

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DES AFFAIRES SOCIALES ET DE LA SANTÉ

Arrêté du 10 avril 2013 fixant le modèle des documents de l'état des prévisions de recettes et de dépenses des établissements publics de santé et des établissements de santé privés mentionnés aux *b* et *c* de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale

NOR : AFSH1309587A

La ministre des affaires sociales et de la santé et le ministre délégué auprès du ministre de l'économie et des finances, chargé du budget,

Vu le code de la santé publique, notamment ses articles R. 6145-10, R. 6145-18 et D. 6162-10 ;

Vu le décret n° 2010-425 du 29 avril 2010 relatif à l'organisation financière et à l'investissement immobilier des établissements de santé, notamment ses articles 16 et 17,

Arrêtent :

Art. 1^{er}. – Le modèle des documents de présentation de l'état des prévisions de recettes et de dépenses est fixé par l'annexe jointe au présent arrêté à compter de l'exercice 2013.

Art. 2. – L'arrêté du 26 avril 2012 fixant le modèle des documents de l'état des prévisions de recettes et de dépenses des établissements publics de santé et des établissements de santé privés mentionnés aux *b* et *c* de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale est abrogé.

Art. 3. – Le directeur général de l'offre de soins, le directeur de la sécurité sociale et le directeur général des finances publiques sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté, qui sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait le 10 avril 2013.

*La ministre des affaires sociales
et de la santé,*

Pour la ministre et par délégation :

*Le directeur général
de l'offre de soins,
J. DEBEAUPUIS*

*Le directeur
de la sécurité sociale,
T. FATOME*

*Le ministre délégué
auprès du ministre de l'économie et des finances,
chargé du budget,*

Pour le ministre et par délégation :

*Le directeur général
des finances publiques,
B. BÉZARD*

*Le directeur
de la sécurité sociale,
T. FATOME*

ANNEXE : CADRE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE DE L'EPRD

Lettres mnémotechniques :

- A : Dotation non affectée et services industriels et commerciaux (DNA et SIC)
 B : Unités de soins de longue durée (USLD)
 C : Ecoles et instituts de formation des personnels paramédicaux et de sages-femmes
 E : Etablissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD)
 J : Maisons de retraite
 N : Services de soins infirmiers à domicile (SSIAD)
 P : Autres activités relevant de l'article L. 312-1 du CASF

Le cas échéant, les établissements publics de santé peuvent conserver les comptes de résultat prévisionnels annexes suivants

- L : Etablissements ou services d'aide par le travail (ESAT) - Activité sociale
 M : Etablissements ou services d'aide par le travail (ESAT) - Activité de production et de commercialisation
 P : Autres activités relevant de l'article L. 312-1 du CASF

EPRD SYNTHETIQUE

ETABLISSEMENT :

EXERCICE :

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL

| | | PREVISIONS N | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|------------------------------------------------------|
| | | CHARGES | PRODUITS |
| Titre 1 : Charges de personnel | | | Titre 1 : Produits versés par l'assurance maladie |
| Titre 2 : Charges à caractère médical | | | Titre 2 : Autres produits de l'activité hospitalière |
| Titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général | | | Titre 3 : Autres produits |
| Titre 4 : Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | | | |
| TOTAL DES CHARGES | | | TOTAL DES PRODUITS |
| RESULTAT PREVISIONNEL (EXCEDENT) | | | RESULTAT PREVISIONNEL (DEFICIT) |
| TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL | | | TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL |

Tableau de passage du résultat prévisionnel à la CAF prévisionnelle⁽¹⁾

| RESULTAT PREVISIONNEL (EXCEDENT) | | RESULTAT PREVISIONNEL (DEFICIT) |
|-----------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------|
| valeur comptable des éléments d'actif cédés | | produits des cessions d'éléments d'actif |
| dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | quote part des subventions virée au résultat |
| | | reprise sur amortissements, dépréciations et provisions |
| SOUS-TOTAL 1 | | SOUS-TOTAL 2 |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0) | | INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0) |

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL

| INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE | | CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE |
|------------------------------------------------|--|-------------------------------------------|
| Titre 1 : Remboursement des dettes financières | | Titre 1 : Emprunts |
| Titre 2 : Immobilisations | | Titre 2 : Dotations et subventions |
| Titre 3 : Autres emplois | | Titre 3 : Autres ressources |
| TOTAL DES EMPLOIS | | TOTAL DES RESSOURCES |
| APPORT AU FONDS DE ROULEMENT | | PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT |
| TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT | | TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT |

FONDS DE ROULEMENT PREVISIONNEL⁽²⁾⁽³⁾

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Fonds de roulement estimé au 1er janvier | |
| Variation du fonds de roulement | |
| Fonds de roulement prévisionnel au 31 décembre | |
| Opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine - anticipation du remboursement en capital ⁽²⁾ | |
| Equivalent de l'amortissement cumulé des emprunts in fine au 31 décembre ⁽³⁾ | |

⁽¹⁾ Ces données figurent à titre d'information et ne sont pas soumises au vote du conseil d'administration pour les établissements de santé privés relevant du b et c de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale

⁽²⁾ Il se peut que l'établissement ait recours au mécanisme de constatation par anticipation de l'équivalent des amortissements cumulés des emprunts obligataires remboursables in fine. Dans ce cas, le montant correspondant aux amortissements cumulés n'est pas compris dans le fonds de roulement prévisionnel. ⁽³⁾ En dehors de ce cas, l'équivalent de l'amortissement cumulé des emprunts in fine au 31 décembre est donné à titre informatif et ne modifie pas l'interprétation des grandeurs bilantielles.

EPRD SYNTHETIQUE

ETABLISSEMENT :

EXERCICE :

Lettres budgétaires : B, E et J

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE

| | | PREVISIONS N | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------|----------|-----------------------------------------------------------|--|
| | | CHARGES | PRODUITS | | |
| Titre 1 : Charges de personnel | | | | Titre 1 : Produits afférents aux soins | |
| Titre 2 : Charges à caractère médical | | | | Titre 2 : Produits afférents à la dépendance | |
| Titre 3 : Charges à caractère hôtelier et général | | | | Titre 3 : Produits de l'hébergement | |
| Titre 4 : Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | | | | Titre 4 : Autres produits | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | TOTAL DES PRODUITS | |
| RESULTAT PREVISIONNEL (EXCEDENT) | | | | RESULTAT PREVISIONNEL (DEFICIT) | |
| TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE | | | | TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE | |

ETABLISSEMENT :

EXERCICE :

Lettres budgétaires : N, P (le cas échéant L et M)

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE

| | | PREVISIONS N | | | |
|----------------------------------------------|--|--------------|----------|------------------------------------------------------------|--|
| | | CHARGES | PRODUITS | | |
| Titre 1 : Charges de l'exploitation courante | | | | Titre 1 : Produits de la tarification | |
| Titre 2 : Charges de personnel | | | | Titre 2 : Autres produits relatifs à l'exploitation | |
| Titre 3 : Charges de la structure | | | | Titre 3 : Produits financiers et produits non encaissables | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | TOTAL DES PRODUITS | |
| REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE | | | | REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE | |
| TOTAL GENERAL DES CHARGES | | | | TOTAL GENERAL DES PRODUITS | |

ETABLISSEMENT :

EXERCICE :

Lettre budgétaire : C

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE

| | | PREVISIONS N | | | |
|--------------------------------|--|--------------|----------|---------------------------------------------------------|--|
| | | CHARGES | PRODUITS | | |
| Titre 1 : Charges de personnel | | | | Titre 1 : Produits relatifs à l'activité d'enseignement | |
| Titre 2 : Autres charges | | | | Titre 2 : Autres produits | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | TOTAL DES PRODUITS | |
| REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE | | | | REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE | |
| TOTAL GENERAL DES CHARGES | | | | TOTAL GENERAL DES PRODUITS | |

ETABLISSEMENT :

EXERCICE :

Lettre budgétaire : A

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE

| | | PREVISIONS N | | | |
|----------------------------------------------------|--|--------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|--|
| | | CHARGES | PRODUITS | | |
| Titre 1 : Charges de personnel | | | | Titre 1 : Produits de la DNA et de l'activité de production et de commercialisation | |
| Titre 2 : Autres charges | | | | | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | TOTAL DES PRODUITS | |
| RESULTAT PREVISIONNEL (EXCEDENT) | | | | | |
| TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL | | | | TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL | |

CADRE DE PRESENTATION DETAILLE DE L'EPRD

ETABLISSEMENT :

EXERCICE :

EPRD détaillé par titres et chapitres

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL (CRPP)

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES - CHARGES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Charges de personnel | | | |
| 621 | Personnel extérieur à l'établissement | | | |
| 631 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts) (sauf 6319) | | | |
| 633 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (sauf 6339) | | | |
| 641 | Rémunérations du personnel non médical (sauf 6411, 6413, 6415 et 6419) | | | |
| 6411 | Personnel titulaire et stagiaire | | | |
| 6413 | Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI) | | | |
| 6415 | Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD) | | | |
| 642 | Rémunérations du personnel médical (sauf 6421, 6422, 6423, 6425 et 6429) | | | |
| 6421 | Praticiens hospitaliers temps plein et temps partiel | | | |
| 6422 | Praticiens contractuels renouvelables de droit | | | |
| 6423 | Praticiens contractuels sans renouvellement de droit | | | |
| 6425 | Permanences de soins | | | |
| 6451 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel non médical (sauf 64519) | | | |
| 6452 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel médical (sauf 64529) | | | |
| 6471 | Autres charges sociales - personnel non médical (sauf 64719) | | | |
| 6472 | Autres charges sociales - personnel médical (sauf 64729) | | | |
| 648 | Autres charges de personnel (sauf 6489) | | | |
| Titre 2 | Charges à caractère médical | | | |
| 6011 | Achats stockés de matières premières ou fournitures à caractère médical ou pharmaceutique | | | |
| 6021 | Produits pharmaceutiques et produits à usage médical | | | |
| 6022 | Fournitures, produits finis et petit matériel médical et médico-technique | | | |
| 6066 | Fournitures médicales | | | |
| 6071 | Achats de marchandises à caractère médical et pharmaceutique | | | |
| | Variations des stocks à caractère médical (60311, 60321, 60322, 60371) | | | |
| 611 | Sous-traitance générale | | | |
| 6131 | Locations à caractère médical | | | |
| 6151 | Entretiens et réparations de biens à caractère médical | | | |
| Titre 3 | Charges à caractère hôtelier et général | | | |
| 6012 | Achats stockés de matières premières ou fournitures à caractère hôtelier et général | | | |
| 602 | Achats stockés ; autres approvisionnements (sauf 6021 et 6022) | | | |
| 606 | Achats non stockés de matières et fournitures (sauf 6066) | | | |
| 6072 | Achats de marchandises à caractère hôtelier et général | | | |
| 603 | Variation des stocks (sauf 60311, 60321, 60322 et 60371) | | | |
| 61 | Services extérieurs (sauf 611, 6131, 6151 et 619) | | | |
| 62 | Autres services extérieurs (sauf 621 et 629) | | | |
| 63 | Impôts, taxes et versements assimilés (sauf 631, 6319, 633 et 6339) | | | |
| 65 | Autres charges de gestion courante | | | |
| 709 | Rabais, remises et ristournes accordées par l'établissement | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| Titre 4 | Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | | | |
| 66 | Charges financières | | | |
| 67 | Charges exceptionnelles | | | |
| | <i>dont 675 - valeur comptable des éléments d'actif cédés</i> | | | |
| 68 | Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 69 | Impôts sur les bénéfices et assimilés (**) | | | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | |
| EXCEDENT PREVISIONNEL | | | | |
| TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL | | | | |

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES - PRODUITS | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Produits versés par l'assurance maladie | | | |
| 73111 | Produits de la tarification des séjours | | | |
| 73112 | Produits des médicaments facturés en sus des séjours | | | |
| 73113 | Produits des dispositifs médicaux facturés en sus des séjours | | | |
| 73114 | Forfaits annuels | | | |
| 73117 | Dotations annuelles de financement <i>dont produits attendus non notifiés (***)</i> | | | |
| 73118 | Dotations MIGAC <i>dont produits attendus non notifiés (***)</i> | | | |
| 7312 | Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique | | | |
| 7722 | Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie | | | |
| Titre 2 | Autres produits de l'activité hospitalière | | | |
| 7321 | Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie | | | |
| 7322 | Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie | | | |
| 7323 | Produits de la tarification en hospitalisation à domicile non pris en charge par l'assurance maladie | | | |
| 7324 | Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique non pris en charge par l'assurance maladie | | | |
| 73271 | Forfait journalier MCO | | | |
| 73272 | Forfait journalier SSR | | | |
| 73273 | Forfait journalier psychiatrie | | | |
| 733 | Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France | | | |
| 734 | Prestations effectuées au profit des malades ou consultants d'un autre établissement | | | |
| 735 | Produits à la charge de l'Etat, collectivités territoriales et autres organismes publics | | | |
| Titre 3 | Autres produits | | | |
| 70 | Vente de produits fabriqués, prestations de services, marchandises et produits des activités annexes (sauf 7071, 7087 et 709) | | | |
| 7071 | Rétrocession de médicaments | | | |
| 7087 | Remboursement de frais par les CRPA (activités suivies en comptabilités séparées *) | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| 72 | Production immobilisée | | | |
| 74 | Subventions d'exploitation et participations <i>dont produits attendus non notifiés (***)</i> | | | |
| 75 | Autres produits de gestion courante | | | |
| 76 | Produits financiers | | | |
| 77 | Produits exceptionnels (sauf 7722) <i>dont 775 -produits des cessions d'éléments d'actif dont 777- quote part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i> | | | |
| 78 | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 79 | Transferts de charges Variations des stocks à caractère médical (60311, 60321, 60322, 60371) (crédits) | | | |
| 603 | Autres variations de stocks (sauf 60311, 60321, 60322, 60371) (crédits) | | | |
| | Rabais, remises et ristournes (609, 619 et 629) | | | |
| | Remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729, 6489, 6319, 6339) | | | |
| 649 | Atténuation de charges- portabilité compte épargne temps (CET) | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | | | |
| DEFICIT PREVISIONNEL | | | | |
| TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL | | | | |

(*) remboursement de frais par les activités suivies en comptabilités séparées pour les établissements de santé privés relevant des b et c de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale

(**) ce chapitre concerne uniquement les établissements de santé privés relevant des b et c de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale

(***) à justifier par l'établissement

TABLEAU D'ESTIMATION DU FONDS DE ROULEMENT INITIAL

Tableau pour les établissements ayant la personnalité juridique

| EMPLOIS | Données selon bilan de N-2 | Mouvements N-1 | | Bilan N-1 prévu |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|-------------|-----------------|
| | | Augmentations | Diminutions | |
| Immobilisations (valeur brute) Compte 20 Compte 21 Compte 22 (sauf 229) Compte 23 Compte 24 (solde 241-249) Compte 26 Compte 27 sauf 2768 | | | | |
| Charges à répartir Compte 481 | | | | |
| Primes de remboursement des obligations Compte 169 | | | | |
| Créance dite "de l'article 58" Créance d'entrée compte 41222 (Hélios 41122) | | | | |
| Créance de la sectorisation psychiatrique Compte 41461 | | | | |
| TOTAL DES EMPLOIS | | | | |
| FONDS DE ROULEMENT | | | | |
| RESSOURCES | Données selon bilan de N-2 | Augmentations | Diminutions | Bilan N-1 prévu |
| Apports - Fonds associatifs - c/102-103 Ecart de réévaluation et autres réserves - c/105 et autres 106 (1062, 1063, 1064, 10688) Excédent affecté à l'investissement - c/ 10682 Subventions d'investissement - c/ 13 Emprunts - c/ 16 sauf 166, 1688, 1632, et 169 Droits de l'affectant - c/ 229 Amortissement des immobilisations - c/ 28 Dépréciation des immobilisations - c/ 29 Provisions réglementées - c/ 14 Provisions pour risques et charges - c/ 15 Réserve de trésorerie - c/ 10685 Réserve de compensation - c/ 10686 Réserve de comp. des ch. d'amort. - c/ 10687 Report à nouveau - c/ 110 Report à nouveau - c/ 119 (signe -) Résultat de l'exercice - c/ 12 (signe - si déficit) Fonds dédits - c/ 19 Dépréciation des stocks - c/ 39 Dépréciation des comptes de tiers - c/ 49 Dépréciation des comptes financiers - c/ 59 | | | | |
| TOTAL DES RESSOURCES | | | | |
| INSUFFISANCE DE FONDS DE ROULEMENT | | | | |

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL (TFP)

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------|
| INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT | | | | |
| Titre 1 | Remboursement des dettes financières | | | |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées (sauf 1632, 166 et 1688) | | | |
| dont 16449 | <i>opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie</i> | | | |
| Titre 2 | Immobilisations | | | |
| 20 | Immobilisations incorporelles (sauf 2095) | | | |
| 211 | Terrains | | | |
| 212 | Agencements et aménagements de terrains | | | |
| 213 | Constructions sur sol propre | | | |
| 214 | Constructions sur sol d'autrui | | | |
| 215 | Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | |
| 218 | Autres immobilisations corporelles | | | |
| 23 | Immobilisations en cours | | | |
| Titre 3 | Autres emplois | | | |
| 26 | Participations et créances rattachées à des participations | | | |
| 27 | Autres immobilisations financières (sauf 2768) | | | |
| 481 | Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | |
| 18 | Comptes de liaison investissement (*) | | | |
| | Annulations de titres sur exercices clos ⁽¹⁾ | | | |
| TOTAL DES EMPLOIS | | | | |
| APPORT AU FONDS DE ROULEMENT | | | | |
| TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT | | | | |

(1) annulations de titres qui constituaient des ressources du tableau de financement d'un exercice clos

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------|
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | | | | |
| Titre 1 | Emprunts | | | |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées (sauf 1632, 166, 1688 et 169) | | | |
| dont 16449 | <i>opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie</i> | | | |
| Titre 2 | Dotations et subventions | | | |
| 102; 103 | Apports - Fonds associatifs (**) | | | |
| | <i>dont produits attendus non notifiés (***)</i> | | | |
| 131; 138 | Subventions d'équipement reçues (**) | | | |
| | <i>dont produits attendus non notifiés (***)</i> | | | |
| Titre 3 | Autres ressources | | | |
| 209 | Restitutions sur immobilisations incorporelles | | | |
| 267 | Créances rattachées à des participations | | | |
| 27 | Autres immobilisations financières (sauf 271, 272 et 2768) | | | |
| 775 | Cessions d'immobilisations | | | |
| 18 | Comptes de liaison investissement (*) | | | |
| | Annulations de mandats sur exercices clos ⁽²⁾ | | | |
| TOTAL DES RESSOURCES | | | | |
| PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT | | | | |
| TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT | | | | |

(2) annulations de mandats qui constituaient des emplois du tableau de financement d'un exercice clos

(*) ces chapitres ne concernent pas les établissements publics de santé ni les établissements de santé privés relevant des b et c de l'article L 162-22-6 du code de la sécurité sociale disposant de la personnalité morale

(**) les "fonds associatifs" et le compte 138 ne concernent que les établissements de santé privés relevant des b et c de l'article L 162-22-6 du code de la sécurité sociale

(***) à justifier par l'établissement

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE (CRPA) : lettre A (DNA et SIC)

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Charges de personnel | | | |
| 621 | Personnel extérieur à l'établissement | | | |
| 631 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts) (sauf 6319) | | | |
| 633 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (sauf 6339) | | | |
| 641 | Rémunérations du personnel non médical (sauf 6411, 6413, 6415 et 6419) | | | |
| 6411 | Personnel titulaire et stagiaire | | | |
| 6413 | Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI) | | | |
| 6415 | Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD) | | | |
| 645 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance (sauf 6459) | | | |
| 647 | Autres charges sociales (sauf 6479) | | | |
| 648 | Autres charges de personnel (sauf 6489) | | | |
| Titre 2 | Autres charges | | | |
| 601 | Achats stockés de matières premières ou fournitures | | | |
| 602 | Achats stockés, autres approvisionnements | | | |
| 603 | Variation des stocks | | | |
| 606 | Achats non stockés de matières et fournitures | | | |
| 607 | Achats de marchandises | | | |
| 61 | Services extérieurs (sauf 619) | | | |
| 62 | Autres services extérieurs (sauf 621 et 629) | | | |
| 63 | Impôts, taxes et versements assimilés (sauf 631, 6319, 633 et 6339) | | | |
| 65 | Autres charges de gestion courante | | | |
| 66 | Charges financières | | | |
| 67 | Charges exceptionnelles | | | |
| | <i>dont 675 - valeur comptable des éléments d'actif cédés</i> | | | |
| 68 | Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 709 | Rabais, remises et ristournes accordées par l'établissement | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | |
| EXCEDENT PREVISIONNEL | | | | |
| TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE | | | | |

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Produits de la DNA et de l'activité de production et de commercialisation | | | |
| 70 | Vente de produits fabriqués, prestations de services, marchandises et produits des activités annexes (sauf 709) | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| 72 | Production immobilisée | | | |
| 74 | Subventions d'exploitation et participations | | | |
| 75 | Autres produits de gestion courante | | | |
| 76 | Produits financiers | | | |
| 77 | Produits exceptionnels | | | |
| | <i>dont 775 - produits des cessions d'éléments d'actif</i> | | | |
| | <i>dont 777 - quote part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i> | | | |
| 78 | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 79 | Transferts de charges | | | |
| 603 | Variations de stocks (crédits) | | | |
| | Rabais, remises et ristournes (609, 619 et 629) | | | |
| | Remboursements sur rémunération, charges sociales ou taxes (6419, 6459, 6479, 6489, 6319, 6339) | | | |
| 649 | Atténuation de charges- portabilité compte épargne temps (CET) | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | | | |
| TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE | | | | |

**COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE (CRPA) : lettres B, E et J
(USLD, EHPAD et maisons de retraite)**

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Charges de personnel | | | |
| 621 | Personnel extérieur à l'établissement | | | |
| 631 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts) (sauf 6319) | | | |
| 633 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (sauf 6339) | | | |
| 641 | Rémunérations du personnel non médical (sauf 6411, 6413, 6415 et 6419) | | | |
| 6411 | Personnel titulaire et stagiaire | | | |
| 6413 | Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI) | | | |
| 6415 | Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD) | | | |
| 642 | Rémunérations du personnel médical (sauf 6421, 6422, 6423, 6425 et 6429) | | | |
| 6421 | Praticiens hospitaliers temps plein et temps partiel | | | |
| 6422 | Praticiens contractuels renouvelables de droit | | | |
| 6423 | Praticiens contractuels sans renouvellement de droit | | | |
| 6425 | Permanences des soins | | | |
| 6451 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel non médical (sauf 64519) | | | |
| 6452 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel médical (sauf 64529) | | | |
| 6471 | Autres charges sociales - personnel non médical (sauf 64719) | | | |
| 6472 | Autres charges sociales - personnel médical (sauf 64729) | | | |
| 648 | Autres charges de personnel (sauf 6489) | | | |
| Titre 2 | Charges à caractère médical | | | |
| 6011 | Achats stockés de matières premières ou fournitures à caractère médical ou pharmaceutique | | | |
| 6021 | Produits pharmaceutiques et produits à usage médical | | | |
| 6022 | Fournitures, produits finis et petit matériel médical et médico-technique | | | |
| 6066 | Fournitures médicales | | | |
| 6071 | Achats de marchandises à caractère médical et pharmaceutique | | | |
| | Variations des stocks à caractère médical (60311, 60321, 60322, 60371) | | | |
| 611 | Sous-traitance générale | | | |
| 6131 | Locations à caractère médical | | | |
| 6151 | Entretiens et réparations de biens à caractère médical | | | |
| Titre 3 | Charges à caractère hôtelier et général | | | |
| 6012 | Achats stockés de matières premières ou fournitures à caractère hôtelier et général | | | |
| 602 | Achats stockés ; autres approvisionnements (sauf 6021 et 6022) | | | |
| 606 | Achats non stockés de matières et fournitures (sauf 6066) | | | |
| 6072 | Achats de marchandises à caractère hôtelier et général | | | |
| 603 | Variation des stocks (sauf 60311, 60321, 60322 et 60371) | | | |
| 61 | Services extérieurs (sauf 611, 6131, 6151 et 619) | | | |
| 62 | Autres services extérieurs (sauf 621 et 629) | | | |
| 63 | Impôts, taxes et versements assimilés (sauf 631, 6319, 633 et 6339) | | | |
| 65 | Autres charges de gestion courante | | | |
| 709 | Rabais, remises et ristournes accordées par l'établissement | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| Titre 4 | Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles | | | |
| 66 | Charges financières | | | |
| 67 | Charges exceptionnelles | | | |
| | <i>dont 675 - valeur comptable des éléments d'actif cédés</i> | | | |
| 68 | Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 69 | Impôts sur les bénéfices et assimilés (*) | | | |
| | TOTAL DES CHARGES | | | |
| | EXCEDENT PREVISIONNEL | | | |
| | TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE | | | |

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Produits afférents aux soins | | | |
| 7311 | Forfait annuel de soins | | | |
| 736 | Tarifs soins | | | |
| 737 | Produits des prestations non prises en compte dans les tarifs journaliers afférents aux soins | | | |
| Titre 2 | Produits afférents à la dépendance | | | |
| 734 | Tarifs dépendance | | | |
| Titre 3 | Produits de l'hébergement | | | |
| 7312 | Hébergement (établissement relevant du 6° de l'art. L. 312-1 du CASF) | | | |
| 7317 | Tarif hébergement | | | |
| 7318 | Autres produits des établissements relevant de l'art. L. 312-1 du CASF | | | |
| Titre 4 | Autres produits | | | |
| 70 | Vente de produits fabriqués, prestations de services, marchandises et produits des activités annexes (sauf 709) | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| 72 | Production immobilisée | | | |
| 74 | Subventions d'exploitation et participations | | | |
| 75 | Autres produits de gestion courante | | | |
| 76 | Produits financiers | | | |
| 77 | Produits exceptionnels | | | |
| | <i>dont 775 - produits des cessions d'éléments d'actif</i> | | | |
| | <i>dont 777 - quote part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i> | | | |
| 78 | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 79 | Transferts de charges | | | |
| | Variations des stocks à caractère médical (60311, 60321, 60322, 60371) (crédits) | | | |
| 603 | Autres variations de stocks (sauf 60311, 60321, 60322, 60371) (crédits) | | | |
| | Rabais, remises et ristournes (609, 619 et 629) | | | |
| | Remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729, 6489, 6319, 6339) | | | |
| 649 | Atténuation de charges- portabilité compte épargne temps (CET) | | | |
| | TOTAL DES PRODUITS | | | |
| | DEFICIT PREVISIONNEL | | | |
| | TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE | | | |

| | 31/12/N-2 | 31/12/N-1 | 31/12/N |
|---------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| Report à nouveau déficitaire (cumul) | | | |
| Report à nouveau excédentaire (cumul) | | | |

(*) ce chapitre concerne uniquement les établissements de santé privés relevant des b et c de l'article L 162-22-6 du code de la sécurité sociale qui utilisent le compte de résultat prévisionnel de l'USLD

**COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE (CRPA) : lettres C
(Ecoles)**

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Charges de personnel | | | |
| 621 | Personnel extérieur à l'établissement | | | |
| 631 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts) (sauf 6319) | | | |
| 633 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (sauf 6339) | | | |
| 641 | Rémunérations du personnel non médical (sauf 6411, 6413, 6415 et 6419) | | | |
| 6411 | Personnel titulaire et stagiaire | | | |
| 6413 | Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI) | | | |
| 6415 | Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD) | | | |
| 642 | Rémunérations du personnel médical (sauf 6421, 6422, 6423, 6425 et 6429) | | | |
| 6421 | Praticiens hospitaliers temps plein et temps partiel | | | |
| 6422 | Praticiens contractuels renouvelables de droit | | | |
| 6423 | Praticiens contractuels sans renouvellement de droit | | | |
| 6425 | Permanences des soins | | | |
| 6451 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel non médical (sauf 64519) | | | |
| 6452 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel médical (sauf 64529) | | | |
| 6471 | Autres charges sociales - personnel non médical (sauf 64719) | | | |
| 6472 | Autres charges sociales - personnel médical (sauf 64729) | | | |
| 648 | Autres charges de personnel (sauf 6489) | | | |
| Titre 2 | Autres charges | | | |
| 601 | Achats stockés de matières premières ou fournitures | | | |
| 602 | Achats stockés, autres approvisionnements | | | |
| 603 | Variation des stocks | | | |
| 606 | Achats non stockés de matières et fournitures | | | |
| 607 | Achats de marchandises | | | |
| 61 | Services extérieurs (sauf 619) | | | |
| 62 | Autres services extérieurs (sauf 621 et 629) | | | |
| 63 | Impôts, taxes et versements assimilés (sauf 631, 6319, 633 et 6339) | | | |
| 65 | Autres charges de gestion courante | | | |
| 66 | Charges financières | | | |
| 67 | Charges exceptionnelles | | | |
| | <i>dont 675 - valeur comptable des éléments d'actif cédés</i> | | | |
| 68 | Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 709 | Rabais, remises et ristournes accordées par l'établissement | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| | TOTAL DES CHARGES | | | |
| | 002 - REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE ⁽⁴⁾ | | | |
| | TOTAL GENERAL DES CHARGES | | | |

⁽⁴⁾ seul le résultat comptable entre dans le calcul de la capacité d'autofinancement

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Produits relatifs à l'activité d'enseignement | | | |
| 7061 | Droits d'inscription des élèves | | | |
| 7063 | Remboursement de frais de formation | | | |
| 7471 | Subventions d'exploitation versées par le conseil régional | | | |
| Titre 2 | Autres produits | | | |
| 70 | Vente de produits fabriqués, prestations de services, marchandises et produits des activités annexes (sauf 7061, 7063 et 709) | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| 72 | Production immobilisée | | | |
| 74 | Subventions d'exploitation et participations (sauf le 7471) | | | |
| 75 | Autres produits de gestion courante | | | |
| 76 | Produits financiers | | | |
| 77 | Produits exceptionnels | | | |
| | <i>dont 775 - produits des cessions d'éléments d'actif</i> | | | |
| | <i>dont 777 - quote part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i> | | | |
| 78 | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 79 | Transferts de charges | | | |
| 603 | Variations de stocks (crédits) | | | |
| | Rabais, remises et ristournes (609, 619 et 629) | | | |
| | Remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729, 6489, 6319, 6339) | | | |
| 649 | Atténuation de charges- portabilité compte épargne temps (CET) | | | |
| | TOTAL DES PRODUITS | | | |
| | 002 - REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE ⁽⁵⁾ | | | |
| | TOTAL GENERAL DES PRODUITS | | | |

⁽⁵⁾ seul le résultat comptable entre dans le calcul de la capacité d'autofinancement

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE (CRPA) : lettres N et P
(L et M le cas échéant)

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Charges de l'exploitation courante | | | |
| 601 | Achats stockés de matières premières ou fournitures | | | |
| 602 | Achats stockés, autres approvisionnements | | | |
| 603 | Variation des stocks | | | |
| 606 | Achats non stockés de matières et fournitures | | | |
| 607 | Achats de marchandises | | | |
| 611 | Sous traitance générale | | | |
| 62 | Autres services extérieurs (sauf 621, 623, 627 et 629) | | | |
| 709 | Rabais, remises et ristournes accordées par l'établissement | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| Titre 2 | Charges de personnel | | | |
| 621 | Personnel extérieur à l'établissement | | | |
| 631 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts) (sauf 6319) | | | |
| 633 | Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes) (sauf 6339) | | | |
| 641 | Rémunérations du personnel non médical (sauf 6411, 6413, 6415 et 6419) | | | |
| 6411 | Personnel titulaire et stagiaire | | | |
| 6413 | Personnel sous contrats à durée indéterminée (CDI) | | | |
| 6415 | Personnel sous contrats à durée déterminée (CDD) | | | |
| 642 | Rémunérations du personnel médical (sauf 6421, 6422, 6423, 6425 et 6429) | | | |
| 6421 | Praticiens hospitaliers temps plein et temps partiel | | | |
| 6422 | Praticiens contractuels renouvelables de droit | | | |
| 6423 | Praticiens contractuels sans renouvellement de droit | | | |
| 6425 | Permanences des soins | | | |
| 6451 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel non médical (sauf 64519) | | | |
| 6452 | Charges de sécurité sociale et de prévoyance - personnel médical (sauf 64529) | | | |
| 6471 | Autres charges sociales - personnel non médical (sauf 64719) | | | |
| 6472 | Autres charges sociales - personnel médical (sauf 64729) | | | |
| 648 | Autres charges de personnel (sauf 6489) | | | |
| Titre 3 | Charges de la structure | | | |
| 61 | Services extérieurs (sauf 611 et 619) | | | |
| 623 | Informations, publications, relations publiques | | | |
| 627 | Services bancaires et assimilés | | | |
| 63 | Impôts, taxes et versements assimilés (sauf 631, 6319, 633 et 6339) | | | |
| 65 | Autres charges de gestion courante | | | |
| 66 | Charges financières | | | |
| 67 | Charges exceptionnelles | | | |
| | <i>dont 675 - valeur comptable des éléments d'actif cédés</i> | | | |
| 68 | Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | |
| 002 - REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE ⁽⁶⁾ | | | | |
| TOTAL GENERAL DES CHARGES | | | | |

⁽⁶⁾ seul le résultat comptable entre dans le calcul de la capacité d'autofinancement

| CHAPITRES | INTITULE DES CHAPITRES | REALISATIONS N-2 | COMPTE ANTICIPE N-1 | EXERCICE N |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|------------|
| Titre 1 | Produits de la tarification | | | |
| 73 | Dotations et produits de tarification | | | |
| Titre 2 | Autres produits relatifs à l'exploitation | | | |
| 70 | Vente de produits fabriqués, prestations de services, marchandises et produits des activités annexes (sauf 709) | | | |
| 71 | Production stockée (ou déstockage) | | | |
| 72 | Production immobilisée | | | |
| 74 | Subventions d'exploitation et participations | | | |
| 75 | Autres produits de gestion courante | | | |
| 603 | Variations de stocks (crédits) | | | |
| | Rabais, remises et ristournes (609, 619 et 629) | | | |
| | Remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729, 6489, 6319, 6339) | | | |
| 649 | Atténuation de charges- portabilité compte épargne temps (CET) | | | |
| Titre 3 | Produits financiers et produits non encaissables | | | |
| 76 | Produits financiers | | | |
| 77 | Produits exceptionnels | | | |
| | <i>dont 775 -produits des cessions d'éléments d'actif</i> | | | |
| | <i>dont 777- quote part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i> | | | |
| 78 | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | | |
| 79 | Transferts de charges | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | | | |
| 002 - REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE ⁽⁷⁾ | | | | |
| TOTAL GENERAL DES PRODUITS | | | | |

⁽⁷⁾ seul le résultat comptable entre dans le calcul de la capacité d'autofinancement