

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

**CENTRE HOSPITALIER RÉGIONAL  
UNIVERSITAIRE DE NANCY**  
29 avenue du Maréchal de Lattre de Tassigny  
54000 NANCY

Exercice clos le 31 décembre 2018

**Grant Thornton**  
SA d'Expertise Comptable et  
de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 297 184 €  
inscrite au tableau de l'Ordre de la région  
Paris Ile-de-France et membre de la  
Compagnie régionale de Versailles  
RCS Nanterre B 632 013 843  
29 rue du Pont  
92200 Neuilly-sur-Seine

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy

Exercice clos le 31 décembre 2018

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

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil de Surveillance, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'entité du Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par l'article 5, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 537/2014 ou par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

### ***Observations***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe :

- « PF1 – 1.1 Changements de méthodes comptables » exposant l'application par anticipation à compter de l'exercice 2018 du changement de méthode comptable relatif aux modalités d'évaluation des provisions CET conformément à l'avis n° 2018-05 du 5 avril 2018 du Conseil de Normalisation des Comptes Publics ;
- « Faits caractéristiques de l'exercice – Situation de l'établissement » exposant la situation financière de l'établissement et le dispositif de suivi mis en œuvre.

### **Justification des appréciations – Points clés de l'audit**

#### **Justification des appréciations - Points clés de l'audit**

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

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

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

Les produits de l'activité séjours afférents aux soins correspondent aux facturations des séjours d'hospitalisation. Elles représentent 356,2m€ soit 46 % des produits d'exploitation de l'exercice 2018.

Comme indiqué dans la note de l'annexe « État PF1- 17. Méthode utilisée pour la reconnaissance des produits de l'activité hospitalière », ces produits sont calculés selon le cadre réglementaire de tarification à l'activité (T2A).

### ***Points clés de l'audit***

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

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

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

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

Nous avons effectué une revue critique des risques mis en évidence par le DIM de l'établissement et évalué l'adéquation du Plan d'Assurance Qualité qui vise à les couvrir. Pour ce faire, nous avons eu recours à un expert externe Médecin de l'Information Médicale (MIM) qui nous a assistés dans la réalisation des travaux suivants :

- la prise de connaissance de l'environnement de contrôle des processus pilotés par le Département d'Information Médicale (organisation, équipe, outils)
- l'appréciation du caractère approprié des contrôles prévus par le PAQ au regard des risques identifiés,
- Pour une sélection de dossiers contrôlés par le DIM de l'établissement, la ré-exécution des contrôles prévus par le PAQ, la vérification de la traçabilité des contrôles du DIM, et la comparaison des résultats obtenus aux conclusions du DIM de l'établissement.

## Vérifications spécifiques

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

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

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

## Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

### *Désignation du commissaire aux comptes*

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

Au 31 décembre 2018, Grant Thornton était dans la 4<sup>ème</sup> année de sa mission sans interruption, dont trois années depuis que le Centre Hospitalier Régional Universitaire de Nancy est entré dans le périmètre des entités d'intérêt public tel que défini par les textes européens.

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

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

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

Il incombe au comité d'audit de suivre le processus d'élaboration de l'information financière et de suivre l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques, ainsi que le cas échéant de l'audit interne, en ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directeur Général.

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

#### *Objectif et démarche d'audit*

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

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

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

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

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

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

### *Rapport au comité d'audit*

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

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

Nous fournissons également au comité d'audit la déclaration prévue par l'article 6 du règlement (UE) n° 537-2014 confirmant notre indépendance, au sens des règles applicables en France telles qu'elles sont fixées notamment par les articles L. 822-10 à L. 822-14 du code de commerce et dans le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes. Le cas échéant, nous nous entretenons avec le comité d'audit des risques pesant sur notre indépendance et des mesures de sauvegarde appliquées.

Neuilly-sur-Seine, le 26 juin 2018

Les Commissaires aux Comptes  
**Grant Thornton**  
**Membre français de Grant Thornton International**



Hélène Baron-Bual  
Associée



Frédéric Ripaud  
Directeur Associé

**1 – Etat B1**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**COMpte FINANCIER 2018**

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

**BILAN**

	ACTIF	EXERCICE N-1		EXERCICE N-1 NET
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIACTIONS	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et développement	483 129,71	456 401,54	26 728,17	73 700,31
Contributions aux investissements communs des GHT	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevet, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	21 084 885,89	15 817 902,39	5 266 983,50	4 226 386,63
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>				
Terrains	5 550 700,91	216 032,99	5 334 667,92	5 335 782,60
Constructions	548 854 094,46	245 679 520,57	303 174 573,89	314 305 303,00
Installations techniques, matériel et outillage industriel	118 869 846,52	96 008 634,36	22 861 212,16	22 397 268,17
Autres immobilisations corporelles	132 038 322,39	116 184 949,29	15 853 373,10	18 508 474,49
Immobilisations corporelles en cours	15 540 809,91	0,00	15 540 809,91	4 939 468,65
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations affectées ou mises à disposition	4 263 254,38	0,00	4 263 254,38	0,00
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES :</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	97 400,00	0,00	97 400,00	47 400,00
Autres titres immobilisés	138,28	0,00	138,28	138,28
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	121,95	0,00	121,95	121,95
<b>TOTAL I</b>	<b>846 782 704,40</b>	<b>474 563 441,14</b>	<b>372 419 263,26</b>	<b>Grant Thornton 044,08</b>

Société Anonyme d'Expertise Comptable  
 4 rue Commissaire Léonard

au capital de 2 297 184 €  
 26 rue du Pont - CS 21073 - 92578 Neuilly s/ Seine cedex  
 RCS Nanterre 632 013 843

**1 – Etat B1**

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

**COMPTÉ FINANCIER 2018**

**Etat B1**  
**N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015**  
**NOM DU POSTE COMPTABLE :**  
**ÉTABLISSEMENT : CHRU NANCY**

**COMPTÉ FINANCIER 2018****BILAN**

		PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
	APPORTS		96 973 425,73	96 477 541,07
	RÉSERVES :			
	Excédents affectés à l'investissement		112 340 723,04	109 323 854,39
	Réserve de trésorerie		957 815,37	927 815,37
	Réserves de compensation		2 184 103,59	2 108 385,16
	REPORT À NOUVEAU :			
	Report à nouveau excédentaire		929 133,99	2 471 312,79
	Report à nouveau déficitaire		-284 889 466,41	-266 593 140,72
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (EXCÉDENT OU DÉFICIT)		-9 524 137,02	-16 922 585,11
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		15 832 384,62	10 461 775,82
	PROPRIÉTÉS		24 968 121,22	25 066 522,60
	PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		998 303,48	998 303,48
	DROITS DE L'AFFECTANT			
	TOTAL I		-39 229 592,39	-35 630 215,15

**GED**

## COMpte FINANCIER 2018

1 - Etat B1  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

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

## COMpte FINANCIER 2018

BILAN		EXERCICE N-1		
	ACTIF	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET
STOCKS ET EN-COURS :				
Matières premières	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres approvisionnements	10 624 992,58	0,00	10 624 992,58	11 039 429,67
En-cours de production de biens	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits	0,00	0,00	0,00	0,00
Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres stocks	0,00	0,00	0,00	0,00
CREANCES D'EXPLOITATION :				
Hospitalisées et consultants	4 056 575,49	5 789 743,95	-1 733 168,46	-6 782 999,44
Caisse pivot	87 572 714,02	87 572 714,02	100 714 942,07	100 714 942,07
Autres tiers payants	18 558 157,25	18 558 157,25	18 888 706,45	18 888 706,45
Créances irreconvertisibles admises en non-valleur	0,00	0,00	0,00	0,00
CIRCULANT				
Autres	17 676 484,41	17 676 484,41	21 736 496,71	21 736 496,71
CREANCES DIVERSES :				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	-28 149 757,33	0,00	-28 149 757,33	-28 149 757,33
DISPONIBILITÉS	0,00	0,00	0,00	0,00
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	-4 192 742,42	-4 192 742,42	-4 486 145,64	-4 486 145,64
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II	170 631 402,50	5 789 743,95	164 841 659,55	173 106 661,39
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	1 232 810,55	1 232 810,55	1 263 302,66	1 263 302,66
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS	5 270,00	5 270,00	18 800,00	18 800,00
DÉPENSES A CLASSEZ OU REGULARISER	572 070,26	572 070,26	1 407 473,5	1 407 473,5
DOTATIONS ATTENDUES	0,00	0,00	0,00	0,00
ÉCARTS DE CONVERSION D'ACTIF	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	1 019 224 258,71	480 153 185,09	539 071 073,61	544 381 555,48

GED



## COMpte FINANCIER 2018

1 - Etat B1  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

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

## COMpte FINANCIER 2018

## BILAN

PASSIF		EXERCICE N-1	EXERCICE N
PROVISIONS POUR RISQUES		1 544 432,59	9 565 511,75
PROVISIONS POUR CHARGES		18 868 101,88	18 896 871,65
<b>TOTAL II</b>		<b>20 412 534,47</b>	<b>19 853 383,40</b>
<b>DETTE FINANCIERES :</b>			
Emprunts obligataires		74 000 000,00	40 000 000,00
Emprunts auprès des établissements de crédit		261 707 522,34	386 290 574,26
Emprunts et dettes financières divers		\$6 414 309,41	\$8 132 912,68
Credits et lignes de trésorerie		2 500 000,00	7 465 000,00
<b>DETTE D'EXPLOITATION :</b>			
Avances reçues		3 750 193,55	3 471 451,85
Dettes fournisseurs et comptes intrachèques		60 776 126,07	47 049 680,56
Dettes fiscales et sociales		37 731 496,16	36 376 680,25
<b>DETTE DIVERSES :</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		260 909,00	50 464,83
Fonds déposés par les hospitaliers et hébergeurs		6 823,06	39 848,93
Autres		4 \$33 252,52	\$ 758 729,81
Produits constatés d'avance		22 553 917,79	20 461 996,75
<b>COMPTES DE</b>			
<b>TOTAL III</b>		<b>554 545 749,01</b>	<b>535 097 339,92</b>
RECETTES À CLASSER ET À RÉGULARISER CREDIT			25 081 047,31
ECART DE CONVERSION PASSIF		0,00	0,00
<b>REGULARISATION</b>			<b>539 071 073,62</b>
			<b>544 381 555,48</b>

## COMpte FINANCIER 2018

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

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



GED

## COMpte FINANCIER 2018

Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues)<sup>1</sup>

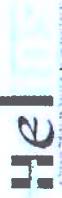
	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
VENTE DE MARCHANDISES	30 186 201,95	36 051 150,33
PRODUCTION VENDUE	31 025 831,52	28 616 491,18
PRODUCTION STOCKÉE, DESTOCKAGE	0,00	0,00
PRODUCTION IMMOBILISÉE	67 017,73	208 145,27
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE	662 239 150,57	647 464 112,34
SUBV D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS	34 515 012,76	32 782 547,12
REPRISSES SUR AMORT. DÉPREC ET PROVISIONS	10 971 778,93	9 596 875,29
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	22 364 104,27	17 480 527,60
TOTAL I	791 369 097,73	772 199 849,13
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES	-104 160,90	-483 145,30
VARIATION DE STOCKS DE MARCHANDISES	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS MAT PREM ET FOURNITURES	0,00	0,00
VARIATION DE STOCKS MAT PREM ET FOURNIT	0,00	0,00
ACHATS STOCKÉS AUTRES APPROVISIONNEMENTS	167 512 113,80	174 373 428,01
VARIATION STOCKS DES AUTRES APPROVIS	414 437,09	436 333,45
ACHATS NON STOCKÉS MAT ET FOURNITURES	13 132 302,16	11 664 079,63
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES	78 725 916,08	72 841 967,21
IMPÔTS ET TAXES SUR REMUNERATIONS	44 716 970,80	43 283 065,78
IMPÔTS TAXES ET VERSAT ASSIMILÉS AUTRES	- 2 157 689,32	2 117 730,30
RÉMUN ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	323 895 579,90	316 149 692,95
CHARGES SOCIALES	118 327 858,76	118 561 029,04
DOT AUX AMORT ET DÉPREC SUR IMMO	32 623 908,28	32 921 750,53
DOT AUX DÉPREC SUR ACTIF CIRCULANT	223 599,86	10 072,90
DOT AMORT. PROV. DÉPR RISQUES ET CHARGES	6 925 294,09	2 012 774,69
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	7 798 429,16	7 530 620,80
TOTAL II	796 349 938,40	781 419 399,99
1- RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II )	-4 980 840,67	-9 219 550,86
PRODUITS FINANCIERS		

**2 - Etat CR**

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

**COMpte FINANCIER 2018**

**Etat CR**  
**N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015**  
**NOM DU POSTE COMPTABLE :**  
**ETABLISSEMENT: CHRU NANCY**

**CBD****COMpte FINANCIER 2018**Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues)<sup>1</sup>

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
DE PARTICIPATIONS ET DES DMOB FINANCÉES	0,00	0,00
REVENUS DES VMP ESCOMPTEES	649 713,89	625 786,11
REPRISE SUR PROVISIONS	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	0,00	0,00
GAINS DE CHANGE	0,00	0,00
PRODUIT NET SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL III	649 713,89	625 786,11
CHARGES FINANCIÈRES		
DONATIONS AUX AMORT ET DEPRÉCIATIONS	44 022,11	42 570,10
INTÉRETS ET CHARGES ASSIMILÉES	13 902 920,03	14 112 522,96
PERTES DE CHANGE	0,00	0,00
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP	0,00	0,00
TOTAL IV	13 946 942,14	14 155 093,06
2- RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-13 297 228,25	-13 529 306,95
3-RESULTAT COURANT (I-II-III-IV)	-18 278 068,92	-22 748 857,81
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE COURANT	4 805 052,38	1 121 452,92
PROD EXCEPT OP GESTION EXERCICE ANTER	13 170 189,19	9 521 176,19
PROD EXCEP OPERATIONS EN CAPITAL	3 273 828,42	3 466 507,47
REPRISES SUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	479 396,06	484 124,08
REPRISES SUR DEPREC EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
TOTAL V	21 728 466,05	14 593 260,66
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES EXCEPT EXERCICE COURANT	1 563 701,03	1 032 805,52
CHARGES EXCEPT EXERCICES ANTERIEURS	9 416 805,91	6 681 905,87
CHARG EXCEPT SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1 434 819,21	674 999,57
DOTATIONS AUX PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	559 208,00	377 277,00
DOT AUX AMORT ET AUTRES DÉPRÉC EXCEPTION	0,00	0,00
TOTAL VI	12 974 534,15	8 766 987,96
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL ( V-VI )	\$ 753 931,90	\$ 326 27,70

<sup>1</sup> sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat

## COMPTE FINANCIER 2018

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



GED

### Etat CR

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

### COMPTE FINANCIER 2018

Compte de résultat de l'établissement (toutes activités confondues) <sup>1</sup>

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
5- TOTAL DES PRODUITS ( I+II+III+IV+V )	\$13 747 277,67	\$78 418 895,90
6- TOTAL DES CHARGES ( II-IV+VI )	\$23 271 414,69	\$04 341 481,01
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)	-9 524 137,02	-16 922 585,11

<sup>1</sup> sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat

## **PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES**

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

Les principes de la comptabilité hospitalière sont les suivants :

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

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

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

**COMPTE FINANCIER 2018****3 - Etat PF1**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

- le budget principal H qui enregistre toutes les opérations relatives à l'activité de soin, de recherche et de formation médicale
- le budget annexe B, Unité de soins de Longue Durée
- le budget annexe C qui regroupe les écoles et instituts de formation
- le budget annexe P, Centre de Soins, d'Accompagnement et Prévention en Addictologie
- le budget annexe A, Dotation non affectée
- le 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.

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

## **1) CHANGEMENTS COMPTABLES**

### **1.1 Changements de méthodes comptables**

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 choisi d'anticiper 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.

### **1.2 Autres évolutions comptables**

#### **Immobilisations**

En 2018, l'établissement n'a pas apporté de changements majeurs dans sa méthode de comptabilisation des immobilisations par rapport à l'exercice précédent, mais continue de mettre œuvre toute action permettant d'atteindre l'objectif d'image fidèle de son patrimoine, conformément à l'instruction de la M21.

#### **Stocks**

En 2018, l'établissement a mis en place des inventaires tournants sur les stocks de la pharmacie et a mis fin à la pratique de l'inventaire général. Ce changement de pratique entraîne 4 jours de consommations supplémentaires sur l'exercice 2018, année de mise en œuvre, lié à la date de l'inventaire général clôturant l'exercice 2017 (27/12/2017).

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

## 2) METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

#### **Immobilisations incorporelles**

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

- L'actif incorporel ne comprend pas de « quotas de gaz à effet de serre ».

#### **Immobilisations corporelles**

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

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

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

**Inventaire :**

**Immobilisations concernant les ensembles immobiliers et le foncier :**

Les terrains inscrits à l'actif ont fait l'objet d'un travail de cadrage avec le plan de masse de l'établissement. A noter qu'un mouvement foncier lié la cession du parking Pichon a été enregistré au cours de l'exercice 2018.

Les bâtiments ont tous été rapprochés du plan de masse.

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

**Biens mobiliers (hors immobilisations en cours) :**

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

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

**3 - Etat PF1****COMPTE FINANCIER 2018**

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

- Les matériels informatiques et de transport ont fait l'objet de sorties d'actifs en 2014 et les flux d'acquisition correspondant depuis cette date sont suivis par la direction opérationnelle concernée.

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

**Fiches patrimoniales créées dans GEF (à partir de 2017, toutes les fiches sont dans GEF)**

Comptes	Nature des comptes	BILAN au 31/12/2018	Montant actif affecté	Restant à affecter	% affecté sur totalité du patrimoine immobilier
2135 + 2188	Travaux - IGaac	355 645 481,89	293 071 774,63	<b>62 573 707,26</b>	82,41%
2131	Bâtiments	252 586 761,16	252 204 138,25	382 622,91	99,85%
211 + 212 + 214	Terrains / sol autrui	5 550 700,91	5 550 700,91	-	100,00%
	<b>Total Patrimoine immobilier</b>	<b>613 782 943,96</b>	<b>550 826 613,79</b>	<b>62 956 330,17</b>	<b>89,74%</b>

### **Immobilisations en cours**

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

Les variations les plus conséquentes sur 2018 concernent les constructions -11M€ et +10,6M€ pour les immobilisations corporelles en cours.

### 3 - Etat PF1

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

### COMPTE FINANCIER 2018

Pour les constructions, la baisse de l'actif net sur 2018 s'explique en grande partie par la cession du site de Jeanne d'arc et la mise à disposition des biens au GCS Blanchisserie qui compensent l'effet des acquisitions 2018 et de maintenir l'actif brut proche de 2017.

Quant à la hausse des immobilisations corporelles en cours, leurs hausses sont le reflet du programme de construction d'un bâtiment unique de laboratoire de biologie regroupant près d'une vingtaine de spécialités (Bactériologie, biochimie, Immunologie).

#### Immobilisations financières

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

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

#### 3) LES STOCKS

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

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

En 2018, l'établissement a de nouveau fait face à des problématiques d'interface entre les logiciels métiers PHARMA et GEF liés à la prise en compte des DM (dispositifs médicaux) en dépôt-vente dans le logiciel de GEF et à l'intégration des sorties de stock depuis PHARMA dans GEF.

Sur les stocks hors pharmacie, des modifications de comptes produits GEF réalisées en 2017 et corrigées en 2018 ont créé des écarts entre le stock final 2017 et le stock initial 2018. La situation a été corrigée en clôture et une documentation à l'usage des services gestionnaires a été rédigée afin d'éviter les erreurs de saisie dans GEF.

#### 4) CREANCES SUR LES REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES

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

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

##### Méthodologie utilisée par le CHRU / méthode statistique :

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

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

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

**3 - Etat PF1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

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

En lien avec le trésorier, les opérations suivantes ont été réalisées en 2018 :

Compte 491			
Solde au 31/12/2017	Dotations 2018	Reprises 2018	Solde au 31/12/2018
Budget A - DNA	20 731,24		20 731,24
Budget général - H	10 128 999,46	189 083,90	5 720 952,77
USLD - Budget B	42 780,54	13 784,72	8 505,32
<b>10 171 780,00</b>	<b>223 599,86</b>	<b>4 605 635,91</b>	<b>5 789 743,95</b>

**Procédure applicable aux ANV :**

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

Pour suivre ces admissions en non-valeur, un tableau complété par tous les acteurs intervenant dans ces opérations a été mis en place. Le tableau des opérations 2018 figure ci-dessous :

## COMPTÉ FINANCIER 2018

**3 - Etat PF1**  
**N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015**  
**NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U**  
**ETABLISSEMENT: CHRU NANCY**

Ref. HELIOS*	Liste n°	Montant présenté	Date d'envoi	DFAC			Mandat			Numéro titre soldant mandat	Montant des sommes inemployées	Observations
				date de validation	Montant validée DFAC	montant retiré par DFAC	Date arrivée	Numéro	Montant			
75280231 BUDGET 002B0	1	26 129,70 €	09/01/18	19/02/18	26 129,70 €	0,00 €	05/03/2018	500302	26 129,70 €			
2877590831	2	18 441,70 €	09/01/18	13/02/18	17 322,83 €	1 117,87 €	05/03/2018	17 960	17 323,83 €	1 172,24	7082410	
2879580531	3	68 379,05 €	09/01/18	13/02/18	67 616,89 €	762,16 €	05/03/2018	17 961	67 616,89 €	1 047,94	7082407	
2900840231 BUDGET 002C1	4	134,00 €	09/01/18	25/07/18	134,00 €	0,00 €	08/08/2018	600 911	134,00 €			
2909690531	5	19 531,44 €	09/01/18	13/02/18	18 910,97 €	620,47 €	05/03/2018	17 956	18 910,97 €	1 524,83	7082408	
3000050231	6	14 035,00 €	16/02/18	16/02/18	14 035,00 €	0,00 €	05/03/2018	17 958	14 035,00 €			
3003250231	7	3 432,58 €	16/02/18	16/02/18	3 432,58 €	0,00 €	05/03/2018	17 957	3 432,58 €			
3003850231	8	6 526,40 €	16/02/18	16/02/18	6 526,40 €	0,00 €	05/03/2018	17 962	6 526,40 €			
2946350231	9	24 301,25 €	16/02/18	26/02/18	22 834,06 €	1 467,19 €	05/03/2018	17 963	22 834,06 €	978,89	7082411	
2946160231	10	30 792,62 €	16/02/18	26/02/18	30 769,52 €	23,10 €	05/03/2018	17 959	30 769,52 €	287,31	7082409	
3002660231	11	20 528,23 €	26/03/18	05/04/18	19 248,40 €	1 279,83 €	07/04/2018	28 342	19 248,40 €	606,66	7113911	
3007470831	12	80 183,14 €	26/03/18	05/04/18	78 855,04 €	1 328,10 €	07/04/2018	28 339	78 855,04 €	80,82	7113910	
3075550531	13	6 339,95 €	04/04/18	06/04/18	6 339,95 €		07/04/2018	28 340	6 339,95 €			
3074950831	14	1 883,39 €	04/04/18	06/04/18	1 883,39 €		07/04/2018	28 341	1 883,39 €			
3075950231	15	18 850,66 €	04/04/18	06/04/18	18 850,66 €		07/04/2018	28 343	1 880,66 €			
3075961131	16	14 131,77 €	04/04/18	06/04/18	14 131,77 €		07/04/2018	28 344	14 131,77 €			
3064130231	17	27 485,11 €	20/04/18	18/05/18	22 836,84 €	4 648,27 €	29/05/2018	43 347	22 836,84 €	1 275,84	7347010	
3055930531	18	20 085,39 €	20/04/18	18/05/18	18 686,20 €	1 399,19 €	29/05/2018	43 346	18 686,20 €	2240,76	7347011	
LISTE 2018/1 EFFAC DETTES	2018/1	10 018,81 €	22/05/18	18/05/18	10 018,81 €		29/05/2018	43 348	10 018,81 €			
3093190231	19	22 203,78 €	28/05/18	14/06/18	20 861,97 €	1 341,81 €	18/06/2018	52 952	20 862,97 €	2 344,34	7555909	
3097390231	20	192 441,19 €	28/05/18	14/06/18	25 954,56 €	166 486,63 €	18/06/2018	52 951	25 954,56 €	41,60	7555908	
2951360231 BUDGET 002C1	21	4 775,74 €	08/06/18	25/07/18	4 775,74 €	0,00 €	08/08/2018	600 912	4 775,74 €			
3145700231	22	19 375,77 €	29/06/18	17/07/18	18 491,50 €	884,27 €	26/07/2018	63 078	18 445,56 €	1 513,08	7977662	
3145920231	23	77 552,21 €	29/06/18	17/07/18	76 548,66 €	1 003,55 €	26/07/2018	63 077	76 548,66 €	508,42	7555910	
3198560531	24	58 015,89 €	20/08/18	17/09/18	56 529,64 €	1 476,25 €	27/09/2018	78 243	56 539,64 €	1 184,00	7977664	
3199560231	25	20 324,75 €	20/08/18	17/09/18	19 210,66 €	1 114,09 €	27/09/2018	78 242	19 210,66 €	2 159,31	7977667	
3260140231	26	54 843,45 €	21/09/18	08/10/18	54 095,21 €	748,24 €	12/10/2018	82 376	54 095,21 €	138,83	7977665	
3259330231	27	22 336,87 €	21/09/18	08/10/18	21 195,52 €	1 141,35 €	12/10/2018	82 377	21 195,52 €	1 342,61	7977666	
3300390531	28	20 585,83 €	29/10/18	12/11/18	20 179,91 €	405,92 €	20/11/2018	96 492	20 179,91 €	171,00	7977668	
3298780531	29	20 382,26 €	29/10/18	12/11/18	19 323,37 €	1 058,89 €	20/11/2018	96 491	19 323,37 €	1 752,22	7977669	
3344890231	30	26 887,77 €	04/12/18	06/12/18	26 719,06 €	168,71 €	11/12/2018	105 777	26 719,06 €	369,00	7977670	
3341880231	31	22 151,74 €	04/12/18	06/12/18	21 499,11 €	652,63 €	11/12/2018	105 776	21 499,11 €	465,80	7977671	

766 913,98 €

783 958,92

**3 - Etat PF1**

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

**COMpte FINANCIER 2018****5) PRODUITS A RECEVOIR**

<b>COMPTE</b>	<b>LIBELLE</b>	<b>SOLDE</b>
4181	Redevables - produits à recevoir	47 648 892,17
4182	Redevables - produits à recevoir caisse pivot	14 432 565,05
4188	Redevables - produits à recevoir autres	
4487	Produits à recevoir sur ressources affectées	
4684	Etat - produits à recevoir	
4687	Autres produits à recevoir	
	<b>TOTAL</b>	<b>62 081 457,22</b>

4181 « Redevables, produits à recevoir »

Ce compte n'enregistre que les titres de GAM titrés en produits à recevoir. Au 31 décembre 2018, tous les dossiers ont été facturés.

4182 « Redevables, produits à recevoir – caisse pivot »

Cette créance comprend :

<b>OBJET</b>	<b>MONTANT</b>
RATTACHEMENT ACTIVITE DECEMBRE 2018	37 590 033,17
SEJOURS A CHEVAL 2018	10 058 859,00
<b>TOTAL 4182 - caisse pivot</b>	<b>47 648 892,17</b>

**COMPTE FINANCIER 2018**

**3 - Etat PF1**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**4188 « Redevables - Produits à recevoir – autres »**

Cette créance comprend principalement:

<b>OBJET</b>	<b>MONTANT</b>
RECETTES DIVERSES	10 820 709,92
RATTACHEMENT ACTIVITE RECHERCHE	569 128,25
DOSSIERS EN SOUFFRANCE	59 776,00
CREDITS MERRI REMUNERATIONS DES	
ETUDIANTS ET INTERNES	2 484 655,83
RATTACHEMENT FRAIS DE SCOLARITE DES	
ECOLES	498 295,05
<b>TOTAL 4188 - autres</b>	<b>14 432 565,05</b>

**4487 « Etat, produits à recevoir »**

NEANT

**4684 « Produits à recevoir sur ressources affectées »**

Au 31/12/2018, le compte 4684 est soldé.

**4687 « Autres produits à recevoir »**

NEANT

**3 - Etat PF1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018****6) OPERATIONS POUR LE COMPTE DE TIERS**

Les comptes 451 à 456 du budget principal enregistrent les résultats propres aux budgets annexes. Au 31 décembre 2018 ils se détaillent comme suit

- Compte 451 : Dotation Non Affectée- Budget A : solde débiteur de 647 420,29€
- Compte 452 : Unité de soins de longue durée - Budget B : solde débiteur de 140 799,13 €
- Compte 4541 : Ecoles et instituts de formations paramédicales - Budget C1 : solde créditeur de 446 546,92 €
- Compte 4542 : Ecole de sages-femmes – Budget C2 – Solde débiteur de 65 522,26 €
- Compte 45681 – Centre de Soins, d'Accompagnement et de prévention en Addictologie – Budget P : solde créditeur de 155 787,73 €

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

Certaines dépenses et recettes ont été réalisées pour le compte de tiers. Elles ont pour effet de gonfler les masses de dépenses et recettes mais se compensent. Elles concernent principalement les notifications de financements ARS qui doivent être reversés à des entités partenaires du CHRUM. Ces reversements s'établissent à 4,15 M€ en 2018. Parmi elles, les plus significatives sont :

- Reversement des crédits de financement des études médicales à d'autres établissements et à la faculté : 2 506 386,00 €
- Reversement de crédits au Centre Lorraine d'Evaluation et de Réadaptation en basse vision (CLER Basse vision) 503 619,20 €
- Reversement de crédits au Chru de Strasbourg, dans le cadre du centre anti poison au titre de l'exercice 2017 415 595,60 €

**7) TRESORERIE**

Au 31/12/2018, le montant des Valeur mobilière de placement est nul.

Le solde du compte 515 au 31 décembre 2018 est débiteur de 4 077 320,92 €

**3 - Etat PF1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018****8) COMPTES D'ATTENTE**

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

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

	DÉBIT	CRÉDIT
4711 Versement des régisseurs		57 684,90
4712 Virements réimputés		5 458,16
4713 Recettes perçues avant émission titres		152,69
471411 Excédent à réimputer - personnes physiques		17 843,24
471412 Excédent à réimputer - personnes morales		54 416,03
47143 Flux d'encaissements à réimputer		349,33
47171 Recettes relevé BDF - Hors Héra		1 161 139,80
47172 Recettes BDF - Héra		2 026 968,25
4718 Autres recettes à régulariser		
4721 Dépenses sans mandatement préalable	151 120,05	
4728 Dépense, paiement avant mandatement	420 950,21	
475 Legs et donations en cours de réalisation		20 365,50
4784 Arrondis sur déclarations de TVA		3,73
<b>TOTAL</b>	<b>572 070,26</b>	<b>3 344 381,63</b>

### 3 - Etat PF1

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

### COMPTÉ FINANCIER 2018

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

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

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

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

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

Le compte 4721 retrace les dépenses sans mandatement préalable, ainsi que celles qui font l'objet de débits d'office. Le solde de ce compte au 31 décembre 2018 est de 151 120,05 €.

### 9) CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

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

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

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

**3 - Etat PF1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018****10) CAPITAUX PROPRES**

Le détail des variations des capitaux propres est le suivant:

<b>Poste</b>	<b>N-1</b>	<b>Variations exercice et affectation résultat</b>		<b>Corrections haut de bilan</b>	<b>N</b>
		<b>+</b>	<b>-</b>		
Apports	96 477 541,07	495 884,66	-		96 973 425,73
<b>TOTAL DES APPORTS</b>	<b>96 477 541,07</b>	<b>495 884,66</b>	<b>-</b>		<b>96 973 425,73</b>
Excédents affectés à l'investissement	109 323 854,39	3 016 868,65			112 340 723,04
Réserve de trésorerie	957 815,37	75 718,43			957 815,37
Réserves de compensation	2 108 385,16				2 184 103,59
<b>TOTAL DES RESERVES</b>	<b>112 390 054,92</b>	<b>3 092 587,08</b>	<b>-</b>		<b>115 482 642,00</b>
RàN excédentaire	2 471 312,79		1 542 178,80		929 133,99
RàN déficitaire	- 266 593 140,72		18 296 325,69		- 284 889 466,41
<b>TOTAL REPORT A NOUVEAU</b>	<b>- 264 121 827,93</b>	<b>-</b>	<b>19 838 504,49</b>	<b>-</b>	<b>- 283 960 332,42</b>
Résultat de l'exercice	- 16 922 585,11	7 398 448,09			- 9 524 137,02
Subventions d'investissement	10 461 775,82	5 370 608,80			15 832 384,62
Provisions réglementées	25 066 522,60		98 401,38		24 968 121,22
Droits de l'affectant	998 303,48				998 303,48
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>- 35 650 215,15</b>	<b>16 357 528,63</b>	<b>19 936 905,87</b>	<b>-</b>	<b>- 39 229 592,39</b>

**3 - Etat PF1**

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

**COMpte FINANCIER 2018****11) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (Etat BI 5)**

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

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

*Modalités de reprise:*

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

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

**12) PROVISIONS**

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

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

**• 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. A la clôture des comptes N, 2 projets conséquents sont concernés par cette provision

**3 - Etat PF1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

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

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

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

**• Provisions pour litiges – Comptes 1511**

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

D'un montant de 1 544 432,59 € au 31 décembre 2018, les opérations suivantes ont été réalisées en 2018 :

BUDGET	LIBELLE	Solde au 31/12/2017	Dotations 2018	Reprises 2018	Solde au 31/12/2018
H	TVA - Suite rapport ALTRA CONSULTING	0,00			0,00
H	DO 2016-094 Provision pour litige - sorties blanches	68 028,90			68 028,90
H	DO 2016-093 Provision pour litige Université Lorraine Labo t	0,00			0,00
H	Litiges CPAM	374 740,50		7 195,81	367 544,69
H	DO 2017-088 - litiges ICL - BHN	236 742,35		2 336 742,35	0,00
H	DO 2018-083 - litige RIHN ICL et CHR de Metz		796 359,00		796 359,00
H	Affaires juridiques _ BARBARINO		1 500,00		1 500,00
H	Affaires juridiques _ CARTEAUX		304 000,00		306 000,00
H	DAM - Contentieux PERSONNELS MEDICAUX _ 2017				0,00
H	DAM - Contentieux PERSONNELS MEDICAUX _ 2017	277 000,00		272 500,00	4 500,00
<b>Compte 1511 : PROV.POUR LITIGES</b>		956 511,75	1 104 359,00	516 438,16	1 544 432,59

### 3 - Etat PF1

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

### COMPTE FINANCIER 2018

#### • Provisions pour risques – Comptes 1518

Fin 2018, le CHRU de Nancy n'a procédé à aucune dotation ou reprise de provision pour cette catégorie de risque.

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

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

#### ✳ Provision pour Compte Epargne Temps du Personnel Médical – Compte 1531 :

Méthodologie d'estimation CET PM :

- Constatation du nombre de jours de CET au 31/12/2018, sur la base d'un état issu de l'application informatique, tenant compte des jours consommés sur l'année n et des jours épargnés sur l'année n : soit 18 604,6 jours (tous budgets)
- Projection des jours qui seront épargnés au titre de l'année n au 31/3/2019 à partir des mouvements constatés sur les CET en n-1 (2017) : soit 2 592 jours

Estimation du nombre de jours à provisionner = 21 196,6 jours.

- 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 rettenant 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 choisi d'anticiper 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 augmentent de 1 M€ soit 4 634 265,52 € de dotations dont 2,99 M€ dû au changement de méthode comptable et 3 633 426,18 € de reprises

La valorisation a abouti à la répartition ci-après entre les provisions pour CET du personnel médical et non médical :

**3 - Etat PF1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

Au 31/12/2018 – Provision CET personnel médical : Le tableau ci-dessous résume les opérations qui ont été réalisées pour chaque budget

	<b>BUDGET</b>	<b>Solde au 31/12/2017</b>	<b>Dotations 2018</b>	<b>Reprises 2018</b>	<b>Solde au 31/12/2018</b>
H - CET médical	10 642 838,15	1 116 379,92	2 541 249,87	9 218 468,26	
B - CET médical	86 436,00	10 420,67	30 560,48	66 296,19	
P - CET médical	85 774,50	12 702,03	43 252,88	50 223,65	
<b>Compte 1531 : PROV.POUR CH. DE PERS. LIEES CET</b>	<b>10 815 048,65</b>	<b>1 140 002,62</b>	<b>2 620 063,17</b>	<b>9 334 988,10</b>	

Au 31/12/2018 – Provision CET personnel non médical : Ce tableau récapitule les mouvements qui ont été enregistrés sur chaque budget.

	<b>BUDGET</b>	<b>Solde au 31/12/2017</b>	<b>Dotations 2018</b>	<b>Reprises 2018</b>	<b>Solde au 31/12/2018</b>
H - CET non médical	3 308 272,83	3 247 05,52	985 225,00	5 570 103,35	
B - CET non médical	20 583,00	14 260,38	5 802,15	29 041,23	
C1 - CET non médical	154 809,00	92 716,68	21 180,75	226 344,93	
C2 - CET non médical	300,00	4 710,50		5 010,50	
G - CET non médical	0,00	103 326,94		103 326,94	
CET non médical	35 880,00	32 192,88	1 155,11	66 917,77	
<b>Compte 1532 : PROV.POUR CH. DE PERS. LIEES CET</b>	<b>3 519 844,83</b>	<b>3 494 262,90</b>	<b>1 013 363,01</b>	<b>6 000 744,72</b>	

### 3 - Etat PF1

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

### COMpte FINANCIER 2018

## Provision pour Compte Épargne Temps du Personnel Non Médical – Compte 1532 :

Etapes	Périodes	Acteurs	Actions	Opérations	Commentaires			
1	Janvier N-1	Agents CHRU	Clôture des congés année N-1	Demandes des agents du CHRU NANCY d'alimentation de leur CET	- Seuls les CA et RTT peuvent alimenter les CET			
2	Février - Juin N-1	DRH/JGIP	Suivi des dossiers individuels	Saisie des demandes d'alimentation de leur CET formulées par les agents du CHRU NANCY	- La saisie se fait directement dans HR - Les CA et RTT saisis suite aux demandes des agents concernant l'année N-2			
					Les listes des CET sont établies de manière nominative par budget et par catégorie			
3	Janvier-février N	RHAS/UDAP	Constitution de la provision CET	Calcul du niveau des CET épargnés au titre de l'année N	<ul style="list-style-type: none"> <li>- les jours épargnés à la demande des agents du CHRU NANCY au titre de l'année N-1 sont ajoutés</li> <li>- les jours CET consommés par les agents du CHRU NANCY sur l'année N sont retracés ; ces jours ont fait l'objet d'une reprise sur provision</li> <li>- les jours CET des agents ayant rejoint le CHRU lors de l'année N-1 sont ajoutés ; ces jours ont fait l'objet d'une facturation de la part de l'établissement d'origine auprès du CHRU NANCY</li> <li>- les jours CET des agents ayant quitté le CHRU lors de l'année N-1 sont retracés ; ces jours ont fait l'objet d'une facturation (titre de recettes émis) par le CHRU NANCY auprès de l'établissement d'accueil</li> </ul>			
					Les données prises en compte proviennent uniquement de HR			
4	Janvier - février N	RHAS/UDAP	Constitution de la provision CET	Valorisation des CET	<p>Valorisation par budget et par catégorie professionnelle des CET au titre de l'année N :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- les jours sont valorisés en fonction de la catégorie du personnel concerné :</li> </ul> <table> <tr> <td>cat A : 125 €</td> </tr> <tr> <td>cat B : 80 €</td> </tr> <tr> <td>cat C : 65 €</td> </tr> </table> <p>- un taux de charges à hauteur de 20 % est appliquée au résultat obtenu précédemment</p> <p>Ce taux de charges correspond à une moyenne observée entre les jours CET payés (application d'un taux de charges de 9 %) et les jours CET récupérés (application d'un taux de charges de 55 %).</p>	cat A : 125 €	cat B : 80 €	cat C : 65 €
cat A : 125 €								
cat B : 80 €								
cat C : 65 €								
5	Janvier - février N	RHAS/UDAP/DAF	Constitution de la provision CET	Calcul de la nouvelle provision CET à constituer	<p>Une estimation (la hausse ou à la baisse) est réalisée afin de projeter l'évolution du nombre total de jours CET au titre de l'année N</p> <p>En fonction des résultats de l'année N-1, un nombre de jours (CA et RTT) que les agents vont consommer sur l'année N ou épargner au titre de l'année N est projeté</p> <p>Le résultat de cette estimation est valorisé avec la même méthode de calcul que pour l'étape 4 :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- cat A : 125 € / cat B : 80 € / cat C : 65 €</li> <li>- application d'un taux de charge de 20 %</li> </ul> <p>Cette valorisation est additionnée ou soustraite (selon son résultat positif ou négatif) au résultat de l'étape 4 afin de déterminer la nouvelle constitution de la provision CET au titre de l'année N</p>			

- Provision pour gros entretien et grandes révisions (compte 1572)**

Le CHRU a réalisé un état des travaux à venir qui pourraient relever d'une provision pour gros entretien et grandes révisions.

Après analyse des éléments transmis par la Direction des travaux, il s'avère que :

- Soit les travaux demandés relèvent de l'entretien **courant annuel** des différents sites et ne justifient pas par conséquent la constitution d'une provision telle que définie par la réglementation,
- Soit les dits travaux d'entretien, compte-tenu de leur envergure correspondent à de réels investissements et sont inscrits comme tels dans le Plan Pluriannuel d'Investissement et dans le diagnostic prospectif de l'établissement.

Sur ces bases, le CHRU considère qu'il ne dispose pas d'éléments pouvant valablement justifier la constitution d'une provision pour gros entretien et grande révisions à la date du 31 décembre 2018.

- Compte 158 - Autres provisions pour charges**

D'un montant total de 3 532 369,06 €, elle se décompose comme suit :

BUDGET	Solde au 31/12/2017	Dotations 2018	Reprises 2018	Solde au 31/12/2018
H - PNM CNRACL	841 195,04		643 437,27	297 757,77
H - PNM Heures supplémentaires	0,00			0,00
H - PNM ARE	2 796 993,01	941 289,57	1 644 895,55	2 093 387,03
H - PM CNRACL	263 144,00	245 381,00		508 524,00
H - PM ARE	660 646,12		27 945,86	632 700,26
<b>Compte 158 : AUTRES PROV. POUR CHARGES</b>	<b>4 561 978,17</b>	<b>1 186 669,57</b>	<b>2 216 278,68</b>	<b>3 532 369,06</b>

### **3 - Etat PF1**

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

### **COMpte FINANCIER 2018**

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

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

Le montant total au 31 décembre 2018 s'élève à 2 726 087,29 €.

#### **✓ Provision CNRACL**

Une provision pour un montant de 508 524 € a été constituée en 2018 au titre du personnel médical et de 297 757,77 € pour le personnel non médical.

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

### **13) EMPRUNTS**

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

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

**COMpte FINANCIER 2018**

**3 - Etat PF1**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**14) DETTES D'EXPLOITATION**

<b>Comptes</b>	<b>Libellés</b>	<b>Année 2017</b>	<b>Année 2018</b>
4011	Fournisseurs	19 174 529,77 €	33 234 894,18 €
40171	Fournisseurs - retenues de garantie	656,93 €	656,93 €
40172	Fournisseurs - oppositions	128 067,82 €	80,64 €
421	Personnel - rémunérations dues	3 295,73 €	35 050,23 €
4245	Comptes individuels des praticiens	87 119,42 €	124 579,38 €
4311	Cotisations de sécurité sociale	5 683 150,14 €	0,47 €
4312	Contribution sociale généralisée (csg)	1 108 876,86 €	-
4313	Contrib rembst dette sociale (crds)	-	-
4371	CNRACL	5 609 641,42 €	0,35 €
4372	IRCANTEC	707 466,00 €	711 798,87 €
4374	Caisse Mutual, retraite compl ou secours	539 152,73 €	345 150,62 €
4378	Autres organismes sociaux	1 089 664,31 €	1 104 966,38 €
44551	Etat - TVA à décaisser	163 852,00 €	-
44571	Etat - TVA à collectée	208 698,38 €	493 178,20 €

**15) CHARGES A PAYER**

Détail des charges à payer :

<b>Comptes</b>	<b>Libellés</b>	<b>Année 2017</b>	<b>Année 2018</b>
408	Fournis factures non parvenues	27 746 426,04 €	27 540 494,32 €
4281	Prime de service à payer	8 349 000,00 €	-
42868	Autres charges de personnel à payer	4 619 196,48 €	14 074 441,58 €
43868	Organismes sociaux autres charges à payer	-	-
4486	Etat - autres charges à payer	1 579 100,00 €	1 696 800,00 €

**3 - Etat PF1**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**COMPTE FINANCIER 2018****408 « Fournisseurs – factures non parvenues »**

Il s'agit des factures fournisseurs relatives à des dépenses d'exploitation de 2018 mais qui n'ont pas été reçues avant la clôture de l'exercice. Pour certaines dépenses, la facture n'a toujours pas été reçue au moment des travaux de clôture. Dans ce cas, le montant comptabilisé a été apprécié en fonction des éléments disponibles (devis, commande, estimation).

Pour ce qui concerne les immobilisations, le CHRU clôture son programme d'investissement courant au 6 décembre de l'exercice afin que tous les engagements soient liquidés et mandatés au plus tard à la fin de la journée complémentaire.

**4281 : « primes de service à payer » :**

Néant

**42868 « Personnel – autres charges à payer »**

Cette dette correspond à la part brute des charges de personnel dues au titre de 2018 et non payées à la clôture. Il s'agit principalement des indemnités, avancements d'échelon, primes et heures supplémentaires.

**43868 « Organismes sociaux – autres charges à payer »**

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

**4486 « Etat – autres charges à payer »**

Il s'agit des charges fiscales (taxe sur les salaires principalement) – part patronale – associées aux dettes de personnel comptabilisées dans les comptes 428 (ci-dessus) et du montant correspondant au dernier trimestre 2018 relatif à la taxe sur les salaires : cette taxe est en effet payable trimestriellement à terme échu.

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

## 16) PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les recettes de dotations sont enregistrées en produits constatés d'avance pour la part des crédits obtenus en N au titre de N+x (effet année pleine pour le financement des internes et assistants, crédits alloués en avance relatifs à l'exercice 2018)). Sont également inclus dans cette dette les subventions d'exploitation perçues en N au titre de N+x et pour lesquelles la dépense ne sera réalisée que postérieurement à la clôture.

D'un montant total de 22 553 917,96 €, ce solde comprend également notamment ces dossier aux montants plus significatifs :

- Des fonds consacrés à la recherche (1 035 063,00 €)
- Les dotations MIG MERRI internes (3 033 640,00 €)
- FIR Financement des professionnels de santé Université de Lorraine (320 000,00 €)
- Financement du volet social (plan de refondation) (235 725,28 €)

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

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

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

Il convient de distinguer :

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

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

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

### **3 - Etat PF1**

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

### **COMpte FINANCIER 2018**

#### Les recettes d'activité (T2A) :

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

Les facturations relatives à l'activité et consultation externes sont, dans le cadre de FIDES, transmis à l'assurance maladie au fil de l'eau.  
  
La valorisation des séjours est faite en fonction d'un arrêté ministériel fixant les éléments tarifaires mentionnés aux I et IV de l'article L. 162-22-10 du code de la sécurité sociale.

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

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

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

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

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

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

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

Rétrocessions :

Les rétrocessions de médicament sont en net repli de 5,86 M€, soit une baisse de 16% par rapport à l'exercice précédent, ce qui s'explique par une baisse des consommations de rétrocessions liée au double circuit des médicaments dédiés au traitement de l'hépatite C (vente autorisée en officines de ville) et à une baisse des prix de certains médicaments.

## 18) TRAITEMENT COMPTABLE DE LA RECHERCHE

➤ **Cas général :**

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

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

➤ **Ressources affectées :**

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

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

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

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

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

**3 - Etat PF1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**➤ **Produits constatés d'avance :**

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

En 2018 l'établissement a constaté 1 060 748,00 € de produits perçus d'avance sur des crédits perçus au titre des PHRC (T1 de recettes) et 736 645,95 € de PPA au titre de subventions reçues d'autres financeurs que l'assurance maladie durant l'exercice.

➤ **Provision :**

Au 31/12/2018, Aucune provision n'est constituée dans le cadre des activités de recherche.

### 19) CREDITS BAiLS

Le tableau ci-dessous recense les crédits-bails souscrits par le CHRU de Nancy :

Raison sociale du cocontractant	Nature du contrat	Date du contrat	Durée du contrat	Redevances payées		Redevances restant à payer selon échéances			Prix d'achat résiduel
				de l'exercice	cumulées	Moins de 1 an	de 1 à 5 ans	+ de 5 ans	
CREDITS-BAILS BIOMEDICAUX	CREDIT-BAIL BIO	10/08/2011 7		96 717,26	964 082,98	0,00	0,00	0,00	0,00
FRANFINANCE SA	CREDIT-BAIL BIO	01/03/2012 7		452 854,56	2 828 930,45	377 378,77	0,00	0,00	5 661,15
GE CAPITAL EQUIP. FINANCE / CM	CREDIT-BAIL BIO	21/12/2012 7		382 552,08	2 297 321,78	366 612,39	15 939,67	0,00	139 560,20
BAIL ACTEA	CREDIT-BAIL BIO	27/01/2014 5		15 013,80	72 566,70	2 502,31	0,00	0,00	382 552,06
GE CAPITAL EQUIP. FINANCE / CM	CREDIT-BAIL BIO	21/08/2013 7		107 730,88	538 654,40	107 730,89	107 730,90	0,00	1,19
SIEMENS FINANCIAL	CREDIT-BAIL BIO	00/00/0000 7		17 982,24	89 835,74	17 946,74	28 415,66	215 461,79	642,91
GE CAPITAL EQUIP. FINANCE	CREDIT-BAIL BIO	23/03/2015 7		39 715,80	142 338,71	39 715,79	92 670,18	46 362,40	675,23
BAIL ACTEA	CREDIT-BAIL BIO	23/03/2015 7		250 817,04	898 761,06	250 817,07	585 239,83	132 385,97	950,40
BAIL ACTEA	CREDIT-BAIL BIO	26/12/2017 7		408 505,52	408 505,52	408 481,78	2 042 408,88	0,00	0,00
BAIL EMPHYTEOTIQUE HOSPITALIE	SCIDIU BSM DE NANCY	09/11/2007 33		5 807 688,76	48 845 837,17	4 431 266,52	21 417 916,58	49 384 663,36	0,00
Total				7 579 577,94	57 086 834,51	6 002 452,26	24 290 321,70	49 384 663,36	79 677 437,32
									152 078,26

3 - Etat PF1

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

COMpte FINANCIER 2018

20) RESULTAT D'EXPLOITATION

	2017	2018	Evolution/2017 en valeur en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises	36 051 150,33	30 186 201,95	- 5 864 948,38 - 16%
Production vendue (biens et services)	28 616 491,18	31 025 831,52	2 409 340,34 + 8%
Production stockée, destockage			
Production immobilisée	208 145,27	67 017,73	-141 127,54 - 68%
Produits de l'activité	647 464 112,34	662 239 150,57	14 775 038,23 + 2%
Subvention d'exploitation et participations	32 782 547,12	34 515 012,76	1 732 465,64 + 5%
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	9 596 875,29	10 971 778,93	1 374 903,64 + 14%
Transfert de charges d'exploitation			
Autres produits de gestion courante	17 480 527,60	22 364 104,27	4 883 576,67 + 28%
<b>TOTAL 1</b>	<b>772 199 849,13</b>	<b>791 369 097,73</b>	<b>19 169 248,60</b> + 2%
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks de marchandises	-483 145,30	- 104 160,90	378 984,40 - 78%
Achats stockés matières premières et fournitures			
Variation de stocks matières premières et approvisionnements			
Achats stockés autres approvisionnements	174 373 428,01	167 512 113,80	+ 6 861 314,21 - 4%
Variation de stocks autres approvisionnements	436 333,45	414 437,09	-21 896,36 - 5%
Achats non stockés matières et fournitures	11 664 079,63	13 132 302,16	1 468 222,53 + 13%
Services extérieurs et autres	72 841 967,21	78 725 916,08	5 883 948,87 + 8%
Impôts taxes sur rémunérations	43 283 065,78	44 716 970,80	1 433 905,02 + 3%
Impôts taxes et versements assimilés autres	2 117 730,30	2 157 689,32	39 959,02 + 2%
Rémunération et autres charges de personnels	316 149 692,95	323 895 579,90	7 745 886,95 + 2%
Charges sociales	118 561 029,04	118 327 858,76	-233 170,28 - 0%
Dotations amortissements des immobilisations	32 921 750,53	32 623 908,28	-297 842,25 - 1%
Dotation aux dépréciation sur actif circulant	10 072,90	223 599,86	213 526,96 + 2 120%
Dotation amortissements, provis', dépréciation risques et charges	2 012 774,69	6 925 294,09	4 912 519,40 + 244%
Autres charges de gestion courante	7 530 620,80	7 798 429,16	267 808,36 + 4%
<b>TOTAL 2</b>	<b>781 419 399,99</b>	<b>796 349 938,40</b>	<b>14 930 538,41</b> + 2%
<b>1-Résultat d'exploitation (1-2)</b>	<b>-9 219 550,86</b>	<b>-4 980 840,67</b>	<b>4 238 710,19</b> - 85%

**COMPTÉ FINANCIER 2018**

**3 - Etat PF1**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

Le résultat d'exploitation est déficitaire en 2018 mais il s'améliore de 4,238 M€ par rapport à 2017.

**22) RESULTAT FINANCIER**

Le résultat financier est stable par rapport à l'année 2017.

		<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Evolution 2018/2017</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations et autres immobilisations financières	625 786,11	649 713,89	23 927,78	3,82%
Revenues des VMP, escomptes				
Reprises sur provisions				
Transfert de charges financières				
Gains de change				
Produits net sur cessions de VMP				
<b>TOTAL III</b>	<b>625 786,11</b>	<b>649 713,89</b>	<b>23 927,78</b>	<b>3,82%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et dépréciation	42 570,10	44 022,11	1 452,01	3,41%
Intérêts et charges assimilées	14 112 522,96	13 902 920,03	- 209 602,93	-1,49%
Perte de change	-	-		
Charges nettes sur cessions de VMP	-	-		
<b>TOTAL IV</b>	<b>14 155 093,06</b>	<b>13 946 942,14</b>	<b>- 208 150,92</b>	<b>-1,47%</b>
<b>2- Résultat financier (III -IV)</b>	<b>- 13 529 306,95</b>	<b>- 13 297 228,25</b>	<b>232 078,70</b>	<b>-1,72%</b>

**3 - Etat PF1**

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

**COMpte FINANCIER 2018****22) LE RÉSULTAT EXCEPTIONNEL**

Le résultat exceptionnel évolue à la hausse en 2018 de plus de 2,9 M€ et s'explique par forte augmentation des produits exceptionnels.

		2017	2018	Evolution 2018/2017
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion exercice courant	1 121 452,92	4 805 052,38	3 683 599,46	328,47%
Sur opérations de gestion exercice antérieurs	9 521 176,19	13 170 189,19	3 649 013,00	38,33%
Sur opérations en capital	3 466 507,47	3 273 828,42	- 192 679,05	-5,56%
Reprises sur provisions réglementées	484 124,08	479 396,06	- 4 728,02	-0,98%
Reprises sur dépréciations exceptionnelles	-	-	-	-
Transferts de charges exceptionnelles	-	-	-	-
<b>TOTAL V</b>	<b>14 593 260,66</b>	<b>21 728 466,05</b>	<b>7 135 205,39</b>	<b>48,89%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion exercice courant	1 032 805,52	1 563 701,03	530 895,51	51,40%
Sur opérations de gestion exercices antérieurs	6 681 905,87	9 416 805,91	2 734 900,04	40,93%
Sur opérations en capital	674 999,57	1 434 819,21	759 819,64	
Dotations aux provisions réglementées	377 277,00	559 208,00	181 931,00	
Dotations au amortissements et autres dépréciations exceptionnelles	-	-	-	-
<b>TOTAL VI</b>	<b>8 766 987,96</b>	<b>12 974 534,15</b>	<b>4 207 546,19</b>	<b>47,99%</b>
<b>2- Résultat exceptionnel (V -VI)</b>	<b>5 826 272,70</b>	<b>8 753 931,90</b>	<b>2 927 659,20</b>	<b>50,25%</b>

**3 - Etat PF1**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**COMpte FINANCIER 2018****Les produits exceptionnels**

La forte augmentation des opérations de gestion sur exercice courant et sur exercices antérieurs autres s'explique par le fait que le CHRU a comptabilisé entre autres les régularisations des crédits de TVA des années 2016 et 2017 en 2018 (soit plus de 4,103 M€ : 2 157 959,18 € pour 2016 et 1 945 774 € en 2017). Ces sommes ont été imputées directement sur le montant de la taxe sur salaires dû.

	<b>EXERCICE 2017</b>	<b>EXERCICE 2018</b>	<b>Variation en valeur</b>	<b>Variation en %age</b>
7711 - Débits et péanités perçus sur achat	284 970,22	351 429,33	66 459,11	23,32%
7713 - Libéralités réquées	91 123,66	51 351,01	- 39 772,65	-43,65%
7714 - Rentrees sur créances amorties	28 942,35	46 106,10	17 163,75	59,30%
7718 - Autres produits exceptionnels sur opération de gestion	514 886,45	120 170,74	- 394 715,71	-76,66%
778 - Autres produits exceptionnels	183 471,06	4 196 087,83	4 012 616,77	2187,06%
<b>Total opérations de gestion exercice courant</b>	<b>1 103 393,74</b>	<b>4 765 145,01</b>	<b>3 661 751,27</b>	<b>331,86%</b>

Les facturations de soins sur exercices antérieurs LAMDA ont légèrement progressé de 5% en 2018 suite à l'action de recodage menée par un prestataire extérieur en 2017 et poursuivie en 2018. Au cours de l'exercice, le CHRU a procédé à une rémission de titres sur exercices antérieurs pour 885 153,05 € et perçu des recettes de mise à disposition de personnel sur exercices antérieurs pour 632 984,37 €.

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2018</b>	<b>Variation en valeur</b>	<b>Variation en %age</b>
7721 - Réémission titres sur exercices clos	2 119 151,39	4 328 323,57	2 209 172,18	104,25%
7722 - Pdts sur exerc. Antérieurs à la charge assur.malad	4 349 476,06	4 569 453,12	219 977,06	5,06%
7728 - Produits sur exercices antérieurs autres	2 541 998,46	3 833 132,10	1 291 133,64	50,79%
773 - Mandats annulés sur exercices antérieurs	317 142,30	240 277,70	- 76 864,60	-24,24%
<b>Total opérations de gestion exercices antérieurs</b>	<b>9 327 768,21</b>	<b>12 971 186,49</b>	<b>3 643 418,28</b>	<b>39,06%</b>

### 3 - Etat PF1

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

### COMPTÉ FINANCIER 2018

En 2018, le montant de la quote-part des subventions d'amortissements virée au résultat de l'exercice a augmenté de 67,29 k€ et les produits de cession d'actifs ont progressé de 151,7 k€.

	EXERCICE 2017	EXERCICE 2018	Variation en valeur	Variation en %age
775 - Produits des cessions d'éléments d'actifs	137,50	151 909,71	151 772,21	110379,79%
777 - Quote-part subv d'invest virée au résultat de l'ex	2 263 366,87	2 330 665,01	67 298,14	2,97%
<b>Total sur opérations en capital</b>	<b>2 263 504,37</b>	<b>2 482 574,72</b>	<b>219 070,35</b>	<b>9,68%</b>

### Les charges exceptionnelles

En 2018, les charges exceptionnelles évoluent également à la hausse, dans une moindre mesure que les recettes mais résultant de facteurs communs. L'évolution importante du compte 673 est liée à l'annulation de titres suite au règlement du litige avec le régime local Alsace Moselle (4,7 M€).

**3 - Etat PF1**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

**COMPTE FINANCIER 2018**

		<b>EXERCICE 2017</b>	<b>EXERCICE 2018</b>	<b>Variation en valeur</b>	<b>Variation en %/age</b>
6711 - Intérêts moratoires et pénalités sur marchés	4,27	10 461,17	10 456,90	-	244892,27%
Amendes fiscales et pénales					
6718 - Autres ch.exceptionnelles/opération de gestion	386 415,87	587 473,22	201 057,35		52,03%
678 - Autres charges exceptionnelles	646 384,12	963 790,64	317 406,52		49,10%
<b>TOTAL opérations de gestion exercice courant</b>	<b>1 032 804,26</b>	<b>1 561 725,03</b>	<b>528 920,77</b>		51,21%
67218 - Charges de personnel - autres	728 086,02	600 240,84	- 127 845,18		-17,56%
67228 - Charges à caractère médical - autres	1 175 303,62	369 145,38	- 806 158,24		-68,59%
67238 - Charges à caractère hôtelier et général - autres	650 449,13	456 755,92	- 193 693,21		-29,78%
6728 - Charges sur exercices antérieurs autres	9 144,57	14 626,06	5 481,49		59,94%
673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)	3 949 739,06	7 835 637,98	3 885 898,92		98,38%
<b>TOTAL opérations de gestion exercices antérieurs</b>	<b>6 512 722,40</b>	<b>9 276 406,18</b>	<b>2 763 683,78</b>		<b>42,44%</b>
673 - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	479 994,26	57 225,13	- 422 769,13		-88,08%
<b>Total opérations de gestion exercices antérieurs</b>	<b>479 994,26</b>	<b>57 225,13</b>	<b>- 422 769,13</b>		<b>-88,08%</b>

### 3 - Etat

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

### COMPTE FINANCIER 2018

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Sur l'exercice 2018, le CHRU de Nancy a connu plusieurs évolutions majeures ayant un impact sur ses comptes :

- Evolutions nationales avec :

- Changement de méthode comptable pour évaluation des provisions 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 choisi d'anticiper 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 augmentent de 1 M€ soit 4,6 M€ de dotations dont 2,99 M€ dû au changement de méthode comptable et 3,6 M€ de reprises.
- Création du GCS Blanchisserie : la mise en place du GCS Blanchisserie à compter du 1<sup>er</sup> avril 2018 a eu un impact majeur en tant qu'il a déplacé les dépenses qui étaient jusqu'à présent dans le poste de dépense c/62 (sous-traitance) vers le poste de dépense c/75 (prestations du CHRU). Les achats stockés (linge, produits lessiviels...) ont également nettement diminué, ceux-ci étant repris par le GCS. Au global, l'impact sur le CHRU est légèrement négatif (-107 k€), du fait de surcoûts supportés par le GCS blanchisserie en court d'année (panne de matériel) ayant fait augmenter le coût du linge pour les membres du GCS.
- Baisse des recettes liées aux actes hors nomenclature de biologie et d'anatomopathologie : Dans le cadre de l'instruction DGOS/PF4/DSS/1A/2018/101 du 16 avril 2018 relative aux actes de biologie et d'anatomopathologie hors nomenclatures éligibles au financement au titre de la MIG G03, le CHRU a transmis de manière non exhaustive via le FICHSUP en M6 2018 les actes HN RIHN et LC, ce qui a entraîné une diminution des recettes MIGAC sur l'exercice (impact de 3,8 M€ sur la MERRI G03 lié à la sous-déclaration).

- Aide exceptionnelle : en fin d'exercice, une aide exceptionnelle de 10 M€ a été octroyée au CHRU, dans la perspective du remboursement de l'emprunt obligataire d'un montant de 20 M€ en mai 2019. L'impact sur le résultat par rapport aux prévisions de l'EPRD a été de 3,2 M€ (aide de 3 M€ déjà contractualisée dans le cadre du COPERM0 et impact MERRI G03 de 3,8 M€). Cette aide a été versée par le biais de deux vecteurs de financement : 5 M€ en AC et 5 M€ en DAF.
  - Budget G : montée en charge suite à la constitution de la fonction achat du GHT 7 Sud Lorraine et à la mise en place progressive de projets de territoire (management territorial de la qualité, coopération avec la médecine de ville...). Les dépenses du budget G augmentent significativement sur l'exercice : 25 019 € en 2017 contre 1 688 654 € en 2018. Les recettes sont composées des contributions des établissements parties, mais également de recettes versées par le FIR pour financer les projets spécifiques du GHT.
  - La mise en œuvre de l'article 80 de la LFSS pour 2017 est entrée en vigueur le 1er octobre 2018. Il stipule que les transports réalisés au sein d'un même établissement de santé ou entre deux établissements de santé sont pris en charge par l'établissement à l'origine de la prescription de transport et sont inclus dans les tarifs de prestations ou dans la dotation. Le CHRU relevant du champ MCO, est financé de la manière suivante :
    - les transferts définitifs entre deux entités géographiques ⇔ facturation par l'établissement d'origine d'un supplément au séjour « transport définitif » - supplément TDE ;
    - les transferts provisoires pour la réalisation d'une séance de chimiothérapie, de dialyse ou de radiothérapie ⇔ facturation par l'établissement prestataire d'un supplément au séjour « transport séance » supplément TSE.
- Les autres types de dépenses de transports anciennement facturables (notamment les transports liés à des permissions de sortie ainsi que des transferts vers des structures privées) sont pris en charge via les tarifs de prestations.
- En 2018, le CHRU de Nancy, a perçu 370 k€ au titre de ces suppléments en recettes GHS et le montant des dépenses de transports supportés à ce titre est 376,4 k€.
- La mise en place de cette réforme a eu des impacts organisationnels suivants :
- lancement d'une consultation (appel d'offres) pour les prestations de transports,
  - mise en place d'une plate-forme de commandes des transports, gestion des factures
  - facturation à l'Assurance Maladie des suppléments aux séjours

**3 - Etat**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**COMPTE FINANCIER 2018**

- Règlement du contentieux lié au régime local Alsace Moselle : En 2018, le CHRU et le régime local d'assurance maladie d'Alsace et Moselle ont signé un protocole d'accord transactionnel qui aboutit à la résolution définitive du litige (portant sur la facturation du différentiel TJP : GHS pour les patients relevant de ce régime) qui opposait les deux parties, en contrepartie d'un versement de 2 M€ en faveur du CHRU. En conséquence, le CHRU a procédé à une annulation des titres concernés pour un montant de 4,597 M€ et une reprise de provision du même montant.

## 3 - Etat

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

## COMpte FINANCIER 2018

Etat BI  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

## COMpte FINANCIER 2018

## BILAN

	ACTIF	EXERCICE N-1			EXERCICE N-1 NET
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>					
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et développement	453 129,71	456 101,54	26 728,17	73 700,51	
Contributions aux investissements communs des GHT	0,00	0,00	0,00	0,00	
Concessions et droits similaires; brevet, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaire	21 084 235,89	15 817 902,39	5 266 983,50	4 226 386,63	
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>					
Terrains:	5 450 700,91	216 052,99	4 334 687,92	4 353 782,60	
Constructions	542 854 004,46	245 679 520,57	305 174 573,89	314 305 503,00	
Installations techniques, matériel et outillage industriel	118 869 246,52	96 008 654,56	22 861 212,16	22 397 568,17	
Autres immobilisations corporelles;	132 058 312,59	116 18 949,20	16 855 575,10	18 508 474,49	
Immobilisations corporelles en cours	15 440 309,91	0,00	15 440 809,91	4 939 468,65	
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations affectées ou mises à disposition	4 265 254,58	0,00	4 265 254,58	0,00	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES :</b>					
Participations et créances rattachées à des participations	97 400,00	0,00	97 400,00	47 400,00	
Autres titres immobilisés	158,78	0,00	158,78	158,78	
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00	
Autres	121,95	0,00	121,95	121,95	
<b>TOTAL I</b>	846 782 704,40	474 365 441,14	372 410 763,76	369 852 044,08	

## 3 - Etat

## COMpte FINANCIER 2018

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

## Etat BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

## BILAN

## COMpte FINANCIER 2018

GED



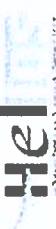
	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
APPORTS	96 973 425,73	96 477 541,07	
RESERVES :			
Excedents affectés à l'investissement	112 540 723,04	109 323 854,39	
Reserve de trésorerie	957 815,37	957 815,37	
Reserves de compensation	2 184 163,99	2 108 385,16	
REPORT A NOUVEAU :			
Report à nouveau excédentaire	929 133,99	2 471 312,79	
Report à nouveau déficitaire	-264 889 456,41	-266 593 140,72	
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (EXCÉDENT OU DEFICIT)	-9 524 137,02	-16 922 585,11	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	15 832 384,62	10 161 775,82	
PROPRIÉTÉS			
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	24 963 121,22	24 066 522,60	
DROITS DE L'AFFECTANT	998 203,48	998 303,48	
TOTAL I	-59 229 592,39	-35 650 215,15	

## 3 - Etat

## COMpte FINANCIER 2018

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

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



GED

## COMpte FINANCIER 2018

## BILAN

	ACTIF	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIACTIONS	EXERCICE N-1		EXERCICE N-1 NET
					NET	
	STOCKS ET EN-COURS :					
	Matières premières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres approvisionnements	10 624 992,53	0,00	10 624 992,53	11 059 429,67	0,00
	En-cours de production de biens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIF	Produits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres stocks	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CRÉANCES D'EXPLOITATION :					
	Hospitalisées et consultants	4 056 575,49	5 739 745,95	-1 733 168,46	-6 732 999,44	
	Caisse pivot	87 372 714,02		87 372 714,02	100 714 942,07	
	Autres tiers payants	18 558 137,25		18 558 137,25	18 558 706,45	
CIRCULANT	Créances irreconciliables admises en non-valeur	0,00		0,00	0,00	
	Autres	17 676 434,41		17 676 434,41	21 736 496,71	
	CRÉANCES DIVERSES :					
	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	23 149 757,35		23 149 757,35	23 025 942,29	
	DISPONIBILITÉS	0,00		0,00	0,00	
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 192 742,42		4 192 742,42	4 436 143,64	
	Autres	0,00		0,00	0,00	
	TOTAL II	170 631 403,50	5 739 745,95	164 341 659,55	173 106 661,39	
COMPTES DE	CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	1 232 810,55		1 232 810,55	1 263 302,66	
REGULARISATION	PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS	5 270,00		5 270,00	18 800,00	
	DÉPENSES A CLASSEZ OU RÉGULARISER	5 722 070,26		5 722 070,26	140 747,5%	
	DOTATIONS ATTENDUES	0,00		0,00	0,00	
	ÉCARTS DE CONVERSION D'ACTIF	0,00		0,00	0,00	
	TOTAL GÉNÉRAL	1 019 224 258,71	430 153 18,09	530 071 073,62	544 381 555,48	

## 3 - Etat

## COMpte FINANCIER 2018

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

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

## BILAN

	PASSIF	EXERCICE N-1	EXERCICE N	EXERCICE N+1
PROVISIONS POUR RISQUES	PROVISIONS POUR RISQUES	1 544 432,49	946 511,75	
RISQUES ET CHARGES	PROVISIONS POUR CHARGES	18 868 101,88	18 396 871,65	
	TOTAL II	20 412 534,47	19 843 383,40	
DETIES FINANCIERES :				
Emprunts obligataires		74 000 000,00	40 000 000,00	
Emprunts auprès des établissements de crédit		261 707 522,35	286 290 574,26	
Emprunts et dettes financières divers		86 414 709,41	88 132 912,68	
Credits et lignes de trésorerie		2 400 000,00	7 465 000,00	
DETIES D'EXPLOITATION :				
Avances reçues		3 750 193,55	3 471 451,85	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		60 776 126,07	47 049 680,56	
Dettes fiscales et sociales		57 731 496,16	56 276 680,25	
DETIES DIVERSES :				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		269 909,00	50 464,83	
Fonds déposés par les hospitaliers et hébergeurs		6 823,06	29 248,05	
Autres		4 633 252,62	5 758 729,81	
Produits constatés d'avance		22 553 917,79	20 461 996,75	
COMPTES DE		454 543 740,91	555 097 530,92	
REGULARISATION		5 344 531,63	25 081 047,31	
ÉCART DE CONVERSION PASSIF		0,00	0,00	
TOTAL GÉNÉRAL		450 071 072,62	44 381 554,48	

GED



## COMpte FINANCIER 2018

51

**3 - Etat**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

- Cessions immobilières : en 2018, le CHRU a cédé des biens immobiliers à hauteur de 662 k€.

<b>Biens cédés</b>	<b>Valeur de cession</b>
21 rue de l'Abbé Grégoire	182 000,00
Jeanne d'Arc	1,00
60 places Parking Pichon	480 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>662 001,00</b>

- Situation de l'établissement :

En 2018, année de transition et de démarrage du deuxième tome du plan de refondation, 10 M€ de gains nets ont été réalisé. Le tome 2 est désormais engagé et le CHRU de Nancy travaille à son accélération et son renforcement : sont ainsi identifiés plus de 600 postes à supprimer et la fermeture de 200 lits pour dégager plus de 65M€ de gains. Ce n'est pas suffisant pour permettre un niveau d'investissement courant nécessaire et, a fortiori, le financement d'un schéma directeur immobilier. En effet la capacité d'autofinancement (CAF) nette dégagée à hauteur de 13,8M€ en 2024 ne permettra pas de couvrir les investissements courants (25M€ par an).

La trajectoire financière présentée n'apparaît pas encore compatible avec le coût de mise en œuvre du schéma directeur immobilier présenté par le CHRU. La trajectoire économique du CHRU est en constante progression depuis 2013 mais la dette pèse lourd sur cette trajectoire et malgré tous les efforts d'économie que le CHRU fait et fera à structure constante, il ne pourra pas dégager de marges de manœuvre suffisantes nécessaire à un investissement pourtant vital à sa survie dans le paysage hospitalier et universitaire.

Trois trajectoires immobilières sont à l'étude. Elles répondent aux mêmes objectifs :

- 1) Désaffectation définitive de la Barre par construction d'un nouveau bâtiment à Brabois ;

**3 - Etat**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU

ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**COMPTE FINANCIER 2018**

- 2) regroupement de la Maternité et de la Pédiatrie à Brabois, dans une construction neuve, et donc à la cession de la Maternité
- 3) regroupement des activités Adultes à Brabois pour céder les sites de l'Hôpital Central et du Centre Chirurgical Émile Gallé
- 4) transformation des activités MCO du centre-ville en activités 100% ambulatoires

L'objectif du CHRU est une validation de la trajectoire financière proposée lors d'un COPERMO performance prévu le 16 juillet 2019.

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

- La diminution des recettes MIGAC liée au défaut d'exhaustivité lors de la remontée d'activité 2017 des actes RIHN et LC : manque à gagner de 3,8 M€ sur la MERRI G03.
- Le versement d'une aide exceptionnelle répartie pour 5 M€ en DAF et 5 M€ en AC fausse également les comparaisons entre exercice sur ces enveloppes.
- La mise en place du GCS Blanchisserie crée des variations importantes sur les postes : achats stockés, autres services extérieurs, recettes de mise à disposition, autres produits de gestion courante, lié au transfert de l'activité à compter du 1<sup>er</sup> avril 2018.

**3 - Etat**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

**ANNEXES**

**COMPTÉ FINANCIER 2018****3 - Etat BII**

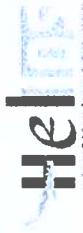
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRÉSORERIE DE NANCY-CHU  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

Etat BII

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ÉTABLISSEMENT : CHRU NANCY

**COMPTÉ FINANCIER 2018****TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
	Solde débiteur		Solde débiteur	
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études, de recherche et de développement	502 153,96	343 516,14	362 540,39	483 129,71
Contributions aux investissements communs des GHT	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	18 147 468,66	3 176 863,98	239 446,75	21 084 885,89
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00

**3 - Etat BI1**

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

**COMpte FINANCIER 2018**

**Etat BI1**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES.NANCY.C.H.U.  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

CED

**COMpte FINANCIER 2018****TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice Solde débiteur	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice Solde débiteur
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	5 568 840,56	0,00	18 148,65	5 550 700,91
Constructions	549 398 898,78	12 419 492,89	12 964 297,21	548 854 094,46
Installations techniques, matériel et outillage industriel	120 213 182,08	8 175 170,50	9 518 506,06	118 869 846,52
Autres immobilisations corporelles	132 353 065,70	3 102 061,78	3 416 805,09	132 038 322,39
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	4 939 468,65	10 716 571,32	115 230,06	15 540 809,91
Droit part investissement-partenariats public-prive	0,00	0,00	0,00	0,00
Dont avances et accompagnies versées au commandant d'immobilisations corporelles	4 939 468,65	10 716 571,32	115 230,06	15 540 809,91
Immobilisations affectées ou mises à disposition	0,00	15 096 269,67	10 833 015,29	12 263 254,38
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	17 100,00	50 000,00	0,00	97 400,00
Autres titres immobilisés	168,28	0,00	0,00	138,28
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	121,95	0,00	0,00	121,95
<b>TOTAL</b>	<b>\$31 170 747,62</b>	<b>53 079 946,28</b>	<b>37 467 989,50</b>	<b>\$46 732 704,40</b>

**COMpte FINANCIER 2018**

**3 - Etat B11**

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

**Etat B12**  
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
ETABLISSEMENT : CHRU NANCY



**GED**

**COMpte FINANCIER 2018**

**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

RUBRIQUES	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissement de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Solde créditeur			Solde créditeur
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'études de recherche et de développement	428 453,65	46 972,14	19 024,25	456 401,54
Contributions aux investissements communs de GHT	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	13 921 082,03	1 897 290,81	470,45	15 817 902,39
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	215 066,96	966,03	0,00	216 032,99
Constructions	235 093 595,78	18 297 328,51	7 711 403,72	245 679 520,57
Installations techniques, matériel et outillage industriel	97 815 913,91	6 930 050,01	\$ 738 229,56	96 008 634,36
Autres immobilisations corporelles	113 844 591,21	5 451 946,40	3 111 588,32	116 184 949,29
Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	461 318 703,54	32 625 453,90	19 530 716,30	474 363 441,14

**58**

## 3 - Etat BI1

## COMPTÉ FINANCIER 2018

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

Etat BI3

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY



GED

## COMPTÉ FINANCIER 2018

## VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

LIBRIQUES	Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice N-1)	Valeur à la fin de l'exercice N	Variation à la baisse	Variation à la hausse
	Solde créiteur	Solde créiteur		
Apports	96 477 541,07	96 073 425,73	0,00	495 884,66
Reserves :				
Excédents affectés à l'investissement	109 323 854,30	112 340 723,04	0,00	3 016 868,65
Reserve de trésorerie	957 815,37	957 815,37	0,00	0,00
Reserve de compensation	2 108 385,16	2 184 103,59	0,00	75 718,43
Report à nouveau :				
Report à nouveau excédentaire	2 471 312,79	929 133,09	1 542 178,80	0,00
Report à nouveau déficitaire	-266 593 140,72	-284 889 466,41	18 296 35,69	0,00
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-16 922 585,11	-9 524 137,02	0,00	7 398 448,09
Subventions d'investissement	10 461 775,82	15 831 384,62	0,00	5 370 608,80

**3 - Etat B1**

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

**COMpte FINANCIER 2018**

Etat B13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

**COMpte FINANCIER 2018****VARIATION DES CAPITAUX PROPRES**

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice N-1)	Valeur à la fin de l'exercice N	Variation à la hausse	Variation à la baisse
Solde créditeur	Solde créditeur			
Provisions réglementées :				
- Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	25 066 522,60	24 968 121,22	98 401,38	0,00
- Provisions réglementées pour propre assureur				
- Responsabilités civiles	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
Droits de l'affectant	998 303,48	998 303,48		
<b>TOTAL</b>	<b>-35 650 215,15</b>	<b>-39 229 592,39</b>	<b>19 936 905,87</b>	<b>16 357 528,63</b>
<b>VARIATION DES CAPITAUX PROPRES DE L'ANNÉE</b>			<b>3 579 377,24</b>	

GED

60

## 3 - Etat BI1

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

## COMpte FINANCIER 2018

Etat BI4  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRÉS.NANCY C.H.U  
 ÉTABLISSEMENT : CHRU NANCY



GED

## COMpte FINANCIER 2018

## TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DÉPRÉCIACTIONS

RUBRIQUES	Montant au début de l'exercice	Dorations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	Solde créditeur			Solde créiteur
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
C / 151 : Provisions pour risques				
C / 1511 Provisions pour litiges	956 511.75	1 104 359.00	516 438.16	1 544 432.59
C / 1515 Provisions pour pertes de change	0.00	0.00	0.00	0.00
C / 1518 Autres provisions pour risques	0.00	0.00	0.00	0.00
C / 152 : Provisions pour risques et charges sur emprunts	0.00	0.00	0.00	0.00
C / 153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en oeuvre du compte épargne temps (CET)				
C / 1531 Personnel médical	10 815 048.65	1 140 002.62	2 620 063.17	9 334 988.10
C / 1532 Personnel non médical	3 510 844.83	3 494 262.90	1 013 363.01	6 000 744.72
C / 157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
C / 1572 Provisions pour gros entretien ou grandes révisions	0.00	0.00	0.00	0.00
C / 158 : Autres provisions pour charges	4 561 978.17	1 186 669.57	2 216 278.68	3 532 369.06
<b>TOTAL</b>	19 853 383.40	6 925 204.00	6 366 143.02	20 412 534.47

## COMpte FINANCIER 2018

3 - Etat BI1  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

GED



Etat BI4

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

## COMpte FINANCIER 2018

TABLEAU SYNTHETIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DEPRECIATIONS

RUBRIQUES	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	Solde créditeur			Solde créditeur
<b>Dépréciations autres que comptes financiers</b>				
C 29 : Dépreciations des immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
C 39 : Dépreciations des stocks et en-cours	0,00	0,00	0,00	0,00
C 49 : Dépreciations des comptes de tiers	10 171 780,00	223 599,86	4 605 635,91	5 789 743,95
<b>Dépréciations des comptes financiers</b>				
C 59 : Dépreciations des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	10 171 780,00	223 599,86	4 605 635,91	5 789 743,95

**3 - Etat B1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018****Etat B15****Etat B15**

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

**COMPTE FINANCIER 2018****TABLEAU SYNTHETIQUE DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT TRANSFERABLES**

RUBRIQUE	Subventions au début de l'exercice	Reprises déjà constatées	Montants perçus dans l'exercice et apurement de la subvention	Reprises de l'exercice et apurement de la subvention	Reste à amortir au 31/12
C 1311 - Etat et Etablissement National	529 807,53		-15 000,00	75 595,57	163 154,59
C 13121 - Subs. équipr - Ecoles et Inst Form Prof	126 576,42	44 235,93	671 703,61	40 993,43	712 350,72
C 13128 - Autres	2 730 602,04	2 076 670,42	-15 290,34	120 047,65	<00 435,63
C 1313 - Départements	6 559,00	4 890,66	-3 750,00	-2 933,56	842,70
C 1314 - Communes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 1315 - Autres collectivités et EPL	1 541 442,60	1 109 901,50	-61 044,39	52 944,38	317 702,33
C 1316 - GHT - Contributions aux entreprises	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 13181 - Versis libes-confrancs nnes apprenants	675 963,24	360 779,73	-66 004,72	4 992,53	224 196,07
C 13182 - FIDESPP	4 064 079,74	1 811 275,97	5 166 619,85	601 435,77	3 607 987,96
C 13183 - Fonds d'intervention régional (FIR)	5 001 657,10	503 570,56	184 535,00	340 962,55	2 052 828,39
C 13187 - NEGAC	2 696 993,00	727 517,40	-410 800,00	2 511 560,07	2 028 714,53
C 13188 - Autres subventions	1 938 402,44	609 246,02	150 563,56	228 878,48	1 250 241,30
<b>TOTAL</b>	<b>13 511 430,23</b>	<b>7 846 662,41</b>	<b>7 205 177,57</b>	<b>1 832 408,57</b>	<b>1 535 384,62</b>

**3 - Etat BI**

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

**COMpte FINANCIER 2018**

Etat BI6

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015

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

**COMpte FINANCIER 2018****RESTES À RECOUVRER AMIABLE ET CONTENTIEUX**

GED

	Hospitalisés et consultants	Caisse de Sécurité sociale	État	Départements	Autres tiers payants	Autres débiteurs
Amiable	3 153 000,05	48 090 351,48	629 311,36	166 813,31	7 591 120,64	2 055 695,17
Contentieux	903 575,44	0,00	358,59	0,00	785,06	33 645,55
<b>Total</b>	<b>4 056 575,49</b>	<b>48 090 351,48</b>	<b>629 669,95</b>	<b>166 813,31</b>	<b>7 591 905,70</b>	<b>2 089 340,72</b>

b4

**3 - Etat BI**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

**Etat BI7**  
**N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015**  
**NOM DU POSTE COMPTABLE : TRÉS. NANCY C.H.U**  
**ÉTABLISSEMENT : CHRU NANCY**

**COMPTE FINANCIER 2018**

**RESTES À RECOUVRE AMIABLE ET CONTENTIEUX AU 31 DÉCEMBRE, SUR HOSPITALISÉS ET CONSULTANTS**

	Moins de Euro	20,00	De 100,00 Euro	20,00 Euro à De 1 000,00 Euro	100,00 Euro à 1 000,00 Euro	Plus de Euro	1 000,00	Total
Montant	Montant		Montant		Montant		Montant	Nombre de titres
<b>Amiable</b>	146 360,04	12750	294 390,44	7487	591 855,05	2116 304,54	576	3 153 000,05
<b>Contentieux</b>	11 599,15	940	45 305,75	942	212 201,70	636 366,84	172	903 575,44
<b>Total</b>	157 959,19	13600	357 696,19	8429	808 156,75	2 752 765,38	748	4 056 575,49

<sup>1</sup> hors pièces de recouvrement égales à 100

<sup>2</sup> y compris les pièces de recouvrement égales à 100

**COMpte FINANCIER 2018**

**3 - Etat Bi**  
**N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015**  
**NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU**  
**ETABLISSEMENT : CHRU NANCY**  
**Etat Bi8**  
**Numer 54015**  
**Num du TRES NANCY C.H.U**  
**RAISON CHU DE NANCY**  
**FINESS : 5400232364**

**COMpte FINANCIER 2018**

**ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**

Indiquer le montant global

COMPTES	Balance de sortie N-1	EXERCICE n		Balance de sortie N
		Masses débitrices	Masses créditrices	
<b>C/163 Emprunts obligataires</b>				
C/ 1631 Emprunts obligataires remboursables in fine	40 000 000,00	4 611 111,11	38 611 111,11	<b>74 000 000,00</b>
C/ 1632 Opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine-anticipation du remboursement en capital	14 333 333,34	4 611 111,11		9 722 222,23
C/ 1638 Autres emprunts obligataires	25 666 666,66		4 611 111,11	30 277 777,77
	0,00		34 000 000,00	34 000 000,00
<b>C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit</b>				
C/ 1641 Emprunts en euros	286 290 574,26	25 173 525,38	590 473,47	<b>261 707 522,36</b>
C/ 1643 Emprunts en devises	267 007 855,35	23 619 187,56	566 666,66	243 955 334,45
C/ 1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie	0,00	1 554 337,82	0,00	17 752 187,90
C/ 1645 Remboursements temporaires sur emprunts auprès des établissements de crédit	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 16451 Remboursements temporaires sur emprunts en devises	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1648 Autres emprunts auprès des établissements de crédits	0,00	0,00	0,00	0,00
	77 132 438,38	1 512 703,07	298 566,62	<b>75 918 301,93</b>
<b>C/167 Emprunts assortis de conditions particulières</b>				
C/ 1672 Titres associatifs	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1673 Prêts de l'Etat	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1674 Avances remboursables du FME SPP	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1675 Dettes-Partenariats public-prive	77 122 438,38	1 502 703,07	298 566,62	75 918 301,93
C/ 1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux	10 000,00	10 000,00		0,00
C/ 1677 Prêts des caisses d'assurance maladie	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions particulières	0,00	0,00	0,00	0,00
	7 438 649,40	572 203,80		6 866 445,60
<b>C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)</b>				
TOTAL	<b>410 861 662,04</b>	<b>31 869 543,36</b>	<b>39 500 151,20</b>	<b>418 492 269,88</b>

## 3 - Etat BI

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

## COMpte FINANCIER 2018

## RÉCAPITULATIF PAR PRÉTEUR

Prêteur	Encours au 31/12
S.F.I.L. / C.F.F.L. (ex. DEXIA)	74 529 434,67
SCI du BSM de NANCY	75 918 301,93
Groupe BPCE (Caisse d'Epargne / Crédit Foncier / Natixis )	66 248 870,15
Société Générale	47 722 195,91
FMS Wertmanagement	24 499 999,98
Groupe Crédit Agricole (Crédit Agric. / Calyon / CACIB)	25 653 854,90
Landesbank Saar	19 161 500,00
RIVAGE Investment	15 000 000,00
CACEIS	11 000 000,00
Banque Internationale à Luxembourg	8 000 000,00
UGECAM	6 866 445,60
C.D.C.	3 891 666,74
Agence de l'Eau Rhin-Meuse	0,00
<b>Cumul</b>	<b>378 492 269,88</b>

## RÉCAPITULATIF par ligne obligataire (ventilation du compte 1631)

Ligne	Prêteur	Durée résiduelle	Type d'indexation
OBLIG2009	NATIXIS	0,33	FIXE
OBLIG2010	NATIXIS	1,25	FIXE
OBLIG2013	NATIXIS	4,08	FIXE

**3 - Etat Bi**

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

**COMpte FINANCIER 2018**
**PROFIL D'EXTINCTION DE TOUTE LA DETTE FINANCIERE A MOYEN ET LONG TERME  
 EXISTANT AU 31/12 (y compris emprunts in fine)**

Exercice	Remboursement en capital	Capital restant dû
N	26 369 392,16	418 492 269,88
N+1	46 857 839,54	371 634 430,34
N+2	35 794 938,35	335 839 491,99
N+3	25 934 359,07	309 905 132,92
N+4	25 092 647,25	284 812 485,67
N+5	34 764 364,22	250 048 121,45
N+6	25 550 106,47	224 498 014,98
N+7	25 713 641,96	198 784 373,02
N+8	25 844 611,52	172 939 761,50
N+9	24 140 891,10	148 798 870,40
N+10	20 786 171,56	128 012 698,84
N+11	16 314 136,96	111 698 561,88
N+12	13 728 405,35	97 970 156,53
N+13	10 318 614,86	87 651 541,67
N+14	10 205 867,70	77 445 673,97
N+15	10 462 766,35	66 982 907,62
N+16	10 115 560,58	56 867 347,04
N+17	9 153 401,95	47 713 945,09
N+18	9 424 762,70	38 289 182,39
N+19	9 560 746,04	28 728 436,35
N+20	8 699 722,99	20 028 713,36
N+21	9 166 976,62	10 861 736,74
N+22	2 977 285,79	7 884 450,95
N+23	1 428 895,56	6 455 555,39
N+24	922 222,23	5 533 333,16
N+25	922 222,23	4 611 110,93
N+26	922 222,23	3 688 888,70
N+27	922 222,23	2 766 666,47
N+28	922 222,23	1 844 444,24
N+29	922 222,23	922 222,01
N+30	922 222,01	0,00

**3 - Etat B19**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

**En raison de la complexité des documents et de la grosseur du fichier, les annexes B19, sont jointes à cette annexe séparément.**

COMPTÉ FINANCIER 2018

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

NOMS DES ORGANISMES						
Informations administratives et financières	GCS Télésanté Lorraine	GCS BOIS-LE-DUC	GCS BONSECOURS	GCS CHU DE FRANCE FINANCE	GCS unitA	GCS portant Stérilior
FORME JURIDIQUE				GCS-CHU2F		GCS-CH54
ADRESSE DU SIÈGE SOCIAL	Rue Doyen Marcel Robault Château du Montet - 2 <sup>e</sup> étage 54500 VANDOEUVRE	Allée du Morvan Hôpital d'Enfants Brabois 54511 VANDOEUVRE CEDEX	A PHM 80 rue Brochier 13354 MARSEILLE CEDEX 05	10 avenue du Dr Heydenreich 54000 NANCY	29 avenue du Mal de latte de Tassigny 54000 NANCY	30 avenue du Mal de latte de Tassigny 54000 NANCY
						GCS Groupement Hospitalier de Chirurgie de l'Appareil Locomoteur
						GCS Groupement de coopération sanitaire à gestion public
						Groupement de coopération sanitaire à gestion public
						Groupement de coopération sanitaire à gestion public
						GCS-Groupement de coopération sanitaire
						GCS Grand Est - Cellule de coordination - CHU de Dijon 14, rue Paul Gaffarel - BP 77908 21079 DIJON CEDEX

**3 - Etat B110**

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

**COMPTE FINANCIER 2018****ETAT DES PARTICIPATIONS AU 31 DECEMBRE DE L'EXERCICE**

Informations administratives et financières	NOMS DES ORGANISMES							
	GCS Télésanté Lorraine	GCS BOIS-LEDUC	GCS BONSECOURS	GCS-CHU2F	GCS uniHA	GCS-CH54	GCS-GHCAL	GCS-GGEST
NA TURE D'ACTIVITE	Développement d'un système d'informations de santé régional et des outils de télémedecine qui s'y rattachent	Gestion et exploitation en commun d'un matériel d'imagerie par résonnance magnétique (IRM) situé à la Maternité Régionale l'Hôpital d'Enfants Stéphane	Gestion et exploitation en commun d'un scanner installé au service de radiologie de l'Hôpital d'Enfants Stéphane	Administration publique (tutelle) des activités économiques	Financement par résidence	Renforcement de la concertation et du dialogue entre établissements membres + portage de Stéphane	Mise à disposition de personnel UGECAM (médical et non médical) de l'ex-SINCAL au CHRU	Maintien de l'attractivité des étés membres et développement de leurs activités et missions de soins, de recherche en santé, d'enseignement médical, pharmaceutique et paramédical en partenariat avec les UFR, Universités et EPST via : - la collaboration des établissements en matière de formation, d'enseignement et la mise en œuvre de formations communes, - la mobilité des praticiens, - et la mise en œuvre d'activités médicales innovantes, nécessitant une mutualisation des investissements et des compétences. - la réalisation et l'émergence de programmes de recherche communs,

Suite



**3 - Etat B110**

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

**COMpte FINANCIER 2018****ETAT DES PARTICIPATIONS AU 31 DECEMBRE DE L'EXERCICE**

Informations administratives et financières	Suite et fin						
	NOMS DES ORGANISMES						
GCS Télé Santé Lorraine	GCS BOIS-LE-DUC	GCS BONSECOURS	GCS-CHU2F	GCS uniHA	GCS-CH54	GCS-GHCA	GCS-GGEST
MONTANT DU CAPITAL DETENU PAR L'EPS :							
- AU DÉBUT DE L'EXERCICE	8 000,00	1 000,00	600,00	27 000,00	non appelé	non appelé	non appelé
- A LA FIN DE L'EXERCICE	8 000,00	1 000,00	600,00	37 800,00	non appelé	non appelé	non appelé
QUOTE-PART DE L'EPS :							
- AU DÉBUT DE L'EXERCICE	0,50	0,50	6,00%	0,02	46,67%	75,00%	0,17
- A LA FIN DE L'EXERCICE					46,67%	75,00%	

**3 - Etat BI11**

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

**COMPTE FINANCIER 2018****EVALUATION ET COMPTABILISATION DES STOCKS**

Compte de résultat principal et comptes de résultat annexes

Compte	Nature des stocks et des en-cours	Stock initial (SI) au 01/01/n	Stock final (SF) au 31/12/n	Ajustement des dépréciations		
				(a)	(b)	Niveau initial des dépréciations au 01/01/n (c)
C/31	Matières premières et fournitures	0,00	0,00			0,00
C/32	Autres approvisionnements	11 039 429,67	10 624 992,58			0,00
	donc C/321 <i>Produits pharmaceutiques et produits à usage médical</i>					0,00
C/33	En-cours de production de biens	0,00	0,00			0,00
C/35	Stocks de produits	0,00	0,00			0,00
C/37	Stocks de marchandises	0,00	0,00			0,00
C/38	Autres stocks	0,00	0,00			0,00
<b>TOTAL</b>		<b>11 039 429,67</b>	<b>10 624 992,58</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

COMPTÉ FINANCIER 2018

**3 - Etat B12**  
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
ETABLISSEMENT: CHBU NANCY

DETAIL ET EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

**3 - Etat CR1**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

Cf. début du document - Annexe PF1

**3 - Etat CR2**

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

**COMpte FINANCIER 2018**

**Etat CR2**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY



GED

**COMpte FINANCIER 2018****ÉTAT SYNTHÉTIQUE DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET DES CONTRIBUTIONS ACCORDEES PAR L'ETABLISSEMENT**

<b>RUBRIQUES</b>	<b>Montant exercice N</b>
<b>C/ 652 Contributions aux structures de coopération autres que GHT</b>	
Dont 6521: Contributions aux groupements d'intérêt public (GIP)	0,00
Dont 6522: Contributions aux groupements d'intérêt économique (GIE)	0,00
Dont 6523: Contributions aux groupements de coopération sanitaire (GCS)	0,00
Dont 6528: Autres contributions à des structures de coopération	0,00
<b>C/ 653 Contributions aux groupements hospitaliers de territoire (GHT)</b>	
<b>C/ 657 Subventions</b>	
Dont 6571: Subventions aux associations participant à la vie sociale des usagers	0,00
Dont 6578: Autres subventions	36 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 179 940,64</b>

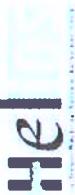
46

**3 – Etat CR3**

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

**COMpte FINANCIER 2018**

Etat CR3  
**N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015**  
**NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U**  
**ETABLISSEMENT: CHRU NANCY**

**COMpte FINANCIER 2018****DÉTAIL DES PRODUITS DE L'ACTIVITé HOSPITALIERE****COMpte DE RÉSULTAT PRéVISIONNEL Principal**

	MONTANT EXERCICE N-1	MONTANT EXERCICE N-1
7311 Produits de l'hospitalisation	\$2 422 392,73	\$2 721 314,44
7312 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique - MCQ	47 114 687,41	46 766 227,74
Sous-total compte 731 Produits à la charge de l'assurance maladie	589 536 980,14	574 487 577,18
7321 Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie	17 878 148,38	19 861 367,85
7322 Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie	2 848 907,40	2 894 006,30
7323 Produits des tarifications de l'hospitalisation à domicile non pris en charge par l'assurance maladie	0,00	0,00
7324 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique non pris en charge par l'assurance maladie	9 250 778,74	\$ 750 815,18
7327 Forfait journalier	8 863 352,00	\$ 010 118,00
Sous-total compte 732 Produits à la charge des patients, organismes complémentaire et compagnies d'assurance	38 841 186,52	39 516 307,35
733 Produits des prestations de tous dérivées aux parents étrangers non assurés sociaux en France	21 279 959,67	21 189 176,12
734 Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement	2 903 030,28	2 591 844,81
735 Produits à la charge de l'Etat, collectivités territoriales et autres organismes publics	601 506,74	670 799,50
Sous total compte 73 PRODUITS DE L'ACTIVITé HOSPITALIERE	633 162 683,35	638 455 614,94
7471 Fonds d'intervention régional (FIR)	21 520 531,72	19 801 114,99
7722 Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie	4 569 453,12	4 349 476,06
<b>TOTAL</b>	<b>679 252 658,19</b>	<b>662 606 275,99</b>

## COMPTÉ FINANCIER 2018

**3 - Etat A1**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRES. NANCY C.H.U  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

**ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN<sup>1</sup>**  
**AUTRES QUE LES INSTRUMENTS DE COUVERTURE DE LA DETTE A LONG TERME**

Raison sociale du cocontractant	Nature du contrat	Date du contrat	Durée du contrat	Redevances payées		Redevances restant à payer selon échéances			Prix d'achat résiduel
				de l'exercice	cumulées	Moins de 1 an	de 1 à 5 ans	+ de 5 ans	
CREDITS-BAILS BIOMEDICAUX									0,00
FRANFINANCE SA	CREDIT-BAIL BIO	10/08/2011 7		96 717,26	964 082,98	0,00	0,00	0,00	5 661,15
GE CAPITAL EQUIP. FINANCE / CM-	CREDIT-BAIL BIO	01/03/2012 7		452 854,56	2 828 930,45	377 378,77	0,00	0,00	139 560,20
BAIL ACTEA	CREDIT-BAIL BIO	21/12/2012 7		382 552,08	2 297 321,78	366 612,39	15 939,67	1,19	382 552,06
GE CAPITAL EQUIP. FINANCE / CM-	CREDIT-BAIL BIO	27/01/2014 5		15 013,80	72 566,70	2 502,31	0,00	0,00	642,91
SIEMENS FINANCIAL	CREDIT-BAIL BIO	21/08/2013 7		107 730,88	538 654,40	107 730,89	0,00	0,00	2 502,31
GE CAPITAL EQUIP. FINANCE	CREDIT-BAIL BIO	00/00/0000 7		17 982,24	89 835,74	17 946,74	28 415,66	215 461,79	675,23
BAIL ACTEA	CREDIT-BAIL BIO	23/03/2015 7		39 715,80	142 338,71	39 715,79	92 670,18	46 362,40	950,40
BAIL ACTEA	CREDIT-BAIL BIO	23/03/2015 7		250 817,04	898 781,06	250 817,07	585 239,83	132 385,97	0,00
BAIL ACTEA	CREDIT-BAIL BIO	26/12/2017 7		408 505,52	408 505,52	408 481,78	2 042 408,88	0,00	1 878,47
BAIL EMPHYETOIQUE HOSPITALIE									836 056,90
SCI DU BSM DE NANCY	BEH	09/11/2007 33		5 807 688,76	48 845 837,17	4 431 266,52	21 417 916,58	49 384 663,36	2 450 890,66
<b>Total</b>					<b>7 579 577,94</b>	<b>57 086 834,51</b>	<b>6 002 452,26</b>	<b>24 290 321,70</b>	<b>49 384 663,36</b>
									<b>79 677 437,32</b>
									<b>152 078,26</b>

<sup>1</sup> Concernant les contrats de partenariats et les baux emphyéotiques hospitalier (BEH), seul le montant des parts "fonctionnement" et "financement" relatives à ces contrats doit être reporté dans le présent tableau.

**COMPTÉ FINANCIER 2018**

3 - Etat A12  
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
NOM DU POSTE COMPTABLE :  
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES exercice 2018**

Le montant des honoraires imputés dans les comptes de 2018, s'élève à 183 205,43 € correspond aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

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

**COMpte FINANCIER 2018**

**3 - Etat A12**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

**COMpte DE RESULTAT BUDGET PRINCIPAL (CRPP)****ETP moyens rémunérés**

	<b>2018</b>
PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel	319,43
Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires	91,74
Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	42,40
Praticiens contractuels en CDI	0,90
<b>Sous-total permanents I</b>	<b>454,47</b>
Praticiens contractuels en CDD	22,09
Assistants et assistants associés	86,72
Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	70,26
Autres praticiens à recrutement contractuel	1,13
Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)	
Attachés et attachés associés en CDD	23,03
<b>Sous-total (1)</b>	<b>203,23</b>
Internes	822,09
Etudiants	1 361,05
<b>Sous-total (2)</b>	<b>2 183,14</b>
Intérim médical	
<b>Sous-total non permanents II</b>	<b>2 386,37</b>
<b>Total Personnel médical (I+II)</b>	<b>2 840,84</b>

3 - Etat A13  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

### COMpte FINANCIER 2018

### COMpte DE RESULTAT BUDGET PRINCIPAL (CRPP)

#### ETP moyens rémunérés

	2018
Personnels administratifs	816,38
<i>Dont personnels de direction</i>	18,48
Personnels des services de soins	4 117,22
<i>dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)</i>	2 017,74
<i>dont Aide-Soignant</i>	1 275,94
Personnels éducatifs et sociaux	44,51
Personnels médico-techniques	571,49
Personnels techniques et ouvriers	801,02
<b>Sous-total (1)</b>	<b>6 350,62</b>
Personnels administratifs	29,28
Personnels des services de soins	7,00
<i>dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)</i>	
<i>dont Aide-Soignant</i>	
Personnels éducatifs et sociaux	0,00
Personnels médico-techniques	4,00
Personnels techniques et ouvriers	51,13
<b>Sous-total (2)</b>	<b>91,41</b>
<b>Total Personnel Permanent (1)+(2)</b>	<b>6 442,03</b>

**3 - Etat A13**

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

**COMpte FINANCIER 2018****COMPTe DE RESULTAT BUDGET PRINCIPAL (CRPP)****ETP moyens rémunérés**

	<b>2018</b>
Personnels administratifs	143,05
Personnels des services de soins	478,04
dout infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) (RIA)	168,26
dout Aide-Soignant (RIA)	150,51
Personnels éducatifs et sociaux	5,30
Personnels médico-techniques	68,77
Personnels techniques et ouvriers	192,39
<b>sous total CDD (1)</b>	<b>887,55</b>
Dont CDD sur contrats de remplacement (mensualités de remplacement)	
Intérim non médical (2)	
Contrats soumis à disposition particulière	
Apprentis	13,30
<b>Sous-total Emplois aidés (3)</b>	<b>13,30</b>
<b>TOTAL Non Permanents (1)+(2)+(3)</b>	<b>900,85</b>
<b>Total Personnel non médical</b>	<b>7 342,88</b>
OK	
<b>TOTAL Personnel médical + Personnel non médical</b>	<b>10 183,72</b>

	<b>ETP moyens rémunérés au 31/12/n</b>
Personnel médical	2 840,84
Personnel non médical - Titulaires et stagiaires	6 350,62
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée	91,41
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres	900,85
Personnel non médical	7 342,88
<b>Total</b>	<b>10 183,72</b>

**3 - Etat A13**

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

**COMPTE FINANCIER 2018****COMPTE DE RESULTAT BUDGET USLD (B)****ETP moyens rémunérés**

	<b>2018</b>
PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel	0,90
Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires	0,00
Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	0,90
Praticiens contractuels en CDI	0,00
<b>Sous-total permanents I</b>	<b>1,80</b>
Praticiens contractuels en CDD	0,00
Assistants et assistants associés	0,00
Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	0,00
Autres praticiens à recrutement contractuel	0,00
Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois )	0,00
Attachés et attachés associés en CDD	0,00
<b>Sous-total (1)</b>	<b>0,00</b>
Internes	
Etudiants	0,49
<b>Sous-total (2)</b>	<b>3,50</b>
Intérim médical	3,99
<b>Sous-total non permanents II</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Personnel médical (I+II)</b>	<b>3,99</b>
	<b>5,79</b>

## COMpte FINANCIER 2018

3 - Etat A13  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

## COMpte DE RESULTAT BUDGET USLD (B)

<b>ETP moyens rémunérés</b>		<b>2018</b>
	Personnels administratifs	1,00
	<i>Dont personnels de direction</i>	0,00
	Personnels des services de soins	83,88
<b>Personnel non médical- Titulaires et stagiaires</b>	<i>dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)</i>	13,82
	<i>dont Aide-Soignant</i>	15,96
	Personnels éducatifs et sociaux	2,00
	Personnels médico-techniques	0,00
	Personnels techniques et ouvriers	0,00
	<b>Sous-total (1)</b>	<b>86,88</b>
	Personnels administratifs	0,00
	Personnels des services de soins	0,00
	<i>dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)</i>	0,00
	<i>dont Aide-Soignant</i>	0,00
	Personnels éducatifs et sociaux	0,00
	Personnels médico-techniques	0,00
	Personnels techniques et ouvriers	0,00
	<b>Sous-total (2)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Total Personnel Permanent (1)</b>	<b>86,88</b>

**3 - Etat A13**

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

**COMpte FINANCIER 2018****COMpte DE RESULTAT BUDGET USLD (B)**

<b>ETP moyens rémunérés</b>	<b>2018</b>
Personnels administratifs	0,00
Personnels des services de soins	15,20
dont infirmiers (IDE, ISG, IADÉ, IBODE, Puer) (RIA)	1,26
dont Aide-Soignant (RIA)	2,38
Personnels éducatifs et sociaux	0,00
Personnels médico-techniques	0,00
Personnels techniques et ouvriers	0,00
<b>sous total CDD (1)</b>	<b>15,20</b>
Dont CDD sur contrats de remplacement (mensualités de remplacement)	0,00
Intérim non médical (2)	0,00
Contrats soumis à disposition particulière	0,00
Apprentis	0,00
<b>Sous-total Emplois aidés (3)</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL Non Permanents</b>	<b>15,20</b>
(1)+(2)+(3)	
Total Personnel non médical	102,08
TOTAL Personnel médical + Personnel non médical	107,87
<b>ETP moyens rémunérés au 31/12/n</b>	
Personnel médical	5,79
Personnel non médical - Titulaires et stagiaires	86,88
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée	0,00
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres	15,20
<b>Total</b>	<b>107,87</b>

**3 - Etat A13**

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

**COMpte FINANCIER 2018****COMpte DE RESULTAT BUDGET ECOLES (C)**

<b>ETP moyens rémunérés</b>		<b>2018</b>
PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel		
Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires		
Attachés et attachés associés en triennal et en CDI		
Praticiens contractuels en CDI		
<b>Sous-total permanents I</b>	<b>0,00</b>	
Praticiens contractuels en CDD		
Assistants et assistants associés		
Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires		
Autres praticiens à recrutement contractuel		
Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)		
Attachés et attachés associés en CDD		
<b>Sous-total (1)</b>	<b>0,00</b>	
Internes		
Etudiants		
<b>Sous-total (2)</b>	<b>0,00</b>	
Intérim médical		
<b>Sous-total non permanents II</b>	<b>0,00</b>	
<b>Total Personnel médical (I+II)</b>	<b>0,00</b>	

## 3 - Etat A13

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

## COMPTÉ FINANCIER 2018

## COMPTÉ DE RESULTAT BUDGET ECOLES (C)

ETP moyens rémunérés		2018
Personnels administratifs		15,96
<i>Dont personnels de direction</i>		
Personnels des services de soins		56,08
<i>dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)</i>		9,88
<i>dont Aide-Soignant</i>		0,86
Personnels éducatifs et sociaux		
Personnels médico-techniques		4,19
Personnels techniques et ouvriers		4,86
<b>Sous-total (1)</b>		<b>81,09</b>
Personnels administratifs		0,50
Personnels des services de soins		0,50
<i>dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)</i>		
<i>dont Aide-Soignant</i>		
Personnels éducatifs et sociaux		
Personnels médico-techniques		
Personnels techniques et ouvriers		
<b>Sous-total (2)</b>		<b>1,00</b>
<b>Total Personnel Permanent (1)+(2)</b>		<b>82,09</b>

## COMpte FINANCIER 2018

3 - Etat A13  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

## COMpte DE RESULTAT BUDGET CSAPA (P)

## ETP moyens rémunérés

	2018
PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel	4,90
Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires	0,20
Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	0,50
Praticiens contractuels en CDI	0,00
<b>Sous-total permanents I</b>	<b>5,60</b>
Praticiens contractuels en CDD	
Assistants et assistants associés	1,00
Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	
Autres praticiens à recrutement contractuel	
Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)	
Attachés et attachés associés en CDD	
<b>Sous-total (1)</b>	<b>1,00</b>
Internes	
Etudiants	
<b>Sous-total (2)</b>	<b>0,00</b>
Intérim médical	
<b>Sous-total non permanents II</b>	<b>1,00</b>
<b>Total Personnel médical (I+II)</b>	<b>6,60</b>

3 - Etat A13  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

COMpte FINANCIER 2018

COMpte DE RESULTAT BUDGET CSAPA (P)

ETP moyens rémunérés		2018
Personnels administratifs		3,05
<i>Dont personnels de direction</i>		
Personnels des services de soins		16,65
<i>dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)</i>		11,25
<i>dont Aide-Soignant</i>		0,50
Personnels éducatifs et sociaux		4,52
Personnels médico-techniques		
Personnels techniques et ouvriers		
<b>Sous-total (1)</b>		<b>24,22</b>
Personnels administratifs		
Personnels des services de soins		
<i>dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer)</i>		
<i>dont Aide-Soignant</i>		
Personnels éducatifs et sociaux		
Personnels médico-techniques		
Personnels techniques et ouvriers		
<b>Sous-total (2)</b>		<b>0,00</b>
<b>Total Personnel Permanent (1)+(2)</b>		<b>24,22</b>

3 - Etat A13  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

## COMpte FINANCIER 2018

## COMpte DE RESULTAT BUDGET CSAPA (P)

<b>ETP moyens rémunérés</b>		<b>2018</b>
Personnels administratifs		0,12
Personnels des services de soins		0,50
dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) (RIA)		
dont Aide-Soignant (RIA)		
Personnels éducatifs et sociaux		1,98
Personnels médico-techniques		
Personnels techniques et ouvriers		
<b>sous total CDD (1)</b>		<b>2,60</b>
Dont CDD sur contrats de remplacement (mensualités de remplacement)		
Intérim non médical (2)		
Contrats soumis à disposition particulière		
Apprentis		
<b>Sous-total Emplois aidés (3)</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTAL Non Permanents (1)+(2)+(3)</b>		<b>2,60</b>
<b>Total Personnel non médical</b>		<b>26,82</b>
<b>TOTAL Personnel médical + Personnel non médical</b>		<b>33,42</b>
<b>ETP moyens rémunérés au 31/12/n</b>		
Personnel médical		6,60
Personnel non médical - Titulaires et stagiaires		24,22
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée		0,00
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres		2,60
<b>Total</b>		<b>33,42</b>

**3 - Etat A13**

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

**COMpte FINANCIER 2018****COMpte DE RESULTAT BUDGET GHT (G)**

<b>ETP moyens rémunérés</b>	
	<b>2018</b>
PH temps plein ou médecins temps plein (*) et temps partiel	0,98
Praticiens enseignants et hospitaliers titulaires	
Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	
Praticiens contractuels en CDI	
<b>Sous-total permanents I</b>	<b>0,98</b>
Praticiens contractuels en CDD	0,98
Assistants et assistants associés	0,17
Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	
Autres praticiens à recrutement contractuel	
Praticiens à recrutement contractuel sans renouvellement de droit (pour les contrats < 3 mois)	
Attachés et attachés associés en CDD	
<b>Sous-total (1)</b>	<b>1,15</b>
Internes	
Etudiants	
<b>Sous-total (2)</b>	<b>0,00</b>
Intérim médical	
<b>Sous-total non permanents II</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Personnel médical (I+II)</b>	<b>2,13</b>

## COMpte FINANCIER 2018

3 - Etat A13  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

## COMpte DE RESULTAT BUDGET GHT (G)

ETP moyens rémunérés		2018
Personnels administratifs		9,78
Dont personnels de direction		2,24
Personnels des services de soins		0,45
dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) dont Aide-Soignant		
Personnels éducatifs et sociaux		0,00
Personnels médico-techniques		0,42
Personnels techniques et ouvriers		3,42
<b>Sous-total (1)</b>		<b>14,07</b>
Personnels administratifs		0,78
Personnels des services de soins		
dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) dont Aide-Soignant		
Personnels éducatifs et sociaux		
Personnels médico-techniques		
Personnels techniques et ouvriers		
<b>Sous-total (2)</b>		<b>0,78</b>
<b>Total Personnel Permanent (1)+(2)</b>		<b>14,85</b>

3 - Etat A13  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

### COMpte FINANCIER 2018

### COMpte DE RESULTAT BUDGET GHT (G)

ETP moyens rémunérés		2018
Personnels administratifs		1,01
Personnels des services de soins		
dont infirmiers (IDE, ISG, IADE, IBODE, Puer) (RIA)		
dont Aide-Soignant (RIA)		
Personnels éducatifs et sociaux		
Personnels médico-techniques		4,18
Personnels techniques et ouvriers		5,19
<b>sous total CDD (1)</b>		
Dont CDD sur contrats de remplacement (mensualités de remplacement)		
Intérim non médical (2)		
Contrats soumis à disposition particulière		
Apprentis		0,00
<b>Sous-total Emplois aidés (3)</b>		0,00
<b>TOTAL Non Permanents (1)+(2)+(3)</b>		
Total Personnel non médical		20,04
<b>TOTAL Personnel médical + Personnel non médical</b>		0,00
 (**) pour les EPS		
Personnel médical		0,00
Personnel non médical - Titulaires et stagiaires		0,00
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée		0,00
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres		0,00
<b>Total</b>		0,00
 <b>ETP moyens rémunérés au 31/12/n</b>		
Personnel médical		0,00
Personnel non médical - Titulaires et stagiaires		0,00
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée		0,00
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres		0,00
<b>Total</b>		0,00

**COMpte FINANCIER 2018**

**3 - Etat A14**  
N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
NOM DU POSTE COMPTABLE :  
ETABLISSEMENT: CHRU NANCY

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

L'établissement a été notifié par un arrêté daté du 11 avril 2019 du versement d'une délégation complémentaire au titre de l'exercice 2018, à hauteur de 2 233 731 € de crédits non reconductibles et de 190 000 € au titre de la MIG F11 (services experts hépatites virales). Ces crédits, notifiés postérieurement au terme de la journée complémentaire 2018, ont été comptabilisés sur l'exercice 2019 en tant que produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie.

## INFORMATION SUR LES ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX

### Politique générale en matière d'environnementale

La politique en matière d'environnement est inscrite dans le projet d'établissement 2016/ 2020. Une cellule Environnement et méthodes est en charge de la gestion environnementale et des déchets dangereux au niveau de la direction des services techniques et sécurité : ICPE et rejets, amiante, gaz frigorigène. La gestion des déchets est prise en charge par le service logistique. Par ailleurs, chaque secteur, conformément à la politique, décline la responsabilité environnementale dans ses politiques et plans d'action.

Le présent rapport cible les enjeux et risques prioritaires identifiés en 2018.  
Lors de son établissement, un état des lieux du traitement comptable des dépenses environnementales a été initié.

### **Performance des bâtiments et de l'exploitation**

#### Le nouveau Brabois

L'élaboration du schéma directeur immobilier se poursuit sur toute l'année 2018. Les programmes techniques des zones restructurées et du bâtiment nouvellement construit s'élaboreront en lien avec une assistance à maîtrise d'ouvrage Développement durable, et se saisissent de thématiques environnementales, notamment liées au confort de l'usager et à la qualité de l'air. Des hypothèses énergétiques et une analyse du cycle de vie guideront les choix définitifs. Il s'agit de garantir la qualité du bâti et sa performance d'exploitation.

#### Management de l'énergie

La consommation d'énergie totale baisse pour la 5<sup>e</sup> année consécutive, malgré l'intégration en 2016 de la clinique chirurgicale Emile Gallé : 138 547 MWh en 2015, 137 825 en 2016, et 136 615 en 2017, 129 203 MWh pour 2018 ; Ces données ne sont pas corrigées du climat. L'effet climat se mesure sur les consommations de chauffage en hiver, mais également, et avec un plus fort risque sur les coûts, sur le refroidissement d'été.

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

Le ratio Mw/h/k€ de recettes (Mwh nécessaires pour 100 k€ de recettes) continue d'évoluer favorablement :

Ratio d'énergie pour 1 k€ de recettes	2015	2016	2017
Recettes GHS T2A 100% en k€	359 490	369 908	367 037
Energie en Mwh	138 547	137 825	136 615
Energie/recettes	0,3854	0,3726	0,3722
Recettes/ énergie	2,59	2,68	2,69

2018 : Energie en MWh 129 203 MWh, pour les autres ratios nous n'avons pas connaissance des recettes GHS T2A .

## Mobilité

### L'accessibilité du site :

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

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

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

### 3 - Etat AIS

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

### COMPTE FINANCIER 2018

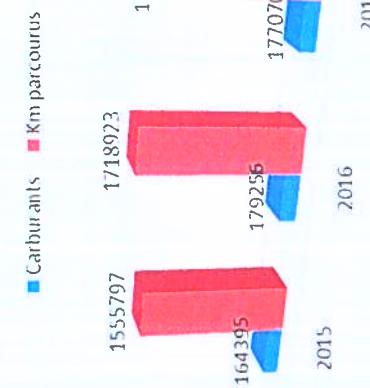
niveaux. En 2017, on souligne la signature d'un protocole entre la Métropole et l'association NB Tech, et, au niveau opérationnel, dans le cadre du plan de déplacement interentreprises, une réflexion sur le co-voiturage court, qui pourrait aboutir en 2018 à un partenariat avec une société privée, Blablaines.

#### L'activité logistique :

En 2018, le regroupement des activités de laboratoire et de pharmacie sur un site avait entraîné la mise en place d'un service logistique 24h sur 24, avec un effet à la hausse sur le nombre total de kilomètres parcourus. En 2017, la consommation de carburant s'établit à 177 070 litres, en légère diminution, et le nombre de kilomètres parcourus est revenu au niveau de 2015. L'optimisation, ainsi que la densification du site de Brabois sont des facteurs explicatifs de ce bon résultat.

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

#### Flotte logistique



Il est à noter que la métropole de Nancy projette d'adopter la vignette Crit'Air pour mieux lutter contre la pollution de l'air d'ici fin 2018.

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

### Les transports des patients

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

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

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

- Elle contribue à la qualité des soins,
  - Les consommateurs ont de nouvelles attentes, parmi lesquelles figurent la recherche de plus de produits bio, d'aliments sans allergènes, de moins de protéines animales et de plus de transparence dans l'origine des produits et d'une alimentation durable (enquête CREDOC 2017),
  - Le volume d'achat permet de contribuer à la structuration de filières locales, en limitant les impacts (impact biodiversité, empreinte carbone des animaux d'élevage ...) et des risques sur la production,
  - La lutte contre le gaspillage et le tri des bio-déchets, dans le cadre du retour à la terre et d'un aspect économique (l'élimination d'une tonne de bio déchets revient à 12,21 € HT la tonne, contre 180,12 € en déchets ménagers).
- Le service restauration, déjà certifié ISO 22 000, a obtenu la labellisation « Mon restau responsable » en octobre 2018. Après un bilan de positionnement en 2017, 9 axes de travail ont été engagés. Quelques résultats : + 10% de produits alimentaires lorrains en 24 mois, analyse de l'origine des matières premières et création d'un coefficient « empreinte carbone », participation à des rencontres Conseil général.

Le poids de bio déchets parmi les repas distribués au self s'établit à 65 gr en 2018, en deçà des données fournies par nos benchmarks.

### Pollutions / conformité environnementale

La cession du site de Jeanne d'Arc est accompagnée de travaux de dépollution, dont les coûts seront essentiellement supportés par l'acheteur.

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

Le diagnostic technique amiante a été renouvelé.

## Déchets

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

En dehors des déchets de chantier, le poids des déchets s'établit à 4049 tonnes, poids globalement stable depuis 2011. La performance du CHRU se mesure à cette stabilité malgré l'intégration de deux établissements importants (maternité en 2014 et clinique Emile Gallé en 2015).

En 2018, en dehors des déchets de chantier, le poids des déchets s'établit à 3606 tonnes. Au total, 25 filières de traitement des déchets sont suivies dont 16 avec valorisation matière ou recyclage, dont 4 dans le cadre de conventions avec des filières de responsabilité élargie du producteur. Aucun déchet du CHRU n'est mis en décharge.

Parmi les réalisations marquantes :

- Le déploiement de la filière mobilier (VALDELLIA) s'est poursuivi (72 tonnes en 2017 et 104 tonnes en 2018).
- Une nouvelle convention pour récupération et la valorisation de métaux recyclables sera signée début 2019 avec un l'association « Les P'tits Doudous ».
- Le développement de la filière papier s'est poursuivi sur 2017-2018 pour concerner désormais tout le CHRU, une augmentation du tri du papier est attendue en 2019 (objectif +10% de papiers triés en 2019).
- Le COPIL- OPTIMISATION DES PRATIQUES DE TRI DECHETS créé en début d'année 2018, composé de représentants des Services Logistiques, Service Hygiène, Services de Soins, Direction des achats a travaillé sur la réactualisation des consignes de tri (Guide de tri des Déchets GUI-00037,

**3 - Etat AIS**

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

**COMpte FINANCIER 2018**

validé le 4 mars dernier par le CLIAS). Avec ces nouvelles consignes de tri déchets, le CHRUN devrait voir le tonnage de ces déchets DASRI diminué fortement avec une incidence directe sur les coûts liés à la gestion des déchets (objectif -20% de DASRI sur le 2ème semestre 2019).

La filière « mobilier » mise en place fin 2016 a porté ses fruits en année pleine, permettant le recyclage supplémentaire de 72 tonnes en 2017 et un gain de 13 000€, tout autant que la filière papier, avec 77 tonnes extraites du tonnage DAOm (économie de 13 860 € sur les DAOm et gain de rachat de 6840€).

Le marché pour les déchets d'ordures ménagères et assimilé a été renouvelé en 2017 ; pour limiter la progression des coûts, le CHRU renforcera en 2018 l'analyse des pratiques de tri et la formation.

**Subventions**

Pour finir, le CHRU n'a pas mobilisé en 2018 de subventions ou certificats.

**3 - Etat IC1**

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

**COMpte FINANCIER 2017****TABLEAU DES PROVISIONS**

**Etat IC1**  
 Numéro codique du poste comptable :  
 Nom du poste comptable :  
**RAISON SOCIALE :**  
**FINESSE :**

54015  
 TRES.NANCY.C.H.U  
 CHU DE NANCY  
 540023264

**COMpte FINANCIER 2018****TABLEAU DES PROVISIONS REGLEMENTEES, DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DEPRECIATIONS**

RUBRIQUES	A détailler (")	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					<i>4=1+2+3</i>
C/142 : Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	oui	25 066 522,60	584 706,00	683 107,38	24 968 121,22
Provisions pour risques et charges					
C/151 : Provisions pour risques	oui	956 511,75	1 104 359,00	516 438,16	1 544 432,59
C/1518 autres provisions pour risques	oui	956 511,75	1 104 359,00	516 438,16	1 544 432,59
C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET)	oui	0,00	0,00	0,00	0,00
C/ 1531 personnel médical					
C/ 1532 personnel non médical					
C/158 : Autres provisions pour charges					
Dépréciations autre que comptes financiers :					
C/49 : Dépréciation des comptes de tiers					
<b>TOTAL</b>		<b>55 091 666,00</b>	<b>7 733 599,95</b>	<b>11 654 886,31</b>	<b>51 170 399,64</b>

## COMpte FINANCIER 2017

3 - Etat IC1  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE : 054015  
 NOM DU POSTE COMPTABLE : TRESORERIE DE NANCY-CHU  
 ETABLISSEMENT : CHRU NANCY

**METHODE UTILISEE POUR LE CALCUL DES AMORTISSEMENTS :****Etat IC2**

Numéro codique du poste comptable : 54015  
 Nom du poste comptable :  
**RAISON SOCIALE :**  
**FINESS :**

TRES NANCY C.H.U  
 CHU DE NANCY  
 540023264

**COMpte FINANCIER 2018****METHODES UTILISEES POUR LE CALCUL DES AMORTISSEMENTS  
 DES IMMOBILISATIONS ENTREES DANS LE PATRIMOINE AU COURS DE L'EXERCICE**

Méthodes (1)	Durée (2)	Taux (3)	Observations (4)
Immobilisations			
Batiments	30 ans		Aucune acquisition en 2018
Matériel biomédical	dé 3 à 10 ans		
Matériel informatique	dé 3 à 10 ans		
Outilage	dé 3 à 10 ans		
Automobiles et matériel routant	dé 5 à 10 ans		Amortissements linéaires avec proratas temporis calculés à partir du premier jour du mois qui suit la date de mise en service ou d'acquisition de l'imobilisation
Mobilier	dé 7 à 10 ans		
Matériel de bureau	dé 5 à 10 ans		
Agencements et installations	dé 5 à 30 ans		
Logiciels	dé 3 à 5 ans		

(1) mode d'amortissement amortissement linéaire, amortissement dégressif, amortissement dégressif à taux décroissant appliquée à une valeur constante ou amortissement variable

(2) Durée d'amortissement pratiquée pour l'ensemble des biens d'une même catégorie

(3) Taux=100/durée \*1/100

(4) préciser notamment les changements de méthode par rapport à l'exercice précédent

## COMpte FINANCIER 2018

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

Batiment S.SR	11 424 121	
Investissement net	1 402 662	
Intérêts prévus	15 025 735	
Credit/béta	58%	

AC	Total encassé	Comptabilité théorique			Taux de prise en charge des surcotis 58%	Variation théorique sur PRI	PRI stocks	Ecart passé en résultat sur les cotisations	SOLDE DE LA PRI AU 31/12
		Dotation amortissements	Frais financiers	Total surcotis					
2000	0			0	0	0	0		
2001	361			361	361	210	210		
2002	343			343	343	199	199		
2003	325			325	325	189	189		
2004	320 000	320 000	51 143	51 143	51 143	29 672	29 672		
2005	459 120	459 120	317 700	317 700	317 700	183 975	183 975		
2006	459 120	459 120	396 111	396 111	396 111	230 977	230 977		
2007	459 120	459 120	568 168	568 168	568 168	947 974	949 996	-2 022	
2008	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	930 270	539 725	-390 545	
2009	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	909 305	527 561	-381 744	
2010	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	888 340	515 398	-373 942	
2011	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	867 375	503 234	-364 141	
2012	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	836 410	491 071	-355 339	
2013	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	805 445	478 907	-327 538	
2014	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	804 480	466 744	-337 736	
2015	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	783 515	454 580	-329 935	
2016	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	762 550	442 417	-319 133	
2017	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	741 585	430 253	-311 332	
2018	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	720 620	418 190	-302 430	
2019	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	699 655	405 926	-303 729	
2020	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	678 689	393 763	-285 926	
2021	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	657 724	381 599	-276 125	
2022	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	636 777	369 446	-267 331	
2023	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	615 820	357 293	-258 527	
2024	459 120	459 120	571 369	571 369	571 369	594 883	345 140	-250 743	
2025						576 478	334 462	-241 510	
2026						571 369	331 573	-232 773	
								0	
2027								0	
2028								0	
2029								0	
2030								0	
2031								0	
2032								0	
2033								0	
2034								0	
2035								0	
2036								0	
2037								0	
2038								0	
2039								0	
2040								0	
2041								0	
2042								0	
2043								0	
2044								0	
2045								0	
2046								0	
2047								0	
2048								0	
2049								0	
2050								0	
2051								0	
2052								0	
2053								0	
2054								0	
2055								0	
2056								0	
2057								0	
2058								0	
2059								0	
2060								0	
2061								0	
2062								0	
2063								0	
2064								0	
2065								0	
2066								0	
2067								0	
2068								0	
2069								0	
2070								0	
2071								0	
2072								0	
2073								0	
2074								0	
2075								0	
2076								0	
2077								0	
2078								0	
2079								0	
2080								0	
2081								0	
2082								0	
2083								0	
2084								0	
2085								0	
2086								0	
2087								0	
2088								0	
2089								0	
2090								0	
2091								0	
2092								0	
2093								0	
2094								0	
2095								0	
2096								0	
2097								0	
2098								0	
2099								0	
2000								0	
2001								0	
2002								0	
2003								0	
2004								0	
2005								0	
2006								0	
2007								0	
2008								0	
2009								0	
2010								0	
2011								0	
2012								0	
2013								0	
2014								0	
2015								0	
2016								0	
2017								0	
2018								0	
2019								0	
2020								0	
2021								0	
2022								0	
2023								0	
2024								0	
2025								0	
2026								0	
2027								0	
2028								0	
2029								0	
2030								0	
2031								0	
2032								0	
2033								0	
2034								0	
2035								0	
2036								0	
2037								0	
2038								0	
2039								0	
2040								0	
2041								0	
2042								0	
2043								0	
2044								0	
2045								0	
2046								0	
2047								0	
2048								0	
2049								0	
2050								0	
2051								0	
2052								0	
2053								0	
2054								0	
2055								0	
2056								0	
2057								0	
2058								0	
2059								0	
2060								0	
2061								0	
2062								0	
2063								0	
2064								0	
2065								0	
2066								0	
2067								0	
2068									

## COMpte FINANCIER 2018

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

Bâtiment de Cardiologie		subv° totale 20 ans	taux de subv° réel
Investissement réel		120 171 708	
Intérêts prévus		43 132 790	
Cout global		163 304 198	67 544 855 41%

'PQ = provision pour renouvellement des immobilisations

AC	Total encaisseé	Comptabilité théorique			Taux de prise en charge des surcots	Taux de prise en charge des surcots	Ecart passé en résultat si >0 alors débalement si <0 alors reprise	SOLDE DE LA PRI° AU 31/12
		Dotation amortissements	Frais financiers	Total surcots	41% théorique sur PRI stocks			
2000	0			0	0	0		
2001	0		2 470	2 470	1 022	-1 022		
2002	0		5 164	5 164	2 136	-2 136		
2003	3 650 000	3 650 000	4 900	4 900	2 027	3 647 973		
2004	3 650 000	3 650 000	97 586	97 586	40 363	3 609 637		
2005	3 346 937	3 346 937	159 307	159 307	65 891	3 281 046		
2006	3 346 937	3 346 937	464 195	464 195	191 997	3 154 940		
2007	3 346 937	3 346 937	1 489 307	1 489 307	615 997	2 730 940		
2008	3 346 937	3 346 937	2 805 990	2 805 990	1 160 594	2 186 343		
2009	3 346 937	3 346 937	3 564 186	3 564 186	1 474 194	1 872 743		
2010	3 346 937	3 346 937	3 567 566	3 567 566	1 475 592	1 871 345		
2011	3 346 937	3 346 937	4 936 393	4 936 393	3 454 902	8 391 295	3 470 749	-123 812
2012	3 346 937	3 346 937	5 021 715	5 021 715	3 250 313	8 272 028	3 421 418	-74 531
2013	3 346 937	3 346 937	5 026 756	5 026 756	3 044 919	8 071 675	3 338 550	8 387
2014	3 346 937	3 346 937	5 026 756	5 026 756	2 839 525	7 866 281	3 253 596	93 341
2015	3 346 937	3 346 937	5 026 756	5 026 756	2 634 131	7 660 887	3 168 642	178 295
2016	3 346 937	3 346 937	5 026 756	5 026 756	2 426 736	7 455 492	3 083 688	253 249
2017	3 346 937	3 346 937	5 026 756	5 026 756	2 223 342	7 250 098	2 998 735	346 205
2018	3 346 937	3 346 937	4 936 393	4 936 393	6 829 144	6 829 144	518 785	23 593 112
2019	3 346 937	3 346 937	4 756 036	4 756 036	6 568 590	2 716 854	530 083	630 083
2020	3 346 937	3 346 937	4 756 036	4 756 036	1 607 160	6 363 196	2 631 901	715 036

## Etat

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

## COMpte FINANCIER 2018

	3 346 937	3 346 937	4 756 036	4 756 036	1 401 765	6 157 801	2 546 947	799 990	799 990	25 708 282
2022	3 346 937	3 346 937	4 756 036	4 756 036	1 496 495	5 952 531	2 462 044	682 633	384 393	26 593 175
2023	0	4 756 036	991 365	5 747 401	2 377 200	-2 377 200	-2 377 200	-2 377 200	-2 377 200	24 215 975
2024		4 756 036	786 235	5 542 271	2 292 356	-2 292 356			-2 292 355	21 923 620
2025		4 756 036	585 753	5 341 789	2 209 434	-2 209 434			-2 209 434	19 714 186
2026		2 705 557	386 602	3 094 159	1 279 784	-1 279 784			-1 279 784	18 434 402
2027		2 705 557	207 106	2 912 665	1 204 716	-1 204 716			-1 204 716	17 229 686
2028		2 705 557	78 064	2 783 621	1 151 342	-1 151 342			-1 151 342	16 078 344
2029		2 705 557	16 673	2 724 230	1 126 777	-1 126 777			-1 126 777	14 951 567
2030		2 705 557	491	2 710 048	1 120 911	-1 120 911			-1 120 911	13 830 656
2031		2 705 056	38	2 705 094	1 118 862	-1 118 862			-1 118 862	12 711 794
2032		2 705 056		2 705 056	1 118 846	-1 118 846			-1 118 845	11 592 948
2033		2 705 056		2 705 056	1 118 846	-1 118 846			-1 118 845	10 474 102
2034		2 705 056		2 705 056	1 118 846	-1 118 846			-1 118 845	9 355 256
2035		2 705 056		2 705 056	1 118 846	-1 118 846			-1 118 845	8 236 410
2036		1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698			-668 698	7 567 712
2037		1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698			-668 698	6 899 014
2038		1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698			-668 698	6 230 316
2039		1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698			-668 698	5 561 618
2040		1 616 724		1 616 724	668 698	-668 698			-668 698	4 892 920
2041		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	4 648 274
2042		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	4 403 628
2043		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	4 158 982
2044		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	3 914 336
2045		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	3 669 690
2046		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	3 425 044
2047		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	3 180 398
2048		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	2 935 752
2049		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	2 691 106
2050		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	2 446 460
2051		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	2 201 814
2052		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	1 957 168
2053		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	1 712 522
2054		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	1 467 876
2055		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	1 223 230
2056		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	978 584
2057		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	733 938
2058		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	489 292
2059		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	244 646
2060		591 484		591 484	244 646	-244 646			-244 646	0
	67 544 866	67 544 866	-20 777 708	-25 327 790	163 304 498	67 544 866	0	23 044 995	23 044 995	

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

## COMPTE FINANCIER 2018

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

<b>Recettes</b>	<b>Dépenses</b>
GCS Télésanté Lorraine	Données indisponibles
GCS Bois-Le-Duc	660 287,00 €
GCS Bonsecours	905 751,00 €
GCS Chu de France Finance	172 737,79 €
GCS UniHA	-
GIE Nancyclotep	5 125 140,00 €
GCS - CH54	4 987 328,23 €
GCS Groupement du Grand Est: G.G.EST	1 802 691,00 €
GCS GHCAL	7 257 158,31 €
GCS CCUR	5 473 847,56 €
GCS Blanchisserie	5 410 312,00 €
	5 295 224,00 €

**Etat**

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

**COMPTE FINANCIER 2018**

**ANNEXE – Compte financier 2018 - CHRU**

**Grant Thornton**  
~~Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes~~  
au capital de 2 297 184 €  
29 rue du Pont - CS 20070 - 92578 Neuilly-sur-Seine cedex  
RCS Nanterre 632 013 843

107