Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DES AFFAIRES SOCIALES, DE LA SANTÉ ET DES DROITS DES FEMMES

Arrêté du 23 décembre 2014 modifiant l'arrêté du 26 décembre 2007 fixant le cadre normalisé de présentation du compte administratif des établissements et services sociaux et médico-sociaux prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles

NOR : *AFSA1424776A*

Publics concernés : *organismes gestionnaires, établissements et services sociaux et médico-sociaux soumis à l'obligation de transmission du compte administratif prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles.*

Objet : *le cadre normalisé annexé au présent arrêté remplace celui fixé par arrêté du 26 décembre 2007, afin de prendre en compte diverses évolutions.*

Entrée en vigueur : *le 1er janvier 2016, pour la présentation des comptes administratifs établis au titre de l'exercice comptable 2015.*

Notice : *l'arrêté du 26 décembre 2007 fixe le cadre normalisé de présentation du compte administratif prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles dans le cadre des dispositions financières applicables aux établissements et aux services sociaux ou médico-sociaux définis au I de l'article L. 312-1 du même code.*

L'objet du présent arrêté est de modifier, pour les organismes gestionnaires et les établissements et services concernés, la présentation normalisée des charges et des produits de la section d'exploitation, ainsi que celle des emplois et des ressources de la section d'investissement. Il s'agit d'une transposition des modifications apportées au cadre normalisé du budget prévisionnel par l'arrêté du 5 septembre 2013 (NOR : AFSA1322737A*).*

Pour les établissement et services publics relevant de l'instruction budgétaire et comptable codificatrice n° 09-006-M22 du 31 mars 2009, les modifications portent également sur la prise en compte de l'avis du Conseil de normalisation des comptes publics n° 2011-05 du 8 juillet 2011 relatif à l'information comptable des dettes financières et des instruments dérivés des entités à comptabilité publique relevant du code général des collectivités territoriales, du code de l'action sociale et des familles, du code de la santé publique et du code de la construction et de l'habitation.

En complément, des modifications sont réalisées pour faciliter la lecture du document et prendre en compte l'évolution des nomenclatures comptables applicables au secteur.

La ministre des affaires sociales, de la santé et des droits des femmes,

Vu le code de l'action sociale et des familles ;

Vu l'arrêté du 26 décembre 2007 fixant le cadre normalisé de présentation du compte administratif des établissements et services sociaux et médico-sociaux prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles ;

Vu l'avis de la section sociale du Comité national de l'organisation sanitaire et sociale en date du 27 novembre 2014 ;

Vu l'avis du Conseil national d'évaluation des normes en date du 4 décembre 2014,

Arrête :

Art. 1er. – L'annexe de l'arrêté du 26 décembre 2007 susvisé fixant, en application de l'article 1er dudit arrêté, les documents relatifs à la présentation du compte administratif des établissements et services sociaux et médico-sociaux prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles est remplacée par les documents figurant en annexe du présent arrêté.

Art. 2. – Le présent arrêté prend effet au 1er janvier 2016 pour la présentation des comptes administratifs établis au titre de l'exercice comptable 2015.

Art. 3. – La directrice générale de la cohésion sociale est chargée de l'exécution du présent arrêté, qui sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait le 23 décembre 2014.

Pour la ministre et par délégation :
La cheffe de service,
adjointe à la directrice générale
de la cohésion sociale,
V. MAGNANT

ANNEXE

CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF D'UN ETABLISSEMENT ET SERVICE SOCIAL ET MEDICO-SOCIAL RELEVANT DU I DE L'ARTICLE L.312-1 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES

N° FINESS / Nom de l'établissement ou du service

Adresse :

Nom du Directeur ou de la personne ayant qualité pour représenter l'établissement:

Date de la dernière autorisation :

Département / Région

Organisme gestionnaire :

Téléphone / FAX / Adresse mail de l'établissement ou du service

Catégorie d'établissement ou de service:

Autorité en charge de la tarification :

Convention collective majoritaire de travail :

Capacité autorisée :

Capacité installée :

Date d'arrivée des documents :

Eléments du budget exécutoire

Effectifs en nb d'ETP prévus au BE

Déficit incorporé N-2 (chiffre positif)

Excédent incorporé N-2

Amplitude d'ouverture de l'ESSMS sur l'année (en jours)

	BE	CA
Prévue :		Réalisée :

1. Activité de l'établissement ou du service

Nature (mode d'accueil)	Nombre théorique au BP N (*)	Nombre prévisionnel	Nombre réalisé N	Taux d'occupation réalisé	Ecart prévu / réalisé	
					Nombre	%
Activité réalisée	**(1)**	**(2)**	**(3)**	**(4) = (3)/(1)**	**(5) = (3)-(2)**	**(6) = (5)/(2)**
Externat						
Semi-internat						
Internat						
Nombre séances						
Autre						
Autre						
TOTAL						

(*): Capacité financée X amplitude d'ouverture par mode d'accueil

2. Accueil des plus de 20 ans au titre de l'art. L242-4 du CASF

Nombre de journées prévues et réalisées	TOTAL BP (de 1 à 4)	+ 20 ans orientés ESAT (1)	+ 20 ans orientés MAS (2)	+ 20 ans orientés en FAM (3)	+ 20 ans orientés Foyer (foyer de vie, occupation-nel, etc.) (4)	TOTAL réel (de 5 à 8)	+ 20 ans orientés ESAT (5)	+ 20 ans orientés MAS (6)	+ 20 ans orientés en FAM (7)	+ 20 ans orientés Foyer (foyer de vie, occupation-nel, etc.) (8)
Externat										
Semi-internat										
Internat										
Autre										
Autre										
TOTAL en journées										

3. Tableau récapitulatif de l'exécution budgétaire

Totaux	Dépenses - Charges			Recettes - Produits		
	Budget exécutoire N	Réel N	Ecart	Budget exécutoire N	Réel N	Ecart
SECTION D'INVESTISSEMENT POUR L'ETABLISSEMENT						
Total (1)						
SECTION D'EXPLOITATION - BUDGET PRINCIPAL						
Total (2)						
SECTIONS D'EXPLOITATION - BUDGETS ANNEXES						
Total (3)						
Reprise de résultat (4)						
Total général (2)+(3)+(4)						

4.1. Plan de financement : opérations d'investissement réalisées dans l'année

	Autorisé dans le cadre du plan de financement		Réalisé en N	
	Coût	Date de réalisation	**Coût**	Date de réalisation
Nature de l'opération :				
TOTAL				

	Plan de financement (tranche annuelle réalisée)			
	Autofinancement	**Subvention**	**Emprunt**	**Autres (1)**
Autorisé dans le cadre du plan				
Réalisé				
Ecart				

(1) Comptes de liaison investissements, cessions d'actifs…

4.2.1. Section d'investissement : emplois

		Budget initial	Crédits complémen-taires ou virements	Total	Réel	Ecart	
						Montant	%
Réduction des fonds propres ou reprise sur apports		(1)	(2)	(3) = (1)+(2)	(4)	(5) = (4)-(3)	(6) = (5)/(3)
10	Fonds associatifs, apports, dotations et réserves						
1161	Amortissements comptables excédentaires différés						
13	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables						
Reprises							
14	Provisions réglementées (sauf compte 1412 : provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par financement de l'autorité de tarification)						
15	Provisions						
Remboursement des dettes financières							
16	Emprunts et dettes assimilées						
17	Dettes rattachées à des participations						
Comptes de liaison investissement							
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement						
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé							
20	Immobilisations incorporelles						
21	Immobilisations corporelles						
22	Immobilisations reçues en affectation						
23	Immobilisations en cours						
24	Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
26	Participations et créances rattachées à des participations						
27	Autres immobilisations financières						
Autres							
28	Amortissements des immobilisations (reprises)						
29	Dépréciation des immobilisations (reprises)						
39	Dépréciation de stocks et en-cours						
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)						
49	Dépréciation des comptes de tiers (reprises)						
59	Dépréciation des comptes financiers (reprises)						
001	**Résultat d'investissement cumulé antérieur (déficit)**						
004	**Amortissements comptables excédentaires différés**						
003	**Excédent prévisionnel d'investissement**						
	TOTAL GENERAL						

4.2.2. Section d'investissement : ressources

		Budget initial	Crédits complémen-taires ou virements	Total	Réel	Ecart	
						Montant	%
Augmentation des fonds propres		(1)	(2)	(3) = (1)+(2)	(4)	(5) = (4)-(3)	(6) = (5)/(3)
10	Fonds associatifs, apports, dotations et réserves						
1161	Amortissements comptables excédentaires différés						
13	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables						
Dotations aux provisions							
14	Provisions réglementées (sauf compte 1412 : provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par financement de l'autorité de tarification)						
15	Provisions						
Augmentation des dettes financières							
16	Emprunts et dettes assimilées						
17	Dettes rattachées à des participations						
Compte de liaison investissement							
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement						
Immobilisations (sorties)							
20	Immobilisations incorporelles						
21	Immobilisations corporelles						
22	Immobilisations reçues en affectation						
23	Immobilisations en cours						
24	Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
26	Participations et créances rattachées à des participations						
27	Autres immobilisations financières						
Autres							
28	Amortissements des immobilisations (dotations)						
29	Dépréciation des immobilisations (dotations)						
39	Dépréciation de stocks et en-cours						
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (diminution)						
49	Dépréciation des comptes de tiers (dotations)						
59	Dépréciation des comptes financiers (dotations)						
001	**Résultat d'investissement cumulé antérieur (excédent)**						
004	**Amortissements comptables excédentaires différés**						
007	**Déficit prévisionnel d'investissement**						
	TOTAL GENERAL						

4.2.1.1. Section d'investissement : tableau des emplois

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Mandats en annulation (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
	Réduction des fonds propres ou reprises sur apports	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8)=(7)/(3)
102	Fonds, apports et dotations								
103	Fonds associatifs avec droit de reprise (établissements privés)								
105	Ecarts de réévaluation (établissements privés)								
106	Réserves (*)								
10	**TOTAL**								
1161	Amortissements comptables excédentaires différés								
1161	**TOTAL**								
131	Subventions d'équipement transférables								
138	Autres subventions d'investissement (établissements privés)								
139	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat								
13	**TOTAL**								
	Reprises								
1411	Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - Dotation par recours à l'emprunt								
142	Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations								
144	Provisions réglementées relatives aux autres éléments d'actif (établissements privés)								
145	Amortissements dérogatoires								
146	Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)								
147	Plus-values réinvesties (établissements privés)								
148	Autres provisions réglementées								
14861	dont réserves des plus values nettes d'actif immobilisé (éts privés)								
14862	dont réserves des plus values nettes d'actif circulant (éts privés)								
14	**TOTAL**								
151	Provisions pour risques								
152	Provisions pour risques et charges sur emprunts (éts publics)								
153	Provisions pour pensions et obligations similaires (éts privés)								
155	Provisions pour impôts (éts privés)								
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices								
158	Autres provisions pour charges								
15	**TOTAL**								

(*) Hors réserve de trésorerie et réserves de compensation

4.2.1.2. Section d'investissement : tableau des emplois (suite)

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Mandats en annulation (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
Remboursement des dettes financières									
163	Emprunts obligataires (établissements publics)								
164	Emprunts auprès des établissements de crédit								
165	Dépôts et cautionnements reçus								
166	Refinancement de la dette								
167	Emprunts et dettes assortis de conditions particulières								
168	Autres emprunts et dettes assimilées								
169	Primes de remboursement des obligations								
16	**TOTAL**								
Dettes rattachées à des participations (établissements privés)									
171	Dettes rattachées à des participations (groupe)								
174	Dettes rattachées à des participations (hors groupe)								
178	Dettes rattachées à des sociétés en participation								
17	**TOTAL**								
Comptes de liaison (en emplois)									
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (uniquement)								
18	**TOTAL**								
Fonds dédiés (établissements privés)									
194	Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement								
195	Fonds dédiés sur dons manuels affectés								
197	Fonds dédiés sur legs et donations affectés								
19	**TOTAL**								
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé									
201	Frais d'établissement								
203	Frais d'étude, de recherche, de développement et frais d'insertion								
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires								
206	Droit au bail (établissements privés)								
207	Fonds commercial (établissements privés)								
208	Autres immobilisations incorporelles								
20	**TOTAL**								

4.2.1.3. Section d'investissement : tableau des emplois (suite)

	Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé (suite)	Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Mandats en annulation (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
211	Terrains								
212	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure								
213	Constructions sur sol propre								
214	Constructions sur sol d'autrui								
215	Installations techniques, matériel et outillage								
216	Collections, œuvres d'art								
2181	Installations générales, agencements, aménagements divers								
2182	Matériel de transport								
2183	Matériel de bureau et matériel informatique								
2184	Mobilier								
2185	Cheptel								
2188	Autres immobilisations corporelles								
21	**TOTAL**								
221	Terrains								
222	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure								
223	Constructions sur sol propre								
224	Constructions sur sol d'autrui								
225	Installations techniques, matériel et outillage								
226	Collections, œuvres d'art								
228	Autres immobilisations corporelles								
229	Droits des propriétaires / Droits de l'affectant								
22	**TOTAL**								
2312	Terrains, agencements et aménagements de terrains								
2313	Constructions sur sol propre								
2314	Constructions sur sol d'autrui								
2315	Installations techniques, matériel et outillage								
2318	Autres immobilisations corporelles								
232	Immobilisations incorporelles en cours								
235	Immobilisations en cours - Part investissement PPP (partenariat public privé)								
237	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles								
238	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles								
23	**TOTAL**								
24	Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition (établissements publics)								
24	**TOTAL**								

4.2.1.4. Section d'investissement : tableau des emplois (suite)

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Mandats en annulation (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
Remboursement des dettes financières									
26	Participations et créances rattachées à des participations								
26	**TOTAL**								
271	Titres immobilisés (droit de propriété)								
272	Titres immobilisés (droit de créance)								
273	Comptes de placement (long terme)								
274	Prêts								
275	Dépôts et cautionnements versés								
2761	Créances diverses								
2768	Intérêts courus								
279	Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés (établissements privés)								
27	**TOTAL**								
Amortissements des immobilisations (reprises)									
280	Amortissements des immobilisations incorporelles								
2811	Amortissements des terrains de gisement								
2812	Amortissements des agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure								
2813	Amortissements des constructions sur sol propre								
2814	Amortissements des constructions sur sol d'autrui								
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage								
2818	Amortissements des autres immobilisations corporelles								
282	Amortissements des immobilisations reçues en affectation (Etablissements publics)								
28	**TOTAL**								

4.2.1.5. Section d'investissement : tableau des emplois (suite et fin)

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Mandats en annulation (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
	Dépréciation des immobilisations (reprises)	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
290	Dépréciation des immobilisations incorporelles								
291	Dépréciation des immobilisations corporelles								
292	Dépréciation des immobilisations reçues en affectation (établissements publics)								
293	Dépréciation des immobilisations en cours								
296	Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations								
297	Dépréciation des autres immobilisations financières								
29	**TOTAL**								
39	Dépréciation des stocks et en-cours								
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)								
49	Dépréciation des comptes de tiers (reprises)								
59	Dépréciation des comptes financiers (reprises)								
001	**Résultat d'investissement reporté (déficit)**								
004	**Amortissements comptables excédentaires différés**								
003	**Excédent d'investissement**								
	TOTAL GENERAL								

4.2.2.1. Section d'investissement : tableau des ressources

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Titres émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Titres en réduction (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8)=(7)/(3)
Augmentation des fonds propres									
102	Fonds, apports et dotations								
103	Fonds associatifs avec droit de reprise (établissements privés)								
105	Ecarts de réévaluation (établissements privés)								
106	Réserves (*)								
10	**TOTAL**								
1161	Amortissements comptables excédentaires différés								
1161	**TOTAL**								
131	Subventions d'investissement transférables								
138	Autres subventions d'investissement (établissements privés)								
139	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat								
13	**TOTAL**								
Provisions									
1411	Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - Dotation par recours à l'emprunt								
142	Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations								
144	Provisions réglementées relatives aux autres éléments d'actif (établissements privés)								
145	Amortissements dérogatoires								
146	Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)								
147	Plus-values réinvesties (établissements privés)								
148	Autres provisions réglementées								
14861	dont réserves des plus values nettes d'actif immobilisé (éts privés)								
14862	dont réserves des plus values nettes d'actif circulant (éts privés)								
14	**TOTAL**								
151	Provisions pour risques								
152	Provisions pour risques et charges sur emprunt (éts publics)								
153	Provisions pour pensions et obligations similaires (éts privés)								
155	Provisions pour impôts (éts privés)								
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices								
158	Autres provisions pour charges								
15	**TOTAL**								

(*) Hors réserve de trésorerie et réserves de compensation

4.2.2.2. Section d'investissement : tableau des ressources (suite)

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Titres émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Titres en réduction (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
Augmentation des dettes financières		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
163	Emprunts obligataires (établissements publics)								
164	Emprunts auprès des établissements de crédits								
165	Dépôts et cautionnements reçus								
166	Refinancement de la dette								
167	Emprunts et dettes assortis de conditions particulières								
168	Autres emprunts et dettes assimilées								
169	Primes de remboursement des obligations								
16	**TOTAL**								
Dettes rattachées à des participations (établissements privés)									
171	Dettes rattachées à des participations (groupe)								
174	Dettes rattachées à des participations (hors groupe)								
178	Dettes rattachées à des sociétés en participation								
17	**TOTAL**								
Comptes de liaison (en ressources)									
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (uniquement)								
18	**TOTAL**								
Fonds dédiés (établissements privés)									
194	Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement								
195	Fonds dédiés sur dons manuels affectés								
197	Fonds dédiés sur legs et donations affectés								
19	**TOTAL**								
Immobilisations (sorties)									
201	Frais d'établissement								
203	Frais d'étude, de recherche, de développement et frais d'insertion								
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires								
206	Droit au bail (établissements privés)								
207	Fonds commercial (établissements privés)								
208	Autres immobilisations incorporelles								
20	**TOTAL**								

4.2.2.3. Section d'investissement : tableau des ressources (suite)

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Titres émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Titres en réduction (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
Immobilisations (sorties) - suite									
211	Terrains								
212	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure								
213	Constructions sur sol propre								
214	Constructions sur sol d'autrui								
215	Installations techniques, matériel et outillage								
216	Collections, œuvres d'art								
2181	Installations générales, agencements, aménagements divers								
2182	Matériel de transport								
2183	Matériel de bureau et matériel informatique								
2184	Mobilier								
2185	Cheptel								
2188	Autres immobilisations corporelles								
21	**TOTAL**								
221	Terrains								
222	Agencements et aménagements de terrains, plantations à demeure								
223	Constructions sur sol propre								
224	Constructions sur sol d'autrui								
225	Installations techniques, matériel et outillage								
226	Collections, œuvres d'art								
228	Autres immobilisations corporelles								
229	Droits des propriétaires / Droits de l'affectant								
22	**TOTAL**								

4.2.2.4. Section d'investissement : tableau des ressources (suite)

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Titres émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Titres en réduction (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
Immobilisations (sorties)									
2312	Terrains, agencements et aménagements de terrains								
2313	Constructions sur sol propre								
2314	Constructions sur sol d'autrui								
2315	Installations techniques, matériel et outillage								
2318	Autres immobilisations corporelles								
232	Immobilisations incorporelles en cours								
235	Immobilisations en cours - Part investissement PPP (partenariat public privé)								
237	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles								
238	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles								
23	**TOTAL**								
24	Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition (établissements publics)								
24	**TOTAL**								
26	Participations et créances rattachées à des participations								
26	**TOTAL**								
271	Titres immobilisés (droit de propriété)								
272	Titres immobilisés (droit de créance)								
273	Comptes de placement (long terme)								
274	Prêts								
275	Dépôts et cautionnements versés								
2761	Créances diverses								
2768	Intérêts courus								
279	Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés (établissements privés)								
27	**TOTAL**								

4.2.2.5. Section d'investissement : tableau des ressources (suite et fin)

		Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Titres émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Titres en réduction (ESSMS publics)	Net	Ecarts	
								Montant	%
	Amortissements des immobilisations (dotations)	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
280	Amortissements des immobilisations incorporelles								
2811	Amortissements des terrains de gisement								
2812	Amortissements des agencements et des aménagements des terrains, plantations à demeure								
2813	Amortissements des constructions sur sol propre								
2814	Amortissements des constructions sur sol d'autrui								
2815	Amortissements des installations techniques, matériel et outillage								
2818	Amortissements des autres immobilisations corporelles								
282	Amortissement des immobilisations reçues en affectation (établissements publics)								
28	**TOTAL**								
	Dépréciation des immobilisations (dotations)								
290	Dépréciation des immobilisations incorporelles								
291	Dépréciation des immobilisations corporelles								
292	Dépréciation des immobilisations reçues en affectation (établissements publics)								
293	Dépréciation des immobilisations en cours								
296	Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations								
297	Dépréciation des autres immobilisations financières								
29	**TOTAL**								
	Autres								
39	Dépréciation de stocks et en-cours								
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (diminution)								
49	Dépréciations des comptes de tiers (dotations)								
59	Dépréciation des comptes financiers (dotations)								
001	**Résultats d'investissement reporté (excédent)**								
004	**Amortissements comptables excédentaires différés**								
007	**Déficit d'investissement**								
	TOTAL GENERAL								

4.3.1. Tableau des amortissements

		Amortissements cumulés au 31 décembre N-1	Dotations de l'exercice	Diminutions résultant des sorties de l'exercice	Amortissements cumulés au 31 décembre N
		(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
Amortissements des immobilisations incorporelles					
2801	Frais d'établissement				
2803	Frais d'études, de recherche et de développement, et frais d'insertion				
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires				
2806	Droit au bail (établissements privés)				
2807	Fonds commercial (établissements privés)				
2808	Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des immobilisations corporelles					
2811	Amortissement des terrains de gisement				
2812	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
2813	Constructions sur sol propre				
2814	Constructions sur sol d'autrui				
2815	Installations techniques, matériel et outillage				
2818	Autres immobilisations corporelles				
	dont: Matériel de transport				
	Matériel de bureau				
	Matériel informatique				
282	Amortissement des immobilisations reçues en affectation (établissements publics)				
	TOTAL GENERAL				

4.3.2 Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation

		Montant au 31 décembre N-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31 décembre N
		(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
Réserves de compensation					
10686	Réserve de compensation des déficits d'exploitation				
10687	Réserve de compensation des charges d'amortissement				
Provisions réglementées					
141	Provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement				
142	Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				
144	Provisions réglementées relatives aux autres éléments d'actif (établissements privés)				
145	Amortissements dérogatoires				
146	Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147	Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148	Autres provisions réglementées				
14861	dont réserves des plus values nettes d'actif immobilisé (établissements privés)				
14862	dont réserves des plus values nettes d'actif circulant (établissements privés)				
Provisions					
151	Provisions pour risques				
152	Provisions pour risques et charges sur emprunts (établissements publics)				
153	Provisions pour pensions et obligations similaires (établissements privés)				
155	Provisions pour impôts (établissements privés)				
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
158	Autres provisions pour charges				
Dépréciations					
29	Dépréciation des immobilisations				
39	Dépréciation des stocks et en-cours				
49	Dépréciation des comptes de tiers				
59	Dépréciation des comptes financiers				
Fonds dédiés (établissements privés uniquement)					
194	Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement				
195	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
197	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
	TOTAL GENERAL				

4.3.3.1 Tableau des emprunts en cours (établissements et services sociaux et médico-sociaux - ESSMS privés)

Organisme prêteur	Date de souscription	Durée (années)	Taux %	Capital emprunté	Dette en fin d'exercice précédent		Remboursement du capital de l'année N	Montant des intérêts de l'année N
					Capital	Intérêt		
TOTAL								

4.3.3.2.1. Information générale sur l'état de la dette financière (hors crédits de trésorerie) - ESSMS publics

N° Compte	Dette en fin d'exercice N-1 (1)	Exercice N		
		Nouveaux emprunts (2)	Remboursements en capital (3)	Dette en fin d'exercice N (4)
C/163 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/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières				
C/ 1675 Dettes Partenariats public-privé				
C/ 1678 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières				
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées (sauf ICNE*)				
C/1681 Autres emprunts				
C/1687 Autres dettes				
TOTAL				

(1): Balance de sortie N-1 ** ICNE : intérêts courus non échus*
(2): Masses débitrices de N
(3): Masses créditrices de N
(4): Balance de sortie N

Récapitulatif par prêteur

Prêteur	Encours au 31/12/N

Profil d'extinction de la dette financière existant au 31 décembre N

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

*** Opérations réelles correspondant à des décaissements effectifs*

4.3.3.2.2. Informations complémentaires sur l'état de la dette financière (hors crédits de trésorerie) (1/2) - ESSMS publics

N° Compte	CARACTERISTIQUES GENERALES A L'ORIGINE DU CONTRAT															NIVEAU DE RISQUE			
	Numéro de contrat	Établis-sement de crédit	Date de signature du contrat	Date de consoli-dation du prêt	Montant nominal contractuel	Type de taux d'intérêt	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Taux actuariel	Devise	Modalités de rembour-sement du capital	Périodicité de rembour-sement du capital	Rembour-sement anticipé (oui / non)	Montant des pénalités de rembour-sement anticipé	Couverture (oui / non)	Niveau de risque	Si risque > 2A		
																	Date de passage en phase structurée	Date d'échéance de la phase structurée	Formule de calcul de la phase structurée
				1	2	3	4	5			6	7			8	9	10	11	12
C/163 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/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières																			
C/ 1675 Dettes Partenariats public-privé																			
C/ 1678 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières																			
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées																			
C/1681 Autres emprunts																			
C/1687 Autres dettes																			
TOTAL																			

1 : Date à partir de laquelle les fonds sont amortis

2 : Montant emprunté à l'origine

3 : 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 points de pourcentage)

4 : Indiquer la formule de calcul du taux d'intérêt lorsque celui-ci est complexe, ou, en l'absence de taux d'intérêt complexe, référence fixe ou variable du taux d'intérêt (ex : euribor 3 mois)

5 : Taux servant de base pour le calcul des intérêts de l'emprunt ; taux à exprimer en pourcentage

6 : I : in fine ; P : progressif ; AC : annuités constantes ; D: dégressif ; V: variable

7 : A :annuelle ; T : trimestriel ; M : mensuel

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

9 : Catégorie d'emprunt prévue dans la charte « Gissler »

10 : Date de la première échéance payée sur la phase structurée

11 : Date de la dernière échéance payée sur la phase structurée

12 : Indiquer la formule entière du calcul du taux en phase structurée

4.3.3.2.3. Informations complémentaires sur l'état de la dette financière (hors crédits de trésorerie) (2/2) - ESSMS publics

N° Compte	CARACTERISTIQUES GENERALES DU CONTRAT AU 31/12/N										
	Annuité de l'exercice		Type de taux d'intérêt	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Taux actuariel	Remboursement anticipé		Couverture	Capital restant dû	
	Echéance de l'exercice – capital	Echéance de l'exercice – intérêts					Montant remboursé en N	Valorisation du coût de sortie au 31/12/N		Au 31/12/N	Au 31/12/N-1
			1	2	3	4	5	6	7		
C/163 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/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières											
C/ 1675 Dettes Partenariats public-privé											
C/ 1678 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières											
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées											
C/1681 Autres emprunts											
C/1687 Autres dettes											
TOTAL											

1 : 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 points de pourcentage)

2 : 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, référence fixe ou variable du taux d'intérêt (ex : euribor 3 mois)

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

4 : Taux effectif de l'emprunt d'une durée d'un an dont les intérêts sont payés à l'échéance d'un an

5 : Montant remboursé en cas de remboursement anticipé partiel

6 : Inscrire le montant des pénalités de remboursement anticipé payé en N

7 : En cas d'opération de couverture, indiquer le montant couvert

4.3.3.2.4. Etat des crédits de trésorerie - ESSMS publics

N° Compte	Numéro de contrat	Date d'autorisation de la ligne	Montant maximum autorisé au 1/01/N	Montant des tirages N	Montant des remboursements N		Encours restant dû au 31/12/N
					Remboursement du tirage	Intérêts	
						1	
C/519 crédit de trésorerie							
C/5193 lignes de crédit de trésorerie							
C/ 51931 Lignes de crédit de trésorerie							
C/ 51932 Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt							

1 : Y compris les commissions de non utilisation et autres frais payés sur l'exercice au titre de la ligne de trésorerie

4.3.3.2.5. Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à moyen et long terme - Typologie de l'encours de dette (*) - ESSMS publics

Structure	Indices sous-jacents	Indices zone euro	Indice inflation française ou zone euro ou écart entre ces indices	Ecarts d'indices zone euro	Indices hors zone euro ou écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro	Ecarts d'indices hors zone euro	Autres indices
(A) Taux fixe simple. Taux variable simple. 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 capé	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(E) Multiplicateur jusqu'à 5	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						
(F) Autres types de structures	Nombre de produits						
	% de l'encours						
	Montant en euros						

(*) Cette annexe retrace le stock de la dette financière au 31/12/N après opérations de couverture éventuelles.

4.3.3.2.6. Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à moyen et long terme - Détail des opérations de couverture - ESSMS publics

(page 1/2)

Emprunts couverts				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	N° de contrat	Type de couverture	Nature de la couverture (change ou taux)	Capital restant dû couvert au 31/12/N	Date début de contrat	Date fin de 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 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)

(page 2/2)

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 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

4.3.3.2.7. Informations complémentaires sur l'état de la dette financière à moyen et long terme - Emprunts refinancés ou renégociés au cours de l'année N - ESSMS publics

N° du contrat d'emprunt initial	Date de signature du contrat initial	Organisme prêteur du contrat initial	N° du contrat refinancé	Date de refinancement / renégociation	Date de la 1ère échéance du prêt refinancé / renégocié	Organisme prêteur du contrat refinancé	Durée résiduelle en années (1)		Taux (2)						Capital restant dû à la date de refinancement (5)		Profil d'amortissement (6)		Pénalités de sortie payées		
									Contrat initial			Contrat refinancé / renégocié									
							Contrat initial	Contrat refinancé / renégocié	Type de taux (3)	Formule de calcul du taux (4)	Niveau de risque (Charte "Gissler")	Type de taux (3)	Formule de calcul du taux (4)	Niveau de risque (Charte "Gissler")	Contrat initial	Contrat refinancé (7)	Contrat initial	Contrat refinancé / renégocié	Total	Dont autofinan-cé	Dont capitalisé
Total																					

1: Durée résiduelle au 31/12/N
2: Taux à la date de refinancement ou de renégociation
3: F: fixe; V: variable simple; C: complexe (c'est-à-dire taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en points de pourcentage)
4: Indiquer la formule entière du calcul du taux; si le taux est complexe, indiquer la formule de la phase structurée
5: Le refinancement peut porter sur une partie seulement du prêt, les capitaux restant dus au titre du contrat initial et refinancé peuvent être différents
6: AC: amortissement constant, P: progressif; D: dégressif; F: in fine; V: 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 ou renégociation)

4.3.3.2.8. Echéancier flux de trésorerie - ESSMS publics

Catégories d'emprunts	Échéancier						
	1 an	2 ans	3 ans	4 ans	5 ans	+ 5 ans	Total
Emprunts non structurés (cotés 1A)							
- capital							
- intérêts							
Emprunts structurés - risque limité (cotés 1B, 2B, 2A, 3A, 3B et 3C)							
- capital							
- intérêts							
Emprunts structurés - risque élevé (non cités ci-dessus)							
- capital							
- intérêts							
Emprunts structurés - Hors Charte "Gissler" (6H)							
- capital							
- intérêts							
Total toutes catégories							
- capital							
- intérêts							

5.1.1 Charges de la section d'exploitation

	GROUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	dont charges financées par CNR	Dépenses réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
								Montant	En %	
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2)+(3)		(5)	(6)=(5)-(4)	(7) = (6)/(4)	
ACHATS										
601	Achats stockés de matières premières et de fournitures									
602	Achats stockés - autres approvisionnements									
603	Variation des stocks									
606	Achats non stockés de matières et fournitures									
607	Achats de marchandises									
709	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement									
713	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)									
SERVICES EXTERIEURS										
6111	Sous-traitance: prestations à caractère médical									
6112	Sous-traitance: prestations à caractère médico-social									
6118	Sous-traitance: autres prestations de service									
AUTRES SERVICES EXTERIEURS										
6241	Transports de biens									
6242	Transports d'usagers									
6247	Transports collectifs du personnel									
6248	Transports divers									
625	Déplacements, missions et réceptions									
626	Frais postaux et frais de télécommunications									
6281	Prestations de blanchissage à l'extérieur									
6282	Prestations d'alimentation à l'extérieur									
6283	Prestations de nettoyage à l'extérieur									
6284	Prestations d'informatique à l'extérieur									
6287	Remboursement de frais									
6288	Autres prestations									
	TOTAL GROUPE I									

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite)

GROUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL

		Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	dont charges financées par CNR	Dépenses réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
								Montant	En %	
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2)+(3)		(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (6)/(4)	
621	Personnel extérieur à l'établissement									
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires									
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)									
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)									
641	Rémunération du personnel non médical									
642	Rémunération du personnel médical									
643	Rémunération du personnel handicapé									
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance									
646	Personnes handicapées									
647	Autres charges sociales									
648	Autres charges de personnel									
	TOTAL GROUPE II									
	dont									
	Montant des provisionnements pour congés à payer									

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite)

	GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	dont charges financées par CNR	Dépenses réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
								Montant	En %	
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2)+(3)		(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (6)/(4)	
612	Redevances de crédit bail									
6132	Locations immobilières									
6135	Locations mobilières									
614	Charges locatives et de co-propriété									
6152	Entretien et réparations sur biens immobiliers									
6155	Entretien et réparations sur biens mobiliers									
6156	Maintenance									
616	Primes d'assurances									
617	Etudes et recherches									
618	Divers									
623	Information, publications, relations publiques									
627	Services bancaires et assimilés									
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)									
637	Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)									
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE										
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires									
654	Pertes sur créances irrécouvrables									
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
657	Subventions									
658	Charges diverses de gestion courante									
CHARGES FINANCIERES										
66	Charges financières									
CHARGES EXCEPTIONNELLES										
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion									
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (établissements publics)									
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés									
678	Autres charges exceptionnelles									

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite et fin)

GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE (SUITE)

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS

		Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	dont charges financées par CNR	Dépenses réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
								Montant	En %	
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2)+(3)		(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (6)/(4)	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles									
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir									
6815	Dotations aux provisions des charges d'exploitation									
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles									
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants									
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières									
687	Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions : charges exceptionnelles									
6871	dont dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations									
68725	dont dotations aux amortissements dérogatoires									
68741	dont dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR									
68742	dont dotations aux provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations									
687461	dont dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif immobilisé (établissements privés)									
687462	dont dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif circulant (établissements privés)									
68748	dont autres									
6876	dont dotations aux dépréciations exceptionnelles									
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)									
6894	dont engagements à réaliser sur subventions attribuées (établissements privés)									
6895	dont engagements à réaliser sur dons manuels affectés (établissements privés)									
6897	dont engagements à réaliser sur legs et donations affectées (établissements privés)									
	TOTAL GROUPE III									
	TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)									
		RAN N-1	**RAN N**				**RAN N**			**RAN N**
002	Déficit de la section d'exploitation reporté									
005	Amortissements comptables excédentaires différés									
	TOTAL DEPENSES D'EXPLOITATION									

5.1.2 Produits de la section d'exploitation

		Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	Recettes réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
							Montant	En %	
	GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION	(1)	(2)	(3)	(4) = (2)+(3)	(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (6)/(4)	
731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD)								
731224	dont prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 du CASF								
732	Produits à la charge de l'Etat								
733	Produits à la charge du département (hors EHPAD)								
733222	dont prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 du CASF								
734	Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)								
735	Produits des EHPAD - Secteur des personnes âgées								
7351	dont produits à la charge de l'assurance maladie								
7352	dont produits à la charge du département								
7353	dont produits à la charge de l'usager								
738	Produits à la charge d'autres financeurs								
	TOTAL GROUPE I								
	GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION								
70	Produits sauf 7082								
7082	Participations forfaitaires des usagers								
70821	dont forfaits journaliers								
70822	dont participations prévues au 4° alinéa de l'article L.242-4 du code de l'action sociale et des familles								
70823	dont participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT								
70828	dont autres participations forfaitaires des usagers								
71	Production stockée								
72	Production immobilisée								
74	Subventions d'exploitation et participations								
75	Autres produits de gestion courante								
603	Variation des stocks (en recettes)								
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats								
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs								
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs								
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel non médical								
6429	Remboursements sur rémunérations du personnel médical								
6439	Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées								
6459/69/79	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales								
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité								
6611	Intérêts des emprunts et dettes (en recettes)								
	TOTAL GROUPE II								

5.1.2 Produits de la section d'exploitation (suite et fin)

	GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	Réel accepté N-1	Budget exécutoire N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	Recettes réalisées	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
							Montant	En %	
		(1)	(2)	(3)	(4) = (2)+(3)	(5)	(6) = (5) - (4)	(7) = (6)/(4)	
76	Produits financiers								
PRODUITS EXCEPTIONNELS									
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion								
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (établissements publics)								
775	Produits des cessions d'éléments d'actif								
777	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice								
778	Autres produits exceptionnels								
AUTRES PRODUITS									
781	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)								
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)								
787	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)								
78725	dont reprises sur amortissements dérogatoires								
78741	dont reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement								
78742	dont reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations								
787461	dont reprises sur provisions réglementées des plus-values nettes d'actif immobilisé (établissements privés)								
787462	dont reprises sur provisions réglementées des plus-values nettes d'actif circulant (établissements privés)								
78748	dont autres reprises (sur provisions réglementées)								
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles								
789	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (établissements privés)								
79	Transferts de charges								
791	dont transfert de charges d'exploitation								
796	dont transfert de charges financières								
797	dont transfert de charges exceptionnelles								
	TOTAL GROUPE III								
	TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)								
		RAN N-1	**RAN N**			**RAN N**			**RAN N**
002	Excédent de la section d'exploitation reporté								
005	Amortissements comptables excédentaires différés								
	TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION								

5.2.1. Tableau de répartition des charges

Numéro du compte	Libellé	Montant total du compte	Clef de répartition (nature)	Unité de répartition 1		Unité de répartition 2		Unité de répartition 3	
				%	Montant	%	Montant	%	Montant
Total des charges									

5.3.1. Tableau des effectifs

Catégorie	Nombre d'agents à temps plein (1)	Temps partiel		Total		Nombre d'ETP au précédent compte administratif (6)	Ecart (7) = (5)-(6)
		Nombre d'agents (2)	Nombre d'ETP (3)	Nombre d'agents (4) = (1)+(2)	Nombre d'ETP (5) = (1)+(3)		
Direction / Encadrement - - **TOTAL 1**							
Administration / Gestion - - - **TOTAL 2**							
Services généraux - - - **TOTAL 3**							
Restauration - - - - **TOTAL 4**							
Socio-éducatif - - - - - - **TOTAL 5**							
Paramédical - - - - - - - **TOTAL 6**							
Médical - - - - - **TOTAL 7**							
Autres fonctions - - - - **TOTAL 8**							
TOTAL GENERAL							

5.3.2. Tableau des rémunérations: en euros
Valorisation du tableau des effectifs

Catégorie	ETP	Budget exécutoire	CA	Ecart
		(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
Direction / Encadrement - *(salarié 1)* - *(salarié 2)* - ... **TOTAL 1**				
Administration / Gestion - - **TOTAL 2**				
Services généraux - - **TOTAL 3**				
Restauration - - **TOTAL 4**				
Socio-éducatif - - - **TOTAL 5**				
Paramédical - - **TOTAL 6**				
Médical - - **TOTAL 7**				
Autres fonctions - - **TOTAL 8**				
TOTAL GENERAL				

5.3.2. Tableau des rémunérations
Autres rémunérations et avantages

Nature des rémunérations	Budget N	Réel N	Ecart N
	(1)	(2)	(3) = (2) - (1)
Emplois aidés (*)			
Enseignants (*)			
Remplacements (*)			
Avantages en nature			
Autres (à préciser)			
Autres (à préciser)			
Autres (à préciser)			

(*) : Ne figurant pas au tableau des effectifs (5.3.1)

5.3.4. Tableau de calcul des appointements - Nombre de points

Postes	ETP	Dates d'entrée		Coefficient de base ou groupe	Ancienneté		Points indiciaires	Primes ou indemnités en points (*)	Total mensuel en points	Nombre de mois	Total annuel en points (a)	Total annuel de l'année précédente (b)	Ecart (a)-(b)
		Dans l'établis-sement	Dans l'emploi		année	% ou échelon							
Total													

(*) Les primes ou indemnités en numéraires doivent être converties en points (soit le montant divisé par la valeur moyenne du point d'indice sur l'année)

5.3.5. Tableau de calcul des appointements : Valorisation en euros **Valeur moyenne du point**

Postes	ETP	Total annuel en points (a)	Total annuel de l'année précédente (b)	Ecart (a)-(b)	Valorisation en euros de (a)	Indemnités évaluées en pourcentage	Autres primes et indemnités en euros	Rémunération annuelle totale de l'année (c)	Rémunération annuelle totale de l'année précédente (d)	Ecart (c) - (d)
Total										

5.3.6. Tableau d'analyse du Glissement Vieillissement Technicité (GVT)

Postes	ETP	Total annuel en points (a)	Total annuel de l'année précédente (b)	Ecart (a)-(b) = (C)	Ecart en points Vieillissement ancienneté (V)	Ecart en points technicité (T)	Ecart en points glissement promotion (G1)	Ecart en points glissement autre (G2)	Ecart en points glissement à préciser (G3)	Contrôle cohérence des écarts C = V+T+G1+G2+G3
Total										

5.3.7. Tableau des indicateurs de personnel

		Réel N-1 (a)	Budget exécutoire N (b)	Réel N	Ecart entre (c) et (a)	Ecart entre (c) et (b)
	Nombre total annuel de points (points indiciaires + primes et indemnités)					
	Valeur moyenne du point					
	Taux de charges sociales					
(1)	**Total des dépenses de personnel** (621+631+633+64)					
(2)	**Recettes atténuatives de personnel**					
(1)-(2)	**Total net**					

Ratio nombre de personnes promues sur nombre de personnes promouvables

	Année N-2	Année N-1	Année N
Nombre de personnes promouvables			
Nombre de personnes promues			
Ratio nombre de personnes promues sur nombre de personnes promouvables			

6.1 Détermination et affectation du résultat (dans les EHPAD, un tableau par section tarifaire)

	N° de compte	Compte	Proposé	Retenu par l'autorité de tarification
Résultat comptable de l'exercice = classe 6 - classe 7	**120 ou 129 (1) ou 12 (2)**	Excédent		
		Déficit		
Reprise des résultats des exercices antérieurs	**11510 (1) ou 110**	Excédents affectés à la réduction des charges d'exploitation		
	11511 (1) ou 111	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation		
	11519 (1) ou 119	Report à nouveau déficitaire		
Reprise sur la réserve de compensation des déficits	**10686 (3)**	Compensation des déficits d'exploitation		
Reprise sur les excédents affectés à la compensation des charges d'amortissement	**10687**	Compensation des charges d'amortissement		
Mouvements débiteurs ou créditeurs (- ou +) de l'exercice compte 116 : dépenses non opposables aux tiers financeurs	**1161**	Amortissements comptables excédentaires différés		
	1162 (1)	Dépenses pour congés payés		
	1163 (4)	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45		
	1168 (1)	Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs		
RESULTAT A AFFECTER (précédé du signe "-" pour un déficit)	**Résultat administratif ou corrigé**			

Affectation du résultat administratif

Réserves	**1064 (2)**	Réserves des plus-values nettes		
	10682	Excédents affectés à l'investissement		
	10683 (1)	Excédents affectés à l'investissement d'un CPOM		
	10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)		
	10686	Compensation des déficits d'exploitation		
	10687	Compensation des charges d'amortissement		
Report à nouveau	**11510 (1) ou 110**	Excédent affecté à la réduction des charges d'exploitation		
	11511 (1) ou 111	Excédent affecté au financement des mesures d'exploitation		
	11519 (1) ou 119	Report à nouveau déficitaire		
Dépenses refusées en application de l'article R. 314-52 du CASF	**114 ou 119 (5)**	Report à nouveau déficitaire		

(1) ESSMS privés uniquement (2) ESSMS publics
(3) Après reprise sur le compte 10687 et mouvements de l'exercice au compte 116 ci-après
(4) Et provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales afférentes relevant de l'article R. 314-26 du CASF (9°) pour les ESSMS publics.
(5) Compte 114 pour les ESSMS publics. Compte 114 dans les ESSMS privés, dans l'attente de la décision du juge de la tarification, puis 119 (en gestion non contrôlée) après décision du juge de la tarification ou en cas de non saisine du juge de la tarification.

6.2 Tableau d'exportation des données synthétiques relatives à la gestion des enveloppes limitatives de crédits soumis à la validation et au contrôle de cohérence de l'autorité de tarification

N° FINESS

DEPARTEMENT

GESTIONNAIRE

Statut majoritaire du personnel

DONNEES D'ACTIVITE

Dénomination de l'activité	Nombre de journées (ou séances) retenu	Effectif en nb d'ETP prévus au budget exécutoire	Nb de places autorisées et financées	Nombre de jours d'ouverture
Externat				
Semi internat				
Internat				
Nbre de séances				

DONNEES BUDGETAIRES

Dépenses d'exploitation						Dépenses autorisées pour l'exercice	Déficit incorporé N-2	Base de calcul des tarifs en charges	Recettes d'exploitation						Base de calcul des tarifs en produits	Base totale de calcul des tarifs
Groupe 1 : charges afférentes à l'exploitation courante	Groupe 2 : charges afférentes au personnel	Groupe 3 : charges afférentes à la structure	Dont charges financées par crédits non reconductibles affectés par structure						Groupe 1 : Produits de la tarification (compte 73)	Groupe 2 : Autres produits relatifs à l'exploitation	dont forfaits journaliers compte 70821	Groupe 3 : Produits financiers et produits non encaissables	Somme des recettes atténuatives	Excédent incorporé de l'année N-2		
			Groupe 1	Groupe 2	Groupe 3											

6.3 Tableau d'exportation des données synthétiques relatives à la gestion des enveloppes limitatives de crédits soumis à la validation et au contrôle de cohérence de l'autorité de tarification

N° FINESS

DEPARTEMENT

GESTIONNAIRE

Statut majoritaire du personnel

DONNEES D'ACTIVITE

Dénomination de l'activité	Nombre de journées (ou séances) réalisé	Effectif en nb d'ETP au CA	Nb de places autorisées et financées	Nombre de jours d'ouverture
Externat				
Semi internat				
Internat				
Nbre de séances				

DONNEES BUDGETAIRES

Dépenses d'exploitation						Provisions figurant au CA proposé	Dépenses autorisées pour l'exercice	Déficit incorporé N-2	Base de calcul des tarifs en charges	Recettes d'exploitation						Base de calcul des tarifs en produits	Base totale de calcul des tarifs	Résultat d'exploitation à affecter
Groupe 1 : charges afférentes à l'exploitation courante	Groupe 2 : charges afférentes au personnel	Groupe 3 : charges afférentes à la structure	Dont charges financées par crédits non reconductibles affectés par structure							Groupe 1 : Produits de la tarification (compte 73)	Groupe 2 : Autres produits relatifs à l'exploitation	dont forfaits journaliers compte 70821	Groupe 3 : Produits financiers et produits non encaissables	Somme des recettes atténuatives	Excédent incorporé de l'année N-2			
			Groupe 1	Groupe 2	Groupe 3													