

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

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

Arrêté du 7 avril 2015 fixant le modèle de présentation du plan global de financement pluriannuel des établissements publics de santé et des établissements de santé privés mentionnés aux *b* et *c* de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale

NOR : AFSH1508801A

La ministre des affaires sociales, de la santé et des droits des femmes,
Vu le code de la santé publique, notamment ses articles R. 6145-66 et D. 6162-10 ;
Vu le décret n° 2010-425 du 29 avril 2010 relatif à l'organisation financière et à l'investissement immobilier des établissements de santé, notamment son article 16,

Arrête :

Art. 1^{er}. – Le modèle de présentation du plan global de financement pluriannuel est fixé par l'annexe jointe au présent arrêté à compter de l'exercice 2015.

Art. 2. – L'arrêté du 4 mai 2010 fixant le modèle de présentation du plan global de financement pluriannuel des établissements publics de santé et des établissements de santé privés mentionnés aux *b* et *c* de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale est abrogé.

Art. 3. – Le directeur général de l'offre de soins est chargé de l'exécution du présent arrêté, qui sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait le 7 avril 2015.

Pour la ministre et par délégation :
*Le directeur général
de l'offre de soins,
J. DEBEAUPUIS*

A N N E X E

I. – PROJECTION DES COMPTES DE RÉSULTAT PRÉVISIONNELS

I-A. – Projection du compte de résultat prévisionnel principal

	CHARGES	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
TITRE 1	Charges de personnel							
642	<i>Dont personnel médical</i>							
641	<i>Dont personnel non médical</i>							
TITRE 2	Charges à caractère médical							
TITRE 3	Charges à caractère hôtelier et général							
TITRE 4	Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles							
66	<i>Dont charges financières</i>							
67 (sauf 675)	<i>Dont charges exceptionnelles</i>							
675	<i>Dont valeurs comptables des éléments d'actif cédés</i>							

	CHARGES	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
68 (sauf 6811 et 68742)	<i>Dont dotations aux amortissements et provisions</i>							
6811	<i>Dont dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles</i>							
68742	<i>Dont dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations</i>							
	Total des charges							
	PRODUITS							
TITRE 1	Produits versés par l'assurance maladie							
73111, 7312 et 7722	<i>Dont produits de la tarification des séjours et des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique</i>							
73112 et 73113	<i>Dont produits des médicaments et des dispositifs médicaux facturés en sus des séjours</i>							
73114	<i>Dont forfaits annuels</i>							
73118	<i>Dont dotations MIGAC</i>							
73117	<i>Dont dotation annuelle de financement (DAF)</i>							
7471	<i>Dont fonds d'intervention régional (FIR)</i>							
TITRE 2	Autres produits de l'activité hospitalière							
TITRE 3	Autres produits							
7087	<i>Dont remboursements de frais par les CRPA</i>							
76	<i>Dont produits financiers</i>							
77 (sauf 7722, 775, 777)	<i>Dont produits exceptionnels</i>							
775	<i>Dont produits des cessions des éléments d'actif</i>							
777	<i>Dont quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i>							
78 (sauf 78742)	<i>Dont reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</i>							
78742	<i>Dont reprises sur les provisions pour renouvellement des immobilisations</i>							
79	<i>Dont transferts de charges</i>							
60311, 60321, 60322 et 60371	<i>Dont variation des stocks à caractère médical (crédits)</i>							
603 (sauf 60311, 60321, 60322 et 60371)	<i>Dont autre variation des stocks (crédits)</i>							
609, 619 et 629	<i>Dont rabais, remises et ristournes (crédits)</i>							
6319, 6339, 6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729 et 6489	<i>Dont remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (crédits)</i>							
649	<i>Dont atténuation de charges - portabilité compte épargne-temps (CET)</i>							
	Total des produits							
	Résultat comptable prévisionnel (excédent ou déficit)							
	Résultat/total des produits du CRPP							
	Marge brute du CRPP							
	Taux de marge brute du CRPP							

I-B. – Projection des comptes de résultat prévisionnel annexes

DNA

	CHARGES	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
TITRE 1	Charges de personnel							
TITRE 2	Autres charges							
66	<i>Dont charges financières</i>							
67 (sauf 675)	<i>Dont charges exceptionnelles</i>							
675	<i>Dont valeurs comptables des éléments d'actif cédés</i>							
68 (sauf 6811 et 68742)	<i>Dont dotations aux amortissements et provisions</i>							
6811	<i>Dont dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles</i>							
68742	<i>Dont dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations</i>							
	Total des charges							
	PRODUITS							
TITRE 1	Produits de la DNA et de l'activité de production et de commercialisation							
7087	<i>Dont remboursements de frais par le CRPP et les autres CRPA</i>							
76	<i>Dont produits financiers</i>							
77 (sauf 775, 777)	<i>Dont produits exceptionnels</i>							
775	<i>Dont produits des cessions des éléments d'actif</i>							
777	<i>Dont quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i>							
78 (sauf 78742)	<i>Dont reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</i>							
78742	<i>Dont reprises sur les provisions pour renouvellement des immobilisations</i>							
79	<i>Dont transferts de charges</i>							
603	<i>Dont variation des stocks (crédits)</i>							
609, 619 et 629	<i>Dont rabais, remises et ristournes (crédits)</i>							
6319, 6339, 6419, 6459, 6479 et 6489	<i>Dont remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (crédits)</i>							
649	<i>Dont atténuation de charges - portabilité compte épargne-temps (CET)</i>							
	Total des produits							
	Résultat prévisionnel (excédent)							
	Marge brute de la DNA							
	Taux de marge brute de la DNA							

Autres activités annexes (un tableau par CRPA)

	CHARGES (adapter selon activité)	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
TITRE 1	Charges de personnel							
TITRE 2	Charges à caractère médical							
TITRE 3	Charges à caractère hôtelier et général							

	CHARGES (adapter selon activité)	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
TITRE 4	Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles							
66	<i>Dont charges financières</i>							
67 (sauf 675)	<i>Dont charges exceptionnelles hors valeur comptable des éléments d'actifs cédés</i>							
675	<i>Dont valeur comptable des éléments d'actifs cédés</i>							
68 (sauf 6811 et 68742)	<i>Dont dotations aux amortissements et provisions</i>							
6811	<i>Dont dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles</i>							
68742	<i>Dont dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations</i>							
	Total des charges							
	PRODUITS (adapter selon activité)							
TITRE 1	Produits afférents aux soins							
TITRE 2	Produits afférents à la dépendance							
TITRE 3	Produits de l'hébergement							
TITRE 4	Autres produits							
7087	<i>Dont remboursements de frais par le CRPP et les autres CRPA</i>							
76	<i>Dont produits financiers</i>							
77 (sauf 775, 777)	<i>Dont produits exceptionnels</i>							
775	<i>Dont produits des cessions d'actifs</i>							
777	<i>Dont quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice</i>							
78 (sauf 78742)	<i>Dont reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</i>							
78742	<i>Dont reprises sur les provisions pour renouvellement des immobilisations</i>							
79	<i>Dont transfert de charges</i>							
60311, 60321, 60322 et 60371	<i>Dont variation des stocks à caractère médical (crédits)</i>							
603 (sauf 60311, 60321, 60322 et 60371)	<i>Dont autre variation des stocks (crédits)</i>							
609, 619 et 629	<i>Dont rabais, remises et ristournes (crédits)</i>							
6319, 6339, 6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729 et 6489	<i>Dont remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (crédits)</i>							
	Total des produits							
	Résultat prévisionnel							
	Marge brute du CRPA							
	Taux de marge brute du CRPA							

II. – PROJECTION DE LA MARGE BRUTE D'EXPLOITATION, DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT ET DU RÉSULTAT CONSOLIDÉ

Ces prévisions consolident les opérations prévisionnelles d'exploitation de toutes les activités de l'établissement, qu'elles soient suivies en compte de résultat principal ou compte de résultat annexes.

IV. – TABLEAU DE VARIATION DES ÉQUILIBRES DU BILAN

	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
Fonds de roulement net global (FRNG) au 31 décembre							
<i>Variation du FRNG dans l'exercice</i>							
<i>Opérations en capital non échu des emprunts obligataires remboursables in fine (cumul au 31/12)</i>							
Besoin en fonds de roulement							
<i>Stock</i>							
<i>Créances et autres débiteurs</i>							
<i>Dettes d'exploitation et autres créditeurs</i>							
<i>Produits constatés d'avance</i>							
Besoin en fonds de roulement au 31/12							
<i>Variation du BFR dans l'exercice</i>							
Trésorerie							
<i>Liquidités et assimilés de fin de période</i>							
<i>Financements à court terme</i>							
Trésorerie nette au 31/12							
<i>Variation de la trésorerie nette</i>							

V. – RÉCAPITULATF ET ÉLÉMENTS D'ANALYSE COMPLÉMENTAIRES

	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
RÉSULTAT PRÉVISIONNEL CRPP							
Résultat/total des produits du CRPP							
Résultat comptable toutes activités confondues							
Marge brute							
Taux marge brute							
Capacité d'autofinancement							
Taux de CAF							
Couverture des investissements par la CAF							
CAF nette (valeur)							
Effort d'investissement (en % des produits courants de fonctionnement)							
Actif immobilisé							
Taux de renouvellement des immobilisations							
Capitaux permanents							
<i>Dont encours de la dette financière à LT</i>							
<i>Dont dettes - PPP</i>							
<i>Evolution de l'encours de dette (en valeur)</i>							
<i>Taux d'endettement (dette/total des produits)</i>							
<i>Durée apparente de la dette</i>							

	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
<i>Taux d'indépendance financière</i>							
Solde créditeur du compte 142							
<i>FRNG en jours de charges nettes d'exploitation courante</i>							
<i>BFR en jours de charges nettes d'exploitation courante</i>							
<i>Trésorerie en jours de charges nettes d'exploitation courante</i>							
Engagement hors bilan							
Redevances de crédit-bail							
Locations							