

ANNEXE 1

NOMENCLATURE D'IMPUTATION DES CHARGES ET DES PRODUITS SUBSIDIAIRES

Annexe 1-a

Compte budgétaire	Libellé	Groupe fonctionnel	Principe d'affectation	SI
94.211 94.212	médicaments	II	A	1,2,3,4,5b, 5a,6
94.215	produits sanguins	II	A	1,2,3,6
94.216	fluides et gaz médicaux	II	A	1,2,3, 6
94.217 94.218	produits à usage médical	II	A	1,2,3, 5b,6
94.22	petit matériel médical	II	A	1,2,3,5b,6
94.23	alimentation	III	B	4
94.24	combustibles	III	B	5a
94.25 1,4, 8	petit matériel hôtelier, produits d'entretien et autres fournitures hôtelières	III	B	5a
94.25 2,3,5	linge, habillement, produits lessiviels	III	B	4
94.256	Couches, alèses et produits absorbants	III	A	1,2,3
94.26	carburant	III	A	5a, 5b et 2
94.27	fournitures ateliers	III	B	5a
94.28	fournitures de bureau dont informatique	III	B	5a
606.1, 60611,60612,60613	eau, électricité, chauffage	III	B	5a
606.18	autres fournitures non stockables (gaz...)	III	B	4, 5a
606.3	fournitures - petits matériels et outillage	III	B	5a
606.4	fournitures de bureau, imprimés	III	B	5a
606.5	Emballages	III	B	5a
606.6*** ...	fournitures médicales	II	A ou B	1,2, 3, 5b,6
606.8...	autres achats non stockés de matières et fournitures	III	A	1,2,3,4,5a, 6
607.1	Marchandises à caract. médical ou pharmaceutique	II	A	1,2, 3, 6
607.2	autres achats de marchandises	III	A	1,2,3,4,5a, 6
611.1	Sous-traitance à caractère médical	II	A	1,2,3,5b,6
611.2	Sous-traitance médico-sociale	II	B	5a
612.2	Crédit-bail mobilier	III	A	4,5a,6
612.21	Matériel informatique et réseaux	III	B	5c
612.22	Logiciels et progiciels	III	B	5c
612.5****	crédit-bail immobilier	III	B	5-c

Les médicaments vendus à l'extérieur sont imputés en SI 5 B et font partie des recettes subsidiaires déductibles des charges de cette section.

Annexe 1-a

Compte budgétaire	Libellé	Groupe fonctionnel	Principe d'affectation	SI
613.2	locations immobilières	III	B	5c et 2 hôpital 2007
613.5	locations mobilières (équipement, médical ou non, matériel de transport...)	II et III	A	1,2, 3, 4,5a,6
613.51	loc. informatique (y compris médicale)	III	B	5a
614	charges locatives mobilières charges locatives immobilières	III	A	5a 5c
615.2	entretien et réparations sur biens immobiliers	III	B	5a
615.5 hors 615.51	entretien et réparations sur biens mobiliers	III	A	5a, 5b
615.51	entretien réparations matériel médical	II	A	1,2,3,5b,6
615.6 (hors 615.62)	maintenance (hors matériel médical)	II et III	B	5a, 5b
615.62	maintenance matériel médical	II	A	1,2,3,5b,6
616. et	assurances : A.T. et autres	I et III	B	5a
617	études et recherches	III	B	5a
618	divers (cotisations, documentation, frais colloque)	III	B	5a
621.1	personnel intérimaire administratif	I	A	1,2,3,5a,6
621.13	personnel intérimaire médical	I	A	1,2,3,5b,6
621.14	personnel intérimaire paramédical	I	A	1,2,3,5a,5b,6
621.4	personnel détaché ou prêté	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
621.5	personnel affecté à l'établissement	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
621.6	Plans d'insertion locaux	I	B	5a
621.8	autre personnel extérieur	I	A	1, 2, 3,4,5a,5b,6
622	rémunération d'interm. et honoraires	III	B	5a
623	Informations – publications	III	B	5a
624	transports usagers et personnel	III	A	2, 5a,5b
625	Déplacement missions	III	B	5a
626	poste et télécommunications	III	B	5a
627	Services bancaires	III	B	5c
628.1	Blanchissage par prestataire externe	III	B	4
628.2	Alimentation par prestataire externe	III	B	4
628.3	Nettoyage par prestataire externe	III	A	1,2,3,4,5a,5b, 6

Annexe 1-a

Compte budgétaire	Libellé	Groupe fonctionnel	Principe d'affectatio n	SI
628.4	Informatique par prestataire externe	III	B	5a
628.5	Formation par prestataire externe	III	B	5a
628.8	autres prestations externes	III	B	5a ¹ 1 à 6
631.1	taxes sur salaires	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
631.2	taxe d'apprentissage	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
631.4	cotisations pour investissement	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
631.8	autres impôts sur salaires	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
633.1	Versements transports	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
633.2	Allocation logement	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
633.3	participation à l'effort de formation	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
633.4	participation à l'effort de construction	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
633.6	cotisation au fonds pour l'emploi hospitalier	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
633.8	autres impôts sur rémunération	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
635	autres impôts directs	III	B	5-c
637	Autres impôts	III	B	5-c
641	Rémunération de personnel non- médical (hors 64.16)	I	A	1,2,3,4,5a, 5b,6
641.6 et 641.7	C.E.S. / apprentis / emplois jeunes	I	A	1,2,3,4,5,6

¹ [5a] : par défaut l'imputation se fait en SI 5a

Annexe 1-a

Compte budgétaire	Libellé	Groupe fonctionnel	Principe d'affectation	SI
642 ²	rémunération du personnel médical	I	A	1,2,3,4,5,6
645	charges de Sécurité Sociale	I	A	1,2,3,4,5,6
647	autres charges sociales	I	A	1,2,3,4,5,6
648	Autres charges de personnel	I	A	1,2,3,4,5,6
654	Pertes sur créances irrécouvrables	III	B	5c
657	subventions externes ou internes	III	B	5a
657.1	subventions à l'association participant à la vie sociale des hospitalisés et hébergés	III	B	5a
657.8	autres subventions ³	III	A	5a et 2
658	charges diverses de gestion courante	III	B	5a
66	charges financières	IV	B	5 c
66.11	Intérêts, emprunts et dettes	IV	B	5c et 2 ⁴
66.18	Intérêts des autres dettes	IV	B	5c et 2 ⁵
671.1	pénalités sur marchés	IV	B	5c
671.2	amendes fiscales	IV	B	5c
671.7	rappel d'impôts	IV	B	5c
671.8	autres charges exceptionnelles de gestion	IV	B	5c
672-21 & 41	<i>ces comptes ne sont pas pris en considération</i>			
672.28 672.48	Charges provenant de différence sur produits à recevoir sur autres produits et annulations de titres émis au cours d'exercices antérieurs afférents aux autres produits	IV	B	5a
672.8	Autres charges sur exercices antérieurs	I	A	5a ⁶
672.81	Charges de personnel			1,2,3,4,5a, 5b,6
672.82	Charges à caractère médical	II	A	1,2,3,4,5,6
672.83	Charges d'exploitation à caractère hôtelier et général	III	A	4,5a
672.88	autres charges	IV	B	5a

Compte	Libellé	Groupe	Principe	SI
--------	---------	--------	----------	----

² Les établissements dans lesquels fonctionne une clinique ouverte ne doivent plus intégrer les reconstitutions des honoraires des praticiens exerçant en clinique ouverte.

De même, les honoraires perçus par les praticiens hospitaliers au titre de leur activité libérale ne doivent plus être intégrés au compte 642

³ La subvention d'équilibre pour les budgets annexes USLD et maison de retraite est à affecter en SI 2

⁴ En Si2 ne peuvent être identifiées que le montant relatif au plan d'investissement Hôpital 2007

⁵ En Si2 ne peuvent être identifiées que le montant relatif au plan d'investissement Hôpital 2007

⁶ 5a : par défaut l'imputation se fait en SI 5a

Annexe 1-a

budgétaire		fonctionnel	d'affectation	
675	<i>ce compte n'est pas pris en considération</i>			
678	charges exceptionnelles	IV	B	5c
681.11	immobilisations incorporelles	IV	B	5c
681.12 hors 681.125 ... 681.128	immobilisations corporelles (terrains agencés et constructions)	IV	B	5c et 2 hôpital 2007
681.125...681.128	* matériel médical	IV	A	1,2,3,5a,5b,6
	* matériel technique	IV	A	4,5a
	* matériel de transport	IV	A	5a,5b,2
	* matériel informatique	IV	B	5a
	* mobilier	IV	B	5a
681.2	dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	IV	B	5a
681.5	dot. aux provisions pour risques et charges d'exploitation	IV	B	5a
681.7 (dont 681.74)	dot. aux prov. pour dépréciation des actifs circulants (dont créances irrécouvrables)	IV	B	5c
686.1	dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations	IV	B	5c
686.5 et 686.6	dot. aux provisions – charges financières	IV	B	5c
687	dot. aux amortissements et provisions - charges exceptionnelles	IV	B	5c
709	rabais, remises et ristournes accordés par l'établissement	III	B	5a

Annexe 1 - b

n° compte	Libellé	imputation	S.I.
609-619-629	Rabais, remise et ristourne obtenus sur achats, sur services extérieurs et autres	logistique	5a
701	Ventes de produits finis	logistique	5a
702	Ventes de produits intermédiaires	logistique	5a
703	Ventes de produits résiduels	logistique	5a
704	Travaux	logistique	5a
706	Prestations de services		
706.227	Majoration régime particulier	à ventiler	1,3, [5a] ¹
706.25	Produits des tarifications au titre des conventions internationales	à ventiler	1, 2 et 3
706.26	Prestations de soins aux patients du Royaume Uni	à ventiler	1 et 3
706.4	Prestations effectuées au profit des malades un autre établissement	à ventiler	1 et 3
706.41	Actes de chirurgie	services médico-techniques	6
706.42	Actes de laboratoires	laboratoires et SI 2 pour actes hors nomenclature	2,6
706.43	Actes d'imagerie et d'échographie	imagerie	6
706.48	Autres actes	services médico-techniques et SI 2 pour actes hors nomenclature	2,6
706.57	Protection maternelle et infantile	MCO	1
707	Ventes de marchandises		
707.1	Rétrocession de médicaments	logistique médicale	5b
707.8	Autres ventes de marchandises	logistique, MCO, autres»	5a, 1A ,2, 3
708	Produits des activités annexes		
708.1	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel		
708.11	Logements, locations	structure	5c
708.12	Repas du personnel	restauration	4
708.13	Produits des crèches	logistique	5a
708.18	Autres produits	logistique	5a
708.2	Prestations délivrée aux usagers et accompagnant		
708.21	Chambres	logistique	5a
708.22	Repas	restauration	4
708.23	Téléphone	logistique	5a
708.28	Autres	logistique	5a
708.3	Prestations délivrées à d'autres tiers		
708.31	Prestations aux tiers locataires	structure	5c
708.32	Prestations de chauffage	logistique	5a

¹ [5a] par défaut, imputation en SI 5a

Annexe 1 - b

708.33	Fourniture de repas	restauration	4
708.34	Prestations de blanchisserie	blanchisserie	4
708.35	Centre de formation	Ecoles	2
708.38	Autres	logistique	5a

n° compte	Libellé	imputation	S.I.
708.4	Prestations informatiques	logistique	5a
708.8	Autres produits d'activités annexes		
708.81	Prothèses dentaires	M.C.O.	1a
708.82	Brevets	structure	5c
708.88	Autres	logistique	5a
71	Production stockée		
713	Variation des stocks, en cours de production, produits	logistique	5a
72	Production immobilisée	logistique	5a
74	Subventions d'exploitation et participations		
741.2	Subventions versées au titre de la protection maternelle et infantile	MCO	1
741.5	Subventions aux antennes médicales de lutte contre le dopage	Autres activités	2
741.8	Autres subventions d'exploitation		
741.81	Subventions centre anti-poison	autres activités	2
741.82	Subventions pharmaco-vigilance	autres activités	2
741.83	Subventions travaux recherche INSERM	Autres activités	2
741.88	Autres subventions	à ventiler	1,2,3,4,5a,5b,6
742	Participations		
742.1	P.M.I.	MCO	1
742.8	Autres	à ventiler	1,2,3,4,5a,5b,6
743	Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage	à ventiler	1,2,3
758	Produits divers de gestion courante		
758.2	Retenues et versements sur honoraires médicaux	A ventiler	1,2,3,6
758.3	Remboursements de frais		
758.31	Personnel		
758.311	Indemnités journalières	à ventiler	1,2,3,4,5a,5b,6
758.312	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activités	à ventiler	1,2,3,4,5a,5b,6
758.313	Trop-versé sur traitement	à ventiler	1,2,3,4,5a,5b,6
758.314	Personnel de sectorisation psychiatrique	psychiatrie	2,3
758.315	FMESPP	A ventiler	1, 2, 3,4,5,6
758.316	Fond pour l'emploi hospitalier-RTT	A ventiler	1,2,3,4,5a,5b,6

Annexe 1 - b

758.318	Autres remboursements de frais	logistique	1, 2, 3,4,5,6
758.33	Faculté de médecine	à ventiler	1,2,3,6
758.34	Formation professionnelle	à ventiler	1,2,3,4,5a,5b,6
n° compte	Libellé	imputation	S.I.
758.35	Co-utilisation d'équipements lourds		
758.351	Utilisation d'équipements lourds I.R.M.	à ventiler	2,6
758.358	Utilisation d'équipements lourds autres équipements	à ventiler	2,6
758. 38	Autres remboursements de frais		
758.381	Remboursement conventions loi Huriet	autres activités	2
758.388	Autres remboursements	logistique	5a
758.4	Remboursements de frais des budgets annexes	à ventiler	1,2,3,4,5,6
758.6	Produits de la gestion des biens des malades majeurs protégés	Logistique	5a
758.8	Autres produits divers de gestion courantes		
758.81	Redevances commerciales - location téléviseurs	logistique	5a
758.82	Produits audio-vidéo	logistique	5a
758.88	Autres produits de gestion courante	logistique	5a
76	Produits financiers		
761	Produits de participations	structure	5c
762	Produits des immobilisations financières	structure	5c
764	Revenus des valeurs mobilières de placement	structure	5c
765	Escomptes obtenus	logistique	5a
766	Gains de change	structure	5c
767	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	structure	5c
768	Autres produits financiers	structure	5c
77	Produits exceptionnels		
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
771.1	Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes	logistique	5a
771.3	Libéralités reçues	logistique	5a
771.4	Rentrées sur créances amorties	structure	5c
771.5	Subventions d'équilibre	logistique	5a
771.7	Dégrèvements d'impôts	structure	5c
771.8	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	logistique	5a
772.2	Produits provenant de différences sur charges à payer	logistique	5a

Annexe 1 - b

772.31	<i>Ce compte n'est pas pris en considération –</i>	Hors groupe	
n° compte	Libellé	imputation	S.I.
772.38	Titres réémis / autres produits	Logistique	5a
772.4	Annulations de mandats émis en cours d'exercices antérieurs	logistique	5a
772.81	<i>Ce compte n'est pas pris en considération – hors groupe fonctionnel</i>		
772.88	Autres produits (exercices antérieurs)	logistique	5a
775	<i>Ce compte n'est pas pris en considération</i>		
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	logistique	5a
778	Autres produits exceptionnels	logistique	5a
78	Reprises sur amortissements et provisions		
781	Reprises sur amortissements et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)		
781.5	Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation		
781.51	Reprises sur provisions pour risques	logistique	5a
781.57	Reprises sur provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	logistique	5a
781.58	Reprise sur autres provisions pour charges	logistique	5a
781.581	Reprise sur autres provisions pour charges de personnel	à ventiler	1,2,3
781.582	Reprise sur provisions pour charges médicales et pharmaceutiques	à ventiler	1,2,3
781.583	Reprise sur provisions pour charges hôtelières et générales	Hôtellerie et logistique	4, 5a
781.7	Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants	structure	5c
786	Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits financiers)	structure	5c
787	Reprises sur provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)	structure	5c
787.4	Reprises sur autres provisions réglementées	structure	5c
787.6	Reprises sur provisions pour dépréciations exceptionnelles	structure	5c
79	Transferts de charges		
791	Transferts des charges d'exploitation	A ventiler	1 2 3 4 5 6

Annexe 1 - b

796	Transferts des charges financières	structure	5c
797	Transferts des charges exceptionnelles	structure	5c