

# Décrets, arrêtés, circulaires

## TEXTES GÉNÉRAUX

### MINISTÈRE DU TRAVAIL, DE LA SANTÉ, DES SOLIDARITÉS ET DES FAMILLES

#### Arrêté du 19 décembre 2024 relatif au compte financier des établissements publics de santé

NOR : TSSH2434744A

La ministre de la santé et de l'accès aux soins et le ministre auprès du Premier ministre, chargé du budget et des comptes publics,

Vu le code de la santé publique, notamment ses articles R. 6145-43 et R. 6145-45,

Arrêtent :

**Art. 1<sup>er</sup>.** – Les modalités de présentation du compte financier sont définies en annexe 1 au présent arrêté.

**Art. 2.** – Le cadre de présentation du compte financier est défini en annexe 2 au présent arrêté.

**Art. 3.** – L'arrêté du 15 décembre 2023 relatif au compte financier des établissements publics de santé est abrogé.

**Art. 4.** – Le présent arrêté sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait le 19 décembre 2024.

*La ministre de la santé  
et de l'accès aux soins,*

Pour la ministre et par délégation :

*La cheffe de service,  
adjointe à la directrice  
générale de l'offre de soins,*  
J. PUGHEON

*La cheffe de service,  
adjointe au directeur  
de la sécurité sociale,*  
D. CHAMPETIER

*Le ministre auprès du Premier ministre,  
chargé du budget et des comptes publics,*

Pour le ministre et par délégation :

*Le chef de service des gestions publiques locales,  
des activités bancaires et économiques,*  
E. BARBIER

*La cheffe de service,  
adjointe au directeur  
de la sécurité sociale,*  
D. CHAMPETIER

## ANNEXE 1 : MODALITÉS DE PRÉSENTATION DU COMPTE FINANCIER :

Responsable de l'élaboration de l'état (préalablement, chaque état aura fait l'objet d'un ajustement par l'ordonnateur et le comptable) et ordre de présentation des états du compte financier

NUMERO de l'état	DENOMINATION	RESPONSABLE DE L'ELABORATION de l'état (préalablement, chaque état aura fait l'objet d'un ajustement par l'ordonnateur et le comptable)	Cadre de présentation de l'état
	<b>1ère partie : COMPTES ANNUELS</b>		
BI	<b>1. BILAN</b>	Comptable	En annexe 2
CR	<b>2. COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ÉTABLISSEMENT</b>	Comptable	En annexe 2
	<b>3. ANNEXE</b>		
	<b>FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE, PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES</b>		
PF1	Principes et méthodes comptables	Ordonnateur	Rédaction libre <sup>1</sup>
PF2	Faits caractéristiques de l'exercice	Ordonnateur	Rédaction libre
PF3	Circonstances qui empêchent de comparer d'un exercice sur l'autre certains postes	Ordonnateur	Rédaction libre
	<b>NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN</b>		
BI1	Tableau des immobilisations	Comptable	En annexe 2
BI2	Tableau des amortissements	Comptable	En annexe 2
BI3	Variation des capitaux propres	Comptable	En annexe 2
BI4	Tableau synthétique des provisions pour risques et charges et des dépréciations	Comptable	En annexe 2
BI5	Tableau synthétique des subventions d'équipement transférables	Comptable	En annexe 2
BI6	Restes à recouvrer amiable et contentieux	Comptable	En annexe 2

1

Le cadre de présentation des annexes en rédaction libre est laissé à la libre appréciation de l'ordonnateur et du comptable

B17	Restes à recouvrer amiable et contentieux, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants	Comptable	En annexe 2
B18	État de la dette financière à long et moyen terme	Ordonnateur et comptable	En annexe 2
B19	Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à long et moyen terme	Ordonnateur	En annexe 2
B110	État des participations au 31 décembre de l'exercice	Ordonnateur	En annexe 2
B111	Évaluation et comptabilisation des stocks	Ordonnateur	En annexe 2
B112	Tableau synthétique des valeurs mobilières de placement	Ordonnateur	En annexe 2
	<b>NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT</b>		
CR1	Éléments significatifs explicitant les comptes	Ordonnateur	Rédaction libre
CR2	État synthétique des subventions d'exploitation et des contributions accordées par l'établissement	Comptable	En annexe 2
CR3	Détail des produits de l'activité hospitalière	Comptable	En annexe 2
	<b>AUTRES INFORMATIONS</b>		
A11	État des engagements hors bilan autres que les instruments de couverture de la dette à long terme	Ordonnateur	En annexe 2
A12	Honoraires du commissaire aux comptes	Ordonnateur	Rédaction libre
A13	Tableau synthétique des effectifs	Ordonnateur	En annexe 2
A14	Événements postérieurs à la clôture significatifs	Ordonnateur	Rédaction libre
A15	Information sur les aspects environnementaux	Ordonnateur	Rédaction libre
	<b>IIe partie : ANALYSE DE L'EXECUTION DE L'ETAT DES PREVISIONS DE RECETTES ET DE DEPENSES</b>		
	<b>I. EXECUTION DE L'EPRD</b>		
A	<b>SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS</b>		
A1	Compte de résultat principal	Comptable	En annexe 2
A2.a	Comptes de résultat annexes B, J et E	Comptable	En annexe 2
A2.b	Comptes de résultat annexes L, M, N et P	Comptable	En annexe 2
A2.c	Compte de résultat annexe C	Comptable	En annexe 2
A2.d	Compte de résultat annexe A	Comptable	En annexe 2
A2.e	Compte de résultat annexe G	Comptable	En annexe 2
A3	Tableau de passage des résultats à la CAF	Comptable	En annexe 2
A4	Tableau de financement	Comptable	En annexe 2
B	<b>SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS</b>		
B1	Compte de résultat principal	Comptable	En annexe 2
B2.a	Comptes de résultat annexes B, J et E	Comptable	En annexe 2
B2.b	Comptes de résultat annexes L, M, N et P	Comptable	En annexe 2





ANNEXE 2 : CADRE DE PRESENTATION DES ANNEXES DU COMPTE FINANCIER A L'EXCEPTION DES ANNEXES EN REDACTION LIBRE :

**Etat BI**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

COMPTES FINANCIERS 20—

**BILAN**

ACTIF		BRUT	EXERCICE N AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	EXERCICE N-1 NET
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>				
	. FRAIS ÉTABLISSEMENT				
	. FRAIS D'ÉTUDES ET DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT				
	. CONTRIBUTIONS AUX INVESTISSEMENTS COMMUNS DES GHT				
	. CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES, MARQUES ET PROCÉDÉS, DROITS ET VALEURS SIMILAIRES				
	. AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>				
	. TERRAINS				
	. CONSTRUCTIONS				
	. INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATÉRIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIEL				
	. AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	. IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
	. IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION DISPOSITION				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES :</b>				
	. PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES A DES PARTICIPATIONS				
	. AUTRES TITRES IMMOBILISÉS				
	. PRÊTS				
	. AUTRES				
	<b>TOTAL I</b>				
<b>ACTIF</b>					
<b>IMMOBILISÉ</b>					

**Etat B1**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :  
**COMPTE FINANCIER 20—**

**BILAN**

PASSIF		EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>APPORTS</b>			
<b>RESERVES :</b>			
· EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT			
· RESERVE DE TRÉSORERIE			
· RESERVES DE COMPENSATION			
<b>REPORT A NOUVEAU :</b>			
· REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE			
· REPORT A NOUVEAU DÉFICITAIRE			
<b>PROPRES</b>			
· RÉSULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT OU DÉFICIT)			
· SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			
· PROVISIONS RÉGLEMENTÉES			
· DROITS DE L'AFFECTANT			
<b>TOTAL I</b>			

**État BI**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

COMpte FINANCIER 20—

**BILAN**

A C T I F		BRUT	EXERCICE N	EXERCICE N-1
			AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET
				NET
<b>STOCKS ET EN-COURS :</b>				
. MATIÈRES PREMIÈRES				
. AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
. EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
. PRODUITS				
. MARCHANDISES				
. AUTRES STOCKS				
<b>CRÉANCES D'EXPLOITATION :</b>				
. HOSPITALISÉS ET CONSULTANTS				
. CAISSE PIVOT				
. AUTRES TIERS PAYANTS				
. CRÉANCES IRRECouvrABLES ADMISES EN NON-VALEUR				
. AUTRES				
<b>CRÉANCES DIVERSES</b>				
<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT DISPONIBILITÉS</b>				
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCES</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>				
CHARGES À REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES				
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS				
DEP. A CLASSER OU A RÉGULARISER				
DOTATIONS ATTENDUES				
ÉCARTS DE CONVERSION D'ACTIF				
<b>TOTAL GENERAL</b>				

**État BI**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :  
**COMPTE FINANCIER 20—**

**BILAN**

	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PROVISIONS POUR RISQUES RISQUES ET CHARGES	PROVISIONS POUR RISQUES PROVISIONS POUR CHARGES		
	<b>TOTAL II</b>		
	<b>DETTES FINANCIÈRES :</b>		
	. EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
	. EMPRUNTS AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT		
	. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS		
	. CRÉDITS ET LIGNES DE TRÉSORERIE		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION :</b>		
	. AVANCES RECUES		
	. DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS		
	. DETTES FISCALES ET SOCIALES		
	<b>DETTES DIVERSES :</b>		
	. DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS		
	. FONDS DÉPOSÉS PAR LES HOSPITALISÉS ET HÉBERGÉS		
	. AUTRES		
	PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
	<b>TOTAL III</b>		
COMPTES DE RÉGULARISATION	RECETTES À CLASSER ET À RÉGULARISER CRÉDIT ÉCARTS DE CONVERSION PASSIF		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		

**Etat CR**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--****COMPTE DE RESULTAT DE L'ETABLISSEMENT (toutes activités confondues)<sup>1</sup>**

	Comptes (somme des comptes de tous les CRP)	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707-SD709		
PRODUCTION STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITE	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
<b>TOTAL I</b>			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 - SC6097		
- VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou - SC 6037		
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES	SD601-SC6091		
- VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS D'AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 - SC6092		
- VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 - SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES	SD61-SC619 ; SD62 -SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			

<sup>1</sup> sans neutralisation d'opérations entre les comptes de résultat, conformément à la réglementation.

- SUR REMUNERATIONS	SD 631-SC6319 , SD 633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>			
- SALAIRES ET TRAITEMENTS	SD641-SC6419, SD642-SC6429, SD648-SC6489, SC 649		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC64519 et 64529, SD647- SC64719 et 64729		
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS</b>			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES	65		
<b>TOTAL II</b>			
<b>1-RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)</b>			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	761, 762		
REVENUS DES VMP, ESCOMPTE OBTENUS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS	764, 765, 768		
REPRISE SUR PROVISIONS	786		
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIERES	796		
GAINS DE CHANGE	766		
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	767		
<b>TOTAL III</b>			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	686		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	661, 665, 668		
PERTES DE CHANGE	666		
CHARGES NETTES SUR CESSION DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	667		
<b>TOTAL IV</b>			
<b>2-RESULTAT FINANCIER ( III-IV)</b>			
<b>3-RESULTAT COURANT ( I-II+III-IV)</b>			
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
SUR OPERATIONS DE GESTION			

-EXERCICE COURANT	771,778		
- EXERCICES ANTERIEURS	772, 773		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	775, 777		
REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			
- REPRISES SUR LES PROVISIONS REGELEMENTEES	7874		
-REPRISES SUR LES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	7876		
TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	797		
<b>TOTAL V</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
-EXERCICE COURANT	671,678		
- EXERCICES ANTERIEURS	672, 673		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	675		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- DOTATIONS AUX PROVISIONS REGELEMENTEES	6874		
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUTRES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	6871, 6876		
<b>TOTAL VI</b>			
<b>4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>			
<b>5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>			
<b>6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)</b>			
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (5 -6)</b>			

**État B11**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—****TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

<i>RUBRIQUES</i>	<i>comptes</i>	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
		(1) Solde débiteur	(2)	(3)	(4=1+2-3) Solde débiteur
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement	201				
Frais d'études, de recherche et de développement	203				
Contributions aux investissements communs des GHT	204				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	205				
Autres immobilisations incorporelles	208				
Immobilisations incorporelles en cours	232, 237				
<i>dont avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles</i>	237				
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	211, 212				
Constructions	213, 214				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	215				

Autres immobilisations corporelles	218					
Immobilisations reçues en affectation	22 (sauf 229)					
Immobilisations corporelles en cours	231, 235, 238					
<i>Dont Part investissement - marchés de partenariat</i>	235					
<i>Dont Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles</i>	238					
Immobilisations affectées ou mises à disposition	241-249					
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations et créances rattachées à des participations	261, 266, 267					
Autres titres immobilisés	271, 272					
Prêts	274					
Autres	273, 275, 276					
<b>TOTAL</b>						

**État B12**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—**

**TABEAU DES AMORTISSEMENTS**

<i>RUBRIQUES</i>	<i>comptes</i>	Amortissements	Augmentations :	Diminutions	Amortissements cumulés à la fin
		cumulés au début de l'exercice (1) Solde créditeur	dotations de l'exercice (2)	d'amortissements de l'exercice (3)	de l'exercice (4= 1+2-3) Solde créditeur
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement	2801				
Frais d'études, de recherche et de développement	2803				
Contributions aux investissements communs des GHT	2804				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	2805				
Autres immobilisations incorporelles	2808				
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	2811, 2812				
Constructions	2813, 2814				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2815				
Autres immobilisations corporelles	2818				
Immobilisations reçues en affectation	282				
<b>TOTAL</b>					

## Etat B13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

## COMpte FINANCIER 20

## VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice n-1)	Valeur à la fin de l'exercice N	Variation à la baisse (Si BE>BS :=BE-BS)	Variation à la hausse (Si BE<BS :=BS-BE)
	Solde créditeur	Solde créditeur		
<b>Apports</b>				
<b>Réserves</b>				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserve de trésorerie				
Réserves de compensation				
<b>Report à nouveau</b>				
Report à nouveau excédentaire				
Report à nouveau déficitaire				
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>				
<b>Subventions d'investissement</b>				
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				
Provisions réglementées pour propre assureur				
Responsabilité civile				
Autres				
<b>Droits de l'affectant</b>				
<b>TOTAL</b>	//////	//////		
<b>Variation de capitaux propres de l'année</b>				

## Etat B14

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

## COMpte FINANCIER 20

TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  
ET DES DÉPRECIATIONS

RUBRIQUES	Comptes	Montant au début de l'exercice (1) solde créditeur	Dotations de l'exercice (2)	Reprises de l'exercice (3)	Montant à la fin de l'exercice (4=1+2-3) solde créditeur
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
C/151 : Provisions pour risques	1511 1515 1518 152				
C/ 1511 provisions pour litiges					
C/ 1515 provisions pour pertes de change					
C/ 1518 autres provisions pour risques					
C/152 : Provisions pour risques et charges sur emprunts					
C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET)	1531 1532				
C/ 1531 personnel médical					
C/ 1532 personnel non médical					
C/157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
C/ 1572 provisions pour gros entretien ou grandes révisions	1572				
C/158 : Autres provisions pour charges	158				
<b>TOTAL</b>					

RUBRIQUES	Comptes	Montant au début de l'exercice (1)	Dotations de l'exercice (2)	Reprises de l'exercice (3)	Montant à la fin de l'exercice (4=1+2-3)
		solde créditeur			solde créditeur
<b>Dépréciations autre que comptes financiers :</b> C/29 : Dépréciation des immobilisations  C/39 : Dépréciation des stocks et en-cours C/49 : Dépréciation des comptes de tiers  <b>Dépréciation des comptes financiers :</b> C/59 : Dépréciation des comptes financiers	2904, 2905, 2908, 2911, 2912, 2913, 2914, 2915, 2918, 292, 2931, 2932, 2961, 2966, 2967, 2971, 2972, 2974, 2975, 2976 39 491,496  59				
<b>TOTAL</b>					

## Etat B15

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

## COMpte FINANCIER 20

TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT TRANSFERABLES

RUBRIQUES	Subventions au début de l'exercice	Reprises déjà constatées	Montants perçus dans l'exercice et apurement de la subvention	Reprises de l'exercice et apurement de la subvention	Reste à amortir au 31/12
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5 = (1-2) + (3-4))
C/ 1311 Subventions d'équipements reçues - Etat et établissements nationaux					
C/ 13121 Subventions d'équipements reçues - Régions - Subventions d'équipement des écoles et instituts de formation des professionnels					
C/ 13128 Subventions d'équipements reçues - Régions Autres					
C/ 1313 Départements					
C/ 1314 Communes					
C/ 1315 Autres collectivités et établissements publics locaux					
C/ 1316 GHT – Contributions aux investissements communs					
C/ 13181 Autres subventions d'équipements reçues - Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage (écoles)					
C/ 13182 FMESPP – FMIS					
C/ 13183 FIR					
C/ 13186 - Subvention d'investissement structurant article 50 (modifié par LFSS 2022)					
C/ 13187 Missions d'intérêt général et aides à la contractualisation (MIGAC)					
C/ 13188 Autres subventions d'équipements reçues - Autres subventions					



**Etat B16**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
NOM DU POSTE COMPTABLE :  
ÉTABLISSEMENT :

**COMpte FINANCIER 20—****RESTES A RECOURVRE AMIABLE ET CONTENTIEUX**

	Hospitalisés et consultants	Caisses de Sécurité sociale	Etat	Départements	Autres tiers payants	Autres débiteurs
Amiable						
Contentieux						
Total						

**Etat B17**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMpte FINANCIER 20**

**RESTES A RECOURVRE AMIABLE ET CONTENTIEUX, AU 31 DECEMBRE, SUR HOSPITALISES ET CONSULTANTS**

	Moins de 20 €		De 20 € à 100 € <sup>2</sup>		De 100 € à 1000 € <sup>3</sup>		Plus de 1000 €		Total	
	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant
Amiable										
Contentieux										
Total										

**2** hors pièces de recouvrement égales à 100.

**3** y compris les pièces de recouvrement égales à 100.

## Etat B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

## COMpte FINANCIER 20--

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

COMPTES	Balance de sortie N-1	EXERCICE n		Balance de sortie N
		Masses débitrices	Masses créditrices	
<b>C/163 Emprunts obligataires</b>				
C/1631 Emprunts obligataires remboursables in fine				
C/1638 Autres emprunts obligataires				
<b>C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit</b>				
C/1641 Emprunts en euros				
C/1643 Emprunts en devises				
C/1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie				
C/1645 Remboursements temporaires sur emprunts auprès des établissements de crédit				
C/16451 Remboursements temporaires sur emprunts en euros				
C/16452 Remboursements temporaires sur emprunts en devises				
<b>C/167 Emprunts assortis de conditions particulières</b>				
C/1673 Prêts de l'Etat				
C/1674 Avances remboursables du FMESPP - FMIS				
C/1675 Dettes - Marchés de partenariat				
C/1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux				
C/1677 Prêts des caisses d'assurance maladie				
C/1678 Autres prêts assortis de conditions particulières				
<b>C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)</b>				
<b>TOTAL</b>				
Remboursement du capital des emprunts in fine arrivés à échéance dans l'année <sup>4</sup> :				

<sup>4</sup> Montant calculé à partir des débits (nets des annulations de l'exercice) au compte 1631

**RECAPITULATIF PAR PRETEUR (hors emprunts obligataires in fine)**

Prêteur	Encours au 31/12

**RECAPITULATIF PAR LIGNE OBLIGATAIRE (ventilation du compte 1631)**

Ligne	Prêteur	Durée résiduelle	Type d'indexation

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

Exercice	Remboursement en capital *	Capital restant dû
N		
N+1		
N+2		
N+3		
N+4		
N+5		
etc		

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





**État B19**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--****INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES SUR L'ÉTAT DE LA DETTE FINANCIÈRE À LONG ET MOYEN TERME****Caractéristiques générales (2)**

Indiquer le détail par contrat

	NIVEAU DE RISQUE (Charte « Gissler ») avant couverture		SI RISQUE $\geq$ 2A		
	niveau de risque de l'indice (chiffre)	niveau de risque de la structure (lettre)	date de passage en phase structurée	date d'échéance de la phase structurée	formule de calcul du taux d'intérêt de la phase structurée
<b>C/163 Emprunts obligataires</b> <i>C/1631 Emprunts obligataires remboursables in fine</i> <i>C/1638 Autres emprunts obligataires</i> <b>C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit</b> <i>C/1641 Emprunts en euros</i> <i>C/1643 Emprunts en devises</i> <i>C/1644 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie</i> <b>C/167 Emprunts assortis de conditions particulières</b> <i>C/1673 Prêts de l'État</i> <i>C/1674 Avances remboursables du FMEESP – FMS</i> <i>C/1675 Dettes – Marchés de partenariat</i> <i>C/1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux</i> <i>C/1677 Prêts des caisses d'assurance maladie</i>	7		8	9	

C/1678 Autres prêts assortis de conditions particulières					
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)					
TOTAL					

7 : date de la première échéance payée sur la phase structurée

8 : date de la dernière échéance payée sur la phase structurée

9 : indiquer la formule entière du calcul du taux en phase structurée



<i>C/ 1674 Avances remboursables du FMEESP - FMIS</i>																				
<i>C/ 1675 Dettes - Marchés de partenariat</i>																				
<i>C/ 1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux</i>																				
<i>C/ 1677 Prêts des caisses d'assurance maladie</i>																				
<i>C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions particulières</i>																				
<b>C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)</b>																				
<b>TOTAL</b>																				

10 : pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, indiquer F : fixe ; V : variable ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage)

11 : pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, indiquer la formule de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, ou, en l'absence de taux d'intérêt

complexe, la référence fixe ou variable du taux d'intérêt

12 : pour la dernière échéance payée sur l'exercice N, indiquer le taux d'intérêt en pourcentage

13 : si l'emprunt fait l'objet d'une opération de couverture, il convient de compléter les tableaux sur les opérations de couverture

## Etat des crédits de trésorerie

Indiquer le détail par contrat

	Numéro du contrat	date d'autorisation de la ligne ou de signature du contrat	durée du contrat (en mois)	index disponibles au 31/12/N	montant max. autorisé au 31/12/N	encours moyen en N	montant des intérêts remboursés en n	encours restant dû au 31/12/N
<b>C/519 crédits de trésorerie</b>				1		2	3	
C/51931 ligne de crédits de trésorerie								
C/51932 ligne de crédit de trésorerie liée à un emprunt								

1 : préciser le(s) index (ex. Eonia, Euribor 1 mois etc.)

2: encours tirés \* nombre de jours du tirage / 365

3 : y compris les commissions de non utilisation et autres frais payés sur l'exercice au titre de la ligne

**Etat B19**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--****INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES SUR L'ÉTAT DE LA DETTE FINANCIÈRE À LONG ET MOYEN TERME****Typologie de l'encours de dette**

Structure	Indices sous-jacents	Indices zone euro (1)	Indice inflation française ou zone euro ou écart entre ces indices (2)	Ecart d'indices zone euro (3)	Indices hors zone euro et écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro (4)	Ecart d'indices hors zone euro (5)	Autres indexées (6)
(A) Taux fixe simple. Taux variable simple. Echange de taux fixe contre taux variable ou inversement. Echange de taux structuré contre taux variable ou taux fixe (sens unique). Taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel)	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros						
(B) Barrière simple. Pas d'effet de levier	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros						
(C) Option d'échange (swaption)	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros						
(D) Multiplicateur jusqu'à 3 ; multiplicateur jusqu'à 5 cap	Nombre de produits % de l'encours Montant en euros						
(E) Multiplicateur jusqu'à 5	Nombre de produits % de l'encours						



**Etat B19**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--****INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES SUR L'ÉTAT DE LA DETTE FINANCIÈRE À LONG ET MOYEN TERME****Détail des opérations de couverture (1)**

Emprunts couverts (pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Emprunt couvert			Instrument de couverture				Niveau de risque selon la charte « Gissler » après couverture		
	Capital restant dû au 31/12/N	Formule de calcul du taux d'intérêt (avant couverture)	Niveau de risque selon la charte « Gissler »	Organisme contractant	Numéro du contrat	Type de couverture	Nature de la couverture (change ou taux)		Capital restant dû couvert au 31/12/N	Date de début du contrat
1		2				3				
<b>Taux fixe (total)</b>										
...										
<b>Taux variable simple (total)</b>										
...										
<b>Taux complexe (total)</b>										
...										
<b>Total</b>										

1 : classer les emprunts selon le type de taux avant opération de couverture

2 : pour la dernière échéance payée sur l'exercice, indiquer la formule de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, sinon la référence fixe ou variable du taux d'intérêt

3 : indiquer s'il s'agit d'un *swap*, d'une option (*cap*, *floor*, *tunnel*, *swaption*)

Détail des opérations de couverture (2)

Emprunts couverts (pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Instrument de couverture (swap de taux)						Instrument de couverture (option)					
	Taux payé			Taux reçu			Niveau de l'option (en taux)	Primes (en taux)				
	Type de taux	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Montant des intérêts payés sur l'exercice	Type de taux	Formule de calcul du taux d'intérêt			Taux d'intérêt	Montant des intérêts reçus sur l'exercice		
1	2	3	4		2	3	4			reçues	payées	
<b>Taux fixe (total)</b>												
...												
<b>Taux variable simple (total)</b>												
...												
<b>Taux complexe (total)</b>												
...												
Total												

1 : classer les emprunts selon le type de taux avant opération de couverture

2 : F : fixe ; V : variable ; C : complexe

3 : pour la dernière échéance payée sur l'exercice, indiquer la formule de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, sinon la référence fixe ou variable du taux d'intérêt

4 : pour la dernière échéance payée sur l'exercice, indiquer le taux d'intérêt en pourcentage



- (1) Inscrive la durée résiduelle au 31/12/n
- (2) Taux à la date de refinancement ou de renégociation
- (3) Indiquer : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).
- (4) Indiquer la formule entière du calcul du taux ; si taux complexe (type de taux = C) indiquer la formule de la phase structurée
- (5) Le refinancement peut porter sur une partie seulement du prêt, les capitaux restant dus du contrat initial et refinancé peuvent donc être différents
- (6) Indiquer AC pour amortissement constant, P pour amortissement progressif, D pour amortissement dégressif, F pour in fine, V pour variable
- (7) Le total de la colonne doit correspondre au montant comptabilisé au compte 166 sur l'exercice (crédit ou débit). Ce compte est utilisé pour enregistrer les opérations de réaménagement (refinancement s'il y a novation de contrat ou de renégociation lorsqu'il y a avenant au contrat)

**État B19**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--**

**INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES SUR L'ÉTAT DE LA DETTE FINANCIÈRE À LONG ET MOYEN TERME**

**Echéancier flux de trésorerie**

Catégories d'emprunts	Echéancier					Total
	1 an	2 ans	3 ans	4 ans	5 ans	
<b>Emprunts non structurés (cotés 1A)</b> - capital - intérêts						
<b>Emprunts structurés – risque limité (cotés 1B, 2B, 2A, 3A, 3B et 3C)</b> - capital - intérêts						
<b>Emprunts structurés – risque élevé (non cités ci-dessus)</b> - capital - intérêts						
<b>Emprunts « hors charte Gissler » (6F)</b> - capital - intérêts						
<b>TOTAL TOUTES CATEGORIES</b> - capital - intérêts						

## Etat B10

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

## COMPTE FINANCIER 20--

## ETAT DES PARTICIPATIONS AU 31 DECEMBRE DE L'EXERCICE

PRESENTATION GENERALE		
* Présentation générale du nombre et types de groupements ou d'entités, dans lesquels l'EPS est partie prenante et s'il existe des faits marquants durant l'exercice		
* Seuls de signification retenus par l'EPS pour fournir une information en annexe sur une entité ou un groupement		
* faits marquants relatifs aux groupements et entités survenus durant l'exercice		
RESTITUTION PAR ENTITE / GROUPEMENT		
NOM DU GROUPEMENT OU DE L'ENTITE		
<u>Présentation de l'entité / du groupement :</u>		
DENOMINATION		
FORME JURIDIQUE		
ADRESSE DU SIÈGE SOCIAL		
NATURE D'ACTIVITÉ		
GOUVERNANCE		
<u>Principaux liens de l'entité avec l'EPS (présentation synthétique) :</u>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
MONTANT DE LA PARTICIPATION DETENUE PAR L'EPS		
TRADUCTION EN POURCENTAGE DE DETENTION (le cas échéant)		
NATURE DU CONTRÔLE / DE L'INFLUENCE NOTABLE (1)		
MODALITES DE PARTICIPATION DES MEMBRES / ACTIONNAIRES (2)		
MODALITES DE REPARTITION ENTRE MEMBRES / ACTIONNAIRES (3)		
MODALITES DE FINANCEMENT DE L'ENTITE/DU GROUPEMENT (4)		
(4) Existence et modalités (5) d'exercice de la solidarité financière entre l'EPS et le groupement/entité AUTRES INFORMATIONS		
	<b>Commentaires</b>	

**État B10**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

Informations financières significatives par entité /groupe ment .	Exercice N		Exercice N-1		Commentaires
MONTANT DES CAPITAUX PROPRES DE L'ENTITE/DU GROUPEMENT					
MONTANT DE LA PARTICIPATION DETENUE PAR L'EPS					
TAUX DE DETENTION					
CONTRIBUTION ANNUELLE VERSEE PAR L'EPS					
PRESTATIONS FACTUREES A L'EPS					
<b>Emprunts :</b>					
MONTANT DE L'ENCOURS DES EMPRUNTS RÉALISÉS PAR L'ENTITE/LE GROUPEMENT					
Montant des nouveaux emprunts					
Montant du remboursement					
Exposition de l'EPS du fait de la solidarité financière potentielle					
<b>Immobilisation :</b>					
TOTAL DES ACTIFS IMMOBILISÉS					
INVESTISSEMENT MIS A DISPOSITION / MODALITES D'ÉVALUATION ( valeur nette comptable / coût réel)					
<b>TRANSACTION SIGNIFICATIVE MENEÉ PAR L'ENTITE/LE GROUPEMENT AUPRES DE L'EPS</b>					
Cession					
Liquidation					
Mise à disposition					
Autre					
<b>TRANSACTION SIGNIFICATIVE MENEÉ PAR L'EPS AUPRES DE L'ENTITE/LE GROUPEMENT</b>					
Cession					
Liquidation					
Mise à disposition					
Autre					
<b>Produits</b>					
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE DE L'ENTITE/DU GROUPEMENT					

**Etat BI10**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

Résultat :			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE DE L'ENTITE/DU GROUPEMENT			
LA PART DU RESULTAT ASSUMEE PAR L'EPS			
Éléments hors bilans :			
ENGAGEMENTS PRIS par l'entité/le groupement			
Cession			
Liquidation			
Mise à disposition			
Garanties d'emprunts accordées			
Autre			
ENGAGEMENTS RECUS par l'entité/le groupement			
Cession			
Liquidation			
Mise à disposition			
Garanties d'emprunts reçues			
Autre			
PERSONNEL MIS A DISPOSITION PAR L'ETABLISSEMENT (en ETP et coût salarial)			
AUTRES ELEMENTS FINANCIERS SIGNIFICATIFS			

L'établissement doit être détenteur, pour chaque organisme, du dernier bilan disponible et du rapport du commissaire aux comptes. Si les états financiers de l'entité/du groupement du dernier exercice clos ne sont pas disponibles lorsque l'EPS arrête ses comptes, ce dernier utilise à défaut les comptes de l'exercice précédent (mention obligatoire en annexe)

- (1) Sont mentionnés à cette ligne : la détermination de titres, détermination d'une quote-part de capital, autre nature à préciser dans les cas où ce contrôle/ cette influence notable ne s'exprime pas par la détention de titres ou d'une quote-part de capital
- (2) Sont mentionnés à cette ligne : la contribution financière annuelle, contribution en nature (mise à disposition de locaux, de personnels ou de matériels...), utilisation des moyens de l'entité/ du groupement...
- (3) Sont mentionnés à cette ligne : les résultats et réserves distribuables, contribution aux charges et déficits éventuels, des dettes dans les rapports avec les tiers et en cas de retrait/ liquidation,
- (4) Sont mentionnés à cette ligne : les financements externes et/ ou contribution des membres...

(5) Sont mentionnés à cette ligne si la solidarité intervient en cours de vie du groupement, au moment de sa liquidation, en cas du retrait de l'EPS...

### Etat B11

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

### COMPTE FINANCIER 20--

#### EVALUATION ET COMPTABILISATION DES STOCKS

Compte de résultat principal et comptes de résultat annexes

Compte	Nature des stocks et des en-cours	Stock initial (SI) au	Stock final (SF) au	Ajustement des dépréciations			
		01/01/n (a)	31/12/n (b)	Niveau initial des dépréciations au 01/01/n (c)	Reprises des dépréciations existantes (d)	Dépréciations nécessaires au 31/12/n (e)	Niveau final des dépréciations au 31/12/n (f=(c+e)-d)
C/31	Matières premières et fournitures						
C/32	Autres approvisionnements						
	<i>dont C/321 Produits pharmaceutiques et produits à usage médical</i>						
C/33	En-cours de production de biens						
C/35	Stocks de produits						
C/37	Stocks de marchandises						
C/38	Autres stocks						
<b>TOTAL</b>							

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

## Etat BI12

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

## COMpte FINANCIER 20--

## TABLEAU SYNTHETIQUE DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

**Etat CR2**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMpte FINANCIER 20**

**ÉTAT SYNTHÉTIQUE DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET DES CONTRIBUTIONS  
 ACCORDEES PAR L'ÉTABLISSEMENT**

Rubriques	Montant
<b>C/652 Contributions aux structures de coopération autres que GHT</b> dont C/6521 : Contributions aux groupements d'intérêt public (GIP) dont C/6522 : Contributions aux groupements d'intérêt économique (GIE) dont C/6523 : Contributions aux groupements de coopération sanitaire (GCS) dont C/6528 : Autres contributions à des structures de coopération	
<b>C/653 Contributions aux groupements hospitaliers de territoire (GHT)</b> <b>C/657 Subventions</b> Dont C/6571 : Subventions aux associations participant à la vie sociale des usagers Dont C/6578 : Autres subventions	
<b>TOTAL</b>	

**Etat CR3**

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

**COMPTE FINANCIER 20—****DÉTAIL DES PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE**

CRPP	Montant Exercice N	Montant Exercice N-1
7311 Produits de l'hospitalisation		
7312 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique MCO		
7313 Participations au titre des détenus		
sous-total compte 731 Produits à la charge de l'assurance maladie		
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 des tarifications de l'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		
7327 Forfait journalier		
sous total compte 732 Produits à la charge des patients, organismes complémentaire et compagnies d'assurance		
compte 733 Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France		
compte 734 Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement		
compte 735 Produits à la charge de l'Etat, collectivités territoriales et autres organismes publics		
<b>sous total compte 73 PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE</b>		
7471 Fonds d'intervention régional (FIR)		
7722 Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie		
<b>TOTAL</b>		

CRPA G	Montant Exercice N	Montant Exercice N-1
7311 Dotations missions d'intérêt général et aides à la contractualisation (MIGAC) – MCO		
7318 Autres produits de l'activité hospitalière		

<b>sous total compte 73 PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE</b>			
7471 Fonds d'intervention régional (FIR)			
7722 Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie			
<b>TOTAL</b>			



## Etat A13

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

## COMpte FINANCIER 20—

## TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES EFFECTIFS GLOBAUX

## CRP-P ET CRP-A

	ETP moyens rémunérés au 31/12/n
<i>Personnel médical</i>	
Praticiens hospitaliers	
Personnels enseignants et hospitaliers universitaires	
Attachés et attachés associés en triennal et en CDI	
Praticiens contractuels et nouveaux praticiens contractuels en CDI	
<b>Sous-total Permanents</b>	
Praticiens contractuels et nouveaux praticiens contractuels en CDD	
Praticiens associés	
Assistants et assistants associés	
Praticiens enseignants et hospitaliers non titulaires et temporaires	
Autres praticiens à recrutement contractuel	
Attachés et attachés associés en CDD	
<b>Sous-total – Non permanents</b>	
Internes	
Étudiants	
Docteurs juniors	
<b>Sous-total Internes et étudiants</b>	
<b>Total Personnel médical</b>	
Personnels administratifs	
Personnels des services de soins	
Personnels éducatifs et sociaux	
Personnels médico-techniques	
Personnel non médical- Titulaires et stagiaires	

		<i>Personnels techniques et ouvriers</i>
	<b>Sous-total</b>	
<i>Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée</i>		<i>Personnels administratifs</i>
		<i>Personnels des services de soins</i>
		<i>Personnels éducatifs et sociaux</i>
		<i>Personnels médico-techniques</i>
		<i>Personnels techniques et ouvriers</i>
	<b>Sous-total</b>	
		<i>CDD</i>
<i>Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres</i>		<i>Contrats soumis à disposition particulière</i>
		<i>Apprentis</i>
	<b>Sous-total</b>	
	<b>Total Personnel non médical</b>	
	<b>TOTAL Personnel médical + Personnel non médical</b>	

**Totaux**

<i>Personnel médical</i>		ETP moyens rémunérés au 31/12/n
<i>Personnel non médical - Titulaires et stagiaires</i>		
<i>Personnel non médical - Contrats à durée indéterminée</i>		
<i>Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres</i>		
<b>Total</b>		

**Etat A1**  
**N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :**  
**NOM DU POSTE COMPTABLE :**  
**ÉTABLISSEMENT :**

**COMPTE FINANCIER 20--**  
**EXECUTION DE L'EPFD**

**SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS**

**Compte de résultat principal**

**CHARGES**

N° des titres	Intitulés	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
Titre 1	Charges de personnel - Chapitres limitatifs						
Titre 1	Charges de personnel - Chapitres évaluatifs						
Titre 2	Charges à caractère médical						
Titre 3	Charges à caractère hôtelier et général						
Titre 4	Charges d'amortissement, de dépréciations et provisions, financières et exceptionnelles						
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>						
	<b>EXCEDENT</b>						

**PRODUITS**

N° des titres	Intitulés	CRPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
Titre 1	Produits versés par l'assurance maladie						
Titre 2	Autres produits de l'activité hospitalière						
Titre 3	Autres produits						
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>						
	<b>DEFICIT</b>						

**État A2.a**  
**N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :**  
**NOM DU POSTE COMPTABLE :**  
**ÉTABLISSEMENT :**

**COMPTÉ FINANCIER 20—**  
**EXECUTION DE L'EPFRD**  
**SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS**

Comptes de résultat annexes B, J et E<sup>1</sup>

N°		Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	CHARGES	
								Ecart	réalisations - prévisions
Titre	1	Charges de personnel – Chapitres limitatifs							
Titre	1	Charges de personnel – Chapitres évaluatifs							
Titre	2	Charges d'exploitation courante et à caractère médical							
Titre	3	Charges afférentes à la structure							
		TOTAL DES CHARGES							
		EXCEDENT							
N°		Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	PRODUITS	
								Ecart	réalisations - prévisions
Titre	1	Produits de la tarification							
Titre	2	Autres produits d'exploitation							
Titre	3	Autres produits							
		TOTAL DES PRODUITS							
		DEFICIT							

<sup>1</sup> un état par résultat annexe

**État A2.b**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—**  
 EXECUTION DE L'EPRI  
 SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Comptes de résultat annexes L, M, N et P<sup>1</sup>

**CHARGES**

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecartis réalisations - prévisions
Titre 1 :	Charges de personnel - Chapitres limitatifs						
Titre 1 :	Charges de personnel - Chapitres évaluatifs						
Titre 2 :	Charges d'exploitation courante et à caractère médical						
Titre 3 :	Charges afférentes à la structure						
<b>TOTAL DES CHARGES HORS REPORT A NOUVEAU</b>							
<b>REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (002)</b>							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>EXCEDENT</b>							

**PRODUITS**

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecartis réalisations - prévisions
Titre 1	Produits de la tarification						
Titre 2	Autres produits d'exploitation						
Titre 3	Autres produits						
<b>TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT A NOUVEAU</b>							

**1** un état par résultat annexe

TOTAL REPORT A NOUVEAU		
EXCEDENTAIRE (002)		
TOTAL GENERAL		
DEFICIT		

**Etat A2.c**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—**  
 EXECUTION DE L'EPRI  
 SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat annexe C

							CHARGES	
N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions	
Titre 1	Charges de personnel - Chapitres limitatifs							
Titre 1	Charges de personnel – Chapitres évaluatifs							
Titre 2	Charges d'exploitation courante et à caractère médical							
Titre 3	Charges affectées à la structure							
TOTAL DES CHARGES HORS REPORT A NOUVEAU								
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (002)								
TOTAL GENERAL								
EXCEDENT								
							PRODUITS	
N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions	
Titre 1	Produits de la tarification							
Titre 2	Autres produits d'exploitation							
Titre 3	Autres produits							
TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT A NOUVEAU								

REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)							
TOTAL GENERAL							
DEFICIT							

**Etat A2.d**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—**  
 EXECUTION DE L'EPRI  
 SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat annexe A

**CHARGES**

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
Titre 1	Charges de personnel - Chapitres limitatifs						
Titre 1	Charges de personnel – Chapitres évaluatifs						
Titre 2	Charges d'exploitation courante et à caractère médical						
Titre 3	Charges afférentes à la structure						
TOTAL DES CHARGES							
EXCEDENT							

**PRODUITS**

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
Titre 1 :	Produits de la tarification						
Titre 2	Autres produits d'exploitation						
Titre 3	Autres produits						

TOTAL DES PRODUITS	
DEFICIT	

**État A2.e**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—**  
 EXECUTION DE L'EPRI  
 SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Compte de résultat annexe G

N° des titres	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	CHARGES	
							Ecart réalisations - prévisions	
Titre 1	Charges de personnel - Chapitres limitatifs							
Titre 1	Charges de personnel – Chapitres évaluatifs							
Titre 2	Charges d'exploitation courante et à caractère médical							
Titre 3	Charges afférentes à la structure							
TOTAL DES CHARGES HORS REPORT A NOUVEAU								
REPORT A NOUVEAU								
DEFICITAIRE (002)								
TOTAL GENERAL								
EXCEDENT								
N° des titres	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	PRODUITS	
							Ecart réalisations - prévisions	
Titre 1	Produits de la tarification							
Titre 2	Autres produits d'exploitation							
Titre 3	Autres produits							
TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT A NOUVEAU								
REPORT A NOUVEAU								
EXCEDENTAIRE (002)								
TOTAL GENERAL								
DEFICIT								

**Etat A3**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—**  
 EXECUTION DE L'EPFD  
 SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de passage des résultats à la CAF

N°	Intitulés	CRP initiaux	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
	TOTAL DES CHARGES						
	- Valeur comptable des éléments d'actifs cédés						
675							
68	- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
	SOUS-TOTAL 1						
	TOTAL DES PRODUITS						
	- Produits des cessions d'éléments d'actifs						
775							
777	- Quote-part des subventions virées au résultat						
78	- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions						
	SOUS-TOTAL 2						
	<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT</b>						

**Etat A4**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—**  
 EXECUTION DE L'EPFD  
 SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

**Tableau de financement**

N°	Intitulés	TF initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
	CAF						
Titre	Emprunts						
1 :							
Titre	Dotations et subventions						
2 :							
Titre	Autres ressources						
3 :							
	TOTAL DES RESSOURCES (A)						
IAF							
Titre	Remboursement des dettes financières						
1							
Titre	Immobilisations						
2 :							
Titre	Autres emplois						
3 :							
	TOTAL DES EMPLOIS (B)						
	<b>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT(A-B)</b> <b>OU PRELEVEMENT SI (A-B) NEGATIF</b>						























































































**Etat C1**

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

**COMPTE FINANCIER 20--  
 RESULTATS**

Compte de résultat par nature de l'activité principale

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC 70 sauf 707 - SD 709		
PRODUCTION STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
<b>TOTAL I</b>			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 -SC 6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou - SC 6037		
ACHATS STOCKES DE MATIERES PREMIERES OU FOURNITURES	SD601 -SC6091		
-VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS STOCKES ; AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 -SC6092		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 - SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61- SC 619; SD62-SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			
- SUR REMUNERATIONS	SD631-SC6319, SD633-SC6339		



SUR OPERATIONS EN CAPITAL	715, 777		
REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			
- REPRISES SUR LES PROVISIONS REGLEMENTEES	7874		
-REPRISES SUR LES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	7876		
TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	797		
<b>TOTAL V</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
-EXERCICE COURANT	671, 678		
- EXERCICES ANTERIEURS	672, 673		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	675		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- DOTATIONS AUX PROVISIONS REGLEMENTEES	6874		
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	6871, 6876		
<b>TOTAL VI</b>			
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)			
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)			
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (5-6)</b>			

**Etat C2.a**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--****RESULTATS**

Compte de résultat par nature de l'activité annexe BEJLMNP (un par compte annexe)

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707-SD 709		
PRODUCTION STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
<b>DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION</b>	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
<b>TOTAL I</b>			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 - SC6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou - SC 6037		
ACHATS STOCKES DE MATIERES PREMIERES OU FOURNITURES	SD601-SC6091		
-VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS STOCKES D'AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 - SC6092		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 -SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61-SC619 ; SD62-SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			

- SUR REMUNERATIONS	SD631-SC6319 ,SD 633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641-SC6419, SD642-SC6429, SD648-SC6489,-SC 649		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC64519 et 64529, SD647- SC64719 et 64729		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	65		
<b>TOTAL II</b>			
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (1-II)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	761, 762		
REVENUS DES VMP, ESCOMPTES OBTENUS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS	764, 765, 768		
REPRISE SUR PROVISIONS	786		
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIERES	796		
GAINS DE CHANGE	766		
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	767		
<b>TOTAL III</b>			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	686		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	661, 665, 668		
PERTES DE CHANGE	666		
CHARGES NETTES SUR CESSION DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	667		
<b>TOTAL IV</b>			
2-RESULTAT FINANCIER (II-IV)			
3-RESULTAT COURANT (1-II-III-IV)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
-EXERCICE COURANT	771, 778		

- EXERCICES ANTERIEURS	772, 773		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	775, 777		
REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			
- REPRISES SUR LES PROVISIONS REGLEMENTEES	7874		
-REPRISES SUR LES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	7876		
TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	797		
<b>TOTAL V</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
-EXERCICE COURANT	671,678		
- EXERCICES ANTERIEURS	672, 673		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	675		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- DOTATIONS AUX PROVISIONS REGLEMENTEES	6874		
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUTRES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	6871, 6876		
<b>TOTAL VI</b>			
<b>4-RESULTAT EXCEPTIONNEL ( V-VI)</b>			
<b>5- TOTAL DES PRODUITS ( I+III+V)</b>			
<b>6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)</b>			
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)</b>			

**Etat C2.b**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--****RESULTATS**

Compte de résultat par nature de l'activité annexe C

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707-SD709		
PRODUCTION STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
<b>DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION</b>	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS , DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
<b>TOTAL I</b>			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 – SC6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037		
ACHATS STOCKES DE MATIERES PREMIERES OU FOURNITURES	SD601-SC6091		
-VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS STOCKES D' AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 – SC6092		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 – SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61-SC619 ; SD62-SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			
- SUR REMUNERATIONS	SD631-SC6319 ;SD633-SC6339		



- EXERCICES ANTERIEURS	772, 773		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	775, 777		
REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			
- REPRISES SUR LES PROVISIONS REGLEMENTEES	7874		
-REPRISES SUR LES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	7876		
TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELLES	797		
<b>TOTAL V</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
-EXERCICE COURANT	671,678		
- EXERCICES ANTERIEURS	672, 673		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	675		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- DOTATIONS AUX PROVISIONS REGLEMENTEES	6874		
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUTRES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	6876		
<b>TOTAL VI</b>			
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)			
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)			
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)</b>			

**Etat C2.c**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--  
 RESULTATS**

Compte de résultat par nature de l'activité annexe A

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707-SD709		
PRODUCTION STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
<b>TOTAL I</b>			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 - SC6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou - SC 6037		
ACHATS STOCKES DE MATIERES PREMIERES OU FOURNITURES	SD601-SC6091		
-VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS STOCKES D'AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 -SC 6092		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 - SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61-SC619 ;SD 62-SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			

- SUR REMUNERATIONS	SD631-SC6319 , SD633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641-SC6419, SD642-SC6429 SD648-SC6489, -SC 649		
- CHARGES SOCIALES	SD645- SC64519 et 64529, SD647 - SC64719 et 64729		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	65		
<b>TOTAL II</b>			
1-RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	761, 762		
REVENUS DES VMP, ESCOMPTES OBTENUS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS	764, 765, 768		
REPRISE SUR PROVISIONS	786		
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIERES	796		
GAINS DE CHANGE	766		
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	767		
<b>TOTAL III</b>			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	686		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	661, 665, 668		
PERTES DE CHANGE	666		
CHARGES NETTES SUR CESSION DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	667		
<b>TOTAL IV</b>			
2-RESULTAT FINANCIER ( III-IV)			
3-RESULTAT COURANT ( I-II+III-IV)			
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
	Comptes	Exercice N	Exercice N-1

SUR OPERATIONS DE GESTION				
-EXERCICE COURANT		771,778		
- EXERCICES ANTERIEURS		772, 773		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL		775, 777		
REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
- REPRISES SUR LES PROVISIONS REGLEMENTEES		7874		
-REPRISES SUR LES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES		7876		
TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELLES		797		
<b>TOTAL V</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
SUR OPERATIONS DE GESTION				
-EXERCICE COURANT		671,678		
- EXERCICES ANTERIEURS		672, 673		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL		675		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
- DOTATIONS AUX PROVISIONS REGLEMENTEES		6874		
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUTRES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES		6871, 6876		
<b>TOTAL VI</b>				
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL ( V-VI)				
5- TOTAL DES PRODUITS ( I+II+V)				
6-TOTAL DES CHARGES ( II+VI+VI)				
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)</b>				

**Etat C2.d**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--**  
**RESULTATS**

Compte de résultat par nature de l'activité annexe G

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	707		
VENTES DE MARCHANDISES			
PRODUCTION VENDUE	SC 70 sauf 707 – SD 709		
PRODUCTION STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
<b>DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION</b>	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
<b>TOTAL I</b>			
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 –SC 6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037		
ACHATS STOCKES DE MATIERES PREMIERES OU FOURNITURES	SD601-SC6091		
-VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS STOCKES ; AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 –SC6092		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 – SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61 - SC 619, SD62-SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			
- SUR REMUNERATIONS	SD631-SC6319 ,SD633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		
CHARGES DE PERSONNEL			

- REMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641- SC 6419, SD642-SC6429, SD648-SC 6489,-SC 649		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC 64519 et 64529, SD647-SC 64719 et 64729		
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS</b>			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	65		
<b>TOTAL II</b>			
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATIONS ET DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	761, 762		
REVENUS DES VMP, ESCOMPTES OBTENUS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS	764, 765, 768		
REPRISE SUR PROVISIONS	786		
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIERES	796		
GAINS DE CHANGE	766		
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	767		
<b>TOTAL III</b>			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	686		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	661, 665, 668		
PERTES DE CHANGE	666		
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	667		
<b>TOTAL IV</b>			
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)			
3-RESULTAT COURANT (I-II-III-IV)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
-EXERCICE COURANT	771,778		
- EXERCICES ANTERIEURS	772, 773		

SUR OPERATIONS EN CAPITAL		775, 777	
REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			
- REPRISES SUR LES PROVISIONS REGLEMENTEES		7874	
- REPRISES SUR LES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES		7876	
TRANSFERT DE CHARGES EXCEPTIONNELLES		797	
<b>TOTAL V</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
- EXERCICE COURANT		671, 678	
- EXERCICES ANTERIEURS		672, 673	
SUR OPERATIONS EN CAPITAL		675	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- DOTATIONS AUX PROVISIONS REGLEMENTEES		6874	
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES		6871, 6876	
<b>TOTAL VI</b>			
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL ( V-VI)			
5-TOTAL DES PRODUITS ( I+III+V)			
6-TOTAL DES CHARGES ( I+IV+VI)			
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (5-6)</b>			

**Etat C4**

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

**COMPTE FINANCIER 20--****RESULTATS****Détermination de la capacité d'autofinancement de l'exercice**

	N	N-1
<b>Résultat des comptes de résultat</b>		
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (C68)		
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (C78)		
+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés (C675)		
- Produits des cessions d'éléments d'actifs (C775)		
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice (C777)		
<b>CAF/ IAF de l'exercice</b>		

**Etat C5**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--**  
**RESULTATS**

<b>Tableau de financement</b>		EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>EMPLOIS</b>			
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT			
<b>REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIÈRES</b>			
Emprunts et dettes assimilées (16 sauf 166 et 1688)			
<b>IMMOBILISATIONS</b>			
Immobilisations incorporelles (20)			
Terrains (211)			
Agencements et aménagements de terrains (212)			
Constructions sur sol propre ( 213)			
Constructions sur sol d'autrui ( 214)			
Installations techniques, matériel et outillage industriel ( 215)			
Autres immobilisations corporelles (218)			
Immobilisations en cours (23)			
<b>AUTRES EMPLOIS</b>			
Participations et créances rattachées à des participations (26)			
Autres immobilisations financières (27 sauf 2768)			
Charges à répartir sur plusieurs exercices (481)			
<b>Annulation de titres sur exercices clos</b>			
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>			
<b>RESSOURCES</b>			
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT			
<b>EMPRUNTS</b>			
Emprunts et dettes assimilées (16 sauf 166, 1688 et 169)			
<b>DOTATIONS ET SUBVENTIONS</b>			
Apports (102)			
Subventions d'équipement reçues (131)			
<b>AUTRES RESSOURCES</b>			
Créances rattachées à des participations (267)			
Autres immobilisations financières (27 sauf 271, 272, 2768)			
Cessions d'immobilisations (775)			
<b>Annulation de mandats sur exercices clos</b>			
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>			
Apport au (prélèvement sur le) fonds de roulement			

**Etat C6**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--**  
**RESULTATS**

**Tableau de variation du fonds de roulement et de la trésorerie**

	COMPTES EPS	EXERCICE N		EXERCICE N-1
		EMPLOIS	RESSOURCES	
Variation du FRNG selon EPRD <sup>(1)</sup>	donnée issue de C5			
Variation de la créance dite de l'article 58 <sup>(2)</sup>				
Variation de la créance de la sectorisation psychiatrique <sup>(3)</sup>				
<b>VARIATION TOTALE DU FONDS DE ROULEMENT</b>				
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>				
<b>Variation de l'actif circulant</b>		<i>en hausse</i> Si BED < BSD : = BS-BE	<i>en baisse</i> Si BED > BSD : =BE-BS	
stocks et en-cours	classe 3 sauf 39			
créances caisse pivot, sauf créance "article 58"	4112, 4162, 4182 hors créance "article 58" (cf. ci- dessous)			
créances sur hospitalisés & consultants	4111, 4161, 4181			
créances sur les caisses de sécurité sociale	4113, 41153, 4163, 41653			



<b>Sous total</b>						
<b>Variation du besoin en fonds de roulement</b> <i>(total emplois du BFR - total ressources du BFR)</i>						
<b><u>TRESORERIE</u></b>						
<b>Variation de la trésorerie d'actif</b>						
liquidités	51 sauf 5181 et 519, 53, 54, 55					
VMP et autres	50, 581					
compte de liaison trésorerie	-					
<b>Sous total</b>					0	
<b>Variation de la trésorerie de passif</b>						
crédit de trésorerie	5181, 519					
ICNE	1688					
fonds en dépôt	463 sauf 46343					
compte de liaison trésorerie						
<b>Sous total</b>						
<b>Variation de la trésorerie</b> <i>total trésorerie d'actif - total trésorerie de passif</i>						

Vérification de la cohérence des états C5 et C6	
Variation du fonds de roulement	donnée de C6 ( C5+ variation article 58 + créance psychiatrique)
Variation du besoin en fonds de roulement	donnée issue de C6
Variation de la trésorerie	Variation FR - variation BFR

Si différence avec donnée de C6 : anomalie

(1) source : état C5

	Au 1/1/N	Au 31/12/N	Variation
(2) créance dite de l'article 58			
(3) créance de la sectorisation psychiatrique			

**Etat C7**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--  
 RESULTATS**

Tableau de suivi du fonds de roulement

Emplois	N	N-1	Ressources	N	N-1
Primes de remboursement des obligations ( c/ 169)					
Immobilisations (valeur brute)					
Compte 20			Apports, c/ 102		
Compte 21			Excédent affecté à l'investissement, c/10682		
Compte 22 ( sauf 229)			Subventions d'investissement, c/13		
Compte 23			Emprunts, c/ 16 sauf 166, 1688 et c/169		
Compte 24 ( 241-249)			Droits de l'affectant , c/229		
Compte 26			Amortissement des immobilisations, c/28		
Compte 27 ( sauf 2768)			Dépréciation des immobilisations, c/29		
Charges à répartir, c/481					
Créance dite de l'article 58( BE c/41222 ou 41122 pour Hélios)			Réserve de trésorerie, c/10685		
Créance de la sectorisation psychiatrique c/41461 (ou 41661 pour Hélios)			Réserve de compensation, c/10686		
			Réserve de compensation des charges d'amortissement : c/10687		
			Report à nouveau, c/110, et c/119		
			Résultat de l'exercice ( c/7-c/6)*		

\* toutes activités confondues

			Provisions réglementées ( c/14)		
			Provisions pour risques et changes, c/15		
			Dépréciation des stocks, comptes de tiers et comptes financiers c/39, c/49, c/59		
<b>TOTAL EMPLOIS</b>			<b>TOTAL RESSOURCES</b>		
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>			<b>INSUFFISANCE DE FONDS DE ROULEMENT</b>		

**Etat D1**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

**COMPTES FINANCIERS 20—  
AFFECTATION DES RESULTATS****COMPTES DE RESULTAT DE L'ETABLISSEMENT  
TABLEAU GENERAL D'AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE N-1 AU COURS DE L'EXERCICE N**

INTITULE DES CR (1)	RESULTAT A AFFECTER (2)	C/10682 INVEST. (3)	C/10685 RESERVE TRESORERIE (4)	C/10686 RESERVE COMPENS. (5)	C/10687 RESERVE CHARGES AMORT. (6)	C/110 RAN EXCEDENT. (7)	C/119 RAN DEFICIT. (8)
ACTIVITE PRINCIPALE							
DNA et SIC							
USLD hors convention pluriannuelle							
USLD ayant signé une convention							
Section héberg.							
Section dépend.							
Section soins							
EHPAD							
Section héberg.							
Section dépend.							
Section soins							
MAISONS RETRAITE							
DE							
ESAT (act.soc.)							
ESAT (act.prod)							
SSIAD							
AUTRES ACTIVITES ART.L.312-1							
ECOLEES							
GHT							

COLONNE 2 : RESULTAT AFFECTER DE L'EXERCICE N-1  
COLONNE 4-5-6 : FAIRE PRECEDER DU SIGNE + OU - SELON QU'IL S'AGIT D'UNE AFFECTATION EN RESERVE OU D'UNE REPRISE SUR CETTE RESERVE

**Etat D6**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMpte FINANCIER 20****AFFECTATION DES RESULTATS**
**COMPTES DE RESULTAT PRINCIPAL ET ANNEXES  
 SITUATION DES COMPTES 110 ET 119 A LA CLOTURE DE L'EXERCICE N**

INTITULE DES CR	C/110	C/119
ACTIVITE PRINCIPALE		
DNA et SIC		
USLD hors convention pluriannuelle		
USLD ayant signé une convention		
Section hébergement		
Section dépendance		
Section soins		
EHPAD		
Section hébergement		
Section dépendance		
Section soins		
MAISONS DE RETRAITE		
ESAT (act.soc)		
ESAT (act.prod)		
SSIAD		
AUTRES ACTIVITES ARTL.312-1		
ECOLEES		
GHT		

**Etat D2**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20—****AFFECTATION DES RESULTATS****COMPTES DE RESULTATS PRINCIPAL ET ANNEXE DNA ET SIC****DETERMINATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE N A AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE N+1**

INTITULE DES CR	RESULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A)	REPORT à NOUVEAU (2) (B)		RESULTAT A AFFECTER (3) = (1) + (2)
		Report à nouveau excédentaire (SC 110)	Report à nouveau défictaire (SD 119)	
<b>ACTIVITE PRINCIPALE</b>				
DOTATION NON AFFECTEE et SERVICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX				

**Etat D3**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--**  
**AFFECTATION DES RESULTATS**

**COMPTES DE RESULTATS PRINCIPAL ET ANNEXE DNA ET SIC**

**AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE N AU COURS DE L'EXERCICE N+1**

INTITULE DES CR	RESULTAT A AFFECTER (1)	C/10682 excédent affecté à l'investissement	C/10685 RESERVE TRESORERIE (2)	C/110 RAN EXCEDENT.	C/119 RAN DEFICITAIRE
ACTIVITE PRINCIPALE					
DOTATION NON AFFECTEE et SERVICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX					

(1): Résultat à affecter de l'exercice N

(2) Faire précéder du signe +ou - selon qu'il s'agit d'une affectation en réserve ou d'une reprise sur cette réserve

**Etat D4**

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

**COMPTE FINANCIER 20—  
 AFFECTATION DES RESULTATS**

**COMPTES DE RESULTATS ANNEXES AUTRES QUE A  
 DETERMINATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE N A AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE N+1**

INTITULE DES CR	RESULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A)	REPORT A NOUVEAU INCORPORE EN N (2)		RESULTAT A AFFECTER (9) = (1) + (2)
		Report à nouveau excédentaire (SC110)	report à nouveau défictaire (SD119)	
USLD hors convention pluriannuelle				
USLD ayant signé une convention				
Section hébergement				
Section dépendance				
Section soins				
ETABLISSEMENTS HEBERGEANT PERSONNES AGEES DEPENDANTES				
Section hébergement				
Section dépendance				
Section soins				
MAISONS DE RETRAITE				
ESAT(activité sociale)				
ESAT(activité de production et de commercialisation)				
SERVICES DE SOINS INFIRMIERS A DOMICILE				
AUTRES ACTIVITES RELEVANT DE L'ARTICLE L.312-1 DU CASF				
ECOLES PARAMEDICALES ET DE SAGES- FEMMES				

GRUPEMENT TERRITOIRE	HOSPITALIER	DE			
-------------------------	-------------	----	--	--	--

**Etat D5**

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

**COMPTE FINANCIER 20--**  
**AFFECTATION DES RESULTATS**

**COMPTES DE RESULTATS ANNEXES AUTRES QUE A**

INITIULE DES CR	RESULTAT A AFFECTER (2)	C/10682 INVEST.	C/10685 RESERVE TRESORERIE (3)	C/10686 RESERVE COMPENS. (3)	C/10687 RESERVE CHARGES AMORT. (3)	C/110 RAN EXCEDENT.	C/119 RAN DEFICITAIRE
USLD hors convention pluriannuelle							
USLD ayant signé une convention							
Section héberg.							
Section dépend.							
Section soins							
EHPAD							
Section héberg.							
Section dépend.							
Section soins							
MAISONS DE RETRAITE							
ESAT (act.soc.)							
ESAT (act.prod)							
SSIAD							
AUTRES ACTIVITES ART.L.312-I							
ECOLLES							
GROUPEMENT HOSPITALIER DE TERRITOIRE							

(2): Résultat à affecter de l'exercice N

(3) Faire précéder du signe + ou - selon qu'il s'agit d'une affectation en réserve ou d'une reprise sur cette réserve







## Etat IC1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

## COMpte FINANCIER 20--

## TABLEAU DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES, DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DÉPRECIATIONS

RUBRIQUES	A d é t a i l l e r (* )	1 Montants au début de l'exercice	2 Dotations de l'exercice	3 Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice 4=1+2-3	JUSTIFICATIONS	
						Motifs de maintien au passif	Observations : motifs de constitution et de reprise
<b>Provisions réglementées</b> C/142 : Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations C/144 : Provisions réglementées pour propre assureur C/1441 responsabilité civile C/1448 autres	oui						
<b>Provisions pour risques et charges</b> C/151 : Provisions pour risques C/1511 provisions pour litiges C/1515 provisions pour pertes de change C/1518 autres provisions pour risques C/152 : Provisions pour risques et charges sur emprunts C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET) C/1531 personnel médical C/1532 personnel non médical C/157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices C/1572 provisions pour gros entretien ou grandes	oui oui oui						

	<i>révisions</i>							
C/158 : Autres provisions pour charges	oui							
<b>Dépréciations autre que comptes financiers :</b>	oui							
C/29 : Dépréciation des immobilisations								
C/39 : Dépréciation des stocks et en-cours								
C/49 : Dépréciation des comptes de tiers								
<b>Dépréciation des comptes financiers :</b>								
C/59 : Dépréciation des comptes financiers								
<b>TOTAL</b>								
(*) à détailler par provision ex. : pour le CET, indiquer le nombre de jours provisionnés								

**Etat IC2**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--**

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

	Méthodes (1)	Durée (2) ou Taux (3)	Observations (4)
Immobilisations Bâtimens Matériel Matériel biomédical Matériel informatique Outillage Automobiles et matériel roulant Mobiler Matériel de bureau Agencements et installations Logiciels			

(1) mode d'amortissement : amortissement linéaire, amortissement dégressif, amortissement dégressif à taux décroissant ou amortissement variable

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

(3) Taux =  $100 / \text{durée} * 1/100$

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

## Etat IC3

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

## COMpte FINANCIER 20--

## DETAIL ET EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Compte	A détailler (*)	Situation des VMP à l'ouverture de l'exercice n			Situation des VMP à la clôture de l'exercice n			Test sur dépréciations			Ajustement des dépréciations					
		Valeur unitaire l'ouverture de l'exercice (a)	Quantité (b)	Montant à l'ouverture de l'exercice (c=abx)	Valeur unitaire comptable à la clôture de l'exercice (d)	Quantité (e)	Montant à la clôture de l'exercice (f=dxe)	Valeur actuelle des VMP à la clôture de l'exercice** (g)	Moins value latentes (h=f-g)	Plus value latente (i=f-h)	Niveau des dépréciations au 01/01/n (j)	Reprises des dépréciations existantes (k)	Constatation des dépréciations nécessaires (l)	Niveau des dépréciations 31/12/n (m=(j+l)-k)		
C/506 Obligations du Trésor	-															
C/507 Autres valeurs mobilières et assimilées	-															
<b>TOTAL</b>																

(\*) à détailler par titre

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

**Etat IC4**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
NOM DU POSTE COMPTABLE :  
ÉTABLISSEMENT :

**COMpte FINANCIER 20**

**ÉTAT DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET DES CONTRIBUTIONS ACCORDÉES PAR L'ÉTABLISSEMENT**

Bénéficiaires	Objet de la subvention	Montant versé



**Etat IC6**

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

**COMpte FINANCIER 20****RESTES A RECOURVRE, AU 31 DECEMBRE, SUR HOSPITALISES ET CONSULTANTS**

Exercices	Moins de 20 €		De 20 € à 100 € <sup>6</sup>		De 100 € à 1000 € <sup>7</sup>		Plus de 1000 €		Total	
	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant	Nombre de titres	Montant
N-10 et antérieurs										
N-9										
N-8										
N-7										
N-6										
N-5										
N-4										
N-3										
N-2										
N-1										
N										
Total										
Dont frais de poursuites										

<sup>6</sup> hors pièces de recouvrement égales à 100.

<sup>7</sup> y compris les pièces de recouvrement égales à 100.



n° mandat ( 2 )			
<i>Total des charges imputées sur le compte 6728 (1)</i>			
n° mandat ( 2 )			% charges / titre 4
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			

- 1** : total des mandats pris en charge sur cette imputation budgétaire
- 2** : liste des 10 (ou 5) mandats les plus élevés pris en charge
- 3** : poids des charges sur exercices antérieurs par rapport au total des charges enregistrées sur le titre correspondant

Détailler, pour les comptes 67228, 67238, 6728 les 10 mandats les plus élevés pour les CHU/CHR et les CH

**Etat IC7**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20****ÉTAT RÉCAPITULATIF DES CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS***Compte de résultat annexe A*

Compte	Montant	% / charges du titre correspondant par nature	Commentaire
<i>Total des charges imputées sur le compte 67218 (1)</i>		<i>% charges / titre 1</i>	
<i>Total des charges imputées sur le compte 6728 (1)</i>		<i>% charges / titre 3</i>	
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			

**(1)** : total des mandats pris en charge sur cette imputation budgétaire**(2)** : liste des 10 (ou 5) mandats les plus élevés pris en charge**(3)** : poids des charges sur exercices antérieurs par rapport au total des charges enregistrées sur le titre correspondant

Détailler, pour les comptes 67218, 6728 les 10 mandats les plus élevés pour les CHU/CHR et les CH



n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
Total des charges imputées sur le compte 6728 (1)			% charges / titre 3
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			

(1) : total des mandats pris en charge sur cette imputation budgétaire

(2) : liste des 10 (ou 5) mandats les plus élevés pris en charge

(3) : poids des charges sur exercices antérieurs par rapport au total des charges enregistrées sur le titre correspondant

Détailler, pour les comptes 67228, 67238, 6728 les 10 mandats les plus élevés pour les CHU/CHR et les CH

**État IC7**  
 N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :  
**COMPTE FINANCIER 20**

**ÉTAT RÉCAPITULATIF DES CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS**

*Comptes de résultat annexes L, M, N et P*

Compte	Montant	% / charges du titre correspondant par nature	Commentaire
<i>Total des charges imputées sur le compte 67218 (1)</i>		<i>% charges / titre 1</i>	
<i>Total des charges imputées sur le compte 67228 (1)</i>		<i>% charges / titres 2</i>	
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
<i>Total des charges imputées sur le compte 67238 (1)</i>		<i>% charges / titre 2</i>	
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			

n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
<i>% charges / titre 3</i>			
<i>Total des charges imputées sur le compte 6728 (1)</i>			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			

(1) : total des mandats pris en charge sur cette imputation budgétaire  
 (2) : liste des 10 (ou 5) mandats, les plus élevés pris en charge  
 (3) : poids des charges sur exercices antérieurs par rapport au total des charges enregistrées sur le titre correspondant  
 Détailler, pour les comptes 67228, 67238, 6728 les 10 mandats les plus élevés pour les CHU/CHR et les CH

**Etat IC7**

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
 NOM DU POSTE COMPTABLE :  
 ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20**

**ÉTAT RÉCAPITULATIF DES CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS**

Compte de résultat annexe C

Compte	Montant	% / charges du titre correspondant par nature	Commentaire
<i>Total des charges imputées sur le compte 67218 (1)</i>		<i>% charges / titre 1</i>	
<i>Total des charges imputées sur le compte 67228, (1)</i>		<i>% charges / titre 2</i>	
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
<i>Total des charges imputées sur le compte 67238 (1)</i>		<i>% charges / titre 2</i>	
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			
n° mandat (2)			

n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
<i>% charges / titre 3</i>			
<i>Total des charges imputées sur le compte 6728 (1)</i>			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			
n° mandat ( 2 )			

(1) : total des mandats pris en charge sur cette imputation budgétaire

(2) : liste des 10 (ou 5) mandats les plus élevés pris en charge

(3) : poids des charges sur exercices antérieurs par rapport au total des charges enregistrées sur le titre correspondant

Détailler, pour les comptes 67228, 67238, 6728 les 10 mandats les plus élevés pour les CHU/CHR et les CH





N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :  
NOM DU POSTE COMPTABLE :

EXERCICE :

*PAGE DES SIGNATURES*

NOM DE L'ETABLISSEMENT

Vu et certifié par le comptable supérieur qui déclare que le présent compte est exact en ses résultats.

A ..... , le.....

Le comptable soussigné affirme véritable, sous les peines de droit, le présent compte.

Le comptable affirme, en outre et sous les mêmes peines, que les recettes et dépenses portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de ..... pendant l'année ..... et qu'il n'existe aucune autre à sa connaissance.

A ..... , le.....

**Arrêté par ..... et transmis au conseil de surveillance, ce dernier l'ayant approuvé en date du....**

A ..... , le.....