

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DE LA SANTÉ ET DE LA PRÉVENTION

Arrêté du 28 décembre 2022 relatif au compte financier des établissements publics de santé

NOR : SPRH2237618A

Le ministre de la santé et de la prévention et le ministre délégué auprès du ministre de l'économie, des finances et de la souveraineté industrielle et numérique, chargé des comptes publics,

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

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 17 décembre 2021 relatif au compte financier des établissements publics de santé est abrogé.

Art. 4. – La directrice générale 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 28 décembre 2022.

*Le ministre de la santé
et de la prévention,*

Pour le ministre et par délégation :

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

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

*Le ministre délégué auprès du ministre
de l'économie, des finances et de la souveraineté industrielle
et numérique, chargé des comptes publics,*

Pour le ministre et par délégation :

*Le chef de service
des collectivités locales,*
G. ROBERT

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

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
	Ière partie : COMPTES ANNUELS		
	1. BILAN		
BI		Comptable	En annexe 2
CR	2. COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ÉTABLISSEMENT	Comptable	En annexe 2
	3. ANNEXE		
	FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE, PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES		
PF1	Principes et méthodes comptables	Ordonnateur	Rédaction libre ¹
PF2	Faits caractéristiques de l'exercice	Ordonnateur	Rédaction libre
PF3	Circonstances qui empêchent de comparer d'un exercice sur l'autre certains postes	Ordonnateur	Rédaction libre
	NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN		
B11	Tableau des immobilisations	Comptable	En annexe 2
B12	Tableau des amortissements	Comptable	En annexe 2
B13	Variation des capitaux propres	Comptable	En annexe 2
B14	Tableau synthétique des provisions pour risques et charges et des dépréciations	Comptable	En annexe 2
B15	Tableau synthétique des subventions d'équipement transférables	Comptable	En annexe 2
B16	Restes à recouvrer amiable et contentieux	Comptable	En annexe 2

1

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

B17	Restes à recouvrer amiable et contentieux, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants	Comptable	En annexe 2
B18	État de la dette financière à long et moyen terme	Ordonnateur et comptable	En annexe 2
B19	Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à long et moyen terme	Ordonnateur	En annexe 2
B110	État des participations au 31 décembre de l'exercice	Ordonnateur	En annexe 2
B111	Évaluation et comptabilisation des stocks	Ordonnateur	En annexe 2
B112	Tableau synthétique des valeurs mobilières de placement	Ordonnateur	En annexe 2
	NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT		
CR1	Éléments significatifs explicitant les comptes	Ordonnateur	Rédaction libre
CR2	État synthétique des subventions d'exploitation et des contributions accordées par l'établissement	Comptable	En annexe 2
CR3	Détail des produits de l'activité hospitalière	Comptable	En annexe 2
	AUTRES INFORMATIONS		
A11	État des engagements hors bilan autres que les instruments de couverture de la dette à long terme	Ordonnateur	En annexe 2
A12	Honoraires du commissaire aux comptes	Ordonnateur	Rédaction libre
A13	Tableau synthétique des effectifs	Ordonnateur	En annexe 2
A14	Événements postérieurs à la clôture significatifs	Ordonnateur	Rédaction libre
A15	Information sur les aspects environnementaux	Ordonnateur	Rédaction libre
	IIe partie : ANALYSE DE L'EXECUTION DE L'ETAT DES PREVISIONS DE RECETTES ET DE DEPENSES		
	1. 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
A2.c	Compte de résultat annexe C	Comptable	En annexe 2
A2.d	Compte de résultat annexe A	Comptable	En annexe 2
A2.e	Compte de résultat annexe G	Comptable	En annexe 2
A3	Tableau de passage des résultats à la CAF	Comptable	En annexe 2
A4	Tableau de financement	Comptable	En annexe 2
B	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
B2.e	Compte de résultat annexe G	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
C2.d	Compte de résultat par nature de l'activité annexe G	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
	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
	5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
IC1	Tableau des provisions réglementées, des provisions pour risques et charges et des dépréciations	Ordonnateur	En annexe 2
IC2	Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements des immobilisations entrées dans le patrimoine au cours de l'exercice	Ordonnateur	En annexe 2
IC3	Détail et évaluation des valeurs mobilières de placement	Ordonnateur	En annexe 2
IC4	État des subventions d'exploitation et des contributions accordées par l'établissement	Ordonnateur	En annexe 2
IC5	Restes à recouvrer des exercices courant et antérieurs	Comptable	En annexe 2
IC6	Restes à recouvrer, au 31 décembre, sur hospitalisés et consultants	Comptable	En annexe 2
IC7	État récapitulatif des charges sur exercices antérieurs	Ordonnateur et comptable	En annexe 2

III^e partie : SIGNATURES	

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

État BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTE FINANCIER 20—**BILAN**

ACTIF	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	EXERCICE N-1
				NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
. FRAIS ÉTABLISSEMENT				
. FRAIS D'ÉTUDES ET DE RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT				
. CONTRIBUTIONS AUX INVESTISSEMENTS COMMUNS DES GHT				
. CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES, MARQUES ET PROCÉDÉS, DROITS ET VALEURS SIMILAIRES				
. AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS				
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				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES :				
. PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES A DES PARTICIPATIONS				
. AUTRES TITRES IMMOBILISÉS				
. PRÊTS				
. AUTRES				
TOTAL I				

État BI

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

COMPTE FINANCIER 20—

BILAN

PASSIF		EXERCICE N	EXERCICE N-1
APPORTS			
RESERVES :			
	. EXCEDENTS AFFECTÉS 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		

État BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTE FINANCIER 20—**BILAN**

	BRUT	EXERCICE N AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	EXERCICE N-1 NET
A C T I F				
STOCKS ET EN-COURS :				
. MATIÈRES PREMIÈRES				
. AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
. EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
. PRODUITS				
. MARCHANDISES				
. AUTRES STOCKS				
CRÉANCES D'EXPLOITATION :				
. HOSPITALISÉS ET CONSULTANTS				
. CAISSE PIVOT				
. AUTRES TIERS PAYANTS				
. CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES ADMISES EN NON-VALEUR				
. AUTRES				
CRÉANCES DIVERSES				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT DISPONIBILITÉS CHARGES CONSTATÉES D'AVANCES				
TOTAL II				
COMPTES DE RÉGULARISATION				
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				

État BI

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMpte FINANCIER 20—**BILAN**

PASSIF		EXERCICE N	EXERCICE N-1
PROVISIONS POUR RISQUES RISQUES ET CHARGES			
	TOTAL II		
DETTES FINANCIÈRES :			
	. EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
	. EMPRUNTS AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT		
	. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIÈRES DIVERS		
	. CRÉDITS ET LIGNES DE TRÉSORERIE		
DETTES	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		
COMPTES DE RÉGULARISATION	TOTAL III		
	RECETTES À CLASSER ET À RÉGULARISER CRÉDIT		
	ÉCARTS DE CONVERSION PASSIF		
	TOTAL GENERAL		

État CR

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

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

	Comptes (somme des comptes de tous les CRP)	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC70 sauf 707-SD709		
PRODUCTION STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITE	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
TOTAL I			
CHARGES D'EXPLOITATION			

1

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

ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 – SC6097
- VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES	SD601-SC6091
- VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031
ACHATS D'AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 – SC6092
- VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 – SC6096
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES	SD61-SC619 ; SD62 – SC629
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	
- SUR REMUNERATIONS	SD 631-SC6319 , SD 633-SC6339
- AUTRES	635, 637
CHARGES DE PERSONNEL	
- SALAIRES ET TRAITEMENTS	SD641-SC6419, SD642-SC6429, SD648-SC6489,-SC 649
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC64519 et 64529, SD647- SC64719 et 64729
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	6811, 6816
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS	6817
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	6812, 6815
AUTRES CHARGES	65
TOTAL II	
I-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS			
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 ET AUX DEPRECIATIONS	686		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	661, 665, 668		

PERTES DE CHANGE	666			
CHARGES NETTES SUR CESSION DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	667			
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 REGELEMENTEES	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 REGELEMENTEES	6874			
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUTRES DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	6871, 6876			
TOTAL VI				
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)				
5- TOTAL DES PRODUITS (I-II+V)				
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)				
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)				

État BI1

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

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

État B12

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

COMPTE FINANCIER 20—**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

RUBRIQUES	<i>comptes</i>	Amortissements	Augmentations :	Diminutions	Amortissements cumulés à la fin
		cumulés au début de l'exercice (1) Solde créditeur	dotations de l'exercice (2)	d'amortissements de l'exercice (3)	de l'exercice (4= 1+2-3) Solde créditeur
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	2801				
Frais d'études, de recherche et de développement	2803				
Contributions aux investissements communs des GHT	2804				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	2805				
Autres immobilisations incorporelles	2808				
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					

État B13

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

COMPTE FINANCIER 20—**VARIATION DES CAPITAUX PROPRES**

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice N (avant affectation du résultat de l'exercice n-1)	Valeur à la fin de l'exercice N	Variation à la baisse (Si BE>BS :=BE-BS)	Variation à la hausse (Si BE<BS :=BS-BE)
	Solde créditeur	Solde créditeur		
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				
Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				
Provisions réglementées pour propre assureur				
Responsabilité civile				
Autres				
Droits de l'affectant				
TOTAL	//////	//////		
Variation de capitaux propres de l'année				

État B14

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

COMpte FINANCIER 20

TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES
ET DES DÉPRECIATIONS

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

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

État BIS

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTE FINANCIER 20—**TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT TRANSFERABLES**

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

État BI6

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

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

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

État BI7

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

COMPTÉ FINANCIER 20—

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

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

² hors pièces de recouvrement égales à 100.

³ y compris les pièces de recouvrement égales à 100.

Etat B18

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTES FINANCIERS 20--

ÉTAT DE LA DETTE FINANCIÈRE À LONG ET MOYEN TERME

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

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

RECAPITULATIF PAR PRETEUR (hors emprunts obligataires in fine)

Prêteur	Encours au 31/12

RECAPITULATIF PAR LIGNE OBLIGATAIRE (ventilation du compte 1631)

Ligne	Prêteur	Durée résiduelle	Type d'indexation

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

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

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

<i>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																					

1 : date à partir de laquelle les fonds sont amortis
2 : F : fixe ; V : variable ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage)
3 : indiquer la formule entière de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, ou, en l'absence de taux d'intérêt complexe, la référence fixe ou variable du taux d'intérêt à l'origine du contrat (ex. Euribor 3 mois)
4 : pour la première échéance payée, indiquer le taux d'intérêt en pourcentage
5 : in fine (F), progressif (P), amortissements constants (AC), dégressif (D), variable (V)
6 : annuel (A), trimestriel (T), mensuel (M), semestriel (S)

État B19

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

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

Indiquer le détail par contrat

	NIVEAU DE RISQUE (Charte « Gissler ») avant couverture		SI RISQUE >= 2A		
	niveau de risque de l'indice (chiffre)	niveau de risque de la structure (lettre)	date de passage en phase structurée	date d'échéance de la phase structurée	formule de calcul du taux d'intérêt de la phase structurée
C/163 Emprunts obligataires <i>C/1631 Emprunts obligataires remboursables in fine</i> <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 FMESEP - FMIS</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>			7	8	9

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

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

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

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

<i>C/ 1674 Avances remboursables du FMEESP - FMIS</i>																				
<i>C/ 1675 Dettes - 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																				

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

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

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

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

Etat des crédits de trésorerie

Indiquer le détail par contrat

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

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

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

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

État BI9

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

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

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

État B19

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

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

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

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

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

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

Détail des opérations de couverture (2)

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

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

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

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

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

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

État BI9

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

COMPTE FINANCIER 20--

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

Echéancier flux de trésorerie

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

État B110

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

COMPTES FINANCIERS 20--
ÉTAT DES PARTICIPATIONS AU 31 DÉCEMBRE DE L'EXERCICE

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

État B110

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

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

État BI10

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

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

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

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

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

Etat BI11

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 (a)	Stock final (SF) au 31/12/n (b)	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						
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.

État BI12

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

COMPTE FINANCIER 20--**TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT**

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

Etat CR2

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

COMPTE FINANCIER 20—

**ETAT SYNTHETIQUE DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET DES CONTRIBUTIONS
 ACCORDEES PAR L'ETABLISSEMENT**

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

Etat CR3

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

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

CRPP	Montant Exercice N	Montant Exercice N-1
7311 Produits de l'hospitalisation		
7312 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique MCO		
7313 Participations au titre des détenus		
sous-total compte 731 Produits à la charge de l'assurance maladie		
7321 Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie		
7322 Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie		
7323 Produits des tarifications de l'hospitalisation à domicile non pris en charge par l'assurance maladie		
7324 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique non pris en charge par l'assurance maladie		
7327 Forfait journalier		
sous total compte 732 Produits à la charge des patients, organismes complémentaire et compagnies d'assurance		
compte 733 Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France		
compte 734 Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement		
compte 735 Produits à la charge de l'État, collectivités territoriales et autres organismes publics		
sous total compte 73 PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE		
7471 Fonds d'intervention régional (FIR)		
7722 Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie		
TOTAL		
CRPA G	Montant Exercice N	Montant Exercice N-1
7311 Produits de l'hospitalisation		
7312 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique MCO		
7313 Participations au titre des détenus		

sous-total compte 731 Produits à la charge de l'assurance maladie			
7321 Produits de la tarification en hospitalisation complète non pris en charge par l'assurance maladie			
7322 Produits de la tarification en hospitalisation incomplète non pris en charge par l'assurance maladie			
7323 Produits des tarifications de l'hospitalisation à domicile non pris en charge par l'assurance maladie			
7324 Produits des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique non pris en charge par l'assurance maladie			
7327 Forfait journalier			
sous total compte 732 Produits à la charge des patients, organismes complémentaire et compagnies d'assurance			
compte 733 Produits des prestations de soins délivrées aux patients étrangers non assurés sociaux en France			
compte 734 Prestations effectuées au profit des malades d'un autre établissement			
compte 735 Produits à la charge de l'État, collectivités territoriales et autres organismes publics			
sous total compte 73 PRODUITS DE L'ACTIVITÉ HOSPITALIÈRE			
7471 Fonds d'intervention régional (FIR)			
7722 Produits sur exercices antérieurs à la charge de l'assurance maladie			
TOTAL			

Etat A11

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMpte FINANCIER 20

**ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN ⁵
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												

⁵ 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

État A13

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

COMPTE FINANCIER 20—**TABLEAU SYNTHÉTIQUE DES EFFECTIFS GLOBAUX****CRP-P ET CRP-A**

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

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

État A1

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

COMPTE FINANCIER 20--

EXECUTION DE L'EPRD

SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS**Compte de résultat principal****CHARGES**

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

PRODUITS

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

État A2.a

N° CODIQUE DU POSTE COMPTABLE :

NOM DU POSTE COMPTABLE :

ÉTABLISSEMENT :

COMPTE FINANCIER 20—

EXECUTION DE L'EPRD

SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Comptes de résultat annexes B, J et E¹

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	CHARGES	
							Ecart réalisations - prévisions	
Titre 1	Charges de personnel – Chapitres limitatifs							
Titre 1	Charges de personnel – Chapitres évaluatifs							
Titre 2	Charges 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°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	PRODUITS	
							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

État A2.b

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

COMPTE FINANCIER 20—

EXECUTION DE L'EPRD

SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONSComptes de résultat annexes L, M, N et P¹**CHARGES**

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	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 A NOUVEAU							
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (002)							
TOTAL GENERAL							
EXCEDENT							

PRODUITS

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
Titre 1	Produits de la tarification						
Titre 2	Autres produits relatifs à l'exploitation						
Titre 3	Produits financiers et produits non encaissables						
TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT A NOUVEAU							

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

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

PRODUITS

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

État 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**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	Autres charges						
TOTAL DES CHARGES							
EXCEDENT							

PRODUITS

N°	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	Ecart réalisations - prévisions
Titre 1 :	Produits de la DNA ou de l'activité de production et de commercialisation						
TOTAL DES PRODUITS							
DEFICIT							

Etat A2.e
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 G

N° des titres	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	CHARGES
							Ecart réalisations - prévisions
Titre 1	Charges de personnel - Chapitres limitatifs						
Titre 1	Charges de personnel – Chapitres évaluatifs						
Titre 2	Charges 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 HORS REPORT A NOUVEAU							
REPORT A NOUVEAU							
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE (002)							
TOTAL GENERAL							
EXCEDENT							
N° des titres	Intitulés	CRPA initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Net constaté	PRODUITS
							Ecart réalisations - prévisions
Titre 1	Produits versés par l'assurance maladie						
Titre 2	Autres produits de l'activité hospitalière						
Titre 3	Autres produits						
TOTAL DES PRODUITS HORS REPORT A NOUVEAU							
REPORT A NOUVEAU							
REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE (002)							
TOTAL GENERAL							
DEFICIT							

État 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						

État A4

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

COMpte FINANCIER 20—
 EXECUTION DE L'EPFRD
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)						
	<i>APPORT AU FONDS DE ROULEMENT(A-B) OU PRELEVEMENT SI (A-B) NEGATIF</i>						

État B3

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

COMPTE FINANCIER 200-

EXECUTION DE L'EPRD

SITUATION DÉTAILLÉE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de passage des résultats à la CAF

Libellé des chapitres	CRP initiaux	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats/ titres émis	Mandats/ titres annulés	Total des réalisations	Ecart réalisations - prévisions
TOTAL DES CHARGES								
675								
68								
Sous total 1								
TOTAL DES PRODUITS								
775								
777								
78								
Sous total 2								
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT								

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

- AUTRES	635, 637		
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641- SC 6419, SD642-SC6429, SD648-SC 6489,-SC 649		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC 64519 et 64529, SD647-SC 64719 et 64729		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	65		
TOTAL II			
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			

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

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

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

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS			
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 ET AUX DEPRECIATIONS	686		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	661, 665, 668		
PERTES DE CHANGE	666		
CHARGES NETTES SUR CESSION DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	667		
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		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 STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITE			
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS , DEPRECIATIONS 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 MATIERES PREMIERES ET FOURNITURES	SD601-SC6091		
-VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS D'AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 - SC6092		
-VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 - SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61-SC619 ; SD62-SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			
- SUR REMUNERATIONS	SD631-SC6319 ,SD633-SC6339		

- AUTRES	635, 637		
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET CHARGES DE PERSONNEL	SD641-SC6419, SD642-SC6429, SD648-SC6489,-SC 649		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC64519 et 64529, SD647- SC64719 et 64729		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONSET 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)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS			
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, DEPRECIATIONS 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)			

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 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 STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITE			
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS 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 MATIERES PREMIERES 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 STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 - SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61-SC619 ;SD 62-SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			

- SUR REMUNERATIONS	SD631-SC6319 , SD633-SC6339		
- AUTRES	635, 637		
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641-SC6419, SD648-SC6489, -SC 649		
- CHARGES SOCIALES	SD645-SC6459 , SD647-SC6479		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
- SUR IMMOBILISATIONS : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	6811, 6816		
- SUR ACTIF CIRCULANT : DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS	6817		
- POUR RISQUES ET CHARGES : DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	6812, 6815		
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	65		
TOTAL II			
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS			
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 ET AUX DEPRECIATIONS	686		
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	661, 665, 668		
PERTES DE CHANGE	666		
CHARGES NETTES SUR CESSION DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	667		
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 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)				

État C2.d

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

COMPTE FINANCIER 20--**RESULTATS**

Compte de résultat par nature de l'activité annexe G

	Comptes	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	707		
PRODUCTION VENDUE	SC 70 sauf 707 – SD 709		
PRODUCTION STOCKEE	+ SC 713 ou - SD713		
PRODUCTION IMMOBILISEE	72		
PRODUITS DE L'ACTIVITE HOSPITALIERE	73		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS ET PARTICIPATIONS	74		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	781		
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	791		
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	75		
TOTAL I			
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	SD607 – SC 6097		
- VARIATION DE STOCK	+ SD 6037 ou – SC 6037		
ACHATS STOCKES DE MATIERES PREMIERES OU FOURNITURES	SD601-SC6091		
- VARIATION DE STOCKS	+ SD 6031 ou - SC 6031		
ACHATS STOCKES ; AUTRES APPROVISIONNEMENTS	SD602 – SC6092		
- VARIATION DE STOCK	+ SD 6032 ou - SC 6032		
ACHATS NON STOCKES DE MATIERES ET FOURNITURES	SD606 – SC6096		
SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES SERVICES EXTERIEURS	SD61- SC 619; SD62-SC629		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES			
- SUR REMUNERATIONS	SD631-SC6319 , SD633-SC6339		
- AUTRES	635. 637		
CHARGES DE PERSONNEL			
- REMUNERATIONS ET AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	SD641- SC 6419, SD642-SC6429,		

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

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

État 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**

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS		
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT		
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes assimilées (16 sauf 166 et 1688)		
IMMOBILISATIONS		
Immobilisations incorporelles (20)		
Terrains (211)		
Agencements et aménagements de terrains (212)		
Constructions sur sol propre (213)		
Constructions sur sol d'autrui (214)		
Installations techniques, matériel et outillage industriel (215)		
Autres immobilisations corporelles (218)		
Immobilisations en cours (23)		
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		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT		
EMPRUNTS		
Emprunts et dettes assimilées (16 sauf 166, 1688 et 169)		
DOTATIONS ET SUBVENTIONS		
Apports (102)		
Subventions d'équipement reçues (131)		
AUTRES RESSOURCES		
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
Variation du FRNG selon EPRD ⁽¹⁾	donnée issue de C5			
Variation de la créance dite de l'article 58 ⁽²⁾				
Variation de la créance de la sectorisation psychiatrique ⁽³⁾				
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			

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, 4184, 4188, 4287, 407D 425, 429, 4387, 457D, 4581, 4583, 46343, 4635D, 46315D, 4652, 4672, 4673, 4674, 4676, 46772, 4687, 476, 486			
autres débiteurs				
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, 408 421, 424, 427, 4281, 4282, 4286, 431, 437, 4382, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 447, 4482, 4486, 449 4458C			
dettes fiscales et sociales	443C, 457C, 4582, 4584, 464, 4651, 466, 4671, 4675, 46771, 4686, 417C, 4716, 477, 487			
autres créiteurs				
dettes sur immobilisations	404, 405			
recettes à classer ou à régulariser	471 (sauf 4716), 473, 475, 478, 584 C			
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					
liquidités			51 sauf 5181 et 519, 53, 54, 55		
VMP et autres			50, 581		
compte de liaison trésorerie			-		
Sous total					0
Variation de la trésorerie de passif					
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									
Variation du fonds de roulement	donnée de C6 (C5+ variation article 58 + création psychiatrique)								
Variation du besoin en fonds de roulement	donnée issue de C6								
Variation de la trésorerie	Variation FR - variation BFR								

Si différence avec donnée de C6 : anomalie

(1) source : état C5

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

Etat C7
COMPTE FINANCIER 20--
RESULTATS

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

Tableau de suivi du fonds de roulement

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

 *

toutes activités confondues

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

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

État 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		
ECOLES		
GHT		

État 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 déficitaire (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

État 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				
ECOLES PARAMEDICALES ET DE SAGES- FEMMES				

GROUPEMENT TERRITOIRE	HOSPITALIER DE			
--------------------------	-------------------	--	--	--

État 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 ART.L.312-1							
ECOLES							
GROUPEMENT HOSPITALIER DE TERRITOIRE							

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

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

Etat E4

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

**COMPTES FINANCIERS 20—
 GESTION PATRIMONIALE ET FINANCIERE**

VALEURS INACTIVES

	DEBIT		CREDIT		SOLDES		
	BALANCE D'ENTRÉE	ANNÉE EN COURS	BALANCE D'ENTRÉE	ANNÉE EN COURS	TOTAL	DÉBITEURS	CRÉDITEURS
TOTAUX							

Etat IC1

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

COMpte FINANCIER 20--

TABLEAU DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES, DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DES DÉPRÉCIATIONS

RUBRIQUES	A dé- tai- lle r (*)	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice	JUSTIFICATIONS	
						Motifs de maintien au passif	Observations : motifs de constitution et de reprise
		1	2	3	4=1+2-3		
Provisions réglementées	oui						
C/142 : Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations							
C/144 : Provisions réglementées pour propre assureur C/144I responsabilité civile C/1448 autres							
Provisions pour risques et charges							
C/151 : Provisions pour risques C/151I provisions pour litiges C/1515 provisions pour pertes de change C/1518 autres provisions pour risques	oui oui						
C/152 : Provisions pour risques et charges sur emprunts							
C/153 : Provisions pour charges de personnel liées à la mise en œuvre du compte épargne temps (CET) C/153I personnel médical C/1532 personnel non médical							
C/157 : Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices C/1572 provisions pour gros entretien ou grandes	oui						

<i>révisions</i> C/158 : Autres provisions pour charges 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 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	oui oui							
--	----------------	--	--	--	--	--	--	--

Etat IC2

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

COMPTE FINANCIER 20--

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

	Méthodes (1)	Durée (2) ou Taux (3)	Observations (4)
Immobilisations			
Bâtiments			
Matériel			
Matériel biomédical			
Matériel informatique			
Outils			
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= $100/\text{durée} \times 1/100$

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

Etat IC3

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

COMpte FINANCIER 20--

DETAIL ET EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Compte	A détailler (*)		Situation des VMP à l'ouverture de l'exercice n			Situation des VMP à la clôture de l'exercice n			Test sur dépréciations			Ajustement des dépréciations			
	Titres	Valeur unitaire comptable à l'ouverture de l'exercice de l'exercice (a)	Quantité (b)	Montant à l'ouverture de l'exercice (c=ab)	Valeur unitaire comptable à la clôture de l'exercice (d)	Quantité (e)	Montant à la clôture de l'exercice (f=dxe)	Valeur actuelle des VMP à la clôture de l'exercice** (g)	Moins valeur latente(h=f-g)	Plus valeur 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 31/12/n (m=(j+i)-k)	
C/506 Obligations	-														
C/507 Bons du Trésor	-														
C/508 Autres valeurs mobilières et créances assimilées	-														
TOTAL															

(*) à détailler par titre

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

Etat IC4

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

COMpte FINANCIER 20—

ETAT DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET DES CONTRIBUTIONS ACCORDEES PAR L'ETABLISSEMENT

Bénéficiaires	Objet de la subvention	Montant versé

Etat IC6

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

COMPTÉ FINANCIER 20—

RESTES A RECOURVRE, AU 31 DECEMBRE, SUR HOSPITALISES ET CONSULTANTS

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

⁶ hors pièces de recouvrement égales à 100.

⁷ y compris les pièces de recouvrement égales à 100.

n° mandat (2)	% charges / titre 4
<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)	
n° mandat (2)	

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

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

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

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

État IC7

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

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

Compte de résultat annexe A

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

État IC7

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

COMPTÉ 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>Total des charges imputées sur le compte 67218 (1)</i>		<i>% charges / titre 2</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)			

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

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

(3) : poids des charges sur exercices antérieurs par rapport au total des charges enregistrées sur le titre correspondant
 Détailler, pour les comptes 67228, 67238, 6728 les 10 mandats les plus élevés pour les CHU/CHR et les CH

État IC7

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

COMpte FINANCIER 20—**ÉTAT RÉCAPITULATIF DES CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS***Compte de résultat annexe C*

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 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)			

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

n° mandat (2)		% charges / titre 4	
<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)			

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

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

(5) : 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

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 de pendant l'année et qu'il n'existe aucune autre à sa connaissance.

A , le.....

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

A , le.....