

COMPTES ANNUELS

Compte Financier 2021

330000662

INSTITUT BERGONIE

MODALITES DE PRESENTATION DU COMPTE FINANCIER

N° de l'état	Dénomination
COMPTES ANNUELS	
BI	Bilan
CR	Compte de résultat de l'établissement
ANNEXE	
FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE, PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	
PF1	Principes et méthodes comptables
PF2	Faits caractéristiques de l'exercice
PF3	Circonstances qui empêchent de comparer d'un exercice sur l'autre certains postes
NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN	
BI1	Tableau des immobilisations
BI2	Tableau des amortissements
BI3	Variation des capitaux propres et des provisions réglementées
IC1	Tableau des provisions réglementées, des provisions pour risques et charges et des dépréciations
BI5	Tableau synthétique des subventions d'équipement transférables
BI8	État de la dette financière à long et moyen terme
BI10	État des participations au 31 décembre de l'exercice
BI11	Évaluation et comptabilisation des stocks
IC3	Détail et évaluation des valeurs mobilières de placement
NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT	
CR3	Détail des produits de l'activité hospitalière
IC7	État récapitulatif des charges sur exercices antérieurs
	État récapitulatif des produits sur exercices antérieurs
AUTRES INFORMATIONS	
AI1	État des engagements hors bilan autres que les instruments de couverture de la dette à long terme
AI2	Honoraires du commissaire aux comptes
AI3	Tableau synthétique des effectifs
AI4	Événements postérieurs à la clôture significatifs
AI5	Information sur les aspects environnementaux
	Informations complémentaires
	Etat des créances et dettes
	Etat des créances et produits à recevoir et dettes et charges à payer
	Etat des produits constatés d'avance
	Etat de suivi des legs

Bilan

Compte Financier 2021

330000662

INSTITUT BERGONIE

GESTION PATRIMONIALE ET FINANCIERE

BILAN

ACTIF		EXERCICE 2021		EXERCICE 2020	
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 445 041,05	5 519 194,33	1 925 846,72	1 863 665,33
	Frais d'établissement				
	Frais d'études et de recherche et développement	57 883,16	57 883,16	0,00	0,00
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	7 187 564,27	5 461 311,17	1 726 253,10	1 749 009,56
	Droit au bail				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours	199 593,62		199 593,62	114 655,77
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	162 390 084,31	99 743 953,19	62 646 131,12	62 175 309,02
	Terrains	219 323,45	103 630,11	115 693,34	121 240,31
	Constructions	109 668 325,33	65 915 045,33	43 753 280,00	46 059 631,72
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	44 695 356,81	30 737 576,89	13 957 779,92	14 226 052,28
	Autres immobilisations corporelles	6 177 451,13	2 987 700,86	3 189 750,27	1 493 762,55
	Immobilisations corporelles en cours	1 629 627,59	0,00	1 629 627,59	274 622,16
	Immobilisations reçues en affectation				
	Immobilisations affectées ou mises à disposition				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 912 647,01	0,00	3 912 647,01	305 605,01
	Participations et créances rattachées à des participations	10 800,00		10 800,00	7 000,00
	Autres titres immobilisés	278 862,56		278 862,56	282 662,56
	Prêts	0,00		0,00	0,00
	Autres	3 622 984,45		3 622 984,45	15 942,45
COMPTE DE LIAISON INVESTISSEMENT					
TOTAL I	173 747 772,37	105 263 147,52	68 484 624,85	64 344 579,36	
A C T I F C I R C U L A N T	STOCKS ET EN COURS	6 621 042,32	0,00	6 621 042,32	4 385 894,23
	Matières premières				
	Autres approvisionnements	6 621 042,32		6 621 042,32	4 385 894,23
	En cours de production de biens				
	Produits				
	Marchandises				
	Autres stocks				
	CREANCES D'EXPLOITATION	31 077 417,13	369 398,55	30 708 018,58	30 772 628,14
	Hospitalisés et consultants	102 024,03	25 423,17	76 600,86	1 498 098,70
	Caisse pivot	16 152 618,42		16 152 618,42	16 108 881,24
	Autres tiers-payants	2 410 296,86	343 975,38	2 066 321,48	
	Autres	12 412 477,82		12 412 477,82	13 165 648,20
	CREANCES DIVERSES				
	COMPTE DE LIAISON FONCTIONNEMENT				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	0,00	0,00	0,00	0,00	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 570 017,14	1 008 199,76	4 570 017,14	4 752 330,25	
COMPTE DE LIAISON TRESORERIE					
TOTAL II	43 276 676,35	369 398,55	42 907 277,80	41 182 886,06	
C O M P T E S D E R E G U L A R I S A T I O N	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Primes de remboursement des obligations				
	Dépenses à classer ou à régulariser				
	Dotations attendues				
	Ecarts de conversion actif				
TOTAL III					
TOTAL GENERAL	217 024 448,72	105 632 546,07	111 391 902,65	105 527 465,42	

PASSIF		EXERCICE 2021	EXERCICE 2020
F O N D S P R O P R E S	APPORTS et FONDS ASSOCIATIFS	14 857 729,84	10 343 801,84
	RESERVES	1 629 618,06	1 652 434,75
	Excédents affectés à l'investissement	0,00	0,00
	Réserve de trésorerie	1 052 434,75	1 052 434,75
	Réserve de compensation		
	Autres réserves	577 183,31	600 000,00
	REPORT A NOUVEAU	13 177 098,21	12 784 600,59
	Report à nouveau excédentaire	13 177 098,21	12 784 600,59
	Report à nouveau déficitaire	0,00	0,00
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	-300 967,36	369 680,93
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 128 884,28	377 142,24
	PROVISIONS REGLEMENTEES	2 624 750,97	3 090 597,97
	DROITS DE L'AFFECTANT		
	COMPTE DE LIAISON INVESTISSEMENT		
FONDS DEDIES			
TOTAL I	33 117 114,00	28 618 258,32	
P R O V I S I O N P O U R R I S Q U E S E T C H A R G E S	PROVISIONS POUR RISQUES	2 256 726,00	1 971 793,00
	PROVISIONS POUR CHARGES	7 619 699,00	8 517 782,00
	TOTAL II	9 876 425,00	10 489 575,00
D E T T E S	DETTES FINANCIERES	40 759 282,41	41 833 270,25
	Emprunts obligataires		
	Emprunts auprès des établissements de crédit	40 759 282,41	41 833 270,25
	Emprunts et dettes financières divers	0,00	0,00
	Crédits et lignes de trésorerie		
	DETTES D'EXPLOITATION	26 590 720,70	22 579 763,89
	Avances reçues et projets de recherche	10 890 176,46	8 590 481,54
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 499 416,17	9 804 049,90
	Dettes fiscales et sociales	4 201 128,07	4 185 232,45
	DETTES DIVERSES	1 048 360,54	2 006 597,96
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	634 314,03	557 875,85
Fonds déposés par les hospitalisés et hébergés			
Autres	193 389,06	301 530,58	
Produits constatés d'avance	220 657,45	1 147 191,53	
COMPTE DE LIAISON FONCTIONNEMENT			
COMPTE DE LIAISON TRESORERIE			
TOTAL III	68 398 363,65	66 419 632,10	
C O M P T E S D E R E G U L A R I S A T I O N	Recettes à classer ou à régulariser - crédit		
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL IV	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	111 391 902,65	105 527 465,42	

**Compte de résultat
de l'établissement**

Compte Financier 2021

330000662

INSTITUT BERGONIE

Etat CR

COMPTE FINANCIER 2021

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE

FINESS : 330000662

RESULTATS

Compte de résultat de l'établissement

(toutes activités confondues)

	Comptes	Exercice N 2021	Exercice N-1 2020	Ecart en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	707	5 010 027,06	2 854 313,54	75,52%
Production vendue	SC 70 sauf 707 – SD 709	1 841 506,19	1 086 125,49	69,55%
Production stockée	+ SC 713 ou - SD713			
Production immobilisée	72	0,00	0,00	0,00%
Produits de l'activité hospitalière	73	120 449 426,20	105 650 500,55	14,01%
<i>Produits Bruts d'exploitation</i>		<i>127 300 959,45</i>	<i>109 590 939,58</i>	<i>16,16%</i>
Subventions d'exploitation et participations	74	4 663 270,12	4 447 639,16	4,85%
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	781	2 144 285,07	1 518 341,72	41,23%
Transferts de charges d'exploitation	791	30 178,68	27 768,30	8,68%
Autres produits de gestion courante	75	13 203 537,30	10 815 567,34	22,08%
TOTAL I		147 342 230,62	126 400 256,10	16,57%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	SD607 – SC 6097			
- variation de stock	+ SD 6037 ou – SC 6037			
Achats de matières premières et fournitures	SD601-SC6091			
- variation de stock	+ SD 6031 ou - SC 6031			
Achats d'autres approvisionnements	SD602 – SC6092	51 820 748,14	39 385 904,44	31,57%
- variation de stock	+ SD 6032 ou - SC 6032	-2 235 148,09	-1 204 279,52	85,60%
Achats non stockés de matières et fournitures	SD606 – SC6096	1 898 536,31	1 672 247,57	13,53%
Services extérieurs et autres	SD61- SC 619 ; SD62-SC629	17 823 329,76	14 220 905,46	25,33%
<i>Consommations intermédiaires</i>		<i>69 307 466,12</i>	<i>54 074 777,95</i>	<i>28,17%</i>
Impôts, taxes et versements assimilés				
- sur rémunérations	SD 631- SC 6319 , SD 633 - SC 6339	6 510 375,32	5 648 987,34	15,25%
- autres	635, 637	7 649,39	14 538,83	-47,39%
Charges de personnel				
- salaires et traitements	SD641-SC6419, SD642-SC6429, SD648-SC6489, -SC649	44 487 404,47	40 017 105,31	11,17%
- charges sociales	SD645-SC64519 et 64529, SD647-SC64719 et 64729	17 800 419,23	15 278 327,44	16,51%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
- sur immobilisations : dotations aux amortissements et dépréciations	6811, 6816	7 664 477,51	7 644 373,52	0,26%
- sur actif circulant : dotations aux dépréciations	6817	213 426,56	151 414,57	40,96%
- pour risques et charges : dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6812, 6815	1 383 773,00	2 856 995,00	-51,57%
Autres charges de gestion courante	65	512 521,12	329 195,09	55,69%
TOTAL II		147 887 512,72	126 015 715,05	17,36%
<i>Valeur Ajoutée</i>		<i>57 993 493,33</i>	<i>55 516 161,63</i>	<i>4,46%</i>
<i>Excédent Brut d'Exploitation</i>		<i>-6 149 084,96</i>	<i>-995 158,13</i>	<i>517,90%</i>
Maladie, maternité, accident du travail	61681			
Personnel extérieur à l'établissement	621			
<i>Remboursement de frais par les CRPA</i>	<i>7087</i>			
<i>Marge brute</i>		<i>6 541 931,22</i>	<i>9 491 214,12</i>	<i>-31,07%</i>
<i>Taux de marge brute</i>		<i>4,51%</i>	<i>7,60%</i>	<i>-40,72%</i>
<i>Résultat d'Exploitation</i>		<i>-545 282,10</i>	<i>384 541,05</i>	<i>-241,80%</i>
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		-545 282,10	384 541,05	-241,80%

	Comptes	Exercice N 2021	Exercice N-1 2020	Ecart en %
PRODUITS FINANCIERS				
De participations et des immobilisations financières	761, 762, 763	7 558,16	6 965,39	8,51%
Revenus des VMP, escomptes obtenus et autres produits financiers	764, 765, 768	302 707,06	135 327,52	123,68%
Reprises sur provisions	786			0,00%
Transferts de charges financières	796			0,00%
Gains de change	766			0,00%
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	767	0,00	0,00	0,00%
TOTAL III		310 265,22	142 292,91	118,05%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations et provisions	686			0,00%
Intérêts et charges assimilées	661, 665, 668	522 029,93	550 755,39	-5,22%
Pertes de change	666			0,00%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	667	0,00	3,96	-100,00%
TOTAL IV		522 029,93	550 759,35	-5,22%
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)		-211 764,71	-408 466,44	-48,16%
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)		-757 046,81	-23 925,39	3064,20%

	Comptes	Exercice N 2021	Exercice N-1 2020	Ecart en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
- exercice courant	771,778	112 688,68	837 551,86	-86,55%
- exercices antérieurs	772, 773	0,01	982 932,56	-100,00%
Sur opérations en capital	775, 777	104 124,35	399 686,10	-73,95%
Reprises sur provisions et dépréciations				
- reprises sur les provisions réglementées	7874	786 817,00	790 364,00	-0,45%
- reprises sur les provisions exceptionnelles	7875	63 200,00	183 241,00	-65,51%
- reprises sur les dépréciations exceptionnelles	7876			0,00%
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	789			0,00%
Transfert de charges exceptionnelles	797			0,00%
TOTAL V		1 066 830,04	3 193 775,52	-66,60%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
- exercice courant	671, 678	80 896,61	233 557,04	-65,36%
- exercices antérieurs	672, 673	41 831,74	727 142,16	-94,25%
Sur opérations en capital	675	132 564,76	0,00	0,00%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
- dotations aux provisions réglementées	6874	320 970,00	1 120 970,00	-71,37%
- dotations aux provisions exceptionnelles	6875	0,00	718 500,00	-100,00%
- dotations aux amortissements et autres dépréciations exceptionnelles	6871, 6876	34 487,48	0,00	0,00%
Engagements à réalsier sur ressources affectées	689			0,00%
TOTAL VI		610 750,59	2 800 169,20	-78,19%
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		456 079,45	393 606,32	15,87%
Impôt sur les bénéfices et assimilés (VII)	69			0,00%
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		148 719 325,88	129 736 324,53	14,63%
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII)		149 020 293,24	129 366 643,60	15,19%
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)		-300 967,36	369 680,93	-181,41%
<i>Résultat global/Total produits</i>		<i>-0,20%</i>	<i>0,28%</i>	<i>-171,02%</i>
<i>Encours de la dette /Total produits</i>		<i>27,41%</i>	<i>32,24%</i>	<i>-15,00%</i>
<i>Intensité d'investissement</i>		<i>5,62%</i>	<i>3,03%</i>	<i>85,62%</i>

Annexe

Compte Financier 2021

330000662

INSTITUT BERGONIE

**Faits caractéristiques
de l'exercice, principes
et méthodes
comptables**

Compte Financier 2021

330000662

INSTITUT BERGONIE

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE

FINESS : 330000662

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 montre un total de 111 391 902,65 € ; le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un résultat déficitaire de : -300 967,36 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les comptes de l'Institut Bergonié sont arrêtés conformément aux principes comptables de l'instruction M21 applicable aux ESPIC dans le cadre du décret 2017-280 du 2 mars 2017. En cas d'absence de règles comptables explicites dans l'instruction M21, le règlement ANC 2016-07 relatif au plan comptable général s'applique.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes de prudence, de régularité, de sincérité et de non compensation conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendances des exercices.

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

- **Immobilisations** : Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production. Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations. Elles sont amorties sur leur durée normale d'utilisation selon le mode linéaire. La première annuité d'amortissement est calculée selon la règle du prorata temporis, à compter de la date de mise en service. Les immobilisations sont enregistrées avec application du prorata de TVA déductible.

Les durées d'amortissement appliquées sont les suivantes :

- Frais d'établissement : 5 ans
- Batiments : 25 à 40 ans
- Matériel : 5 ans
- Matériel biomédical : 5 à 7 ans
- Matériel informatique : 5 ans
- Autres installations techniques et équipements : 5 ans
- Matériel de bureau et mobilier : 5 ans
- Agencements et installations : 10 ans
- Logiciels : 5 à 10 ans

Ces durées d'amortissement sont déterminées par composant en référence à leur durée de vie estimative.

Fiabilisation des comptes d'immobilisations : l'Institut s'est engagé depuis 2018 dans un travail d'inventaire et de nettoyage du fichier des immobilisations afin d'identifier des matériels, équipements et autres actifs inexistant dans la structure. A l'occasion du changement de logiciel de gestion des immobilisations, ce travail d'inventaire s'est poursuivi en 2021 en collaboration avec la direction des ressources matérielles et la direction des systèmes d'information. Des sorties ont été constatées pour un montant de 2 317 451,65 € (immobilisations incorporelles) et 7 479 515,62 € (immobilisations corporelles). Un groupe de travail est prévu en 2022 avec la direction des ressources matérielles pour mettre en place un suivi physique des immobilisations au fil de l'eau.

- **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement** : La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lors de la sortie du patrimoine, le résultat de cession des valeurs mobilières de placement et celles restant en portefeuille sont évalués selon la méthode du FIFO.

Lorsque la valeur d'inventaire au 31 décembre d'une ligne de titres est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation correspondant à la différence est constatée ; celle-ci donne lieu à la constitution d'une provision.

- **Stocks** : La valorisation des stocks est réalisée au coût unitaire moyen pondéré. Une provision pour dépréciation est constatée si la valeur des stocks à la clôture de l'exercice est inférieure à la valorisation d'entrée. Les biens acquis à titre gratuit sont enregistrés en stock en valeur nulle en raison d'une impraticabilité technique de les comptabiliser en valeur vénale. L'incidence de cette modalité de valorisation a été jugée non significative par l'établissement. Les produits stockés dans les services de soins font l'objet d'une estimation à chaque clôture afin d'être intégrés au patrimoine sur la base d'un inventaire physique.

- **Créances et dettes** : Les créances 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.

- **Produits à recevoir** : Un produit à recevoir est comptabilisé au titre de l'année clôturée lors de la mise en œuvre de la procédure LAMDA. Au titre de 2021, la procédure LAMDA sera mise en œuvre en 2022. L'évaluation du LAMDA a été comptabilisé au 31 décembre 2021 en produit à recevoir pour un montant de 1 095 178 €

- **Produits à recevoir - Activité investigation valorisation financière de l'activité 2021 des études** : Afin de déterminer la valorisation financière de l'activité 2021, la méthodologie de calcul est basée sur une expérience de "terrain" :

. prise en compte de l'ensemble des patients inclus au 31/12/2021 et exclusion des patients screenés qui n'ont pas bénéficié d'un traitement ; ces patients étant restés seulement quelques jours dans l'étude, leur valorisation est minime voir inexistante car les dépenses engagées par l'Institut lors de leur venue sont faibles.

. pour chaque étude, la valorisation est effectuée à partir de la grille financière sur la base de la convention correspondante, Un montant maximum est calculé par typologie de dépenses pour un patient donné puis multiplié par le nombre de patients inclus.

. le chiffre obtenu est ensuite pondéré à 55%. Après discussions avec le corps médical, il apparaît que les patients, en règle générale, restent pour une durée légèrement supérieure à la moitié de celle prévue pour l'essai d'où l'application d'une pondération à 55 %. Celle-ci est appliquée pour prendre en compte le phénomène d'arrêt par les patients de l'essai en cours. Différentes raisons expliquent la sortie du patient de l'essai : inefficacité du traitement, problématiques de tolérance ou décès.

- **Provision pour dépréciation des créances** : Une provision pour dépréciation des créances est constituée lorsqu'il existe un indicateur objectif de l'incapacité 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.

Les factures auprès des organismes sociaux sont provisionnées à 100% à la clôture du 2^{ème} exercice qui suit l'année de facturation sauf celles établies dans le cadre des modalités FIDES. Celles-ci sont considérées irrécouvrables au terme d'un délai d'un an à compter de la sortie du patient.

- **Charges constatées 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.

- **Réserves** :

Une réserve dédiée à la recherche et au financement d'appel à projet interne a ainsi été constituée au 31 décembre 2017 pour 200 K€. Le conseil d'administration, lors de l'approbation de l'affectation du résultat de 2018, a décidé de compléter cette réserve à hauteur de 400 K€. A la clôture de l'exercice 2020, elle représente un total de 600 K€. Au titre de 2020, le montant des dépenses relatif aux projets financés par l'appel à projet interne est de 22 816,69 €. Conformément à l'affectation du résultat de 2020 décidée par le conseil d'administration du 23 juin 2021, le total des dépenses de 2020 (22 816,69 €) a été imputé sur la réserve de recherche qui présente un montant total de 577 183,31 € après cette affectation. Au titre de 2021, les dépenses afférentes aux projets financés par appel à projet interne est de 59 659,22 €

- **Compléments de dotation et subventions d'investissement** : L'imputation comptable des financements reçus dans le cadre d'opération d'investissement est fonction de la décision attributive. En l'absence de désignation et si l'investissement réalisé est individualisable (équipement ou lot), le financement est comptabilisé en subvention d'investissement. Chaque subvention est rattachée à un actif et reprise en résultat au même rythme que le bien financé après prise en compte du taux de financement. Conformément à la réglementation comptable en vigueur, le montant net des subventions d'investissements intégralement reprises en résultat apparaît à zéro dans les comptes et ce même si le bien financé est toujours inscrit à l'actif.

- **Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations** : 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 la DGOS

et l'ARS Nouvelle Aquitaine. Les dotations et reprises permettent de lisser le plus efficacement possible les charges d'amortissement et frais financiers correspondant à chaque projet subventionné comparés au financement reçu. Notamment, à ce titre, l'établissement bénéficie de financement obtenu dans le cadre de la construction du Pôle chirurgical Josy Reiffers (FIR et AC), assurant le financement de 22,21% des surcoûts de frais financiers et d'amortissement du bien immobilisé. L'établissement a déterminé en liaison avec l'ARS, ses modalités de dotations et de reprises sur la base d'un calendrier. Cette méthode a été validée dans son principe par l'ARS dans le cadre de l'EPRD 2018. Les crédits, versés en AC sur 20 ans, ont fait l'objet d'une contractualisation avec l'instance COPERMO. La reprise de cette provision a démarré en 2019 avec la mise en service du pôle chirurgical Josy Reiffers.

A la clôture de l'exercice 2019, les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations regroupent une deuxième composante. Dans le cadre des dernières notifications de crédits, l'ARS Nouvelle-Aquitaine a décidé de solder certains engagements correspondant aux aides régionales à l'investissement. A ce titre, l'Institut Bergonié a bénéficié d'un versement de 956 K€. Cette somme correspond au solde de l'accompagnement des opérations d'investissement intégrées dans le PPI 2008-2012. Elle sera reprise par quart durant les exercices ouverts à compter de 2020.

A la clôture de l'exercice 2020, une troisième composante a été intégrée dans les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations. L'ARS Nouvelle Aquitaine a signé avec l'Institut Bergonié une convention relative aux modalités de compensation des surcoûts d'exploitation en matière de frais financiers dans le cadre de l'aide régionale à l'investissement. Cette convention vise le projet de rénovation de la tour d'hospitalisation de médecine. Le montant attribué en une seule fois représente 800 K€.

- **Provisions pour risques et charges** : L'établissement constate des provisions pour risques et/ou charges 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. Au cas où cette perte ou le passif n'est ni probable, ni ne peut être raisonnablement évalué mais demeure possible, l'établissement fait un état de ses passifs éventuels dans ses engagements hors bilan.
- **Provisions au titre des engagements et passifs sociaux** :
 - . Compte Epargne Temps et assimilés : Les comptes de provisions pour charges enregistrent les provisions pour charges de personnel liées à la mise en oeuvre du compte épargne temps (CET). Cette provision est calculée sur la base des compteurs individuels de chaque salarié de l'établissement, qu'il relève du personnel médical ou non médical. La valorisation a été faite conformément sur la base du coût réel chargé de chaque salarié. Les principes retenus sont :
 - Les jours de CET déposés par le personnel médical et non médical sur l'année n sont comptabilisés en provisions pour risques et charges
 - Les heures supplémentaires et les congés non pris ne sont pas perdus quelle que soit la position du CET. Les engagements au titre des trois derniers exercices sont comptabilisés dans les comptes de provisions pour risques et charges selon les mêmes modalités de valorisation que le CET.
- **Provisions pour litiges** : Elles sont constituées pour faire face au paiement de dommages-intérêts, d'indemnités ou de frais de procès. Lorsque la charge est probable, une provision est constituée dès la naissance d'un risque avant tout jugement et est maintenue (en l'ajustant si nécessaire) tant que le jugement n'est pas définitif.
- **Emprunts et dettes financières** : Les emprunts et dettes financières sont comptabilisés à leur valeur nominale. L'établissement a souscrit des emprunts en taux fixe et en taux variable. L'établissement n'est pas exposé dans le cadre des produits dits "structurés".
- **Produits constatés d'avance** : Les financements reçus sont enregistrés en produits constatés d'avance pour la part non consommée au titre des exercices concernés.

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE

FINESS : 330000662

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La crise sanitaire

Dans le cadre de la crise sanitaire, les pouvoirs publics ont décidé de maintenir la garantie de financement tout au long de l'année 2021. Comme en 2020, ce mécanisme prévoit la fixation d'un plancher de recettes basé sur les recettes d'activité des mois de janvier et février 2020 et sur la garantie de financement définitive de 2020. Cette assiette ainsi déterminée a été revalorisée pour prendre en compte d'une part un effet prix sur 2021 et d'autre part l'impact du "Ségur de la Santé" en matière salariale pour le personnel non médical.

Le dispositif de la garantie de financement concerne les prestations d'activité GHS, les transports, les forfaits de sécurité et d'environnement et les actes externes (Hors FIDES). Contrairement à 2020, il écarte les actes et consultations externes FIDES.

L'activité de l'Institut sur l'année 2021 a été supérieure au montant annuel de la garantie de financement. Pour l'année 2021, les comptes de classe 7 du titre 1 de recettes enregistrent l'activité réelle réalisée par la structure.

Des abondements complémentaires sous forme de MIGAC ont été attribués ; ils sont destinés à compenser les surcoûts liés à la gestion de la crise COVID-19 et les revalorisations salariales des personnels médicaux et non médicaux décidés dans le cadre du "Ségur de la Santé".

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE**FINESS : 330000662**

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

Contrat de soutien à l'Investissement

Dans le cadre des accords du "Ségur de la Santé", plusieurs décisions ont été prises par les pouvoirs publics notamment en matière d'investissements en faveur des établissements de santé assurant le service public hospitalier. Des contrats, dits "contrats article 50" en référence à la loi n° 2020-1576 du 14 décembre 2020 de financement de la sécurité sociale pour 2021, ont été proposés à ces structures hospitalières. Ils ont pour objectif de soutenir le financement des investissements indispensables à leur fonctionnement ou à leur transformation. De cette façon, l'Institut Bergonié a contractualisé avec l'Agence Régionale de Santé (ARS) de Nouvelle Aquitaine. Cette dernière a décidé d'attribuer à l'Institut un financement total de 4 501 928 € versé à partir de 2021 jusqu'en 2029. La dotation de 2021 représente un montant de 900 386 €. Les dotations annuelles de 2022 à 2029 seront de 450 193 €.

Sur le plan comptable, une actualisation de la norme M21 définit les modalités d'enregistrement de ce financement. Le montant total attribué (4 501 928 €) a été comptabilisé au débit du compte 2763111 par le crédit du compte 1026611. Le versement de 2021 (900 386 €) a été porté au crédit du compte 2763111. Au terme du contrat en 2029 ce compte sera soldé.

Accompagnement exceptionnel lié à la crise sanitaire – des MIGAC non reconductibles

L'Institut Bergonié a reçu divers abondements non reconductibles sous forme de AC (aide à la contractualisation). Ces versements ont pour objectifs de compenser les surcoûts engagés lors de la crise sanitaire ou ceux liés aux revalorisations salariales (personnel médical et personnel non médical) décidées lors du « Ségur de la santé ». Ils représentent un montant total de 2 486 839 €.

**Note relative aux
postes de bilan**

Compte Financier 2021

330000662

INSTITUT BERGONIE

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE

FINESS : 330000662

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

RUBRIQUES	Comptes	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (1)	Augmentations (2)	Diminutions (3)	Régularisations	Virements de poste à poste	Valeur brute à la clôture de l'exercice (4=1+2-3)
		solde débiteur	acquisitions	sorties			solde débiteur
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement (1)	201						0,00
Frais d'études, de recherche et de développement (2)	203	57 883,16					57 883,16
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	205	8 776 583,72	265 869,29	-2 317 451,65		462 562,91	7 187 564,27
Droit au bail	206						0,00
Autres immobilisations incorporelles	208						0,00
Immobilisations incorporelles en cours	232, 237	114 655,77	263 652,85			-178 715,00	199 593,62
<i>Dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles</i>	237						0,00
Total immobilisations incorporelles		8 949 122,65	529 522,14	-2 317 451,65	0,00	283 847,91	7 445 041,05
Immobilisations corporelles							
Terrains	211, 212	219 323,45					219 323,45
Constructions	213, 214	115 856 192,95	478 938,27		-7 314 941,39	648 135,50	109 668 325,33
Installations techniques, matériel et outillage industriel	215	49 307 644,29	2 615 132,80	-5 003 171,86	-2 295 981,47	71 733,05	44 695 356,81
Autres immobilisations corporelles	218	6 898 168,82	1 663 860,93	-2 470 423,76	-632 512,10	718 357,24	6 177 451,13
Immobilisations reçues en affectation	22 (sauf 229)						0,00
Immobilisations corporelles en cours	231,235,238	274 622,16	3 082 999,13	-5 920,00		-1 722 073,70	1 629 627,59
<i>dont Part investissement- partenariats public-privé</i>	235						0,00
<i>dont Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles</i>	238						0,00
Immobilisations affectées ou mises à disposition	241-249						0,00
Total immobilisations corporelles		172 555 951,67	7 840 931,13	-7 479 515,62	-10 243 434,96	-283 847,91	162 390 084,31
Immobilisations financières							
Participations et créances rattachées à des participations	261,266,267 268,269	7 000,00				3 800,00	10 800,00
Autres titres immobilisés	271, 272,279	282 662,56				-3 800,00	278 862,56
Prêts	274						0,00
Autres	273, 275, 276	15 942,45	4 507 428,00	-900 386,00			3 622 984,45
Total immobilisations financières		305 605,01	4 507 428,00	-900 386,00	0,00	0,00	3 912 647,01
Autres mouvements de transferts (hors investissements)							
TOTAL GENERAL		181 810 679,33	12 877 881,27	-10 697 353,27	-10 243 434,96	0,00	173 747 772,37

Suite à la poursuite des travaux d'inventaire en 2021, un retraitement des immobilisations corporelles (hors bâtiments et constructions) a été effectué pour régulariser un écart constaté entre le suivi physique des biens et la comptabilité (sorties d'immobilisations totalement amorties, antérieures à 2000 et non constatées en comptabilité). Sans impact sur le résultat, cette régularisation entraîne une diminution des comptes 21 et 28 pour 10 243 434,96 €.

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE

FINESS : 330000662

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUES	Comptes	Amortissements cumulés au début de l'exercice (1)	Augmentations : dotations de l'exercice (2)	Augmentations d'amortisse- ments de l'exercice régularisations	Diminutions d'amortissements de l'exercice sorties de patrimoine	Diminutions d'amortissements de l'exercice régularisations	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (4=1+2-3)
		solde créditeur					solde créditeur
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement	2801						
Frais d'études, de recherche et de développement	2803	57 883,16	0,00			0,00	57 883,16
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	2805	7 027 574,16	660 667,27	9 338,72	-2 236 268,98	0,00	5 461 311,17
Autres immobilisations incorporelles	2808						
Total immobilisations incorporelles		7 085 457,32	660 667,27	9 338,72	-2 236 268,98	0,00	5 519 194,33
Immobilisations corporelles							
Terrains	2811,2812	98 083,14	5 546,97	0,00	0,00	0,00	103 630,11
Constructions	2813,2814	69 796 561,23	3 433 425,49	0,00	0,00	-7 314 941,39	65 915 045,33
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2815	35 081 592,01	2 955 138,18	0,00	-5 003 171,86	-2 295 981,44	30 737 576,89
Autres immobilisations corporelles	2818	5 404 406,27	634 848,44	0,00	-2 419 041,75	-632 512,10	2 987 700,86
Immobilisations reçues en affectation	282						
Total immobilisations corporelles		110 380 642,65	7 028 959,08	0,00	-7 422 213,61	-10 243 434,93	99 743 953,19
TOTAL GENERAL		117 466 099,97	7 689 626,35	9 338,72	-9 658 482,59	-10 243 434,93	105 263 147,52

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE

FINESS : 330000662

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES ET DES PROVISIONS REGLEMENTEES

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice 2021 (avant affectation du résultat de l'exercice n-1)	Augmentations	Diminutions	Valeur à la fin de l'exercice 2021	Variation à la baisse (Si BE > BS : = BE - BS)	Variation à la hausse (Si BE < BS : = BS - BE)
	Solde créditeur			Solde créditeur		
Apports et fonds associatifs						
Valeur du patrimoine intégré	4 281 661,25			4 281 661,25	0,00	0,00
Subventions d'investissement	2 519 486,52	0,00	0,00	2 519 486,52	0,00	0,00
Subvention d'investissement non renouvelable	3 542 654,07	12 000,00	0,00	3 554 654,07	0,00	12 000,00
Dotations aux Ets de santé prévues à l'article 50 de la LFSS pour 2021	0,00	4 501 928,00	0,00	4 501 928,00	0,00	4 501 928,00
Réserves						
Excédents affectés à l'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserve de trésorerie	1 052 434,75	0,00	0,00	1 052 434,75	0,00	0,00
Réserves de compensation					0,00	0,00
Autres réserves	600 000,00	0,00	22 816,69	577 183,31	22 816,69	0,00
Report à nouveau						
Report à nouveau excédentaire	12 784 600,59	392 497,62	0,00	13 177 098,21	0,00	392 497,62
Report à nouveau déficitaire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	369 680,93			-300 967,36	670 648,29	0,00
Subventions d'investissement	377 142,24	853 958,06	102 216,02	1 128 884,28	0,00	751 742,04
Provisions réglementées	3 090 597,97	320 970,00	786 817,00	2 624 750,97	465 847,00	0,00
Droits de l'affectant	0,00			0,00	0,00	0,00
Fonds dédiés	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	28 618 258,32	6 081 353,68	911 849,71	33 117 114,00	1 159 311,98	5 658 167,66
Variation de capitaux propres de l'année					0,00	4 498 855,68

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINES : 330000662

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

RUBRIQUES	A détailler (*)	Montants au début de l'exercice (1)	Dotations de l'exercice (2)	Reprises de l'exercice (3)	Montants à la fin de l'exercice (4 = 1 + 2 - 3)	JUSTIFICATIONS	
						Motifs de maintien au passif	Observations : motifs de constitution et de reprise
Provisions réglementées							
C/142 : Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	oui	3 090 597,97	320 970,00	786 817,00	2 624 750,97		
C/144 : Provisions réglementées pour propre assureur							
<i>C/ 1441 responsabilité civile</i>							
<i>C/ 1448 autres</i>							
Provisions pour risques et charges							
C/151 : Provisions pour risques							
<i>C/ 1511 provisions pour litiges</i>	oui						
<i>C/ 1515 provisions pour pertes de change</i>							
<i>C/ 1518 autres provisions pour risques</i>	oui	1 971 793,00	560 165,00	275 232,00	2 256 726,00		
C/152 : Provisions pour risques et charges sur emprunts							
C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET)		8 517 782,00	823 608,00	1 721 691,00	7 619 699,00		Constatation totale à fin 2021 des CET sur le personnel médical et non médical.
C/157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices							
<i>C/ 1572 provisions pour gros entretien ou grandes révisions</i>	oui						
C/158 : Autres provisions pour charges	oui	0,00	0,00	0,00	0,00		
	oui						
Dépréciations autres que comptes financiers :							
C/29 : Dépréciation des immobilisations	oui						
C/39 : Dépréciation des stocks et en-cours							
C/49 : Dépréciation des comptes de tiers		366 534,06	213 426,56	210 562,07	369 398,55		
Dépréciation des comptes financiers :							
C/ 59 : Dépréciation des comptes financiers							
TOTAL		13 946 707,03	1 918 169,56	2 994 302,07	12 870 574,52		

(*) à détailler par provision

ex. : pour le CET, indiquer le nombre de jours provisionnés

						JUSTIFICATIONS	
		Montants au début de l'exercice 1	Dotations de l'exercice 2	Reprises de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4=1+2-3	Motifs de maintien en stock	Observations : motifs de constitution et de reprise
C/142 : Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	oui	3 090 597,97	320 970,00	786 817,00	2 624 750,97		
- Accompagnement pôle chirurgical Josy Reiffers		1 573 268,97	320 970,00	547 708,00	1 346 530,97		Versements cumulés du soutien financier (régional et national) pour les dépenses d'amortissements et charges financières. La reprise est réalisée depuis la mise en service du bâtiment (03/06/2019) selon des modalités définies avec l'ARS Nouvelle Aquitaine.
- Plan régional à l'investissement - solde accompagnement PPI 2008-2012		717 329,00	0,00	239 109,00	478 220,00		Reprise d'un quart de la AC reçue en 2019 pour se substituer à l'accompagnement accordé dans le cadre du TRI
- Aide régionale pour la rénovation de la tour hospitalisation		800 000,00	0,00	0,00	800 000,00		Aide régionale contractualisée avec l'ARS Nouvelle Aquitaine. Elle est destinée à compenser pour partie les frais financiers afférents aux emprunts engagés pour financer les travaux de réaménagement de la tour hospitalisation
C/ 1511 provisions pour litiges	oui	0,00	0,00	0,00	0,00		
					0,00		
					0,00		
					0,00		
C/ 1518 autres provisions pour risques	oui	1 971 793,00	560 165,00	275 232,00	2 256 726,00		
- Litiges prudhommaux		478 293,00	19 128,00	275 232,00	222 189,00		Litiges prudhommaux en attente de jugement
- Rattrapage indemnités CP 2019-2020-2021		375 000,00	375 000,00	0,00	750 000,00		
- Créance Université de Bordeaux - conventions 2013 à 2016		400 000,00	166 037,00	0,00	566 037,00		Créances en cours d'analyse sur la base des documents adressés par l'Université de Bordeaux
- Pénalités entretiens professionnels		718 500,00	0,00	0,00	718 500,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00		
C/ 1572 provisions pour gros entretien ou grandes révisions	oui	0,00	0,00	0,00	0,00		
					0,00		
					0,00		
					0,00		
C/ 158 autres provisions pour charges	oui	0,00	0,00	0,00	0,00		
					0,00		
					0,00		
					0,00		
C/29 : Dépréciation des immobilisations	oui	0,00	0,00	0,00	0,00		
					0,00		
					0,00		
					0,00		

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE

FINESS : 330000662

TABLEAU SYNTHETIQUE DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT TRANSFERABLES

<i>RUBRIQUES</i>	Subventions au début de l'exercice 1	Reprises déjà constatées 2	Montants perçus dans l'exercice 3	Reprises de l'exercice 4	Reste à amortir au 31/12/2021 5 = (1-2) + (3-4)
C/ 1311 Subventions d'équipements reçues - Etat et établissements nationaux					
C/ 13121 Subventions d'équipements reçues - Régions					
C/ 13128 Subventions d'équipements reçues - Régions Autres					
C/ 1313 Départements					
C/ 1314 Communes					
C/ 1315 Autres collectivités et établissements publics locaux					
C/ 13181 Autres subventions d'équipements reçues - Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage (écoles)					
C/ 13182 FMESPP					
C/ 13183 FIR					
C/ 13187 Missions d'intérêt général et aides à la contractualisation (MIGAC)					
C/ 13188 Autres subventions d'équipements reçues - Autres subventions	1 487 903,69	1 110 761,45	853 958,06	102 216,02	1 128 884,28
TOTAL	1 487 903,69	1 110 761,45	853 958,06	102 216,02	1 128 884,28

variation de soldes	
comptes 131	comptes 139
853 958,06	102 216,02

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINISS : 33000662

ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME

COMPTES	Dette en fin d'exercice N-1 EXERCICE 2020	EXERCICE 2021		Dette en fin d'exercice N EXERCICE 2021	Prêteur	Durée résiduelle	Type d'indexation
		Nouveaux emprunts	Remboursements en capital				
C/163 Emprunts obligataires C/ 1631 Emprunts obligataires remboursables in fine C/ 1632 Opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine - anticipation du remboursement en capital C/ 1638 Autres emprunts obligataires							
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit C/ 1641 Emprunts en euros C/ 1643 Emprunts en devises C/ 1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie C/ 1645 Remboursements temporaires sur emprunts auprès des établissements de crédit C/ 16451 Remboursements temporaires sur emprunts en euros C/ 16452 Remboursements temporaires sur emprunts en devises	41 807 898,73	4 465 000,00	5 536 271,12	40 736 627,61	Etablissements bancaires	1 à 16 ans	fixe ou variable
C/167 Emprunts assortis de conditions particulières C/ 1673 Prêts de l'Etat C/ 1674 Avances remboursables du FMESPP C/ 1675 Dettes - Partenariats public-privé C/ 1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux C/ 1677 Prêts des caisses d'assurance maladie C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions particulières	0,00	0,00	0,00	0,00			
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)							
TOTAL	41 807 898,73	4 465 000,00	5 536 271,12	40 736 627,61			

Remboursement du capital des emprunts in fine arrivés à échéance dans l'année (1) :	
(1) Montant calculé à partir de la formule suivante : (D1631 - C1632) + D1632.	

RECAPITULATIF PAR PRETEUR (hors emprunts obligataires in fine)

Prêteur	Encours au 31/12
BANQUE POSTALE	13 408 861,28
B N P	1 306 081,79
CAISSE EPARGNE	10 964 090,37
CREDIT COOPERATIF	14 490 477,51
LCL	567 116,66
CRAMA	0,00
	40 736 627,61

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
2021	5 536 271,12	40 736 627,61
2022	5 960 140,13	34 776 487,48
2023	4 960 663,52	29 815 823,96
2024	4 249 610,60	25 566 213,36
2025	3 500 054,61	22 066 158,75
2026	3 260 051,53	18 806 107,22
2027	2 404 411,74	16 401 695,48
2028	2 224 164,12	14 177 531,36
2029	2 181 661,10	11 995 870,26
2030	2 078 689,60	9 917 180,66
2031	2 045 806,26	7 871 374,40
2032	1 951 631,40	5 919 743,00
2033	1 824 678,19	4 095 064,81
2034	1 775 742,61	2 319 322,20
2035	1 559 009,37	760 312,83
2036	713 939,07	46 373,76
2037	46 373,76	0,00
2038		
2039		
2040		
2041		
2042		
2043		
2044		

(*) Opérations réelles correspondant à des décaissements effectifs (donc hors traitement budgétaire des opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine).

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 33000662

ETAT DES PARTICIPATIONS AU 31 DECEMBRE DE L'EXERCICE

Informations administratives et financières	NOMS DES ORGANISMES			
	GCS PARC	GCS UNICANCER	GCS TELE SANTE AQUITAINE	GRUPEMENT IRM 3T BORDEAUX RIVE DROITE
* Informations relatives à l'organisme (à partir du dernier exercice connu à préciser)				
FORME JURIDIQUE	Groupement de Copération sanitaire	Personnalité morale de droit privé à but non lucratif	Groupement de Copération sanitaire	Groupement d'intérêt économique
ADRESSE DU SIÈGE SOCIAL	12 Rue Dubernat 33404 TALENCE CEDEX	101. Rue Tolbiac 75 654. PARIS Cedex 13	180 Rue Guillaume Leblanc 33000 BORDEAUX	24 Rue des Cavailles 33310 LORMONT
NATURE D'ACTIVITÉ	ACTIVITE EN CANCEROLOGIE	Développer toutes coopérations et toutes fonctions mutualisables entre ses membres	ACTIVITE ASSOCIEE A LA TELEMEDECINE	EXPLOITATION IRM
CAPITAL SOCIAL AU DÉBUT DE L'EXERCICE	10 000,00	100 000,00	-	3 000,00
CAPITAL SOCIAL A LA FIN DE L'EXERCICE	10 000,00	104 200,00	-	3 000,00
SITUATION FINANCIÈRE NETTE	comptes 2021 en cours d'élaboration	734 044,00	comptes 2021 en cours d'élaboration	144 275,00
CAPITAUX PROPRES AUTRES QUE LE CAPITAL SOCIAL	comptes 2021 en cours d'élaboration	629 844,00	comptes 2021 en cours d'élaboration	141 275,00
MONTANT DE L'ENCOURS DES EMPRUNTS RÉALISÉS PAR L'ORGANISME	0,00	0,00	-	267 639,00
CHIFFRE D'AFFAIRES DE L'EXERCICE	comptes 2021 en cours d'élaboration	18 456 441,00	comptes 2021 en cours d'élaboration	1 051 312,00
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	comptes 2021 en cours d'élaboration	22 446,00	comptes 2021 en cours d'élaboration	141 275,00
AFFECTATION				
* Information relatives à la participation de l'établissement au 31 décembre du dernier exercice clos		-	-	-
MONTANT DU CAPITAL DÉTENU PAR L'ETABLISSEMENT :				
- AU DÉBUT DE L'EXERCICE	5 000,00	3 800,00	1 000,00	1 000,00
- A LA FIN DE L'EXERCICE	5 000,00	3 800,00	1 000,00	1 000,00
QUOTE-PART DE L'ETABLISSEMENT :				
- AU DÉBUT DE L'EXERCICE				
- A LA FIN DE L'EXERCICE				

L'établissement doit être détenteur, pour chaque organisme, du dernier bilan disponible et du rapport du commissaire aux comptes.

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 330000662

EVALUATION ET COMPTABILISATION DES STOCKS
COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL ET COMPTES DE RESULTAT ANNEXES

Compte	Nature des stocks et des en-cours	Stock initial (SI) au 01/01/2021	Stock final (SF) au 31/12/2021	Ajustement des dépréciations			
		(a)	(b)	Niveau initial des dépréciations au 01/01/2021 (c)	Reprises des dépréciations existantes (d)	Dépréciations nécessaires au 31/12/2021 (e)	Niveau final des dépréciations au 31/12/2021 (f=(c+e)-d)
C/31	Matières premières et fournitures	0,00	0,00				0,00
C/32	Autres approvisionnements	4 385 894,23	6 621 042,32				0,00
	<i>dont C/321 Produits pharmaceutiques et produits à usage médical</i>	2 583 088,86	4 599 223,98				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
TOTAL		4 385 894,23	6 621 042,32	0,00	0,00	0,00	0,00

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

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINISS : 330000662

DETAIL ET EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Compte	A détailler (*) Titres	Situation des VMP à l'ouverture de l'exercice 2021			Situation des VMP à la clôture de l'exercice 2021		
		Valeur unitaire comptable à l'ouverture de l'exercice (a)	Quantité (b)	Montant à l'ouverture de l'exercice (c=ab)	Valeur unitaire comptable à la clôture de l'exercice (d)	Quantité (e)	Montant à la clôture de l'exercice (f=dxe)
C/506 Obligations							
C/507 Bons du Trésor							
C/508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées	-			0,00			0,00
	-			0,00			0,00
	-			0,00			0,00
	-			0,00			0,00
	-			0,00			0,00
	-			0,00			0,00
	-			0,00			0,00
TOTAL				0,00			0,00

Compte	A détailler (*) Titres	Test sur dépréciations			Ajustement des dépréciations			
		Valeur actuelle des VMP à la clôture de l'exercice (g) (**)	Moins value latente (h=f-g)	Plus value latente (i=g-h)	Niveau des dépréciations au 01/01/n (j)	Reprises des dépréciations existantes (k)	Constatation des dépréciations nécessaires (l)	Niveau des dépréciations au 31/12/n (m=(j+l)-k)
C/506 Obligations								
C/507 Bons du Trésor								
C/508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées	-	0,00	0,00	0,00				0,00
	-	0,00	0,00	0,00				0,00
	-	0,00	0,00	0,00				0,00
	-	0,00	0,00	0,00				0,00
	-	0,00	0,00	0,00				0,00
	-	0,00	0,00	0,00				0,00
TOTAL			0,00	0,00				0,00

* A détailler par titre.

** La valeur actuelle est égale à la valeur de marché si l'établissement décidait de céder ce titre au 31/12/N.

**Note relative au
compte de résultat**

Compte Financier 2021

330000662

INSTITUT BERGONIE

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE

FINESS : 330000662

DETAIL DES PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE

CRPP	Montant Exercice 2021	Montant Exercice 2020
7311 Produits de l'hospitalisation	105 558 983,16	91 458 510,61
7312 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique	9 726 822,72	9 730 418,89
Sous-total compte 731 Produits à la charge de l'assurance maladie	115 285 805,88	101 188 929,50
7321 Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie	210 734,02	127 198,00
7322 Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie	319 397,73	211 545,96
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	301 070,78	236 383,73
7327 Forfait journalier	701 880,00	659 020,00
Sous total compte 732 Produits à la charge des patients, organismes complémentaires et compagnies d'assurance	1 533 082,53	1 234 147,69
Compte 733 Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France	709 045,04	693 104,30
Compte 734 Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement	2 921 492,75	2 525 784,33
Compte 735 Produits à la charge de l'État, collectivités territoriales et autres organismes publics	0,00	8 534,73
SOUS TOTAL COMPTE 73 PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE	120 449 426,20	105 650 500,55
7471 Fonds d'Intervention Régional (FIR)	2 190 558,00	2 228 553,00
7722 Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie		
TOTAL	122 639 984,20	107 879 053,55

Les produits de l'activité hospitalière comprennent :

- Les produits de la valorisation des séjours d'hospitalisation et des séances ambulatoires (tarification à l'activité)
- La valorisation des consultations et soins externes
- Les produits des molécules onéreuses et des dispositifs médicaux, facturés en sus des séjours.
- En 2021, les recettes d'activité (hors molécules onéreuses, ATU et dispositifs médicaux implantables) sont complétées par un dispositif de garantie de financement mis en place dans le cadre de la crise sanitaire.

Ces ressources sont versées directement par l'Assurance Maladie ou facturées aux patients non assurés sociaux ou auprès de leurs organismes de couverture. Elles alimentent les titres 1 et 2 de recettes. Les recettes de titre 1 sont complétées par :

- les dotations MIGAC (Missions d'Intérêt Général et d'Aide à la Contractualisation) / MERRI (Missions d'Enseignement, de Recherche, de Recours et d'Innovation)
- l'allocation FIR (Fonds d'Intervention Régional).

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 330000662

ETAT RECAPITULATIF DES CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS

Compte de résultat principal

Compte	Montant	% / charges du titre correspondant par nature		Commentaire
Total des charges imputées sur le compte 6721 (1)	0,00	% charges / titre 1 0,00%		
Total des charges imputées sur le compte 6722 (1)	0,00	% charges / titre 2 0,00%		
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				
Total des charges imputées sur le compte 6723 (1)	1 128,11	% charges / titre 3 0,01%		
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				
Total des charges imputées sur le compte 6728 (1)	1 890,15	% charges / titre 4 0,02%		
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				
n° facture (2)				

(1) : Total des factures prises en charge sur cette imputation budgétaire.
(2) : Liste des 10 (ou 5) factures les plus élevées prises en charge.
(3) : Poids des charges sur exercices antérieurs par rapport au total des charges enregistrées sur le titre correspondant.
Détailler, pour les comptes 6722, 6723, 6728 les 10 mandats les plus élevés pour les CHU/CHR et les CH.

Les charges sur exercices antérieurs enregistrées dans les comptes **6723 et 6728** ne sont pas significatives.

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 330000662

ETAT RECAPITULATIF DES PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS

Non concerné par cet état en 2021

Autres informations

Compte Financier 2021

330000662

INSTITUT BERGONIE

Etat AI2

COMPTE FINANCIER 2021

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 330000662

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Valorisation mission d'audit légal : 75 000 € TTC.

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 330000662

**TABLEAU SYNTHETIQUE DES EFFECTIFS GLOBAUX
CRP-P ET CRP-A**

		ETP MOYENS REMUNERES AU 31/12/2021
Personnel médical	H-U titulaires	3,50
	PH temps plein et temps partiel	80,02
	Praticiens contractuels en CDI	0,90
	Sous-total	84,42
	H-U temporaires	3,75
	Praticiens contractuels en CDD	1,76
	Assistants et assistants associés	15,01
	Internes	45,00
	Etudiants	38,00
	Sous-total	103,52
	Total Personnel médical	187,94
Personnel non médical - Titulaires et stagiaires	Personnels administratifs	
	Personnels des services de soins	
	Personnels éducatifs et sociaux	
	Personnels médico-techniques	
	Personnels techniques et ouvriers	
	Sous-total	0,00
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée	Personnels administratifs	183,37
	Personnels des services de soins	302,23
	Personnels éducatifs et sociaux	7,27
	Personnels médico-techniques	201,59
	Personnels techniques et ouvriers	81,58
Sous-total	776,04	
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres	CDD	113,53
	Contrats soumis à disposition particulière	0,00
	Apprentis	0,00
	Sous-total	113,53
	Total Personnel non médical	889,57
	TOTAL Personnel médical + Personnel non médical	1 077,51

TOTAUX

	ETP MOYENS REMUNERES AU 31/12/2021
Personnel médical	187,94
Personnel non médical - Titulaires et stagiaires	0,00
Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée	776,04
Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres	113,53
Total	1 077,51

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 330000662

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

En raison de la persistance de la crise sanitaire, les pouvoirs publics ont décidé de conserver durant le premier semestre 2022, le mécanisme de la garantie de financement. Le maintien de ce dispositif permet de sécuriser un niveau minimal de recettes et d'introduire un versement mensuel fixe pour le premier semestre. Il ne concerne que les prestations d'activité GHS, les transports, les forfaits de sécurité et d'environnement et les actes externes (Hors FIDES).

Conséquence de la guerre en Ukraine :

Les opérations militaires en Ukraine qui ont commencé le 24 février 2022 et les sanctions prises contre la Russie par de nombreux Etats auront une incidence sur l'économie mondiale. A la date de clôture des comptes, cet évènement n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine de l'établissement, ni sur sa situation financière ou ses résultats.

Etat AI5

COMPTE FINANCIER 2021

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 330000662

INFORMATION SUR LES ASPECTS ENVIRONNEMENTAUX

Non concerné par cet état en 2021.

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
FINESS : 330000662

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

- Externalisation des indemnités de fin de carrière

Un contrat signé en 2005 a confié à ASSURANCE EPARGNE PENSION la gestion externalisée des indemnités de fin de carrière. Celui-ci a été abondé à plusieurs reprises au cours des exercices passés pour un montant total de 1 550 000 €. Ce fonds est destiné à compenser le coût des indemnités de fin de carrière au fur et à mesure de leur constatation. Compte tenu des retraits réalisés au cours des exercices passés, ce fonds est valorisé, au 31 décembre 2021, à hauteur de 83 763,62 €.

- Evaluation de l'engagement global des indemnités de fin de carrière

Une étude menée par la BNP PARIBAS - EPARGNE ET RETRAITE ENTREPRISES (CARDIF) en 2017 a estimé à 8 124 848 € l'engagement correspondant aux indemnités de fin de carrière pour l'ensemble du personnel médical et non médical pour les 10 années à venir.

- Engagement de la Ville de Bordeaux

La ville de Bordeaux a accordé à l'Institut Bergonié une garantie à hauteur de 50% des emprunts constactualisés avec la Banque Postale et la Caisse d'Epargne pour le financement du pôle chirurgical Josy Reiffers. Le total emprunté auprès de ces deux établissements bancaires est de 24 650 000 €. La garantie accordée lors de la séance du conseil municipal du 26 septembre 2016 porte sur un montant de 12 325 000 €.

- Ligne de trésorerie

L'institut Bergonié bénéficie depuis 2009 d'une ligne de trésorerie de 3 000 000 € auprès de la Caisse d'Epargne. Ce découvert autorisé a été utilisé à plusieurs reprises en 2021.

Les modalités de fonctionnement de la garantie de financement ont prévu tout au long de l'année 2021 des versements mensuels de 2 047 K€ en ce qui concerne les molécules onéreuses ou celles relevant du régime des ATU et les Dispositifs Médicaux Implantables (DMI). Ces abondements ont été en retrait chaque mois de plusieurs centaines de milliers d'euros au regard des paiements effectifs des factures de molécules et DMI aux laboratoires pharmaceutiques.

Des régularisations pour compenser l'écart entre la garantie de financement et la valorisation réelle des consommations ont été réalisées uniquement en septembre (pour le premier semestre 2021) et en décembre (pour le troisième trimestre 2021). Tout au long de l'année, l'Institut Bergonié a supporté le décalage dans le remboursement des molécules et DMI. Ce phénomène a eu pour conséquence de dégrader la trésorerie et de générer le recours à la ligne de découvert.

Au début du deuxième semestre et compte tenu du contexte évoqué, le découvert a dû être complété par la mise en place, auprès de la Caisse d'Epargne, de billets de trésorerie pour un montant maximal de 5 000 000 €.

Au 31 décembre 2021, l'ensemble de ces financements de court terme ont été remboursés et la trésorerie est redevenue positive.

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
 FINESS : 330000662

ETAT DES CREANCES ET DETTES

Cadre A : ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
CREANCES D'EXPLOITATION			
Hospitalisés et consultants	102 024,03	102 024,03	
dont Clients douteux ou litigieux			
Caisse pivot	16 152 618,42	16 152 618,42	
Autres tiers-payants	2 410 296,86	2 410 296,86	
Autres	12 412 477,82	12 412 477,82	0,00
CREANCES DIVERSES	0,00		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 008 199,76	997 547,80	10 651,96
Total	32 085 616,89	32 074 964,93	10 651,96

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consenties aux associés	

Cadre B : ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	40 759 282,41	5 982 794,93	15 970 380,26	18 806 107,22
Emprunts et dettes financières divers	0,00	0,00	0,00	
Crédits et lignes de trésorerie				
DETTES D'EXPLOITATION				
Avances reçues	10 890 176,46	10 890 176,46		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 499 416,17	11 499 416,17		
Dettes fiscales et sociales	4 201 128,07	4 201 128,07		
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	634 314,03	634 314,03		
Fonds déposés par les hospitalisés et hébergés	0,00	0,00		
Autres	193 389,06	193 389,06		
Produits constatés d'avance	220 657,45	220 657,45	0,00	
Total	68 398 363,65	33 621 876,17	15 970 380,26	18 806 107,22

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	4 465 000,00
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 536 271,12
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés	

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
 FINESS : 330000662

DETAIL DES CREANCES ET DES PRODUITS A RECEVOIR

Comptes	Intitulés	Montant bilan
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION ET CREANCES DIVERSES		
4181111	Clients factures à établir	3 959 477,77
4687111	Produits à recevoir	4 842 069,39
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		
5188000	Intérêts courus à recevoir	578,97
Total		8 802 126,13

DETAIL DES DETTES ET CHARGES A PAYER

Comptes	Intitulés	Montant bilan
DETTE FINANCIERES		
1688111	Intérêts courus sur emprunts	22 654,80
DETTE D'EXPLOITATION ET DETTE DIVERSES		
4081111	Fournisseurs d'exploitation factures non parvenues	2 718 985,83
4286211	Charges à payer personnel	23 781,82
4286311	Charges à payer - participation au personnel	0,00
4286811	Personnel remboursement de frais à payer	4 814,27
4386111	Charges à payer - organismes sociaux	79 443,83
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		
5181000	Intérêts courus à payer	353,96
Total		2 850 034,51

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
 FINESS : 330000662

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Comptes	Intitulés	Montant bilan
DETTES DIVERSES		
4871111	Versement MIGAC expérimentation FIDES séjours	60 000,00
4871111	Versement FIR (2-1-13) : organisations innovantes	50 000,00
4871111	Convention ESGO	8 757,20
4871111	Dons divers	4 070,00
4871111	Subvention INSERM - janvier à mars 2022 - contrat individuel d'interface	7 879,25
4871111	4ème notification MIGAC 2021 - crédit Simphonie : projet ROC	15 000,00
4871111	7ème notification MIGAC 2021 - PHRCI	74 951,00
Total		220 657,45

ÉTABLISSEMENT : INSTITUT BERGONIE
 FINISS : 330000662

TABLEAU DE SUIVI DES LEGS

Legs	Objet	Date d'acceptation du conseil d'administration	Montant prévisionnel à recevoir	Montant reçu	Solde prévisionnel à recevoir
Succession de Madame Nicole GUILHON	légataire universel	30 octobre 2014	95 000,00		95 000,00
Succession de Madame LE GOFF	testament olographe	21 avril 2017	9 000,00		9 000,00
Succession de Madame LORIN	légataire particulier	12 décembre 2019	42 200,00		42 200,00
Succession de Monsieur BONNAUD	légataire d'un cinquième de la succession	20 février 2020	53 333,00	4 000,00	49 333,00
Succession de Madame LATORSE	légataire particulier	3 juillet 2020	545 000,00		545 000,00
Succession de Monsieur PION	légataire universel	3 juillet 2020	422 000,00		422 000,00
Succession de Monsieur VERGNAU	légataire universel	20 janvier 2021	12 000,00		12 000,00
Succession de Madame PASQUIER	légataire universel	5 mai 2021	1 993,00		1 993,00
Succession de Madame VIVIER	légataire universel de 75% de la succession	15 décembre 2021	90 000,00		90 000,00
TOTAL			1 270 526,00	4 000,00	1 266 526,00