

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DES AFFAIRES SOCIALES ET DE LA SANTÉ

Arrêté du 27 novembre 2012 relatif au compte financier des établissements publics de santé

NOR : AFSH1241172A

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

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

Vu l'avis n° 2011-05 du Conseil de normalisation des comptes publics en date du 8 juillet 2011 ;

Vu l'avis préalable du Conseil de normalisation des comptes publics en date du 25 octobre 2012,

Arrêtent :

Art. 1^{er}. – 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 19 octobre 2006 modifié relatif au compte financier des établissements publics de santé est abrogé.

Art. 4. – Le directeur général de l'offre de soins, le directeur de la sécurité sociale et le directeur général des finances publiques sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté, qui sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait le 27 novembre 2012.

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

Pour la ministre et par délégation :

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

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

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

Pour le ministre et par délégation :

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

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

ANNEXES

ANNEXE 1 : MODALITES DE PRESENTATION 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
	1ère partie : COMPTES ANNUELS		
E1	1. BILAN	Comptable	En annexe 2
C3	2. COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ÉTABLISSEMENT	Comptable	En annexe 2
	ANNEXE		
	FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE, PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES		
I1	Principes et méthodes comptables	Ordonnateur	Rédaction libre ¹
I2	Faits caractéristiques de l'exercice	Ordonnateur	Rédaction libre
I3	Circonstances qui empêchent de comparer d'un exercice sur l'autre certains postes	Ordonnateur	Rédaction libre
I4	Méthode utilisée pour la reconnaissance des produits de l'activité hospitalière	Ordonnateur	Rédaction libre
	NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN		
F0	Tableau des provisions et des dépréciations	Ordonnateur	En annexe 2
F1	Tableau des subventions d'équipement transférables	Ordonnateur	En annexe 2
F2	Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements des immobilisations entrées dans le patrimoine au cours de l'exercice	Ordonnateur	En annexe 2
F4	Principes et méthodes d'évaluation	Ordonnateur	Rédaction libre
F5	État des participations au 31 décembre de l'exercice	Ordonnateur	En annexe 2
F6	Évaluation et comptabilisation des stocks	Ordonnateur	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

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
F7	Détail et évaluation des valeurs mobilières de placement	Ordonnateur	En annexe 2
F3bis	Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à long et moyen terme	Ordonnateur	En annexe 2
F3	État de la dette financière à long et moyen terme	Ordonnateur et comptable	En annexe 2
F8	Restes à recouvrer des exercices courant, précédent et antérieurs	Comptable	En annexe 2
F9	Restes à recouvrer, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants	Comptable	En annexe 2
F10	Tableau des immobilisations	Comptable	En annexe 2
F11	Tableau des amortissements	Comptable	En annexe 2
F12	Variation des capitaux propres et des provisions réglementées	Comptable	En annexe 2
	NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT		
G1	Éléments significatifs explicitant les comptes	Ordonnateur	Rédaction libre
G2	État des subventions d'exploitation accordées par l'établissement	Ordonnateur	En annexe 2
G3	État récapitulatif des charges sur exercices antérieurs	Ordonnateur et comptable	En annexe 2
G4	Détail des recettes	Comptable	En annexe 2
	AUTRES INFORMATIONS		
H1	État des engagements hors bilan autres que les instruments de couverture de la dette à long terme	Ordonnateur	En annexe 2
H2	Honoraires du commissaire aux comptes	Ordonnateur	Rédaction libre
H3	Tableau synthétique des effectifs	Ordonnateur	En annexe 2
H4	Événements significatifs postérieurs à la clôture	Ordonnateur	Rédaction libre
H5	Information sur les aspects environnementaux	Ordonnateur	Rédaction libre
	IIe partie : ANALYSE DE L'EXECUTION DE L'ETAT DES PREVISIONS DE RECETTES ET DE DEPENSES		
	I. EXECUTION DE L'EPRD		
A	SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS		
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

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
A2.c	Compte de résultat annexe C	Comptable	En annexe 2
A2.d	Compte de résultat annexe A	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	SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS		
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
B2.c	Compte de résultat annexe C	Comptable	En annexe 2
B2.d	Compte de résultat annexe A	Comptable	En annexe 2
B3	Tableau de passage des résultats à la CAF	Comptable	En annexe 2
B4	Tableau de financement	Comptable	En annexe 2
	2. RESULTATS		
C1	Compte de résultat par nature de l'activité principale	Comptable	En annexe 2
C2.a	Compte de résultat par nature de l'activité annexe BEJLMNP	Comptable	En annexe 2
C2.b	Compte de résultat par nature de l'activité annexe C	Comptable	En annexe 2
C2.c	Compte de résultat par nature de l'activité annexe A	Comptable	En annexe 2
C4	Détermination de la capacité d'autofinancement de l'exercice	Comptable	En annexe 2
C5	Tableau de financement	Comptable	En annexe 2
C6	Tableau de variation du fonds de roulement et de la trésorerie	Comptable	En annexe 2
C7	Tableau de suivi du fonds de roulement	Comptable	En annexe 2
	3. AFFECTATION DES RESULTATS		
D1	Comptes de résultat de l'établissement / affectation des résultats N-1	Ordonnateur et comptable	En annexe 2
D6	Comptes de résultat principal et annexes / Situation des comptes 110 et 119 à la clôture de N	Ordonnateur	En annexe 2
D2	Comptes de résultat principal et annexe DNA et SIC / détermination des résultats à affecter	Ordonnateur et comptable	En annexe 2
D3	Comptes de résultat principal et annexe DNA et SIC / affectation des résultats	Ordonnateur	En annexe 2
D4	Comptes de résultat annexes autres que A / détermination des résultats à affecter	Ordonnateur et comptable	En annexe 2
D5	Comptes de résultat annexes autres que A/affectation des résultats	Ordonnateur	En annexe 2
D7	Comptes de résultat annexes / Situation des états du résultat 2009	Ordonnateur	En annexe 2

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
	4. GESTION PATRIMONIALE ET FINANCIERE		
E2	La balance / activité principale	Comptable	En annexe 2
E3	La balance / activités annexes	Comptable	En annexe 2
E4	Les valeurs inactives	Comptable	En annexe 2
	IIIe partie : SIGNATURES		

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

Etat E1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTE FINANCIER 20--**BILAN**

		ACTIF	BRUT	EXERCICE N AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	EXERCICE N-1 NET
A C T I F	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :					
	. FRAIS ÉTABLISSEMENT . FRAIS D'ÉTUDES ET DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT . CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES, MARQUES ET PROCÉDÉS, DROITS ET VALEURS SIMILAIRES . AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES . IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :					
	. TERRAINS . CONSTRUCTIONS . INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATÉRIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIEL . AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES . IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS . IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION . IMMOBILISATIONS AFFECTÉES OU MISES A DISPOSITION					
	IMMOBILISE					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES :					
	. PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES A DES PARTICIPATIONS . AUTRES TITRES IMMOBILISÉS . PRÊTS . AUTRES					
	T O T A L I					

Etat E1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTE FINANCIER 20--**BILAN**

PASSIF		EXERCICE N	EXERCICE N-1
APPORTS			
RESERVES :			
	. EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT		
	. RÉSERVE DE TRÉSORERIE		
	. RESERVES DE COMPENSATION		
REPORT A NOUVEAU :			
	. REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE		
	. REPORT A NOUVEAU DÉFICITAIRE		
PROPRIÉTÉS			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENT OU DÉFICIT)		
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
	PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
	DROITS DE L'AFFECTANT		
	TOTAL I		

Etat E1

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTE FINANCIER 20--**BILAN**

		ACTIF	BRUT	EXERCICE N AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	EXERCICE N-1 NET
ACTIF		STOCKS ET EN-COURS : . MATIÈRES PREMIÈRES . AUTRES APPROVISIONNEMENTS . EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS . PRODUITS . MARCHANDISES . AUTRES STOCKS				
CIRCULANT		CRÉANCES D'EXPLOITATION : . HOSPITALISÉS ET CONSULTANTS . CAISSE PIVOT . AUTRES TIERS PAYANTS . CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES ADMISES EN NON-VALEUR . AUTRES CRÉANCES DIVERSES				
COMPTES DE RÉGULARISATION		VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT DISPONIBILITÉS CHARGES CONSTATÉES D'AVANCES TOTAL II CHARGES À REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS DEP. A CLASSER OU A RÉGULARISER DOTATIONS ATTENDUES ÉCARTS DE CONVERSION D'ACTIF				
		TOTAL GENERAL				

Etat E1

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		
	TOTAL II		
	DETTES FINANCIÈRES :		
	. EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
	. EMPRUNTS AUPRES DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT		
	. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS		
	. CRÉDITS ET LIGNES DE TRÉSORERIE		
	DETTES D'EXPLOITATION :		
	. AVANCES RECUES		
	. DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS		
	. DETTES FISCALES ET SOCIALES		
	DETTES DIVERSES :		
	. DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS		
	. FONDS DÉPOSÉS PAR LES HOSPITALISÉS ET HÉBERGÉS		
	. AUTRES		
	PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
	TOTAL III		
COMPTES DE RÉGULARISATION	RECETTES À CLASSER ET À RÉGULARISER CRÉDIT ÉCARTS DE CONVERSION PASSIF		
	TOTAL GENERAL		

Etat C3

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

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

PRODUITS D'EXPLOITATION	Comptes (somme des comptes de tous les CRP)	Exercice N	Exercice N-1
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707-SD709		
PRODUCTION STOCKÉE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISÉE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
TOTAL I			
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 – SC6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037		
ACHATS DE MATIÈRES PREMIÈRES 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 STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES	SD606 – SC6096		
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES	SD61-SC619 ; SD62 – SC629		
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			
- SUR RÉMUNÉRATIONS	SD 631-SC6319 , SD 633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		

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

PRODUITS D'EXPLOITATION	Comptes (somme des comptes de tous les CRP)	Exercice N	Exercice N-1
CHARGES DE PERSONNEL			
- SALAIRES ET TRAITEMENTS	SD641-SC6419, SD642-SC6429, SD648-SC6489		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC64519 et 64529, SD647-SC64719 et 64729		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRÉCIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRÉCIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRÉCIATIONS ET PROVISIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES	65		
TOTAL II			
I-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			

PRODUITS FINANCIERS	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	761, 762		
REVENUS DES VMP, ESCOMPTES OBTENUS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS	764, 765, 768		
REPRISE SUR PROVISIONS	786		
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	796		
GAINS DE CHANGE	766		
PRODUITS NETS SUR CÉSSIONS DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	767		
TOTAL III			
CHARGES FINANCIÈRES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DÉPRÉCIATIONS	686		
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	661, 665, 668		
Pertes de change	666		
CHARGES NETTES SUR CÉSSION DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	667		
TOTAL IV			
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)			
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)			

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

Etat F0

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

COMPTE FINANCIER 20--**TABLEAU DES PROVISIONS ET DES DÉPRECIATIONS**

RUBRIQUES	A détailler (*)	1	2	3	Montant à la fin de l'exercice 4=1+2-3	JUSTIFICATIONS	
						Motifs de maintien en stock	Observations : motifs de constitution et de reprise
Provisions réglementées							
C/142 : Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	oui						
C/143 : Provisions réglementées pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET)	oui						
C/144 : Provisions réglementées pour propre assureur <i>C/ 1441 responsabilité civile C/ 1448 autres</i>							
Provisions pour risques et charges							
C/151 : Provisions pour risques <i>C/ 1511 provisions pour litiges C/ 1515 provisions pour pertes de change C/ 1518 autres provisions pour risques</i>	oui						
C/157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	oui						
C/1572 provisions pour gros entretien ou grandes révisions	oui						
C/158 : Autres provisions pour charges	oui						
Dépréciations autre que comptes financiers :							
C/29 : Dépréciation des immobilisations							
C/39 : Dépréciation des stocks et en-cours							
C/49 : Dépréciation des comptes de tiers	oui						
Dépréciation des comptes financiers :							
C/59 : Dépréciation des comptes financiers							
TOTAL							
(*) à détailler par provision ex. : pour le CET, indiquer le nombre de jours provisionnés							

Etat F1

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

COMPTE FINANCIER 20--**TABLEAU DES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT TRANSFERABLES**

<i>RUBRIQUES</i>	A détailler (*)	Subventions au début de l'exercice	Reprises déjà constatées	Montants perçus dans l'exercice	Reprises de l'exercice	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	oui					
C/ 13121 Subventions d'équipements reçues - Régions - Subventions d'équipement des écoles et instituts de formation des professionnels paramédicaux et de sages-femmes	oui					
C/ 13128 Subventions d'équipements reçues - Régions - Autres	oui					
C/ 1313 Départements	oui					
C/ 1314 Communes	oui					
C/ 1315 Autres collectivités et établissements publics locaux	oui					
C/ 13181 Autres subventions d'équipements reçues - Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage (écoles)	oui					
C/ 13182 Autres subventions d'équipements reçues - FMESPP	oui					
C/ 13183 Autres subventions d'équipements reçues - FIR	oui					
C/ 13188 Autres subventions d'équipements reçues - Autres subventions	oui					
TOTAL						

Etat F2

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			
Bâtiments			
Matériel			
Matériel biomédical			
Matériel informatique			
Outillage			
Automobiles et matériel roulant			
Mobilier			
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/durée* 1/100

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

Etat F5

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

COMPTE FINANCIER 20--**ETAT DES PARTICIPATIONS AU 31 DECEMBRE DE L'EXERCICE**

INFORMATIONS ADMINISTRATIVES ET FINANCIERES	NOMS DES ORGANISMES		
* Informations relatives à l'organisme (à partir du dernier exercice connu à préciser)			
FORME JURIDIQUE			
ADRESSE DU SIÈGE SOCIAL			
NATURE D'ACTIVITÉ			
CAPITAL SOCIAL AU DÉBUT DE L'EXERCICE			
CAPITAL SOCIAL A LA FIN DE L'EXERCICE			
SITUATION FINANCIÈRE NETTE			
CAPITAUX PROPRES AUTRES QUE LE CAPITAL SOCIAL			
MONTANT DE L'ENCOURS DES EMPRUNTS RÉALISÉS PAR L'ORGANISME			
CHIFFRE D'AFFAIRES DE L'EXERCICE			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			
AFFECTATION			
* Information relatives à la participation de l'EPS au 31 décembre du dernier exercice clos			
MONTANT DU CAPITAL DÉTENU PAR L'EPS :			
- AU DÉBUT DE L'EXERCICE			
- A LA FIN DE L'EXERCICE			
QUOTE-PART DE L'EPS :			
- AU DÉBUT DE L'EXERCICE			
- A LA FIN DE L'EXERCICE			

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

Etat F6

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 01/01/n	Stock final (SF) au 31/12/n	Ajustement des dépréciations			Niveau final des dépréciations au 31/12/n (f=(c+e)-d)
				Niveau initial des dépréciations au 01/01/n (c)	Reprises des dépréciations existantes (d)	Dépréciations nécessaires au 31/12/N (e)	
C/31	Matières premières et fournitures		(b)				
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						
TOTAL							

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

Etat F7

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

COMPTE FINANCIER 20--**DETAIL ET EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

Titres	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 comptable à l'ouverture de l'exercice (a)	Quantité (b)	Montant à l'ouverture de l'exercice (c = a x b)	Valeur unitaire comptable à la clôture de l'exercice (d)	Quantité (e)	Montant à la clôture de l'exercice (f = d x e)	Valeur actuelle des VMP à la clôture de l'exercice* (g)	Moins valeur latente (h = f - g)	Plus value latente (i = g - h)	Niveau des dépréciations au 01/01/n (j)	Reprises des dépréciations existantes (k)	Constatation des dépréciations nécessaires (l)	Niveau des dépréciations au 31/12/n (m=(j+l)-k)	
-														
-														
-														

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

Etat F3bis

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**

Indiquer le détail par contrat

	CARACTERISTIQUES GÉNÉRALES										REMBOURSEMENT ANTICIPE		COUVERTURE	CAPITAL RESTANT DU		NIVEAU DE RISQUE		
	Numéro de contrat	Établissement de crédit	Date d'émission	Date d'échéance	Montant nominal contractuel	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Taux actuariel	Devise	Modalités de remboursement du capital	Périodicité de remboursement du capital	Possibilité de remboursement anticipé		Montant des pénalités	CRD		AU 31/12/N-1	CRD
C/163 Emprunts obligataires <i>C/1631 Emprunts obligataires remboursables in fine</i> <i>C/1632 Autres emprunts obligataires</i> C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit <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> C/167 Emprunts assortis de conditions particulières <i>C/1673 Prêts de l'Etat</i> <i>C/1674 Avances remboursables du FMESEP</i> <i>C/1675 Dettes - Partenariats public-privé</i> <i>C/1676 Prêts des collectivités et établissements publics locaux</i>						1	2			3	4			CRD	AU 31/12/N-1	CRD	AU 31/12/N-1	CHARTER GISSLER

	CARACTERISTIQUES GENERALES											REMBOURSEMENT ANTICIPE		COUVERTURE	CAPITAL RESTANT DU		NIVEAU DE RISQUE
	Numéro de contrat	Etablissement de crédit	Date d'émission	Date d'échéance	Montant nominal contractuel	Date de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Taux actuariel	Devise	Modalités de remboursement du capital	Périodicité de remboursement du capital	Possibilité de remboursement anticipé	Montant des pénalités		CRD AU 31/12/N	CRD AU 31/12/N-1	
<i>C/ 1677 Prêts des caisses d'assurance maladie</i>						1	2				4			5			
<i>C/ 1678 Autres prêts assortis de conditions particulières</i>																	
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)																	
TOTAL																	

- 1 : formule de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, ou, en l'absence de taux d'intérêt complexe, référence fixe ou variable du taux d'intérêt
 2 : taux d'intérêt en pourcentage
 3 : in fine (F), progressif (P), annuités constantes (AC), dégressif (D), variable (V)
 4 : annuelle (A), trimestriel (T), mensuel (M)
 5 : 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 ligne

	Date d'autorisation de la ligne	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Date du premier remboursement	Périodicité de tirage	Montant minimum de tirage	Montant max. autorisé au 1/01/n	Montant des tirages en n	Montant des intérêts remboursés en n
C/519 crédits de trésorerie		1	2						
<i>C/5192 avances de trésorerie</i>									
<i>C/5193 lignes de crédits de trésorerie</i>									

- 1 : formule de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, ou, en l'absence de taux d'intérêt complexe, référence fixe ou variable du taux d'intérêt
 2 : taux d'intérêt en pourcentage

Etat F3bis

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						
	1 an	2 ans	3 ans	4 ans	5 ans	+ 5 ans	Total
Taux fixe simple - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
Taux variable simple - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
Taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel) - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
Taux variable multi-index - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
TOTAL CATEGORIE - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
Barrière simple- pas d'effet de levier - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							

CATÉGORIES D'EMPRUNTS	ECHÉANCIER						
	1 an	2 ans	3 ans	4 ans	5 ans	+ 5 ans	Total
Barrière avec effet de levier - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
TOTAL CATEGORIE - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
Option de changement de taux à l'initiative de la banque - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
Multiplicateur jusqu'à 3/ multiplicateur jusqu'à 5 capé - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
Multiplicateur jusqu'à 5 - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
Catégorie "autres" - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							
TOTAL TOUTES CATEGORIES - <i>capital</i> - <i>intérêts</i>							

Etat F3

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

COMPTE FINANCIER 20--**ETAT DE LA DETTE FINANCIERE A LONG ET MOYEN TERME**

Indiquer le détail par contrat

COMPTES	Dette en fin d'exercice N-1	EXERCICE N		Dette en fin d'exercice d'exercice N	Prêteur	Durée résiduelle	Type d'indexation
		Nouveaux emprunts	Remboursements en capital				
C/163 Emprunts obligataires (sauf emprunts in fine) <i>C/1638 Autres emprunts obligataires</i>							
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit <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>							
C/167 Emprunts assortis de conditions particulières <i>C/1673 Prêts de l'Etat</i> <i>C/1674 Avances remboursables du FMESPP</i> <i>C/1675 Dettes - Partenariats public-privé</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>							
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE)							
TOTAL							

Indiquer le montant global

COMPTES	Balance de sortie N-1	EXERCICE N		Balance de sortie N
		Masses créditrices	Masses débitrices	
C/1645 Remboursements temporaires sur emprunts auprès des établissements de crédit <i>C/16451 Remboursements temporaires sur emprunts en euros</i> <i>C/16452 Remboursements temporaires sur emprunts en devises</i>				
TOTAL				

Indiquer le montant global

COMPTES	Balance de sortie N-1	EXERCICE N		Balance de sortie N
		Masses créditrices	Masses débitrices	
C/163 Emprunts obligataires in fine <i>C/1631 Emprunts obligataires remboursables in fine</i> <i>C/1632 Opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine- Anticipation du remboursement en capital</i>				
TOTAL				

Remboursement du capital des emprunts in fine arrivés à échéance dans l'année * :

* ce montant est calculé à partir de la formule suivante : (D1631 -C1632) + D1632

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 (donc hors traitement budgétaire des opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine)

Etat F10

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

COMPTE FINANCIER 20--**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

RUBRIQUES	<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)
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement	201						
Frais d'études, de recherche et de développement	203						
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						
Immobilisations corporelles							
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- partenariats public-privé</i>	235						
<i>Dont Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles</i>	238						
Immobilisations affectées ou mises à disposition	241-249						
Immobilisations financières							
Participations et créances rattachées à des participations	261,266,267						
Autres titres immobilisés	271, 272						
Prêts	274						
Autres	273, 275, 276						
TOTAL							

Etat F11

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

COMPTE FINANCIER 20--**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

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

Etat F12

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

COMPTE FINANCIER 20--**VARIATION DES CAPITAUX PROPRES ET DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES**

<i>RUBRIQUES</i>	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		
Apports				
Réserves				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserve de trésorerie				
Réserves de compensation				
Report à nouveau				
Report à nouveau excédentaire				
Report à nouveau déficitaire				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits de l'affectant				
TOTAL	//////	//////		
Variation de capitaux propres de l'année				

Etat G2

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMpte FINANCIER 20--

ETAT DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ACCORDEES PAR L'ETABLISSEMENT

Bénéficiaires	Objet de la subvention	Montant versé

Compte	Montant	% / charges du titre correspondant par nature	Commentaire
<i>Total des charges imputées sur le compte 6728 (1)</i>		% 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)			
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 G3

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

COMPTE FINANCIER 20--

ÉTAT RÉCAPITULATIF DES CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

Compte de résultat annexe A

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

Compte	Montant	% / charges du titre correspondant par nature % charges / titre 4	Commentaire
Total des charges imputées sur le compte 6728 (1)			
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)			
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 G3

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

COMPTE FINANCIER 20--**ÉTAT RÉCAPITULATIF DES CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS**

Comptes de résultat annexes L, M, N et P

Compte	Montant	% / charges du titre correspondant par nature	Commentaire
		<i>% charges / titre 2</i>	
<i>Total des charges imputées sur le compte 67218 (1)</i>			
<i>Total des charges imputées sur le compte 67228, 67238, 6728 (1)</i>		<i>% charges / titres 1 et 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)			
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 G3

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

COMPTE FINANCIER 20--**ÉTAT RÉCAPITULATIF DES CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS**

Compte de résultat annexe C

Compte	Montant	% / charges du titre correspondant par nature % charges / titre 1	Commentaire
<i>Total des charges imputées sur le compte 67218 (1)</i>			
<i>Total des charges imputées sur le compte 67228, 67238, 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)			
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 G4

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

COMPTE FINANCIER 20--**DÉTAIL DES RECETTES***Compte de résultat principal*

Comptes	Montant
731111 Groupes homogènes de séjour (GHS)	
731112 Dialyse (D)	
731113 Groupes homogènes de tarifs (GHT)	
731114 Interruptions volontaires de grossesse (IVG)	
731115 Prestations de prélèvements d'organes ou de tissus (PO)	
<i>sous total compte 73111 Produits de la tarification des séjours</i>	
731112 Produits des médicaments facturés en sus des séjours	
731113 Produits des dispositifs médicaux facturés en sus des séjours	
731141 Urgences (FAU)	
731142 Prélèvements d'organes ou de tissus (CPO)	
731143 Transplantations d'organes et greffes de moelle osseuse (FAG)	
<i>sous total compte 73114 Forfaits annuels</i>	
731117 Dotation annuelle de financement (DAF)	
731181 Dotation missions d'intérêt général (MIG)	
731182 Dotation d'aide à la contractualisation (AC)	
<i>sous total compte 73118 Dotations missions d'intérêt général et aides à la contractualisation (MIGAC)</i>	
<i>sous total compte 7311 Produits de l'hospitalisation</i>	
73121 Consultations et actes externes	
73122 Forfaits accueil et traitement des urgences (ATU)	
73123 Forfaits petit matériel (FFM)	
73124 Forfaits sécurité et environnement hospitalier (SE)	
73125 Spécialités pharmaceutiques administrées en consultation externes, relevant de l'article L.162-27 du code de la sécurité sociale	
73126 Forfaits techniques et assimilés	
73128 Autres	
<i>sous total compte 7312 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique</i>	
<i>sous-total compte 731 Produits à la charge de l'assurance maladie</i>	

Comptes	Montant
73211 Médecine et spécialités médicales	
73212 Chirurgie et spécialités chirurgicales	
732131 Spécialités coûteuses	
732132 Spécialités très coûteuses	
<i>sous total compte 73213 Spécialités coûteuses et très coûteuses</i>	
73214 Soins de suite et de réadaptation	
73215 Ticket modérateur forfaitaire – Hospitalisation complète	
73218 Lutte contre les maladies mentales	
<i>sous total compte 7321 Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie</i>	
732211 Hôpital de jour	
732212 Hôpital de nuit	
<i>sous total compte 73221 Hospitalisation à temps partiel</i>	
73222 Chirurgie ambulatoire	
73225 Ticket modérateur forfaitaire – Hospitalisation incomplète	
<i>sous total compte 7322 Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie</i>	
73231 Hospitalisation à domicile	
73232 Accueils familiaux	
<i>sous total compte 7323 Produits des tarifications de l'hospitalisation à domicile non pris en charge par l'assurance maladie</i>	
732411 - Ticket modérateur forfaitaire – consultations et actes externes	
732412 Consultations et actes externes, dont ticket modérateur	
732415 Spécialités pharmaceutiques administrées en consultations externes, relevant de l'article L.162-27 du code de la sécurité sociale	
<i>sous total compte 73241 Consultations et actes externes</i>	
732421 Forfaits accueil et traitement des urgences (ATU)	
732422 Forfaits petit matériel (FFM)	
732423 Forfaits sécurité et environnement hospitalier (SE)	
<i>sous total compte 73242 Forfaits</i>	
73243 Forfaits techniques et assimilés	
73244 IVG	
73245 SMUR	
73246 Majoration pour non respect du parcours de soins	
73247 Protection maternelle et infantile (PMI)	
73248 Autres	
<i>sous total compte 7324 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique</i>	

Comptes	Montant
73271 Forfait journalier MCO 73272 Forfait journalier SSR 73273 Forfait journalier psychiatrie <i>sous total compte 7327 Forfait journalier</i>	
<i>sous total compte 732 Produits à la charge des patients, organismes complémentaire et compagnies d'assurance</i>	
7331 Produits des prestations au titre des conventions internationales	
7332 Produits des prestations au titre de l'aide médicale de l'État (AME)	
7333 Produits des prestations au titre des soins urgents prévus à l'article L.254-1 du code de l'action sociale et des familles	
7338 Autres	
<i>sous total compte 733 Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France</i>	
7341 Actes de chirurgie	
7342 Actes de laboratoire	
7343 Actes d'imagerie et d'échographie	
7344 Actes d'obstétrique	
7345 Actes d'anesthésie	
7346 Actes techniques médicaux (hors imagerie)	
7347 Actes dentaires	
7348 Autres actes et prestations	
<i>sous total compte 734 Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement</i>	
7351 Contributions forfaitaires à l'établissement public de santé de Mayotte	
73511 Contribution forfaitaire de l'Etat	
73512 Contribution forfaitaire de la collectivité territoriale de Mayotte	
7358 Autres	
<i>sous total compte 735 Produits à la charge de l'État, collectivités territoriales et autres organismes publics</i>	
sous total compte 73 PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE	

Etat G4

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTE FINANCIER 20--**DÉTAIL DES RECETTES**

*Comptes de résultat annexes B, E, J, L, M, N et P
(un état par compte de résultat annexe)*

Comptes	Montant
73111 Forfait annuel de soins – Caisses	
73112 Forfait journalier de soins - Hébergé	
sous total 7311 Forfait soins (CRPA B et J)	
731211 Département	
731212 Hébergé	
<i>sous total compte 73121 Prix de journée pour les établissements sans convention pluriannuelle (CRA B et J)</i>	
731221 Département	
731222 Hébergé	
<i>sous total compte 73122 Tarif hébergement – pour les établissements ayant signé une convention pluriannuelle (CRA B)</i>	
sous total compte 7312 Hébergement (établissements relevant du 6° de l'article L.312-1 du CASF) (CRPA B et J)	
7313 Prix de journée (établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF sauf le 6°) (CRPA L, M, N et P)	
73151 Dotation globale de soins SSIAD – personnes âgées (CRPA N)	
73152 Dotation globale de soins SSIAD – personnes handicapées (CRPA N)	
sous total compte 7315 Dotation globale de soins SSIAD (CRPA N)	
7316 Dotation globale des établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF (CRPA LMP)	
73171 Département	
73172 Résident	
sous total compte 7317 Tarif hébergement (CRPA E)	
7318 Autres produits des établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF	
sous total compte 731 Produits des tarifications relevant de l'article L.312-1 du CASF	
7321 Forfait journalier	
7322 Participations des personnes handicapées prévues au 4ème alinéa de l'article L. 242-4 du CASF	
7323 Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT (CRPA LM)	
7328 Autres participations forfaitaires des usagers	
sous total compte 732 Participation forfaitaire des usagers (article L.174-4 du code de la sécurité sociale) (CRPA L, M, N et P)	
7341 Tarif dépendance couvert par l'APA	

Comptes	Montant
7342 Participation du résident au tarif dépendance 7343 Contribution de l'assurance maladie prévue à l'article R.314-188 du CASF 7344 Dotation globale APA <i>sous total compte 734 Tarifs dépendance (CRPA B, J, E)</i> 7361 Dotation globale de financement soins (CRPA B, E) 7362 Hébergé (CRPA B, E) <i>sous total compte 736 Tarifs soins (CRPA B, E)</i> 7371 Prestations exclues du calcul des tarifs journaliers afférents aux soins 7372 Prestations exclues du calcul des tarifs journaliers afférents aux soins (option tarif journalier partiel) <i>sous total compte 737 Produits des prestations non prises en compte dans les tarifs journaliers afférents aux soins (CRPA B, J, E)</i> sous total compte 73 DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION	

Etat H1

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

COMPTE FINANCIER 20--

**ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN ¹
 AUTRES QUE LES INSTRUMENTS DE COUVERTURE DE LA DETTE A LONG TERME**

Raison sociale du cocontractant	Nature du contrat	Date du contrat	Durée du contrat	Redevances payées		Redevances restant à payer selon échéances					
				De l'exercice	Cumulées	Moins de 1 an	de 1 à 5 ans	+ de 5 ans	Total restant	Prix d'achat résiduel	
Total											

¹ Concernant les contrats de partenariats et les baux emphytéotiques hospitalier (BEH), seul le montant des parts « fonctionnement » et « financement » relatives à ces contrats doit être reporté dans le présent tableau

		ETP moyens rémunérés au 31/12/n
	<i>CDD</i>	
<i>Personnel non médical - Contrats à durée déterminée et autres</i>	<i>Contrats soumis à disposition particulière</i>	
	<i>Apprentis</i>	
	<i>Sous-total</i>	
	Total Personnel non médical	
	TOTAL Personnel médical + Personnel non médical	

Totaux

		ETP moyens rémunérés au 31/12/n
<i>Personnel médical</i>		
<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>		
Total		

Etat A1

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

COMPTE FINANCIER 20--
EXECUTION DE L'EPRD
SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat principal

N° des titres	Intitulés	CRPP 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 à caractère médical						
Titre 3	Charges à caractère hôtelier et général						
Titre 4	Charges d'amortissement, de dépréciations et provisions, financières et exceptionnelles						
TOTAL DES CHARGES							
EXCEDENT							

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

Etat A2.a

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

COMPTE FINANCIER 20--
 EXECUTION DE L'EPRD

SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Comptes de résultat annexes B, J et E¹

							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 à caractère médical						
Titre 3	Charges à caractère hôtelier et général						
Titre 4	Charges d'amortissement, de dépréciations et provisions, financières et exceptionnelles						
TOTAL DES CHARGES							
EXCEDENT							

							PRODUITS
N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
Titre 1	Produits afférents aux soins						
Titre 2	Produits afférents à la dépendance						
Titre 3	Produits de l'hébergement						
Titre 4	Autres produits						
TOTAL DES PRODUITS							
DEFICIT							

¹ un état par résultat annexe

Etat A2.b

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

COMPTE FINANCIER 20--
EXECUTION DE L'EPRD

SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Comptes de résultat annexes L, M, N et P¹

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	CHARGES
							Ecart réalisations - prévisions
Titre 1 :	Charges d'exploitation courante						
Titre 2 :	Charges de personnel - Chapitres limitatifs						
Titre 2 :	Charges de personnel – Chapitres évaluatifs						
Titre 3 :	Charges de la structure						
TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU							
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (002)							
TOTAL GÉNÉRAL							
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 relatifs à l'exploitation						
Titre 3	Produits financiers et produits non encaissables						
TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU							
TOTAL REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)							
TOTAL GÉNÉRAL							
DEFICIT							

¹ un état par résultat annexe

Etat A2.c

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

COMPTE FINANCIER 20--
EXECUTION DE L'EPRD

SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat annexe C

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	Autres charges						
TOTAL DES CHARGES HORS REPORT À NOUVEAU							
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (002)							
TOTAL GÉNÉRAL							
EXCEDENT							

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	PRODUITS
							Ecart réalisations - prévisions
Titre 1	Produits relatifs à l'activité d'enseignement						
Titre 2	Autres produits						
TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT À NOUVEAU							
REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)							
TOTAL GÉNÉRAL							
DEFICIT							

Etat A2.d

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

COMPTE FINANCIER 20--
EXECUTION DE L'EPRD
SITUATION SYNTHETIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat - annexe A

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	Autres charges						
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 DNA ou de l'activité de production et de commercialisation						
TOTAL DES PRODUITS							
DEFICIT							

Etat A3

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

COMPTE FINANCIER 20--
EXECUTION DE L'EPRD
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						
675	- Valeur comptable des éléments d'actifs cédés						
68	- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
	SOUS-TOTAL 1						
	TOTAL DES PRODUITS						
775	- Produits des cessions d'éléments d'actifs						
777	- Quote-part des subventions virée au résultat						
78	- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions						
	SOUS-TOTAL 2						
	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT						

Etat A4

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

COMPTE FINANCIER 20--
EXECUTION DE L'EPRI
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 1 :	Emprunts						
Titre 2 :	Dotations et subventions						
Titre 3 :	Autres ressources						
	TOTAL DES RESSOURCES (A)						
	IAF						
Titre 1	Remboursement des dettes financières						
Titre 2 :	Immobilisations						
Titre 3 :	Autres emplois						
	TOTAL DES EMPLOIS (B)						
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT(A-B) OU PRELEVEMENT SI (A-B) NÉGATIF						

Etat C1

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

COMPTE FINANCIER 20--**RESULTATS****Compte de résultat par nature de l'activité principale**

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC 70 sauf 707 – SD 709		
PRODUCTION STOCKÉE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISÉE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
TOTAL I			
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 –SC 6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037		
ACHATS STOCKÉS DE MATIÈRES PREMIÈRES OU FOURNITURES	SD601-SC6091		
-VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS STOCKÉS ; AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 –SC6092		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES	SD606 – SC6096		
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61- SC 619; SD62-SC629		
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			
- SUR RÉMUNÉRATIONS	SD631-SC6319 , SD633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		

PRODUITS D'EXPLOITATION	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
CHARGES DE PERSONNEL			
- RÉMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641- SC 6419, SD642-SC6429, SD648-SC 6489		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC 64519 et 64529, SD647-SC 64719 et 64729		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRÉCIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRÉCIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DEPRÉCIATIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	65		
TOTAL II			
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			
PRODUITS FINANCIERS	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
DE PARTICIPATIONS ET DES AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	761, 762		
REVENUS DES VMP, ESCOMPTES OBTENUS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS	764, 765, 768		
REPRISE SUR PROVISIONS	786		
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	796		
GAINS DE CHANGE	766		
PRODUITS NETS SUR CÉSSIONS DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	767		
TOTAL III			
CHARGES FINANCIÈRES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS	686		
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	661, 665, 668		
Pertes de change	666		
CHARGES NETTES SUR CÉSSIONS DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	667		
TOTAL IV			
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)			
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)			

PRODUITS EXCEPTIONNELS	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		
TOTAL V			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
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		
TOTAL VI			
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)			
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)			
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)			

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)**

PRODUITS D'EXPLOITATION	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707- SD 709		
PRODUCTION STOCKÉE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISÉE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
TOTAL I			
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 – SC6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037		
ACHATS STOCKES DE MATIÈRES PREMIÈRES 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 STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES	SD606 –SC6096		
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS	SD61-SC619 ; SD62-SC629		
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			
- SUR RÉMUNÉRATIONS	SD631-SC6319 ,SD 633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		

PRODUITS D'EXPLOITATION	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641-SC6419, SD642-SC6429, SD648-SC6489		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC64519 et 64529, SD647- SC64719 et 64729		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DÉPRÉCIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	65		
TOTAL II			
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			

PRODUITS FINANCIERS	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	761, 762		
REVENUS DES VMP, ESCOMPTES OBTENUS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS	764, 765, 768		
REPRISE SUR PROVISIONS	786		
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	796		
GAINS DE CHANGE	766		
PRODUITS NETS SUR CÉSSIONS DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	767		
TOTAL III			
CHARGES FINANCIÈRES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DÉPRÉCIATIONS	686		
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	661, 665, 668		
Pertes de change	666		
CHARGES NETTES SUR CÉSSION DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	667		
TOTAL IV			
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)			
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)			

PRODUITS EXCEPTIONNELS	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		
TOTAL V			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
-EXERCICE COURANT	671,678		
- EXERCICES ANTERIEURS	672, 673		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	675		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS			
- DOTATIONS AUX PROVISIONS REGLEMENTEES	6874		
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUTRES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	6871, 6876		
TOTAL VI			
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)			
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)			
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)			

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
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707-SD709		
PRODUCTION STOCKÉE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISÉE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ			
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS , DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES	791		
AUTRES PRODUITS	75		
TOTAL I			
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 – SC6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037		
ACHATS DE MATIÈRES PREMIÈRES 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 STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES	SD606 – SC6096		
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS	SD61-SC619 ; SD62-SC629		
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			
- SUR RÉMUNÉRATIONS	SD631-SC6319 ,SD633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		

PRODUITS D'EXPLOITATION	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET CHARGES DE PERSONNEL	SD641-SC6419, SD642-SC6429, SD648-SC6489		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC64519 et 64529, SD647- SC64719 et 64729		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONSET 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		
TOTAL II			
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			

PRODUITS FINANCIERS	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
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		
TOTAL III			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET DEPRECIATIONS	686		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	661, 665, 668		
PERTES DE CHANGE	666		
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	667		
TOTAL IV			
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)			
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
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		
TOTAL V			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
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		
TOTAL VI			
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)			
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)			
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)			

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
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707-SD709		
PRODUCTION STOCKÉE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISÉE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITÉ			
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
TOTAL I			
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 – SC6097		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037		
ACHATS DE MATIÈRES PREMIÈRES ET FOURNITURES	SD601-SC6091		
-VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS D'AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 –SC 6092		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES	SD606 – SC6096		
SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS	SD61-SC619 ;SD 62-SC629		

PRODUITS D'EXPLOITATION	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			
- SUR RÉMUNÉRATIONS	SD631-SC6319, SD633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641-SC6419, SD648-SC6489		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC6459, SD647-SC6479		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRÉCIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRÉCIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DEPRÉCIATIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	65		
TOTAL II			
I-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			

PRODUITS FINANCIERS	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
DE PARTICIPATIONS ET DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	761, 762		
REVENUS DES VMP, ESCOMPTES OBTENUS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS	764, 765, 768		
REPRISE SUR PROVISIONS	786		
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIÈRES	796		
GAINS DE CHANGE	766		
PRODUITS NETS SUR CÉSSIONS DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	767		
TOTAL III			
CHARGES FINANCIÈRES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRÉCIATIONS	686		
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES	661, 665, 668		
Pertes de change	666		
CHARGES NETTES SUR CÉSSION DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT	667		
TOTAL IV			
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)			
3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
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		
TOTAL V			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
-EXERCICE COURANT	671,678		
- EXERCICES ANTERIEURS	672, 673		
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	675		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS			
- DOTATIONS AUX PROVISIONS REGLEMENTEES	6874		
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUTRES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	6871, 6876		
TOTAL VI			
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)			
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)			
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)			

Etat C4

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

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

	N	N-1
Résultat des comptes de résultat		
+ 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)		
CAF/ IAF de l'exercice		

Etat C5

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

**COMPTE FINANCIER 20--
RESULTATS****Tableau de financement**

	EMPLOIS	EXERCICE N	EXERCICE N-1
	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT		
	REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES		
	Emprunts et dettes assimilées (16 sauf 1632, 1688 et 166)		
	IMMOBILISATIONS		
	Immobilisations incorporelles (20 sauf 2095)		
	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)		
	AUTRES EMPLOIS		
	Participations et créances rattachées à des participations (26)		
	Autres immobilisations financières (27 sauf 2768)		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (481)		
	Annulation de titres sur exercices clos		
	TOTAL DES EMPLOIS		
	RESSOURCES		
	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT		
	EMPRUNTS		
	Emprunts et dettes assimilées (16 sauf 1632, 1688, 166 et 169)		
	DOTATIONS ET SUBVENTIONS		
	Apports (102)		
	Subventions d'équipement reçues (131)		
	AUTRES RESSOURCES		
	Restitutions sur immobilisations incorporelles (209)		
	Créances rattachées à des participations (267)		
	Autres immobilisations financières (27 sauf 271, 272, 2768)		
	Cessions d'immobilisations (775)		
	Annulation de mandats sur exercices clos		
	TOTAL DES RESSOURCES		
	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	SOLDE
	donnée issue de C5			SOLDE
Variation du FRNG selon EPRD ⁽¹⁾				
Variation de la créance dite de l'article 58 ⁽²⁾				
Variation de la créance de la sectorisation psychiatrique ⁽³⁾				
Variation des opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine				
VARIATION TOTALE DU FONDS DE ROULEMENT				
<u>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</u>				
Variation de l'actif circulant		<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			

	COMPTES EPS	EXERCICE N		EXERCICE N-1
		EMPLOIS	RESSOURCES	
créances sur les départements	4114, 4164			
créances sur les mutuelles et autres tiers payants (sauf créance sectorisation psychiatrique)	4115, 4165, 4116, 4166 (hors sectorisation psychiatrique - cf. ci-dessous), 4117, 4167			
créances irrécouvrables admises en non valeur	415			
	443D, 4456, 4458D, 4487, 2768, 409, 4118, 4168, 414, 417D,			
autres débiteurs	4188, 4287, 407D 425, 429, 4387, 4581, 4583, 46343, 465, 4672, 4673, 4674, 46772, 4684, 4687, 476, 486			
créances sur cessions d'immobilisations	462			
dépenses à classer	472, 478 D			
comptes de liaison fonctionnement				
Sous total				
Variation du passif circulant				
avances reçues	419			
dettes fournisseurs et comptes rattachés	401, 403, 407C, 408			
dettes fiscales et sociales	421, 424, 427, 4281, 4286, 431, 437, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 447, 4486, 4458C 443C, 4582, 4584, 464, 466, 4671, 4675, 46771, 4682, 4686, 417C, 477, 487			
autres créditeurs				
dettes sur immobilisations	404, 405			
recettes à classer ou à régulariser	471, 473, 475, 478 C			

en hausse

Si BEC > BSC : = BE-
BS

en baisse

Si BEC < BSC : = BS-
BE

	COMPTES EPS	EXERCICE N		EXERCICE N-1
		EMPLOIS	RESSOURCES	
comptes de liaison fonctionnement				
Sous total				
Variation du besoin en fonds de roulement <i>(total emplois du BFR - total ressources du BFR)</i>				
<u>TRESORERIE</u>				
Variation de la trésorerie d'actif		<i>en hausse</i>	<i>en baisse</i>	
		Si BED < BSD : = BS-BE	Si BED > BSD : =BE-BS	
	51 sauf 5181 et 519, 53, liquidités 54			
	VMP et autres 50, 581			
	compte de liaison trésorerie -			
Sous total			0	
Variation de la trésorerie de passif		<i>en baisse</i>	<i>en hausse</i>	
		Si BEC > BSC : = BE-BS	Si BEC < BSC : = BS- BE	
	crédit de trésorerie 5181, 519			
	ICNE 1688			
	fonds en dépôt 463 sauf 46343			
	compte de liaison trésorerie			
Sous total				
Variation de la trésorerie <i>total trésorerie d'actif - total trésorerie de passif</i>				

Vérification de la cohérence des états C5 et C6	donnée de C6 (C5+ variation article 58 + créance psychiatrique + variation opérations sur capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine)
Variation du fonds de roulement	donnée issue de C6
Variation du besoin en fonds de roulement	Variation FR - variation BFR
Variation de la trésorerie	

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 ²			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 (cl 7-cl 6)*		
			Provisions réglementées (c/14)		
			Provisions pour risques et charges, c/15		
			Dépréciation des stocks, comptes de tiers et comptes financiers c/39, c/49, c/59		
TOTAL EMPLOIS			TOTAL RESSOURCES		
FONDS DE ROULEMENT			INSUFFISANCE DE FONDS DE ROULEMENT		

² Y compris la différence entre le solde débiteur du compte 2052 et le solde créditeur du compte 2095.

* toutes activités confondues

Etat D1

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

COMPTE FINANCIER 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 DE RETRAITE							
ESAT (act.soc.)							
ESAT (act.prod)							
SSIAD							
AUTRES ACTIVITES ART.L.312-1							
ECOLES							

COLONNE 2 : RESULTAT A 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 ART.L.312-1		
ECOLEES		

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)	
ACTIVITE PRINCIPALE				
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 :
 ÉTABLISSEMENT :

**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 à NOUVEAU INCORPORE EN N (2)		RESULTAT A AFFECTER (3) = (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 DES 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				
ECOLEES PARAMEDICALES ET DE SAGES- FEMMES				

Etat D5

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

COMPTE FINANCIER 20--**AFFECTATION DES RESULTATS****COMPTES DE RESULTATS ANNEXES AUTRES QUE A****AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE N AU COURS DE L'EXERCICE N+1**

INTITULE 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.312-1							
ECOLES							

(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 D7

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

COMPTE FINANCIER 20--**AFFECTATION DES RESULTATS****COMPTES DE RESULTAT ANNEXES / SITUATION DES ÉTALEMENTS DU RESULTAT 2009**

INTITULE DES CR	Exercice	Déficit restant à incorporer	Incorporation 2012
USLD hors convention pluriannuelle	2009		
USLD ayant signé une convention pluriannuelle			
Section hébergement	2009		
Section dépendance	2009		
Section soins	2009		
Maison de retraite	2009		
EHPAD			
Section hébergement	2009		
Section dépendance	2009		
Section soins	2009		
ESAT (activité sociale)	2009		
ESAT (activité de production)	2009		
SSIAD	2009		
Autres activités de l'article L.312-1	2009		
Ecoles	2009		

EXERCICE :

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

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 dependant l'année et qu'il n'en 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.....