,67	33 968,67		
Chauffage consommations	60613	20 000	20 000			45 468,50	45 468,50		
Fournitures non stockées	6062	1 887	1 887			16 125,69	16 063,66	62,03	
Produits d'entretien	6068	6 897	4 524	2 373		8 310,48	5 817,34	2 493,14	
Fournitures hotelières	6068	41 812	29 268	12 544		44 652,10	31 256,47	13 395,63	
Couches, alèses et produits absorbants	6068	39 203		39 203		29 218,82		29 218,82	
Achats non stockés	606	134 799	80 679	54 120	0	187 666,97	142 497,34	45 169,63	0,00
Eau-Electricité - Locations	6132	12 200	12 200			22 965,25	22 965,25		
Entretien des batiments	61522	2 361	2 361			9 954,48	9 954,48		
Entretien réparation matériel divers	61525	6 000	6 000			7 529,65	7 529,65		
Maintenance chauffage- matériel et installation	6156	20 000	20 000			2 387,80	2 387,80		
Assurance	616	0	0			0,00	0,00		
Abonnements	618	0	0			1 078,48	1 078,48		
Services extérieurs	61	40 561	40 561	0	0	43 915,66	43 915,66	0,00	0,00
Transports	624	0	0			1 988,85	1 988,85		
Frais de déplacement	625	0	0			0,00	0,00		
Frais postaux	626	0	0			0,00	0,00		
Nettoyage des sols et locaux	628300002	20 443	14 310	6 133		59 434,86	41 604,40	17 830,46	
Enlèvements des déchets	628300004	0	0			11 106,61	11 106,61		
Charges administratives	628600000	776 821	528 150	248 671		1 125 825,00	857 380,00	268 445,00	
Blanchisserie	628800000	139 883	97 918	41 965		162 291,00	113 603,70	48 687,30	
Restauration	628800001	392 032	392 032			346 083,00	346 083,00		
Autres prestations hotelières	6288	22 466	22 466			7 799,98	7 799,98		
Autres services extérieurs	62	1 351 645	1 054 876	48 098	248 671	1 714 529,30	1 379 566,54	66 517,76	268 445,00
Taxes eau - électricité	637	15 173	15 173			0,00	0,00		
Impots taxes	63	15 173	15 173	0	0	0,00	0,00		
Créances irrécouvrables	654	43 235	43 235			801,84	685,23	116,61	0,00
Charges diverses de gestion courante	658	0	0			0,00	0,00		
Autres charges de gestion courante	65	43 235	43 235	0	0	801,84	685,23	116,61	0,00
Somme groupe 3		1 585 413	1 234 524	102 218	248 671	1 946 913,77	1 566 664,77	111 804,00	268 445,00

Interets moratoires	6711	0				0,00			
Charges personnel - Exercices antérieurs		0				0,00			
Charges à caractère hotelier - Exercice antérieur	672	0				0,00	0,00		
Annulations titres	673	0				46 108,94	46 108,94		
VNC	675	0				0,00			
Autres charges exceptionnelles	678000001	0				0,00			
Somme charges exceptionnelles	67	0	0	0	0	46 108,94	46 108,94	0,00	0,00
Dotations aux amortissements	681 1	178 325	160 925	400	17 000	170 151,51	149 070,99	359,12	20 721,40
Dotation provisions CET	681 5	0				27 687,33			27 687,33
Dotation provisions créances	681 7	0				9 232,95	7 022,74	2 179,81	30,40
Somme amortissements	68	178 325	160 925	400	17 000	207 071,79	156 093,73	2 538,93	48 439,13
Somme groupe 4		178 325	160 925	400	17 000	253 180,73	202 202,67	2 538,93	48 439,13
Total dépenses USLD		7 148 246	2 192 696	1 249 237	3 706 313	8 069 060,22	2 559 610,54	1 418 340,96	4 091 108,72

INTITULES	COMPTES	Budget octroyé en 2020	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	CF 2020	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS
Forfait annuel de soins - Dotation	7361	3 674 312			3 674 312	4 036 685,00	79 957,45	113 145,80	3 843 581,75
Hébergées - Forfait annuel de soins	7362	0				0,00			
Total groupe 1		3 674 312			3 674 312	4 036 685,00			3 843 581,75
Tarif dépendance couvert par l'APA	7341	49 971		49 971		159 727,31		159 727,31	
Participation du résident au tarif dépendance	7342	354 255		354 255		220 899,60		220 899,60	
DGF APA	7344	836 010		836 010		836 009,63		836 009,63	
Total groupe 2		1 240 236		1 240 236		1 216 636,54		1 329 782,34	
Tarif hébergement département		2 156 194	2 156 194			20 000,00	20 000,00		
Tarif hébergement département	731221	0				467 803,40	467 803,40		
Tarif hébergement résidant	731222	0				1 330 247,16	1 330 247,16		
Total groupe 3		2 156 194	2 156 194			1 818 050,56	1 898 008,01		

Remboursement sur rémunération PNM	6419	9 000		9 000		5 314,00	5 314,00		
Remboursement sur rémunération PM	6429					1 765,44			1 765,44
Ventes de produits résiduel	703	0				0,00			
Fournitures de médicaments	707	0				0,00			
Prest. délivrées aux usagers et accompagnants	7082	36 500	36 500			0,00			
Rbt de frais par le CRPP	7087	32 000		32 000		29 280,00			29 280,00
prestations diverses	708	0				65,00	65,00		
Rbt personnel - FEH	74741	0				12 096,58	12 096,58		
		0				0,00			
Autres produits de gestion courante	75	0				18 035,57	18 035,57		
Autres produits exceptionnels	7718	0				2 150,28	559,81	366,00	1 224,47
Réémission de titres annulés	7721	0				51 635,56	51 635,56		
Produits sur exercices antérieurs	7728	0				2 006,16	2 006,16		
Mandats annulés	773	0				0,00			
Quote-part Subv. Invest. virée au résultat ex.	777					3 896,41			3 896,41
Autres produits exceptionnels	778	0				0,00			
Reprise de provision	781	20 000	20 000			22 767,89			22 767,89
Reprise de provision - Créances irrécouvrables	781 7	0				0,00	0,00		
Total groupe 4		97 500	56 500	9 000	32 000	149 012,89	89 712,68	366,00	58 934,21
Total recettes USLD		7 168 242	2 212 694	1 249 236	3 706 312	7 220 384,99	1 987 720,69	1 330 148,34	3 902 515,96
Résultat						-848 675,23	-571 889,85	-88 192,62	-188 592,76

Annexe 9 – Bilan financier au 31 décembre 2021

ACTIF	2019	2020	2021	PASSIF	2019	2020	2021
Actif stable	383 172 819,25	376 540 464,90	486 148 141,72	Financements stables	651 747 515,80	669 689 727,33	832 231 148,91
Prime de remboursement des obligations	0,00	0,00	0,00	Apports (capital social et réserves)	95 098 181,25	95 505 734,25	236 429 640,88
Immobilis° corporel. et incorporel. valeur brute	888 305 145,36	910 957 926,20	936 280 572,16	Excédents affectés à l'investissement	112 436 946,20	113 285 597,50	113 838 744,63
Amort. et dépréc° des immobilisations	506 431 317,17	535 682 834,81	563 323 204,52	Subventions d'investissement	24 125 487,84	42 476 772,35	47 260 304,81
Immobilisations valeur nette	381 873 828,19	375 275 091,39	372 957 367,64	Emprunts	419 088 597,03	417 423 319,75	433 704 155,11
Immobilisations financières	98 197,23	98 197,23	112 058 896,23	Droit de l'affectant	998 303,48	998 303,48	998 303,48
Charges à répartir	1 200 793,83	1 167 176,28	1 131 877,85				
Immobilisations en crédit bail							
Fonds de roulement d'investissement négatif				Fonds de roulement d'investissement positif	268 574 696,55	293 149 262,43	346 083 007,19
Actif d'exploitation stable	957 815,37	957 815,37	957 815,37	Financement d'exploitation stable	-243 467 435,55	-231 750 831,72	-224 249 085,05
Créances "article 58"	957 815,37	957 815,37	957 815,37	Réserves de trésorerie	957 815,37	957 815,37	957 815,37
Créances s/Etat (sect.psy)				Réserve de compensation	2 370 605,95	2 352 892,28	775 563,66
				Report à nouveau excédentaire:	1 310 158,64	1 243 705,15	1 046 624,18
				Report à nouveau déficitaire	-295 077 353,60	-300 097 595,55	-295 355 647,75
				Résultat de l'exercice (déficitaire ou excédentaire)	-4 255 757,81	5 315 654,56	4 534 474,74
				Provisions réglementées	25 371 367,78	26 128 728,50	26 899 135,69
				Provisions pour risques et charges	20 947 963,40	30 275 262,12	34 897 616,94
				Prov° pour dépréc° des stocks, créances et cptes fi	4 907 764,72	2 072 705,85	1 995 332,12
Fonds de roulement d'exploitation négatif	-244 425 250,92	-232 708 647,09	-225 206 900,42	Fonds de roulement d'exploitation positif			
Fonds de roulement net global négatif				Fonds de roulement net global positif	24 149 445,63	60 440 615,34	120 876 106,77
Actifs d'exploitation	162 476 978,07	171 745 059,51	238 151 918,92	Dettes d'exploitation	135 883 714,98	133 882 648,26	135 553 713,45
Stocks	10 103 508,22	14 938 828,04	17 813 662,77	Avances et acomptes reçus sur commande	4 864 004,74	4 125 920,20	3 593 875,67
Hospitalisés et consultants (valeur brute)	3 742 718,57	3 066 150,32	3 248 643,91	Dettes fournisseurs d'exploitation	49 737 807,17	51 810 618,52	58 512 156,36
Caisse pivot (sauf créance "article 58")	92 600 080,09	104 693 266,64	125 533 514,21	Dettes fiscales et sociales	50 436 622,33	29 726 194,65	32 132 140,46
Autres tiers payants	15 087 003,93	13 667 164,84	12 914 490,99				
Créances admises en non valeur (irrécouvrables)	0,00	0,00	0,00	Dettes diverses d'exploitation	6 395 994,81	5 654 509,06	3 079 825,72
Autres créances d'exploitation	22 300 990,37	15 241 396,15	14 480 670,92	Produits constatés d'avance	21 828 164,76	21 424 975,73	23 034 498,69
Créances diverses	17 571 321,70	19 768 675,54	63 315 130,95	Recette à classer	2 621 121,17	21 140 430,10	15 201 216,55
Dépenses à classer	1 071 355,19	369 577,98	845 805,17				
Actif hors exploitation				Dettes hors exploitation	2 332 531,49	1 479 071,83	4 247 692,01
Créances sur cessions d'immobilisations				Dettes sur immobilisations	2 332 531,49	1 479 071,83	4 247 692,01
TOTAL	162 476 978,07	171 745 059,51	238 151 918,92	TOTAL	138 216 246,47	135 361 720,09	139 801 405,46
Besoin en fonds de roulement	24 260 731,60	36 383 339,42	98 350 513,46	Excédent de financement			
Liquidités	3 179 716,19	27 186 950,35	25 486 742,46	Financement à court terme	3 291 002,16	3 129 674,43	2 961 149,15
Valeurs mobilières de placement				Fonds déposés par les hospitaliers et hébergés	7 803,01	9 948,21	9 817,44
Compte au Trésor	3 179 716,19	27 186 950,35	25 486 742,46	Pensions à reverser au département			
Autres				Ligne de crédit de trésorerie	0,00	0,00	0,00
Liquidités d'Etablissement				ICNE	3 283 199,15	3 119 726,22	2 951 331,81
Liquidités Hospitalisés							
Trésorerie positive		24 057 275,92	22 525 593,31	Trésorerie négative	111 285,97		
ACTIF TOTAL	549 787 328,88	576 430 290,13	750 744 618,47	PASSIF TOTAL	549 787 328,88	576 430 290,13	750 744 618,47

Annexe 11 – Récapitulatif des principaux indicateurs d'analyse financière

	CF 2019	CF 2020	2021
RESULTAT CRPP	-4 808 527 €	5 043 073 €	5 565 281 €
RESULTAT/TOTAL DES PRODUITS CRPP	-0,60%	0,58%	0,62%
RESULTAT COMPTABLE CONSOLIDE	-4 255 758 €	5 315 655 €	4 534 475 €
MARGE BRUTE AVEC AIDES *	37 515 816 €	57 477 626 €	54 761 215 €
TAUX DE MARGE BRUTE AVEC AIDES *	4,77%	6,75%	6,10%
<i>Aides financières et en investissement</i>	<i>19 128 836,00</i>	<i>19 156 476,00</i>	<i>14 128 836,00</i>
MARGE BRUTE HORS AIDES *	18 386 980 €	38 321 150 €	40 632 379 €
TAUX DE MARGE BRUTE HORS AIDES *	2,40%	4,61%	4,60%
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT*	25 867 521 €	44 513 842 €	45 090 998 €
TAUX DE CAF (en %)	3,18%	5,11%	4,92%
REMBOURSEMENT EMPRUNTS	32 452 284 €	38 165 277 €	54 175 165 €
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT NETTE	-6 584 763 €	6 348 565 €	-9 084 167 €
TAUX DE CAF nette (en %)	-0,80%	0,72%	-0,99%
EMPRUNTS	63 326 389 €	36 500 000 €	70 456 000 €
FONDS DE ROULEMENT au 31.12	24 149 446 €	60 440 615 €	120 876 107 €
FONDS DE ROULEMENT au 31.12 (en nombre de jours de charges courantes)	11,71	25,92	49,17
BFR OU EFR au 31.12	24 260 732 €	36 383 339 €	98 350 513 €
BFR OU EFR au 31.12 (en nombre de jours de charges courantes)	11,26	15,60	40,01
TRESORERIE au 31.12	-111 286 €	24 057 276 €	22 525 593 €
TRESORERIE au 31.12 (en nombre de jours de charges courantes)	-0,05	10,32	9,16
TAUX DE RENOUVELLEMENT DES IMMOBILISATIONS (en %)	4,96%	3,21%	3,89%
TAUX DE VETUSTE DES EQUIPEMENTS (en %)	84,01%	83,36%	82,10%
INTENSITE D'INVESTISSEMENT OU EFFORT D'INVESTISSEMENT	5,39%	3,34%	3,96%
ENCOURS DE LA DETTE FINANCIERE à MOYEN et LONG TERME	419 088 597 €	417 423 320 €	433 704 155 €
POIDS DE LA DETTE (en %)	51,60%	47,99%	47,32%
TAUX D'INDEPENDANCE FINANCIERE	103,06%	95,99%	72,23%
DUREE APPARENTE DE LA DETTE	16,20 ans	9,38 ans	9,62 ans