



RAPPORT FINANCIER 2022

Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy

DEPARTEMENT FINANCES

Direction des Finances

SOMMAIRE

1.1 INTRODUCTION.....	1
TOME 1 : RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS.....	2
1.2 Les faits caractéristiques de l'exercice 2022.....	3
Evolutions d'activité ayant un impact majeur sur les comptes.....	4
Poursuite de l'intégration territoriale.....	4
Les coopérations.....	5
Remboursement de TVA.....	5
1.3 Principes généraux et méthodes comptables appliqués par le CHRU.....	6
Les principes généraux.....	6
Valorisation des stocks.....	6
Mode d'évaluation des immobilisations et des amortissements.....	6
Les créances.....	8
Méthode d'évaluation des provisions.....	8
Subventions d'investissement.....	8
Produits et charges constatés d'avance (PCA et CCA).....	8
Charges à rattacher.....	9
Produits à recevoir (PAR).....	9
1.4 Circonstances empêchant la comparaison entre exercice.....	9
1.5 Evolution du bilan 2022/2021.....	10
1.5.1 Evolutions du bilan - ACTIF.....	10
1.5.2 Evolutions du bilan – PASSIF.....	13
1.6 Evolutions du compte de résultat (consolidé).....	21
Evolution du résultat d'exploitation (tous budgets).....	24
1.5.1.1 Evolution des produits d'exploitation.....	24
1.5.1.2 Evolution des charges d'exploitation.....	28
Evolution du résultat financier (tous budgets).....	33
Evolution du résultat exceptionnel (tous budgets).....	33
1.7 La capacité d'autofinancement et tableau de financement (tous budgets).....	35
1.8 Perspectives.....	35
TOME 2 : RAPPORT SUR L'ANALYSE DE L'EXECUTION BUDGETAIRE.....	37
2.1 Analyse de l'évolution de l'activité 2022.....	38
2.2 Analyse de l'évolution des produits.....	38
2.3 Analyse de l'évolution des dépenses.....	47
2.4 Analyse de l'évolution des budgets annexes.....	55

2.5 Analyse de l'exécution budgétaire du budget principal.....	59
2.6 Analyse de la structure financière (marge brute, FR, BFR, trésorerie).....	60
2.6.1 Le résultat et les soldes intermédiaires de gestion (tous budgets confondus)	60
2.6.2 Le tableau de financement	61
2.6.3 Analyse de la dette	64
2.6.4 Evolution du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et constitution de la trésorerie	64
CONCLUSION.....	66
Annexes	67

1.1 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 2022 (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 2022 du CHRU de Nancy qui couvre la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

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.

TOME 1 : RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

1.2 Les faits caractéristiques de l'exercice 2022

L'année 2022 a été marquée par les éléments majeurs suivants:

- la poursuite sur le premier semestre de la situation épidémique de COVID19 qui a entraîné la prolongation de la garantie de financement sur toute l'année 2022,
- l'augmentation du point d'indice de 3,5% et l'inflation qui se matérialisent en matière d'évolution des dépenses de fonctionnement,
- la pénurie de soignants qui impacte l'activité.

L'ensemble de ces éléments trouve naturellement sa traduction dans le compte financier 2022 du CHRU Nancy

A/ La poursuite de la garantie de financement :

Bien que moins dense que les vagues précédentes, la vague de la pandémie de Covid-19 sur le premier semestre 2022 a continué de perturber la vie de l'hôpital par la nécessité d'adapter constamment le capacitaire de l'établissement.

Dans le cadre de la lutte contre l'épidémie de COVID 19, plusieurs dispositifs ont été mobilisés au sein du CHRU de Nancy : mobilisation des professionnels dans le cadre d'heures supplémentaires majorées, majoration des gardes et du TTA, maintien du dispositif de contrôle du pass sanitaire du 1er janvier au 1er août 2022, adaptation des consommations en matériels et EPI au titre de la période COVID. Toutes ces mesures ont induit des surcoûts.

B/ L'augmentation du point d'indice, les mesures Braun et l'inflation énergétique

Au titre de la seule année 2022, la majoration du point d'indice entraîne pour le CHRU un surcoût de 7.976 M€.

La déclinaison locale des mesures du Plan dit « Plan Braun » du 1er juin au 15 septembre 2022 ont eu également des impacts financiers importants (sur majoration heures supplémentaires et des heures d'astreinte, majoration des gardes, majoration des indemnités de nuit notamment).

En complément des surcoûts liés aux mesures relatives à la masse salariale, le contexte particulier d'inflation pèse sur le CHRU de Nancy comme sur l'ensemble des établissements français. Cela vient fragiliser la situation financière. Pour l'année 2022, l'effet de cette conjoncture particulière est estimé à 11 M€, compensé partiellement à hauteur de 5.6 M€.

L'inflation a touché à la fois les énergies (chauffage, fioul, carburant, excepté l'électricité) mais également l'alimentation, les fournitures médicales et la maintenance.

C/ la pénurie de soignants

Au-delà de la crise COVID, le cadre de gestion hospitalière a également été largement impacté par des pénuries de personnels soignants.

La crise sanitaire a accentué les départs de soignants en cours de carrière et a rendu difficile les recrutements. Ces postes vacants ont imposé des fermetures de lits avec un impact négatif sur l'activité. Ainsi, ce sont 78 lits d'hospitalisation complète qui ont dû être fermés en 2022 pour des raisons RH et 5 places en ambulatoire.

Evolutions d'activité ayant un impact majeur sur les comptes

L'année 2022 reste, d'un point de vue activité, une année encore perturbée sur le premier semestre par la situation sanitaire mais également par les difficultés liées aux pénuries de soignants.

Elle est également marquée par un changement de case-mix avec une baisse des hospitalisations complètes et une hausse de l'ambulatoire qui aurait entraîné un impact majeur sur la situation financière de l'établissement si la garantie de financement n'avait pas été maintenue.

Ainsi, la valorisation réelle de l'activité sur l'année 2022 reste en deçà de la garantie de financement de 18,85 M€.

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 du budget G.

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.

Au sein du GCS blanchisserie sud lorraine, le CHRU consomme 2 877 tonnes de linge lavé (soit 55% de la production) pour un coût annuel de 4 746K€.

Cette année, le GCS clôture avec un résultat positif de 692K€. L'écart de résultat par rapport au budget initial s'explique principalement par :

- Un écart de -65K€ en dépenses par rapport au budget initial. La gestion rigoureuse des consommations de linge (décalage de réception en N+1), de lessiviel (bonne maîtrise des tarifs via UniHA), du poste de maintenances (matériels livrés encore sous garantie), des remplacements de personnels, etc. a permis un effort sur les dépenses (-375K€ environ), cependant neutralisé par des charges comptables d'amortissements exceptionnels (environ +300K€) en raison de l'enregistrement de la sortie de biens mis à disposition par le CHRU sur le site de la Maternité.
- Un écart de +636K€ en recettes par rapport au budget initial en raison notamment d'une production supplémentaire (+97K€), de l'enregistrement comptable d'annulation de demande de paiement sur exercice antérieur (+187K€) et de l'écriture comptable de reprise de financement parallèlement à la sortie des biens mentionnés précédemment (environ +300K€).

Les coopérations

Le compte financier 2022 du Plateau d'imagerie médicale mutualisé (PIMM) enregistre l'activité 2021 sur les 7 premiers mois d'expérimentation du GCS, ainsi que les 12 mois d'activité 2022. Au total, le résultat 2022 de ce GCS est à l'équilibre (258.48€). Le nombre de praticiens participant à l'activité du PIMM a progressé passant de 14 praticiens en phase expérimentale à 27 praticiens fin 2022.

En 2022, la Fondation ID+ Lorraine, fondation de coopération scientifique créée en 2021 à l'initiative du CHRU et de l'Université de Lorraine, a poursuivi son activité. Construite sur une dotation initiale de 3,255M€ apportée par l'ensemble de ses membres fondateurs, elle a vocation à recueillir des financements auprès d'acteurs publics et privés. En 2022, la fondation a poursuivi sa montée en charge, en récoltant plus de 1,4M€ au bénéfice de projets de formation et de recherche d'excellence bénéficiant au territoire lorrain.

Remboursement de TVA

Le CHRU de Nancy applique un droit à déduction sur l'ensemble de ses dépenses, et a récupéré en 2022 de la TVA par le biais des déclarations mensuelles soit 2,810 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.

1.3 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 ».

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 utilisées sur l'exercice 2022 sont détaillées ci-dessous :

Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements, des immobilisations entrées dans le patrimoine au cours de l'exercice				
	Méthodes (1)	Durée (2)	Taux (3)	Observations (4)
Immobilisations				
Bâtiments	Linéaire	de 10 ans à 37 ans	de 3% à 10%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service
Installations générales IGAAC	Linéaire	de 5 ans à 30 ans	de 3% à 20%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service
Matériel et outillage	Linéaire	de 5 ans à 25 ans	de 4% à 20%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service
Matériel biomédical	Linéaire	de 3 ans à 20 ans	de 5% à 33%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service
Matériel informatique	Linéaire	de 3 ans à 5 ans	de 20% à 33%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service
Automobiles et matériel roulant	Linéaire	de 5 ans à 7 ans	de 14% à 20%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service
Mobilier	Linéaire	de 3 ans à 37 ans	de 3% à 33%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service
Matériel de bureau	Linéaire	de 2 ans à 10 ans	de 10% à 50%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service
Logiciels	Linéaire	de 3 ans à 9 ans	de 11% à 33%	Prorata temporis à partir du 1er jour du mois suivant la date de mise en service

Modalités de Livraison à soi-même (LASM)

Dans le cadre de la construction du Nouvel Hôpital de Nancy, le CHRU de Nancy, en sa qualité d'assujetti, est soumis à l'obligation de réalisation de livraisons à soi-même (LASM).

Celles-ci se déroulent en 2 phases :

- Pendant la phase des travaux, le CHRU déduit 100% de la TVA grevant ses dépenses au fur et à mesure de la réalisation des travaux de construction.
- A l'achèvement de l'immeuble, il doit procéder à une LASM.

Le fait générateur de la LASM se produit à la date de livraison de l'immeuble qui intervient lors du dépôt à la mairie de la déclaration attestant l'achèvement et la conformité des travaux. Dans le mois qui suit

la réalisation du fait générateur, l'établissement doit informer l'administration de la date d'achèvement de l'immeuble.

L'établissement dispose ensuite d'un délai courant jusqu'au 31 décembre de la deuxième année qui suit pour déclarer et liquider la TVA due sur la LASM

La base d'imposition de la LASM est constituée, du prix de revient total de l'immeuble, y compris le coût du terrain. Aussi c'est l'ensemble des dépenses engagées pour la construction, y compris celles qui, tels les frais financiers, n'ont pas été grevées de TVA, qui doivent être prises en compte dans la base d'imposition de la LASM.

Enfin, la TVA collectée au titre de la LASM peut faire l'objet d'une déduction en proportion des opérations ouvrant droit à déduction réalisées par l'établissement.

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.

1.4 Circonstances empêchant la comparaison entre exercice

La nomenclature M21 a fait l'objet d'une mise à jour au 1er janvier 2022 selon l'arrêté du 17 décembre 2021 modifiant l'arrêté du 16 juin 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M21 des établissements publics de santé.

1.5 Evolution du bilan 2022/2021

1.4.1 Evolutions du bilan - ACTIF

ACTIF		Exercice 2022			Exercice 2021	Variation	
		Brut	Amortissement & dépréciations	Net	Net	Montant	%age
A C T I F	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 062 262,09	25 376 346,50	6 685 915,59	6 655 220,85	30 694,74	0,46%
	Frais d'études et de recherche et développement	26 817,18	21 453,76	5 363,42	6 704,28	-1 340,86	-20,00%
	Concessions et droits similaires, brevets, licences	31 165 115,25	25 241 022,13	5 924 093,12	6 113 351,54	-189 258,42	-3,10%
	Autres immobilisations incorporelles	870 329,66	113 870,61	756 459,05	535 165,03	221 294,02	41,35%
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	809 495 851,14	446 706 791,47	362 789 059,67	366 302 146,79	-3 513 087,12	-0,96%
	Terrains	5 549 547,75	216 032,99	5 333 514,76	5 334 538,30	-1 023,54	-0,02%
	Constructions	569 236 486,32	280 375 280,68	288 861 205,64	303 917 331,89	-15 056 126,25	-4,95%
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	129 039 709,20	92 738 834,08	36 300 875,12	32 593 831,89	3 707 043,23	11,37%
	Autres immobilisations corporelles	91 651 784,15	73 376 643,72	18 275 140,43	18 083 805,31	191 335,12	1,06%
	Immobilisations corporelles en cours	10 214 434,71		10 214 434,71	2 568 750,39	7 645 684,32	297,64%
Immobilisations affectées ou mises à disposition	3 803 889,01		3 803 889,01	3 803 889,01	0,00	0,00%	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	98 357 884,23	0,00	98 357 884,23	112 058 896,23	-13 701 012,00	-12,23%	
Participations et créances rattachées à des participations	394 637,00		394 637,00	100 937,00	293 700,00	290,97%	
Autres titres immobilisés	138,28		138,28	138,28	0,00	0,00%	
Autres	97 963 108,95		97 963 108,95	111 957 820,95	-13 994 712,00	-12,50%	
TOTAL I	939 915 997,46	472 083 137,97	467 832 859,49	485 016 263,87	-17 183 404,38	-3,54%	
A C T I F	STOCKS ET EN COURS	18 133 994,86	0,00	18 133 994,86	17 813 662,77	320 332,09	1,80%
	Autres approvisionnements	18 133 994,86		18 133 994,86	17 813 662,77	320 332,09	1,80%
	CREANCES D'EXPLOITATION	150 749 679,34	2 023 639,32	148 726 040,02	155 139 803,28	-6 413 763,26	-4,13%
	Hospitalisés et consultants	3 313 764,60	2 023 639,32	1 290 125,28	1 253 311,79	36 813,49	2,94%
	Caisse pivot	115 292 939,28		115 292 939,28	126 491 329,58	-11 198 390,30	-8,85%
	Autres tiers-payants	15 410 278,72		15 410 278,72	12 914 490,99	2 495 787,73	19,33%
	Créances irrécouvrables admises en non-valeur	0,00		0,00	0,00	0,00	
	Autres	16 732 696,74		16 732 696,74	14 480 670,92	2 252 025,82	15,55%
	CREANCES DIVERSES	41 255 011,08		41 255 011,08	63 315 130,95	-22 060 119,87	-34,84%
	DISPONIBILITES	56 896 419,27		56 896 419,27	25 486 742,46	31 409 676,81	123,24%
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			0,00	0,00	0,00		
TOTAL II	267 035 104,55	2 023 639,32	265 011 465,23	261 755 339,46	3 256 125,77	1,24%	
C D R	Charges à répartir sur plusieurs exercices	1 094 814,50		1 094 814,50	1 131 877,85	-37 063,35	-3,27%
	Primes de remboursement des obligations	84 541,54		84 541,54		84 541,54	
	Dépenses à classer ou à régulariser	293 560,29		293 560,29	845 805,17	-552 244,88	-65,29%
	TOTAL III	1 472 916,33	0,00	1 472 916,33	1 977 683,02	-504 766,69	-25,52%
TOTAL GENERAL	1 208 424 018,34	474 106 777,29	734 317 241,05	748 749 286,35	-14 432 045,30	-1,93%	

Evolution des immobilisations

Des dépenses d'investissements ont été réalisées en 2022 à hauteur de 34 M€ contre 36,3 M€ en 2021.

En 2022, la comptabilité a enregistré des sorties d'actifs pour 128,6 M€ correspondant :

- Principalement à une campagne de nettoyage de l'actif comptable : 123,5 M€ (sortie des fiches d'immobilisations entièrement amorties dont durée de présence au sein de l'actif immobilisé est supérieure ou égale à 3 fois la durée d'amortissement initiale ou dont le rapprochement avec un bâtiment physique n'a pu être établi)
- Et de façon plus marginale, à la constatation de la mise au rebut d'éléments d'actif (0,2 M€), de la destruction de 2 bâtiments et la vente d'un troisième (2,7 M€) et de ventes de matériel médical (2,2 M€)

Des mises en service d'immobilisations ont été comptabilisées à hauteur de 26,4 M€ (y compris mises en service d'immobilisations en cours).

Le taux de renouvellement des investissements s'élève à 4,05 % en 2022 contre 3,89 % sur l'exercice précédent.

La provision pour dépréciation de l'actif liée à la démolition des bâtiments dans le cadre de la construction du Nouvel Hôpital de Nancy et à la moins-value de cession liée à la vente du site de la Maternité Régionale a été dotée en 2022.

Son évaluation a été déterminée à partir de la valeur nette comptable des bâtiments estimés au 31 décembre de leur année de destruction ou vente prévisionnelle

Le montant de la provision au regard du projet s'élève à la clôture 2022 à 4,136 M€.

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

Evolution des stocks

La valeur comptable du stock a augmenté de 1,80 % soit + 320 332,09€.

Les stocks sont constitués au 31 décembre 2022 de :

		Stock au 1er janvier 2022	Stock au 31 décembre 2022	Variation en valeur
Produits pharmaceutiques et produits à usage médical	Pharmacie- stocks déportés	2 244 530,71 €	2 441 574,25 €	197 043,54 €
	Pharmacie : stocks PUI, CAMS et blocs	9 815 579,87 €	10 653 191,77 €	837 611,90 €
S/TOTAL 1		12 060 110,58 €	13 094 766,02 €	1 034 655,44 €
Fournitures, produits finis et petit matériel médical et médico-technique	Laboratoires	1 668 053,72 €	1 501 954,00 €	-166 099,72 €
	Matériel médical dans les services	93 105,61 €	76 176,60 €	-16 929,01 €
	Stocks PUI, CAMS et blocs	2 283 211,78 €	2 360 607,73 €	77 395,95 €
S/TOTAL 2		4 044 371,11 €	3 938 738,33 €	-105 632,78 €
Alimentation stockable	Magasin	12 983,00 €	15 520,03 €	2 537,03 €
Fournitures consommables	Matériels hôteliers dans les services	132 761,89 €	104 879,44 €	-27 882,45 €
	Magasin et ateliers	1 563 436,19 €	980 091,04 €	-583 345,15 €
S/TOTAL 3		1 709 181,08 €	1 100 490,51 €	-608 690,57 €
TOTAL GENERAL		17 813 662,77 €	18 133 994,86 €	320 332,09 €
	Dont Stocks dans les services	4 138 451,93 €	4 124 584,29 €	-13 867,64 €
	Dont Produits tenus en stocks	13 675 210,84 €	14 009 410,57 €	334 199,73 €

La part des produits tenus en stocks représente 93,47% de la valeur des stocks, part qui a progressé de 5,3 points par rapport à 2021, par contre la part des stocks dans les services a très faiblement baissé.

La plus forte hausse concerne les produits pharmaceutiques et produits à usage médical de la pharmacie (Stocks PUI, CAMS et blocs) : + 837,6K€.

Elle s'explique par une hausse des médicaments non T2A (intra et ATU) + 2,6 M€ : dispensation d'un Car-T-Cells, d'un Zolgensma +1,977M€ (nouveau traitement de thérapie génique autorisé dans l'amyotrophie spinale des bébés et jeunes enfants), +130 K€ Calquence, + 207K€ Oxlumio. En parallèle les médicaments T2A baisse de 1,78M€ : - 5 unités Car-T-cells dispensées en 2022 (- 1,61M€).

Les fournitures, produits finis et petit matériel médical et médico-technique baisse légèrement - 105,6 k€.

Les autres produits stockés, alimentation, consommables et fournitures d'ateliers, ont baissé de 35,61% et plus particulièrement le linge et l'habillement (- 663 k€).

Evolution des créances

Les créances d'exploitation nettes de dépréciation diminuent très légèrement pour s'élever à 148 M€ au lieu de 155 M€ l'année précédente.

Le montant des créances « hospitalisés et consultants » reste stable à 1,2M€ impacté, comme l'année précédente, par une forte dépréciation des créances clients de l'ordre de 2 M€

Les restes à recouvrer sur la caisse pivot poursuit sa diminution pour s'établir à 114 M€ alors que ce montant était de 126 M€ l'année précédente.

Les autres créances notamment « tiers payant » augmentent très légèrement pour s'établir à 15,4 M€ au lieu de 12,9 M€ l'année passée, cette augmentation est probablement due à une reprise de l'activité hospitalière après COVID.

Evolution des disponibilités (trésorerie)

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

Le niveau de la trésorerie est favorable. Il s'élève au montant de 56,8M € à la fin de l'exercice 2022 alors qu'il s'établissait à 25,4 M € en 2021.

Le bon niveau de disponibilités constaté en fin d'année s'explique par le recours à un emprunt à moyen terme à taux préférentiel de 25M€ qui sera remboursé en juin 2023.

1.4.2 Evolutions du bilan – PASSIF

PASSIF		EXERCICE 2022	EXERCICE 2021	Variation en valeur	Variation en %age
CAPITAUX PROPRES	APPORTS et FONDS ASSOCIATIFS	236 643 148,34	236 429 640,88	213 507,46	0,09%
	RESERVES	115 000 233,81	115 572 123,66	-571 889,85	-0,49%
	Excédent affecté à l'investissement	113 838 744,63	113 838 744,63	0,00	0,00%
	Réserve de trésorerie	957 815,37	957 815,37	0,00	0,00%
	Réserves de compensation	203 673,81	775 563,66	-571 889,85	-73,74%
	REPORT A NOUVEAU	-289 202 658,98	-294 309 023,57	5 106 364,59	-1,74%
	Report à nouveau excédentaire	907 449,21	1 046 624,18	-139 174,97	-13,30%
	Report à nouveau déficitaire	-290 110 108,19	-295 355 647,75	5 245 539,56	-1,78%
	RESULTAT DE L'EXERCICE	-1 616 273,35	4 534 474,74	-6 150 748,09	-135,64%
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	59 260 779,12	47 260 304,81	12 000 474,31	25,39%
PROVISIONS REGLEMENTEES	27 850 670,41	26 899 135,69	951 534,72	3,54%	
DROIT DE L'AFFECTANT	998 303,48	998 303,48	0,00	0,00%	
TOTAL I	148 934 202,83	137 384 959,69	11 549 243,14	8,41%	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	PROVISIONS POUR RISQUES	7 180 774,57	8 776 715,50	-1 595 940,93	-18,18%
	PROVISIONS POUR CHARGES	27 909 501,57	26 120 901,44	1 788 600,13	6,85%
	TOTAL II	35 090 276,14	34 897 616,94	192 659,20	0,55%
DETTES	DETTES FINANCIERES	407 102 436,76	436 655 486,82	-29 553 050,06	-6,77%
	Emprunts obligataires	123 394 538,64	143 337 099,82	-19 942 561,18	-13,91%
	Emprunts auprès des établissements de crédit	206 662 370,17	213 775 185,51	-7 112 815,34	-3,33%
	Emprunts et dettes financières divers	77 045 527,95	79 543 201,49	-2 497 673,54	-3,14%
	Crédits et lignes de trésorerie				
	DETTES D'EXPLOITATION	96 781 956,15	94 238 172,49	2 543 783,66	2,70%
	Avances reçues	3 967 901,17	3 593 875,67	374 025,50	10,41%
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 658 458,76	58 512 156,36	4 146 302,40	7,09%
	Dettes fiscales et sociales	30 155 596,22	32 132 140,46	-1 976 544,24	-6,15%
	DETTES DIVERSES	40 814 723,33	30 371 833,86	10 442 889,47	34,38%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 535 943,29	4 247 692,01	-2 711 748,72	-63,84%	
Fonds déposés par les hospitalisés et hébergés	12 589,14	9 817,44	2 771,70	28,23%	
Autres	6 151 742,64	3 079 825,72	3 071 916,92	99,74%	
Produits constatés d'avance	33 114 448,26	23 034 498,69	10 079 949,57	43,76%	
TOTAL III	544 699 116,24	561 265 493,17	-16 566 376,93	-2,95%	
CDR	Recettes à classer ou à régulariser -crédit	5 593 645,84	15 201 216,55	-9 607 570,71	-63,20%
	TOTAL IV	5 593 645,84	15 201 216,55	-9 607 570,71	-63,20%
TOTAL GENERAL		734 317 241,05	748 749 286,35	-14 432 045,30	-1,93%
<i>Capitaux permanents</i>		<i>591 126 915,73</i>	<i>608 938 063,45</i>	<i>-17 811 147,72</i>	<i>-2,92%</i>
<i>Encours de la dette</i>		<i>407 102 436,76</i>	<i>436 655 486,82</i>	<i>-29 553 050,06</i>	<i>-6,77%</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 213,7 K€ en 2022. Ce montant correspond à des dons en matériels pour 200,3 K€ et des dons pour l'Hôpital d'Enfants pour le solde.

Evolution des réserves

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

Le compte d'excédent affecté à l'investissement d'un montant de 113 838 744,63 est constitué principalement du résultat et des montants inscrits aux comptes 110 du budget annexe Dotation non Affectée aux soins (DNA).

Evolution du report à nouveau, affectation du résultat de l'exercice 2022

Le report à nouveau déficitaire augmente de 1,62 M€ qui correspond principalement à l'affectation des résultats des différents budgets. Seul le budget annexe Dotation Non Affectée termine en excédent.

Le report à nouveau déficitaire atteint 288,2 M€ au 31/12/2022.

Evolution du résultat de l'exercice entre les exercices 2021 et 2022

Le résultat de l'exercice consolidé s'est détérioré de 6,15 M€.

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation
Budget général	5 565 281	-545 623	-6 110 904
USLD	-848 675	-1 161 297	-312 621
Ecoles	-139 175	-711 716	-572 541
GHT	0	0	0
Dotation non affectée	-42 956	802 362	845 318
Résultat consolidé	4 534 475	-1 616 273	-6 150 748

Evolution des subventions d'investissement

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation
Subventions d'investissements	47 260 305	59 260 779	12 000 474
	47 260 305	59 260 779	12 000 474

En 2022, l'établissement a comptabilisé 15,56 M€ de subventions d'investissement. Le poste du bilan a évolué entre les 2 exercices de + 12 M€ compte tenu d'un amortissement viré au compte de résultat de 3,47M€ 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 93,3 k€.

La liste des subventions d'investissement amortissables perçues et reversées en 2022 est la suivante :

Compte	Libellé de la subvention d'investissement amortissable	montant subvention
1311_Etats et établissements nationaux	FIPHFP - Equipements d'aménagement de postes de travail	73 679,85
1311_Etats et établissements nationaux	AGENCE NATIONALE DE LA RECHERCHE - PROJET "MSCoVID"	56 807,00
13121_REGIONS_Equipements des écoles et IFSI	Subvention Région Grand Est 2020 - A2020-133 _Equipements informatiques et webcams	8 584,60
13128_REGIONS_Autres	ACOMPTE SUBVENTION REACT-EU _RENOUVELLEMENT DU PARC DE RESPIRATEURS	390 000,00
13128_REGIONS_Autres	ACOMPTE SUBVENTION REACT EU _ UNITES MOBILES SANITAIRES	650 394,90
13128_REGIONS_Autres	ACOMPTE SUBVENTION REACT EU _ ACHAT URGENT DE MATERIEL BIOMEDICAL DURANT LA CRISE COVID	313 971,30
13128_REGIONS_Autres	ACOMPTE SUBVENTION REACT EU _ ACCOMPAGNEMENT DU PARCOURS PATIENT _ DEPLOIEMENT D'UN OUTIL COMMUN GESTION DU PATIENT	299 100,00
13128_REGIONS_Autres	ACOMPTE SUBVENTION REACT EU _PROJETS REACT EU DU CHRU	495 600,00
13181_Taxe d'apprentissage	Taxe d'apprentissage 2022	74 302,13
13182_FMESP - FMIS	CDC -SECURISATION DES EPS	434 931,00
13182_FMESP - FMIS	CDC - PLAN INVESTIR POUR L'HOPITAL 2021	1 358 887,84
13183_Fonds d'intervention régional (FIR)	INNOVATION _EXTENSION PROJET - AVICENNE _ reversement aux autres établissements CH Lunéville, CH Ravenel, CH Dieuze, 3 H Santé	-70 566,88
13183_Fonds d'intervention régional (FIR)	MIG P06 _NUTRITION PARENTERALE - Equipements divers	94 782,77
13183_Fonds d'intervention régional (FIR)	Aménagement de locaux pour la Maison médicale de garde sur le site de l'Hôpital Central(solde)	59 006,00
13183_Fonds d'intervention régional (FIR)	CLACT 2022 (Contrats locaux d'amélioration des conditions de travail)	17 500,00
13187_MIGAC	Investissements au quotidien - Reversement aux autres établissements - CHS RAVENEL	-22 760,19
13187_MIGAC	MIG F11 _Services experts hépatites virales _ECHOGRAPHE/SONDE/FORM	16 533,74
13187_MIGAC	PROJET HOP'EN	1 416 124,00
13187_MIGAC	SOUTIEN COPERMO 2022 - SDI	8 998 617,00
13187_MIGAC	MIG O03 _L'acquisition et la maintenance des moyens des établissements de santé pour la gestion des risques liés à des circonstances exceptionnelles _ACQUISITION D'EPI	10 000,00
13188_Autres subventions	CENTRE PSYCHOTHERAPIQUE DE NANCY _ PROJET HOP'EN	122 400,00
13188_Autres subventions	GIE NANCYCLOTEP _REMBT TRAVAUX 4ème PETSCAN	578 172,77
13188_Autres subventions	FONDATION DES HOPITAUX DE PARIS - PIECES JAUNES - CREATION D'UNE SALLE D'ACCUEIL FAMILLES	34 083,00
13188_Autres subventions	BIOMERIEUX - PROJET MACABAO _CONTRAT DE COLLABORATION _CHRU NANCY _BIOMERIEUX- relatif à l'évaluation du logiciel APSS PROJET MARABO (LUMED)	18 471,61
13188_Autres subventions	BPIFRANCE FINANCEMENT_1 ER VERSEMENT SUBV PROJET SECRET	40 600,00
TOTAL enregistré au compte 131		15 469 222,44

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 2022 sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations sont détaillées ci-après :

Compte 142 : PROV. RGLTEES POUR RENVLT DES IMMO	SOLDE 2021	dotations 2022	reprises 2022	SOLDE 2022
H - Aide 2009 DHOS/ARH	450 382,64		23 032,32	427 350,32
H - Hôpital 2007 - bâtiment de cardiologie	25 708 282,00	884 893,00		26 593 175,00
H - Hôpital 2007 - aménagement bâtiment SSR	680 553,00	89 674,00		770 227,00
P - Dotation CCAA 2000	3 427,00			3 427,00
P - Regroupement CSAPA	5 141,00			5 141,00
P - Budget P - Regroupement UFATT+CCAA dans locaux communs	51 350,05			51 350,05
TOTAL	26 899 135,69	974 567,00	23 032,32	27 850 670,37

Evolution des provisions pour risques et charges

Les provisions pour litiges :

Des provisions ont été constituées pour 1,452 M€ en 2022 et le montant des reprises sur provisions est de 3 M€, soit une augmentation des provisions de 1,6M€.

Les opérations suivantes ont été réalisées en 2022 :

	Provision au 31/12/2021	Dotations 2022	Reprises 2022	Provision au 31/12/2022
H - Litiges CPAM	38 385,71		38 385,71	0,00
H - Contentieux PERSONNELS MEDICAUX_ 2017	210 824,00		102 371,00	108 453,00
H - DRH - Provision pour litige - NBI IBODE	0,00	180 335,00		180 335,00
H - Litige Pénalités BEH BSM	3 148 280,10	1 272 178,05	1 351 697,27	3 068 760,88
H - Association ELA cc des travaux	423 225,69			423 225,69
H - Affaires juridiques	4 956 000,00	0,00	1 556 000,00	3 400 000,00
Total C/1511 provisions pour litiges	8 776 715,50	1 452 513,05	3 048 453,98	7 180 774,57

- Une dotation de 1,3 M€ 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 a été constituée pour l'année 2022
- En parallèle, 1,35M€ ont été repris pour l'exercice 2019-2020 suite à la notification de jugement du Tribunal Administratif de Nancy du 23 juin 2022, rendu dans le litige opposant la SCI du Bâtiment des Spécialités Médicales et le CHRU de NANCY, condamnant le CHRU de Nancy à verser à la SCI du Bâtiment des Spécialités Médicales la somme de 1 351 697,27 € (versement du principal).
- Le CHRU a également repris des provisions sur des affaires juridiques diverses éteintes pour 1,56M€.

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 2022 (+1,133M€) pour atteindre 23,1M€ en 2022.

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 31/12/2021	Revalorisation coût moyen journalier	DOTATIONS AUX PROVISIONS 2022	REPRISES SUR PROVISIONS 2022	PROVISIONS AU 31/12/2022
BUDGET H	20 885 114,05	621 510,71	5 872 202,74	5 273 887,53	22 104 939,97
BUDGET B	148 135,74	414,97	21 850,82	86 134,36	84 267,17
BUDGET C1	545 209,00	40 229,50	59 734,75	136 337,77	508 835,48
BUDGET G	326 556,50	14 476,91	83 576,25	83 875,77	340 733,89
	21 905 015,29	676 632,09	6 037 364,56	5 580 235,43	23 038 776,51

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 2022, les opérations de dotations (1,54M€) et de reprises (1,1M€) amènent la provision ARE à 3,93M€ soit un niveau identique à celui de 2021.

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 2022, la provision atteint 940K€ correspondant à une dotation complémentaire de 218 711 euros sur provision pour les personnels non médicaux.

Evolution de la dette financière

	BALANCE D'ENTREE 2022	Remboursements en capital	Souscriptions ou tirages	BALANCE DE SORTIE 2022
DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME				
EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
Emprunts obligataires remboursables in fine	51 000 000	41 000 000	25 000 000	35 000 000
Autres emprunts obligataires	92 337 100	3 942 561		88 394 539
EMPRUNTS AUPRES ETABLISSEMENTS DE CREDIT				
Emprunts en euros	200 481 257	20 648 951	15 000 000	194 832 306
Emprunts assortis option de tirage sur ligne de trésorerie	13 293 928	1 463 864		11 830 064
EMPRUNTS ET DETTES ASSORTIS CONDITIONS PARTIC.				
Dettes - Partenariats public-privé - Baux emphytéotiques	71 442 036	1 817 273		69 624 762
Prêts des collectivités et étbs publics locaux	0			0
AUTRES EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES (SAUF ICNE)				
Autres dettes	5 149 834	572 204		4 577 630
TOTAL GENERAL	433 704 155	69 444 854	40 000 000	404 259 301

A la fin de l'année 2022, l'encours des emprunts dont l'établissement est débiteur s'élève à 404,3 M€, en forte diminution par rapport à 2021. 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 baisse de l'encours de dette s'explique par le remboursement de l'emprunt court terme (13 mois) de 41 M€ souscrit en 2021 dans l'attente de la perception des aides nationales portant sur la restauration des capacités financières des EPS. Un nouvel emprunt court terme de 25 M€ a été conclu en 2022 pour les mêmes raisons afin de pallier le risque de trésorerie de l'établissement.

En dehors de cet emprunt court terme de 25 M€ encore en cours au 31/12/2022, l'établissement a également souscrit un emprunt long terme de 15 M€ destiné à financer ses investissements courants (montant d'emprunt conforme à la trajectoire financière validée par le COPERMO début 2021). Cet emprunt long terme a fait l'objet d'une autorisation par l'ARS Grand Est.

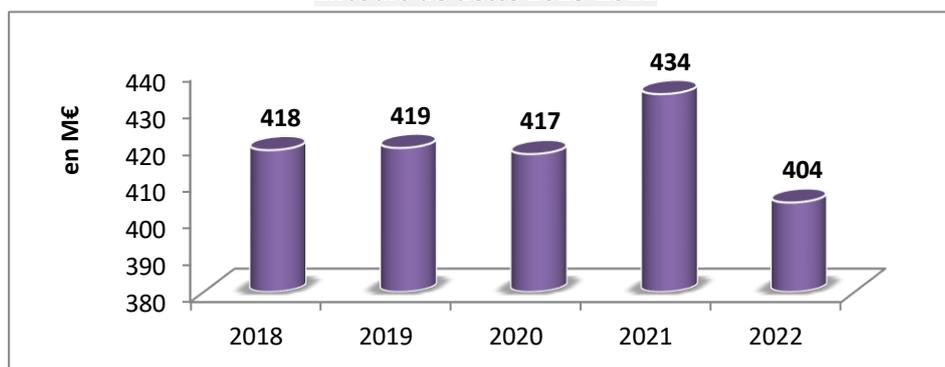
Globalement, l'établissement poursuit donc sa stratégie de désendettement (encours au 31/12/2022 retraité de l'emprunt court terme remboursable in fine en juin 2023 = 379,2M€)

L'encours de dette à la clôture 2022 se décompose en :

- 123,4 M€ d'emprunts obligataires dont 35M€ *in fine*,
- 206,7 M€ d'emprunts auprès d'établissements de crédit,
- 69,6 M€ de dette immobilière liée au bail emphytéotique hospitalier,
- 4,6 M€ d'autres dettes (étalement du paiement des bâtiments repris à l'UGECAM lors de la reprise d'activité du SINCAL-CCEG).

Sur l'exercice, la part des emprunts obligataires dans la dette globale de l'établissement reste relativement stable par rapport à l'exercice précédent (la part obligataire est ainsi passée de 9,7% en 2017 à 25,5% de la dette totale en 2020, 33% en 2021 et 31% en 2022).

**Evolution pluriannuelle de la dette :
Encours de dette 2018-2022**



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	2018		2019		2020		2021		2022	
	Encours	% d'exposition	Encours	% d'exposition	Encours	% d'exposition	Encours	% d'exposition	Encours	% d'exposition
Fixe	271 876 266 €	79,36%	281 037 438 €	81,57%	287 604 234 €	83,53%	364 227 064 €	87,93%	275 740 764 €	82,40%
Variable	63 137 702 €	18,43%	57 143 720 €	16,59%	51 620 405 €	14,99%	46 097 091 €	11,13%	55 573 775 €	16,61%
Structuré	7 560 000 €	2,21%	6 333 333 €	1,84%	5 106 667 €	1,48%	3 880 000 €	0,94%	3 320 000 €	0,99%
Ensemble des risques	342 573 968 €	100,00%	344 514 491 €	100,00%	344 331 307 €	100,00%	414 204 155 €	100,00%	334 634 539 €	100,00%
Dette BEH	75 918 302 €		74 574 106 €		73 092 013 €		71 442 036 €		69 624 762 €	

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 99,2% en 2022.

Plus précisément, la répartition classifiée de l'encours de dette au 31/12/2022 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	99,18 %					
	Montant en euros	400 939 301,32					
(B) Barrière simple. Pas d'effet de levier	Nombre de produits	1					
	% de l'encours	0,14 %					
	Montant en euros	570 000,00					
(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	0,68 %					
	Montant en euros	2 750 000,00					
(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 s'améliore par rapport à 2021 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) repasse à un niveau supérieur à la limite fixée par le décret 2011-1872, notamment en raison de l'emprunt court terme de 25M€ présent dans l'encours de dette au 31/12/2022.
- Enfin, en 2022, le taux d'indépendance financière continue à s'améliorer mais reste encore très élevé et supérieur à la limite fixée par le décret 2011-1872.

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.

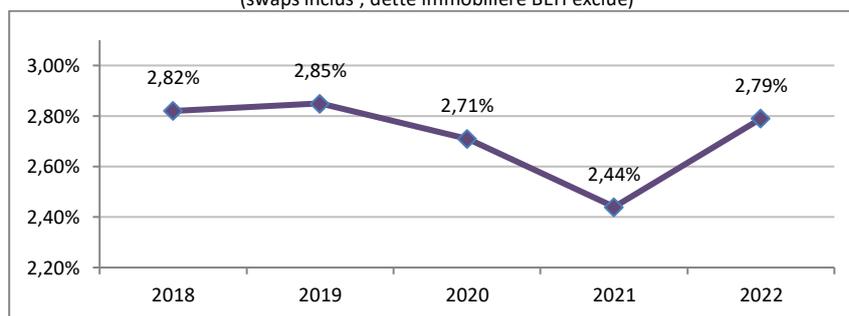
L'amélioration significative de ce ratio en 2021 est liée au soutien national accordé au CHRU de Nancy dans le cadre de la restauration des capacités financières des établissements de santé, mesure issue du Ségur de la santé.

Evolution des ratios d'endettement 2018-2022

	2018	2019	2020	2021	2022	LIMITES selon décret 2011-1872
indépendance financière (méthode DGFIP)	102,5%	103,1%	97,2%	72,2%	68,6%	< 50%
durée apparente de la dette	23,8	16,2	9,4	9,8	12,4	< 10 ans
encours de dette rapporté au total des produits	51,6%	51,6%	48,0%	47,3%	42,1%	< 30%

Taux d'intérêt moyen de la dette 2018-2022

(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. Les dettes d'exploitation continuent leur progression et s'élèvent à 96,7 M€ (94,2M€ en 2021).

Les dettes fournisseurs augmentent légèrement, passant de 58,5 M€ à 62,6 M€, situation s'expliquant par la reprise de l'activité hospitalière. Le nombre de mandats émis en 2022 est de l'ordre de 140 000 alors que ce nombre s'élevait à 125 000 en 2021.

Les dettes fiscales et sociales diminuent très légèrement par rapport à 2021, de l'ordre de 6 %, sachant que les échéances de paiement fiscales et sociales ont été respectées.

Les comptes de régularisation

Le montant des produits constatés d'avance est en forte augmentation par rapport à l'exercice précédent, il s'élève à 33 M€ au titre de 2022 alors que ce montant ne représentait que 23 M€ en 2021. Il s'agit en partie de sommes versées au titre de programmes de Recherche.

Les recettes à classer s'élèvent à 5,6M€ au lieu de 15,2 M€ en 2021. Cette diminution constatée en 2022 est due, en grande partie, à une collaboration plus étroite entre l'établissement et le poste comptable pour régulariser les recettes.

1.6 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
	2022	2021	2022	2021	2022	2021		
H - budget général	959 991 452	912 475 200	959 445 829	918 040 481	-545 623	5 565 281	-6 110 904	-109,80%
A - DNA	335 123	414 369	1 137 485	371 413	802 362	-42 956	845 318	-1967,85%
B - USLD	8 929 904	8 069 060	7 768 607	7 220 385	-1 161 297	-848 675	-312 621	36,84%
C - ECOLES	10 655 488	10 089 043	9 943 772	9 949 868	-711 716	-139 175	-572 541	411,38%
G - GHT	5 573 259	4 825 404	5 573 259	4 825 404	0	0	0	
TOTAL	985 485 225	935 873 076	983 868 952	940 407 551	-1 616 273	4 534 475	-6 150 748	-135,64%

En 2022, le budget général représente 97.4 % des charges et des produits de l'établissement. Le résultat de l'exercice 2022 se détériore de 6,11 M€.

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.

	2021	2022	Evolution 2022/2021	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	29 027 493,54	29 843 227,20	815 733,66	2,81%
Production vendue (biens et services)	31 363 641,67	34 732 582,58	3 368 940,91	10,74%
Production stockée, destockage				
Production immobilisée	181 268,27	258 338,80	77 070,53	42,52%
Produits de l'activité	777 562 372,66	796 211 408,07	18 649 035,41	2,40%
Subvention d'exploitation et participations	33 245 302,52	44 772 727,15	11 527 424,63	34,67%
Reprises sur amortissements, dépréciations et	5 937 746,05	9 757 630,27	3 819 884,22	64,33%
Transfert de charges d'exploitation				
Autres produits de gestion courante	29 021 451,35	30 367 093,78	1 345 642,43	4,64%
TOTAL 1	906 339 276,06	945 943 007,85	39 603 731,79	4,37%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	-1 458 317,33	-262 483,50	1 195 833,83	-82,00%
Variation de stocks de marchandises				
Achats stockés matières premières et fournitures				
Variation de stocks matières premières et approvisionnements				
Achats stockés autres approvisionnements	193 226 010,79	203 410 466,42	10 184 455,63	5,27%
Variation de stocks autres approvisionnements	-2 874 834,73	-320 332,09	2 554 502,64	-88,86%
Achats non stockés matières et fournitures	21 777 646,67	23 082 580,95	1 304 934,28	5,99%
Services extérieurs et autres	75 578 253,30	83 438 324,59	7 860 071,29	10,40%
Impôts taxes sur rémunérations	51 960 227,32	54 337 717,01	2 377 489,69	4,58%
Impôts taxes et versements assimilés autres	72 004,00	103 438,86	31 434,86	43,66%
Rémunération et autres charges de personnels	365 579 225,23	378 608 166,14	13 028 940,91	3,56%
Charges sociales	129 590 897,33	134 316 108,87	4 725 211,54	3,65%
Dotations amortissements des immobilisations	37 870 355,16	36 895 153,71	-975 201,45	-2,58%
Dotation aux dépréciation sur actif circulant	37 642,01	47 792,66	10 150,65	26,97%
Dotation amortissements, provis°, dépréciation	10 445 085,13	9 930 804,01	-514 281,12	-4,92%
Autres charges de gestion courante	13 253 342,84	16 051 178,72	2 797 835,88	21,11%
TOTAL 2	895 057 537,72	939 638 916,35	44 581 378,63	4,98%
1-Résultat d'exploitation (1-2)	11 281 738,34	6 304 091,50	-4 977 646,84	-44,12%
PRODUITS FINANCIERS				
De participations et autres immobilisations fina	65 629,00	43 152,39	-22 476,61	-34,25%
Revenus des VMP, escomptes	93 256,60	14 685,85	-78 570,75	-84,25%
Reprise sur provisions				
Transfert de charges financières				
Gains de change				
Produits net sur cessions de VMP				
TOTAL 3	158 885,60	57 838,24	-101 047,36	-63,60%
CHARGES FINANCIERES				
Dotation aux amortissements et dépréciation	35 298,43	140 678,29	105 379,86	298,54%
Intérêts et charges assimilées	12 448 060,37	11 831 235,32	-616 825,05	-4,96%
Perte de change	282,99	281,75	-1,24	-0,44%
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL 4	12 483 641,79	11 972 195,36	-511 446,43	-4,10%
2-Résultat financier (3-4)	-12 324 756,19	-11 914 357,12	410 399,07	-3,33%
3-Résultat courant (1-2+3-4)	-1 043 017,85	-5 610 265,62	-4 567 247,77	437,89%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion exercice courant	2 195 804,07	976 780,78	-1 219 023,29	-55,52%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	9 199 998,31	13 103 125,44	3 903 127,13	42,43%
Sur opérations en capital	2 771 426,45	4 397 681,80	1 626 255,35	58,68%
Reprises sur provisions réglementées	23 032,32	23 032,28	-0,04	0,00%
Reprises sur dépréciation exceptionnelles				
Transferts de charges exceptionnelles				
TOTAL 5	14 190 261,15	18 500 620,30	4 310 359,15	30,38%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion exercice courant	156 302,49	621 081,90	464 779,41	297,36%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	7 556 119,18	12 482 274,42	4 926 155,24	65,19%
Sur opérations en capital	22 835,89	428 704,71	405 868,82	1777,33%
Dotations aux provisions réglementées	877 511,00	974 567,00	97 056,00	11,06%
Dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnelles				
TOTAL 6	8 612 768,56	14 506 628,03	5 893 859,47	68,43%
4-Résultat exceptionnel(5-6)	5 577 492,59	3 993 992,27	-1 583 500,32	-28,39%
5-TOTAL des PRODUITS(1+3+5)	920 688 422,81	964 501 466,39	43 813 043,58	4,76%
6- TOTAL des CHARGES (2+4+6)	916 153 948,07	966 117 739,74	49 963 791,67	5,45%
EXCEDENT ou DEFICIT (5-6)	4 534 474,74	-1 616 273,35	-6 150 748,09	-135,64%

Evolution du résultat d'exploitation (tous budgets)

	2021	2022	Evolution 2022/2021	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)	29 027 493,54	29 843 227,20	815 733,66	2,81%
Production stockée, destockage	31 363 641,67	34 732 582,58	3 368 940,91	10,74%
Production immobilisée	181 268,27	258 338,80	77 070,53	42,52%
Produits de l'activité	777 562 372,66	796 211 408,07	18 649 035,41	2,40%
Subvention d'exploitation et participations	33 245 302,52	44 772 727,15	11 527 424,63	34,67%
Reprises sur amortissements, dépréciations et	5 937 746,05	9 757 630,27	3 819 884,22	64,33%
Transfert de charges d'exploitation				
Autres produits de gestion courante	29 021 451,35	30 367 093,78	1 345 642,43	4,64%
TOTAL 1	906 339 276,06	945 943 007,85	39 603 731,79	4,37%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises	-1 458 317,33	-262 483,50	1 195 833,83	-82,00%
Achats stockés matières premières et fournitures				
Variation de stocks matières premières et approvisionnements				
Achats stockés autres approvisionnements	193 226 010,79	203 410 466,42	10 184 455,63	5,27%
Variation de stocks autres approvisionnements	-2 874 834,73	-320 332,09	2 554 502,64	-88,86%
Achats non stockés matières et fournitures	21 777 646,67	23 082 580,95	1 304 934,28	5,99%
Services extérieurs et autres	75 578 253,30	83 438 324,59	7 860 071,29	10,40%
Impôts taxes sur rémunérations	51 960 227,32	54 337 717,01	2 377 489,69	4,58%
Impôts taxes et versements assimilés autres	72 004,00	103 438,86	31 434,86	43,66%
Rémunération et autres charges de personnels	365 579 225,23	378 608 166,14	13 028 940,91	3,56%
Charges sociales	129 590 897,33	134 316 108,87	4 725 211,54	3,65%
Dotations amortissements des immobilisations	37 870 355,16	36 895 153,71	-975 201,45	-2,58%
Dotation aux dépréciation sur actif circulant	37 642,01	47 792,66	10 150,65	26,97%
Dotation amortissements, provis°, dépréciation	10 445 085,13	9 930 804,01	-514 281,12	-4,92%
Autres charges de gestion courante	13 253 342,84	16 051 178,72	2 797 835,88	21,11%
TOTAL 2	895 057 537,72	939 638 916,35	44 581 378,63	4,98%
1-Résultat d'exploitation (1-2)	11 281 738,34	6 304 091,50	-4 977 646,84	-44,12%

Le résultat d'exploitation est déficitaire en 2022. Il se détériore de 4,98 M€ par rapport à 2021.

1.5.1.1 Evolution des produits d'exploitation

- ✓ **Les ventes de marchandises** qui concernent les rétrocessions de médicament sont en hausse de 815,7 K€ en 2022.
- ✓ **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 2022, par contre les différents postes qui la composent ont enregistré les variations suivantes (détail ci-dessous) :

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Variation en valeur	Variation en %
701 - Ventes de produits finis	293 081,74	246 578,69	-46 503,05	-15,87%
703 - Ventes de produits résiduels	41 577,51	54 162,93	12 585,42	30,27%
7061 - Droits d'inscription des élèves	107 556,00	60 070,00	-47 486,00	-44,15%
7062 - Frais d'inscription aux concours	20 534,00	22 760,00	2 226,00	10,84%
7063 - Remboursement de frais de formation	1 001 141,08	1 822 121,11	820 980,03	82,00%
7068 - Autres	51 415,00		-51 415,00	-100,00%
70811 - Logements	455,00	7 085,00	6 630,00	1457,14%
70812 - Repas	1 323 401,51	1 421 968,62	98 567,11	7,45%
70813 - Crèches	2 685 413,77	2 436 743,48	-248 670,29	-9,26%
70818 - Autres	15 225,00	15 987,50	762,50	5,01%
70821 - Chambres	118 817,00	126 560,00	7 743,00	6,52%
70822 - Repas	86 318,70	86 327,20	8,50	0,01%
70824 - Majoration pour chambre particulière	5 079 074,92	4 994 985,04	-84 089,88	-1,66%
7083 - Locations diverses	229 248,65	361 109,51	131 860,86	57,52%
70832 - Droits de pêche et chasse	33 252,00	34 212,00	960,00	2,89%
70838 - Autres	1 250,00		-1 250,00	-100,00%
7084 - Mise à disposition de personnel facturée	13 330 000,05	15 531 828,60	2 201 828,55	16,52%
7087 - Remboursement de frais par les CRPA	4 206 542,65	4 581 588,30	375 045,65	8,92%
70881 - Redevance commerciale locat.télévis.pdts audio.vid	462 943,41	700 490,04	237 546,63	51,31%
70888 - Autres	2 276 393,68	2 228 004,56	-48 389,12	-2,13%
Total général	31 363 641,67	34 732 582,58	3 368 940,91	10,74%

Les recettes liées aux crèches baissent de 248,6 K€ par rapport 2021.

Les recettes de majoration pour chambre particulière accusent comme en 2021 une baisse (- 84 K€), moindre toutefois que celle de 2021 (- 456 K€ en 2021/2020) dû essentiellement aux pratiques des mutuelles qui sollicitent l'accord écrit du patient pour prise en charge et ce malgré l'augmentation de 2€ en 2022.

Les recettes de mises à disposition de personnels médicaux et non médicaux ont augmenté de 2,2 M€.

En 2022, **les recettes d'activité** ont augmenté de 18,65 M€ (+ 2.4 %) et se décomposent comme suit :

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Variation en valeur	Variation en %
H - Budget général	770 271 709,56	788 663 024,18	18 391 314,62	2,39%
73111 - Produits de la tarification des séjours MCO	392 330 955,55	398 247 243,50	5 916 287,95	1,51%
73112 - produits des médicaments MCO	50 416 853,22	57 564 692,56	7 147 839,34	14,18%
73113 - Prod dispositifs méd fact en sus des séjours MCO	17 991 548,79	19 499 803,28	1 508 254,49	8,38%
73114 - Forfaits et dotations annuels MCO	25 699 661,00	29 457 981,00	3 758 320,00	14,62%
73115 - Produits du financement des activités de SSR	6 624 239,00	3 444 388,00	-3 179 851,00	-48,00%
73117 - Dotation annuelle de financement (DAF)	7 289 329,00	7 790 440,00	501 111,00	6,87%
73118 - Dotations MIGAC - MCO	154 119 580,74	157 775 912,00	3 656 331,26	2,37%
7312 - Prod prest faisant l'objet d'une tarif spécif. MCO	48 118 365,21	48 595 706,49	477 341,28	0,99%
7313 - Participations au titre des détenus	686 220,00	695 702,00	9 482,00	1,38%
7321 - Pdts tarif. hosp. comp. non pris charge par sécu	17 798 648,59	18 980 038,94	1 181 390,35	6,64%
7322 - Pdts tarif. hosp. incomp. non pris en charge sécu	3 273 444,71	3 642 586,28	369 141,57	11,28%
7324 - Prod des prest faisant l'objet d'une tarif spécif	8 177 457,18	8 139 807,31	-37 649,87	-0,46%
73271 - Forfait journalier MCO	7 896 360,00	7 871 060,00	-25 300,00	-0,32%
73272 - Forfait journalier SSR	407 740,00	401 020,00	-6 720,00	-1,65%
733 - Pdts prest. soins patients étrang. non ass. sociaux	24 931 046,40	21 528 345,83	-3 402 700,57	-13,65%
734 - Prest effect au profit des malades d'un autre ets	4 510 260,17	5 028 296,99	518 036,82	11,49%
B - USLD	7 071 372,10	7 548 383,89	477 011,79	6,75%
7312 - Hébergement (étab.RELEVANT 6° de l'art.312-1 CASF)	1 818 050,56	2 006 358,42	188 307,86	10,36%
7318 - Autres produits des ets de l'article L.312-1 CASF		25 000,00	25 000,00	
734 - Tarifs dépendance (CRPA B, J, E)	1 216 636,54	1 277 324,47	60 687,93	4,99%
736 - Tarifs soins (CRPA B,E)	4 036 685,00	4 239 701,00	203 016,00	5,03%
G - GHT	219 291,00	0,00	-219 291,00	-100,00%
73118 - Dotat. missions inter.gal et aide contract. - MCO	219 291,00	0,00	-219 291,00	-100,00%
Total général	777 562 372,66	796 211 408,07	18 649 035,41	2,40%

Concernant le budget général, cette augmentation est essentiellement due aux mesures prises pour surmonter les surcoûts persistants de la crise COVID (pass sanitaire sur le premier semestre pour 4,5M€) et compenser les différentes mesures salariales notamment par le biais de l'effet prix impactant la garantie de financement.

De ce fait, les produits de la tarification des séjours enregistrent une hausse de 5,9M€.

L'activité valorisée s'est avérée inférieure de 18,85M€ à la garantie de financement.

L'augmentation des recettes liées aux DMI MO s'explique en partie par une activité Car T cell qui reste soutenue en 2022 : 16 patients ont encore bénéficié de ce dispositif au cours de l'année 2022, mais également par des médicaments innovants, coûteux (Zolgenzma, par exemple).

Les forfaits (C/73114) ont évolué à la hausse + 3,76 M€. Suite à la réforme des urgences, la dotation populationnelle atteint 22M€ contre 18,5M€ en 2021. Le forfait d'incitation à la qualité augmente quant à elle de 420K€.

Les prestations de soins patients étrangers non assurés sociaux accusent une baisse de -3,44M€ par rapport à 2021.

Les produits de financement des activités de SSR sont en baisse de 3M€ mais cela s'explique uniquement par un changement de vecteur de financement (versement en FIR sur 2022).

✓ Les subventions d'exploitations enregistrent une hausse de 34,67%.

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation en valeur	Variation en %
H - Budget général	26 143 698,14	38 190 306,79	12 046 608,65	46,08%
7471 - Fonds d'intervention régional (FIR)	20 294 729,51	29 264 986,00 ↑	8 970 256,49	44,20%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	2 202 318,12	2 476 267,07	273 948,95	12,44%
7475 - FMESPP - FMIS	30 532,00	100 820,00	70 288,00	230,21%
7476 - Fonds d'insert person handicapées fonct publique	79 447,00	0,00	-79 447,00	-100,00%
7477 - Subvention de fonctionnement médecine légale	900 927,93	1 304 751,00	403 823,07	44,82%
7484 - Aide forfaitaire à l'apprentissage		42 000,00	42 000,00	
7488 - Autres	2 635 743,58	5 001 482,72 ↑	2 365 739,14	89,76%
B - USLD	12 096,58	6 532,43	-5 564,15	-46,00%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	12 096,58	6 532,43	-5 564,15	-46,00%
C - ECOLES	7 027 661,18	6 313 076,19 ↓	-714 584,99	-10,17%
7471 - Subventions versées par le conseil régional	6 243 809,00	6 049 900,00	-193 909,00	-3,11%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	14 247,03	8 649,92	-5 597,11	-39,29%
7483 - Verst lib ouvrant droit à l'exo de taxe d'apprent.	3 652,15	2 562,27	-1 089,88	-29,84%
7488 - Autres	765 953,00	251 964,00	-513 989,00	-67,10%
G - GHT	61 846,62	262 811,74 ↑	200 965,12	324,94%
7471 - Fonds d'Intervention Régionale (FIR)	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00%
74741 - Fonds pour l'emploi hospitalier (FEH)	1 846,62	1 627,74	-218,88	-11,85%
7484 - Aide forfaitaire à l'apprentissage		6 000,00	6 000,00	
7488 - Autres		195 184,00	195 184,00	
Total général	33 245 302,52	44 772 727,15	11 527 424,63	34,67%

Sur le budget général, on constate une augmentation des subventions de 12 M€ dont +8,9M€ pour les crédits FIR et + 2,37 M€ pour les autres subventions.

L'évolution important des crédits FIR s'explique :

- Une augmentation des crédits FIR versés en 2022 + 14,4 M€ par rapport à 2021 dont 4M€ de crédits de soutien régional versés en 2021 en AC SSR,

- Une baisse des crédits d'investissement 171,3K€ en 2021 contre 3,44 M€ en 2021 dont 3,24M€ pour l'accompagnement régional du Schéma Directeur Immobilier,
- Une hausse des produits constatés d'avance en 2022 pour couvrir des dépenses 2023 dont 5 M€ de soutien régional d'aide à l'investissement.

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

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation en valeur	Variation en %
H - Budget général	5 849 103,51	9 443 423,79 ↑	3 594 320,28	61,45%
78151 - Reprises sur provisions pour risques	0,00	3 048 453,98	3 048 453,98	
781531 - Reprise provis.charges personnel Cpte Eparg Tps PM	2 076 003,69	3 128 458,88	1 052 455,19	50,70%
781532 - Reprise provis.charges personnel Cpt Eparg Tps PNM	2 512 183,47	2 145 428,65	-366 754,82	-14,60%
78158 - Reprises sur autres provisions pour charges	1 145 900,61	1 109 162,96	-36 737,65	-3,21%
78174 - Créances	115 015,74	11 919,32	-103 096,42	-89,64%
B - USLD	22 767,89	93 700,50	70 932,61	311,55%
781531 - Reprise provis.charges personnel Cpte Eparg Tps PM	19 236,34	61 908,74	42 672,40	221,83%
781532 - Reprise provis.charges personnel Cpt Eparg Tps PNM	3 531,55	24 225,62	20 694,07	585,98%
78174 - Créances		7 566,14	7 566,14	
C - ECOLES	31 029,40	136 337,77	105 308,37	339,38%
781532 - Reprise provis.charges personnel Cpt Eparg Tps PNM	31 029,40	136 337,77	105 308,37	339,38%
G - GHT	34 845,25	84 168,21	49 322,96	141,55%
781531 - Reprises sur provisions CET PM	18 525,81	10 088,44	-8 437,37	-45,54%
781532 - Reprises sur provisions CET PNM	16 319,44	74 079,77	57 760,33	353,94%
Total général	5 937 746,05	9 757 630,27	3 819 884,22	64,33%

	Reprises 2021	Reprises 2022
1511 - Provisions pour litiges	0,00 €	3 048 453,98 €
H - Litiges CPAM		38 385,71 €
H - Litiges Affaires juridiques		1 556 000,00 €
H - Contentieux PERSONNELS MEDICAUX		102 371,00 €
H - Provision pour litige Pénalités BEH BSM		1 351 697,27 €
153 - Provisions pour charges de personnel CET	4 676 829,70 €	5 580 527,87 €
H - CET non médical	2 512 183,47 €	2 145 428,65 €
H - CET médical	2 076 003,69 €	3 128 458,88 €
B - CET non médical	3 531,55 €	24 225,62 €
B - CET médical	19 236,34 €	61 908,74 €
C1 -CET non médical	27 701,10 €	136 337,77 €
C2 -CET non médical	3 328,30 €	
G - CET non médical	16 319,44 €	74 079,77 €
G - CET médical	18 525,81 €	10 088,44 €
P - CET non médical		
P - CET médical		
158 - Autres provisions pour charges	1 145 900,61 €	1 109 162,96 €
H - Personnel non médical CNRACL	243 728,52 €	
H - Personnel non médical ARE	902 172,09 €	1 109 162,96 €
TOTAL PROVISIONS	5 822 730,31 €	9 738 144,81 €
491 - dépréciations des comptes de redevables	115 015,74 €	19 485,46 €
Budget A - DNA		
Budget H - Budget général	115 015,74 €	11 919,32 €
Budget B - USLD		7 566,14 €
TOTAL REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	5 937 746,05 €	9 757 630,27 €

Le montant total des reprises sur provisions et dépréciations s'élève à 9,76 M€ dont :

- 3,05 M€ de reprise sur provisions pour litiges,
- 5,6 M€ de reprise de CET pour l'ensemble des budgets,
- Les reprises de provisions sur créances ont continué à diminuer en 2022 car les opérations d'apurement engagées ont été poursuivies en 2022.

✓ **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.

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Variation en valeur	Variation en %
H - Budget général	24 259 981,77	24 653 560,77	393 579,00	1,62%
7531 - Retenues et versements sur l'activité libérale	1 554 110,85	1 804 991,52	250 880,67	16,14%
7541 - Formation professionnelle	5 197 440,09	3 800 046,69	-1 397 393,40	-26,89%
75431 - Imagerie par résonance magnétique (IRM)	0,00	0,00	0,00	
75432 - Autres équipements	16 832,00	0,00	-16 832,00	-100,00%
7548 - Autres remboursements de frais	16 568 491,70	17 270 133,05	701 641,35	4,23%
75888 - Autres produits divers de gestion courante	923 107,13	1 778 389,51	855 282,38	92,65%
A - DNA	40 829,02	64 954,14	24 125,12	59,09%
752 - Revenus des immeubles	1 200,00	1 218,00	18,00	1,50%
758 - Produits divers de gestion courante	39 629,02	63 736,14	24 107,12	60,83%
B - USLD	18 035,57		-18 035,57	-100,00%
7541 - Remboursement de frais - Formation professionnelle	17 590,33		-17 590,33	-100,00%
7548 - Autres	445,24		-445,24	-100,00%
C - ECOLES	303 614,14	732 785,46	429 171,32	141,35%
7541 - Formation professionnelle	11 110,93	408 701,77	397 590,84	3578,38%
7548 - Autres	284 387,83	314 350,30	29 962,47	10,54%
758 - Produits divers de gestion courante	8 115,38	9 733,39	1 618,01	19,94%
G - GHT	4 398 990,85	4 915 793,41	516 802,56	11,75%
7541 - Formation professionnelle	3 697,00		-3 697,00	-100,00%
755 - Produits versés par les ets membres du GHT	4 395 293,85	4 915 793,41	520 499,56	11,84%
Total général	29 021 451,35	30 367 093,78	1 345 642,43	4,64%

1.5.1.2 Evolution des charges d'exploitation

Les charges d'exploitation augmentent à nouveau massivement en 2022 (+ 49,7M€).

L'ensemble des items est impacté.

✓ **Les achats stockés et approvisionnements : + 10,2 M€**

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Variation en valeur	Variation en %
602 - Achats stockés : autres approvisionnements	8 018 958,14	8 156 567,86	137 609,72	1,72%
6023 - Alimentation	4 226 901,14	5 005 795,07	778 893,93	18,43%
60262 - Produits d'entretien	731 140,01	695 063,16	-36 076,85	-4,93%
60263 - Fournitures d'atelier	618 399,80	511 064,06	-107 335,74	-17,36%
60264 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs	6 866,28	3 697,55	-3 168,73	-46,15%
60265 - Fournitures de bureau et informatiques	289 827,64	462 193,84	172 366,20	59,47%
602661 - Couches, alèses et produits absorbants	209 558,81	265 437,71	55 878,90	26,67%
602662 - Petit matériel hôtelier	53 960,74	73 608,56	19 647,82	36,41%
602663 - Linge et habillement	1 559 152,32	803 541,99	-755 610,33	-48,46%
602668 - Autres fournitures hôtelières	308 919,78	336 165,92	27 246,14	8,82%
60268 - Autres fournitures consommables	14 231,62	0,00	-14 231,62	-100,00%
6021 - prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	108 207 373,77	115 536 993,55	7 329 619,78	6,77%
60211 - Spécial pharm avec AMM non mentionnées ds la liste	35 018 245,42	31 426 227,25	-3 592 018,17	-10,26%
60212 - Spécial pharm avec AMM inscrites/la liste	57 960 024,12	59 886 528,36	1 926 504,24	3,32%
60213 - Spécialités pharmaceutiques sous ATU	8 323 111,68	17 544 282,05	9 221 170,37	110,79%
60215 - Produits sanguins	6 482 098,29	6 376 977,94	-105 120,35	-1,62%
60216 - Fluides et gaz médicaux	375 055,31	272 199,68	-102 855,63	-27,42%
60217 - Produits de base	48 838,95	30 778,27	-18 060,68	-36,98%
6022 - Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	76 999 678,88	79 716 905,01	2 717 226,13	3,53%
60221 - Disp.méd.non stéril usage uniq.,pansements,ligatur	4 229 955,12	3 519 037,16	-710 917,96	-16,81%
602221 - Dispositifs médicaux stériles d'abord parentéral	5 491 789,44	5 272 420,80	-219 368,64	-3,99%
602222 - Dispositifs médicaux stériles d'abord digestif	1 116 027,93	1 167 198,58	51 170,65	4,59%
602223 - Dispositifs médicaux stériles d'abord génito-urin	381 859,94	410 011,20	28 151,26	7,37%
602224 - Dispositifs médicaux stériles d'abord respiratoire	547 456,56	607 273,54	59 816,98	10,93%
602225 - Autres dispositifs médicaux stériles d'abord	8 087 101,56	8 977 906,85	890 805,29	11,02%
60223 - Dispositifs médicaux stériles autres	7 805 665,12	7 698 259,56	-107 405,56	-1,38%
60224 - Fournit.laboratoire dispositif diagnostic in vitro	15 891 791,25	16 892 934,14	1 001 142,89	6,30%
60225 - Dispositifs médicaux d'endoscopie	19 332,88	25 956,56	6 623,68	34,26%
602261 - DMI figurant/liste mentionnée/l'art L.162-22-7 CSS	18 893 645,08	20 725 403,53	1 831 758,45	9,70%
602268 - Autres DMI	8 121 470,42	8 056 343,14	-65 127,28	-0,80%
60227 - Dispositifs médicaux pour dialyse	902 077,19	936 456,40	34 379,21	3,81%
60228 - Autres dispositifs médicaux	5 511 506,39	5 427 703,55	-83 802,84	-1,52%
Total général	193 226 010,79	203 410 466,42	10 184 455,63	5,27%

Les plus fortes hausses portent sur :

- L'alimentation : +779K€,
- Spécialités pharmaceutiques sous ATU : +9,2M€,
- Les médicaments AMM inscrits sur la liste sont en augmentation de 1,9M€ alors que ceux non mentionnés dans la liste accusent une baisse de 3,6M€,
- Fourniture de laboratoire : +1M€

En 2022, la pharmacie a augmenté ses dépenses de 9,3 M€, après une forte hausse déjà constatée en 2021 (+ 14.8 M€).

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Ecart en valeur	Ecart en %
PHARMACIE	160 709 161,96	169 970 393,26	9 261 231,30	5,76%
6021 - Prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	101 725 275,48	109 160 015,61	7 434 740,13	7,31%
6022 - Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	58 983 886,48	60 810 377,65	1 826 491,17	3,10%
DEPARTEMENT INVESTISSEMENT LOGISTIQUE	32 264 607,77	33 196 271,90	931 664,13	2,89%
6021 - Prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	6 482 098,29	6 376 977,94	-105 120,35	-1,62%
6022 - Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	17 763 551,34	18 662 726,10	899 174,76	5,06%
602 - Achats stockés : autres approvisionnements	8 018 958,14	8 156 567,86	137 609,72	1,72%
DEPARTEMENT DE LA TRANSFORMATION NUMERIQUE INGENIERIE BIOMEDICALE	252 241,06	243 801,26	-8 439,80	-3,35%
6022 - Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	252 241,06	243 801,26	-8 439,80	-3,35%
Total général	193 226 010,79	203 410 466,42	10 184 455,63	5,27%

Les produits pharmaceutiques et produits à usage médical (C/6021) augmentent de 7,4 M€. Cette évolution s'explique par :

- Une hausse des médicaments au titre des AAP (ex. ATU) notamment des produits de radio pharmacie (LU-PSMA) pour le RTIV + 2,6M€ pour l'exercice 2022.
- Une hausse liée aux extensions de prescription et à l'augmentation de la patientèle pour les trois molécules DARZALEX – SPINRAZA– OCREVUS, ainsi que la hausse du prix des immunoglobulines depuis octobre 2021.
- L'arrivée de nouveaux médicaments (nouvelle médecine) plus onéreux : par ex. mise sur le marché d'un nouveau médicament le ZOLGENSMA dont le prix est de 1 995 000 €) l'injection intraveineuse (financement à 100% AAP = ATU). Ce médicament permet de soigner une maladie rare, l'amyotrophie spinale musculaire infantile (SMA) chez les jeunes enfants

Le département investissement et logistique a augmenté ses dépenses de fournitures et matériels médicaux de 932 K€ et plus particulièrement les dépenses de réactifs et consommables de laboratoires + 978.3 K€. Les dépenses des Gaz médicaux a baissé de 199 K€ suite à une bascule des achats tenus en stocks vers les achats non stockés H6066.

✓ **Les achats non stockés matières et fournitures : + 1,3 M€**

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Variation en valeur	Variation en %
6066 - Fournitures médicales	4 906 107,04	5 393 138,57	487 031,53	9,93%
6066 - Fournitures médicales	4 906 107,04	5 393 138,57	487 031,53	9,93%
606 - Achats non stockés de matières et fournitures	16 871 539,63	17 689 442,38	817 902,75	4,85%
60611 - Eau et assainissement	744 241,49	944 021,07	199 779,58	26,84%
60612 - Énergie et électricité	6 438 006,07	5 576 196,60	-861 809,47	-13,39%
60613 - Chauffage	5 260 685,82	6 659 526,01	1 398 840,19	26,59%
60621 - Combustibles et carburants non stockés	329 905,44	429 530,44	99 625,00	30,20%
60622 - Produits d'entretien	479 122,12	473 271,97	-5 850,15	-1,22%
60623 - Fournitures d'atelier	37 632,30	22 894,19	-14 738,11	-39,16%
60623 - Fournitures d'atelier	1 520 272,05	1 492 291,61	-27 980,44	-1,84%
60624 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs	283,31	4 196,86	3 913,55	1381,37%
60625 - Fournitures de bureau et informatiques	841 681,52	930 044,43	88 362,91	10,50%
60626 - Fournitures hôtelières	2 782,17	0,00	-2 782,17	-100,00%
606261 - Couches, alèses et produits absorbants		10 300,66	10 300,66	
606262 - Fournitures hôtelières - petit matériel hôtelier	0,00		0,00	
606262 - Petit matériel hôtelier	775 036,32	734 033,95	-41 002,37	-5,29%
606263 - Linge et habillement	103 698,37	131 150,28	27 451,91	26,47%
606268 - Autres fournitures consommables	179 241,14	102 289,35	-76 951,79	-42,93%
6066 - Fournitures médicales	7 758,61	6 854,47	-904,14	-11,65%
6068 - Autres achats non stockés de matières et fourn.	151 192,90	172 840,49	21 647,59	14,32%
Total général	21 777 646,67	23 082 580,95	1 304 934,28	5,99%

✓ **Les services extérieurs et autres : + 7,86 M€**

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Variation en valeur	Variation en %
61 - Services extérieurs	16 018 750,83	17 430 517,09	1 411 766,26	8,81%
H	15 309 627,27	17 086 277,86	1 776 650,59	11,60%
A - DNA	121 376,42	95 722,82	-25 653,60	-21,14%
B - USLD	43 915,66	25 873,43	-18 042,23	-41,08%
C	484 155,12	135 798,21	-348 356,91	-71,95%
G - GHT	59 676,36	86 844,77	27 168,41	45,53%
611 - Sous-traitance générale	6 848 758,41	8 077 589,55	1 228 831,14	17,94%
H	6 819 955,06	8 018 220,92	1 198 265,86	17,57%
B - USLD	28 803,35	59 368,63	30 565,28	106,12%
6131 - Locations à caractère médical	3 025 808,83	3 418 251,02	392 442,19	12,97%
H	2 997 240,91	3 379 922,86	382 681,95	12,77%
B - USLD	28 567,92	38 328,16	9 760,24	34,17%
6151 - Ent & rép des biens à caractère médical	8 098 237,23	9 712 872,34	1 614 635,11	19,94%
H	8 098 237,23	9 712 849,94	1 614 612,71	19,94%
B - USLD	0,00	22,40	22,40	
62 - Autres services extérieurs	28 825 588,28	32 404 050,57	3 578 462,29	12,41%
H	24 702 847,48	27 380 145,86	2 677 298,38	10,84%
A - DNA	90 587,58	40 529,45	-50 058,13	-55,26%
B - USLD	1 714 529,30	1 783 633,59	69 104,29	4,03%
C	1 618 176,37	2 004 885,82	386 709,45	23,90%
G - GHT	699 447,55	1 194 855,85	495 408,30	70,83%
621 - Personnel extérieur à l'établissement	12 761 109,72	12 395 044,02	-366 065,70	-2,87%
H	12 319 821,07	11 908 002,88	-411 818,19	-3,34%
B - USLD		149 999,38	149 999,38	
C	34 386,92	32 002,11	-2 384,81	-6,94%
G - GHT	406 901,73	305 039,65	-101 862,08	-25,03%
Total général	75 578 253,30	83 438 324,59	7 860 071,29	10,40%

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

- Une hausse de la maintenance du matériel médical : +1,4M€ (parc qui augmente, matériels vétustes et effet inflation pour 200k€)
- Une hausse des fournitures de labo : +1M€
- Hausse de la sous-traitance de laboratoire (analyse médicale sous-traitée) : +1,2M€
- Hausse des fournitures médicales : +500k
- Hausse de la responsabilité civile : +200k€

✓ **Impôts taxes sur rémunérations : + 2,37 M€**

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation en valeur	Variation en %
631 - Impôts taxes vers. assimilés /Rém.(adm.) sauf 6319	35 057 580,78	36 723 458,33	1 665 877,55	4,75%
633 - Imp, taxes, verst assim/Rému(autres org)sauf 6339	16 902 646,54	17 614 258,68	711 612,14	4,21%
Total général	51 960 227,32	54 337 717,01	2 377 489,69	4,58%

✓ **Rémunérations, autres charges de personnels et des charges sociales**

La hausse des dépenses de personnel médical et non médical s'explique principalement par les mesures nationales mises en place :

- Mesures SEGUR : revalorisation des grilles indiciaires PNM et des PM : +5,8 M€
- Majoration du point d'indice au 1er juillet 2022 : +8M€
- Majoration des heures supplémentaires et du TTA du 1er janvier au 28 février 2022 (mesures COVID) : +2,7M€
- Mesures BRAUN : majoration heures sup et gardes période estivale + majoration de nuit : +4,2M€

- Mesures BRAUN : prolongation majoration et TTA de nuit jusqu'au 31/12/2022 : +1,2M€
- Prime d'exercice en soins critiques : +0,6M€
- Indemnité inflation : +0,5M€

La hausse de la masse salariale observée en 2022 est par ailleurs atténuée par un effet volume de -99 ETP sur le personnel non médical correspondant à une baisse d'environ -4,1M€, en lien avec les difficultés de recrutement observés en particulier sur le personnel infirmier.

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation en valeur	Variation en %
641 - Rémun.personnel non méd. (sf 6411,6413, 6415,6419)	223 235,53	355 044,84	131 809,31	59,04%
6411 - Personnel titulaire et stagiaire	237 517 671,57	245 895 483,24	8 377 811,67	3,53%
6413 - Personnel sous CDI	4 467 588,46	4 674 561,23	206 972,77	4,63%
6415 - Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD)	21 120 065,08	21 584 592,31	464 527,23	2,20%
642 - Rémun.personnel méd. (sf 6421,6422,6423,6425,6429)	37 152 099,23	39 631 166,19	2 479 066,96	6,67%
6421 - Prat hospital. et hospitalo-univ titulaires	36 720 572,66	37 313 894,23	593 321,57	1,62%
6422 - Praticiens recrut.contract.renouvelables de droit	2 555 629,64	2 227 566,50	-328 063,14	-12,84%
6423 - Prat.recrut.contract.ss.ren.droit et prat.asso.	13 690 150,29	14 701 899,96	1 011 749,67	7,39%
6425 - Permanences de soins	10 978 574,61	10 963 321,63	-15 252,98	-0,14%
6451 - Chges sécu.sociale prévoy.pers.non méd(sauf 64519)	94 955 122,69	98 475 716,74	3 520 594,05	3,71%
6452 - Chges sécu.sociale prévoy.pers.méd (sauf 64529)	29 335 028,44	30 543 345,78	1 208 317,34	4,12%
6471 - Autr.chges sociales - pers.non médic. (sauf 64719)	5 230 609,60	5 560 000,85	329 391,25	6,30%
6472 - Autr.chges sociales - pers.médic. (sauf 64729)	70 136,60	276 345,50	206 208,90	294,01%
648 - Autres charges de personnel	1 600 786,43	1 692 343,07	91 556,64	5,72%
6419 - Remboursement sur Rémun. du perso. non med.	-190 752,53	-164 652,96	26 099,57	-13,68%
6429 - Remboursement sur Rémun. du perso. médical	-203 186,20	-176 358,11	26 828,09	-13,20%
64519 - Rembours.chrg.séc.sociale prévoyance pers.non méd		-384 900,00	-384 900,00	
64529 - Rembours. ch de sécu.sociale prévoyance pers.méd.		-154 400,00	-154 400,00	
649 - Atténuations chges portabilité cpt épargne tps CET	-53 209,54	-90 695,99	-37 486,45	70,45%
Total général	495 170 122,56	512 924 275,01	17 754 152,45	3,59%

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

Dotations aux amortissements des immobilisations :

En 2022, les dotations aux amortissements sur les immobilisations corporelles et incorporelles s'élèvent à 36,9 M€ contre 37,87 M€ en 2021 soit une baisse de 0,975 M€.

Dotation pour risques et charges

En 2022, les dotations aux provisions pour risques et charges sont comptabilisées à hauteur de 9,94 M€ soit une baisse de 514k€ essentiellement due à moins de dotations pour litige constituées en 2022. Elles se décomposent ainsi :

	Dotations 2021	Dotations 2022
1511 - Provisions pour litiges	2 269 443,30 €	1 452 513,05 €
H - Provision pour litige Pénalités BEH BSM	1 318 119,30 €	1 272 178,05 €
H - Contentieux PERSONNELS MEDICAUX _2017	201 324,00 €	
H - Affaires juridiques	750 000,00 €	
H - DRH - Provision pour litige - NBI IBODE		180 335,00 €
1531 - Provisions pour charges de personnel CET Personnel médical	3 342 173,91 €	3 113 396,67 €
H - CET médical	3 308 523,28 €	3 109 106,14 €
B - CET médical	20 152,60 €	4 290,53 €
G - CET médical	13 498,03 €	
P - CET médical		
1532 - Provisions pour charges de personnel CET Personnel non médical	3 042 523,90 €	3 600 892,42 €
H - CET non médical	2 844 831,80 €	3 384 607,31 €
B - CET non médical	7 534,73 €	17 975,26 €
C1 - CET non médical	94 439,58 €	99 964,25 €
C2 - CET non médical	3 660,95 €	
G - CET non médical	92 056,84 €	98 345,60 €
P - CET non médical		
158 - Autres provisions pour charges	1 790 944,02 €	1 764 001,87 €
H - Personnel non médical CNRACL		218 711,40 €
H - Personnel médical ARE	234 545,02 €	181 362,18 €
H - Personnel non médical ARE	1 556 399,00 €	1 363 928,29 €
TOTAL C/15	10 445 085,13	9 930 804,01

Evolution du résultat financier (tous budgets)

Le résultat financier s'améliore légèrement de 410 K€ en 2022 suite à une diminution des charges d'intérêts de 512 K€ et une baisse des produits de 101 K€.

	2021	2022	Evolution 2022/2021	
			en valeur	en %
PRODUITS FINANCIERS				
De participations et autres immobilisations financières	65 629,00	43 152,39	-22 476,61	-34,25%
Revenus des VMP, escomptes	93 256,60	14 685,85	-78 570,75	-84,25%
Reprise sur provisions				
Transfert de charges financières				
Gains de change				
Produits net sur cessions de VMP				
TOTAL 3	158 885,60	57 838,24	-101 047,36	-63,60%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et dépréciation	35 298,43	140 678,29	105 379,86	298,54%
Intérêts et charges assimilées	12 448 060,37	11 831 235,32	-616 825,05	-4,96%
Perte de change	282,99	281,75	-1,24	-0,44%
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL 4	12 483 641,79	11 972 195,36	-511 446,43	-4,10%
2-Résultat financier (3-4)	-12 324 756,19	-11 914 357,12	410 399,07	-3,33%

Evolution du résultat exceptionnel (tous budgets)

Le résultat exceptionnel varie à la baisse en 2022 de 1,6 K€. Ce résultat dépend des opérations sur exercices antérieurs.

	2021	2022	Evolution 2022/2021	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion exercice courant	2 195 804,07	976 780,78	-1 219 023,29	-55,52%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	9 199 998,31	13 103 125,44	3 903 127,13	42,43%
Sur opérations en capital	2 771 426,45	4 397 681,80	1 626 255,35	58,68%
Reprises sur provisions réglementées	23 032,32	23 032,28	-0,04	0,00%
Reprises sur dépréciation exceptionnelles				
Transferts de charges exceptionnelles				
TOTAL 5	14 190 261,15	18 500 620,30	4 310 359,15	30,38%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion exercice courant	156 302,49	621 081,90	464 779,41	297,36%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	7 556 119,18	12 482 274,42	4 926 155,24	65,19%
Sur opérations en capital	22 835,89	428 704,71	405 868,82	1777,33%
Dotations aux provisions réglementées	877 511,00	974 567,00	97 056,00	11,06%
Dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnelles				
TOTAL 6	8 612 768,56	14 506 628,03	5 893 859,47	68,43%
4-Résultat exceptionnel(5-6)	5 577 492,59	3 993 992,27	-1 583 500,32	-28,39%

✓ **Les produits exceptionnels** augmentent de 4,3 M€ par rapport au montant constaté en 2022.

	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Variation en valeur	Variation en %
Sur opérations de gestion exercice courant	2 195 804,07	976 780,78	-1 219 023,29	-55,52%
771 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 000,00	155,55	-2 844,45	-94,82%
7711 - Débits et pénalités reçus sur achats et ventes	50 760,00	44 808,00	-5 952,00	-11,73%
7713 - Libéralités reçues	84 911,19	78 286,34	-6 624,85	-7,80%
7714 - Rentrées sur créances amorties	34 551,24	30 885,38	-3 665,86	-10,61%
7718 - Autres produits exceptionnels / opération gestion	137 554,58	156 668,82	19 114,24	13,90%
778 - Autres produits exceptionnels	1 885 027,06	665 976,69	-1 219 050,37	-64,67%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	9 199 998,31	13 103 125,44	3 903 127,13	42,43%
7721 - ré-émission de titres suite annulation ex.clos	3 035 293,84	6 231 771,96	3 196 478,12	105,31%
7722 - Pds sur exerc. antérieurs à la charge assur.malad	1 064 140,47	486 843,82	-577 296,65	-54,25%
7728 - Produits sur exercices antérieurs autres	4 831 036,46	6 359 038,27	1 528 001,81	31,63%
773 - Mandats annulés sur exercices antérieurs	269 527,54	25 471,39	-244 056,15	-90,55%
Sur opérations en capital	2 771 426,45	4 397 681,80	1 626 255,35	58,68%
775 - Produits des cessions d éléments d actif	0,00	928 933,67	928 933,67	
777 - Quote-part Subv d invest.virée au résult. de l ex	2 771 426,45	3 468 748,13	697 321,68	25,16%
Reprises sur provisions réglementées	23 032,32	23 032,28	-0,04	0,00%
78742 - Reprises / prov. pour renouvellem. des immobilisat	23 032,32	23 032,28	-0,04	0,00%
Total général	14 190 261,15	18 500 620,30	4 310 359,15	30,38%

Les produits exceptionnels augmentent de façon importante principalement du fait d'opérations de gestion sur exercices antérieurs.

✓ **Les charges exceptionnelles**

En 2022, les charges exceptionnelles enregistrent une forte hausse + 68,43% soit + 5,9M€ et plus particulièrement les opérations de gestion sur exercices antérieurs +4,9M€, à mettre en parallèle avec une augmentation des produits sur opérations de gestion sur exercices antérieurs de + 3,9M€. Ces évolutions résultent de la poursuite en 2022 du travail engagé en 2021 sur les restes à recouvrer (Imagerie, facturation des internes).

	Exercice 2021	Exercice 2022	Variation en valeur	Variation en %
Sur opérations de gestion exercice courant	156 302,49	621 081,90	464 779,41	297,36%
6711 - Intérêts moratoires et pénalités sur marchés	3 361,62	26 521,65	23 160,03	688,95%
6712 - Amendes fiscales et pénales	49 574,37	0,00	-49 574,37	-100,00%
6718 - Autres ch. exceptionnelles/opérations de gestion	70 511,31	298 992,51	228 481,20	324,03%
678 - Autres charges exceptionnelles	32 855,19	295 567,74	262 712,55	799,61%
Sur opérations de gestion exercices antérieures	7 556 119,18	12 482 274,42	4 921 155,24	65,13%
67218 - Charges de personnel - autres	1 362 426,74	1 669 485,52	307 058,78	22,54%
67228 - Charges à caractère médical - autres	877 145,81	931 636,51	54 490,70	6,21%
67231 - Charges à caract.hotelier gén.réémiss.mandats ex.clos		0,00	0,00	
67238 - Charges à caractère hôtelier et général - autres	501 466,71	2 142 962,12	1 641 495,41	327,34%
6728 - Autres charges	196 598,74	148 035,99	-53 562,75	-27,24%
673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)	4 618 481,18	7 590 154,28	2 971 673,10	64,34%
Sur opérations en capital	22 835,89	428 704,71	392 203,62	1717,49%
675 - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	22 835,89	428 704,71	392 203,62	1717,49%
Dotations aux provisions réglementées	877 511,00	974 567,00	97 056,00	11,06%
68742 - Dotations provisions pour renouvellem.immobillis.	877 511,00	974 567,00	97 056,00	11,06%
Total général	8 612 768,56	14 506 628,03	5 893 859,47	68,43%

1.7 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 capacité d'autofinancement (CAF) diminue de 12 millions pour atteindre 32,6 M€ en 2022.

Ce résultat s'explique principalement par :

- Le résultat de l'exercice 2022 à hauteur de -1,6 M€ (résultat consolidé) soit en baisse d'environ 2,9 M€ par rapport à 2021 ;
- Les reprises sur amortissements, dépréciations et provisions qui augmentent de 3,8 M€ par rapport à 2021 suite à la reprise sur provision effectuée sur des litiges éteints ou des provisions pour charges de personnel (CET).

1.8 Perspectives

L'EPRD 2023 a été établi conformément à la note de cadrage ARS, établie à un moment où les modalités de financement des établissements de santé, hormis la fin de la garantie de financement, ainsi que les mesures de compensation n'étaient pas encore connues.

Sur cette base, le montant du résultat prévisionnel du budget principal a été arrêté à -77M€.

Une DM1 sera proposée en septembre 2023 afin d'y intégrer l'impact du système modulé à l'activité (70% garantie de financement 2022 et 30% valorisation de l'activité) mais également d'affiner les impacts inflation et les mesures de compensation de ces effets entraînant une hausse de charge.

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 2022

- Concernant les séjours, les données d'activité à fin décembre 2022, sont les suivantes :

+ 4 914 séjours soit + 3,18% dont :

+ 862 séances soit + 2,4%,

+ 2 579 HDJ hors séances soit + 5,01%,

+ 1 473 HC soit + 2,2%, avec - 3 125 journées (-0,77%)

- L'IP DMS diminue en 2022 et passe de 0,937 en 2021 à 0,934 en 2022,

- Valorisation T2A**

Total 2022 : 395 832 688,02 €

Diff 2022-2021 : + 1,55 M€ soit + 0,39% dont :

☑ + 5,47 M€ sur les GHS hors suppléments

☑ - 3,91 M€ sur les suppléments

- Valorisation AM**

Total 2022 : 378 472 713,02 €

Diff 2022-2021 : + 733 K€ soit + 0,19% dont :

☑ + 4,87 M€ sur les GHS hors suppléments

☑ - 4,14 M€ sur les suppléments

- Les actes externes restent inférieurs à 2021 et accusent une baisse de -2 478 258,32€

La garantie de financement a été conservée toute l'année 2022 pour un montant de 408 298 530 € soit une différence de 18 857 329,43 € par rapport à la valorisation réelle de l'activité.

2.2 Analyse de l'évolution des produits

Les produits 2022 s'établissent à 959,5 M€, en hausse de 4,52 % par rapport à l'exercice 2021.

Le CHRU a bénéficié d'une garantie de financement à hauteur de 408 298 530 €.

Produits (Compte de résultat principal)	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022
Titre 1 - Produits versés par l'Assurance Maladie	615 626 955 €	630 439 966 €	700 579 604 €	724 635 622 €	752 823 699 €
% évolution du titre	2,84%	2,41%	11,13%	3,43%	3,89%
Poids du titre	76,57%	78,39%	80,80%	78,93%	78,46%
Titre 2 - Autres produits de l'activité hospitalière	63 625 703 €	59 575 543 €	56 114 104 €	66 994 957 €	65 591 155 €
% évolution du titre	-0,54%	-6,37%	-5,81%	19,39%	-2,10%
Poids du titre	7,91%	7,41%	6,47%	7,30%	6,84%
Titre 3 - Autres produits	124 759 579 €	114 188 178 €	110 313 789 €	126 409 902 €	141 112 716 €
% évolution du titre	6,78%	-8,47%	-3,39%	14,59%	11,63%
Poids du titre	15,52%	14,20%	12,72%	13,77%	14,71%
TOTALITE DES RECETTES	804 012 237 €	804 203 687 €	867 007 497 €	918 040 481 €	959 527 570 €
% évolution	3,15%	0,02%	7,81%	5,89%	4,52%

Titre 1 – Produits versés par l'Assurance Maladie

	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution 2022/2021
Pdts de la tarification des séjours	356 875 088 €	362 083 261 €	370 923 816 €	392 330 956 €	398 247 244 €	1,51%
Pdts des prest. faisant l'objet d'une tarification spécifique	47 114 687 €	47 547 336 €	48 010 817 €	48 118 365 €	48 595 706 €	0,99%
Pdts des médicaments facturés en sus des séjours (MO)	32 734 342 €	38 310 057 €	44 864 196 €	50 416 853 €	57 564 693 €	↑ 14,18%
Pdts des dispositifs méd. facturés en sus des séjours (DMI)	17 954 926 €	18 060 470 €	15 769 790 €	17 991 549 €	19 499 803 €	8,38%
Forfaits annuels	7 335 060 €	9 374 266 €	10 809 884 €	25 699 661 €	29 457 981 €	↑ 14,62%
Pdts du financement des activités de SSR	8 246 135 €	5 165 158 €	9 615 603 €	6 624 239 €	3 444 388 €	↓ -48,00%
Dotations annuelles de financement (DAF)	12 835 381 €	11 455 669 €	8 536 090 €	7 289 329 €	7 790 440 €	6,87%
Dotations MIGAC	106 441 360 €	115 510 440 €	168 908 565 €	154 119 581 €	157 775 912 €	2,37%
Participations au titre des détenus		653 176 €	649 101 €	686 220 €	695 702 €	1,38%
Fonds d'intervention régional (FIR)	21 520 522 €	17 242 748 €	19 178 727 €	20 294 730 €	29 264 986 €	↑ 44,20%
Pdts sur exercices antérieurs à la charge de l'AM	4 569 453 €	5 037 385 €	3 313 015 €	1 064 140 €	486 844 €	↓ -54,25%
Titre 1 - Produits versés par l'Assurance maladie	615 626 955 €	630 439 966 €	700 579 604 €	724 635 622 €	752 823 699 €	3,89%

📌 Produits liés à l'activité hospitalière

Les produits de la tarification des séjours augmentent de 1,51% en 2022, progression moindre qu'en 2021 (+ 5,77%). Ces recettes correspondent à la garantie de financement qui a été maintenue en 2022.

📌 Les produits des médicaments MO et des dispositifs médicaux DMI

Parallèlement aux dépenses de médicaments AAP et ATU, les recettes des MO augmentent de 14,18% et celles des DMI de 8,38%. Cela s'explique par des médicaments et dispositifs de plus en plus innovants. L'exemple le plus parlant est celui du Zolgenzma dont une seule dose coûte près de 2M€.

📌 Forfaits annuels MCO

Les forfaits annuels augmentent de 3,76 M€ par rapport à 2021 ce qui s'explique par la réforme du financement des urgences et l'augmentation de la dotation populationnelle pour 3,6M€.

	2020	2021	2022	Ecart 2022/2021
FORFAITS ANNUELS URGENCES (FAU)	5 315 720			
DOTATION POPU. DE L'ACT. DE MED. D'URG.		18 517 360	22 105 674	3 588 314
FORFAITS ANNUELS PRELEVEMENTS D'ORGANES OU TISSUS	582 030	635 860	642 827	6 967
FORFAITS ANNUELS TRANSPL.ORGAN,GREFFES MOELLE OSS.	2 033 132	2 467 810	2 613 658	145 848
FORF. INCIT. FIN. A L'AMELIOR. A LA QUALIT(FIFAQ)	2 879 002	3 309 829	3 722 790	412 961
DOT. QUAL. DE L'ACT. MED. D'URGENCE		599 851	202 231	-397 620
FORFAIT PATHOLOGIE CHRONIQUE		168 951	170 801	1 850
	10 809 884	25 699 661	29 457 981	3 758 320

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

	2020	2021	2022	Ecart 2022/2021
PART ACTIVITÉ DE LA DOTATION MODULÉE À L'ACTIVITÉ	712 599	722 869	726 942	4 073
DOTATIONS MIG ET AIDE A LA CONTRACT (AC) SSR	8 854 409	5 844 869	2 652 860	-3 192 009
FORF.INCITAT.FINANC.AMÉIORAT.QUALIT.(IFAQ) - SSR	48 595	56 501	64 586	8 085
DOTATION ANNUELLE DE FINANCEMENT (DAF) - SSR	8 536 090	7 289 329	7 790 440	501 111
TOTAL	18 151 693	13 913 568	11 234 828	-2 678 740

Globalement, le financement de l'activité SSR (DAF et AC) est en baisse en 2022 de plus de 2,7M€. Cela s'explique par des changements de vecteur de financement en 2022. En effet, l'aide de soutien régional de 4M€ perçue en AC SSR jusqu'en 2021 a été versée en FIR en 2022 et des crédits pour l'Hélismur perçus en AC MCO en 2021 sont imputés en AC SSR pour un montant de 606 573€ en 2022 et pour 103 000€ en DAF SSR.

L'augmentation de la DAF SSR correspond au financement des mesures salariales suivantes :

- Dégel du point d'indice = 125 794€
- Revalorisations des grilles indiciaires personnel soignant : 114 967€
- Majoration des indemnités de sujétion de nuit PM et PNM : 59 408€
- Relèvement de l'indice minimal de traitement : 51 679€
- Surmajoration des heures supplémentaires : 44 015€
- Majoration TTA = 12 903€

✚ Dotations MIGAC

Le montant des dotations MIGAC progresse modérément en 2022 de 3,7M€ dont + 8,6M€ pour les MIG et une baisse de 4,9M€ pour les financements AC MCO.

	2018	2019	2020	2021	2022	Variation en valeur 2022/2021	Variation en %age
DOTATION MISSIONS D'INTÉRÊT GÉNÉRAL (MIG) -MCO	94 646 216	100 996 561	100 813 744	101 071 158	109 658 977	8 587 819	8,50%
DOTATION D'AIDE À LA CONTRACTUALISATION (AC) -MCO	11 795 144	14 513 879	68 094 820	53 048 423	48 116 935	-4 931 488	-9,30%
TOTAL MIGAC	106 441 360	115 510 440	168 908 565	154 119 581	157 775 912	3 656 331	2,37%

La hausse des crédits MIG s'explique principalement par :

- Une hausse de 4 M€ de la dotation socle de financement des activités recherche, enseignement et d'innovation,
- Une hausse de 1,8 M€ des crédits au titre de la recherche et de l'innovation dont + 1,7 M€ pour la MIG D20, soutien exceptionnel à la recherche clinique et à l'innovation,
- Une augmentation de MIG E02, financement des études médicales de 4,82 M€.

LIBELLE DOTATIONS		CREDITS de l'exercice 2021	CREDITS de l'exercice 2022	Ecart 2022-2021
B02	Dotaton socle de financement des activités recherche,enseignement et d'innovation	42 999 371,00	47 021 639,00	↑ 4 022 268,00
C03	Le financement des activités de recours exceptionnel	796 867,00	796 571,00	-296,00
D04	Préparation, conservation et mise à disposition des ressources biologiques	381 049,74	433 333,00	52 283,26
D05	Les projets de recherche entrant dans le programme hospitalier de recherche clinique national (PHRCN)	421 732,00	298 452,00	-123 280,00
D07	Les projets de recherche entrant dans le programme de recherche clinique interrégional (PHRCI)	657 100,00	369 407,00	-287 693,00
D09	Les projets de recherche entrant dans le programme de recherche translationnelle en santé (PRTS)	0,00	114 044,00	114 044,00
D11	Les projets de recherche entrant dans le programme de recherche sur la performance du système de soins (PREPS)	14 330,00	99 987,00	85 657,00
D12	Les projets de recherche entrant dans le programme hospitalier de recherche infirmière et paramédicale (PHRIP)	721,00	18 058,00	17 337,00
D19	L'effort d'expertise des établissements de santé	71 000,00	67 500,00	-3 500,00
D20	Le soutien exceptionnel à la recherche clinique et à l'innovation	0,00	1 619 137,00	↑ 1 619 137,00
D21	Les projets de recherche entrant dans le programme de recherche médico-économique (PRME)	75 449,00	181 270,00	105 821,00
D23	Organisation, surveillance et coordination de la recherche	839 713,00	936 118,00	96 405,00
D24	Conception des protocoles, gestion et analyse de données	206 520,00	230 287,00	23 767,00
D25	Investigation	780 955,00	792 794,00	11 839,00
D27	Qualité et performance de la recherche biomédicale à promotion industrielle	246 839,00	322 700,00	75 861,00
E01	Les stages de formation en physique médicale	0,00	51 500,00	51 500,00
E02	Financement des études médicales	24 757 313,00	29 571 564,00	↑ 4 814 251,00
F01	Centres mémoire de ressource et de recherche	412 400,00	418 723,00	6 323,00
F03	Les centres référents pour les troubles spécifiques d'apprentissage du langage	411 300,00	411 701,00	401,00
F04	Les centres de référence maladies rares labellisés (hors centres inclus dans les MIG F05, F06, F07)	1 024 017,00	1 035 945,00	11 928,00
F05	Les centres labellisés Maladies hémorragiques constitutionnelles	142 696,00	134 647,00	-8 049,00
F06	Les centres labellisés Mucoviscidose	597 504,00	607 740,00	10 236,00
F07	Les centres labellisés Sclérose latérale amyotrophique (SLA) et autres maladies du neurone moteur	187 775,00	171 832,00	-15 943,00
F08	La mortalité périnatale	136 633,00	155 972,00	19 339,00
F09	Les centres d'implantation cochléaire et du tronc cérébral	157 431,00	157 183,00	-248,00
F10	Les centres régionaux de pathologies professionnelles et environnementales (CRPPE)	280 970,00	285 268,00	4 298,00
F11	Services experts hépatites virales	141 000,00	206 000,00	65 000,00
F12	Les centres pluridisciplinaires de diagnostic prénatal (CPDPN)	298 200,00	302 989,00	4 789,00
F15	Les centres de référence pour infections ostéo-articulaires (CIOA)	115 190,00	116 950,00	1 760,00
F18	Les centres de ressources et de recherche sur la sclérose en plaques (C2RSEP)	106 747,00	108 380,00	1 633,00
F22	Les bases de données sur les maladies rares (BAMARA) - financement d'un assistant de prescription maladies rares	62 500,00	0,00	-62 500,00
G03	Les actes de biologie et d'anatomopathologie non inscrits aux nomenclatures, à l'exception de ceux faisant l'objet d'autres financements hospitaliers	6 853 025,00	7 916 995,00	↑ 1 063 970,00
G05	Les dispositifs innovants en matière de thérapie cellulaire et tissulaire	265 522,00	278 641,00	13 119,00
J01	Les lactariums mentionnés à l'article L. 2323-1 du code de la santé publique	296 302,00	299 023,00	2 721,00
J02	Les surcoûts cliniques et biologiques de l'assistance médicale à la procréation, du don d'ovocytes et de spermatozoïdes, de l'accueil d'embryon et de la préservation de la fertilité	262 269,00	383 030,00	120 761,00
J03	Les prélèvements de tissus lors de prélèvement multi-organes et à cœur arrêté	122 882,00	124 793,00	1 911,00
J04	Les prélèvements et stockage de sang placentaire	177 770,00	146 499,00	-31 271,00
H01	Les observatoires régionaux et interrégionaux des médicaments, des dispositifs médicaux et de l'innovation thérapeutique (OMEDIT)	53 575,00	0,00	-53 575,00
H03	Les centres d'appui pour la prévention des infections associées aux soins (CPIAS) mentionnés à l'article R. 1413-83 du code de la santé publique	883 508,00	16 105,00	-867 403,00
H04	Les centres régionaux de pharmacovigilance (CRPV) et les centres d'évaluation et d'information sur la pharmacodépendance et d'addictovigilance (CEIP-A)	515 378,00	51 538,00	-463 840,00
H05	Les coordonnateurs régionaux d'hémovigilance et de sécurité transfusionnelle	90 370,00	240 576,00	150 206,00
H06	Les centres antipoison mentionnés à l'article L. 6141-4 du code de la santé publique	1 306 000,00	1 326 500,00	20 500,00
H07	Les registres à caractère épidémiologique	181 947,00	194 683,00	12 736,00
H11	Les centres de coordination des soins en cancérologie (3C)	133 776,00	135 822,00	2 046,00
I04	Les équipes de cancérologie pédiatrique	696 589,00	748 423,00	51 834,00
K03	Les unités d'accueil et de soins des patients sourds en langue des signes	512 383,00	520 221,00	7 838,00
N01	Les espaces de réflexion éthique régionaux ou interrégionaux (ERER)	177 911,00	180 600,00	2 689,00
O01	Les actions de prévention et gestion des risques liés à des circonstances exceptionnelles	15 604,00	19 381,00	3 777,00
O02	La mise en oeuvre des missions des établissements de santé de référence mentionnés à l'article R. 3131-10 du code de la santé publique	270 000,00	380 000,00	110 000,00
O03	L'acquisition et la maintenance des moyens des établissements de santé pour la gestion des risques liés à des circonstances exceptionnelles	343 630,00	298 560,00	-45 070,00
P02	Les consultations hospitalières d'addictologie	528 865,00	536 955,00	8 090,00
P04	Les structures d'étude et de traitement de la douleur chronique	446 200,00	452 982,00	6 782,00
P05	Les consultations hospitalières de génétique	261 532,00	265 533,00	4 001,00
P06	La nutrition parentérale à domicile, à l'exception des cas où le patient est pris en charge par une structure d'hospitalisation à domicile	149 173,00	363 197,00	214 024,00
P09	La coordination des parcours de soins en cancérologie	35 000,00	0,00	-35 000,00
P10	Les centres experts de la maladie de Parkinson	79 450,00	80 665,00	1 215,00
P11	Les consultations d'évaluation pluriprofessionnelle post accident vasculaire cérébral (AVC)	53 690,00	0,00	-53 690,00
P12	Primoprescription de chimiothérapies orales	5 040,00	3 836,00	-1 204,00
P13	Les dispositifs dédiés à la prise en charge des femmes victimes de violences	0,00	45 000,00	45 000,00
Q01	Les services d'aide médicale urgente (SAMU)	3 660 081,00	3 710 501,00	50 420,00
Q04	Obésité - transport bariatrique	164 940,00	80 180,00	-84 760,00
Q05	Les cellules d'urgence médico-psychologiques (CUMP)	218 800,00	218 800,00	0,00
T02	Les unités hospitalières sécurisées interrégionales (UHS)	1 594 515,00	1 618 906,00	24 391,00
T03	Les unités sanitaires en milieu pénitentiaire (USMP ; ex UCSA)	1 794 546,00	1 821 997,00	27 451,00
U01	Les dépenses spécifiques liées à la prise en charge des patients en situation de précarité par des équipes hospitalières	2 012 219,00	0,00	↓ -2 012 219,00
U02	Les permanences d'accès aux soins de santé mentionnées à l'article L. 6112-6 du code de la santé publique, dont la prise en charge des patients en situation précaire par des équipes hospitalières à l'extérieur des établissements de santé	425 020,00	0,00	-425 020,00
U03	Les dépenses spécifiques liées à la prise en charge odontologique des patients atteints de pathologies compliquant cette prise en charge dans les centres de soins, d'enseignement et de recherche dentaires	71 484,00	88 505,00	17 021,00
MIG	NAT - Mesures ponctuelles - MAD FOLTZ Romuald	4 930,00	4 930,00	0,00
MIG	Covid - mission régionale : frais logistiques et destruction de filtres	16 000,00	0,00	-16 000,00
S/TOTAL MIG		101 071 157,74	109 658 977,00	8 587 819,26

La variation des crédits AC résulte d'une baisse des financements liés à la crise COVID (- 31,2M€) d'un part, aux financements de nouvelles mesures salariales 2022 et à la compensation de la crise économique (inflation + 5,6M€).

LIBELLE DOTATIONS		Exercice 2021	Exercice 2022	Ecart 2022_2021
Hélistation	CR	12 500,00	12 500,00	0,00
Hôpital 2007 Cardio (20 ans)	CR	3 346 937,00	3 346 937,00	0,00
Hôpital 2007 (transfert gériatrie sur St Julien)	CR	165 690,00	165 690,00	0,00
Hôpital 2007 pôle gériatrie	CR	293 430,00	293 430,00	0,00
Hôpital 2007 SAU (reprise FIHMO)	CR	53 679,00	53 679,00	0,00
Hôpital 2007 ex MRU	CR	311 100,00	311 100,00	0,00
Hôpital 2012 - Immo et SI	CR	15 140,00	15 140,00	0,00
NAT - Débasage crédits H2012 SI	CR	-27 640,00	-27 640,00	0,00
Prime pour les assistants régulateurs médicaux (ARM)	CR	44 569,00	44 569,00	0,00
NAT - Plan national 2021-2024 "développement des soins palliatifs et accompagnement de la fin de vie"	CR	16 127,00	16 127,00	0,00
NAT- Parcours d'admissions directes des personnes âgées	CR	354 722,00	464 722,00	110 000,00
Transformation AHU odontologie	CR	13 710,00	13 710,00	0,00
Transformation d'emplois de MCU-PH d'odontologie à temps partiel en emplois à temps plein	CR	16 600,00	16 600,00	0,00
Moyens en personnel - soutien à la démographie des PS hors cancérologie	CR	711 861,00	711 861,00	0,00
NAT - Prime "Grand âge" pour les aides soignantes (AS)	CR	52 766,00	52 766,00	0,00
NAT - Plan 1000 jours - Renforcement des staffs médico-psycho-sociaux des maternités à l'appui d'un renforcement du suivi à domicile post accouchement	CR	0,00	59 389,00	59 389,00
NAT - Appuis gériatriques territoriaux	CR	0,00	45 917,00	45 917,00
NAT - Financement des transformations emplois HU titulaires et non titulaires	CR	0,00	3 955,00	3 955,00
NAT - Financement des créations emplois HU titulaires et non titulaires	CR	0,00	21 990,00	21 990,00
NAT - Revalorisation du régime indemnitaire des managers médicaux (chef de pôle et chef de service)	CR	0,00	107 295,00	107 295,00
NAT - Revalorisation du régime indemnitaire des managers médicaux (PCME et PCMG)	CR	0,00	15 601,00	15 601,00
NAT - Mesure Ségur : Intéressement (Sécurisation des organisations et des environnements de travail)	CNR	2 209 724,00	4 461 103,00	2 251 379,00
NAT - Financement des emplois PU-PH consultants	CNR	71 400,00	71 400,00	0,00
Compensation du coût de gestion des heures syndicales mutualisées des CAPD et des CCP	CNR	37 255,00	37 255,00	0,00
NAT - Biosimilaires	CNR	3 464,00	3 526,00	62,00
NAT - Accompagnement à la mise en oeuvre de la loi bioéthique	CNR	11 038,00	270 643,00	259 605,00
Obepedia	CNR	11 670,00	98 330,00	86 660,00
NAT - Appel à projet - Entrepot de données de santé (EDS)	CNR	0,00	24 408,00	24 408,00
NAT - Car-T cells	CNR	765 000,00	420 000,00	-345 000,00
NAT - Feuille de route "Prise en charge des personnes en situation d'obésité 2019-2022"	CNR	29 054,00	35 000,00	5 946,00
NAT - Financement des unités de thérapie cellulaire (UTC)	CNR	500 000,00	863 990,00	363 990,00
NAT - Cybersécurité et plan d'accompagnement OSE	CNR	84 212,00	91 743,00	7 531,00
NAT - Les hébergements temporaires non médicalisés - Hôtels hospitaliers	CNR	11 280,00	18 720,00	7 440,00
NAT - Ségur de la santé - Péréquation Etablissements publics de santé (EPS)	CNR	289 237,00	2 341 780,00	2 052 543,00
NAT - Montant complémentaire (restitution aux ES ex-DG)	CNR	2 199 203,00	3 152 036,00	952 833,00
NAT - Surcoûts COVID	CNR	20 077 995,00	3 776 525,00	-16 301 470,00
NAT - Mesure Ségur en faveur des étudiants	CNR	8 247 951,00	0,00	-8 247 951,00
NAT - Compensation des tests RTPCR - COVID 19	CNR	7 395 271,00	3 521 785,00	-3 873 486,00
NAT - Compensation perte recettes T2	CNR	1 570 206,00	0,00	-1 570 206,00
NAT - Vaccination COVID 19	CNR	1 617 124,00	320 990,00	-1 296 134,00
NAT - Mesure "Attractivité" - Mesure Ségur	CNR	713 729,00	0,00	-713 729,00
NAT - PUJ Pivots	CNR	507 180,00	0,00	-507 180,00
NAT - Docteurs juniors	CNR	345 600,00	0,00	-345 600,00
NAT - Prime d'encadrement et prime managériale	CNR	180 511,00	0,00	-180 511,00
NAT - Revalorisation de la prime d'hébergement pour les internes réalisant un stage ambulatoire	CNR	107 136,00	0,00	-107 136,00
Complément gratification IBODE et/ou IPDE (renfort COVID)	CNR	4 175,00	0,00	-4 175,00
NAT - SIMPHONIE	CNR	4 000,00	0,00	-4 000,00
NAT - Mesures ponctuelles - eCall 112	CNR	38 400,00	0,00	-38 400,00
Reprise mise en réserve UCOG	CNR	-14 400,00	0,00	14 400,00
NAT - Vaccination financement forfaitaire socle des établissements pivots	CNR	20 000,00	0,00	-20 000,00
NAT - Relèvement de l'indice minimal de traitement	CNR	48 894,00	0,00	-48 894,00
Hélistmur	CNR	490 923,00	0,00	-490 923,00
Soutien régional - Poste partagé avec HADAN	CNR	90 000,00	0,00	-90 000,00
NAT - Dégel du point d'indice- Personnel médical (EPS)	CNR	0,00	1 921 791,00	1 921 791,00
NAT - Dégel du point d'indice- Personnel non médical (EPS)	CNR	0,00	5 955 003,00	5 955 003,00
NAT - Majoration des indemnités des heures de nuit PNM	CNR	0,00	1 217 127,00	1 217 127,00
NAT - Majoration des indemnités de sujétion de nuit PM	CNR	0,00	2 730 383,00	2 730 383,00
NAT - Surmajoration des heures supplémentaires	CNR	0,00	2 047 990,00	2 047 990,00
NAT - Majoration temps de travail additionnel (TTA)	CNR	0,00	947 668,00	947 668,00
NAT - Majoration temps de travail additionnel (TTA) ;Gardes ; complément de la majoration de 50% du montant des gardes des étudiants de 3e cycle ;	CNR	0,00	453 597,00	453 597,00
Primes d'exercice territorial (PET) forfaitaires	CNR	0,00	394 110,00	394 110,00
NAT - Création du statut de nouveau praticien contractuel	CNR	0,00	590 808,00	590 808,00
NAT - Revalorisation des émoluments hospitaliers des personnels enseignants et hospitaliers titulaires des centres hospitaliers et universitaires	CNR	0,00	297 375,00	297 375,00
NAT - Majoration temps de travail additionnel (TTA) docteurs juniors	CNR	0,00	145 671,00	145 671,00
NAT - Extension prime d'exercice en soins critiques (PESC) - PUBLIC	CNR	0,00	50 849,00	50 849,00
Financement titre exceptionnel de Qarziba dans le traitement du neuroblastome de haut risque	CNR	0,00	227 593,00	227 593,00
NAT - Harmonisation des droits sociaux au profit des CCA et AHU	CNR	0,00	13 920,00	13 920,00
NAT - Inflation	CNR	0,00	5 603 740,00	5 603 740,00
Crédits au titre de 2021 concernant "Admissions directes personnes âgées"	CNR	0,00	110 000,00	110 000,00
NAT - HOP'EN	CNR	0,00	106 000,00	106 000,00
Appui sanitaire aux personnes âgées en EHPAD et à domicile ; enveloppe astreinte gériatrique 2021	CNR	0,00	47 828,00	47 828,00
NAT - Service sanitaire	CNR	0,00	910,00	910,00
S/TOTAL AC MCO		53 048 423,00	48 116 935,00	-4 931 488,00

Fonds d'intervention régional (FIR)

En 2022, les crédits FIR imputés sur l'exercice 2022 augmente de 44,2% par rapport à l'exercice 2021 soit de 8,97 M€.

Les variations majeures s'expliquent:

- par des changements de vecteur de financement en 2022
 - L'aide « Soutien régional » de 4 M€ notifiée AC SSR en 2021,
 - Les crédits de la MIG U01 - Dépenses spécifiques liées à la prise en charge des patients en situation de précarité par des équipes hospitalières ont été notifiés en FIR pour un montant de 2,056 M€ en 2022 alors qu'ils ont été notifiés en crédits AC pour un montant de 2,012 M€,
- Une enveloppe de 1,8M€ versée pour le financement de la rémunération des assistants spécialistes à temps partagés (ASTP) et de primes d'exercice territorial (PET) forfaitaires.

LIBELLE DOTATIONS	CREDITS de l'exercice 2021	CREDITS de l'exercice 2022	Ecart 2022_2021
H03 - Les centres d'appui pour la prévention des infections associées aux soins (CPIAS) mentionnés à l'article R. 1413-83 du code de la santé publique	0,00	844 800,00	844 800,00
I01 - Les équipes hospitalières de liaison en addictologie (EHLSA)	295 000,00	317 895,00	22 895,00
I02 - Les équipes mobiles de gériatrie (EMG)	601 470,00	770 296,00	168 826,00
I03 - Les équipes mobiles de soins palliatifs (EMSP)	718 795,00	586 298,00	-132 497,00
I05 - Les équipes ressources régionales de soins palliatifs pédiatriques	163 000,00	173 284,00	10 284,00
M01 - Education thérapeutique du patient	548 000,00	506 903,00	-41 097,00
P01 - Les consultations mémoire	156 800,00	166 334,00	9 534,00
P03 - L'emploi de psychologues ou d'assistantes sociales dans les services de soins prévus par les plans nationaux de santé publique, à l'exception du plan cancer	123 503,00	138 493,00	14 990,00
P03 - Médecine légale	63 719,00	63 719,00	0,00
P08 - Les actions de qualité transversale des pratiques de soins en cancérologie	529 600,00	579 070,00	49 470,00
P11 - Les consultations d'évaluation pluriprofessionnelle post accident vasculaire cérébral (AVC)	0,00	54 478,00	54 478,00
S01 - Permanence des soins en établissements de santé (PDSES)	6 801 645,00	6 271 438,00	-530 207,00
U01 - Les dépenses spécifiques liées à la prise en charge des patients en situation de précarité par des équipes hospitalières	0,00	2 056 561,00	2 056 561,00
U02 - Les permanences d'accès aux soins de santé mentionnées à l'article L. 6112-6 du code de la santé publique, dont la prise en charge des patients en situation précaire par des équipes hospitalières à l'extérieur des établissements de santé	0,00	470 165,00	470 165,00
Unités de coordination d'oncogériatrie (UCOG)	113 000,00	327 000,00	214 000,00
Personnes âgées en risque de perte d'autonomie autre (PAERPA)	84 129,00	50 371,00	-33 758,00
Expérimentation OBEPEDIA	0,00	22 230,00	22 230,00
Centres spécialisés et intégrés de prise en charge de l'obésité sévère (CSO)	37 128,00	-14 113,00	-51 241,00
Projet IPA - Formation d'infirmiers en pratiques avancées	180 000,00	0,00	-180 000,00
Projet EREGE Fin de vie - Formation des représentants des usagers	0,00	4 875,00	4 875,00
Prime d'engagement dans la carrière hospitalière PECH - GPMC	159 500,00	137 750,00	-21 750,00
Praticien PH partagé - GPMC	63 930,00	0,00	-63 930,00
PH partagés - Mutualisation des moyens et structures sanitaires	63 930,00	12 786,00	-51 144,00
Permanence d'accès aux soins (PASS) dentaire	0,00	54 000,00	54 000,00
Mise en conformité de l'UAPEP de Nancy - Exercices pluridisciplinaire et regroupé des professionnels de santé	0,00	160 000,00	160 000,00
Migration IPV4 vers IPV6	100 000,00	0,00	-100 000,00
Financement du volet social du plan de refondation - Indemnités de départ volontaire	105 112,17	0,00	-105 112,17
Financement des primes multi-sites et PET - GPMC actions d'accompagnement	187 630,00	0,00	-187 630,00
Financement de la rémunération des assistants spécialistes à temps partagés (ASTP) et de primes d'exercice territorial (PET) forfaitaires	0,00	1 788 000,00	1 788 000,00
Financement de la majoration d'une garde d'interne en chirurgie pédiatrique viscérale	18 358,00	0,00	-18 358,00
Factures de mises à disposition COVID (Mesdames Borowski, Munier et Hautecouverture)	30 050,33	0,00	-30 050,33
COVID19 - Astreinte territoriale pour les EHPAD du 54	37 500,00	0,00	-37 500,00
Coordonnateur AVC	60 000,00	60 000,00	0,00
2 sessions de formations	38 514,01	0,00	-38 514,01
INV_FIR - DMP compatibilité	0,00	0,00	0,00
INV_FIR - Aide aux remboursement emprunt SINCAL (ech 2027)	458 000,00	458 000,00	0,00
INV_FIR - Aide à l'investissement (ex SINCAL) - échéance 2025	200 000,00	200 000,00	0,00
Financement du rôle de service référent dans le cadre du projet de développement de la RAAC	3 106,00	0,00	-3 106,00
Soutien régional : Aides à l'investissement hors plans nationaux	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
Soutien régional - échéance 2024 inclus - Aides à l'investissement hors plans nationaux	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
Séjour - Accompagnement d'ouvertures temporaires de lits de médecine dans les ETS de santé du Grand Est	626 319,00	541 800,00	-84 519,00
Promotion des biosimilaires	0,00	0,00	0,00
Projet COVIDTHERM - Evaluation, expertises, études et recherches	0,00	100 000,00	100 000,00
Politique régionale FIR : accueil stagiaires assistants socio éducatifs - compensation gratification des stagiaires IRTS	20 000,00	0,00	-20 000,00
Politique régionale : aide au remb d'emprunt MRU (échéance 2036)	300 000,00	300 000,00	0,00
Molécules onéreuses - Amélioration de l'offre	213 246,00	282 505,00	69 259,00
Intéressement CAQES - Maitrise des dépenses de transport (avenant CPOM n°45)	13 129,00	93 984,00	80 855,00
Intéressement CAQES - Volet socle produits de santé	10 246,00	0,00	-10 246,00
Gestion de la crise ukrainienne dans le cadre de la convention MEAE/ ARS Grand Est : remboursement mise à disposition 1 PSM 2 CHU de Nancy	0,00	113 171,00	113 171,00
Centre de vaccination - financement des dispositifs assurant la mise en œuvre des compétences sanitaires recentralisées	370 695,00	380 547,00	9 852,00
Centre de lutte contre la tuberculose (CLAT)	444 007,00	636 120,00	192 113,00
Centre de compétence COVID long - prise en charge des patients post-COVID	0,00	48 075,00	48 075,00
CeGIDD	792 956,00	969 495,00	176 539,00
Carences ambulancières	506 292,00	538 656,00	32 364,00
AVICENNE e-pharmacie clinique	56 420,00	0,00	-56 420,00
TOTAL CREDITS FIR	20 294 729,51	29 264 986,00	8 970 256,49

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 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution 2022/2021
Produits de la tarification en hospitalisation non pris en charge par l'assurance maladie	20 727 056 €	21 560 686 €	19 949 281 €	21 072 093 €	22 622 625 €	7,36%
Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique	9 250 779 €	8 402 514 €	6 931 708 €	8 177 457 €	8 139 807 €	-0,46%
Forfaits journaliers	8 863 352 €	8 798 816 €	7 919 700 €	8 304 100 €	8 272 080 €	-0,39%
Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés	21 279 960 €	17 722 607 €	17 559 632 €	24 931 046 €	21 528 346 €	-13,65%
Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement	2 903 050 €	3 090 920 €	3 753 782 €	4 510 260 €	5 028 297 €	11,49%
Pdts à la charge de l'Etat, coll territ et autres	601 507 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Titre 2 - Autres produits de l'activité hospitalière	63 625 703 €	59 575 543 €	56 114 104 €	66 994 957 €	65 591 155 €	-2,10%

Les produits du titre 2 s'élèvent à 65,6 M€ marquant ainsi une baisse de 2,10% par rapport à 2021.

La baisse de recettes porte essentiellement sur les prestations délivrées aux patients étrangers non assurés.

On note en revanche, une hausse des prestations effectuées au profit d'un autre établissement (analyses de laboratoire notamment).

Titre 3 – Autres produits

Les produits subsidiaires représentent 141 M€ soit une hausse de 11,63% (+14,7M€) par rapport à 2021.

	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution 2022/2021
Variations de stocks (stock final)	10 624 993 €	10 103 508 €	14 938 828 €	17 813 663 €	18 215 736 €	+2,26%
Remboursements de charges de personnels	496 630 €	319 495 €	383 988 €	436 130 €	927 849 €	+112,75%
Subventions d'exploitation et participations	6 130 542 €	6 139 814 €	5 875 209 €	5 848 969 €	8 925 321 €	+52,60%
Produits des services et prestations annexes	13 791 896 €	14 461 678 €	12 172 259 €	13 666 397 €	12 544 898 €	-8,21%
<i>dont Majoration pour chambre particulière</i>	<i>6 035 354 €</i>	<i>6 752 821 €</i>	<i>5 534 960 €</i>	<i>5 079 075 €</i>	<i>4 994 985 €</i>	<i>-1,66%</i>
Rétrocessions de médicaments	30 185 930 €	25 566 728 €	26 224 376 €	29 027 494 €	29 843 227 €	+2,81%
Mises à disposition de personnels	12 655 302 €	9 436 749 €	9 947 784 €	12 815 711 €	15 266 464 €	+19,12%
Remboursements des budgets annexes	2 763 010 €	3 498 047 €	3 957 965 €	4 177 263 €	4 553 588 €	+9,01%
Production immobilisée	67 018 €	293 977 €	212 653 €	181 268 €	258 339 €	+42,52%
Autres produits de gestion courante	20 440 129 €	20 045 331 €	19 662 190 €	24 259 982 €	24 653 561 €	+1,62%
Produits financiers	649 714 €	761 678 €	19 363 €	158 886 €	57 838 €	-63,60%
Produits exceptionnels	15 497 543 €	18 464 776 €	12 103 662 €	12 152 004 €	16 250 506 €	+33,73%
Produits des cessions d'éléments d'actifs	151 910 €	22 800 €	102 541 €	0 €	148 934 €	
Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	11 305 259 €	5 073 597 €	4 712 970 €	5 872 136 €	9 466 456 €	+61,21%
Transferts de charges	0 €	0 €	0 €	0 €		
Titre 3 - Autres produits	124 759 876 €	114 188 178 €	110 313 789 €	126 409 902 €	141 112 716 €	11,63%

Variations de stocks (stock final)

Le compte de gestion au 31 décembre 2022 fait apparaître une hausse globale modérée des stocks de 320 332€ (+ 1,80%) par rapport au 1^{er} janvier 2022 qui est constituée par :

- Une augmentation des stocks pharmacie + 873 K€
- Une diminution du stock « magasin » - 554 k€ dont une baisse importante du stock de linge et d'habillement (- 663,4 K€)
- Une faible variation du stock « atelier » + 15K€.

STOCKS	Compte classe 6	Valorisation (€) Stock inventaire GEF au 1er janvier 2022	Valorisation (€) Stock inventaire au 31 décembre 2022	Ecart (€)
Stocks dans les services				
Produits de laboratoire	60224 - Fournitures labo disposit diag in vitro	1 668 053,72	1 501 954,00	- 166 099,72
Pharmacie	60211 - Spécial pharm avec AMM	2 244 530,71	2 441 574,25	197 043,54
Matériels fournitures médicaux	60221 - Dispositifs médicaux non stér usag uniq	93 105,61	76 176,60	- 16 929,01
Matériels hôteliers	602662 - Petit matériel hôtelier	132 761,89	104 879,44	- 27 882,45
SOUS-TOTAL 1 - Produits dans les services		4 138 451,93	4 124 584,29	- 13 867,64
Stocks en magasins				
Pharmacie : Stocks PUI, CAMS et blocs	60211 - Spécial pharm avec AMM	2 824 770,66	2 938 403,16	113 632,50
	60212 - Spécial pharm avec AMM	6 150 280,17	4 379 909,38	- 1 770 370,79
	60213 - Spécialités pharmaceutiques sous ATU	839 983,00	3 333 776,58	2 493 793,58
	60216 - Fluides et gaz médicaux	246,33	100,73	- 145,60
	60217 - Produits de base	299,71	1 001,92	702,21
	60221 - Dispositifs médicaux non stér usag uniq	208 764,08	163 623,94	- 45 140,14
	602221 - Parentéral	173 814,93	192 751,60	18 936,67
	602222 - Digestif	55 175,51	59 191,61	4 016,10
	602223 - Génito-urinaire	25 599,38	41 761,72	16 162,34
	602224 - Respiratoire	44 976,62	43 612,90	- 1 363,72
	602225 - Autres abordos	43 143,31	48 474,91	5 331,60
	60223 - Dispositifs médicaux stériles autres	441 270,48	402 124,24	- 39 146,24
	602261 - DMI liste article L162-22-7 du CSS	471 153,21	511 844,35	40 691,14
	602268 - Autres DMI	290 689,28	315 052,64	24 363,36
60227 - Dispositifs médicaux pour dialyse	11 096,42	13 380,41	2 283,99	
60228 - Autres dispositifs médicaux	54 190,57	63 845,45	9 654,88	
total Pharmacie		11 635 453,66	12 508 855,54	873 401,88
Magasin	60221 - Dispositifs médicaux non stér usag uniq	160 805,47	174 074,19	13 268,72
	60224 - Fournitures labo disposit diag in vitro	19 437,17	24 095,17	4 658,00
	60228 - Autres dispositifs médicaux	283 095,35	306 774,60	23 679,25
	6023 - Alimentation	12 983,00	15 520,03	2 537,03
	60262 - Produits d'entretien	157 517,86	137 537,81	- 19 980,05
	60265 - Fournitures bureau et inform	70 792,74	143 933,89	73 141,15
	602661 - Couches alèses produits absorbants	23 207,32	42 716,75	19 509,43
	602662 - Petit matériel hôtelier	13 402,33	15 471,03	2 068,70
	602663 - Linge et habillement	920 395,19	256 579,68	- 663 815,51
	602668 - Autres fournitures hôtelières	106 079,61	96 853,17	- 9 226,44
total Magasin		1 767 716,04	1 213 556,32	- 554 159,72
Ateliers	60263 - Fournitures d'atelier	272 041,14	286 998,71	14 957,57
	total Ateliers	272 041,14	286 998,71	14 957,57
SOUS-TOTAL produits tenus en stocks		13 675 210,84	14 009 410,57	334 199,73
TOTAL GENERAL		17 813 662,77	18 133 994,86	320 332,09

Rétrocessions

Les recettes de rétrocessions de médicament sont en hausse de 815,7 M€ en 2022, hausse de 2,81%.
Hausse très modérée par rapport à celle enregistrée en 2021 + 2,8M€ (+ 10,7%).

Mise à disposition de personnels

Les recettes de mise à disposition de personnels augmentent en 2022 de 2,45 M€ et plus particulièrement les recettes de mise à disposition des personnels médicaux + 1,7M€ résultant d'un travail important réalisé sur les conventions de mise à disposition et les restes à recouvrer.

Chambres particulières

Les recettes de majoration pour chambre particulière continuent de baisser en 2022 en raison du refus de prise en charge sans une acceptation écrite du patient des mutuelles.

Les produits financiers

Les produits financiers sont en baisse de 101 K€. Cela s'explique par la contractualisation de deux emprunts à courts termes à taux négatifs.

Les produits exceptionnels

Les produits exceptionnels sont en hausse de 4M€ en 2022. On constate les opérations suivantes :

- Réémission de titres annulés relatifs à la facturation 3.2 M€
- Produits sur exercice antérieur 1.7 M€.

Les reprises sur amortissements et provisions

En 2022, les reprises sur provisions s'élèvent à 9,5 M€.

LIB SCPTE	2018	2019	2020	2021	2022	Ecart 2022/2021
REPRISES SUR PROVISIONS POUR RISQUES	516 438	1 126 018	105 526	0	3 048 454	3 048 454
REPRISES PROVISIONS POUR COMPTE EPARGNE TEMPS (CET)	3 526 475	1 831 666	1 539 551	4 588 187	5 273 888	685 701
REPRISES SUR PROVISIONS POUR CHARGES DE PERSONNEL	2 216 279	1 033 620	199 821	1 145 901	1 109 163	-36 738
REPRISE SUR DEPRECIATIONS CREANCES IRRECOUVRABLES	4 597 131	831 189	2 845 039	115 016	11 919	-103 096
REPRISES / PROV. POUR RENOUVELL. DES IMMOBILISAT.	448 937	251 104	23 032	23 032	23 032	0
TOTAL	11 305 259	5 073 597	4 712 970	5 872 136	9 466 456	3 594 320

2.3 Analyse de l'évolution des dépenses

	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022
Titre 1 - Charges de Personnel	488 049 496 €	484 655 908 €	513 693 323 €	544 303 157 €	563 242 631 €
% évolution du titre	1,59%	-0,70%	5,99%	5,96%	3,48%
Poids du titre	60,01%	59,91%	59,60%	59,65%	58,67%
Titre 2 - Charges à caractère médical	192 091 452 €	188 326 339 €	202 092 848 €	221 113 059 €	237 766 817 €
% évolution du titre	-2,48%	-1,96%	7,31%	9,41%	7,53%
Poids du titre	23,62%	23,28%	23,45%	24,23%	24,77%
Titre 3 - Charges à caractère hôtelier et général	69 339 358 €	69 912 999 €	77 217 270 €	79 164 431 €	87 395 714 €
% évolution du titre	8,40%	0,83%	10,45%	2,52%	10,40%
Poids du titre	8,53%	8,64%	8,96%	8,68%	9,10%
Titre 4 - Charges financières except. amort.et pro	63 804 959 €	66 116 968 €	68 960 983 €	67 894 553 €	71 668 031 €
% évolution du titre	13,10%	3,62%	4,30%	-1,55%	5,56%
Poids du titre	7,85%	8,17%	8,00%	7,44%	7,46%
TOTALITE DES CHARGES	813 285 264 €	809 012 214 €	861 964 424 €	912 475 200 €	960 073 193 €
% évolution	1,95%	-0,53%	6,55%	5,86%	5,22%

Titre 1-Les dépenses de personnel

Les charges de personnel ont augmenté de près de 3,5% entre 2021 et 2022 : +19M€ sur les dépenses de titre 1. Cette hausse s'explique par les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'épidémie COVID (variant OMICRON début 2022), mais aussi par la nécessité de sécuriser les fonctionnements hospitaliers (mesures BRAUN) et surtout par les impacts des accords de Ségur avec une revalorisation des rémunérations destinée à rendre au service public son attractivité.

Ces augmentations concernent l'ensemble des personnels : + 13,4 M€ pour le personnel non médical et +5,5M€ pour le personnel médical :

	CF 2021	CF 2022	Ecart 2022-2021	%
Charges de Personnel Non Médical	398 372 691	411 793 425	13 420 735	+3,4%
Charges de Personnel Médical	145 930 466	151 449 206	5 518 740	+3,8%
Total Titre 1 - Charges de Personnel	544 303 157	563 242 631	18 939 474	+3,5%

➤ **Personnel médical**

Les dépenses pour le personnel médical augmentent de 5,2M€ entre 2021 et 2022.

Evolution des dépenses

		Compte financier 2018	Compte financier 2019	Compte financier 2020	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Ecart 2022/2021 en €	Evolution en %age
621	Personnel extérieur à l'établissement	4 119 300 €	3 938 029,10	3 818 070,40	3 391 212,94	3 330 683,04	-60 530 €	-1,78%
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	8 280 903 €	8 269 880,20	8 807 262,17	10 005 538,53	10 357 713,55	352 175 €	3,52%
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	2 162 065 €	2 092 536,18	2 234 993,45	2 484 759,11	2 611 338,44	126 579 €	5,09%
6421	Praticiens hospitaliers temp plein et temps partiel et hospitalo-universitaires titulaires	34 879 711 €	34 284 150,35	34 039 872,53	36 536 992,53	37 065 853,83	528 861 €	1,45%
6422	Praticiens à recrutement contractuel renouvelables de droit	2 251 495 €	2 440 363,69	2 727 795,83	2 505 876,60	2 191 290,18	-314 586 €	-12,55%
6423	Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit	9 445 460 €	9 922 119,89	12 065 618,33	13 690 150,29	14 701 899,58	1 011 749 €	7,39%
6424	Internes et étudiants	28 454 236 €	29 089 087 €	32 959 906 €	34 598 214 €	36 341 856 €	1 743 642 €	5,04%
6425	Permanences de soins	10 069 371 €	9 466 914,33	10 432 853,90	10 970 421,91	10 953 995,39	-16 427 €	-0,15%
6426	Temps de travail additionnel de jour	719 364 €	955 444 €	1 723 881 €	1 757 870 €	2 348 006 €	590 136 €	33,57%
6428	Autres rémunérations du personnel médical	666 520 €	611 591 €	797 877 €	678 783 €	814 523 €	135 740 €	20,00%
6452	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	25 897 520 €	25 564 791,56	26 322 495,91	29 219 166,28	30 426 427,21	1 207 261 €	4,13%
6472	Autres charges sociales	93 769 €	87 668,89	67 618,67	70 136,60	276 324,00	206 187 €	293,98%
648	Autres charges de personnel	162 110 €	158 806,99	275 435,09	21 344,84	29 295,48	7 951 €	37,25%
	Total général	127 201 824 €	126 881 383 €	136 273 681 €	145 930 466 €	151 449 206 €	5 518 740 €	3,78%

Evolution des effectifs

		ETP moyens rémunérés			Rémunérations (hors charges)		
		Exercice 2022	Exercice 2021	Ecart	Exercice 2022	Exercice 2021	Ecart
Personnel médical	Praticiens hospitaliers	305,05	300,33	4,72	26 830 210,74	25 911 016,23	919 194,51
	Personnels enseignants et hospitaliers titulaires	92,78	91,74	1,04	10 235 643,09	10 625 976,30	-390 333,21
	Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	37,48	53,19	-15,71	2 107 293,39	2 422 617,72	-315 324,33
	Praticiens contractuels et nouveaux praticiens contractuels en CDI	0,90	0,90	0,00	83 996,79	83 258,88	737,91
	TOTAL 1 - PERMANENTS	436,21	446,16	-9,95	39 257 144,01	39 042 869,13	214 274,88
	Praticiens contractuels et nouveaux praticiens contractuels en CDD	60,17	30,85	29,32	5 096 165,64	2 186 118,00	2 910 047,64
	Assistants et assistants associés	96,55	108,53	-11,98	4 751 423,79	5 436 744,73	-685 320,94
	Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	70,02	69,78	0,24	4 404 725,50	4 205 124,94	199 600,56
	Autres praticiens à recrutement contractuel						
	Praticiens à recrutement contractuel et nouveaux praticiens contractuels sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)		6,28	-6,28		909 094,69	-909 094,69
	Attachés et attachés associés en CDD	4,32	6,84	-2,52	65 594,41	501 934,69	-436 340,28
	Praticiens associés	7,13	6,15	0,98	383 990,24	451 133,24	-67 143,00
	Sous-total (1)	238,18	228,43	9,75	14 701 899,58	13 690 150,29	1 011 749,29
	Internes + FFI	789,66	821,90	-32,24	25 281 234,83	26 024 878,48	-743 643,65
	Etudiants	1 419,71	1 442,54	-22,83	6 806 010,06	6 856 415,56	-50 405,50
	Docteurs juniors	101,33	41,72	59,61	4 254 611,34	1 716 920,17	2 537 691,17
	Sous-total (2)	2 310,70	2 306,16	4,54	36 341 856,23	34 598 214,21	1 743 642,02
	Intérim médical	2,93	1,19	1,74	1 623 918,05	1 691 196,59	-67 278,54
	TOTAL 2 - NON PERMANENTS	2 551,82	2 535,78	16,04	52 667 673,86	49 979 561,09	2 688 112,77
	Personnel médical affecté à l'établissement	7,55	8,03	-0,48	1 706 764,99	1 700 016,35	6 748,64
	TOTAL 3 - PERSONNEL EXTERIEUR MEDICAL (hors interim et vacations)	7,55	8,03	-0,48	1 706 764,99	1 700 016,35	6 748,64
	TOTAL PERSONNEL MEDICAL (1+2+3)	2 995,58	2 989,97	5,61	93 631 582,86	90 722 446,57	2 909 136,29

	CF 2021	CF 2022		
Charges de Personnel Médical	145 930 466	151 449 206	5 518 740	5,2
			Mesures SEGUR : revalorisation des PU MCU	0,3
			Indemnité inflation	0,2
			Majoration du point d'indice au 1er juillet 2022	2
			Majoration du Temps de Travail Additionnel du 1er janvier au 28 février 2022 (mesures COVID)	0,8
			Mesures BRAUN estivales : majorations des gardes et du TTA de nuit	1,1
			Mesures BRAUN : prolongation TTA de nuit jusqu'au 31/12/2022	0,8
				5,20

Concernant le personnel médical, les principales augmentations impactant la masse salariale sont les suivantes :

Mesures SEGUR : revalorisation des PU MCU : +0,3M€

Les grilles de rémunération des PU MCU ont été revalorisées dans le cadre des mesures Ségur.

Indemnité inflation : + 0,2

L'indemnité inflation est une aide exceptionnelle et individuelle pour faire face à la hausse des prix de l'énergie et des carburants.

Majoration du point d'indice au 1er juillet 2022 : +2M€

Suite à l'augmentation de la valeur du point d'indice du 1er juillet 2022, les grilles de rémunération des personnels médicaux ont été revalorisées.

Majoration du Temps de Travail Additionnel du 1er janvier au 28 février 2022 : +0,8M€

Dans la cadre de la lutte contre l'épidémie COVID 19, le corps médical a également été mobilisé, avec la même logique que celle qui a prévalu pour les soignants entre le 1er janvier au 28 février 2022, pour un surcoût de 0,8M€.

Majoration des gardes et du TTA de nuit : +1,1M€

Les mesures du plan dit « Plan Braun » mises en place sur la période estivale pour sécuriser les fonctionnements hospitaliers dans une période de tensions particulièrement sensibles ont générées un surcoût de 1,1M€ pour la majoration des gardes et du Temps de Travail Additionnel.

Prolongation TTA de nuit jusqu'au 31/12/2022 : +0,8 M€

Les mesures du « Plan Braun » ont été prolongées pour faire face à la situation épidémique de l'automne 2022 et ont générées un surcoût de 0,8M€ pour la majoration du TTA de nuit.

L'ensemble de ces principales mesures impactent la masse salariale du personnel médical à hauteur de +5,2M€.

➤ Personnel non médical

Evolution des dépenses

	Compte financier 2018	Compte financier 2019	Compte financier 2020	Compte financier 2021	Compte financier 2022	Ecart 2022/2021 en €	Evolution en %age
621 Personnel extérieur à l'établissement	10 679 625 €	9 939 772 €	9 006 932 €	8 928 608 €	8 577 320 €	-351 288 €	-3,93%
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	20 166 717 €	20 045 650 €	21 373 020 €	24 066 807 €	25 276 094 €	1 209 287 €	5,02%
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	12 747 452 €	12 658 397 €	12 638 202 €	13 898 782 €	14 447 403 €	548 621 €	3,95%
641 Rémunération personnel non médical (sf 6411,6413, 6415,6419)	177 607 €	241 839 €	251 052 €	200 222 €	332 019 €	131 797 €	65,83%
6411 Personnel titulaire et stagiaire	203 178 735 €	203 322 847 €	221 651 864 €	228 900 991 €	236 781 993 €	7 881 002 €	3,44%
6413 Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI)	3 367 612 €	3 493 670 €	3 801 984 €	4 114 020 €	4 306 989 €	192 969 €	4,69%
6415 Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD)	20 665 298 €	19 811 195 €	18 633 661 €	20 577 907 €	20 933 853 €	355 946 €	1,73%
6451 Charges de sécurité sociale et de prévoyance	84 238 955 €	82 900 037 €	84 308 132 €	91 634 476 €	94 868 248 €	3 233 773 €	3,53%
6471 Autres charges sociales	4 697 904 €	4 694 045 €	4 799 739 €	5 054 978 €	5 392 914 €	337 936 €	6,69%
648 Autres charges de personnel	927 768 €	667 073 €	955 057 €	995 900 €	876 592 €	-119 308 €	-11,98%
Total général	360 847 672 €	357 774 525 €	377 419 642 €	398 372 691 €	411 793 425 €	13 420 735 €	3,37%

Evolution des effectifs (ETP moyens rémunérés)

		ETP moyens rémunérés			Rémunérations (hors charges)		
		Exercice 2022	Exercice 2021	Ecart	Exercice 2022	Exercice 2021	Ecart
Personnel non médical- Titulaires et stagiaires	Personnels administratifs	724,16	753,87	-29,71	25 101 614,43	23 872 667,61	1 228 946,82
	dont personnels de direction	12,25	14,82	-2,57	1 567 743,15	1 620 680,16	-52 937,01
	Personnels des services de soins	4 054,38	4 103,44	-49,06	158 874 203,46	154 376 868,65	4 497 334,81
	dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)	2 081,64	2 118,40	-36,76	82 083 751,55	83 051 551,27	-967 799,72
	dont Aide-Soignant	1 220,09	1 235,65	-15,56	42 117 996,04	39 652 121,78	2 465 874,26
	Personnels éducatifs et sociaux	40,31	42,16	-1,85	1 650 444,65	1 564 179,74	86 264,91
	Personnels médico-techniques	567,36	556,81	10,55	23 390 988,46	21 730 638,76	1 660 349,70
	Personnels techniques et ouvriers	806,97	814,86	-7,89	27 764 742,19	27 356 636,76	408 105,43
TOTAL 1	6 193,18	6 271,14	-77,96	236 781 993,19	228 900 991,52	7 881 001,67	
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée	Personnels administratifs	26,48	27,48	-1,00	1 672 766,38	1 701 945,70	-29 179,32
	Personnels des services de soins	19,91	15,44	4,47	724 613,16	511 183,31	213 429,85
	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	1,08	1,00	0,08	27 646,99	24 087,26	3 559,73
	Personnels médico-techniques	3,80	3,80	0,00	225 510,10	221 034,04	4 476,06
	Personnels techniques et ouvriers	44,80	47,57	-2,77	1 656 452,11	1 655 769,20	682,91
	TOTAL 2	96,07	95,29	0,78	4 306 988,74	4 114 019,51	192 969,23
TOTAL - PERMANENTS (1+2)	6 289,25	6 366,43	-77,18	241 088 981,93	233 015 011,03	8 073 970,90	
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres	Personnels administratifs	138,91	140,76	-1,85	3 767 724,63	3 489 974,16	277 750,47
	Personnels des services de soins	383,97	388,32	-4,35	10 897 031,37	10 626 193,90	270 837,47
	dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) (RIA)	69,47	70,33	-0,86	2 189 294,65	2 299 775,88	-110 481,23
	dont Aide-Soignant (RIA)	110,26	102,35	7,91	3 214 395,00	2 918 608,47	295 786,53
	Personnels éducatifs et sociaux	8,28	7,71	0,57	233 221,18	206 104,96	27 116,22
	Personnels médico-techniques	61,78	72,13	-10,35	1 717 775,95	1 870 357,57	-152 581,62
	Personnels techniques et ouvriers	158,90	166,23	-7,33	4 318 099,81	4 385 276,26	-67 176,45
	Sous-total CDD	751,84	775,15	-23,31	20 933 852,94	20 577 906,85	355 946,09
	dont CDD sur contrats de remplacement (mensualités de remplacement)	.	.	.	.	.	.
	Intérim non médical	7,60	13,20	-5,60	488 010,09	563 237,87	-75 227,78
	TOTAL 3 - CDD et INTERIM	759,44	788,35	-28,91	21 421 863,03	21 141 144,72	280 718,31
	Contrats soumis à disposition particulière	.	.	.	.	.	.
	Apprentis	23,99	15,86	8,13	332 018,92	200 221,79	131 797,13
	TOTAL 4	23,99	15,86	8,13	332 018,92	200 221,79	131 797,13
	TOTAL - NON PERMANENTS (3)+(4)	783,43	804,21	-20,78	21 753 881,95	21 341 366,51	412 515,44
Personnel affecté à l'établissement	108,00	120,75	-12,75	8 089 309,75	8 365 370,26	-276 060,51	
TOTAL 5 - PERSONNEL EXTERIEUR (hors interim et vacations)	108,00	120,75	-12,75	8 089 309,75	8 365 370,26	-276 060,51	
TOTAL PERSONNEL NON MEDICAL (1+2+3+4+5)	7 180,68	7 291,39	-110,71	270 932 173,63	262 721 747,80	8 210 425,83	

	CF 2021	CF 2022	Ecart 2022-2021	M€
Charges de Personnel Non Médical	398 372 691	411 793 425	13 420 735	13,42
Mesures SEGUR : revalorisation grilles indiciaires personnels soignants, médicotéchniques et rééducation				5,5
Majoration du point d'indice au 1er juillet 2022				6
Majoration des heures supplémentaires du 1er janvier au 28 février 2022 (mesures COVID)				1,9
Mesures BRAUN : majoration heures sup période estivale + majoration de nuit				3,1
Mesures BRAUN : prolongation majoration de nuit jusqu'au 31/12/2022				0,4
Prime d'exercice en soins critiques				0,6
Indemnité inflation				0,3
				17,8
Effet volume (-99 ETP)				-4,1
				13,7

Concernant le personnel non médical, les principales augmentations impactant la masse salariale sont les suivantes :

Mesures Ségur : +5,5M€

Les grilles de rémunération des personnels soignants, médico-techniques et de rééducation ont été revalorisées fin 2021 et début 2022, notamment :

- Grades paramédicaux (aides-soignantes et auxiliaires puer, manipulateurs d'électroradiologie médicale, orthophonistes, infirmiers en soins généraux, infirmiers anesthésistes, infirmiers de bloc opératoire et puéricultrices) reclassés au 1er octobre 2021
- Techniciens de laboratoire, manipulateurs d'électroradiologie et diététiciens reclassés au 26 janvier 2022

Majoration du point d'indice : +6M€

La valeur du point d'indice a été augmenté de +3,5% au 1er juillet 2022.

Majoration des heures supplémentaires du 1er janvier au 28 février 2022 : 1,9M€

Dans la cadre de la lutte contre l'épidémie COVID 19, les professionnels ont été mobilisés à hauteur de 59 359 heures supplémentaires du 1er janvier au 28 février 2022, avec application des majorations décidées par le gouvernement pour un surcoût de 1,9M€.

Majoration heures supplémentaires et de nuit dans le cadre de la période estivale : + 3,1M€

Les mesures du plan dit « Plan Braun » ont été mises en place sur la période estivale pour sécuriser les fonctionnements hospitaliers dans une période de tensions particulièrement sensibles. Ce surcoût de 3,1M€ correspond à la majoration des heures supplémentaires (1,7M€), des heures d'intervention réalisées en astreinte (1M€) et des heures de nuit (0,4M€).

Prolongation de la majoration de nuit jusqu'au 31/12/2022 : +0,4M€

Les mesures du « Plan Braun » relatives aux heures de nuit, ont été prolongées pour faire face à la situation épidémique de l'automne 2022.

Prime d'exercice en soins critiques : +0,6M€

Une prime d'exercice en soins critiques a été créée début 2022 pour les infirmiers en soins généraux et les cadres de santé exerçant en unité de soins critiques au sein de la fonction publique hospitalière.

Indemnité inflation : + 0,3M€

L'indemnité inflation est une aide exceptionnelle et individuelle pour faire face à la hausse des prix de l'énergie et des carburants.

L'ensemble de ces principales mesures impactent la masse salariale du personnel non médical à hauteur de +17,8M€.

Par ailleurs, le CHRU de Nancy fait face à des difficultés de recrutement et l'année 2022 a été marquée par les fermetures de lits engendrés par le manque de personnel non médical. En 2022, on observe une baisse des effectifs de -99 ETP :

		2021	2022
6411	Titulaires et stagiaires	6 270,31	6 193,18
6413	Contrats à durée indéterminée	95,04	96,07
6415	Contrats à durée déterminée	781,73	751,84
	Dont CDD de remplacement	43,44	36,58
6417	Apprentis	16,49	23,99
	Interim	1,10	0,63
	TOTAL	7 164,67	7 065,71

Cet effet volume de -99 ETP correspond à une baisse d'environ -4,1M€, qui atténue la hausse des charges de personnel non médical observée.

Titre 2- Les dépenses médicales

Chapitre	Libellé chapitre	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution 2021/2022
6021	Prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	88 479 715 €	87 777 843 €	99 917 328 €	108 207 374 €	115 536 994 €	6,77%
6022	Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	71 100 431 €	69 018 200 €	70 676 014 €	76 999 679 €	79 716 905 €	3,53%
6032	Variation stocks à caract.médical (60311+21+22+71)	9 505 937 €	9 856 481 €	9 519 692 €	13 255 600 €	16 186 223 €	22,11%
6066	Fournitures médicales	3 218 208 €	4 200 441 €	4 728 836 €	4 734 973 €	5 215 701 €	10,15%
611	Sous-traitance générale	11 347 284 €	7 821 520 €	6 681 501 €	6 819 955 €	8 018 221 €	17,57%
6131	Locations à caractère médical	842 655 €	2 106 324 €	2 567 254 €	2 997 241 €	3 379 923 €	12,77%
6151	Ent & rép des biens à caractère médical	7 597 221 €	7 545 531 €	8 002 223 €	8 098 237 €	9 712 850 €	19,94%
Total titre 2		192 091 452 €	188 326 339 €	202 092 848 €	221 113 059 €	237 766 817 €	7,53%

Globalement, les dépenses pharmaceutiques ont augmenté de 6,77% par rapport à 2021.

- Une nouvelle progression des médicaments T2A (+4,7M€).
- Une hausse des médicaments ATU de +5,9M€ en 2022.
- Une baisse des médicaments intra GHS : -2,8 M€ en 2022

Concernant les autres dépenses, on constate notamment:

- Une hausse des dépenses de réactifs et consommables de laboratoires liée à l'activité (+978K€).
- Une hausse du coût de location de matériels médicaux de 382 K€.
- Une augmentation des dépenses liées à la maintenance médicale (+247K€) qui s'explique par la vétusté des matériels et par l'inflation qui touche les pièces détachées.

Titre 3- Les dépenses à caractère hôtelier et général

Les dépenses ont augmenté en 2022 de 10,4% pour atteindre 87.4 M€ soit + 8,2 M€ en valeur alors que la progression 2021 se situait à 1,9 M€.

Libellé chapitre	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution 2021/2022
Achats stockés : autres approvisionnements	7 931 968 €	7 120 832 €	8 301 851 €	8 018 958 €	8 156 568 €	+1,72%
Autres variations de stocks (sf 60311+21+22+71)	1 533 493 €	768 512 €	583 816 €	1 683 228 €	1 709 181 €	+1,54%
Achats non stockés de matières et fournitures	9 187 433 €	9 711 579 €	15 034 619 €	16 449 193 €	17 250 757 €	+4,87%
Services extérieurs	18 283 112 €	18 152 799 €	18 098 662 €	15 309 627 €	17 086 278 €	+11,60%
Autres services extérieurs	22 768 506 €	22 757 935 €	24 030 777 €	24 702 847 €	27 380 146 €	+10,84%
Impôts, taxes et assimilés(sauf 631,6319,633,6339)	2 075 785 €	2 202 352 €	2 179 293 €	35 583 €	65 599 €	+84,35%
Autres charges de gestion courante	6 415 120 €	7 320 773 €	6 596 521 €	9 783 079 €	12 376 665 €	+26,51%
Contribution aux groupements hospitaliers de terr. GHT	1 143 941 €	1 878 218 €	2 391 731 €	3 181 916 €	3 370 520 €	+5,93%
Total titre 3	69 339 358 €	69 912 999 €	77 217 270 €	79 164 431 €	87 395 714 €	+10,40%

On note, en 2022, notamment :

Compte 60612200 Energie Electricité

Nous notons une diminution de plus 13% du coût de l'énergie électrique. L'économie est directement liée aux mesures gouvernementale avec une diminution significative de la taxe de contribution du service public électricité (CSPE) qui passe de 22,5€ le MWh à 0,5 € le MWh.

Compte 6061300 Chauffage

Nous notons une augmentation importante de 27%.

L'augmentation est principalement liée à l'instabilité du tarif du Gaz et à l'inflation due à la conjoncture malgré une diminution importante des consommations d'environ 12 000 MWh (Plan de sobriété énergétique).

Compte 6111300 Laboratoires

L'augmentation constatée de 1,175M€ s'explique par :

- Le rattachement de charge sous-estimé de 500k€
- L'externalisation d'analyses suite à des pannes de matériel

Compte 62268000 Honoraires

Ce compte intègre les dépenses d'honoraires versés à des prestataires et fluctue tous les ans en fonction des dossiers annuels. En 2021, les dépenses imputées sur l'UF 9067 du BEH étaient de 272k€, elles ne sont que de 72k€ en 2022.

A contrario, les dépenses imputées sur la direction des affaires juridiques ont augmenté de 100k€ cette année.

Compte 6248000 transports divers

L'augmentation de 13% entre 2022 et 2021 du compte 6 248 000 est due à plusieurs facteurs :

- Hausse des carences ambulancières (SDIS)
- La carence est passée de 124€ en 2021 à 200€ en 2022, soit une hausse de +61,3%
- L'arrêté revalorisant le tarif à 200€ des carences ambulancières réalisées par les pompiers a été signé le 30 mars 2022, cependant, l'impact de cette hausse a été limité par la présence d'un régulateur ambulancier depuis 2022, en place au Centre 15 et qui permet de gérer les moyens de l'ATSU 54 en lien avec la mise en place du logiciel ELISA. Ce dispositif permet une réduction du nombre de carences (transports primaires demandés par le centre 15 dévolus aux ambulanciers privés mais réalisés par le SDIS par carence).

- HELISMUR

* Augmentation des tarifs de 290 K€ pour les transports hélicoptérés :

* Augmentation du nombre d'heures

Pour rappel, le CHRU de Nancy règle les factures de Reims et de Mulhouse et par ailleurs, une MIG vient compenser l'essentiel de ces dépenses.

Comptes 6023 : produits d'alimentation

Les produits d'alimentation sont en hausse de 16% consécutivement à la guerre en Ukraine et à l'inflation qui en a découlé.

Titre 4- Les charges de structure

Les dépenses de titre 4 ont augmenté en 2022 pour atteindre 71,67M€ contre 67,8M€ en 2021.

Cptes	Libellé	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution 2021/2022
66	Charges financières	13 661 454 €	14 191 863 €	13 107 279 €	12 265 696 €	11 662 082 €	-4,92%
67	Charges exceptionnelles	10 895 356 €	14 139 454 €	9 628 041 €	7 472 204 €	13 315 634 €	+78,20%
68	Dotations amortissements dépréciations provisions	39 248 149 €	37 785 651 €	46 225 663 €	48 156 653 €	46 690 315 €	-3,04%
	<i>Dont</i>						
6811	Amortissements	31 800 871 €	32 665 011 €	34 442 839 €	35 014 757 €	33 743 815 €	-3,63%
68151	Dotations aux provisions pour risques	1 104 359 €	1 184 116 €	5 010 268 €	2 269 443 €	1 452 513 €	-36,00%
68153	Dotations provisions pour chges perso.au titre CET	4 363 935 €	2 058 475 €	5 844 116 €	6 153 355 €	6 493 713 €	+5,53%
68158	Dotations aux autres provisions pour charges	1 186 670 €	1 157 485 €	114 430 €	1 790 944 €	1 764 002 €	-1,50%
6816	Dotations aux dépréciations des immob corp & incor				2 015 344 €	2 121 027 €	+5,24%
68174	Créances	189 084 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
6861	Dotat. amortissem. primes de rembours.obligations	13 530 €	5 270 €	0 €	0 €	103 615 €	
6862	Dotations aux amortissements charges financières à répartir	30 492 €	32 017 €	33 618 €	35 298 €	37 063 €	+5,00%
68742	Dotations provisions pour renouvellem.immobillis.	559 208 €	683 277 €	780 393 €	877 511 €	974 567 €	+11,06%
	Total titre 4	63 804 959 €	66 116 968 €	68 960 983 €	67 894 553 €	71 668 031 €	+5,56%

Les baisses principales portent sur :

- La dotation aux amortissements diminue de près de 1,5M€, par rapport à 2021. Cela se justifie d'une part par la légère baisse des investissements entre 2021 et 2022 : 36 296 693,84 € en 2021 vs. 33 956 849,32 € en 2022 tout confondu (courant, SDI, subventionnés).

Mais cette baisse est davantage liée au profil naturel d'extinction des amortissements des investissements antérieurs.

- La dotation aux provisions pour risques diminue de 800K€ du fait de reprise sur provision effectuée en 2022.

Les hausses constatées sont :

- La dotation aux dépréciations pour démolition des bâtiments du SDI constituée en 2021 est en légère hausse (+100 K€).

- Les charges exceptionnelles, sont, elles en forte hausse de +13,3M€. Cela s'explique par des annulations de titres sur exercices antérieurs (par mandats d'annulation). Cette charge exceptionnelle est équilibrée par la réémission de titres sur l'année en cours (en produits exceptionnelles).

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.

2.4 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	8 885 889 €	8 929 904 €	44 015 €	100,50%
Recettes	6 939 988 €	7 768 607 €	828 619 €	111,94%
Résultat	-1 945 901 €	-1 161 297 €		

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 2021	Exercice 2022	%évolution
Titre 1 : Charges de personnel	5 640 460 €	6 317 931 €	12,01%
Titre 2 : Charges à caractère médical	228 505 €	275 156 €	20,42%
Titre 3 - Charges à caractère hôtelier et général	1 946 914 €	2 075 368 €	6,60%
Titre 4 - Charges financières except. amort.et prov.	253 181 €	261 448 €	3,27%
TOTAL DES CHARGES	8 069 060 €	8 929 904 €	10,67%
RESULTAT (EXCEDENT)			

Recettes Produits (Compte de résultat annexe)	Exercice 2021	Exercice 2022	%évolution
Titre 1 : Produits afférents aux soins	4 036 685 €	4 239 701 €	5,03%
Titre 2 : Produits afférents à la dépendance	1 216 637 €	1 277 324 €	4,99%
Titre 3 : Produits de l'hébergement	1 818 051 €	2 031 358 €	11,73%
Titre 4 : Autres produits	149 013 €	220 223 €	47,79%
TOTAL DES PRODUITS	7 220 385 €	7 768 607 €	7,59%
RESULTAT (DEFICIT)	848 675 €	1 161 297 €	36,84%

Déficit global d'un montant de 1 161 297 €.

Ces résultats émanent essentiellement :

- Pour les dépenses :
 - Titre 1 – Charges de personnel
 - Hausse des dépenses liées aux différentes mesures nationales de revalorisation :

- L'évolution du point d'indice (PNM et mesures PM),
- La valorisation des heures supplémentaires estivales dans la période de tension

Titre 2 – Charges à caractère médical

- Augmentation significative sur les fournitures et pièces détachées (Ateliers Biomed), les laboratoires-analyses médicales sous traitées, la location de matériel anti-escarres

Titre 3 – Charges à caractère hôtelier et général

Augmentation significative (liée essentiellement à l'inflation) sur :

- les achats non stockés de matières et fournitures (plus particulièrement les énergies),
- les services extérieurs : entretiens, réparations, maintenances.

Comparativement aux comptes financiers 2020/2021, on observe également une évolution des dépenses liées au nettoyage des locaux.

- Pour les recettes :

Baisse des produits liés à l'activité :

- Situation des lits :

	Lits installés	Lits fermés*	Lits occupé au 31/12/22
St Julien			
1 ^{er} étage	17	3	11
2 ^e étage	17	3	12
St Stanislas			
Rez de jardin	28	0	28
1 ^{er} UHR	16	0	16
2e	28	0	27

* St Julien : 6 chambres doubles trop exigües (3 par étage) occupées par un seul résident en depuis la pandémie de Covid (= 6 lits « fermés »)

- Du fait de l'annonce en 2022 de la vente de St Julien et du déménagement du long séjour A vers le 2^{ème} étage du bâtiment Spillmann prévu initialement au printemps 2023, il a été nécessaire de faire évoluer le capacitaire de l'USLD St Julien vers 19 lits occupés (car seulement 19 lits seront possibles au 2^{ème} étage de Spillmann). Par conséquent, depuis l'été 2022, les places libérées suite à décès de résidents ne sont pas attribuées, la priorité est donnée à des accueils à titre transitoire (cf infra).
- Décès précoces :
Depuis 2020 de nombreuses entrées avec décès précoces par rapport à ce qui était habituel en USLD, avec évolution des profils de demandes d'USLD (beaucoup de patients précaires / soins palliatifs)
- Problématique des chambres doubles :
 - les précautions d'hygiène depuis l'épidémie de Covid rendent nécessaire l'accueil en chambre seule d'un certain nombre de patients : en cas d'aérosols, de besoin d'aspiration, de VNI... Or, il y a peu de chambres seules disponibles,
 - demandes de plus en plus nombreuses de prises en charges de fin de vie / soins palliatifs nécessitant aussi une chambre seule,
 - certains patients ou familles refusent les propositions de place en chambre double, d'autres acceptent temporairement mais sont demandeurs d'une chambre seule dès que possible, il y a donc une liste d'attente à chaque étage de résidents souhaitant une chambre seule,
 - globalement, baisse du nombre de demandes d'USLD depuis quelques années, la liste d'attente étant parfois épuisée lorsqu'un lit est disponible.

Pour ces raisons, certains lits de chambres doubles restent parfois vacants un moment, avant que le service puisse admettre un nouveau résident.

Aussi, un accueil à titre transitoire a été mis en place depuis septembre 2019, pour les personnes âgées en attente d'EHPAD hospitalisées au CHRU, afin de répondre à la problématique des lits vacants lorsque la liste d'attente d'USLD est épuisée et pour contribuer à fluidifier le parcours des personnes âgées hospitalisées en Médecine gériatrique aigüe ou en SSR mais ne relevant plus d'une prise en charge hospitalière et en attente d'une place en EHPAD. L'UPUP a été également intégrée au projet en 2021.

Les locaux de St Julien n'étant pas adaptés pour l'accueil de patients désorientés avec risque de fugue, ce profil de patients est plutôt orienté vers St Stanislas.

En 2022 : 15 accueils de ce type ont été réalisés.

En conséquence, ce déficit global s'explique notamment par une baisse d'activité liée à une tarification n'étant plus depuis quelques années à hauteur des charges constatées.

DNA (Dotation non affectée)

Exécution budgétaire

	CRPA + DM	Compte financier	Différentiel en valeur	En taux d'exécution
Dépenses	274 650 €	335 123 €	60 473 €	122,02%
Recettes	950 000 €	1 137 485 €	187 485 €	119,74%
Résultat	675 350 €	802 362 €	127 012 €	118,81%

Evolution des recettes et des dépenses

Titres - Charges		Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution
Titre 1	Charges de personnel	.	.	
Titre 2	Autres charges	414 369,10 €	335 122,97 €	-19,12%
	TOTAL DES CHARGES	414 369,10 €	335 122,97 €	-19,12%
	EXCEDENT		802 362,07 €	

Titres - Produits		Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution
Titre 1	Produits de la DNA ou de l'activité de production et de commercialisation	371 412,76 €	1 137 485,04 €	206,26%
	TOTAL DES PRODUITS	371 412,76 €	1 137 485,04 €	206,26%
	DEFICIT	42 956,34 €		

Le résultat 2022 est excédentaire à hauteur de 802 362,07 €.

Les recettes sont notamment dues à la cession du logement de fonction rue des Jardiniers à hauteur de 780 000€ ainsi qu'aux ventes de bois pour un montant de 246 578,69€.

Les écoles paramédicales

Exécution budgétaire

	CRPA + DM	Compte financier	Différentiel en valeur	En taux d'exécution
Dépenses	9 783 028 €	10 655 488 €	872 460 €	108,92%
Recettes	9 204 812 €	9 943 772 €	738 960 €	108,03%
Résultat	-578 216 €	-711 716 €	-133 500 €	123,09%

Evolution des recettes et des dépenses

Les écoles paramédicales affichent un résultat déficitaire de 711 715,96 €.

Titres - Charges		Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution
Titre 1	Charges de personnel	6 074 309,93 €	7 240 607,69 €	19,20%
Titre 2	Autres charges	3 440 476,17 €	3 414 879,88 €	-0,74%
	TOTAL GENERAL DES CHARGES	9 514 786,10 €	10 655 487,57 €	11,99%
	EXCEDENT			

Titres - Produits		Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution
Titre 1	Produits relatifs à l'activité d'enseignement	7 341 638,08 €	7 932 091,11 €	8,04%
Titre 2	Autres produits	2 047 160,09 €	2 011 680,50 €	-1,73%
	TOTAL GENERAL DES PRODUITS	9 388 798,17 €	9 943 771,61 €	5,91%
	DEFICIT	125 987,93 €	711 715,96 €	

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	5 876 539 €	5 573 259 €	-303 280 €	94,84%
Recettes	5 876 539 €	5 573 259 €	-303 280 €	94,84%
Résultat	0 €	0 €	0 €	

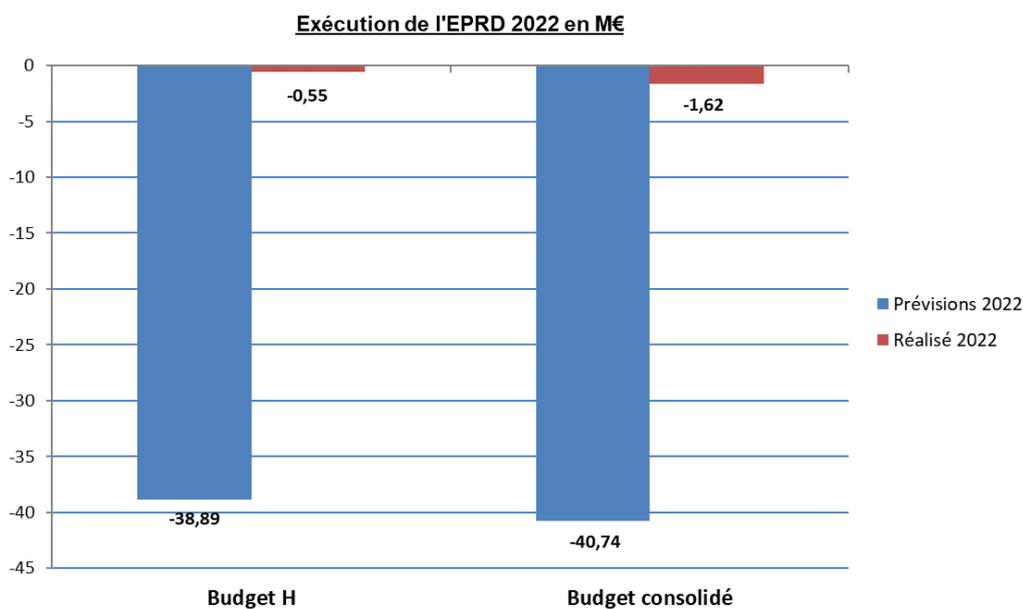
Evolution des recettes et des dépenses

L'année 2022 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.

Titres - Charges		Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution
Titre 1	Charges de personnel	3 795 223,21 €	3 826 872,83 €	0,83%
Titre 2	Charges à caractère médical	46,79 €		-100,00%
Titre 3	Charges à caractère hôtelier et général	835 142,17 €	1 364 134,97 €	63,34%
Titre 4	Charges d'amortissement, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles	194 991,66 €	382 251,50 €	96,03%
TOTAL GENERAL DES CHARGES		4 825 403,83 €	5 573 259,30 €	15,50%
EXCEDENT				

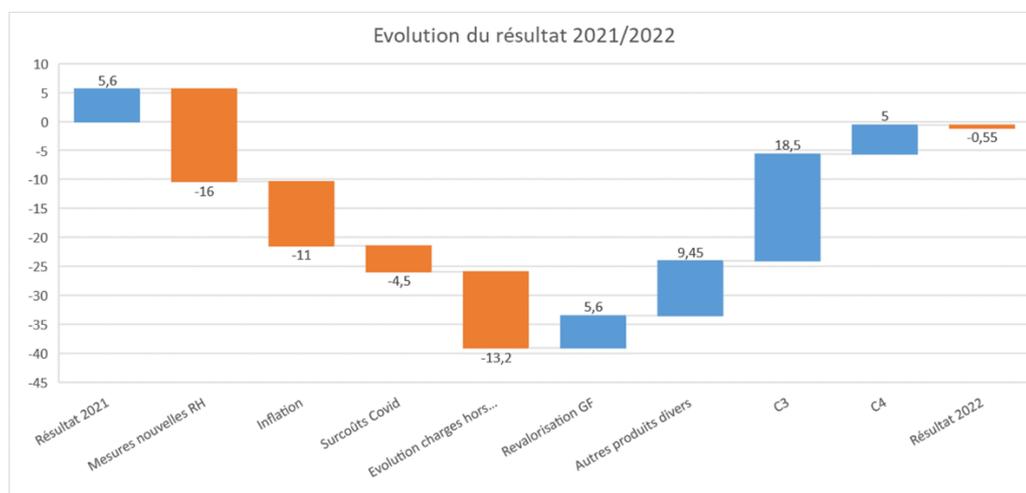
Titres - Produits		Exercice 2021	Exercice 2022	% évolution
Titre 1	Produits versés par l'assurance maladie	279 291,00 €	0,00 €	-100,00%
Titre 2	Autres produits de l'activité hospitalière			
Titre 3	Autres produits	4 546 112,83 €	5 513 259,30 €	21,27%
TOTAL GENERAL DES PRODUITS		4 825 403,83 €	5 513 259,30 €	14,25%
DEFICIT				

2.5 Analyse de l'exécution budgétaire du budget principal



	CRPP + DM	Compte financier	Différentiel en valeur	En taux d'exécution
Dépenses	959 157 101 €	960 073 193 €	916 092 €	100,10%
Recettes	920 266 580 €	959 527 570 €	39 260 990 €	104,27%
Résultat	-38 890 521 €	-545 623 €	38 344 898 €	1,40%

L'Etat Prévisionnel des Dépenses et des Recettes (EPRD) 2022 a été présenté avec un résultat prévisionnel déficitaire sur le budget principal de 38,9M€. A l'issue de l'exercice 2022, et après le versement des différentes circulaires budgétaires, le budget principal présente un résultat déficitaire de 545 623 €.



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)

	2019	2020	2021	2022	Variation 2022/2021
Produits des tarifications à l'activité hospitalière non pris en charge par l'assurance maladie: Lamda 7722	59 575 542,52	56 114 104,23	66 994 957,05	65 591 155,35	-1 403 801,70
Produits des tarifications à l'activité pris en charge par l'assurance maladie:	466 654 299,79	480 217 720,06	509 543 942,77	524 603 147,83	15 059 205,06
Sous total activité :	531 267 227,80	539 644 838,94	577 603 040,29	590 681 147,00	13 078 106,71
MIGAC	115 645 439,84	169 088 564,61	154 338 871,74	157 775 912,00	3 437 040,26
Forfaits annuels	9 374 266,00	10 809 884,00	25 699 661,00	29 457 981,00	3 758 320,00
Dotation annuelle de financement (DAF)	11 455 669,00	8 536 090,00	7 289 329,00	7 790 440,00	501 111,00
Produits du financement des activités SSR	5 165 157,97	9 615 603,03	6 624 239,00	3 444 388,00	-3 179 851,00
Autres produits de tarification des CRA	9 075 607,57	7 101 234,58	7 071 372,10	7 548 383,89	477 011,79
Production immobilisée	296 612,87	212 652,82	181 268,27	258 338,80	77 070,53
Ventes de marchandises	25 566 728,12	26 224 376,11	29 027 493,54	29 843 227,20	815 733,66
Autres produits <i>dont Remboursements de frais des CREA</i>	28 974 387,45 3 498 046,66	28 991 630,77 4 534 333,43	31 363 641,67 4 206 542,65	34 732 582,58 4 581 588,30	3 368 940,91 375 045,65
Produits bruts d'exploitation	733 323 049,96	795 690 541,43	834 992 373,96	856 950 812,17	21 958 438,21
Consommation en provenance de tiers	178 865 578,96	194 196 974,99	210 670 505,40	225 910 231,78	15 239 726,38
Charges externes	64 649 695,55	66 053 742,72	62 889 147,58	71 146 719,43	8 257 571,85
Remboursements de frais des CREA	3 498 046,66	4 534 333,43	4 206 542,65	4 581 588,30	375 045,65
Consommations intermédiaires	240 017 227,85	255 716 384,28	269 353 110,33	292 475 362,91	23 122 252,58
Valeur Ajoutée	493 305 822,11	539 974 157,15	565 639 263,63	564 475 449,26	-1 163 814,37
+ Subventions d'exploitation	30 246 583,21	32 039 448,02	33 245 302,52	44 772 727,15	11 527 424,63
- Charges de personnel (en net)	499 905 580,85	528 922 186,11	559 891 459,60	579 657 036,04	19 765 576,44
= Excedent brut d'exploitation	23 646 824,47	43 091 419,06	38 993 106,55	29 591 140,37	-9 401 966,18
+ Autres produits de gestion courante	23 229 984,14	23 520 523,18	29 021 451,35	30 367 093,78	1 345 642,43
Autres charges de gestion courante	9 360 992,36	9 134 316,27	13 253 342,84	16 051 178,72	2 797 835,88
= Marge Brute	37 515 816,25	57 477 625,97	54 761 215,06	43 907 055,43	-10 854 159,63
+ Reprises sur amortissements et provisions et transferts de charges	4 917 093,46	4 939 536,38	5 937 746,05	9 757 630,27	3 819 884,22
- Dotations aux amortissements	33 465 660,66	35 182 179,50	37 870 355,16	36 895 153,71	-975 201,45
- Dotations aux provisions et dépréciations	4 570 543,16	11 431 776,23	10 482 727,14	9 978 596,67	-504 130,47
= Résultat d'exploitation	4 396 705,89	15 803 206,62	12 345 878,81	6 790 935,32	-5 554 943,49
+ Produits financiers	761 677,78	19 362,69	158 885,60	57 838,24	-101 047,36
- Charges financières	14 455 250,81	13 337 375,28	12 483 641,79	11 972 195,36	-511 446,43
= Résultat financier	-13 693 573,03	-13 318 012,59	-12 324 756,19	-11 914 357,12	410 399,07
+ Produits exceptionnels	20 298 939,55	13 673 872,43	13 126 120,68	18 013 776,48	4 887 655,80
- Charges exceptionnelles	15 257 830,22	10 843 411,90	8 612 768,56	14 506 628,03	5 893 859,47
= Résultat exceptionnel	5 041 109,33	2 830 460,53	4 513 352,12	3 507 148,45	-1 006 203,67
Résultat net	-4 255 757,81	5 315 654,56	4 534 474,74	-1 616 273,35	-6 150 748,09

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 2022, la valeur ajoutée s'est détériorée (- 1,16 M€).

✚ L'excédent brut d'exploitation

Cet excédent représente la trésorerie potentiellement générée par l'exploitation. En 2022, il diminue de 9,4 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 2018	CF 2019	CF 2020	CF 2021	CF 2022
Produits courants de fonctionnement (a)	782 203 761,84	786 799 617,31	851 250 512,33	897 259 127,83	932 090 633,10
Charges nettes courantes de fonctionnement (b)	753 814 126,09	749 283 801,06	793 772 886,36	842 497 912,77	888 183 577,67
MARGE BRUTE D'EXPLOITATION (a-b)	28 389 635,75	37 515 816,25	57 477 625,97	54 761 215,06	43 907 055,43
Taux de marge brute	3,63%	4,77%	6,75%	6,10%	4,71%
Aides à l'exploitation	14 958 000,00	9 958 000,00	9 958 000,00	4 958 000,00	4 958 000,00
Marge brute hors aides d'exploitation	13 431 635,75	27 557 816,25	47 519 625,97	49 803 215,06	38 949 055,43
Taux de marge brute hors aides d'exploitation	1,75%	3,55%	5,65%	5,58%	4,20%
Aides à l'investissement	9 214 569,00	9 198 476,00	9 198 476,00	9 170 836,00	9 170 836,00
Marge brute hors aides d'investissement et hors aides d'exploitation	4 217 066,75	18 359 340,25	38 321 149,97	40 632 379,06	29 778 219,43
Taux de marge brute hors aides d'investissement et d'exploitation	0,56%	2,39%	4,61%	4,60%	3,24%

La marge brute baisse de 10,85 M€ par rapport à 2021.

2.6.2 Le tableau de financement

Les ressources du tableau de financement :

En €	2018	2019	2020	2021	2022
CAF	17 561 711	25 867 521	44 513 842	45 090 998	32 623 083
Titre 1 - emprunts	34 000 000	63 326 389	36 500 000	70 456 000	40 000 000
<i>dont nouveaux emprunts long terme</i>	34 000 000	40 000 000	36 500 000	4 456 000	15 000 000
<i>dont nouveaux emprunts court et moyen terme</i>				66 000 000	25 000 000
<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	8 389 871	17 944 773	22 212 896	148 789 841	15 776 057
<i>dont écritures liées à la reprise de l'activité du GCS Stérilorr</i>		7 195 201			
<i>ns pour le SDI (DAF en 2020 - FIR en 2021 - AC-SSR en 2022)</i>			11 000 000	3 249 739	8 998 617
<i>dont dot° aux étabs 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	1 793 819
<i>dont FIR (10283 et 13183)</i>	184 535	733 634	223 366	3 637 118	171 289
<i>dont MIGAC (10281 et 13187)</i>	410 800	2 569 626	6 124 441	4 170 652	10 441 275
Titre 3 - autres ressources	887 045	1 560 524	1 150 702	28 573 501	15 045 329
<i>dont annuité créance au titre dot° prévues art. 50 LFSS 2021</i>				27 989 425	13 994 712
<i>dont annulations de mandats sur exercices clos</i>	73 134	335 430	175 019	584 076	121 683
<i>dont cessions d'actifs immobiliers</i>	662 001	1 202 294	847 000	0	780 000
<i>dont autres cessions d'actifs</i>	151 910	22 800	128 683	0	148 934
TOTAL DES RESSOURCES	60 838 627	108 699 207	104 377 440	292 910 339	103 444 469

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 2022, la CAF diminue notablement par rapport à 2021.

►► Les emprunts

En 2022, le montant des recettes d'emprunt inscrit au tableau de financement est biaisé par la comptabilisation d'un emprunt court terme souscrit sur l'exercice en vue de couvrir les versements à venir des annuités 2022 et 2023 du soutien national pour la restauration des capacités financières.

Si l'on exclut cet emprunt de trésorerie, l'établissement n'a contractualisé qu'un emprunt long terme de 15M€, 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 2022 (tout comme en 2021 et partiellement 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 15M€.

Le financement court terme, quant à lui, a consisté en une émission obligataire in fine auprès d'investisseurs privés pour un montant complémentaire de 25M€ sur 12 mois en juin 2023. Sur ce financement, l'établissement a pu profiter de conditions de marché favorables (taux nul, frais et prime de remboursement faibles).

►► Les apports et subventions d'investissement

En 2022, le montant des apports et subventions est quasi exclusivement constitué de subventions (15,6M€ sur 15,8M€ au total).

La liste des subventions d'équipement reçues constatées en compte 131 « Subventions d'équipement reçues » est détaillée au tome 1 du rapport financier 2022 (au paragraphe « Évolution des subventions d'investissement »).

A noter également la subvention perçue au titre du SDI (construction nouvel hôpital) pour 9M€ sur le vecteur AC-SSR (en 2020, cette subvention avait été perçue en DAF pour 11M€ et en 2021 en FIR pour 3,25M€).

►► Les autres ressources

Les autres ressources du tableau de financement sont essentiellement constituées :

- de l'annuité 2022 au titre de la créance de l'article 50 pour 14M€
- de cessions d'actif immobilier et mobilier (notamment vente du logement de fonction, rue des Jardiniers pour 780k€)

Les emplois du tableau de financement :

En €	2018	2019	2020	2021	2022
IAF	0	0	0	0	0
Titre 1 - remboursement des dettes financières	30 980 503	32 452 284 *	38 165 277	54 175 165	69 633 010
<i>dont rembt des emprunts long terme hors BEH</i>	25 165 256	26 496 976 *	36 683 185	27 525 187	26 627 580
<i>dont rembt des emprunts court terme</i>				25 000 000	41 000 000
<i>dont dettes - bail emphytéotique</i>	1 204 136	1 344 196	1 482 092	1 649 978	1 817 273
<i>dont prime de remboursement des obligations</i>					188 156
<i>dont anticip° rembt des emp. obligataires in fine</i>	4 611 111	4 611 111			
Titre 2 - immobilisations	36 650 626	43 827 996	29 093 951	36 296 694	33 956 849
<i>dont dépenses d'immobilisations</i>	36 650 626	36 974 680	29 093 951	36 296 694	33 956 849
<i>dont reprise de l'actif du GCS Stérilorr</i>		6 853 316			
Titre 3 - autres emplois	113 460	8 841 500	827 042	140 123 948	393 327
<i>dont annulations de titres sur exercices clos</i>	63 460	8 840 963	827 042	165 824	93 327
<i>dont participations GCS / SEM</i>	50 000	537		11 000	300 000
<i>dont créance au titre des dot° prévues à l'art. 50 de LFSS 2021</i>				139 947 124	
TOTAL DES EMPLOIS	67 744 590	85 121 780	68 086 270	230 595 807	103 983 187

* 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 obligataire 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 2022, l'établissement a remboursé 69,6 M€ de dettes financières. Ce montant est à nuancer en raison du remboursement sur l'exercice d'un emprunt court terme de trésorerie de 41 M€. En réalité, sur ses emprunts long terme, l'établissement a donc remboursé 26,6M€ d'annuité en capital, suivant en cela le rythme des années précédentes (à noter en 2020 : remboursement d'un emprunt obligataire 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 2022 pour un montant de 22,6M€,
- des investissements subventionnés (hors SDI) en tout ou partie pour 8,5M€,
- les investissements réalisés dans le cadre de la construction du nouvel hôpital pour 2,9M€ (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 le versement de la participation au capital de 300 000 € de la FONDATION ID+ LORRAINE.

►► Analyse du tableau de financement pluriannuel

	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022	
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT						17 561 711	25 867 521	44 513 842	45 090 998	32 623 083	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT
Titre 1 : Remb. des dettes financières	30 980 503	32 452 284	38 165 277	54 175 165	69 633 010	34 000 000	63 326 389	36 500 000	70 456 000	40 000 000	Titre 1 : Emprunts
Titre 2 : Immobilisations	36 650 626	43 827 996	29 093 951	36 296 694	33 956 849	8 389 871	17 944 773	22 212 896	148 789 841	15 776 057	Titre 2 : Dotations et subventions
Titre 3 : Autres emplois	113 460	8 841 500	827 042	140 123 948	393 327	887 045	1 560 524	1 150 702	28 573 501	15 045 329	Titre 3 : Autres ressources
TOTAL DES EMPLOIS	67 744 590	85 121 780	68 086 270	230 595 807	103 983 187	60 838 627	108 699 207	104 377 440	292 910 339	103 444 469	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FOND DE ROULEMENT		23 577 427	36 291 170	62 314 532		6 905 963				538 718	PRELEVEMENT SUR LE FOND DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	67 744 590	108 699 207	104 377 440	292 910 339	103 983 187	67 744 590	108 699 207	104 377 440	292 910 339	103 983 187	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

CAF NETTE	-13 418 792	-6 584 763	6 348 565	-9 084 167	-37 009 928
------------------	--------------------	-------------------	------------------	-------------------	--------------------

En 2022, la CAF diminue par rapport à 2021. 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 41M€ sur l'exercice. Sans ce remboursement, la CAF nette se serait avérée positive de près de 4M€.

Sur l'exercice, le tableau de financement constate un léger prélèvement sur le fonds de roulement (FRNG), à hauteur de 0,54 M€. Cette variation du FRNG est notamment impactée favorablement par les 25M€ d'emprunt court terme mobilisé en 2022 et remboursable en 2023.

2.6.3 Analyse de la dette

Au 31 décembre 2022, la dette du CHRU s'élève à 404,3 M€ en baisse de 6,8% par rapport à la clôture 2021. Les caractéristiques de cette dette sont retracées au tome 1 du rapport financier 2022 (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

	Exercice 2018	Exercice 2019	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	30 849 797	24 149 446	60 440 615	120 876 107	120 337 389
<i>FRNG en nb de jours de charges courantes</i>	14,88	11,71	27,63	52,11	49,20
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	32 793 639	24 260 732	36 383 339	98 350 513	66 296 694
<i>BFR en nb de jours de charges courantes</i>	15,82	11,76	16,64	42,40	27,10
TRESORERIE	-1 943 843	-111 286	24 057 276	22 525 593	54 040 695
<i>Trésorerie en nb de jours de charges courantes</i>	-	0,94	-	0,05	11,00
				9,71	22,09

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 2022.

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 120,3 M€ en 2022 soit à un niveau quasi équivalent à celui de 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 2022, le besoin en fonds de roulement de 66,3 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.

La trésorerie découle de la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement. A la clôture 2022, la trésorerie est positive à hauteur de 54 M€. Cela s'explique par la contractualisation d'emprunt à court terme de 25M€.

De manière synthétique, on constate :

- une stabilité du fonds de roulement net global
- une diminution du besoin en fonds de roulement de 32 M€.
- une diminution de la trésorerie

Le bilan financier détaillé est fourni en annexe.

CONCLUSION

Le CHRU de Nancy a tenu ses objectifs, dans le cadre de la trajectoire financière validée en 2021.

On note ainsi, par rapport à l'exercice 2021 :

- Une baisse du taux de marge brute (avec aides) de 4,71% en 2022, contre 6,10% en 2021,
- Des aides financières à hauteur de 14 M€ identique à 2021 et une baisse du taux de marge brute non aidé à hauteur de 3,24% (contre 4,60% en 2021).
- Une baisse de la capacité d'autofinancement qui s'établit à 45,09 M€ en 2021 pour atteindre 32,62M€ en 2022 sous l'effet conjugué de l'évolution du résultat et du niveau de reprise sur provisions constaté cette année

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.

En effet la « compensation financières des surcoûts et pertes d'exploitation » subies pendant la pandémie covid-19 s'est traduite par un dispositif national de garantie de financement pour l'ensemble de l'année 2022. Cela s'est avéré être favorable à l'établissement puisqu'au 31.12.2022, l'activité réelle valorisée était en-deçà de la garantie de financement de 18,85 M€.

Les diverses mesures salariales qui majorent fortement les charges (masse salariale, passifs sociaux) et les produits d'exploitation par l'augmentation des tarifs. Ce qui a un impact dans l'analyse pluriannuelle des indicateurs financiers rapportés aux produits d'exploitation.

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 2021-2022 – Budget général

PRODUITS - BUDGET GENERAL			Compte financier 2021		Compte financier 2022		Ecart produits 2022/2021	
			Montant en €	%age total	Montant en €	%age total	Montant en €	Evolution en %
ER1	73111	Produits de la tarification des séjours MCO	392 330 955,55	42,74%	398 247 243,50	41,50%	5 916 287,95	1,51%
ER1	73112	produits des médicaments MCO	50 416 853,22	5,49%	57 564 692,56	6,00%	7 147 839,34	14,18%
ER1	73113	Prod dispositifs méd fact en sus des séjours MCO	17 991 548,79	1,96%	19 499 803,28	2,03%	1 508 254,49	8,38%
ER1	73114	Forfaits et dotations annuels MCO	25 699 661,00	2,80%	29 457 981,00	3,07%	3 758 320,00	14,62%
ER1	73115	Produits du financement des activités de SSR	6 624 239,00	0,72%	3 444 388,00	0,36%	-3 179 851,00	-48,00%
ER1	73117	Dotation annuelle de financement (DAF)	7 289 329,00	0,79%	7 790 440,00	0,81%	501 111,00	6,87%
ER1	73118	Dotations MIGAC - MCO	154 119 580,74	16,79%	157 775 912,00	16,44%	3 656 331,26	2,37%
ER1	7312	Prod prest faisant l'objet d'une tarif spécif. MCO	48 118 365,21	5,24%	48 595 706,49	5,06%	477 341,28	0,99%
ER1	7313	Participations au titre des détenus	686 220,00	0,07%	695 702,00	0,07%	9 482,00	1,38%
ER1	7471	Fonds d'intervention régional (FIR)	20 294 729,51	2,21%	29 264 986,00	3,05%	8 970 256,49	44,20%
ER1	7722	Pdts sur exerc. antérieurs à la charge assur.malad	1 064 140,47	0,12%	486 843,82	0,05%	-577 296,65	-54,25%
Total des produits versés par l'Assurance Maladie			724 635 622,49	78,93%	752 823 698,65	78,46%	28 188 076,16	3,89%
ER2	7321	Pdts tarific.hospit.comp. non pris charge par sécu	17 798 648,59	1,94%	18 980 038,94	1,98%	1 181 390,35	6,64%
ER2	7322	Pdts tarific.hospit.incomp.non pris en charge sécu	3 273 444,71	0,36%	3 642 586,28	0,38%	369 141,57	11,28%
ER2	7324	Prod des prest faisant l'objet d'une tarif spécif	8 177 457,18	0,89%	8 139 807,31	0,85%	-37 649,87	-0,46%
ER2	73271	Forfait journalier MCO	7 896 360,00	0,86%	7 871 060,00	0,82%	-25 300,00	-0,32%
ER2	73272	Forfait journalier SSR	407 740,00	0,04%	401 020,00	0,04%	-6 720,00	-1,65%
ER2	733	Pdts prest.soins patients étrang. non ass.sociaux	24 931 046,40	2,72%	21 528 345,83	2,24%	-3 402 700,57	-13,65%
ER2	734	Prest effect au profit des malades d'un autre ets	4 510 260,17	0,49%	5 028 296,99	0,52%	518 036,82	11,49%
Total des autres produits de l'activité hospitalière			66 994 957,05	7,30%	65 591 155,35	6,84%	-1 403 801,70	-2,10%
ER3	603	Autres variations de stocks (sf 60311+21+22+71)	1 709 181,08	0,19%	1 100 490,51	0,11%	-608 690,57	-35,61%
ER3	6032	variation stocks à caract.médical (60311+21+22+71)	16 104 481,69	1,75%	17 115 245,62	1,78%	1 010 763,93	6,28%
ER3	609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	1 458 317,33	0,16%	262 483,50	0,03%	-1 195 833,83	-82,00%
ER3	6419	Remboursement sur Rémun. du perso. non médical	181 812,26	0,02%	162 489,00	0,02%	-19 323,26	-10,63%
ER3	6429	Remboursement sur Rémun. du perso. médical	201 108,29	0,02%	176 358,11	0,02%	-24 750,18	-12,31%
ER3	64519	Rembours.chrg.sécu.sociale prévoyance pers.non méd		0,00%	344 106,00	0,04%	344 106,00	
ER3	64529	Rembours.chrg.sécu.sociale prévoyance pers.méd		0,00%	154 200,00	0,02%	154 200,00	
ER3	649	Atténuations chges portabilité cpt épargne tps CET	53 209,54	0,01%	90 695,99	0,01%	37 486,45	70,45%
ER3	70	Ves prod fab, prest.serv, march&prod d act annex	25 023 791,09	2,73%	27 548 878,05	2,87%	2 525 086,96	10,09%
ER3	7071	Rétrocession de médicaments	29 027 493,54	3,16%	29 843 227,20	3,11%	815 733,66	2,81%
ER3	7087	Remboursement de frais par les CRPA	4 177 262,65	0,46%	4 553 588,30	0,47%	376 325,65	9,01%
ER3	72	Production immobilisée	181 268,27	0,02%	258 338,80	0,03%	77 070,53	42,52%
ER3	74	Subventions d'exploitation participations sf 7471	5 848 968,63	0,64%	8 925 320,79	0,93%	3 076 352,16	52,60%
ER3	75	Autres produits de gestion courante	24 259 981,77	2,64%	24 653 560,77	2,57%	393 579,00	1,62%
ER3	76	Produits financiers	158 885,60	0,02%	57 838,24	0,01%	-101 047,36	-63,60%
ER3	77	Produits exceptionnels	12 152 004,19	1,32%	16 250 505,57	1,69%	4 098 501,38	33,73%
ER3	775	Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00%	148 933,67	0,02%	148 933,67	
ER3	78	Reprises sur amortis. dépréciations et provisions	5 872 135,83	0,64%	9 466 456,07	0,99%	3 594 320,24	61,21%
Total des autres produits			126 409 901,76	13,77%	141 112 716,19	14,71%	14 702 814,43	11,63%
TOTAL DES PRODUITS			918 040 481,30	100,00%	959 527 570,19	100,00%	41 487 088,89	4,52%

Evolution des charges 2020-2021 – Budget général

CHARGES - BUDGET GENERAL			Compte financier 2021		Compte financier 2022		Ecart charges 2022/2021	
			Montant en €	%age total	Montant en €	%age total	Montant en €	Evolution en %
ED1	621	Personnel extérieur à l'établissement	12 319 821,07	1,35%	11 908 002,88	1,24%	-411 818,19	-3,34%
ED1	631	Impôts, taxes verst assimilé/Rému. (adm) sauf 6319	34 072 345,75	3,73%	35 633 807,63	3,71%	1 561 461,88	4,58%
ED1	633	Impôts, taxes verst ass Rému(autres org) sauf 6339	16 383 541,31	1,80%	17 058 741,48	1,78%	675 200,17	4,12%
ED1	641	Rémun.personnel non méd. (sf 6411,6413, 6415,6419)	200 221,79	0,02%	332 018,92	0,03%	131 797,13	65,83%
ED1	6411	Personnel titulaire et stagiaire	228 900 991,28	25,09%	236 781 993,19	24,66%	7 881 001,91	3,44%
ED1	6413	Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI)	4 114 019,51	0,45%	4 306 988,74	0,45%	192 969,23	4,69%
ED1	6415	Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD)	20 577 906,85	2,26%	20 933 852,94	2,18%	355 946,09	1,73%
ED1	642	Rémun.personnel méd. (sf 6421,6422,6423,6425,6429)	37 034 866,72	4,06%	39 504 385,24	4,11%	2 469 518,52	6,67%
ED1	6421	Prat hospital. et hospitalo-univ titulaires	36 536 992,53	4,00%	37 065 853,83	3,86%	528 861,30	1,45%
ED1	6422	Praticiens recrut.contract.renouvelables de droit	2 505 876,60	0,27%	2 191 290,18	0,23%	-314 586,42	-12,55%
ED1	6423	Prat.recrut.contract.ss.ren.droit et prat.asso.	13 690 150,29	1,50%	14 701 899,58	1,53%	1 011 749,29	7,39%
ED1	6425	Permanences de soins	10 970 421,91	1,20%	10 953 995,39	1,14%	-16 426,52	-0,15%
ED1	6451	Chges sécu.sociale prévoy.pers.non méd(sauf 64519)	91 634 475,56	10,04%	94 868 248,11	9,88%	3 233 772,55	3,53%
ED1	6452	Chges sécu.sociale prévoy.pers.méd (sauf 64529)	29 219 166,28	3,20%	30 426 427,21	3,17%	1 207 260,93	4,13%
ED1	6471	Autr.chges sociales - pers.non médic. (sauf 64719)	5 054 977,89	0,55%	5 392 914,38	0,56%	337 936,49	6,69%
ED1	6472	Autr.chges sociales - pers.médic. (sauf 64729)	70 136,60	0,01%	276 324,00	0,03%	206 187,40	293,98%
ED1	648	Autres charges de personnel	1 017 245,08	0,11%	905 887,69	0,09%	-111 357,39	-10,95%
Total des charges de personnel			544 303 157,02	59,65%	563 242 631,39	58,67%	18 939 474,37	3,48%
ED2	6021	prod. pharmaceutiques et prod. à usage médical	108 207 373,77	11,86%	115 536 993,55	12,03%	7 329 619,78	6,77%
ED2	6022	Fourn. prod. finis et petit mat méd & médico-techn	76 999 678,88	8,44%	79 716 905,01	8,30%	2 717 226,13	3,53%
ED2	6032	variation stocks à caract.médical (60311+21+22+71)	13 255 600,07	1,45%	16 186 222,96	1,69%	2 930 622,89	22,11%
ED2	6066	Fournitures médicales	4 734 973,00	0,52%	5 215 701,28	0,54%	480 728,28	10,15%
ED2	611	Sous-traitance générale	6 819 955,06	0,75%	8 018 220,92	0,84%	1 198 265,86	17,57%
ED2	6131	Locations à caractère médical	2 997 240,91	0,33%	3 379 922,86	0,35%	382 681,95	12,77%
ED2	6151	Ent & rép des biens à caractère médical	8 098 237,23	0,89%	9 712 849,94	1,01%	1 614 612,71	19,94%
Total des charges à caractère médical			221 113 058,92	24,23%	237 766 816,52	24,77%	16 653 757,60	7,53%
ED3	602	Achats stockés : autres approvisionnements	8 018 958,14	0,88%	8 156 567,86	0,85%	137 609,72	1,72%
ED3	603	Autres variations de stocks (sf 60311+21+22+71)	1 683 227,97	0,18%	1 709 181,08	0,18%	25 953,11	1,54%
ED3	606	Achats non stockés de matières et fournitures	16 449 193,23	1,80%	17 250 757,02	1,80%	801 563,79	4,87%
ED3	61	Services extérieurs	15 309 627,27	1,68%	17 086 277,86	1,78%	1 776 650,59	11,60%
ED3	62	Autres services extérieurs	24 702 847,48	2,71%	27 380 145,86	2,85%	2 677 298,38	10,84%
ED3	63	Impôts, taxes et assimilés(sauf 631,6319,633,6339)	35 583,00	0,00%	65 598,86	0,01%	30 015,86	84,35%
ED3	65	Autres charges de gestion courante(sauf 653)	9 783 078,76	1,07%	12 376 665,01	1,29%	2 593 586,25	26,51%
ED3	653	Contribut. aux groupements hospital.de terr. GHT	3 181 915,61	0,35%	3 370 520,34	0,35%	188 604,73	5,93%
Total des charges à caractère hôtelier et général			79 164 431,46	8,68%	87 395 713,89	9,10%	8 231 282,43	10,40%
ED4	66	Charges financières	12 265 695,84	1,34%	11 662 082,19	1,21%	-603 613,65	-4,92%
ED4	67	Charges exceptionnelles	7 472 203,61	0,82%	13 315 633,91	1,39%	5 843 430,30	78,20%
ED4	68	Dotations amortissements dépréciations provisions	48 156 653,17	5,28%	46 690 315,15	4,86%	-1 466 338,02	-3,04%
Total des charges d'amort.provi.dépréc.financ. & except.			67 894 552,62	7,44%	71 668 031,25	7,46%	3 773 478,63	5,56%
TOTAL DES CHARGES			912 475 200,02	100,00%	960 073 193,05	100,00%	47 597 993,03	5,22%

Annexe 2 - USLD : Activité 2022

ACTIVITE HEBERGEMENT 2022							
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	33 651	0	-66	0	0	33 651	33 585

ACTIVITE DEPENDANCE 2022							
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	35	6 344	2	457	-	-
	2	104	22 031	4	917	-	-
	3	24	4 314	-	-	-	-
	4	7	784	-	-	-	-
	5	-	-	-	-	-	-
	6	-	-	-	-	-	-
	TOTAL		170	33 473	6	1 374	-

Annexe 3 : Détail par catégorie du personnel payé sur les USLD en 2022

Type emploi	Rémunération	ETPR
Cadre de santé supérieur	25 686,15 €	0,27
Assistant médico administratif	55 516,01 €	1,00
Animateur	107 095,76 €	2,00
ASH	912 573,65 €	20,47
Psychologue	48 139,69 €	0,70
Aide soignant	3 639 235,92 €	63,51
Kinésithérapeute	10 015,00 €	0,16
Ergothérapeute	22 714,00 €	0,45
Psychomotricien	1 908,87 €	0,04
IDE	816 532,63 €	12,18
Cadre de santé	148 388,16 €	2,00
Médecin	206 218,63 €	1,67
Docteur Junior	32 785,94 €	0,47
Internes et étudiants	141 120,78 €	8,24
Intervenant extérieur (MAD)	150 000,00 €	-
	6 317 931,19 €	113,16

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

Montant au 31 - 12 - 2021	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 - 12 - 2022
(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)

Réserves

1068671	Réserve de compensation	681 675,75	571 889,85	109 785,90 €
---------	-------------------------	------------	------------	---------------------

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	31 256,07	- 6 056,90	25 199,17 €
59	Dépréciation des comptes financiers	-		0,00 €

Produits constatés d'avance

487	Produits constatés d'avance	272 020,81	20 000,00	252 020,81 €
-----	-----------------------------	------------	-----------	---------------------

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

Montant au 31 - 12 - 2021	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 - 12 - 2022
(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	481 419,46	88 192,62		569 612,08 €

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	5 897,47	-	1 509,24	4 388,23 €
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 - 2021	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 - 12 - 2022
(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)

Réserves

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

Report à nouveau

11073	Solde à nouveau excédentaire				
11973	Solde à nouveau déficitaire	175 140,58	188 592,76		363 733,34 €

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	89 761,34	4 290,53	61 908,74	32 143,13 €
	Provisions pour CET PNM	58 374,41	17 975,26	24 225,62	52 124,05 €
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	60,80	-		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 2022

	TOTALITE	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS
213110030 BATIMENTS ENVELOPPE COMPOSANTS EXTERIEURS	873,54	873,54		
213140999 NPU -IMMOS ANTERIEURS 2005-BATIMENTS SUR SOL (B,P)	105 566,21	105 566,21		
213513100 TRAVAUX GROUPES DE FROID	403,54	403,54		
213514001 TRAVAUX INSTALLATIONS CHAUFFAGE	1 212,08	1 212,08		
213515002 TRAVAUX MONTE CHARGES ET ASCENSEURS	402,68	402,68		
213518003 TRAVAUX COURANTS BATIMENTS HOSPIT ET ADMIN	3 255,46	3 255,46		
213518023 TRAVAUX SECOND OEUVRE	3 991,07	3 991,07		
213518024 TRAVAUX RESEAUX INFORMATIQUES ET TELEPHONIE	300,77	300,77		
213518027 TRAVAUX DE SECURITE -SURETE - INCENDIE	8 350,23	8 350,23		
213518949 NPU - ENVIRONNEMENT - DEVELOPPEMENT DURABLE	2 249,40	2 249,40		
213540000 IGAAC - USLD	519,63	519,63		
213540999 NPU - IMMOB.ANTERIEURS 2005 MATERIEL INSTAL LS	1 267,57	1 267,57		
215411050 NPU - MATERIEL ELECTRO-MENAGER ETB PRINCIPAL	2 209,27	2 209,27		
215411600 MATERIEL TECHNIQUE ET OUTILLAGE	8 975,27	6 757,07		2 218,20
215411800 MATERIEL ET EQUIPEMENT BIOMEDICAL	6 455,65	3 494,88		2 960,77
215412010 NPU -MATERIEL PARA-MEDICAL ETABLISSEMENT PRINCIPAL	4 680,23	182,63	149,64	4 347,96
215412090 NPU - DIVERS MATERIELS ANESTHESIE REA. ETB.PRINC	352,84			352,84
215412280 NPU - MATERIEL MEDICAL SERVICE MEDECINE CHIRURGIE	640,73			640,73
215441000 MATERIEL TECHNIQUE ET OUTILLAGE USLD	609,64	609,64		
218321020 MATERIEL INFORMATIQUE	2 684,47	2 684,47		
218412000 MOBILIER - DONS	119,30	119,30		
218412100 MOBILIER ETABLISSEMENT PRINCIPAL	8 652,56	5 901,71	21,10	2 729,74
218440000 MOBILIER USLD	4 266,26	941,13		3 325,13
218810999 NPU -IMMOB.ANTER. 2005 AUTRES IMMOBIL. CORPORELLES	31,48	31,48		
218820499 NPU IMMO.ANTER. 2005 - AUTRES IMMO CORPOREL. (B,P)	2 776,84	2 776,84		
218820999 NPU - IMMOB.ANTERIEURS 2005 AUTRES IMMOBIL. CO	1 422,39	1 422,39		
218822700 NPU COM TRAVAUX DE SECURITES SURETES	51,14	51,14		
Total général	172 320,26	155 574,14	170,74	16 575,37

Annexe 6 - USLD : Détail des produits en 2022

➤ Afférents à la dépendance :

	MONTANT
7341 - Tarif dépendance couvert par l'APA	184 044,76 €
7342 - Participation du résident au tarif dépendance	238 739,32 €
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	854 540,39 €
	1 277 324,47 €

➤ Afférents à l'hébergement :

		MONTANT
731 221	Tarif hébergement - Département	542 520,61 €
	Supplément chambre individuelle - Département	7 740,78 €
731 222	Tarif hébergement - Hébergés	1 415 194,27 €
	Supplément chambre individuelle - Hébergés	20 228,28 €
	Application jugement - Hébergés	674,48 €
	Reprise de produits constatés d'avance en 2009	20 000,00 €
7 318	Autres produits des ETS article L 312-1 CASF	25 000,00 €
		2 031 358,42 €

Annexe 7 - USLD : Détail des charges remboursées au CRPP

La complexité de la méthode utilisée jusque-là pour la détermination des charges indirectes (basée sur le coût d'unités d'œuvre issues du retraitement comptable de l'année précédente, méthode préconisée par l'ATIH) et le montant de ces charges supportées par les budgets annexes, ont conduit le CHRU de Nancy à adopter une nouvelle méthode à compter de 2023, reposant sur l'application d'un % sur le total des charges avant DO, correspondant à 16%.

Mandat de paiement - Budget B -	Compte	Montant	MODALITES DE DETERMINATIONS
Equipe polaire de secours - Autres	B 641 110	151 277,00	Imputation aux USLD des équipes de remplacement mutualisées
Equipe polaire de secours - IDE	B 641 510	47 663,00	Imputation aux USLD des équipes de remplacement mutualisées
Fournitures médicales	B 606 600 001	156 541,87	Consommations réelles
Actes d'imagerie	B 611 120 001	7 877,42	Valorisation des actes fait par la comptabilité analytique en harmonisation avec le CUO RTC 2021
Laboratoires ICR Labos	B 611 130 001	47 705,43	Valorisation des actes fait par la comptabilité analytique en harmonisation avec le CUO RTC 2021
ICR	B 611 180 001	3 785,78	Valorisation des actes fait par la comptabilité analytique en harmonisation avec le CUO RTC 2021
Autres achats non stockés - Consommations direction des services économiques	B 606 800	98 863,17	Consommations réelles
Entretien des véhicules	B 615 258 003	173,64	Montant transmis par la DSEEA - Services entretien mécanique
Blanchisserie	B 628 800 000	234 353,00	Nb de kilo de linge lavé valorisé au cout RTC 2021
Restauration	B 628 800 001	415 355,00	Nb de de repas valorisé au cout RTC 2021
Participation aux charges communes (Charges indirectes*)	B 628 600 000	1 070 850,00	Nouvelle méthode en 2022 (16% du total des charges avant DO)
		2 234 445,31	

*Charges indirectes : gestion pharmacie, bio-médical, du personnel, des malades, informatique, maintenance, administratif à caractère énéral, service hôtelier

Annexe 8 - USLD : Compte financier détaillé

INTITULES	COMPTES GEF	Budget octroyé en 2022	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	CF 2022	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS
Personnel financé par la section hébergement répartis comme suit :		869 489,98	869 489,98			814 256,40			
Administration							55 516,01		
Animation							107 095,76		
Cadre de santé supérieur (50% hébergement)							12 843,07		
ASH							638 801,56		
Autres Charges de personnel									
Personnel financé par la section Dépendance répartis comme suit :		1 271 231,19		1 271 231,19		1 413 682,57			
ASH								273 772,10	
Psychologue								48 139,69	
Aide soignante Dépendance								1 091 770,78	
Autres Charges de personnel									
Personnel financé par la section soins répartis comme suit :		3 686 695,00			3 686 695,00	4 089 992,22			
Aide soignante Soins									2 547 465,14
IDE									816 532,63
Kinésithérapeute									10 015,00
Ergothérapeute									22 714,00
Psychomotricien									1 908,87
Cadre de santé Sup (50% soins)									12 843,08
Cadre IDE									148 388,15
Personnel médical									530 125,35
Autres Charges de personnel									
Somme groupe 1		5 827 416,17	869 489,98	1 271 231,19	3 686 695,00	6 317 931,19	814 256,40	1 413 682,57	4 089 992,22

Fournitures médicales	6066	172 501,04			172 501,04	177 437,29			177 437,29
Sous traitance générale	611	24 160,60			24 160,60	59 368,63			59 368,63
Locations à caractère médical	6131	26 156,20			26 156,20	38 328,16			38 328,16
Entretiens et réparations biens à caractère médical	6151	1 636,20			1 636,20	22,40			22,40
Somme groupe 2		224 454,04			224 454,04	275 156,48			275 156,48
Eau et assainissement - Consommations	60611	0,00				11 149,82	11 149,82		
Electricité consommations	60612	24 655,00	24 655,00			25 904,08	25 904,08		
Chauffage consommations	60613	19 196,00	19 196,00			61 530,62	61 530,62		
Fournitures non stockées	6062	3 281,55	1 905,55	1 376,00		16 437,37	12 685,70	3 751,67	
Produits d'entretien	6068	7 050,03	4 569,03	2 481,00		8 594,58	6 016,21	2 578,37	
Fournitures hotelières	6068	40 747,00	28 523,00	12 224,00		55 277,26	38 694,08	16 583,18	
Couches, alèses et produits absorbants	6068	35 527,00		35 527,00		34 991,33		34 991,33	
Achats non stockés	606	130 456,58	78 848,58	51 608,00	0,00	213 885,07	155 980,51	57 904,56	0,00
Eau-Electricité - Locations	6132	12 297,00	12 297,00			474,24	474,24		
Entretien des batiments	61522	1 568,00	1 568,00			8 456,40	8 456,40		
Entretien réparation matériel divers	61525	4 915,00	4 915,00			5 922,88	5 922,88		
Maintenance chauffage- matériel et installation	61526	15 447,00	15 447,00			9 941,43	9 941,43		
Assurance	616	0,00	0,00			0,00	0,00		
Abonnements	618	1 076,00	1 076,00			1 078,48	1 078,48		
Services extérieurs	61	35 303,00	35 303,00	0,00	0,00	25 873,43	25 873,43	0,00	0,00
Transports	624	0,00	0,00			0,00	0,00		
Déplacements, missions et réceptions	625	0,00	0,00			237,24	237,24		
Frais postaux	626	0,00	0,00			0,00	0,00		
Nettoyage des sols et locaux	6283	22 262,10	14 453,10	7 809,00		60 853,61	42 597,53	18 256,08	
Enlèvements des déchets	628300004	0,00	0,00			223,84	223,84		
Charges administratives	628600000	879 212,00	605 000,00		274 212,00	1 070 850,00	749 595,00		321 255,00
Blanchisserie	628800000	142 967,68	98 896,68	44 071,00		234 353,00	164 047,10	70 305,90	
Restauration	628800001	353 085,00	353 085,00			415 355,00	415 355,00		
Autres prestations hotelières	6288	22 025,00	22 025,00			1 760,90	1 760,90		
Autres services extérieurs	62	1 419 551,78	1 093 459,78	51 880,00	274 212,00	1 783 633,59	1 373 816,61	88 561,98	321 255,00
Taxes eau - électricité	637	18 003,00	18 003,00			0,00	0,00		
Impots taxes	63	18 003,00	18 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Créances irrécouvrables	654	0,00				51 975,62	51 975,62	0,00	0,00
Charges diverses de gestion courante	658	12 579,00	10 753,00	1 826,00		0,00	0,00		
Autres charges de gestion courante	65	12 579,00	10 753,00	1 826,00	0,00	51 975,62	51 975,62	0,00	0,00
Somme groupe 3		1 615 893,36	1 236 367,36	105 314,00	274 212,00	2 075 367,71	1 607 646,17	146 466,54	321 255,00

Interets moratoires	6711	0,00				0,00			
Charges personnel - Exercices antérieurs		0,00				17 619,90	17 619,90		
Charges à caractère hotelier - Exercice antérieur	672	0,00				0,00			
Annulations titres	673	0,00				46 260,47	46 260,47		
VNC	675	0,00				0,00			
Autres charges exceptionnelles	678000001	0,00				2 981,74			2 981,74
Somme charges exceptionnelles	67	0,00	0,00	0,00	0,00	66 862,11	63 880,37	0,00	2 981,74
Dotations aux amortissements	681 1	178 325,00	160 925,00	400,00	17 000,00	172 320,26	155 574,14	170,74	16 575,38
Dotation provisions CET	681 5	0,00				22 265,79			22 265,79
Dotation provisions créances	681 7	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
Somme amortissements	68	178 325,00	160 925,00	400,00	17 000,00	194 586,05	155 574,14	170,74	38 841,17
Somme groupe 4		178 325,00	160 925,00	400,00	17 000,00	261 448,16	219 454,51	170,74	41 822,91
Total dépenses USLD		7 846 088,57	2 266 782,34	1 376 945,19	4 202 361,04	8 929 903,54	2 641 357,08	1 560 319,85	4 728 226,61

INTITULES	COMPTE	Budget octroyé en 2022	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	CF 2022	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS
Forfait annuel de soins - Dotation	7361	4 363 464,04	79 957,00	113 146,00	4 170 361,04	4 239 701,00	130 081,36	182 899,52	3 926 720,12
Hébergées - Forfait annuel de soins	7362	0,00				0,00			
Total groupe 1		4 363 464,04			4 170 361,04	4 239 701,00			3 926 720,12
Tarif dépendance couvert par l'APA	7341	41 340,96		41 340,96		184 044,76		184 044,76	
Participation du résident au tarif dépendance	7342	358 827,84		358 827,84		238 739,32		238 739,32	
DGF APA	7344	854 540,39		854 540,39		854 540,39		854 540,39	
Total groupe 2		1 254 709,19		1 367 855,19		1 277 324,47		1 460 223,99	
Tarif hébergement département		20 000,00	20 000,00			20 000,00	20 000,00		
Tarif hébergement département	731221	2 166 825,34	2 166 825,34			550 261,39	550 261,39		
Tarif hébergement résidant	731222	0,00				1 436 097,03	1 436 097,03		
Autres produits des ETS article L.312-1 CASF						25 000,00	25 000,00		
Total groupe 3		2 186 825,34	2 266 782,34			2 031 358,42	2 161 439,78		

Remboursement sur rémunération PNM	6419	9 090,00		9 090,00		242,63	242,63		
Remboursement sur rémunération PM	6429					0,00			
RBS sur charges SS et prévoyance PNM	64519					4 700,00	4 700,00		
RBS sur charges SS et prévoyance PM	64529					200,00			200,00
Ventes de produits résiduel	703	0,00				0,00			
Fournitures de médicaments	707	0,00				0,00			
Prest. délivrées aux usagers et accompagnants	7082	0,00				0,00			
Rbt de frais par le CRPP	7087	32 000,00		32 000,00		28 000,00			28 000,00
prestations diverses	708	0,00				0,00			
Rbt personnel - FEH	74741	0,00				6 532,43	6 532,43		
		0,00				0,00			
Autres produits de gestion courante	75	0,00				0,00			
Autres produits exceptionnels	7718	0,00				473,55	473,55		
Réémission de titres annulés	7721	0,00				54 452,31	54 452,31		
Produits sur exercices antérieurs	7728	0,00				18 870,97	18 870,97		
Mandats annulés	773	0,00				2 249,00	2 249,00		
Quote-part Subv. Invest. virée au résultat ex.	777					10 801,66	9 045,01		1 756,65
Autres produits exceptionnels	778	0,00				0,00			
Reprise de provision	781	0,00				86 134,36			86 134,36
Reprise de provision - Créances irrécouvrables	781 7	0,00				7 566,14	6 056,90	1 509,24	
Total groupe 4		41 090,00	0,00	9 090,00	32 000,00	220 223,05	102 622,80	1 509,24	116 091,01
Total recettes USLD		7 846 088,57	2 266 782,34	1 376 945,19	4 202 361,04	7 768 606,94	2 264 062,58	1 461 733,23	4 042 811,13
Résultat						-1 161 296,60	-377 294,50	-98 586,62	-685 415,48

Annexe 9 – Bilan financier au 31 décembre 2022

ACTIF	2020	2021	2022	VARIATIONS	PASSIF	2020	2021	2022	VARIATIONS
Actif stable	376 540 464,90	486 148 141,72	469 012 215,53	-17 135 926,19	Financements stables	669 689 727,33	832 231 148,91	815 000 276,89	-17 230 872,02
Prime de remboursement des obligations	0,00	0,00	84 541,54	84 541,54	Apports (capital social et réserves)	95 505 734,25	236 429 640,88	236 643 148,34	213 507,46
Immobilis° corporel. et incorporel. valeur brute	910 957 926,20	936 280 572,16	841 558 113,23	-94 722 458,93	Excédents affectés à l'investissement	113 285 597,50	113 838 744,63	113 838 744,63	0,00
Amort. et dépréc° des immobilisations	535 682 834,81	563 323 204,52	472 083 137,97	-91 240 066,55	Subventions d'investissement	42 476 772,35	47 260 304,81	59 260 779,12	12 000 474,31
Immobilisations valeur nette	375 275 091,39	372 957 367,64	369 474 975,26	-3 482 392,38	Emprunts	417 423 319,75	433 704 155,11	404 259 301,32	-29 444 853,79
Immobilisations financières	98 197,23	112 058 896,23	98 357 884,23	-13 701 012,00	Droit de l'affectant	998 303,48	998 303,48	998 303,48	0,00
Charges à répartir	1 167 176,28	1 131 877,85	1 094 814,50	-37 063,35					
Immobilisations en crédit bail									
Fonds de roulement d'investissement négatif					Fonds de roulement d'investissement positif	293 149 262,43	346 083 007,19	345 988 061,36	52 933 744,76
Actif d'exploitation stable	957 815,37	957 815,37	957 815,37	0,00	Financement d'exploitation stable	-231 750 831,72	-224 249 085,05	-224 692 857,28	-443 772,23
Créances "article 58"	957 815,37	957 815,37	957 815,37	0,00	Réserves de trésorerie	957 815,37	957 815,37	957 815,37	0,00
Créances s/Etat (sect.psy)					Réserve de compensation	2 352 892,28	775 563,66	203 673,81	-571 889,85
					Report à nouveau excédentaire:	1 243 705,15	1 046 624,18	907 449,21	-139 174,97
					Report à nouveau déficitaire	-300 097 595,55	-295 355 647,75	-290 110 108,19	5 245 539,56
					Résultat de l'exercice (déficitaire ou excédentaire)	5 315 654,56	4 534 474,74	-1 616 273,35	-6 150 748,09
					Provisions réglementées	26 128 728,50	26 899 135,69	27 850 670,41	951 534,72
					Provisions pour risques et charges	30 275 262,12	34 897 616,94	35 090 276,14	192 659,20
					Prov° pour dépréc° des stocks, créances et cptes fi	2 072 705,85	1 995 332,12	2 023 639,32	28 307,20
Fonds de roulement d'exploitation négatif	-232 708 647,09	-225 206 900,42	-225 650 672,65	-443 772,23	Fonds de roulement d'exploitation positif				0,00
Fonds de roulement net global négatif				0,00	Fonds de roulement net global positif	60 440 615,34	120 876 106,77	120 337 388,71	-538 718,06
Actifs d'exploitation	171 745 059,51	238 151 918,92	209 474 430,20	-28 677 488,72	Dettes d'exploitation	133 882 648,26	135 553 713,45	141 641 792,89	6 088 079,44
Stocks	14 938 828,04	17 813 662,77	18 133 994,86	320 332,09	Avances et acomptes reçus sur commande	4 125 920,20	3 593 875,67	3 967 901,17	374 025,50
Hospitalisés et consultants (valeur brute)	3 066 150,32	3 248 643,91	3 313 764,60	65 120,69	Dettes fournisseurs d'exploitation	51 810 618,52	58 512 156,36	62 658 458,76	4 146 302,40
Caisse pivot (sauf créance "article 58")	104 693 266,64	125 533 514,21	114 335 123,91	-11 198 390,30	Dettes fiscales et sociales	29 726 194,65	32 132 140,46	30 155 596,22	-1 976 544,24
Autres tiers payants	13 667 164,84	12 914 490,99	15 410 278,72	2 495 787,73					0,00
Créances admises en non valeur (irrecouvrables)	0,00	0,00	0,00	0,00	Dettes diverses d'exploitation	5 654 509,06	3 079 825,72	6 151 742,64	3 071 916,92
Autres créances d'exploitation	15 241 396,15	14 480 670,92	16 732 696,74	2 252 025,82	Produits constatés d'avance	21 424 975,73	23 034 498,69	33 114 448,26	10 079 949,57
Créances diverses	19 768 675,54	63 315 130,95	41 255 011,08	-22 060 119,87	Recette à classer	21 140 430,10	15 201 216,55	5 593 645,84	-9 607 570,71
				0,00					0,00
Dépenses à classer	369 577,98	845 805,17	293 560,29	-552 244,88					0,00
Actif hors exploitation				0,00	Dettes hors exploitation	1 479 071,83	4 247 692,01	1 535 943,29	-2 711 748,72
Créances sur cessions d'immobilisations				0,00	Dettes sur immobilisations	1 479 071,83	4 247 692,01	1 535 943,29	-2 711 748,72
TOTAL	171 745 059,51	238 151 918,92	209 474 430,20	-28 677 488,72	TOTAL	135 361 720,09	139 801 405,46	143 177 736,18	4 439 685,37
Besoin en fonds de roulement	36 383 339,42	98 350 513,46	66 296 694,02	-32 053 819,44	Excédent de financement				
Liquidités	27 186 950,35	25 486 742,46	56 896 419,27	31 409 676,81	Financement à court terme	3 129 674,43	2 961 149,15	2 855 724,58	-105 424,57
Valeurs mobilières de placement					Fonds déposés par les hospitaliers et hébergés	9 948,21	9 817,44	12 589,14	2 771,70
Compte au Trésor	27 186 950,35	25 486 742,46	56 896 419,27	31 409 676,81	Pensions à reverser au département				
Autres					Ligne de crédit de trésorerie	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidités d'Etablissement					ICNE	3 119 726,22	2 951 331,71	2 843 135,44	-108 196,27
Liquidités Hospitalisés									
Trésorerie positive	24 057 275,92	22 525 593,31	54 040 694,69	31 515 101,38	Trésorerie négative				
ACTIF TOTAL	576 430 290,13	750 744 618,47	736 340 880,37	-14 403 738,10	PASSIF TOTAL	576 430 290,13	750 744 618,47	736 340 880,37	-14 403 738,10

Annexe 11 – Récapitulatif des principaux indicateurs d'analyse financière

	CF 2019	CF 2020	CF 2021	CF 2022
RESULTAT CRPP	-4 808 527 €	5 043 073 €	5 565 281 €	-545 623 €
RESULTAT/TOTAL DES PRODUITS CRPP	-0,60%	0,58%	0,62%	-0,058%
RESULTAT COMPTABLE CONSOLIDE	-4 255 758 €	5 315 655 €	4 534 475 €	-1 616 273 €
MARGE BRUTE AVEC AIDES *	37 515 816 €	57 477 626 €	54 761 215 €	43 907 055 €
TAUX DE MARGE BRUTE AVEC AIDES *	4,77%	6,75%	6,10%	4,71%
<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>	<i>14 128 836,00</i>
MARGE BRUTE HORS AIDES *	18 386 980 €	38 321 150 €	40 632 379 €	29 778 219 €
TAUX DE MARGE BRUTE HORS AIDES *	2,40%	4,61%	4,60%	3,24%
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT*	25 867 521 €	44 513 842 €	45 090 998 €	32 623 083 €
TAUX DE CAF (en %)	3,18%	5,11%	4,92%	3,39%
REMBOURSEMENT EMPRUNTS	32 452 284 €	38 165 277 €	54 175 165 €	69 633 010 €
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT NETTE	-6 584 763 €	6 348 565 €	-9 084 167 €	-37 009 927 €
TAUX DE CAF nette (en %)	-0,80%	0,72%	-0,99%	-3,85%
EMPRUNTS	63 326 389 €	36 500 000 €	70 456 000 €	40 000 000 €
FONDS DE ROULEMENT au 31.12	24 149 446 €	60 440 615 €	120 876 107 €	120 337 389 €
FONDS DE ROULEMENT au 31.12 (en nombre de jours de charges courantes)	11,71	27,63	52,11	49,20
BFR OU EFR au 31.12	24 260 732 €	36 383 339 €	98 350 513 €	66 296 694 €
BFR OU EFR au 31.12 (en nombre de jours de charges courantes)	11,76	16,64	42,40	27,10
TRESORERIE au 31.12	-111 286 €	24 057 276 €	22 525 593 €	54 040 695 €
TRESORERIE au 31.12 (en nombre de jours de charges courantes)	-0,05	11,00	9,71	22,09
TAUX DE RENOUELEMENT DES IMMOBILISATIONS (en %)	4,96%	3,21%	3,89%	4,05%
TAUX DE VETUSTE DES EQUIPEMENTS (en %)	84,01%	83,36%	82,10%	75,27%
INTENSITE D'INVESTISSEMENT OU EFFORT D'INVESTISSEMENT	5,39%	3,34%	3,96%	3,54%
ENCOURS DE LA DETTE FINANCIERE à MOYEN et LONG TERME	419 088 597 €	417 423 320 €	433 704 155 €	404 259 301 €
POIDS DE LA DETTE (en %)	51,60%	47,99%	47,32%	42,11%
TAUX D'INDEPENDANCE FINANCIERE (méthode ATIH)	104,15%	95,99%	71,69%	68,84%
TAUX D'INDEPENDANCE FINANCIERE (méthode DGFIP) exclusion du compte 12 sans affectation de l'année	103,10%	97,20%	72,20%	68,60%
DUREE APPARENTE DE LA DETTE	16,20 ans	9,38 ans	9,62 ans	12,39 ans

* données consolidées