



**États financiers
relatifs aux comptes
de l'exercice 2020**

ÉTATS FINANCIERS

Bilan après répartition du résultat au 31 décembre

	Notes	2020 CHF	2019 CHF
ACTIFS			
Actifs circulants			
Liquidités	1	35'275'620	75'485'386
Débiteurs - Patients et assurances	2	131'701'265	141'922'433
Autres débiteurs	3	102'902'562	11'189'042
Stocks et travaux en cours	4	152'617'910	127'813'618
<i>Stocks</i>		19'884'750	9'135'220
<i>Travaux en cours</i>		132'733'160	118'678'398
Comptes de régularisation	5	10'911'633	9'545'428
Total des actifs circulants		<u>433'408'990</u>	<u>365'955'907</u>
Actifs immobilisés			
Immobilisations financières affectées	7	148'973'369	156'885'060
Immobilisations corporelles	6	979'525'189	604'452'246
<i>Terrains d'exploitation</i>		148'511'862	148'071'250
<i>Immeubles et installations fixes</i>		456'618'543	81'466'422
<i>Equipements et installations</i>		116'213'942	130'452'650
<i>Immobilisations en cours</i>		32'554'920	27'161'636
<i>Immobilisations affectées</i>		225'625'922	217'300'288
Total des actifs immobilisés		<u>1'128'498'558</u>	<u>761'337'306</u>
TOTAL DES ACTIFS		<u>1'561'907'548</u>	<u>1'127'293'213</u>
PASSIFS			
Capitaux étrangers			
Capitaux étrangers à court terme			
Dettes pour achat de biens et services		115'135'971	94'389'268
Autres créanciers	8	216'628'332	165'688'725
Dettes portant intérêts	9	32'902'600	31'016'200
Part du résultat à distribuer	16	0	4'613'723
Comptes de régularisation	10	3'708'199	4'340'768
Provisions	11	56'747'052	43'815'771
Total des capitaux étrangers à court terme		<u>425'122'154</u>	<u>343'864'455</u>
Capitaux étrangers à long terme			
Dettes portant intérêts	12	82'521'000	95'123'600
Autres dettes à long terme	13	497'421'376	139'475'932
Part du résultat à reporter	16	-130'159	0
Provisions	11	8'907'400	10'873'100
Fonds de tiers affectés	14	237'611'895	222'908'454
Total des capitaux étrangers à long terme		<u>826'331'512</u>	<u>468'381'086</u>
Total des capitaux étrangers		<u>1'251'453'666</u>	<u>812'245'541</u>
Capitaux propres			
Réserve affectée	15	73'204'956	78'479'678
Réserve à affecter	17	38'007'388	20'706'677
Part du résultat à reporter	16	-4'593'789	12'025'990
Dons & Legs	17	29'934'550	29'934'550
Réserve de réévaluation (IPSAS)	17	133'120'000	133'120'000
Apports provenant de fusions	17	40'780'777	40'780'777
Total des capitaux propres		<u>310'453'882</u>	<u>315'047'672</u>
TOTAL DES PASSIFS		<u>1'561'907'548</u>	<u>1'127'293'213</u>

ÉTATS FINANCIERS

Compte de fonctionnement après répartition du résultat au 31 décembre

	Notes	COMPTES 2020 CHF	BUDGET * 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
PRODUITS				
Recettes médicales				
Prestations médicales, infirmières et thérap. aux patients	18	845'439'197	917'277'000	567'833'337
Prestations unitaires médicales	19	107'369'861	121'092'000	116'330'462
Autres prestations unitaires hospitalières	20	278'992'575	275'575'000	281'051'571
		1'231'801'633	1'313'944'000	965'215'370
Autres recettes				
Autres produits de prestations aux patients	21	4'359'775	5'346'000	5'125'263
Produits financiers	22	7'706'015	8'634'000	8'279'302
Produits de prestations au personnel et à des tiers	23	56'936'180	44'193'000	47'081'570
		69'001'970	58'173'000	60'486'135
Contributions et subventions				
Indemnité de fonctionnement reçue	24	598'953'849	598'953'849	911'696'452
Indemnité complémentaire	24	169'478'588	0	49'198'706
Part du résultat à reporter	24	130'159	0	489'580
Produits différés de subventions d'investissement		62'203'222	58'184'000	28'692'777
Autres subventions et dotations internes	25	269'453	0	839'548
Contributions de corporations, de fondations et de privés	26	14'853'521	3'766'000	6'478'539
Subventions fédérales		548'221	91'000	184'490
		846'437'013	660'994'849	997'580'092
TOTAL DES PRODUITS		2'147'240'616	2'033'111'849	2'023'281'597
CHARGES				
Charges de personnel				
Charges salariales	27	1'284'634'632	1'231'618'000	1'240'862'449
Charges sociales		300'132'594	284'482'849	283'247'125
Charges honoraires de médecins (assuj. aux ch. soc.)		48'338'492	44'197'000	47'063'512
Autres charges de personnel		15'463'340	10'101'000	11'080'870
		1'648'569'058	1'570'398'849	1'582'253'956
Charges de matériel, de marchandises, de services de tiers et autres charges d'exploitation				
Matériel médical d'exploitation	28	218'312'125	200'911'000	210'159'121
Charges de produits alimentaires		23'394'616	22'999'000	22'737'196
Charges de ménage		19'699'941	15'353'000	15'766'921
Entretien et réparations	29	33'569'186	30'548'000	28'846'714
Charges d'utilisation des immobilisations	30	30'995'679	28'355'000	26'589'252
Amortissements		77'227'885	72'499'000	41'980'806
Charges d'énergie et eau		18'297'082	18'591'000	17'764'748
Charges financières	31	1'666'956	1'338'000	4'642'142
Charges de l'administration et de l'informatique		31'858'813	26'701'000	33'417'625
Autres charges liées aux patients	32	11'919'878	9'907'000	12'031'707
Autres charges non liées aux patients	33	36'323'186	35'511'000	33'834'870
		503'265'347	462'713'000	447'771'102
TOTAL DES CHARGES		2'151'834'405	2'033'111'849	2'030'025'058
Résultat de fonctionnement après répartition	16	-4'593'789	0	-6'743'461

*Budget non audité.

ÉTATS FINANCIERS

Comptes d'investissements au 31 décembre

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Produits d'investissements			
Lois d'investissements	21'194'605	49'483'000	33'983'342
Autres produits	<u>2'639'266</u>		<u>23'106'893</u>
	<u>23'833'871</u>	<u>49'483'000</u>	<u>57'090'235</u>
Dépenses d'investissements			
Salaires et charges salariales	1'794'738		2'068'830
Gros-œuvre	3'015'127		1'834'884
Second-œuvre	10'767'655		16'962'297
Acquisitions d'équipements	13'310'784		29'481'350
Honoraires et mandats	<u>1'764'625</u>		<u>3'307'524</u>
	<u>30'652'929</u>		<u>53'654'885</u>
Résultat des investissements annuels	<u>-6'819'058</u>		<u>3'435'350</u>
Projets et travaux en cours			
Report de l'exercice précédent au 1.1.	517'445		-2'917'905
Reporté à l'exercice suivant au 31.12.	-6'301'613		517'445

ÉTATS FINANCIERS

Tableau de mouvement des fonds propres consolidés

	Solde au 01.01.2019	Reprises et transferts sur réserves	Résultat net de l'exercice avant répartition	Résultat à distribuer	Attribution aux réserves	Solde au 31.12.2019
Réserve affectée	79'609'000	-1'129'322	0	0	0	78'479'678
Réserve à affecter	20'706'677	0	0	0	0	20'706'677
Part du résultat à conserver	17'640'127	1'129'322	-7'233'041	489'580	0	12'025'990
Dons & Legs	29'934'550	0	0	0	0	29'934'550
Réserve de réévaluation (IPSAS)	133'120'000	0	0	0	0	133'120'000
Apport provenant de fusions	40'780'777	0	0	0	0	40'780'777
Total des fonds propres	321'791'131	0	-7'233'041	489'580	0	315'047'672

	Solde au 01.01.2020	Reprises et transferts sur réserves	Résultat net de l'exercice avant répartition	Résultat à distribuer	Attribution aux réserves	Solde au 31.12.2020
Réserve affectée	78'479'678	-5'274'722	0	0	0	73'204'956
Réserve à affecter	20'706'677	0	0	0	17'300'711	38'007'388
Part du résultat à reporter	12'025'990	5'274'722	-4'723'949	130'159	-17'300'711	-4'593'789
Dons & Legs	29'934'550	0	0	0	0	29'934'550
Réserve de réévaluation (IPSAS)	133'120'000	0	0	0	0	133'120'000
Apport provenant de fusions	40'780'777	0	0	0	0	40'780'777
Total des fonds propres	315'047'672	0	-4'723'949	130'159	0	310'453'882

ÉTATS FINANCIERS

Tableau de flux de trésorerie après répartition

	COMPTES 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Activités d'exploitation		
Autofinancement		
Part de résultat à conserver	-4'593'789	-6'743'461
Amortissements	77'227'885	41'980'806
Dotation à provision	15'831'020	1'771'064
Dissolution de provision	-3'322'039	-4'088'329
Autres revenus non monétaires	-62'218'316	-28'755'993
Variation des éléments d'exploitation		
Variation des avoirs et engagements	-27'100'997	8'507'951
Variation des transitoires	<u>-1'998'774</u>	<u>1'389'968</u>
Flux de trésorerie net provenant des activités d'exploitation	<u>-6'175'010</u>	<u>14'062'006</u>
Activités d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	-40'841'444	-57'500'143
Acquisitions d'immobilisations affectées	-5'126'562	-5'100'338
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissements	<u>-45'968'006</u>	<u>-62'600'481</u>
Besoin en trésorerie (ou cash-flow libre si positif)	<u>-52'143'016</u>	<u>-48'538'475</u>
Activités de financement		
Subventions d'investissements reçues	13'113'130	25'040'226
Augmentation des dettes bancaires	35'000'000	40'000'000
Remboursement des dettes bancaires	-45'716'200	-316'200
Variation des fonds de tiers affectés	9'536'320	22'385'290
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement	<u>11'933'250</u>	<u>87'109'316</u>
Variation nette des liquidités	<u>-40'209'766</u>	<u>38'570'841</u>
Disponibilités au début de l'exercice	75'485'386	36'914'545
Disponibilités à la fin de l'exercice	<u>35'275'620</u>	<u>75'485'386</u>

ÉTATS FINANCIERS

Notes relatives aux états financiers au 31 décembre 2020

Généralités

Les Hôpitaux universitaires de Genève (HUG) sont un établissement public médical (EPM) au sens de la constitution genevoise (art. 171). Leur mission et leur fonctionnement sont précisés par la loi sur les établissements publics médicaux du 19 septembre 1980 (loi K2 05).

Approuvés par le Parlement en 1994, les HUG ont été formellement constitués dans le cadre de la réforme hospitalière voulue en 1995 par les autorités.

Les HUG répondent aux besoins de soins de la population :

- dans le domaine des soins de proximité en tant qu'hôpital général public ;
- dans le domaine des soins spécialisés et de référence en tant qu'hôpital universitaire offrant des compétences professionnelles spécifiques et des techniques médicales de haute technologie.

Les HUG assurent également la formation des médecins, infirmiers et autres professionnel·les de la santé et développent la recherche en lien avec la clinique et avec la Faculté de médecine.

Adresse légale des HUG :

Les Hôpitaux universitaires de Genève
Rue Gabrielle-PERRET-GENTIL 4
1205 Genève

Principales méthodes comptables

A) NORMES COMPTABLES APPLICABLES

La loi sur la gestion administrative et financière de l'État (LGAF) ainsi que le règlement sur l'établissement des états financiers (REEF) définissent le référentiel comptable applicable.

Pour les HUG cela correspond à une application partielle de la LGAF selon son article 3 ainsi que par l'application des normes internationales pour le secteur public (IPSAS).

Les interprétations spécifiques, les exceptions résultant de la LGAF, les dispositions légales de droit fédéral et les conventions inter-cantoniales demeurent réservées.

Le référentiel comptable exige que les informations financières établies au titre du budget pour l'exercice concerné soient présentées dans les états financiers.

Les comptes, présentés en CHF (francs suisses), donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'institution. Les comptes ont été préparés selon le principe des coûts historiques, sauf pour les classes d'actifs qui sont portées à leur juste valeur. Les exercices comptables sont délimités selon la méthode de la comptabilité d'exercice.

B) ESTIMATIONS ET JUGEMENTS COMPTABLES DÉTERMINANTS

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'hypothèses et d'estimations qui affectent la valeur des actifs et passifs et des notes liées aux engagements conditionnels à la date du bilan de même que les charges et produits de l'exercice. Bien que ces estimations soient basées au mieux des connaissances du management, les résultats effectifs ultérieurs peuvent différer de ces estimations. Actuellement, nous ne disposons d'aucun indice permettant de déceler un risque important d'ajustement significatif de la valeur comptable des actifs et passifs au cours de la période suivante.

C) CONVERSION DES MONNAIES ÉTRANGÈRES

Les actifs en monnaies étrangères sont convertis en francs suisses aux taux de change effectifs à la date du bilan ; les produits et les charges sont convertis aux taux de change en vigueur au moment de chaque transaction.

Les gains et les pertes de change sont comptabilisés dans le compte de fonctionnement de l'exercice.

D) LIQUIDITÉS, DETTES BANCAIRES

Les liquidités comprennent les caisses, la poste et les comptes courants bancaires ainsi que les placements à vue et à très court terme.

Les rubriques des caisses, de la poste et des banques, sont portées au bilan à leur valeur nominale.

Les comptes courants et de liaisons avec l'État ainsi que les comptes courants avec d'autres EPM sont évalués à leur valeur nominale.

Les dettes bancaires figurent pour leurs montants dus en capital et intérêts.

E) DÉBITEURS PATIENTS ET ASSURANCES, AUTRES DÉBITEURS

Les débiteurs sont comptabilisés à leur juste valeur.

F) STOCKS

Les articles faisant l'objet d'un inventaire permanent sont valorisés au prix unitaire moyen pondéré, compte tenu d'éventuels ajustements nécessaires.

Les articles, ne faisant pas l'objet d'un inventaire permanent, sont évalués au plus bas de leur valeur d'achat ou de remplacement, compte tenu d'éventuels ajustements nécessaires.

G) PRODUITS

G.1) Recettes de facturation

Les recettes provenant de la facturation des prestations sont comptabilisées à leur juste valeur, correspondant aux créances estimées recouvrables, dans l'exercice comptable où les prestations ont été rendues.

G.2) Travaux en cours

Les prestations de soins effectuées durant l'exercice mais non encore facturées sont enregistrées sur l'exercice à leur juste valeur.

G.3) Subventions

Les indemnités monétaires de fonctionnement sont comptabilisées dans l'exercice comptable concerné. Les lois d'investissement sont comptabilisées sur la base des montants réconciliés avec l'État de Genève. Les indemnités non monétaires ne sont plus comptabilisées dans l'état de la performance financière de l'entité depuis le 1^{er} janvier 2014, elles font toutefois l'objet d'une évaluation par l'État et figurent à titre informatif à l'annexe aux états financiers, voir note n° 34.

G.4) Activités pour compte de tiers

Les activités pour compte de tiers ne sont pas présentées dans le compte de fonctionnement. Dans ces cas, la pertinence de l'information budgétaire est privilégiée pour permettre la comparabilité des dépenses effectuées versus les budgets correspondants alloués. En vertu du principe de pertinence et d'importance relative, c'est la réalité économique qui figure de ce fait dans les comptes selon la norme IPSAS 1 «Présentation des états financiers».

H) COMPTES TRANSITOIRES (COMPTES DE RÉGULARISATION)

Les postes transitoires sont déterminés afin d'assurer une délimitation correcte des exercices comptables.

I) IMMOBILISATIONS CORPORELLES

I.1) Immeubles et terrains

Les immeubles affectés à l'exploitation propriété de l'État de Genève ne sont pas valorisés au bilan des HUG. Les terrains quant à eux figurent au bilan sur la base d'une valeur initialement établie à l'époque par l'État de Genève dans le cadre d'un projet de transfert d'actifs.

I.2) Équipements / installations / mobiliers

Les équipements d'exploitation, à l'exclusion des équipements considérés par l'État de Genève comme faisant partie des immeubles d'exploitation, sont comptabilisés à leur coût d'acquisition, déduction faite des amortissements cumulés.

Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire, à des taux tenant compte des durées d'utilisation et de l'obsolescence technique des différents biens.

Les équipements financés par des lois d'investissement qui précédemment étaient entièrement activés ont fait l'objet d'une activation partielle à la demande du DSES.

I.3) Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours représentent les règlements partiels effectués par l'entité à des tiers pour la réalisation d'immobilisations. Ces acomptes sont comptabilisés à leur coût d'acquisition au fur et à mesure de l'avancement des travaux des chantiers en cours. L'activation définitive de ces chantiers en cours intervient lorsque l'actif est mis en service.

J) LOCATION-FINANCEMENT (LEASING FINANCIER)

Les immobilisations correspondant à des contrats de crédit-bail à long terme figurent à l'actif pour un montant égal au plus faible entre la juste valeur des biens loués et la valeur actualisée des paiements minimaux. Ils sont amortis en accord avec les principes de l'entité concernant l'évaluation des immobilisations correspondantes. Les engagements financiers découlant de ces opérations, figurent dans les dettes financières. Les coûts des contrats de location sont comptabilisés directement au compte de fonctionnement.

K) IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET FINANCIÈRES AFFECTÉES

Les immobilisations affectées, sont la contrepartie soit de montants reçus de tiers, soit de fonds liés à la recherche ou découlant de l'application du règlement concernant l'exercice de l'activité privée du corps médical. Ces immobilisations sont enregistrées à leur juste valeur.

L) DETTES POUR ACHAT DE BIENS ET SERVICES / AUTRES CRÉANCIERS

Les créances sont portées au bilan à leur valeur nominale.

Ces postes du compte de fonctionnement enregistrent les factures correspondant à des livraisons ou à des prestations réalisées à la date de clôture, ainsi qu'aux livraisons de marchandises effectuées avant la date de clôture pour lesquelles les factures sont reçues ultérieurement.

M) EMPRUNTS ET AUTRES DETTES À LONG TERME

Les emprunts et les autres dettes à long terme sont portés au bilan, à leur valeur nominale.

Les emprunts dont l'échéance est inférieure à douze mois sont classés dans le poste « Dettes à court terme ». Les dettes relatives aux mesures d'encouragement à la retraite anticipée correspondent à la valeur nominale de l'engagement contractuel des HUG.

N) PROVISIONS

Une provision est comptabilisée lorsqu'il y a une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'un événement passé et qu'il est probable qu'une sortie de ressources significative soit nécessaire pour éteindre l'obligation. Le montant de l'obligation doit pouvoir être estimé de manière fiable. Si ces conditions ne sont pas réunies, aucune provision n'est comptabilisée.

Les provisions constituées en fin d'exercice correspondent aux besoins approuvés par la Direction générale.

O) PENSIONS ET PRESTATIONS DE RETRAITE

L'art. 7 du REEF prévoit que les engagements de prévoyance relatifs aux avantages postérieurs à l'emploi portés par les institutions de prévoyance ne sont pas comptabilisés (IPSAS 39).

Les engagements de prévoyance sont couverts par la caisse de prévoyance de l'État de Genève (CEPG).

P) FONDS DE TIERS AFFECTÉS

Les fonds de tiers affectés correspondent à des fonds reçus de tiers à titre de donation ou de legs avec une affectation déterminée. La variation des fonds de tiers affectés est présentée dans un rapport distinct établi par la direction.

Q) CAPITAL PROPRE

Les Hôpitaux universitaires de Genève constitués selon la loi sur les établissements publics médicaux du 19 septembre 1980 n'ont pas de capital de dotation.

R) ACTIFS ET PASSIFS ÉVENTUELS

En relation avec les actifs et passifs éventuels tels que définis dans la norme IPSAS 19 « Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels », l'institution n'a pas connaissance d'autres éléments significatifs que ceux cités aux notes n°37 et 38.

S) IMPÔTS

L'établissement est exempt des impôts directs fédéraux, cantonaux et communaux.

T) RISQUE DE CRÉDIT

Le risque de crédit prévu dans la norme IPSAS 30 « Instruments financiers : Informations à fournir » est traité dans la note n°36 pour la partie financière. En ce qui concerne le risque débiteur, l'institution n'a pas d'exposition significative par rapport à un débiteur patient particulier. En ce qui concerne les débiteurs assurances, le risque serait lié à un défaut éventuel de paiement de l'un ou l'autre des acteurs majeurs du domaine des assurances suisses.

U) SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE

Le système de contrôle interne relatif à l'établissement des états financiers prévu par la directive transversale « Présentation et révision des états financiers des entités subventionnées et des autres entités para-étatiques » est formalisé selon le plan de travail établi par la direction.

Dans sa séance du 11 février 2020 le Comité de direction a notamment approuvé le système de contrôle interne qui a été mis à jour en 2019, pour les processus paie, budget, débiteurs, créditeurs, trésorerie, immobilisations, clôture des comptes, stocks, dons et legs, admission facturation, achats, investissements et systèmes d'information, et transmis au Conseil d'administration pour information.

V) PLAN COMPTABLE H+REKOLE®

Les HUG ont adopté le plan comptable H+REKOLE® prévu dans l'Ordonnance sur le calcul des coûts et le classement des prestations par les hôpitaux et les établissements médico-sociaux dans l'assurance-maladie (OCP), édictée dans le cadre de la Loi fédérale sur l'Assurance-Maladie (LAMal).

W) PRÉSENTATION DES INFORMATIONS CHIFFRÉES

Les chiffres qui suivent sont arrondis au franc et la comparaison ou l'addition de certaines rubriques peuvent ainsi présenter des écarts minimes.

X) PLEXUS

Les HUG se sont associés au CHUV pour établir une plateforme de gestion commune des stocks. Cette plateforme est appelée PLEXUS-Santé et a été établie selon la forme juridique d'une société simple.

La structure Plexus a été conçue comme un partenariat. Les comptes de la plateforme Plexus sont comptabilisés dans les comptes des HUG en tant qu'entreprise commune au sens d'IPSAS 37 paragraphes 19-26. De ce fait, les HUG comptabilisent leurs actifs, les éventuels passifs, et leur quote-part des produits et des charges de la plateforme, selon la convention établie entre les deux associés.

Les HUG continuent de comptabiliser les actifs propres utilisés par la plateforme. Le matériel stocké dans la plateforme appartient communément aux deux parties.

ÉTATS FINANCIERS

Notes relatives aux états financiers au 31 décembre 2020

1. Liquidités

	2020 CHF	2019 CHF
Caisses	840'597	821'241
La Poste	2'265'413	4'522'180
Banques / comptes courants / dépôts à vue	32'169'610	70'141'965
	35'275'620	75'485'386

2. Débiteurs patients / assurances

	2020			2019		
	Brut CHF	Provision CHF	Net CHF	Brut CHF	Provision CHF	Net CHF
Débiteurs patients suisses	27'563'209	19'663'220	7'899'989	29'562'325	19'729'417	9'832'908
Débiteurs patients étrangers	11'673'432	9'892'702	1'780'730	12'161'001	8'929'270	3'231'731
Débiteurs assurances suisses	166'449'025	53'170'004	113'279'021	182'368'631	64'111'449	118'257'182
Débiteurs assurances étrangères	7'238'758	2'928'148	4'310'610	7'478'352	1'596'921	5'881'431
Débiteurs cantons	5'290'547	859'632	4'430'915	6'064'922	1'345'741	4'719'181
	218'214'971	86'513'706	131'701'265	237'635'231	95'712'798	141'922'433

BALANCE ÂGÉE

	0 à 30 jours	31 à 60 jours	61 à 75 jours	76 à 90 jours	+ 90 jours	Total CHF
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
Débiteurs assurances et cantons	80'748'841	27'214'988	10'497'073	2'850'871	708'775	122'020'548
Débiteurs patients	5'020'389	3'204'336	1'271'452	245'821	-61'281	9'680'717
Total	85'769'230	30'419'324	11'768'525	3'096'692	647'494	131'701'265

Les débiteurs sont tenus dans une comptabilité auxiliaire qui gère les positions au niveau le plus fin de la facture, cela signifie que les débiteurs apparaissent au bilan à un montant considéré comme la juste valeur.

3. Autres débiteurs

	2020 CHF	2019 CHF
Etat de Genève	87'784'339	0
Impôt anticipé à récupérer	231'690	265'672
Facturation aux tiers	12'204'698	9'742'840
Débiteurs Plexus	1'428'075	0
Débiteurs divers	1'253'760	1'180'530
Total Autres débiteurs	<u>102'902'562</u>	<u>11'189'042</u>

Cette position intègre le poste issu de l'intégration de la société simple Plexus.

4. Stocks et travaux en cours

	2020 CHF	2019 CHF
Stocks	10'386'053	9'135'220
Stocks Plexus	9'498'697	0
Travaux en cours	132'733'160	118'678'398
	<u>152'617'910</u>	<u>127'813'618</u>

STOCKS

Les variations de la provision pour dépréciation d'actifs se présentent comme suit :

	Provision sur stocks 2020 CHF	Provision sur stocks 2019 CHF
Solde au 1er janvier	1'612'097	1'754'532
Constitution de provision durant l'exercice	1'543'400	0
Utilisation de provision durant l'exercice	0	0
Dissolution de provision durant l'exercice	0	<u>-142'435</u>
Solde au 31 décembre	<u>3'155'497</u>	<u>1'612'097</u>

La provision sur stocks Plexus comprise dans ce poste est de CHF 1'322'665.

Travaux en cours

Le poste « Travaux en cours » correspond aux prestations de soins effectuées durant l'exercice écoulé mais non encore facturées.

5. Comptes de régularisation

	2020 CHF	2019 CHF
Indemnités d'assurances sociales à recevoir	3'199'455	3'612'481
Actifs transitoires Plexus	1'446'878	0
Autres actifs transitoires	6'265'300	5'932'947
	10'911'633	9'545'428

Cette position intègre le poste issu de l'intégration de la société simple Plexus.

6. Immobilisations corporelles

6a. Immeubles, terrains, équipements et installations d'exploitation	Terrains d'exploitation CHF	Immeubles et installations fixes CHF	Equipements biomédicaux CHF	Equipements autres et mobilier CHF	Equipements informatiques CHF	En cours CHF	Total CHF
Valeur brute							
Solde au 01.01.2019	148'071'250	112'159'883	268'379'156	89'252'222	70'731'802	15'743'028	704'337'341
Acquisitions	0	0	24'436'006	4'621'083	10'681'716	17'761'338	57'500'143
Mises en service	0	527'131	60'334	4'653'999	1'101'266	-6'342'730	0
Sorties - Mises au rebut	0	0	-19'624'268	-1'058'885	-464'392	0	-21'147'545
Solde au 31.12.2019	<u>148'071'250</u>	<u>112'687'014</u>	<u>273'251'228</u>	<u>97'468'419</u>	<u>82'050'392</u>	<u>27'161'636</u>	<u>740'689'939</u>
Amortissements cumulés							
Solde au 01.01.2019	0	-26'917'857	-179'538'992	-66'187'090	-61'411'402	0	-334'055'341
Amortissements	0	-4'302'735	-25'183'958	-6'876'644	-4'266'848	0	-40'630'185
Sorties - Mises au rebut	0	0	19'624'268	1'058'885	464'392	0	21'147'545
Solde au 31.12.2019	<u>0</u>	<u>-31'220'592</u>	<u>-185'098'682</u>	<u>-72'004'849</u>	<u>-65'213'858</u>	<u>0</u>	<u>-353'537'981</u>
Valeur nette au 31.12.2019	148'071'250	81'466'422	88'152'546	25'463'570	16'836'534	27'161'636	387'151'958
Valeur brute							
Solde au 01.01.2020	148'071'250	112'687'014	273'251'228	97'468'419	82'050'392	27'161'636	740'689'939
Transferts bilan EGE	0	-21'021	0	0	0	0	-21'021
Acquisitions	440'612	411'430'413	10'904'039	1'905'339	2'136'213	15'307'223	442'123'839
Mises en service	0	6'091'137	2'819'230	1'003'572	0	-9'913'939	0
Sorties - Mises au rebut	0	0	-12'308'177	-917'626	-58'783'788	0	-72'009'591
Solde au 31.12.2020	<u>148'511'862</u>	<u>530'187'543</u>	<u>274'666'320</u>	<u>99'459'704</u>	<u>25'402'817</u>	<u>32'554'920</u>	<u>1'110'783'166</u>
Amortissements cumulés							
Solde au 01.01.2020	0	-31'220'592	-185'098'682	-72'004'849	-65'213'858	0	-353'537'981
Transferts bilan EGE	0	3'153	0	0	0	0	3'153
Amortissements	0	-42'351'561	-19'794'519	-7'307'855	-5'904'727	0	-75'358'661
Sorties - Mises au rebut	0	0	12'308'177	917'626	58'783'788	0	72'009'591
Solde au 31.12.2020	<u>0</u>	<u>-73'569'000</u>	<u>-192'585'024</u>	<u>-78'395'078</u>	<u>-12'334'797</u>	<u>0</u>	<u>-356'883'899</u>
Valeur nette au 31.12.2020	148'511'862	456'618'543	82'081'296	21'064'626	13'068'020	32'554'920	753'899'267

Pour la contrepartie de l'activation des équipements financés par des lois d'investissement voir note n°13.

Au 1^{er} janvier 2020, les HUG ont procédé au remaniement parcellaire dans le secteur Cluse-Roseraie ainsi qu'au transfert de la propriété des bâtiments hospitaliers qui y sont édifiés.

Les terrains échangés sont inscrits au bilan à une valeur identique. Les bâtiments édifiés sur les parcelles propriété des HUG sont inscrits à l'actif du bilan à la valeur nette comptable ressortant des comptes de l'État arrêtés au 31.12.2019 en contrepartie d'une subvention d'investissement reçue.

Les bâtiments repris représentent une valeur nette comptable de CHF 401'282'395.

<i>6b. Durées d'utilité des équipements:</i>	Durées d'utilité
Immeubles et installations fixes	20 à 33 1/3 ans
Equipements biomédicaux	5 à 10 ans
Equipements autres et mobilier	5 à 10 ans
Equipements informatiques	4 ans

<i>6c. Immobilisations affectées</i>	En cours CHF	Terminés CHF	Total CHF
Valeur brute			
Solde au 01.01.2019	7'837'686	224'296'399	232'134'085
Acquisitions	1'241'380	3'858'958	5'100'338
Mises en service	0	0	0
Réévaluation	0	5'248'630	5'248'630
Mises au rebut	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Solde au 31.12.2019	<u>9'079'066</u>	<u>233'403'987</u>	<u>242'483'053</u>
Amortissements cumulés			
Solde au 01.01.2019	0	-23'732'351	-23'732'351
Amortissements	0	-1'450'414	-1'450'414
Mises au rebut	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Solde au 31.12.2019	<u>0</u>	<u>-25'182'765</u>	<u>-25'182'765</u>
Valeur nette au 31.12.2019	<u>9'079'066</u>	<u>208'221'222</u>	<u>217'300'288</u>
Valeur brute			
Solde au 01.01.2020	9'079'066	233'403'987	242'483'053
Acquisitions	4'692'771	433'791	5'126'562
Mises en service	-1'143'150	1'143'150	0
Réévaluation	0	5'167'121	5'167'121
Mises au rebut	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Solde au 31.12.2020	<u>12'628'687</u>	<u>240'148'049</u>	<u>252'776'736</u>
Amortissements cumulés			
Solde au 01.01.2020	0	-25'182'765	-25'182'765
Amortissements	0	-1'968'049	-1'968'049
Mises au rebut	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Solde au 31.12.2020	<u>0</u>	<u>-27'150'814</u>	<u>-27'150'814</u>
Valeur nette au 31.12.2020	<u>12'628'687</u>	<u>212'997'235</u>	<u>225'625'922</u>

Les réévaluations des immeubles sont prises en compte sur la base d'une expertise immobilière réalisée chaque année par un prestataire indépendant. Les valeurs 2020 ont été ajustées selon l'expertise réalisée en décembre 2020.

La méthode d'évaluation retenue repose sur les modèles préconisés par IPSAS 16.

6d. Contrats de location-financement (leasing)

Il n'y a pas de contrat de location-financement en cours pendant l'exercice sous rubrique.

6e. Valeur d'assurance des immobilisations	2020 CHF	2019 CHF
Valeur d'assurance des bâtiments	2'643'298'070	2'643'298'070
Valeur d'assurance des équipements	575'636'725	570'547'725
	<u>3'218'934'795</u>	<u>3'213'845'795</u>

7. Immobilisations financières affectées

	2020 CHF	2019 CHF
Immobilisations financières affectées	148'973'369	156'885'060
	<u>148'973'369</u>	<u>156'885'060</u>

8. Autres créanciers

	2020 CHF	2019 CHF
Etat de Genève	47'033'249	23'293'895
Créanciers liés aux charges sociales	21'939'677	20'172'115
Honoraires à verser	10'485'111	9'841'151
Paiements de tiers et dépôts patients	3'177'775	3'972'355
Indemnités diverses du personnel	4'323'798	4'151'169
Assurances accidents	1'347'310	1'057'284
Créanciers responsabilité causale	842'715	909'873
Fonds reçus pour compte de tiers	63'431'638	58'050'695
Fonds de services	10'436'012	9'404'757
Fonds de péréquation	9'213'993	8'871'416
Créanciers Plexus	17'802'640	0
Créanciers divers	26'594'414	25'964'015
	<u>216'628'332</u>	<u>165'688'725</u>

État de Genève

Ce poste comprend la part cantonale reçue pour les cas hospitaliers non facturés.

Honoraires à verser

Ce poste correspond aux honoraires privés dus aux médecins. Ces montants sont payés au fur et à mesure du règlement des factures correspondantes par les débiteurs patients ou assurances.

Indemnités diverses du personnel

Ce poste comprend les indemnités variables et les notes de frais.

Assurances accidents

Le solde sur les primes assurances accidents 2020 reste en attente des décomptes définitifs des compagnies d'assurance.

Fonds reçus pour compte de tiers

	2020 CHF	2019 CHF
Recherches diverses et congrès	33'472'919	34'091'232
Projets recherche et développement financés par le fonds de péréquation	6'196'861	5'178'966
Etudes cliniques	12'683'549	10'981'259
Divers	11'078'309	7'799'238
	63'431'638	58'050'695

Fonds de service

Une partie des honoraires provenant de l'exercice de l'activité privée est prélevée pour financer des fonds de service dans les départements médicaux. Ces fonds de service ont pour but de soutenir et permettre des activités liées au développement des services. Un rapport distinct par fonds de service est établi annuellement par le département concerné à l'attention du Conseil d'administration.

Fonds de péréquation

Sous cette rubrique sont regroupés les fonds « Recherche et développement » et « Aide au développement ». Ces fonds sont alimentés par des prélèvements réglementaires sur les honoraires privés des médecins. Leur variation durant l'exercice 2020 se présente comme suit :

	Fonds "Recherche et développement" CHF	Fonds "Aide au développement" CHF	Total CHF
Disponible au 01.01.2020	8'090'040	781'376	8'871'416
Attributions 2020	1'858'098	464'497	2'322'595
Utilisations 2020	-1'417'879	-562'139	-1'980'018
Disponible au 31.12.2020	8'530'259	683'734	9'213'993

Créanciers Plexus

Ce poste est issu de l'intégration des comptes de la société simple Plexus.

Créanciers divers

Ce poste intègre en 2020 les positions créditrices des débiteurs.

9. Dettes portant intérêts à court terme

	2020 CHF	2019 CHF
Banque Cantonale de Genève	12'902'600	21'016'200
Banque J. Safra Sarasin	<u>20'000'000</u>	10'000'000
	<u>32'902'600</u>	<u>31'016'200</u>

10. Comptes de régularisation passifs

	2020 CHF	2019 CHF
Créanciers à payer	1'955'847	3'105'886
Charges de personnel à payer	99'037	99'002
Heures supplémentaires à payer	144'406	258'843
Passifs transitoires Plexus	999'171	0
Autres passifs transitoires	<u>509'738</u>	<u>877'037</u>
	<u>3'708'199</u>	<u>4'340'768</u>

Heures supplémentaires à payer

Ce montant correspond aux heures supplémentaires dues aux médecins internes et chef-fes de clinique sans FMH.

Passifs transitoires Plexus

Ce poste est issu de l'intégration des comptes de la société simple Plexus.

Les montants de provision concernant les frais de personnel sont présentés à la note n°11.

11. Provisions pour risques et charges

	Provisions pour le personnel CHF	Provisions pour litiges en cours CHF	Autres provisions CHF	Total CHF
Solde au 01.01.2019	34'946'689	19'937'012	11'080'000	65'963'701
Provisions créées durant l'exercice	722'016	1'049'048	0	1'771'064
Utilisations durant l'exercice	0	0	-9'100'000	-9'100'000
Dissolution durant l'exercice	0	-3'945'894	0	-3'945'894
Solde au 31.12.2019	35'668'705	17'040'166	1'980'000	54'688'871
Dont :				
Part à court terme 2019	35'668'705	6'167'066	1'980'000	43'815'771
Part à long terme 2019	0	10'873'100	0	10'873'100
Total 2019	35'668'705	17'040'166	1'980'000	54'688'871
Solde au 01.01.2020	35'668'705	17'040'166	1'980'000	54'688'871
Provisions créées durant l'exercice	13'037'455	1'250'165	0	14'287'620
Utilisations durant l'exercice	0	0	0	0
Dissolution durant l'exercice	0	-3'322'039	0	-3'322'039
Solde au 31.12.2020	48'706'160	14'968'292	1'980'000	65'654'452
Dont :				
Part à court terme 2020	48'706'160	6'060'892	1'980'000	56'747'052
Part à long terme 2020	0	8'907'400	0	8'907'400
Total 2020	48'706'160	14'968'292	1'980'000	65'654'452

Provisions pour le personnel

Les provisions pour le personnel regroupent la provision pour vacances, qui est calculée par les ressources humaines sur la base des vacances non prises des collaborateurs·trices, ainsi que l'engagement relatif aux heures supplémentaires récupérables en temps, en plus des heures supplémentaires récupérables en argent, ce poste intègre également la récupération en temps des jours fériés non pris sur 2020. La forte augmentation de ce poste s'explique notamment par le solde de vacances à récupérer dans le contexte de pandémie.

Provisions pour litiges en cours

Ce poste comprend les provisions pour cas RC en suspens et procès en cours.

12. Dettes portant intérêts à long terme

	2020 CHF	2019 CHF
Banque Cantonale de Genève	57'521'000	65'123'600
Banque J. Safra Sarasin	0	20'000'000
Banque Cantonale de Zürich (ZKB)	15'000'000	0
ASMAC Fondations pour indépendants	10'000'000	10'000'000
	82'521'000	95'123'600

Des cédules hypothécaires en premier rang ont été remises en garantie aux organismes prêteurs suivants :

	2020 CHF	2019 CHF
Banque Cantonale de Genève	35'751'000	35'751'000
ASMAC Fondations pour indépendants	10'000'000	10'000'000
	45'751'000	45'751'000

Le calendrier des remboursements des emprunts pour lesquels les amortissements sont définis contractuellement à l'avance est le suivant :

	2022 CHF	2023-2025 CHF	> 2025 CHF	Total CHF
Banque Cantonale de Genève	0	17'921'000	39'600'000	57'521'000
Banque Cantonale de Zürich (ZKB)	0	0	15'000'000	15'000'000
ASMAC Fondations pour indépendants	0	0	10'000'000	10'000'000
	0	17'921'000	64'600'000	82'521'000

13. Autres dettes à long terme

	2020 CHF	2019 CHF
Subventions d'investissement obtenues	461'687'339	101'431'429
Subventions fédérales obtenues	270'438	285'532
CPEG	35'463'599	37'758'971
	497'421'376	139'475'932

Les subventions d'investissement obtenues correspondent à la valeur nette comptable des immobilisations financées par des projets de loi d'investissement (note 6a). Une subvention complémentaire d'un montant de CHF 401'282'395 a été comptabilisée dans le cadre du remaniement parcellaire, voir note n° 6a.

Dans le cadre des mesures à l'encouragement à la retraite anticipée, les HUG enregistrent dans les comptes l'engagement correspondant aux collaborateurs-trices bénéficiant de ces mesures.

14. Fonds de tiers affectés

	2020 CHF	2019 CHF
FADS avec comité de gestion	17'569'995	16'113'912
FADS sans comité de gestion	28'746'247	26'686'930
Fonds de renouvellement équipements	5'608'260	6'039'217
Fonds de projets communs au réseau de soins	3'261'112	4'024'654
Dons affectés	182'426'281	170'043'741
	<u>237'611'895</u>	<u>222'908'454</u>

La variation des fonds de tiers affectés se présente comme suit :

	FADS avec comité de gestion	FADS sans comité de gestion	Fonds de renouvellement équipements	Fonds de projets communs réseau de soins	Dons affectés	Total CHF
Solde au 01.01.2020	16'113'912	26'686'930	6'039'217	4'024'654	170'043'741	222'908'454
Dons et Legs avec affectation reçus	1'058'883	25'845'095	0	0	14'595'629	41'499'606
Attribution de subsides	-228'206	-25'521'490	-430'957	-763'542	-12'900'921	-39'845'116
Restitution de subsides	173'764	226'699	0	0	-496'242	-95'781
Variation placements mobiliers	-135'212	850'172	0	0	1'102'620	1'817'580
Variation placements immobiliers	586'854	-241'158	0	0	5'614'336	5'960'032
Variation réévaluation immeubles	0	900'000	0	0	4'267'120	5'167'120
Solde au 31.12.2020	17'569'995	28'746'247	5'608'260	3'261'112	182'226'281	237'411'895

15. Réserve affectée

	Montant affecté 01.01.20 CHF	Dépenses au 01.01.20 CHF	Solde CHF	Dépenses 2020 CHF	Solde prévisionnel 01.01.21 CHF
Salles hybrides - projet GIBOR (phase 2)	9'100'000	0	9'100'000	786'076	8'313'924
Datacenter salle 1 - projet EDEN	4'000'000	2'014'733	1'985'267	268'216	1'717'051
Extension des blocs centraux - projet EXTOP	17'500'000	0	17'500'000	0	17'500'000
Investissements de renouvellement des équipements	7'700'000	0	7'700'000	146'343	7'553'657
Investissements de renouvellement du SI	26'600'000	3'257'289	23'342'711	1'114'667	22'228'044
Equipements agrandissement des urgences adultes	8'000'000	410'903	7'589'097	210'532	7'378'565
Reverso - Aménagement nouveaux locaux DSI	1'400'000	345'221	1'054'779	82'230	972'549
Soins palliatifs de Joli-Mont	609'000	52'566	556'434	30'660	525'774
Changement de réseau GSM	4'700'000	323'332	4'376'668	1'564'589	2'812'079
	<u>79'609'000</u>	<u>6'404'044</u>	<u>73'204'956</u>	<u>4'203'313</u>	<u>69'001'643</u>

16. Répartition du résultat de fonctionnement

Le contrat de prestations 2020-2023 entre la République et canton de Genève (l'État de Genève) et les Hôpitaux universitaires de Genève ainsi que l'arrêté du Conseil d'État relatif à la politique de l'État en matière de thésaurisation des subventions (adoption de la directive transversale) du 28 janvier 2009 s'applique de façon générale au résultat de l'exercice, le résultat annuel de fonctionnement des HUG au 31 décembre 2020 d'un montant de CHF (4'723'948) a été réparti de la manière suivante :

	2020
Résultat avant répartition	<u>-4'723'948</u>
Part du résultat à reporter aux HUG - Reprises sur réserves affectées	4'203'313
Résultat avant répartition - Plan 20-23	<u>-520'635</u>
<u>Capitaux étrangers CT</u>	
Part du résultat à reporter à l'Etat - Plan 20-23	-130'159
<u>Capitaux propres</u>	
Part du résultat à reporter aux HUG - Plan 20-23	-390'476

La part du résultat de fonctionnement à reporter à l'État et la part à reporter par les HUG est respectivement remboursée et acquise définitivement à l'institution à l'échéance du contrat de prestations 2020-2023, dans la mesure où ces soldes sont positifs.

À noter que le résultat 2020 comprend des dépenses financées par la réserve affectées d'un montant de CHF 4'203'313, ce montant n'est pas pris en compte pour le calcul de la répartition du résultat.

17. Réserve à affecter, Dons & Legs, Réserve de réévaluation, Apports provenant de fusion

	2020	2019
Réserve à affecter	38'007'388	20'706'677
Dons & legs	29'934'550	29'934'550
Réserve de réévaluation	133'120'000	133'120'000
Apports provenant de fusions	40'780'777	40'780'777

La réserve à affecter d'un montant de CHF 38'007'388 est composée des reliquats non affectés sur la part des résultats à conserver des plans 2008-2011, 2012-2015 et 2016-2019 (CHF 18'360'162), ainsi que de l'écart de réserve de réévaluation réintégré (CHF 19'647'226).

Les montants affectés sont présentés à la note 15.

Pour les Dons & legs, le Conseil d'État lors de sa séance du 3 décembre 2014, a décidé d'autoriser les Hôpitaux universitaires de Genève à reclasser les fonds alloués par des tiers sans condition dans leurs fonds propres au 31 décembre 2014.

La réserve de réévaluation figurant dans les fonds propres depuis la réévaluation des immobilisations corporelles effectuée lors du passage aux normes IPSAS à fin 2008 a été ajustée pour tenir compte des biens mis au rebut ou complètement amortis à fin 2017. La quote-part correspondante de cette réserve d'un montant de CHF 19'647'226 a été transférée dans la réserve à affecter.

L'apport de fusion d'un montant de CHF 40'780'777 provient de l'intégration au sein des HUG des cliniques de Joli-Mont et Crans-Montana au 1^{er} juillet 2016, en vertu de la loi modifiant la loi sur les établissements publics médicaux (L11622 du 21.04.2016).

18. Prestations médicales, infirmières et thérapeutiques aux patients

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Forfaits DRG hospitalisation	617'942'396	644'463'000	403'677'360
Forfaits journaliers d'hospitalisation	191'557'402	239'741'000	142'449'668
Forfaits ambulatoires	14'598'824	20'250'000	19'084'142
Autres forfaits d'hospitalisation	23'387'304	27'189'000	17'461'033
Participation du canton GE aux patients	-3'653	0	2'107'332
Déductions sur le produit des prestations aux patients	<u>-2'043'076</u>	<u>-14'366'000</u>	<u>-16'946'198</u>
	<u>845'439'197</u>	<u>917'277'000</u>	<u>567'833'337</u>

Ce poste comprend les forfaits journaliers, les forfaits journaliers partiels, les forfaits par service, les forfaits liés au diagnostic, les forfaits d'hôtellerie et de soins et divers forfaits thérapeutiques. Il comprend également les contributions contractuelles et légales liées aux patients et financées par les autorités publiques.

Depuis le 1^{er} janvier 2020, les recettes provenant de prestations hospitalières de soins aigus, soins de psychiatrie et de réadaptation, cofinancées par l'assurance obligatoire des soins et le Canton de Genève, comprennent la part cantonale pour un montant de CHF 353'974'738.

19. Prestations unitaires médicales

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Prest. unitaires médicales clientèle hosp. div. privée	36'551'707	37'783'000	37'700'201
Prest. unitaires médicales clientèle ambul. non privée	53'852'136	69'979'000	63'159'914
Prest. unitaires médicales privée ambulatoire	15'338'383	12'179'000	13'888'983
Certificats, rapports et expertises	<u>1'627'635</u>	<u>1'151'000</u>	<u>1'581'364</u>
	<u>107'369'861</u>	<u>121'092'000</u>	<u>116'330'462</u>

En ce qui concerne les prestations unitaires médicales clientèle hospitalière division privée et les prestations unitaires médicales privée ambulatoire, elles sont principalement composées des recettes des honoraires des médecins ayants droit, pour les parts relevant de leur clientèle hospitalisée. Les honoraires des médecins pour clientèle ambulatoire comptabilisés dans ce groupe de comptes proviennent essentiellement de prestations non facturées selon la nomenclature TarMed. Les honoraires ambulatoires facturés selon TarMed sont enregistrés, selon le principe de la nature de prestation, dans les postes autres prestations unitaires hospitalières.

Les honoraires encaissés sont rétrocédés aux médecins, après prélèvement de la part revenant aux HUG (40% pour les honoraires stationnaires et 8% pour l'activité médicale ambulatoire facturée selon TarMed). Les prestations ambulatoires liées aux infrastructures sont acquises à 100% aux HUG.

Les rétrocessions sont comptabilisées en compte de charge sous la rubrique « Charges de personnel » et sont en outre soumises à une retenue attribuée aux fonds de service et aux fonds de péréquation pour la Recherche et l'Aide au développement. Depuis 1998, l'AVS est retenue sur la partie rétrocédée aux médecins.

20. Autres prestations unitaires hospitalières

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Prestations techniques TarMed	131'757'316	141'987'000	142'125'919
Prestations techniques non TarMed	<u>147'235'259</u>	<u>133'588'000</u>	<u>138'925'652</u>
	<u>278'992'575</u>	<u>275'575'000</u>	<u>281'051'571</u>

La rubrique « Autres prestations unitaires hospitalières » comprend les prestations techniques (PT) selon TarMed, tous les autres tarifs paramédicaux : logopédie, ergothérapie physiothérapie, etc., et les produits des prestations de laboratoire.

21. Autres produits de prestations aux patients

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Autres recettes de prestations aux patients	<u>4'359'775</u>	<u>5'346'000</u>	<u>5'125'263</u>
	<u>4'359'775</u>	<u>5'346'000</u>	<u>5'125'263</u>

Ce poste comprend toutes les prestations aux patients qui ne peuvent pas être comptabilisées dans le groupe des prestations médicales (notes n° 18 à 20). On y trouve principalement la facturation des transports en hélicoptère et des interventions du SMUR (intervention d'un médecin lors d'urgence), ainsi que les recettes des prestations hôtelières non prises en charge par les assurances (cuisine, téléphone, coiffure, pressing, etc.).

22. Produits financiers

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Produits des loyers	6'454'433	7'414'000	7'260'690
Produits des intérêts de capitaux	110'196	1'000	56'848
Autres produits financiers	<u>1'141'386</u>	<u>1'219'000</u>	<u>961'764</u>
	<u>7'706'015</u>	<u>8'634'000</u>	<u>8'279'302</u>

Les loyers concernent principalement les loyers des parkings au personnel.

Les produits financiers comprennent les intérêts et frais perçus dans le cadre des procédures de recouvrement des débiteurs, ainsi que les gains de change. Les montants ci-dessus sont encaissés sur l'année.

23. Produits de prestations au personnel et à des tiers

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Nourriture	26'127'020	21'617'000	20'452'855
Ventes au personnel et à des tiers	24'643'740	13'993'000	16'379'394
Remboursement du personnel	41'490	0	51'116
Autres recettes	6'094'217	8'497'000	10'226'796
Déductions sur le produit des prestations aux tiers	<u>29'713</u>	<u>86'000</u>	<u>-28'591</u>
	<u>56'936'180</u>	<u>44'193'000</u>	<u>47'081'570</u>

Le poste nourriture comprend notamment les repas servis à des tiers non patient pour un montant de CHF 15'416'149, les repas livrés à l'imad (note n°35) pour un montant de CHF 8'732'314 et les repas livrés au DSE (note n°35) pour un montant de CHF 1'978'557.

Le poste ventes au personnel et à des tiers contient principalement des prestations tels que automates à boissons, ventes d'articles divers provenant du magasin central, ventes d'abonnement TPG au personnel, ventes d'entrées piscine ainsi que diverses formations facturées à des tiers, les prestations à l'imad (note n°35) comprises dans ce poste se montent à CHF 1'183'261. Le poste autres recettes contient principalement les pensions crèches facturées au personnel, la rétrocession des courtiers assurances ainsi que la commission sur perception impôt source.

24. Indemnité de fonctionnement reçue

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Indemnité de fonctionnement reçue	598'953'849	598'953'849	911'696'452
Indemnité complémentaire	169'478'588	0	49'198'706
Part du résultat à reporter à l'Etat	<u>130'159</u>	<u>0</u>	<u>489'580</u>
	<u>768'562'596</u>	<u>598'953'849</u>	<u>961'384'738</u>

L'indemnité de fonctionnement reçue de CHF 598'953'849 correspond au montant décidé par le Grand Conseil lors du vote du budget 2020. Le poste indemnité complémentaire comprend le montant versé par l'État pour couvrir les charges supplémentaires et revenus manquants induits par le contexte de pandémie.

Depuis le 1^{er} janvier 2020, les recettes provenant de prestations hospitalières de soins aigus, soins de psychiatrie et de réadaptation, cofinancées par l'assurance obligatoire des soins et le Canton de Genève, comprennent la part cantonale.

25. Autres subventions

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Autres subventions et dotations internes	<u>269'453</u>	<u>0</u>	<u>839'548</u>
	<u>269'453</u>	<u>0</u>	<u>839'548</u>

Le solde se compose des aides financières complémentaires à des projets spécifiques.

26. Contributions de corporations, de fondations et de privés

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Contributions de corporations, de fondations et de privés	<u>14'853'521</u>	<u>3'766'000</u>	<u>6'478'539</u>
	<u>14'853'521</u>	<u>3'766'000</u>	<u>6'478'539</u>

Ce poste comprend notamment une contribution d'une fondation pour un montant de CHF 1'280'000 en soutien des activités dans le domaine de la psychiatrie de l'adolescent, les différents soutiens aux activités du fonctionnement dans le domaine du confort patient, une contribution pour les repas collaborateurs·trices d'un montant de CHF 7'488'985 ainsi que d'autres dons en lien avec le contexte de pandémie.

27. Charges salariales

La répartition des salaires et indemnités par catégorie professionnelle est la suivante :

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Salaires et indemnités professions médicales et de soins	996'658'008	923'269'000	960'530'891
Salaires et indemnités professions d'exploitation	140'878'404	136'394'000	139'409'654
Salaires professions administratives	183'344'561	171'955'000	176'381'916
Prestations des assurances sociales	-23'602'294	0	-24'595'677
Mise à disposition de personnel à des tiers	-12'644'047	<u>0</u>	-10'864'335
	<u>1'284'634'632</u>	<u>1'231'618'000</u>	<u>1'240'862'449</u>

28. Matériel médical d'exploitation

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Médicaments	89'416'546	88'204'000	89'004'241
Matériel, instruments, ustensiles, textiles	88'988'413	80'177'000	86'228'522
Films et matériel de photographie	58'561	103'000	53'749
Produits chimiques, réactifs et agents diagnostiques	30'719'963	24'063'000	23'760'104
Prestations médicales, diagnostiques et thérapeutiques fournies par des tiers	8'925'647	7'887'000	10'375'328
Autre matériel médical	202'995	477'000	737'177
	<u>218'312'125</u>	<u>200'911'000</u>	<u>210'159'121</u>

29. Entretien et réparations

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Installations à durée illimitée	0	913'000	0
Installations de longue durée	2'913'997	3'128'000	2'265'891
Installations de moyenne durée	7'573'232	3'739'000	4'756'268
Installations de courte durée	6'826'652	6'863'000	7'580'659
Installations médico-techniques	11'879'915	11'888'000	10'864'529
Outillage et matériel d'atelier	4'375'390	4'017'000	3'379'367
	<u>33'569'186</u>	<u>30'548'000</u>	<u>28'846'714</u>

30. Charges d'utilisation des immobilisations

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Achats d'équipements < 10'000	18'793'482	16'043'000	14'836'404
Loyers (selon LAMal)	36'112	535'000	1'098
Autres loyers (y compris leasing opérationnel)	12'166'085	11'777'000	11'751'750
	<u>30'995'679</u>	<u>28'355'000</u>	<u>26'589'252</u>

31. Charges financières

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Charges des intérêts	1'666'956	1'338'000	4'642'142
	<u>1'666'956</u>	<u>1'338'000</u>	<u>4'642'142</u>

Le taux d'intérêt moyen pondéré est de 0.79%.

32. Autres charges liées aux patients

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Transports de patients par des tiers	6'580'895	5'422'000	6'412'373
Frais de véhicule et de transport liés aux patients	315'817	263'000	297'260
Autres prestations de tiers liées aux patients	195'309	155'000	139'177
Autres frais liés aux patients	<u>4'827'857</u>	<u>4'067'000</u>	<u>5'182'897</u>
	<u>11'919'878</u>	<u>9'907'000</u>	<u>12'031'707</u>

33. Autres charges non liées aux patients

	COMPTES 2020 CHF	BUDGET 2020 CHF	COMPTES 2019 CHF
Primes d'assurances	860'436	919'000	860'436
Assurance resp. civile et protection juridique	779'926	3'132'000	2'071'113
Cotisations et taxes	1'960'142	1'828'000	1'969'837
Charges de véhicules et de transport	19'367	3'000	12'538
Autres prestations fournies par des tiers	5'805'097	1'767'000	1'837'564
Marchandises de commerce	1'594	0	0
Sécurité d'exploitation et surveillance	1'272'556	734'000	1'055'263
Evacuation des déchets	1'614'138	1'772'000	1'524'874
Autres charges d'exploitation	<u>24'009'930</u>	<u>25'356'000</u>	<u>24'503'245</u>
	<u>36'323'186</u>	<u>35'511'000</u>	<u>33'834'870</u>

Primes d'assurances

Sous cette rubrique sont regroupées les primes d'assurance incendie, vol et divers.

Assurance responsabilité civile et protection juridique

Sous cette rubrique sont regroupées les primes d'assurances responsabilité civile, ainsi que les frais de franchise sur sinistre et frais de litiges.

Autres prestations fournies par des tiers

Sous cette rubrique sont regroupés les frais de transport, les frais de gestion des stocks ainsi que les frais de livraison.

Autres charges d'exploitation

Ce groupe principal englobe les charges d'exploitation qui ne figurent pas dans les groupes de comptes précédents. Sous cette rubrique sont regroupés les charges liées aux actions humanitaires et sociales, aux transports des transitaires, à la surveillance du bâtiment, les projets soutenus par la Direction générale ainsi que la part des facturations assureurs dédiée aux investissements, reversée à l'État.

34. Mise à disposition des bâtiments et équipements

Suite à l'entrée en vigueur de la LGAF mise à jour au 1^{er} janvier 2014, les subventions non monétaires ne sont plus comptabilisées dans l'état de la performance financière mais figurent à titre informatif dans l'annexe aux états financiers (art. 44, LGAF).

Les chiffres communiqués par l'État de Genève pour l'exercice 2020 sont les suivants :

> Subvention non monétaire HUG pour CHF 51'747'119

- Dont intérêts pour CHF 20'627'045
- Dont amortissements pour CHF 31'120'074

35. Relations avec les parties liées

TRANSACTIONS AVEC L'ÉTAT

Sont considérés comme parties liées tous les établissements publics autonomes ainsi que les différents services de l'État de Genève. Les HUG sont en relation pour diverses facturations de biens et services avec les principales parties liées suivantes :

ÉTAT DE GENÈVE

> Département de la sécurité, de l'emploi et de la santé (DSES)

> Pouvoir judiciaire (PJ)

> Département des finances et des ressources humaines (DF)

PRODUITS

	2020 CHF	2019 CHF
DSES - Indemnités et subventions complémentaires de l'Etat reçues	768 432 437	960 895 158
DSES - Part cantonale sur prestations hospitalières	353 974 738	0
DSES - Aides financières - Projets dans le domaine santé	181 594	365 275
DSES - Hospitalisation secteur privé - Mandat 2019	0	2 167 000
DSES - Prestations hospitalières - Médecine pénitentiaire (SAPEM)	3 927 380	4 951 230
PRE - Aides financières - Projets humanitaires	60 000	249 202
DALE - Aides financières - Projets aménagement et énergie	23 034	218920
PJ - Prestations Ministère Public et Service Financier Police	4 553 635	4 074 356

PART DU RÉSULTAT À REPORTER

	2020 CHF	2019 CHF
DSES - Part du résultat à reporter	130'159	489'580

ENTREPRISES DE DROIT PUBLIC / FONDATIONS ET AUTRES PARTIES LIÉES

- > Services industriels de Genève (SIG)
- > Transports publics genevois (TPG)
- > Université de Genève – UNIGE
- > Office Cantonal des Assurances Sociales (OCAS)
- > Institution genevoise de maintien à domicile (imad)
- > Haute Ecole Spécialisée Santé-Social de Suisse Romande (HES-S2)
- > Banque Cantonale de Genève (BCGE)

> Banque Cantonale de Genève (BCGE)

La Banque Cantonale de Genève est un partenaire privilégié dans le financement de divers projets de l'institution, notamment en ce qui concerne les crédits pour le financement du bâtiment des laboratoires, la rénovation des étages de la Division privée et les emprunts hypothécaires liés aux actifs affectés (voir notes 9 et 12).

Principaux dirigeants

CONSEIL D'ADMINISTRATION (COMPOSITION AU 31.12.2020)

Président
du Conseil d'administration : M. CANONICA François

AUTRES MEMBRES :

M. ALBORINO Domenico	Mme MAULINI Gabrielle	M. SPECKERT Edric
Mme BOLAY Loly	M. MAURIS Alain-Dominique	M. VAN DELDEN Christian
Mme DEMATRAZ Laurence	M. MAYOU Roger	M. ZANELLA Lucien
M. DENEYS Roger	M. PAOLI Gérard	
Mme GRANDI Sophie	Mme PIGNAT Sonia	
Mme HUMEL STRICKER Cornelia	M. POGGIA Mauro	
M. LEYVRAZ Pierre-François	Mme SAEZ Odette	
M. MATTER Michel	M. SANDOZ Olivier	

COMITÉ DE DIRECTION (COMPOSITION AU 31.12.2020)

Président du Comité de direction : M. LEVRAT Bertrand

AUTRES MEMBRES PERMANENTS :

M. CORNET Pierre-Paul	M. MATHIEU Rémy
M. GABAY Cem	Mme MERKLI Sandra
M. KOLLY Alain	M. PERRIER Arnaud

RÉMUNÉRATION BRUTE

	2020 CHF	2019 CHF
Conseil d'administration	366'230	388'500
Comité de direction	2'449'249	2'193'606

36. Instruments financiers

Les actifs financiers comprennent les disponibilités, les débiteurs clients et le compte courant « État de Genève ». Les passifs financiers se composent des fournisseurs et autres créanciers, ainsi que des emprunts.

RISQUE DE CRÉDIT

Le risque de crédit représente la perte qui devrait être enregistrée si le co-contractant d'un instrument financier manque à une de ses obligations. L'institution travaille avec des établissements bancaires de renom sur la place financière genevoise et Postfinance. Les HUG n'anticipent aucune perte qui résulterait de la défaillance de ces dernières et estiment qu'il n'y a pas de concentration significative du risque de crédit pour ses actifs financiers.

JUSTE VALEUR

La juste valeur des disponibilités, du compte courant État de Genève, des fournisseurs et autres créanciers ainsi que des emprunts ne diffère pas significativement de leur valeur au bilan.

37. Engagements conditionnels et éventuels

DONATION SI ROUTE DE CHÊNE

Par contrat de donation signé le 23 novembre 2015, la Fondation Hans Wilsdorf (la Donatrice) a cédé gratuitement aux Hôpitaux universitaires de Genève (le Donataire) la SI Route de Chêne A SA dont le capital-actions de CHF 100'000 est entièrement libéré.

Compte tenu des incertitudes actuelles quant à sa valeur et sans offre ferme à ce jour par la Clinique des Grangettes, ce don ne figure pas dans les comptes au 31 décembre 2020.

GARANTIE EN RAPPORT AVEC OPÉRATION DE CRÉDIT

Les HUG sont garants des engagements leasing pour le compte de la Swiss Foundation for Innovation and Training in Surgery (SFITS) à hauteur de CHF 2'800'000.

CPEG

En vertu de l'art. 7A du REEF, les entités n'ont pas l'obligation de mentionner l'incidence de la dérogation à la norme IPSAS 39 dans les états financiers. Cette incidence peut être mentionnée pour autant que ces données soient produites par la caisse de pension concernée.

À noter que la CPEG a fourni, pour la date de bouclage, des données 2020 non vérifiées par l'expert agréé et non auditées par l'organe de révision.

CPEG - DÉFICIT TECHNIQUE (DIFFÉRENTIEL PAR RAPPORT À LA PLEINE CAPITALISATION)

	Situation au 31.12.2020 CHF	Situation au 31.12.2019 CHF
Degré de couverture de la CPEG selon l'article 44 OPP2	77,0%	53,8%
Capitaux de prévoyance des assurés actifs HUG, y compris provisions	3 244 429 698	3 064 681 366
Capitaux de prévoyance des pensionnés HUG, y compris provisions	2 793 550 003	2 817 883 151
Montant du déficit technique de l'employeur (HUG)	1 388 735 331	2 717 007 745

La valeur du déficit technique est issue du calcul de la CPEG selon leurs normes statutaires. Le calcul de ces engagements selon la norme IPSAS 39 donnerait une valeur différente, sensiblement plus élevée.

38. Actif éventuel – Gestion du recouvrement des factures médicales antérieures au 30 juin 2015

Par jugement du Tribunal Correctionnel du 21 décembre 2018 et confirmé par le Tribunal Fédéral le 22 décembre 2020, l'ancien responsable des comptabilités, et l'avocat mandaté pour le recouvrement, ont été condamnés conjointement et solidairement à payer aux Hôpitaux universitaires de Genève la somme de CHF 20'460'487, à titre de réparation du dommage matériel.

Le Tribunal Fédéral a par ailleurs rejeté tous les recours. Les condamnations prononcées contre les prévenus en dernière instance cantonale sont ainsi confirmées.

Une telle créance doit être reconnue à sa juste valeur selon les normes IPSAS. En l'absence de l'évidence que les condamnés puissent payer cette somme, les HUG considèrent ce montant comme un actif éventuel ne pouvant pas être comptabilisé en l'état dans les comptes.

39. Événements postérieurs à la date de clôture

Les HUG n'ont pas connaissance d'événements postérieurs à la date de clôture nécessitant une information au sens de la norme IPSAS 14 « Événements postérieurs à la date de reporting ».