

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DES SOLIDARITÉS ET DE LA SANTÉ

Arrêté du 15 décembre 2020 modifiant des modèles de documents prévus dans le chapitre IV du titre I^{er} du livre III du code de l'action sociale et des familles

NOR : SSAA2030779A

Publics concernés : *Etablissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS) relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles (CASF) et organismes gestionnaires de ces établissements et services.*

Objet : *le présent arrêté modifie des cadres de présentation normalisés prévus dans le chapitre IV « Dispositions financières » du CASF.*

Entrée en vigueur : *1^{er} janvier 2021.*

Références : *le présent arrêté peut être consulté sur le site Légifrance (<https://www.legifrance.gouv.fr>).*

Le ministre des solidarités et de la santé,

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

Vu l'arrêté du 22 octobre 2003 fixant les modèles des documents prévus aux articles R. 314-10, R. 314-13, R. 314-17, R. 314-19, R. 314-48 et R. 314-82 du code de l'action sociale et des familles ;

Vu l'arrêté du 17 juillet 2007 modifiant l'arrêté du 22 octobre 2003 et fixant le modèle de bilan financier d'un établissement ou service social ou médico-social ;

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'arrêté du 5 septembre 2013 modifiant l'arrêté du 22 octobre 2003 fixant les modèles des documents prévus aux articles R. 314-10, R. 314-13, R. 314-17, R. 314-19, R. 314-48 et R. 314-82 du code de l'action sociale et des familles ;

Vu l'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 ;

Vu l'arrêté du 27 décembre 2016 fixant les modèles de documents mentionnés aux articles R. 314-211, R. 314-216, R. 314-217, R. 314-219, R. 314-223, R. 314-224, R. 314-225, R. 314-232, R. 314-233, R. 314-240 et R. 314-242 du code de l'action sociale et des familles ;

Vu l'arrêté du 18 juin 2018 modifiant des modèles de documents prévus dans le chapitre IV du titre I^{er} du livre III 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 du 8 décembre 2020 ;

Vu l'avis du Conseil national d'évaluation des normes du 10 décembre 2020,

Arrête :

Art. 1^{er}. – Les annexes 1, 2, 4, 8 et 9 de l'arrêté du 22 octobre 2003 susvisé sont respectivement remplacées par les annexes 1, 2, 3, 4 et 5 du présent arrêté.

Art. 2. – L'annexe de l'arrêté du 26 décembre 2007 susvisé fixant 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 l'annexe 6 du présent arrêté.

Art. 3. – Les annexes 1, 1bis, 2, 7a, 7b, 8 et 10 de l'arrêté du 27 décembre 2016 susvisé sont respectivement remplacées par les annexes 7, 8, 9, 10, 11, 12 et 13 du présent arrêté.

Art. 4. – Les tableaux de présentation tarifaire d'un établissement ou service bénéficiant d'un forfait soins des annexes 5 et 9 de l'arrêté du 27 décembre 2016 susvisé sont respectivement remplacés par les annexes 14 et 15 du présent arrêté.

Art. 5. – Le présent arrêté prend effet à compter du 1^{er} janvier 2021.

Art. 6. – Les arrêtés suivants sont abrogés :

- arrêté du 17 juillet 2007 modifiant l'arrêté du 22 octobre 2003 et fixant le modèle de bilan financier d'un établissement ou service social ou médico-social ;
- arrêté du 5 septembre 2013 modifiant l'arrêté du 22 octobre 2003 fixant les modèles des documents prévus aux articles R. 314-10, R. 314-13, R. 314-17, R. 314-19, R. 314-48 et R. 314-82 du code de l'action sociale et des familles ;
- 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.

Art. 7. – Le présent arrêté sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait le 15 décembre 2020.

Pour le ministre et par délégation :

La directrice générale de la cohésion sociale,
V. LASSERRE

Pour le directeur de la sécurité sociale :
La cheffe de service,
adjointe au directeur de la sécurité sociale,
M. KERMOAL-BERTHOME

ANNEXES

ANNEXE 1

ANNEXE 1: CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL
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

LE/ L'ETABLISSEMENT :

ADRESSE :

ORGANISME GESTIONNAIRE :

TELEPHONE :

NOM DU DIRECTEUR ou de la personne ayant qualité pour représenter l'établissement :

N° FINESS :

CATEGORIE :

COMPETENCE :

C.C.N.T. :

DATE D'ARRIVEE DES DOCUMENTS :

CAPACITE AUTORISEE :

FAX :

Email

TOTAL AGREGAT APPROUVE en N-1 (Classe 6-77-78-79)

ANNEXE 1: CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL - PRESENTATION DE L'ACTIVITE PREVISIONNELLE 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 (SAUF SERVICE)

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (2) x (3)
Activité théorique					
TOTAL					
Externat					
Semi-internat					
Internat					
Autre					
Autre					

	Activité par dérogation			(6)	(7)	(8)
	Nombre de personnes	Nombre de journées proposées	Nombre de journées allouées			

[illegible]

ANNEXE 1: CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL - PRESENTATION DE L'ACTIVITE PREVISIONNELLE DES SERVICES MENTIONNES AUX 14° ET 15° DUI DE L'ARTICLE L. 312-1 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES

[illegible]

ANNEXE 1: CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL 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

1. Tableau prévisionnel au 31 octobre N-1

Activité prévisionnelle N-1 actualisée au 31 octobre N-1									
TOTAL N-1	+ 20 ans orientés ESAT	M.A.S.		+ 20 ans orientés en FAM ou SAMSAS	+ 20 ans orientés en foyer (autre que FAM ou SAMSAS)	Autres (1)	Activité prévisionnelle N		
		Nombre total	Dont titulaires CMU-C				+ 20 ans orientés ESAT	Donc titulaires CMU-C	Autres (1)
(de 1 à 5)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)		(de 5 à 9)	(6)	(7) (8) (9)
Nombre de journées prévues et réalisées									
Externat									
Semi-internat									
Internat									
Autre (à préciser)									
Autre (à préciser)									
TOTAL en journées	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2. Tableau prévisionnel actualisé au 31 janvier N

Activité réelle N-1									
TOTAL N-1	+ 20 ans orientés ESAT	M.A.S.		+ 20 ans orientés en FAM ou SAMSAS	+ 20 ans orientés en foyer (autre que FAM ou SAMSAS)	Autres (1)	Activité prévisionnelle N actualisée au 31 janvier N		
		Nombre total	Dont titulaires CMU-C				+ 20 ans orientés ESAT	Donc titulaires CMU-C	Autres (1)
(de 1 à 5)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)		(de 5 à 9)	(6)	(7) (8) (9)
Nombre de journées prévues et réalisées									
Externat									
Semi-internat									
Internat									
Autre (à préciser)									
Autre (à préciser)									
TOTAL en journées	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Montant total des tarifs facturés aux conseils départementaux au titre de l'année N-1

- F

(1): Dont doubles orientations et orientations ne précisant pas la catégorie d'ESSMS pour adultes handicapés

SECTION D'EXPLOITATION : DEPENSES						
GROUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE						
	Réel N-2	Budget exécutif N-1	Budget prévisionnel propose		Dépenses autorisées	Budget exécutif
			Reconduc- tion	Mesures nouvelles		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) + (4)	(7)
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 marchandise						
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 Remboursements de frais						
6288 Autres prestations						
TOTAL GROUPE I						

GROUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL

Réel N-2	Budget exécutoire N 1	Budget prévisionnel proposé			Dépenses autorisées	Budget exécutoire
		Reconduc- tion	Mesures nouvelles	Total		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)
621						
622						
631						
633						
641						
642						
643						
645						
646						
647						
648						
TOTAL GROUPE II						

GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE

Réel N-2	Budget exécutoire N 1	Budget prévisionnel proposé			Dépenses autorisées	Budget exécutoire
		Reconduc- tion	Mesures nouvelles	Total		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(6)	(7)
612						
6132						
6135						
614						
6152						
6155						
6156						
616						
617						
618						
623						
627						
635						
637						
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE						
651						
653						
654						
655						
657						
658						

	Réal N-2	Budget exécutoire N-1	Budget prévisionnel proposé		Dépenses autorisées	Budget exécutoire
			Reconduc-tion	Mesures nouvelles		
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)+(4)	(7)
CHARGES FINANCIERES						
66	Charges financières					
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion					
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)					
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés					
678	Autres charges exceptionnelles					
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS						
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					
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations					
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires					
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR					
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations					
687461	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé (ESSMS privés)					
687462	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif circulant (ESSMS privés)					
68748	Autres					
6876	Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles					
6891	Reports en fonds reportés (ESSMS privés)					
68921	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)					
68922	Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)					
6894	Engagements à réaliser sur subventions d'exploitation (ESSMS privés)					
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)					
6896	Reports en fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public (ESSMS privés)					
TOTAL GROUPE III						
TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)						
	RAN n-2	RAN n-1			Report à nouveau n	
002	Déficit de la section d'exploitation reporté					
005	Amortissements comptables excédentaires différés					
TOTAL DEPENSES D'EXPLOITATION						

SECTION D'EXPLOITATION : RECETTES							
GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION							
Réel N-2 (1)	Budget exécutif N-1 (2)	Budget prévisionnel proposé		Recettes autorisées (6)	Budget exécutif (7)		
		Reconduc- tion (3)	Mesures nouvelles (4)	Total (5) = (3) + (4)			
731							
731224 et 7312132							
732							
733							
733222							
734							
738							
TOTAL GROUPE I							
GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION							
Réel N-2 (1)	Budget exécutif N-1 (2)	Budget prévisionnel proposé		Recettes autorisées (6)	Budget exécutif (7)		
		Reconduc- tion (3)	Mesures nouvelles (4)	Total (5) = (3) + (4)			
70							
70821							
70822							
70823							
70828							
71							
72							
74							
75							
603							
609							
619							
629							
6419							
6429							
6439							
6459/69/79							
6489							
6611							
TOTAL GROUPE II							

	Produits financiers								
PRODUITS EXCEPTIONNELS									
76	Produits exceptionnels sur opérations de gestion								
771	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (ESSMS publics)								
773	Produits de cessions d'éléments d'actif								
775	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice								
777	Autres produits exceptionnels								
778									
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)								
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires								
78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement								
78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations								
787461	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé (ESSMS privés)								
787462	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif circulant (ESSMS privés)								
78748	Autres reprises (sur provisions réglementées)								
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles								
7891	Utilisations de fonds reportés (ESSMS privés)								
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)								
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)								
7894	Utilisations des fonds dédiés sur subventions d'exploitation (ESSMS privés)								
7895	Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (priv.)								
7896	Utilisations des fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public (priv.)								
79	Transfert de charges								
TOTAL GROUPE III									
TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)									
002	Excédent de la section d'exploitation reporté (1)	RAN n-2	RAN n-1					Report à nouveau n	
005	Amortissements comptables excédentaires différés								
TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION									

(1) inscrire la part des excédents antérieurs repris pour l'équilibre du budget ainsi que la part des réserves de compensation des charges d'amortissement reprises sur l'exercice

SECTION D'INVESTISSEMENT - EMPLOIS			
	Réel N-2	Budget exécutoire N-1	Budget prévisionnel N
Réduction des fonds propres ou reprise sur apports			
10			
1161/115921			
13			
Reprises			
14			
15			
Remboursement des dettes financières			
16			
17			
Compte de liaison Investissement			
18			
Fonds dédiés ou reportés (ESSMS privés)			
19			
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé			
20			
21			
22			
23			
26			
27			
Autres			
28			
29			
39			
481			
49			
59			
001			
004			
003			

SECTION D'INVESTISSEMENT - RESSOURCES

	Réel N-2	Budget exécutoire N-1	Budget prévisionnel N
Augmentation des fonds propres			
10 Apports, capitaux et fonds propres			
1161/11592 Amortissements comptables excédentaires différés			
13 Subventions d'investissement			
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			
18 Comptes de liaison investissement (1)			
Fonds dédiés ou reportés (ESSMS privés)			
19 Fonds dédiés ou reportés			
Immobilisations (sorties)			
20 Immobilisations incorporelles			
21 Immobilisations corporelles			
22 Immobilisations mises en concession (1)			
23 Immobilisations en cours			
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)			
Résultat d'investissement cumulé antérieur (excédent)			
001			
Amortissements comptables excédentaires différés			
004			
Déficit prévisionnel d'investissement (2)			
007			

ANNEXE 1: CADRE NORMALISE DE PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL RELEVANT DU I DE L'ARTICLE L.312-1 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES

Tableau de calcul des tarifs

		Proportion de l'établissement	Rétenu par l'autorité de tarification
A	TOTAL CHARGES GROUPES I + II + III		
B	PRODUITS EN ATTENUATION		
C	Reprises sur le compte 11503 - ESSMS privés - / 111 - ESSMS publics - (excédent affecté au financement des mesures d'exploitation non reconductibles) et le compte 1068572 - ESSMS privés - / 10687 - ESSMS publics - (excédent affecté en réserve de compensat		
D	Dotation (débits) de l'exercice aux amortissements comptables excédentaires différés (compte 1161 pour les ESSMS publics et 115921 pour les ESSMS privés)		
E	Solde débiteur du compte 115922 (ESSMS privés) : Dépenses pour congés payés ou solde créateur du compte 4282: dettes provisionnées pour congés à payer		
F	Provisionnements (débits) de l'exercice au compte 1163 (ESSMS publics) et 115923 (ESSMS privés) : Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R314-45 du code de l'action sociale et des familles et au compte 115		
G	A - (B + C + D + E + F) = Dépenses nettes autorisées		
H	(+/-) Reprises de résultat (comptes 11502 ou 115902 pour les ESSMS privés - comptes 110 ou 119 pour les ESSMS publics)		
	Total à prendre en compte pour le calcul des tarifs = G + ou - H		
	Dotation globale de financement		
Nombre de journées			
	- Externat		
	- Intégration scolaire		
	- Semi-internat		
	- Internat		
Prix de journée moyen de l'année			
	- Externat		
	- Intégration scolaire		
	- Semi-internat		
	- Internat		
Nombre de forfaits ou de séances			
	Prix moyen sur l'année du forfait ou de la séance		

ANNEXE 2: PLAN PLURIANNUEL DE FINANCEMENT

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	...
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT (FRI)						
Augmentation des financements stables d'investissement de la période (Ressources) = (5)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Valeur comptable des éléments d'actif cédés						
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles (dotations relatives aux immobilisations antérieures au plan)						
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles ou corporelles (dotations relatives aux immobilisations prévues au plan)		- €	- €	- €	- €	- €
- Agencements de terrain						
- Constructions						
- Installations techniques, matériel et outillage						
- Autres immobilisations corporelles						
- Immobilisations incorporelles						
Dotations aux provisions réglementées impactant le FRI (renouvellement des immobilisations et amortissements dérogatoires)						
Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations						
Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)						
Réserves et excédents affectés à l'investissement						
Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement						
Apports, dotations, réserves et fonds propres (sauf 106)						
Subventions d'investissement						
Emprunts et dettes assimilées (comptes 16, hors 165 et 1688) (à plus d'un an) antérieurs au plan						
Emprunts et dettes assimilées (comptes 16, hors 165 et 1688) (à plus d'un an) prévus au plan						
Produits des cessions d'éléments d'actif						
Amortissements comptables excédentaires différés (reprises)						
Comptes de liaison investissement (ESSMS privés)						
Autres (dont c/165)						
Diminution des financements stables d'investissement de la période	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Reprises sur provisions réglementées impactant le FRI						
Reprises sur amortissements, autres provisions et dépréciations						
Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)						
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice						
Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat						
Produits des cessions d'éléments d'actif						
Fonds propres et réserves (sauf 106) sans droit de reprise (réduction) (ESSMS privés)						
Remboursements des emprunts antérieurs (à plus d'un an) (part capital)						
Remboursements des emprunts prévus au plan (à plus d'un an) (part capital)						
Acquisition d'immobilisations :	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Agencements de terrains						
Constructions						
Installations techniques matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Immobilisations financières						
Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement						
Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)						
Amortissements comptables excédentaires différés (affectations)						
Autres						
Comptes de liaison investissement (ESSMS privés)						
Variations du FRI (5) - (6) = (7)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
FRI initial (8)		- €	- €	- €	- €	- €
FRI cumulé de fin de période = (7) + (8) = (9)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	N-1	N	N+1	N+2	N+3	...

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (FRE)						
Augmentation des financements stables d'exploitation de la période = (10)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Résultat comptable excédentaire (*)						
Reprise des déficits d'exploitation						
Dotations aux provisions d'exploitation						
Dotations aux provisions de couverture du BFR						
Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours						
Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Report en fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/68921						
Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement						
Comptes de liaison stable exploitation (ESSMS privés)						
Autres (dont diminution des droits acquis non provisionnés)						
Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (11)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Résultat comptable déficitaire (non précédé du signe "-") (*)						
Reprises sur provisions d'exploitation						
Reprises sur provisions de couverture du BFR						
Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours						
Autres reprises sur dépréciations et provisions						
Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/78921						
Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR						
Report à nouveau excédentaire en diminution du tarif						
Affectation des résultats à l'investissement						
Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (compte 10687)						
Comptes de liaison stable exploitation (ESSMS privés uniquement)						
Autres (dont augmentation des droits acquis non provisionnés)						
Variations du FRE (10) - (11) = (12)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
FRE initial (13)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(*) Résultat provisionnel nécessairement neutre pour les ESSMS tarifés. Possibilité d'un résultat non neutre pour des budgets tels que le BCP d'un ESA 1.						
Apport ou prélèvement sur le fonds de roulement net global =	- €	- €	- €	- €	- €	- €
FRNG initial = (16)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Fonds de Roulement Net Global (FRNG) de fin de période = (15) +	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période = (18)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Augmentation des stocks						
Augmentation des créances (effet volume ou prix)						
Diminution des dettes fournisseurs (effet volume ou prix)						
Autres augmentations du BFR						
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période = (19)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Diminution des stocks						
Diminution des créances (effet volume ou prix)						
Augmentation des dettes fournisseurs						
Autres diminutions du BFR						
Variations du BFR = (18) - (19) = (20)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
BFR initial (21)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
BFR cumulé fin de période = (20) + (21) = (22)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Variations de la trésorerie sur la période = (7) + (12) - (20) = (23)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Trésorerie initiale = (24)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Trésorerie de fin de période = (23) + (24) = (25)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Variations des financements à court terme = (26)						
Liquidités de fin de période = (25) + (26)	- €	- €	- €	- €	- €	- €

ANNEXE 3: Bilan comptable applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés

ACTIF	31 décembre N			31 déc. N-1
	Montant brut	Amortissement dépréciation	Montant net	Montant net
Actif immobilisé <i>Immobilisations incorporelles</i> Frais d'établissement : Autres immobilisations incorporelles : Immobilisations incorporelles en cours : <i>Immobilisations corporelles</i> Terrains : Constructions : Installations techniques, matériel et outillage : Autres immobilisations corporelles : Immobilisations corporelles en cours : <i>Immobilisations financières</i> Participations et créances rattachées à des participations : Autres titres immobilisés : Prêts : Autres immobilisations financières :				
TOTAL I				
Comptes de liaison (1) :				
TOTAL II				
Actif circulant <i>Stocks et en-cours</i> Matières premières et fournitures : Autres approvisionnements : En-cours de production (biens et services) : Stocks de produits et de marchandises : Autres stocks : Fournisseurs débiteurs : Dont avances et acomptes versés sur commandes : <i>Créances (2)</i> Créances redevables et comptes rattachés (3) : Autres créances : Valeurs mobilières de placement : Disponibilités : Charges constatées d'avance :				
TOTAL III				
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) :				
Primes de remboursement des obligations (V) :				
Ecart de conversion (actif) (VI) :				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)				
(1) : Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements ou services concernés (2) : Dont à moins de un an : Dont à plus d'un an : (3) : Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles				

PASSIF	31 déc. N	31 déc. N-1
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise :		
Fonds propres avec droit de reprise :		
Écarts de réévaluation		
Dont écarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise		
<i>Réserves</i>		
Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)		
Excédents et réserves affectés à l'investissement :		
Réserves de compensation des déficits :		
Réserves de compensation des charges d'amortissement :		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement :		
Autres réserves :		
<i>Report à nouveau</i>		
Report à nouveau hors activités sociales ou médico-sociales		
Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées		
Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée (hors charges rejetées ou neutralisées)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs :		
Charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte est différée :		
Résultat hors activités sociales ou médico-sociales		
Résultat des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées		
Résultat des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée		
Subventions d'investissement :		
<i>Provisions réglementées</i>		
Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement		
Provisions réglementées relatives aux immobilisations		
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif		
Amortissements dérogatoires		
Autres provisions réglementées		
Droits de l'affectant ou du remettant		
TOTAL I		
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques :		
Autres provisions		
Fonds déduits ou reportés :		
TOTAL III		
<i>Dettes</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) :		
Emprunts et dettes financières diverses (3) :		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours :		
Redevables créditeurs :		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4) :		
Dettes sociales et fiscales :		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés :		
Autres dettes (5) :		
Produits constatés d'avance :		
TOTAL IV		
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		
(1) : Dont compte 1201 : et compte 1291 :; résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) : Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.		
(3) : En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) : Dont à moins de un an : Dont à plus d'un an :		
(5) : Dont fonds des majeurs protégés.		

ANNEXE 4
Bilan financier

Biens		
BIENS	N-2	N-1
<u>Biens stables</u>		
Immobilisations incorporelles brutes		
Immobilisations corporelles brutes	0,00 €	0,00 €
- Terrains		
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage		
- Autres immobilisations corporelles		
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours		
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (1)		
Immobilisations financières		
Amortissements comptables excédentaires différés		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Autres		
Compte de liaison investissement (2)		
Total II	0,00 €	0,00 €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	0,00 €	0,00 €
<u>Actifs stables d'exploitation</u>		
Report à nouveau déficitaire (3)		
Résultat déficitaire (3)		
Créances glissantes		
Droits acquis par les salariés, non provisionnés		
Compte de liaison trésorerie (stable) (2)		
Total IV	0,00 €	0,00 €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	0,00 €	0,00 €
Fonds de roulement net global négatif	0,00 €	0,00 €
<u>Valeurs d'exploitation</u>		
Stocks et en-cours		
Avances et acomptes versés		
Créances sur organismes payeurs, usagers		
Créances diverses d'exploitation		
Créances irrécouvrables admises en non valeur (4)		
Charges constatées d'avance		
Dépenses pour congés payés		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (2)		
Total VI	0,00 €	0,00 €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	0,00 €	0,00 €
<u>Liquidités</u>		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (2)		
Total VIII	0,00 €	0,00 €
Trésorerie positive (VIII-VII)	0,00 €	0,00 €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	0,00 €	0,00 €

(1) : PPP = partenariat public privé

(2) : ESSMS privés seulement

(3) : Montant précédé du signe "-"

Bilan financier (suite)

Financements		
FINANCEMENTS	N-2	N-1
Financements stables		
Apports, dotations, réserves et fonds propres (sauf 106)		
Excédents affectés à l'investissement		
Subventions d'investissement		
Réserve de compensation des charges d'amortissement		
Provisions pour renouvellement des immobilisations		
Fonds dédiés à l'investissement (2)		
Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)		
Dépôts et cautionnements reçus		
Amortissements des immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage		
- Autres immobilisations corporelles		
Amortissement des immobilisations incorporelles		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (5)		
Dépréciation des immobilisations		
Autres		
Compte de liaison investissement (6)		
Total I	0,00 €	0,00 €
Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	0,00 €	0,00 €
Financements stables d'exploitation		
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Réserves de compensation des déficits		
Résultat excédentaire (7)		
Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (7)		
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés à l'exploitation (2)		
Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (stable) (2)		
Total II	0,00 €	0,00 €
Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	0,00 €	0,00 €
Fonds de roulement net global positif	0,00 €	0,00 €
Dettes d'exploitation		
Avances reçues		
Fournisseurs		
Dettes sociales et fiscales		
Dettes diverses d'exploitation		
Produits constatés d'avance		
Ressources à reverser à l'aide sociale		
Fonds déposés par les résidents		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (2)		
Total V	0,00 €	0,00 €
Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	0,00 €	0,00 €
Financements à court terme		
Fournisseurs d'immobilisations		
Fonds des majeurs protégés		
Concours bancaires courants		
Ligne de trésorerie		
Intérêts courus non échus		
Autres (dont emprunts à un an au plus)		
Compte de liaison trésorerie (2)		
Total VII	0,00 €	0,00 €
Trésorerie négative (VIII-VII)	0,00 €	0,00 €
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+II+V+VII)	0,00 €	0,00 €

(4) : ESSM \$ publics seulement

(5) : Dont résultats non contrôlés par des tiers financeurs

(6) : Applicable aux ESSM \$ privés. Pour les ESSM \$ publics, ESSM \$ rattachées à une collectivité territoriale, un CCAS ou un CIA \$ seulement

(7) : Sous contrôle de tiers financeurs

ANNEXES

ANNEXE 9 : CADRE NORMALISÉ DE PRÉSENTATION DES MOUVEMENTS DES COMPTES DE LIAISON ENTRE UN ÉTABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MÉDICO-SOCIAL RELEVANT DU I DE L'ARTICLE L.312-1 DU CODE DE L'ACTION SOCIALE ET DES FAMILLES ET LES AUTRES ENTITÉS BUDGÉTAIRES ET COMPTABLES DE L'ORGANISME GESTIONNAIRE DE DROIT PRIVÉ

[illegible]

ANNEXE 6

**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 :

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 :

ANNEXE 2

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)

Prévue : BE

Réalisée : CA

1. Activité de l'établissement ou du service (hors services mandataires à la protection juridique des majeurs et services délégués aux prestations familiales)

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

1. Activité des services mandataires à la protection juridique des majeurs et services délégués aux prestations familiales

Exercice N-3	Exercice N-2	Exercice N-1	Activité prévisionnelle - Exercice N	Taux d'Evolution (%)	Activité réalisée - Exercice N	Taux d'Evolution (%)
(1) (2) (3) [(2)-(1)]/(1) [(3)-(1)]/(1)						
Nombre de mesures au 31/12						
Nombre de points						
Nombre d'ETP au 31/12						
Poids moyen de la mesure						
Valeur du point service						
Nombre de points par ETP						
Nombre de mesures en moyenne par ETP						

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

Activité prévisionnelle N actualisée au 31 janvier N							Activité réalisée N														
TOTAL N-1	+ 20 ans orientés ESAT	+ 20 ans orientés MAS		+ 20 ans orientés en FAM ou SAMSA H	+ 20 ans orientés en foyer (autre que FAM) ou SAVS	Autres (1)	TOTAL N	+ 20 ans orientés ESAT	+ 20 ans orientés MAS		+ 20 ans orientés en FAM ou SAMSA H	+ 20 ans orientés en foyer (autre que FAM) ou SAVS	Autres (1)								
		Nombre total	Dont titulaires CMU-C						Nombre total	Dont titulaires CMU-C											
Nombre de journées prévues et réalisées (de 1 à 5) (1) (2) (3) (4) (5)														(de 5 à 9) (5) (6) (7) (8) (9)							
Externat																					
Semi-internat																					
Internat																					
Autre (à préciser)																					
Autre (à préciser)																					
TOTAL en journées														0	0	0	0	0	0	0	0
(1): Dont doubles orientations et orientations ne précisant pas la catégorie d'ESSMS pour adultes handicapés																					

Montant total des tarifs facturés aux conseils départementaux au titre de l'année N

· €

3. Tableau récapitulatif de l'exécution budgétaire

Dépenses - Charges				Recettes - Produits		
Totaux	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

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

4.2.1. Section d'investissement : emplois

		Budget initial	Crédits complémentaires ou virements	Total	Réel	Ecart	
		(1)	(2)	(3) = (1)+(2)	(4)	5) = (4)-(3)	(5)/(3) %
Réduction des fonds propres ou reprise sur apports							
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) Fonds propres et réserves (ESSMS privés)						
16	Amortissements comptables excédentaires différés						
13	Subventions d'investissement						
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 (ESSMS privés)						
Comptes de liaison investissement							
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (1)						
Fonds dédiés ou reportés (ESSMS privés seulement)							
19	Fonds dédiés ou reportés						
Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé							
20	Immobilisations incorporelles						
21	Immobilisations corporelles						
22	Immobilisations mises en concession (1)						
23	Immobilisations en cours						
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 d'investissement						
	TOTAL GENERAL						

(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)

4.2.2. Section d'investissement : ressources

4.4.2.2. Section d'investissement : ressources

	Budget initial	Crédits complémentaires ou virements	Total	Réel	Ecart	
	(1)	(2)	(3) = (1)+(2)	(4)	(5) = (4)-(3)	(6) = (5)/(3)
Augmentation des fonds propres						
10						
Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) Fonds propres et réserves (ESSMS privés)						
Amortissements comptables excédentaires différés						
13						
Subventions d'investissement						
Dotations aux provisions						
Provisions réglementées (sauf compte 1412 : provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par financement de l'autorité de tarification)						
14						
Provisions						
Augmentation des dettes financières						
16						
Emprunts et dettes assimilées						
17						
Dettes rattachées à des participations (ESSMS privés)						
Compte de liaison investissement						
18						
Comptes de liaison affectés à l'investissement (1)						
Fonds dédiés ou reportés (ESSMS privés seulement)						
19						
Fonds dédiés ou reportés						
Immobilisations (sorties)						
20						
Immobilisations incorporelles						
21						
Immobilisations corporelles						
22						
Immobilisations mises en concession (1)						
23						
Immobilisations en cours						
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)						
Résultat d'investissement cumulé antérieur (excédent)						
001						
Amortissements comptables excédentaires différés						
004						
Déficit d'investissement (2)						
007						
TOTAL GENERAL						

(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publiques)

(2) Montant précédé du signe "moins" en cas de déficit

	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
101 Capital (ESSMS privés)								
102 Fonds propres sans droit de reprise (ESSMS privés)/Apports (ESSMS publics)								
Fonds propres avec droit de reprise (ESSMS privés)/Plan de relance FCTVA (ESSMS publics ⁽¹⁾)								
103 Primes liées au capital social (ESSMS privés)								
104 Ecart de réévaluation (ESSMS privés)								
105 Réserves ⁽²⁾								
106 Ecart d'équivalence (ESSMS privés)								
107 Dotations consomptibles (ESSMS privés)								
108 Actonnaires : capital souscrit - non appelé (ESSMS privés)								
109 TOTAL								
110								
1161/115921 Amortissements comptables excédentaires différés								
1161/115921 TOTAL								
131 Subventions d'équipement transférables								
138 Autres subventions d'investissement (ESSMS 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								
143 Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)								
144 Provisions réglementées relatives aux autres éléments d'actif (ESSMS privés)								
145 Amortissements dérogatoires								
146 Provision spéciale de réévaluation (ESSMS privés)								
147 Plus-values réinvesties (ESSMS privés)								
148 Autres provisions réglementées								
1483 Provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)								
14861 Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé (ESSMS privés)								
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant (ESSMS privés)								
14 TOTAL								
151 Provisions pour risques								
Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)/Provisions pour risques et charges sur emprunts (ESSMS publics)								
152 Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)								
153 Provisions pour restructurations (ESSMS privés)								
154 Provisions pour impôts (ESSMS privés)								
155 Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires) (ESSMS privés)								
156 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices								
157 Autres provisions pour charges								
158 TOTAL								

(1): Budgets annexes sociaux et médico-sociaux des collectivités et de leurs établissements publics éligibles au FCTVA, uniquement
 (2) Hors réserve de trésorerie et réserves de compensation (respectivement c/10685, c/10686 et c/10687 pour les ESSMS publics et c/10685, c/10686 et c/10687 pour les ESSMS privés)

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

							Écarts	
							Montant	%
Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Mandats en annulation (ESSMS publics)	Net	(7) = (6) - (5)	(8) = (7) / (3)	
(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)			
Remboursement des dettes financières								
161 Emprunts obligataires convertibles (ESSMS privés)								
162 Obligations représentatives de passifs nets remis en fiducie (ESSMS privés)								
163 Autres emprunts obligataires (ESSMS privés) / Emprunts obligataires (ESSMS publics)								
164 Emprunts auprès des établissements de crédit								
165 Dépôts et cautionnements reçus								
166 Participation des salariés aux résultats (ESSMS privés) / Refinancement de la dette (ESSMS publics)								
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 (ESSMS 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) (1)								
18 Comptes de liaison affectés à l'investissement (ESSMS privés)								
18 TOTAL								
Fonds dédiés ou reportés (ESSMS privés)								
191 Fonds reportés aux legs ou donations								
192 Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS								
194 Fonds dédiés sur subvention d'exploitation								
195 Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes								
196 Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public								
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								
204 Contribution aux investissements communs des GHF								
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires								
205								
208 Autres immobilisations incorporelles								
20 TOTAL								
(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)								

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

Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé (suite)							Ecart	
Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Mandats en annulation (ESSMS publics)	Net	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, matériel et outillage techniques								
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 (1)								
222 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure (1)								
223 Constructions sur sol propre (1)								
224 Constructions sur sol d'autrui (1)								
225 Installations, matériel et outillage techniques (1)								
226 Collections, œuvres d'art (1)								
22 TOTAL (1)								
2312 Terrains, agencements et aménagements de terrains								
2313 Constructions sur sol propre								
2314 Constructions sur sol d'autrui								
2315 Installations, matériel et outillage techniques								
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								

(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)

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

							Ecart	
							Montant	%
							Net	
							(6) = (4) - (5)	(8) = (7) / (6)
							(7) = (6) - (3)	
							(3) = (6) + (2)	
Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Mandats en annulation (ESSMS publics)				
(6)	(2)	(3)	(4)	(5)				
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							
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, matériel et outillage techniques							
2818	Amortissements des autres immobilisations corporelles							
282	Amortissements des immobilisations reçues en affectation							
28	TOTAL							

Page 11

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

							Ecart	
							Montant	%
							Net	
							Mandats en annulation (ESSMS publics)	
							Mandats émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	
							Total	
							DM ou virements de crédits	
							Budget initial	
							(1)	(2)
							(3) = (1) + (2)	(5)
							(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)
							(8) = (7) / (3)	
Dépréciation des immobilisations (reprises)								
290	Dépréciation des immobilisations incorporelles							
291	Dépréciation des immobilisations corporelles							
292	Dépréciation des immobilisations reçues en affectation							
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	Ecart	
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
Augmentation des fonds propres									
101	Capital (ESSMS privés)								
102	Fonds propres sans droit de reprise (ESSMS privés) / Apports (ESSMS publics)								
	Fonds propres avec droit de reprise (ESSMS privés) / Plan de relance FCTVA								
103	(ESSMS publics ⁽¹⁾)								
104	Primes liées au capital social (ESSMS privés)								
105	Ecart de réévaluation (ESSMS privés)								
106	Réserves ⁽²⁾								
107	Ecart d'équivalence (ESSMS privés)								
108	Dotations conscriptibles (ESSMS privés)								
109	Actionnaires : capital souscrit - non appelé (ESSMS privés)								
10	TOTAL								
116/115921	Amortissements comptables excédentaires différés								
116/115921	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								
143	Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)								
144	Provisions réglementées relatives aux autres éléments d'actif (établissements privés)								
145	Amortissements dérogatoires								
146	Provision spéciale de réévaluation (ESSMS privés)								
147	Plus-values réinvesties (ESSMS privés)								
148	Autres provisions réglementées								
1483	Provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)								
14861	Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé (ESSMS privés)								
14862	Réserves des plus values nettes d'actif circulant (ESSMS privés)								
14	TOTAL								
151	Provisions pour risques								
	Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)/Provisions pour risques et charges sur emprunts (ESSMS publics)								
152	Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)								
153	Provisions pour restructurations (ESSMS privés)								
154	Provisions pour impôts (ESSMS privés)								
155	Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires) (ESSMS privés)								
156	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices								
157	Autres provisions pour charges								
15	TOTAL								

(1). Budgets annexes sociaux et médico-sociaux des collectivités et de leurs établissements publics éligibles au FCTVA uniquement
(2). Hors réserve de trésorerie (c/10685) et réserves de compensation (c/10686 et c/10687)

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

						Ecart	
						Montant	%
						Net	
						Titres en réduction (ESSMS publics)	
						Titres enis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	
						Total	
						DM ou virements de crédits	
						Budget initial	
						(1)	(2)
						(3) = (1) + (2)	(4)
						(5)	(6) = (4) - (5)
						(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
Augmentation des dettes financières							
161	Emprunts obligataires convertibles (ESSMS privés)						
162	Obligations représentatives de passifs nets remis en fiducie (ESSMS privés)						
163	Autres emprunts obligataires (ESSMS privés)/ Emprunts obligataires (ESSMS publics)						
164	Emprunts auprès des établissements de crédit						
165	Dépôts et cautionnements reçus						
166	Participation des salariés aux résultats (ESSMS privés)/ Refinancement de la dette (ESSMS publics)						
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 (ESSMS 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) (1)							
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ESSMS privés)						
18	TOTAL						
Fonds dédiés ou reportés (ESSMS privés)							
191	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
192	Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS						
194	Fonds dédiés sur subvention d'exploitation						
195	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes						
196	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public						
19	TOTAL						
Immobilisations (sorties)							
201	Frais d'établissement						
203	Frais d'étude, de recherche, de développement et frais d'insertion						
204	Contribution aux investissements communs des GHT						
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires						
208	Autres immobilisations incorporelles						
20	TOTAL						

(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)

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	Ecart	
(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, matériel et outillage techniques							
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 (1)							
222	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure							
223	Constructions sur sol propre (1)							
224	Constructions sur sol d'autrui (1)							
225	Installations, matériel et outillage techniques (1)							
226	Collections, œuvres d'art (1)							
22	TOTAL							
(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)								
15								

(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)

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

	Budget initial	DMI ou virements de crédits	Total (3) = (1) + (2)	Titres ems (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Titres en réduction (ESSMS publics)	Net (6) = (4) - (5)	Ecart	
							Montant (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, matériel et outillage techniques							
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							
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							
27	TOTAL							

(1) ESSMS privés seulement (ces comptes étant non budgétaires pour les ESSMS publics)

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

Amortissements des Immobilisations (dotations)							Ecart	
	Budget initial	DM ou virements de crédits	Total	Titres émis (ESSMS publics) / Mouvements du compte (ESSMS privés)	Titres en réduction (ESSMS publics)	Net	Montant	%
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5)	(6) = (4) - (5)	(7) = (6) - (3)	(8) = (7) / (3)
Amortissements des Immobilisations (dotations)								
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 (ESSMS publics)							
28	TOTAL							
Dépréciation des Immobilisations (dotations)								
290	Dépréciation des immobilisations incorporelles							
291	Dépréciation des immobilisations corporelles							
292	Dépréciation des immobilisations reçues en affectation							
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 (1)							
TOTAL GENERAL								

(1) Montant précédé du signe "moins" en cas de déficit

4.3.1. Tableau des amortissements

	Amortissements cumulés au 31 décembre N-1 (1)	Dotations de l'exercice (2)	Diminutions résultant des sorties de l'exercice (3)	Amortissements cumulés au 31 décembre N (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				
2804 Contribution aux investissements communs des GHI				
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires				
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, matériel et outillage techniques				
2818 Autres immobilisations corporelles				
dont : Matériel de transport				
Matériel de bureau				
Matériel informatique				
282 Amortissement des immobilisations reçues en affectation				
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				
136866 / 0386				
136867 / 0387				
Réserve de compensation des déficits d'exploitation				
Réserve de compensation des charges d'amortissement				
Provisions réglementées				
Provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds				
141 de roulement				
142 Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				
143 Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)				
144 Provisions réglementées relatives aux autres éléments d'actif (établissements privés)				
145 Amortissements dérogatoires				
146 Provision spéciale de réévaluation (E-SSMS privés)				
147 Plus-values réinvesties (ESSMS privés)				
148 Autres provisions réglementées				
1483 dont provisions réglementées pour produits financiers (E-SSMS privés)				
14861 dont réserves des plus valeurs nettes d'actif immobilisé (E-SSMS privés)				
14862 dont réserves des plus valeurs nettes d'actif circulant (ESSMS privés)				
Provisions				
151 Provisions pour risques				
152 Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)/Provisions pour risques et charges sur emprunts (ESSMS publics)				
153 Provisions pour pensions et obligations similaires (E-SSMS privés)				
154 Provisions pour restructurations (E-SSMS privés)				
155 Provisions pour impôts (ESSMS privés)				
156 Provisions pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires) (ESSMS 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 ou reportés (établissements privés uniquement)				
191 Fonds reportés liés aux legs ou donations				
192 Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS				
194 Fonds dédiés sur subvention d'exploitation				
195 Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes				
196 Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public				
TOTAL GENERAL				

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

[illegible]

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

N° Compte	Dettes en fin d'exercice N-1 (1)	Exercice N		Dettes en fin d'exercice N (4)
		Nouveaux emprunts (2)	Remboursements en capital (3)	
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
(2): Masses débiteuses de N
(3): Masses créditrices de N
(4): Balance de sortie N

* ICNE: intérêts courus non échus

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 **
N	Capital restant dû
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) - ES9MS publics

N° Compte	CARACTERISTIQUES GENERALES A L'ORIGINE DU CONTRAT											NIVEAU DE RISQUE						
	Numero de contrat de credit	Date de signature du contrat	Date de consolidation du bilan	Montant nominal contractuel	Type de taux d'intérêt	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt actuariel	Densité	Modalités de remboursement du capital	Périodicité de remboursement du capital	Remboursement anticipé (oui / non)	Montant des pénalités de remboursement anticipé	Couverture (oui / non)	Niveau de risque	Structure = 2A			
															Date de passage en phase structure	Date d'achèvement de la phase structure	Formule de calcul de la phase structure	
				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/ 8/41 Emprunts en euros																		
C/ 8/43 Emprunts en devises																		
C/ 8/44 Emprunts assortis d'une option de frappe sur ligne de trésorerie																		
C/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières																		
C/ 8/75 Dettes Participations public-privé																		
C/ 8/78 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières																		
C/168 Autres emprunts et dettes assimilées																		
C/881 Autres emprunts																		
C/887 Autres dettes																		
TOTAL																		

1. Date à partir de laquelle les fonds sont antoris
2. Montant emprunté à l'origine
3. F: fixe; V: variable; C: compléte (c'est-à-dire un aux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un aux 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: T: infini; P: progressif; A: annuél; C: annuél; D: dégressif; V: variable
- 7: A: annuél; 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 ou de dette (la charle « Gessler »)
- 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 de 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) - ESMS publics

CARACTERISTIQUES GENERALES DU CONTRAT AU 31/12/N											
N° Com pte	Annuité de l'exercice		Type de taux d'intérêt	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt	Taux actualisé	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 En prunts obligataires											
C/164 En prunts 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 En prunts 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 em prunts 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	Ecart d'indices zone euro	Indices hors zone euro ou écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro	Ecart 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 - EBSMS publiques

(page 1/2)

Emprunts couverts			Instrument de couverture					Niveau de risque selon la charte "Gisser" après 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 "Gisser"	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
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)

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
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

4.3.3.2.8. Echéancier flux de trésorerie - ESSMS publics

Catégories d'emprunts	Echéancier					
	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

	Règlement accepté N-1	Budget exécutif N	Virements de crédits et DM	Total (2)+(3)	dont charges financées par CNR	Dépense s 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									
602									
603									
606									
607									
706									
713									
SERVICES EXTERIEURS									
6111									
6112									
6118									
AUTRES SERVICES EXTERIEURS									
6241									
6242									
6247									
6248									
625									
626									
6261									
6262									
6263									
6264									
6267									
6268									
TOTAL GROUPE I									

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite)

GROUPE II : DEPENSES AFFÉRENTES AU PERSONNEL									
	Réal accepté N-1 (1)	Budget exécutoire N (2)	Virements de crédits et DM (3)	Total (2)+(3) (4) = (2)+(3)	dont charges financées par CNR	Dépen ses réalisées (5)	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
							Montant (6) = (5) - (4)	En % (7) = (6) 4)/(4)	
621									
622									
631									
633									
641									
642									
643									
645									
646									
647									
648									
TOTAL GROUPE II									
Dont montant des provisions pour congés à payer sur l'exercice, y compris charges sociales et fiscales afférentes									

5.1.1 Charges de la section d'exploitation (suite)

GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE

	Réal accepté N-1 (1)	Budget exécutoire N (2)	Virements de crédits et DM (3)	Total (2)+(3) (4) = (2)+(3)	dont charges financées par CNR	Dépense s réalisées (5)	Ecart		Retenu par l'autorité de tarification
							Montant (6) = (5) - (4)	En % (7) = (5- 4)/(4)	
612									
6132									
6135									
614									
6152				Aides					
6155									
6156									
616									
617									
618									
623									
627									
635									
637									
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE									
651									
653									
654									
655									
657									
658									
CHARGES FINANCIERES									
66									
CHARGES EXCEPTIONNELLES									
671									
673									
675									
678									

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

GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE (SUITE)

	Réel accepté N-1 (1)	Budget exécutoire N (2)	Virements de crédits et DMI (3)	Total (2)+(3) (4)	dont charges financées par CNR (5)	Dépense s réalisées (6)	Ecart (7) = (5-4)/(d)		Rétenu par l'autorité de tarification
							Montant (6)-(4)-(4)	En %	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS									
6811									
6812									
6815									
6816									
6817									
686									
6871									
68725									
68741									
68742									
687461									
687462									
68748									
6876									
6891									
68921									
68922									
6894									
6895									
6896									
TOTAL GROUPE III									
TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)									
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (EXCEDENT)									
602									RAN N
605									RAN N
TOTAL GENERAL									

5.1.2 Produits de la section d'exploitation

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION									
	Rèl 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)			
731									
731224 et 7312132									
732									
733									
733222									
734									
738									
TOTAL GROUPE I									
GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION									
70									
70821									
70822									
70823									
70828									
71									
72									
74									
75									
803									
809									
819									
829									
8419									
8429									
8439									
8459/69/79									
8469									
8611									
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) = (5)/(4)		
Produits financiers								
PRODUITS EXCEPTIONNELS								
76								
771								
773								
775								
777								
778								
AUTRES PRODUITS								
781								
786								
787.25								
787.41								
787.42								
787.461								
787.462								
787.48								
7876								
7891								
78921								
78922								
7894								
7895								
7896								
79								
TOTAL GROUPE III								
TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)								
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (DEFICIT)								
002	RAN N-1	RAN N			RAN N			RAN N
005								
TOTAL GENERAL								

(1) inscrire la part des excédents antérieurs repris pour requilibrer le budget ainsi que la part des réserves de compensation des charges d'amortissement reprises sur l'exercice en compensation de charges d'amortissement de l'exercice

5.2.1. Tableau de répartition des charges

[illegible]

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 (1)	Réel N (2)	Ecart N (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)

5.3.7. Tableau des indicateurs de personnel

	Budget exécutoire N		Ecart entre (c) et (b)	
	Réel N-1	(a)	Ecart entre (c) et (a)	Réel N
		(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				
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 de l'exercice (ESSMS privés).

6.1a Rappel des soldes des comptes de réserve de compensation avant affectation des résultats (ESSMS privés):

	N° de compte	Compte	Solde au 1er janvier
Réserve de compensation des déficits	1088662	Réserve de compensation des déficits	
Excédents affectés à la compensation des charges d'amortissement	1088872	Réserve de compensation des charges d'amortissement	
6.1b Détermination et affectation du résultat (ESSMS privés)	N° de compte ⁽¹⁾	Compte	Solde au 1er janvier
Résultat comptable de l'exercice = classe 6 - classe 7	1205 ou 1295	Excédent de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (sans signe " ")	

Report à nouveau des exercices antérieurs (2):

	N° de compte	Compte	Proposé	Retenu par autorité de tarification
Comptes de report à nouveau des exercices antérieurs (hors gestion non contrôlée)	11502	Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R 314-51 du CASF		
	11503	Report à nouveau affecté au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivants celui auquel le résultat est affecté		
	115902	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur) - Autres ESSMS relevant du I de l'article L 312-1 du CASF (sans signe " ")		

A. RESULTAT A AFFECTER (précédé du signe " " pour un déficit)

(Résultat administratif)

AFFECTATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF :

Affectation en reports à nouveau	11502	Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R 314-51 du CASF		
	11503	Report à nouveau affecté au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivants celui auquel le résultat est affecté		
	115902	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur) - Autres ESSMS relevant du I de l'article L 312-1 du CASF (sans signe " ")		
	115921 ⁽³⁾	Amortissements comptables excédentaires différés		
	115922 ⁽³⁾	Depenses pour congés payés		
	115923 ⁽³⁾	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45		
	115928 ⁽³⁾	Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs		
	115912 ou 1195 ⁽⁴⁾	Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales (dépendances refusées par l'autorité de tarification)		

AFFECTATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF (SUITE)

Affectation en réserves	1068522	Excédents et réserves affectés à l'investissement		
	1068552	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)		
	1068562 (6)	Réserves de compensation des déficits		
	1068572	Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement (montant précédé du signe "-")		
	B. TOTAL DES AFFECTATIONS DE RESULTAT (égal à A)		VRAI - €	VRAI - €

(1) Ou comptes ad hoc pour les activités sociales et médico-sociales sous gestion non contrôlée (notamment budget commercial et de production d'un ESA T)

(2) Notamment, en application des articles R. 314-106 (détachements globaux de financement) et R. 314-113 (prix de journée) du CASF

(3) Mouvements débiteurs (précédés du signe "-") - correspondant aux augmentations sur l'exercice des dépenses dont la prise en compte est différée (correspondant aux diminutions sur l'exercice des dépenses dont la prise en compte est différée) - Compte 11592 : Affectation en report à nouveau de charges dont la prise en compte est différée (dépenses non opposables aux tiers financeurs)

(4) Compte 11591, dans l'attente de la décision du juge de la tarification, puis 1195 (en gestion non contrôlée) après décision du juge de la tarification ou en cas de non saisine du juge de la tarification.

(5) Précède du signe "-." en cas de reprise sur ces réserves

6.1 Détermination et affectation du résultat de l'exercice (ESMS public)

6.1a Rappel des soldes des comptes de réserve de compensation avant affectation des résultats (ESMS publics):

	N° de compte	Compte	Solde au 1 ^{er} janvier
Réserve de compensation des déficits	10686	Compensation des déficits	
Excédents affectés à la compensation des charges d'amortissement	10687	Compensation des charges d'amortissement	

6.1b Détermination et affectation du résultat (ESMS publics)

	N° de compte	Compte	Proposé	Retenu par l'autorité de tarification
Résultat comptable de l'exercice = classe 7	12	Excédent Déficit (sans signe "-")		
Report à nouveau des exercices antérieurs (6):				
	110	Report à nouveau (solde créditeur)		
Comptes de report à nouveau des exercices antérieurs	111	Excédent affecté au financement des mesures d'exploitation non reconductibles		
	119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "-")		
A. RESULTAT A AFFECTER (précédé du signe "-" pour un déficit)		(Résultat administratif)	- €	- €

AFFECTATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF :

Affectation en reports à nouveau	110	Report à nouveau (solde créditeur)		
	111	Excédent affecté au financement des mesures d'exploitation non reconductibles		
	119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "-")		
	1161 et 1163 (a)	Amortissements comptables excédentaires différés Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45		

AFFECTATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF (SUITE):

Affectations en réserves	10682	Excédents affectés à l'investissement		
	10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)		
	10686 (4)	Réserves de compensation des déficits		
	10687	Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement (montant précédé du signe "-")		
B. TOTAL DES AFFECTATIONS DE RESULTAT (égal à A)			- €	- €
		Affectation complète (zone de contrôle)	VRAI	VRAI

6.1c Dépenses rejetées par l'autorité de tarification en application de l'article R. 314-52 du CASF

Dépenses rejetées sur l'exercice par l'autorité de tarification (seront portées en diminution du tarif N+1 ou N+2)	
Rappel du montant cumulé des dépenses rejetées à la clôture de l'exercice précédent	

(1): Notamment, en application des articles R. 314-106 (dotations globales de financement) et R. 314-113 (prix de journée) du CASF
(2): Mouvements débiteurs (précédés du signe "-"), correspondant aux augmentations sur l'exercice des dépenses non opposables aux tiers financeurs) et créditeurs (correspondant aux diminutions sur l'exercice des dépenses non opposables aux tiers financeurs) - Compte 116 : Dépenses non opposables aux tiers financeurs (affectation en report à nouveau de charges dont la prise en compte est différée)
(3) Dont provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales afférentes relevant de l'article R. 314-26 du CASF (3°)
(4) Précédé du signe "-" en cas de reprise sur ces réserves

ANNEXE 7

Annexe 1: Cadre normalisé de présentation de l'Etat des Prévisions de Recettes et de Dépenses (EPRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles

Exercice :

N° FINESS (entité juridique)

Organisme gestionnaire:

Statut de l'entité juridique

Adresse:

Téléphone:

Fax:

En all:

Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire:

Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens

Etablissements et services relevant du périmètre de l'EPRD

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablissement (*)	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	ESSMS relevant du périmètre du CROM - O/N	CRP principal/annexe	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - O/N
ESSMS principal (CRP **)								(oui)	(P)	
ESSMS 2 (CRPA 1 ***)								(non)	(A)	
ESSMS 3 (CRPA 2)										
ESSMS 4 (CRPA 3)										

Convention collective majoritaire de travail:

(*) : N° FINESS de l'ESSMS ou, pour les établissements publics, de l'activité.

(**) : Compte de résultat prévisionnel principal

(***) : Compte de résultat prévisionnel annexe (en application de l'article R. 314-217 du CASF)

Sommaire		
Documents	Identification de l'onglet	Pagination
<u>Comptes de résultat prévisionnel</u>		
ESSMS 1	CRFP	Page à
ESSMS 2	CRPA_1	Page à
ESSMS 3	CRPA_2	Page à
ESSMS ...	CRPA_...	Page à
<u>Synthèse des CRP</u>	Synthèse_CRP	Page à
<u>EPRD synthétique</u>	EPRD-Synthétique	Page à
<u>CAF détaillée</u>	CAF_détaillée	Page
<u>Tableau de financement prévisionnel</u>	TFP	Page
<u>Projection des comptes de résultat prévisionnels</u>		
ESSMS 1	CRFP_PGFP	Page à
ESSMS 2	CRPA_1_PGFP	Page à
ESSMS 3	CRPA_2_PGFP	Page à
ESSMS ...	CRPA_..._PGFP	Page à
<u>Plan global de financement pluriannuel</u>	PGFP	Page à
<u>Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1</u>	Bilan financier	Page à
<u>Ratios d'analyse financière</u>	Ratios_financiers	Page
<u>Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun</u>	Tableau_Rcc	Page
<u>Engagements hors bilan</u>	Tab_Eng. hors bilan	Page

Compte de résultat prévisionnel principal/annexe non soumis à l'obligation d'équilibre - (Préciser la raison sociale de l'établissement ou du service)

Présentation des charges :		N° FINESSE ET :	
GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES À L'EXPLOITATION COURANTE		Réel N-2	Anticipé ou réel N-1 (1)
ACHATS			Exercice N
601/602	Achats stockés et variation des stocks		
603	Achats non stockés de matières et fournitures		
606	Achats de marchandises		
607	Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement		
709	Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)		
713			
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			
624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que 6242)		
6242	Transports d'usagers		
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/	Divers - Remboursements de frais et autres		
6288			
TOTAL GROUPE I		- €	- €
GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL		Réel N-2	Anticipé ou réel N-1 (1)
			Exercice N
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	Rémunérations du personnel non médical		
642	Rémunérations 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		- €	- €

(1): Anticipé pour les EPRD établis avant la clôture de l'exercice N-1.

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES À LA STRUCTURE

	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
612 Redevances de crédit-bail			
613 Locations			
614 Charges locatives et de copropriété			
615 Entretien et réparations			
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			
653 Contribution versée au groupement hospitalier de territoire			
664 Pertes sur créances irrécouvrables			
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
657 Aides financières			
658 Charges diverses de gestion courante			
CHARGES FINANCIÈRES			
66 Charges financières			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)			
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés			
678 Autres charges exceptionnelles			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRÉCIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS			
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			
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations			
68725 Dotations aux amortissements dérogatoires			
68741 Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR			
68742 Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations			
68746 Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)			
68748 Autres			
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles			
689 Reports en fonds déduits (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)			
68921 Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (privés)			
68922 Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
6895 Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)			
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €
EXCÉDENT PRÉVISIONNEL	- €	- €	- €
TOTAL ÉQUILIBRE DU COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL PRINCIPAL ANNEXE	- €	- €	- €

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
731			
731234 /			
7312182			
732			
733			
733222			
734			
7351			
7352			
7353			
7358			
736			
Produits à la charge de l'assurance maladie (hors B-PAD) (autres que c/731224 et c/7312132)			
Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF			
Produits à la charge de l'État			
Produits à la charge du département (hors B-PAD) (autres que c/733222)			
Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF			
Produits à la charge de l'usager (hors B-PAD)			
Produits des B-PAD à la charge de l'assurance maladie			
Produits des B-PAD à la charge du département			
Produits des B-PAD à la charge de l'usager			
Produits des B-PAD à la charge d'autres financeurs			
Produits à la charge d'autres financeurs			
TOTAL GROUPE I	- €	- €	- €

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
70			
70821			
70822			
70823			
71			
72			
74			
75			
603			
609			
619			
629			
6419			
6429			
6439			
6459/			
69/79			
6489			
6811			
Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous : c/70821, 70822 et 70823)			
Forfaits journaliers			
Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF			
Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation et participations			
Autres produits de gestion courante			
Variation des stocks (en recettes)			
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats			
Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs			
Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs			
Remboursements sur rémunérations du personnel non médical			
Remboursements sur rémunérations du personnel médical			
Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées			
Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales			
Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité			
Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors établissements publics)			
TOTAL GROUPE II	- €	- €	- €

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
----------	----------------------	------------

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	Quotes-parts des subventions d'investissement versées au résultat de l'exercice		
778	Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)		
7781	Quote-part d'éléments du fonds associatif versée au compte de résultat (établissements privés)		

AUTRES PRODUITS

7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles		
7815	Reprises sur provisions d'exploitation		
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles		
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)		
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires		
78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement		
78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
78746	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (établissements privés)		
78748	Autres		
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles		
788	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privés)		
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)		
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)		
7895	Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)		
79	Transferts de charges		

TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €
-------------------------	-----	-----	-----

TOTAL DES PRODUITS	- €	- €	- €
---------------------------	-----	-----	-----

DEFICIT PREVISIONNEL	- €	- €	- €
-----------------------------	-----	-----	-----

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	- €	- €	- €
--	-----	-----	-----

Ratios	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
Marge brute d'exploitation	- €	- €	- €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	- €	- €	- €
Taux de marge brute	- €	- €	- €
Résultat net	- €	- €	- €
Produits complexes de classe 7 - c/709 et c/713	- €	- €	- €
Taux de résultat	- €	- €	- €

Nota: Les CRPA relevant de l'article R. 314-74 du CASF (dotaions non affectées et services industriels et commerciaux des établissements publics sociaux et médico-sociaux autonomes) ne peuvent être présentés qu'en équilibre ou en excédent.

Compte de résultat prévisionnel principal/annexe soumis à l'obligation d'équilibre - (Préciser la raison sociale de l'établissement ou du service)

N° FINESSET :

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES A L'EXPLOITATION COURANTE			
N° FINESSET :			
	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1 (1)	Exercice N
ACHATS			
601/602			
603			
606			
607			
706			
713			
SERVICES EXTERIEURS			
6111			
6112			
6118			
AUTRES SERVICES EXTERIEURS			
624			
6242			
625			
626			
6281			
6282			
6283			
6284			
6287/			
6288			
TOTAL GROUPE I			
	- €	- €	- €
GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL			
	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
621			
622			
631			
633			
641			
642			
643			
645			
646			
647			
648			
TOTAL GROUPE II			
	- €	- €	- €

(1): Anticipé pour les BRPD établis avant la clôture de l'exercice N-1.

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE			
	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
612 Redevances de crédit-bail			
613 Locations			
614 Charges locatives et de copropriété			
615 Entretien et réparations			
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			
653 Contribution versée au groupement hospitalier de territoire			
654 Pertes sur créances irrécouvrables			
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
657 Aides financières			
658 Charges diverses de gestion courante			
CHARGES FINANCIÈRES			
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			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRÉCIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS			
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			
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations			
68725 Dotations aux amortissements dérogatoires			
68741 Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR			
68742 Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations			
68746 Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)			
68748 Autres			
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles			
689 Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)			
68921 Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (privés)			
68922 Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
6895 Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)			
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	- €	- €	- €
002 Déficit antérieur du CRP reporté			
005 Amortissements comptables excédentaires différés			
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
731			
731224 /			
7312132			
732			
733			
733222			
734			
738			
Produits à la charge de l'assurance maladie (hors B-PAD) (autres que c/731224 et c/7312132)			
Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF			
Produits à la charge de l'Etat			
Produits à la charge du département (hors B-PAD) (autres que c/733222)			
Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF			
Produits à la charge de l'usager (hors B-PAD)			
Produits à la charge d'autres financeurs			
TOTAL GROUPE I			

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
70			
70821			
70822			
70823			
71			
72			
74			
75			
603			
608			
619			
629			
6419			
6429			
6439			
6459/			
6979			
6489			
6611			
Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous: c/70821, 70822 et 70823)			
Forfaits journaliers			
Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF			
Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation et participations			
Autres produits de gestion courante			
Variation des stocks (en recettes)			
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats			
Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs			
Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs			
Remboursements sur rémunérations du personnel non médical			
Remboursements sur rémunérations du personnel médical			
Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées			
Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales			
Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité			
Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors établissements publics)			
TOTAL GROUPE II			

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Réel N-2	Anticipé ou réel N-1	Exercice N
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			
Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice			
778			
Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)			
7781			
Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (établissements privés)			
AUTRES PRODUITS			
7811			
Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles			
7815			
Reprises sur provisions d'exploitation			
7816			
Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles			
7817			
Reprises sur dépréciations des actifs circulants			
786			
Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)			
78725			
Reprises sur amortissements dérogatoires			
78741			
Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement			
78742			
Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations			
78746			
Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (établissements privés)			
78748			
Autres			
7876			
Reprises sur dépréciations exceptionnelles			
789			
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privés)			
78921			
Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
78922			
Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
7895			
Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)			
79			
Transferts de charges			
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €
TOTAL DES PRODUITS (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	- €	- €	- €
002			
Excédent antérieur du CRP reporté			
005			
Amortissements comptables excédentaires différés			
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €
Ratios			
Marge brute d'exploitation	- €	- €	- €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	- €	- €	- €
Taux de marge brute	- €	- €	- €
Résultat net	- €	- €	- €
Produits comptés de classe 7 - c/709 et c/713	- €	- €	- €
Taux de résultat	- €	- €	- €

Synthèse des CRP

COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES	PRODUITS
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €
Groupe II : charges afférentes au personnel	- €	- €
Groupe III : charges afférentes à la structure	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRES	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €

COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES	PRODUITS
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante		
Groupe II : charges afférentes au personnel		
Groupe III : charges afférentes à la structure		
TOTAL DES CHARGES	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRES		
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE		
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		
Excédent antérieur du CRP reporté (002)		
Amortissements comptables excédentaires différés (005)		
TOTAL GENERAL	- €	- €

COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMIS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES	PRODUITS
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante		
Groupe II : charges afférentes au personnel		
Groupe III : charges afférentes à la structure		
TOTAL DES CHARGES	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRES		
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE		
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		
Excédent antérieur du CRP reporté (002)		
Amortissements comptables excédentaires différés (005)		
TOTAL GENERAL	- €	- €

COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - ESMIS SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES	PRODUITS
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €
Groupe II : charges afférentes au personnel	- €	- €
Groupe III : charges afférentes à la structure	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRES	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €
Excédent antérieur du CRP reporté (002)	- €	- €
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	- €	- €
TOTAL GENERAL	- €	- €

Cadre EPRD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE N

	CHARGES	PRODUITS	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	- €	- €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	- €	- €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (1)	- €	- €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE (1)
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE N

RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT)	- €	- €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	- €	- €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Report en fonds dédiés (ESSMS privés)	- €	- €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
SOUS-TOTAL 1	- €	- €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (ESSMS privés)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	- €	- €	SOUS-TOTAL 2
Taux de CAF en pourcentage des produits	0%	0%	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)
			Taux d'IAF en pourcentage des produits

TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE N

INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	- €	- €	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE
Remboursement des emprunts et dettes assimilées			Emprunts à plus d'un an et dettes assimilées
Immobilisations (2)			Apports, dotations, réserves, fonds propres (sauf 106 Réserves) et subventions d'investissement
Autres emplois			Autres ressources (dont produits des cessions d'éléments d'actif)
TOTAL DES EMPLOIS	- €	- €	TOTAL DES RESSOURCES
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE N (3)

Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)		Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)
--	--	---

Cadre EPRD synthétique (suite)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE N

FRNG estimé au 1er janvier	- €
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TFP, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	- €
FRNG prévisionnel au 31 décembre	- €

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL (4) - EXERCICE N

BFR estimé au 1er janvier	- €
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période	
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période	
BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre	- €

TRESORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE N

Trésorerie au 1er janvier	- €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	- €
Trésorerie prévisionnelle au 31 décembre	- €

(1): Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)
(2): Y compris participations et créances rattachées à des participations
(3): ESSMS privés seulement
(4): A estimer à partir d'hypothèses réalistes d'évolution des postes du BFR (stocks, créances et dettes : effet volume et délais)

Tableau de détermination et d'affectation de la capacité d'autofinancement (CAF)			Comptes	Montant année N
RESULTAT COMPTABLE (EXCÉDENT ou DÉFICIT) (1)				- €
+ Flux internes (charges)				- €
F R I	+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		c/675	- €
	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles		c/6811	- €
	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires		c/68742, c/68725	- €
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI		c/68712, c/68716, c/68741, c/68746, c/68748	- €
	Report en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)		c/68921	- €
	+ Dotations aux provisions d'exploitation		c/6815	- €
F R E	+ dotations aux provisions de couverture du BFR		c/68741	- €
	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours		c/6817	- €
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		c/686, c/6876	- €
	+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/68921		c/689 (hors c/68921)	- €
	- Flux internes (produits)			- €
F R I	- Produits des cessions d'éléments d'actif		c/775	- €
	- Quotés-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice		c/777	- €
	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires		c/78742, c/78725	- €
	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI		c/7811, c/7816, c/78746, c/78748	- €
	- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)		c/7781	- €
	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)		c/78921	- €
F R E	- Reprises sur provisions d'exploitation		c/7815	- €
	- Reprises sur provisions de couverture du BFR		c/78741	- €
	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours		c/7817	- €
	- Autres reprises sur dépréciations et provisions		c/786, c/7876	- €
	- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/78921		c/789 (hors c/78921)	- €
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)				- €
Dont montant affectant le FRI				- €
Dont montant affectant le FRE				- €
(1) : Montant précède du signe "-" pour un déficit				

Tableau de financement prévisionnel

Ressources		Réalisé N-2	Anticipé N-1 ou réalisé N-1 (1)	Prévu N
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement			
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>			
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) – (sauf compte 106)			
13	Subventions d'investissement (sauf 139)			
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽²⁾)			
165	Dépôts et cautionnements reçus ⁽²⁾			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) ⁽²⁾			
	<i>Titre 3 : Autres ressources :</i>			
17	Dettes rattachées à des participations ⁽²⁾			
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)			
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			
070	Annulations de mandats sur exercices clos ⁽³⁾			
	TOTAL DES RESSOURCES	- €	- €	- €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €

Emplois		Réalisé N-2	Anticipé N-1 ou réalisé N-1 (1)	Prévu N
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement			
10	Fonds propres et réserves - Réduction - (sauf 106 Réserves) ⁽²⁾			
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽²⁾)			
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) ⁽²⁾			
17	Dettes rattachées à des participations ⁽²⁾			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) ⁽²⁾			
	<i>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</i>			
20	Immobilisations incorporelles			
21	Immobilisations corporelles	- €	- €	- €
	- dont terrains			
	- dont agencements de terrains			
	- dont constructions			
	- dont installations techniques, matériel et outillage			
	- dont autres immobilisations corporelles			
23	Immobilisations en cours			
26	Participations et créances rattachées à des participations			
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)			
	<i>Titres 3 : Autres emplois :</i>			
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)			
071	Annulation de titres sur exercices clos ⁽³⁾			
	TOTAL DES EMPLOIS	- €	- €	- €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €

(1): Anticipé pour les EPRD établis au 31 octobre N-1

(2) : ESSMS privés seulement

(3) : ESSMS publics seulement

Modèle de compte de résultat prévisionnel du plan global de financement pluriannuel (1 CRP par ESSMS)									
	Postes	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	...
	GROUPE I Charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des charges du groupe 1 (plusieurs lignes si nécessaire)								
	GROUPE II Charges afférentes au personnel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des charges du groupe 2 (comptes 621 et 622)								
	Recrutements et autres variations de charges de personnel (plusieurs lignes si nécessaire)								
	GROUPE III Charges afférentes à la structure	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Charges du groupe 3 - c/61 et c/62 (1) (hors c/615 ci-après)	- €	- €						
	Charges du groupe 3 - c/63 (1)	- €	- €						
	Charges du groupe 3 - c/65 (1)	- €	- €						
	Charges d'entretien réparation (1)	- €	- €						
	Charges exceptionnelles décaissables	- €	- €						
FRI	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €						
FRI	Dotations aux amortissements des immobilisations acquises avant le 1/1/N	- €	- €						
FRI	Dotations aux amortissements des immobilisations sur acquisitions nouvelles	- €	- €						
FRI	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	- €	- €						
FRI	Dotations aux amortissements dérogatoires, amortissements exceptionnels et dépréciations des immobilisations	- €	- €						
FRI	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	- €	- €						
FRI	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	- €	- €						
FRI	Dotations aux autres provisions réglementées / Autres (c/68748)	- €	- €						
FRI	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	- €	- €						
FRE	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	- €	- €						
FRE	Dotations aux provisions des charges d'exploitation	- €	- €						
FRE	Dotations aux autres amortissements, provisions et dépréciations	- €	- €						
FRE	Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés	- €	- €						
	Frais financiers des emprunts antérieurs à l'année N	- €	- €						
	Frais financiers des emprunts nouveaux								
	A- Total des charges de l'exercice	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	RESULTAT PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (B - A)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Reprise de déficits antérieurs et reports au titre des amortissements comptables excédentaires différés								
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

(1): A retenir pour le calcul de la marge brute

	Postes	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	...
	GROUPE I Produits de la tarification								
	Produits à la charge de l'Etat	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Produits à la charge de l'assurance maladie	- €	- €						
	Produits à la charge du département	- €	- €						
	Produits à la charge de l'usager	- €	- €						
	Produits à la charge d'autres financeurs	- €	- €						
	<i>Dont aides ponctuelles par dotations non reductibles (une ligne par financeur) (2)</i>								
	GROUPE II Autres produits relatifs à l'exploitation	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des produits du groupe 2 (plusieurs lignes si nécessaire)								
	GROUPE III Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Produits du groupe 3 autres que ceux listés ci-dessous	- €	- €						
	Produits financiers	- €	- €						
	Produits des cessions d'éléments d'actif	- €	- €						
	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	- €	- €						
	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat	- €	- €						
	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	- €	- €						
	Reprises sur amortissements dérogatoires	- €	- €						
	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	- €	- €						
	Reprises sur autres amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI	- €	- €						
	Reprises sur autres provisions réglementées / Autres (c/78748)	- €	- €						
	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	- €	- €						
	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	- €	- €						
	Reprises sur provisions d'exploitation	- €	- €						
	Reprises sur autres provisions et dépréciations	- €	- €						
	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/78921) - ESSMS privés	- €	- €						
	Transferts de charges	- €	- €						
	B- Total des produits de l'exercice	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	RESULTAT PREVISIONNEL DEFICITAIRE (A - B)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Reprise d'excédents antérieurs et amortissements excédentaires différés								
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement								
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	(2) : ARS / Préfets / Conseils départementaux								

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	...
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période = (18)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Augmentation des stocks								
Augmentation des créances (effet volume ou prix)								
Diminution des dettes fournisseurs (effet volume ou prix)								
Autres augmentations du BFR								
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période = (19)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Diminution des stocks								
Diminution des créances (effet volume ou prix)								
Augmentation des dettes fournisseurs								
Autres diminutions du BFR								
Variations du BFR = (18) - (19) = (20)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
BFR initial (21)								
BFR cumulé fin de période = (20) + (21) = (22)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Variations de la trésorerie sur la période = (7) + (12) - (20) = (23)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Trésorerie initiale = (24)								
Trésorerie de fin de période = (23) + (24) = (25)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Variations des financements à court terme = (26)								
Liquidités de fin de période = (25) + (26)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	...
Données complémentaires nécessaires au calcul des ratios								
Montant cumulé des emprunts en fin d'année (compte 16 hors compte 1688) à plus d'un an								
Montant des comptes 165 (ESSMS publics) et 169								
Montant des remboursements de cautions sur l'année (compte 165)								
Montant cumulé des financements stables du FRI en fin d'année(hors amortissements)								
Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année (1)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Mesures correctives le cas échéant (sorties d'immobilisations, etc.)								
Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Montant cumulé des amortissements en fin d'année (1)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Mesures correctives le cas échéant								
Montant cumulé des amortissements en fin d'année pris en compte pour le calcul du	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	...
Ratios								
Taux d'endettement (< 50%)	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Durée apparente de la dette (< 10 ans)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAF / Remboursement annuel du capital des emprunts (>1)	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Trésorerie en jours d'exploitation								
Liquidités en jours d'exploitation								
Taux de CAF en % des produits (hors c.775, 777, 7781 et 78)	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Taux de vétusté global des immobilisations (1)	0,00	0	0	0	0	0	0	0
Marge brute d'exploitation	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Taux de marge brute d'exploitation en % des produits courants	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

(1) : Le taux de vétusté pour l'année N-1 est calculé à partir des données du tableau "Bilan financier". Pour les années qui suivent, les acquisitions nouvelles et les dotations aux amortissements sont intégrées automatiquement à partir des données "CAF" et "FRI" ci-dessus. Si nécessaire, ces données doivent être corrigées (notamment en cas de sorties d'immobilisations).

Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1
(document à n'établir qu'après la clôture de l'exercice N-1)

Biens		
BIENS	N-2	Réel N-1 (1)
<u>Biens stables</u>		
Immobilisations incorporelles brutes		
Immobilisations corporelles brutes	- €	- €
- <i>Terrains</i>		
- <i>Agencements de terrain</i>		
- <i>Constructions</i>		
- <i>Installations techniques, matériel et outillage</i>		
- <i>Autres immobilisations corporelles</i>		
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours		
Immobilisations en cours - Part Investissement PPP (2)		
Immobilisations financières		
Amortissements comptables excédentaires différés (3)		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Autres		
Compte de liaison investissement (3)		
Total II	- €	- €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	- €	- €
<u>Actifs stables d'exploitation</u>		
Report à nouveau déficitaire (4)		
Résultat déficitaire (4)		
Créances glissantes		
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)		
Compte de liaison trésorerie (stable) (3)		
Total IV	- €	- €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	- €	- €
Fonds de roulement net global négatif	- €	- €
<u>Valeurs d'exploitation</u>		
Stocks et en-cours		
Avances et acomptes versés		
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients		
Créances diverses d'exploitation		
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)		
Charges constatées d'avance		
Dépenses pour congés payés		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (3)		
Total VI	- €	- €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	- €	- €
<u>Liquidités</u>		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (3)		
Total VIII	- €	- €
Trésorerie positive (VIII-VII)	- €	- €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	- €	- €

(1) : Pour les EPRD établis au 31 octobre N-1, cette colonne est à compléter après la clôture de l'exercice N-1

(2) : PPP = partenariat public privé

(3) : ESSMS privés seulement

(4) : Sous contrôle de tiers financiers

Financements		
FINANCEMENTS	N-2	Réel N-1 (1)
Financements stables		
Apports, dotations, réserves et fonds propres		
Excédents affectés à l'investissement		
Subventions d'investissement		
Réserve de compensation des charges d'amortissement		
Provisions pour renouvellement des immobilisations		
Fonds dédiés à l'investissement (3)		
Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)		
Dépôts et cautionnements reçus	- €	- €
Amortissements des immobilisations corporelles		
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage		
- Autres immobilisations corporelles		
Amortissement des immobilisations incorporelles		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)		
Dépréciation des immobilisations		
Autres (7)		
Compte de liaison investissement (8)		
Total I	- €	- €
Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	- €	- €
Financements stables d'exploitation		
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Réserves de compensation des déficits		
Résultat excédentaire (4)		
Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)		
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés à l'exploitation (3)		
Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (stable) (3)		
Total III	- €	- €
Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	- €	- €
Fonds de roulement net global positif	- €	- €
Dettes d'exploitation		
Avances reçues		
Fournisseurs		
Dettes sociales et fiscales		
Dettes diverses d'exploitation		
Produits constatés d'avance		
Ressources à reverser à l'aide sociale		
Fonds déposés par les résidents		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (3)		
Total V	- €	- €
Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	- €	- €
Financements à court terme		
Fournisseurs d'immobilisations		
Fonds des majeurs protégés		
Concours bancaires courants		
Ligne de trésorerie		
Intérêts courus non échus		
Autres (dont emprunts à un an au plus)		
Compte de liaison trésorerie (3)		
Total VII	- €	- €
Trésorerie négative (VIII-VII)	- €	- €
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	- €	- €

(5) : ESSM S publics seulement

(6) : Montant précédé du signe "-"

(7) : Dont résultats non contrôlés par des tiers financeurs

(8) : Applicables aux ESSM S privées. Pour les ESSM S publics, ESSM S rattachés à une collectivité territoriale, un CCA S ou un CIAS seulement

Ratios d'analyse financière		Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour N-2	Valeur de l'indicateur pour N-1
1. Endettement à moyen et long terme					
	1.1. Indépendance financière (<50%)		Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) x 100 Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)	0%	0%
	1.2. A purement de la dette (>2)		Immobilisations nettes amortissables Dettes financières à moyen et long terme	0	0
	1.3. Durée apparente de la dette		Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/1688 et c/169) CAF	0	0
2. Patrimoine immobilier					
	2.1. Velu des immobilisations (1)	Construction	Solde créditeur des comptes 28 Solde débiteur des comptes 21 et 22 correspondants	0,00	0,00
		Installations techniques, matériel et outillage		0,00	0,00
		Autres immobilisations corporelles		0,00	0,00
3. Equilibres du bilan					
	3.1a. Fonds de roulement en jours d'exploitation	Fonds de roulement d'investissement (FRI)		0	0
		Fonds de roulement d'exploitation (FRE)	EROLIERE ou FRNG x 365 L Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
		Fonds de roulement net global (FRNG)	BFR x 365 L Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
	3.1b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation		Taux moyen x 365 L Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
	3.1c. Trésorerie en jours d'exploitation		Solde des comptes 11 et 12 x 365 L Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
	3.2. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation				
4. Rotation des postes d'exploitation en jours					
	4.1. Stocks (D-20 J)		(Solde débiteur classe 31) x 365 L Total des consommations (comptes 60 à 603)	0	0
	4.2. Créances (<30 J)		(Solde débiteur comptes 41) x 365 L Total des produits (comptes 70 et 73)	0	0
	4.3. Dettes fournisseurs (<45 J)		(Solde créditeur comptes 40) x 365 L Total des charges (comptes 60 à 62) (2) (Solde créditeur comptes 43 et 44) x 365 L	0	0
	4.4. Dettes sociales et dettes fiscales		Total des charges (comptes 63 et 64 à 647)	0	0
5. Autres					
	5.1. Taux de CAF (5 à 10%)		CAF x 100 Total classe 7 (sauf c/775, 777, 778 et 78) - c/709 et 713	0%	0%
	5.2. Taux de réserve de compensation des déficits		Réserve de compensation des déficits (c/10685 ou c/106856) x 100 Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/787) - c/709 et 713	0%	0%
	5.3. Taux de marge brute		(Comptes 70 à 75 - Charges c/60 à 65) x 100 Comptes 70 à 75 - c/709 et c/713	0%	0%
(1): Hors comptes 23					
(2): Hors comptes 709 et 713 inscrits dans les charges du groupe I					

Données complémentaires au tableau "FDR" nécessaires au calcul des ratios			N-1	N
Montant cumulé des emprunts en fin d'année (comptes 16 hors c/165, c/168 et c/169) (1)			0,00 €	0,00 €
Montant cumulé des financements stables du FR en fin d'année (hors amortissements)			0,00 €	0,00 €
Marge brute d'exploitation (comptes 70 à 75 - comptes 60 à 65)			0,00 €	0,00 €
Capacité d'autofinancement (ou insuffisance d'autofinancement)			0,00 €	0,00 €
Total des charges			0,00 €	0,00 €
Dont achats stockés et variation des stocks			0,00 €	0,00 €
Dont charges des comptes 60 à 62			0,00 €	0,00 €
Dont charges des comptes 63 et 645 à 647			0,00 €	0,00 €
Dont charges non décaissables (2)			0,00 €	0,00 €
Produits de la tarification			0,00 €	0,00 €
Produits du compte 70			0,00 €	0,00 €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)			0,00 €	0,00 €
Produits d'exploitation (total classe 7 sauf c/76, c/77, c/786 et c/787 - c/709 et c/713)			0,00 €	0,00 €
Produits classe 7 (sauf c/775, c/777, c/7781 et c/78) - c/709 et c/713			0,00 €	0,00 €
Solde débiteur comptes 41 (1)				

(1) : A compléter

(2) : Par défaut comptes 673, 675 et 68, à modifier le cas échéant.

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

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

ANNEXE 8

Annexe 1bis : Cadre normalisé de présentation de la décision modificative (DM) ou du virement de crédits (VC) des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles (hors établissements relevant des articles L. 342-1 et R. 314-242)

Exercice :

N° FINESS (entité juridique)

Organisme gestionnaire :

Statut de l'entité juridique

Adresse :

Téléphone :

Fax :

En all. :

Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire :

Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens

Période d'observation : Janvier N à ... N

Etablissements et services relevant du périmètre de l'EPRD

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablissement (*)	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	ESSMS relevant du périmètre du CROM - OVN	CRP principal/annexe	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - OVN
ESSMS principal (CRP **)								OUI	P	
ESSMS 2 (CRPA 1 ***)								NON	A	
ESSMS 3 (CRPA 2)										
ESSMS 4 (CRPA 3)										

Convention collective majoritaire de travail:

(*) : N° FINESS de l'ESSMS ou, pour les établissements publics, de l'activité.

(**) : Complète de résultat prévisionnel principal

(***) : Complète de résultat prévisionnel annexe (en application de l'article R. 314-217 du CASP)

Sommaire

Documents	Identification de l'onglet	Pagination
<u>Comptes de résultat prévisionnel</u> ESSMS 1 ESSMS 2 ESSMS 3 ESSMS ...	CRPP CRPA_1 CRPA_2 CRPA_...	Page à Page à Page à Page à
<u>Synthèse des CRP</u>	Synthèse_CRP	Page à
<u>EPRD synthétique</u>	EPRD-Synthétique	Page à
<u>CAF détaillée</u>	CAF_détaillée	Page
<u>Tableau de financement prévisionnel</u>	TFP	Page
<u>Projection des comptes de résultat prévisionnels</u> ESSMS 1 ESSMS 2 ESSMS 3 ESSMS ...	CRPP_PGFP CRPA_1_PGFP CRPA_2_PGFP CRPA_..._PGFP	Page à Page à Page à Page à Page à
<u>Plan global de financement pluriannuel</u>	PGFP	Page à
<u>Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1</u>	FDR	Page à
<u>Ratios d'analyse financière</u>	Ratios_financiers	Page
<u>Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun</u> <u>Engagements hors bilan</u>	Tableau_Rcc Tab_Eng_hors bilan	Page Page

Compte de résultat prévisionnel principal/annexe non soumis à l'obligation d'équilibre - (Préciser la raison sociale de l'établissement ou du service)
N° FINESSE ET :

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

	Dernier EPRO exécutoire Exercice N (1)	Virement de crédit (2)	Décision modificative (3)	Total Exercice N (1)+(2)+(3) = (4)
ACHATS				
601/602 Achats stockés et variation des stocks				- €
603 Achats non stockés de matières et fournitures				- €
606 Achats de marchandises				- €
607 Rebais, remises, ristournes accordés par l'établissement				- €
709 Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				- €
713				- €
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				
624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)				- €
6242 Transports d'usagers				- €
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 Divers - Remboursements de frais et autres				- €
6288				- €

TOTAL GROUPE I

GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL

	Dernier EPRO exécutoire Exercice N (1)	Virement de crédit (2)	Décision modificative (3)	Total Exercice N (1)+(2)+(3) = (4)
Personnel extérieur à l'établissement				
621 Remunérations d'intermédiaires et honoraires				- €
622 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)				- €
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)				- €
633 Remunérations du personnel non médical				- €
641 Remunérations du personnel médical				- €
642 Remunération du personnel handicapé				- €
643 Charges de sécurité sociale et de prévoyance				- €
645 Personnes handicapées				- €
646 Autres charges sociales				- €
647 Autres charges de personnel				- €
648				- €
TOTAL GROUPE II				

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (*)	Virement de crédit	Décision modificative	Total Exercice N
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
612 Redevances de crédit-bail				- €
613 Locations				- €
614 Charges locatives et de copropriété				- €
615 Entretien et réparations				- €
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, droits et valeurs similaires				- €
653 Contribution versée au groupement hospitalier de territoire				- €
654 Pertes sur créances irrécouvrables				- €
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				- €
657 Aides financières				- €
658 Charges diverses de gestion courante				- €
CHARGES FINANCIÈRES				
66 Charges financières				- €
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				- €
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)				- €
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				- €
678 Autres charges exceptionnelles				- €
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS				
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				- €
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations				- €
68725 Dotations aux amortissements dérogatoires				- €
68741 Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR				- €
68742 Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €
68746 Dotations aux provisions réglementées : réserves de plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €
68748 Autres				- €
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles				- €
689 Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)				- €
68921 Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (privés)				- €
68922 Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €
6895 Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)				- €
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
EXCÉDENT PRÉVISIONNEL	- €	- €	- €	- €
TOTAL ÉQUILIBRE DU COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	- €	- €	- €	- €

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Dernier EPD exécutoire Exercice N (*)	Virement de crédit	Décision modificative	Total Exercice N
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3) = (4)
76 Produits financiers				- €
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion				- €
773 Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la échéance quadriennale (ESSMS publics)				- €
775 Produits des cessions d'éléments d'actif				- €
777 Quotes-parts des subventions d'investissement versées au résultat de l'exercice				- €
778 Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)				- €
7781 Quote-part d'éléments du fonds associatif versée au compte de résultat				- €
AUTRES PRODUITS				
7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				- €
7815 Reprises sur provisions d'exploitation				- €
7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				- €
7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants				- €
786 Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)				- €
78725 Reprises sur amortissements dérogatoires				- €
78741 Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement				- €
78742 Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €
78746 Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €
78748 Autres				- €
7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles				- €
789 Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privés)				- €
78921 Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €
78922 Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €
7895 Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)				- €
79 Transferts de charges				- €
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES PRODUITS	- €	- €	- €	- €
DEFICIT PREVISIONNEL	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	- €	- €	- €	- €
Ratios				
	Dernier EPD	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice N
Marge brute d'exploitation	- €			- €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	- €			- €
Taux de marge brute	- €			- €
Résultat net	- €			- €
Produits comptes de classe 7 - c/709 et c/713	- €			- €
Taux de résultat	- €			- €

Nota : Les CRPA relevant de l'article R. 314-74 du CASF (dotaions non affectées et services industriels et commerciaux des établissements publics sociaux et médico-sociaux autonomes) ne peuvent être présentés qu'en équilibre ou en excédent.

(*) : EPD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes

Compte de résultat prévisionnel principal/annexe soumis à l'obligation d'équilibre - (Précisez la raison sociale de l'établissement ou du service)

N° FINESS ET :

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

ACHATS

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice N
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3)=(4)
601/602 Achats stockés et variation des stocks				- €
603 Achats non stockés de matières et fournitures				- €
606 Achats de marchandises				- €
607 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				- €
709 Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				- €
713				- €

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

624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)				- €
6242 Transports d'usagers				- €
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/ Divers - Remboursements de frais et autres				- €
6288				- €

TOTAL GROUPE I

GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL

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 Rémunérations du personnel non médical				- €
642 Rémunérations 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

	- €	- €	- €	- €
--	-----	-----	-----	-----

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice N
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3)=(4)
612 Redevances de crédit-bail				- €
613 Locations				- €
614 Charges locatives et de copropriété				- €
615 Entretien et réparations				- €
616 Primes d'assurances				- €
617 Budes 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				- €
653 Contribution versée au groupement hospitalier de territoire				- €
654 Pertes sur créances irrécouvrables				- €
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				- €
657 Aides financières				- €
658 Charges diverses de gestion courante				- €
CHARGES FINANCIÈRES				
66 Charges financières				- €
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				- €
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)				- €
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				- €
678 Autres charges exceptionnelles				- €
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS				
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				- €
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations				- €
68725 Dotations aux amortissements dérogatoires				- €
68741 Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR				- €
68742 Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €
68746 Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €
68748 Autres				- €
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles				- €
689 Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)				- €
68921 Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (privés)				- €
68922 Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €
6895 Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)				- €
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	- €	- €	- €	- €
Déficit antérieur du CRP reporté				
Amortissements comptables excédentaires différés				
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €

002

005

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

731	Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD) (autres que c/731224 et c/7312132)				
731224 / 7312132	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) (autres que c/733222)				
733222	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)				
738	Produits à la charge d'autres financeurs				
TOTAL GROUPE I		- €	- €	- €	- €

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

70	Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous: c/70821, 70822 et 70823)				
70821	Forfaits journaliers				
70822	Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF				
70823	Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT				
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 - (hors ESSMS publics)				

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (*)	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice N
	(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3)=(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 (ESSMS publics)				- €
775 Produits des cessions d'éléments d'actif				- €
777 Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice				- €
778 Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)				- €
7781 Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat				- €
AUTRES PRODUITS				
7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				- €
7815 Reprises sur provisions d'exploitation				- €
7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				- €
7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants				- €
786 Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)				- €
78725 Reprises sur amortissements dérogatoires				- €
78741 Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement				- €
78742 Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €
78746 Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €
78748 Autres				- €
7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles				- €
789 Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privés)				- €
78921 Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €
78922 Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €
7895 Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)				- €
79 Transferts de charges				- €
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES PRODUITS (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	- €	- €	- €	- €
002 Excédent antérieur du CRP reporté				
005 Amortissements comptables excédentaires différés				
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €

	Dernier EPRD	Virement de crédits	Décision modificative	Total Exercice N
Marge brute d'exploitation	- €			- €
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)	- €			- €
Taux de marge brute	- €			- €
Résultat net	- €			- €
Produits comptes de classe 7 - c/709 et c/713	- €			- €
Taux de résultat	- €			- €

(*) : EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes

Synthèse des CRP

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES		PRODUITS	
	Dernier EPRD exercicio Exercice N	EPRD modifié	Dernier EPRD exercicio Exercice N	EPRD modifié
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRES	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	- €	- €

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES		PRODUITS	
	Dernier EPRD exercicio Exercice N	EPRD modifié	Dernier EPRD exercicio Exercice N	EPRD modifié
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante				
Groupe II : charges affectées au personnel				
Groupe III : charges affectées à la structure				
TOTAL DES CHARGES				
Excédent antérieur du CRP reporté (002)				
Amortissements comptables excédentaires différés (005)				
TOTAL GENERAL				

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - EBSMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES		PRODUITS	
	Dernier EPRD exercicio Exercice N	EPRD modifié	Dernier EPRD exercicio Exercice N	EPRD modifié
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante				
Groupe II : charges affectées au personnel				
Groupe III : charges affectées à la structure				
TOTAL DES CHARGES				
Excédent antérieur du CRP reporté (002)				
Amortissements comptables excédentaires différés (005)				
TOTAL GENERAL				

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - EBSMS SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES		PRODUITS	
	Dernier EPRD exercicio Exercice N	EPRD modifié	Dernier EPRD exercicio Exercice N	EPRD modifié
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
Excédent antérieur du CRP reporté (002)	- €	- €	- €	- €
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	- €	- €	- €	- €
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €

(*) : EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes

Cadre EPRD synthétique
COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE N

	CHARGES		PRODUITS	
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(1)	EPRD modifié
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCÉDENTAIRE (2)	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	- €	- €

TABEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE N

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(1)	EPRD modifié
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCÉDENT) (2)	- €	- €	- €	- €
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Report en fonds dédiés (ESSMS privés)				
SOUS-TOTAL 1	- €	- €	- €	- €
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (s11-2-0)	- €	- €	- €	- €
Taux de CAF en pourcentage des produits	- €	- €	- €	- €

TABEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE N

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(1)	EPRD modifié
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	- €	- €	- €	- €
Remboursement des dettes financières				
Immobilisations (3)				
Autres emplois				
TOTAL DES EMPLOIS	- €	- €	- €	- €
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT				

MOUVEMENTS DEL'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE N(4)

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(1)	EPRD modifié	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(1)	EPRD modifié
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)				
Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)				

Cadre EPRD synthétique (suite)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE N

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (1)	EPRD modifié
FRNG estimé au 1er janvier		
Variation du fonds de roulement : Aport ou (Prélèvement) calculé à partir du TFR, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	- €	- €
FRNG prévisionnel au 31 décembre	- €	- €

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL (5) - EXERCICE N

	Dernier EPRD exécutoire	EPRD modifié
BFR estimé au 1er janvier		
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période		
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période		
BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre	- €	- €

TRÉSORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE N

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (1)	EPRD modifié
Trésorerie au 1er janvier	- €	- €
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	- €	- €
Trésorerie prévisionnelle au 31 décembre	- €	- €

(1) : EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes
(2) Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)
(3) : Y compris participations et créances rattachées à des participations
(4) : ESSMS privés seulement
(5) : A estimer à partir d'hypothèses réalistes d'évolution des postes du BFR (stocks, créances et dettes : effet volume et délais)

Tableau de détermination et d'affectation de la capacité d'autofinancement (CAF)

RESULTAT COMPTABLE (EXCÉDENT ou DÉFICIT) (1)		Comptes	Dernier EPRD exécutoire Année N	EPRD modifié
+ Flux Internes (charges)				
F R I	+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	c/675		- €
	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/6811		
	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725		
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/68812, c/68816, c/68741, c/68746, c/68748		
	Report en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/68921		
F R E	+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/6815		
	+ dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741		
	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/6817		
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/686, c/6876		
	+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/68921	c/689 (hors c/68921)		
- Flux Internes (produits)			- €	- €
F R I	- Produits des cessions d'éléments d'actif	c/775		
	- Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	c/777		
	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725		
	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746, c/78748		
	- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)	c/7781		
F R E	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/78921		
	- Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815		
	- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741		
	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/7817		
	- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/786, c/7876		
- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/78921		c/789 (hors c/78921)		
CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)			- €	- €
Dont montant affectant le FRI			- €	- €
Dont montant affectant le FRE			- €	- €

(1) : Montant précédé du signe "-" pour un déficit

Tableau de financement prévisionnel				
Ressources		Réalisé N-1 (1)	Dernier EPRD exécutoire Année N	Projection actualisée Année N
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement			
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>			
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)			
13	Subventions d'investissement - (sauf 139)			
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf compte 165 ⁽²⁾)			
165	Dépôts et cautionnements reçus ⁽²⁾			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) ⁽²⁾			
	<i>Titre 3 : Autres ressources :</i>			
17	Dettes rattachées à des participations ⁽²⁾			
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)			
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			
070	Annulations de mandats sur exercices clos ⁽³⁾			
	TOTAL DES RESSOURCES	- €	- €	- €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €
En plois		Réalisé N-1	Dernier EPRD exécutoire Année N	Projection actualisée Année N
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement			
10	Fonds propres et réserves - Réduction - (sauf 106 Réserves) ⁽²⁾			
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽²⁾)			
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) ⁽²⁾			
17	Dettes rattachées à des participations ⁽²⁾			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) ⁽²⁾			
	<i>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</i>			
20	Immobilisations incorporelles			
21	Immobilisations corporelles	- €	- €	- €
	- dont terrains			
	- dont agencements de terrains			
	- dont constructions			
	- dont installations techniques, matériel et outillage			
	- dont autres immobilisations corporelles			
23	Immobilisations en cours			
26	Participations et créances rattachées à des participations			
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)			
	<i>Titres 3 : Autres emplois :</i>			
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)			
071	Annulation de titres sur exercices clos ⁽³⁾			
	TOTAL DES EMPLOIS	- €	- €	- €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €
	(1): Anticipé pour les EPRD établis au 31 octobre N-1			
	(2) : ESSMS privés seulement			
	(3) : ESSMS publics seulement			

Modèle de compte de résultat prévisionnel du plan global de financement pluriannuel (1 CRP par ESSMS)

	Postes	N (EPFD modifié)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
	GROUPE I Charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des charges du groupe 1 (plusieurs lignes si nécessaire)							
	GROUPE II Charges afférentes au personnel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des charges du groupe 2 (comptes 621 et 622)							
	Recrutements et autres variations de charges de personnel (plusieurs lignes si nécessaire)							
	GROUPE III Charges afférentes à la structure	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Charges du groupe 3 - c/61 et c/62 (1) (hors c/615 ci-après)	- €						
	Charges du groupe 3 - c/63 (1)	- €						
	Charges du groupe 3 - c/65 (1)	- €						
	Charges d'entretien réparation (1)	- €						
	Charges exceptionnelles décaissables	- €						
	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €						
FRI	Dotations aux amortissements des immobilisations acquises avant le 1/1/N	- €						
FRI	Dotations aux amortissements des immobilisations sur acquisitions nouvelles							
FRI	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	- €						
FRI	Dotations aux amortissements dérogatoires, amortissements exceptionnels et dépréciations des immobilisations	- €						
FRI	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	- €						
FRI	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	- €						
FRI	Dotations aux autres provisions réglementées / Autres (c/68748)	- €						
FRI	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	- €						
FRE	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	- €						
FRE	Dotations aux provisions des charges d'exploitation	- €						
FRE	Dotations aux autres amortissements, provisions et dépréciations	- €						
FRE	Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés	- €						
	Frais financiers des emprunts antérieurs à l'année N	- €						
	Frais financiers des emprunts nouveaux							
	A- Total des charges de l'exercice	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	RESULTAT PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (B - A)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Reprise de déficits antérieurs et reports au titre des amortissements comptables excédentaires différés							
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

(1): A retenir pour le calcul de la marge brute

	Postes	N (EFRD modifié)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
	GROUPE I Produits de la tarification	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Produits à la charge de l'Etat	- €						
	Produits à la charge de l'assurance maladie	- €						
	Produits à la charge du département	- €						
	Produits à la charge de l'usager	- €						
	Produits à la charge d'autres financeurs	- €						
	<i>Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles (une ligne par financeur) (2)</i>							
	GROUPE II Autres produits relatifs à l'exploitation	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des produits du groupe 2 (plusieurs lignes si nécessaire)							
	GROUPE III Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Produits du groupe 3 autres que ceux listés ci-dessous	- €						
	Produits financiers	- €						
FRI	Produits des cessions d'éléments d'actif	- €						
FRI	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	- €						
FRI	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat	- €						
FRI	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	- €						
FRI	Reprises sur amortissements dérogatoires	- €						
FRI	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	- €						
FRI	Reprises sur autres amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI	- €						
FRI	Reprises sur autres provisions réglementées / Autres (c/78748)	- €						
FRI	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	- €						
FRE	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	- €						
FRE	Reprises sur provisions d'exploitation	- €						
FRE	Reprises sur autres provisions et dépréciations	- €						
FRE	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/78921) - ESSMS privés	- €						
FRE	Transferts de charges	- €						
	B- Total des produits de l'exercice	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	RESULTAT PREVISIONNEL DEFICITAIRE (A - B)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Reprise d'excédents antérieurs et amortissements excédentaires différés							
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement							
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

(2) : ARS / Préfets / Conseils départementaux

Plan global de financement pluriannuel (PGFP)

	N (BRD modifié)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
Produits							
Groupe I : Produits de la tarification	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<i>Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles</i>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Groupe II : Autres produits d'exploitation	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Groupe III : Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total des produits (1)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<i>Dont produits d'exploitation (hors c/775, 777, 778 et 78)</i>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Charges							
Groupe I : Charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Groupe II : Charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Groupe III : Charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<i>Dont charges des comptes 61 et 62 du Groupe 3</i>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<i>Dont charges des comptes 63 à 65 du Groupe 3 des dépenses</i>	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total des charges (2)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Résultat prévisionnel (1) - (2)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Résultat prévisionnel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Flux internes (charges) (+)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Dotations aux provisions réglementées impactant le FRI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations impactant le FRI (dont c/787)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Autres dotations aux amortissements, provisions et dépréciations	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Flux internes (produits) (-)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Reprises sur provisions réglementées impactant le FRI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Reprises sur amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI (dont c/787-48)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Quotes-parts des subventions d'investissement versées au résultat de l'exercice	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Quote-part d'éléments du fonds associatif versée au compte de résultat	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Produits des cessions d'éléments d'actif	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Reprises sur autres provisions et dépréciations	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
(FRE) Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés (sauf c/78921) - ESSMS privés	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Capacité (+) / Insuffisance (-) d'auto-financement prévisionnelle	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Dont part affectant le fonds de roulement d'investissement FRE = (3)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Dont part affectant le fonds de roulement d'exploitation FRE = (4)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

	N (EPRD modifié)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
F R I	Augmentation des financements stables d'investissement de la période = (6)						
	CA.F ou IAF (signe -) provisionnelle affectée au FRI = (3)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Reserves et excédents affectés à l'investissement (ESSMS pub.; 10682 / ESSMS priv.; 106852)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Affectation des résultats à la réserve de compensation des charges d'amortissement (ESSMS pub.; 10687 / ESSMS priv.; 106857)						
	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)						
	Subventions d'investissement (compte 13)						
	Emprunts et dettes assimilées (compte 16) à plus d'un an						
	Produits des cessions d'éléments d'actif						
	Comptes de liaison investissement (ESSMS privés)						
	Autres						
	Diminution des financements stables d'investissement de la période = (6)						
	Fonds propres et réserves - Réduction - (ESSMS privés)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Remboursements des emprunts antérieurs (part capital)						
	Remboursements des emprunts prévus au plan (part capital)						
	Acquisition d'immobilisations :	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Immobilisations incorporelles						
	Terrains						
	Agencements de terrains						
	Constructions						
	Installations techniques matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations en cours						
	Immobilisations financières						
F R E	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)						
	Autres						
	Comptes de liaison investissement (ESSMS privés)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations du FRI (5) - (6) = (7)						
	FRI initial (8)						
	FRI cumulé de fin de période = (7) + (8) = (9)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Augmentation des financements stables d'exploitation de la période = (10)						
	CA.F ou IAF (signe -) provisionnelle affectée au FRE (4)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Comptes de liaison de trésorerie stables (ESSMS privés uniquement)						
	Autres						
	Diminution des financements stables d'exploitation de la période = (11)						
	Reprise à l'investissement des réserves de couverture du BFR	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Affectation des résultats à l'investissement						
K N G	Affectation des résultats en réserve de compensation des charges d'amortissement (compte 10687/106857)						
	Comptes de liaison de trésorerie stables (ESSMS privés uniquement)						
	Autres						
	Variations du FRE (10) - (11) = (12)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	FRE initial (13)						
	FRE cumulé de fin de période = (12) + (13) = (14)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
K N G	Apport ou prélèvement sur le fonds de roulement net global = (7) + (12) = (15)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	FRNG initial = (16)						
	Fonds de Roulement Net Global (FRNG) de fin de période = (15) + (16) = (17)	- €	- €	- €	- €	- €	- €

	N (EPFRD modifié)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
B	Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période = (18)						
	Augmentation des stocks	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Augmentation des créances (effet volume ou prix)						
	Diminution des dettes fournisseurs (effet volume ou prix)						
	Autres augmentations du BFR						
F	Diminution du besoin en fonds de roulement de la période = (19)						
	Diminution des stocks	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Diminution des créances (effet volume ou prix)						
	Augmentation des dettes fournisseurs						
	Autres diminutions du BFR						
	Variations du BFR = (18) - (19) = (20)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	BFR initial (21)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	BFR cumulé fin de période = (20) + (21) = (22)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations de la trésorerie sur la période = (7) + (12) - (20) = (23)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Trésorerie initiale = (24)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Trésorerie de fin de période = (23) + (24) = (25)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations des financements à court terme = (26)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
T	Liquidités de fin de période = (25) + (26)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Données complémentaires nécessaires au calcul des ratios							
	Montant cumulé des emprunts en fin d'année (compte 16 hors compte 1688) à plus d'un an						
	Montant des comptes 165 (ESSMS publics) et 169						
	Montant des remboursements de cautions sur l'année (compte 165)						
	Montant cumulé des financements stables du FRI en fin d'année (hors amortissements)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année (1)						
	Mesures correctives le cas échéant (sorties d'immobilisations, etc.)	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Montant cumulé des amortissements en fin d'année (1)						
	Mesures correctives le cas échéant						
	Montant cumulé des amortissements en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté	- €	- €	- €	- €	- €	- €

	N (EPFRD modifié)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
R	Taux d'endettement (< 50%)	0%	0%	0%	0%	0%	0%
A	Durée apparente de la dette (< 10 ans)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T	CAF / Remboursement annuel du capital des emprunts (>1)	0%	0%	0%	0%	0%	0%
O	Trésorerie en jours d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Liquidités en jours d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R	Taux de CAF en % des produits (hors c/775, 777, 7781 et 78)	0%	0%	0%	0%	0%	0%
T	Taux de vétusté global des immobilisations (1)	0,00	0	0	0	0	0
O	Marge brute d'exploitation	- €	- €	- €	- €	- €	- €
R	Taux de marge brute d'exploitation en % des produits courants	0%	0%	0%	0%	0%	0%

(1) : Le taux de vétusté pour l'année N+1 est calculé à partir des données du tableau "FDR". Pour les années qui suivent, les acquisitions nouvelles et les dotations aux amortissements sont intégrées automatiquement à partir des données "CAF" et "FRI" ci-dessus. Si nécessaire, ces données doivent être corrigées (notamment en cas de sorties d'immobilisations).

Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1

Biens		
BIENS	N-2	Réel N-1 (1)
Biens stables Immobilisations incorporelles brutes Immobilisations corporelles brutes - <i>Terrains</i> - <i>Agencements de terrain</i> - <i>Constructions</i> - <i>Installations techniques, matériel et outillage</i> - <i>Autres immobilisations corporelles</i> Immobilisations corporelles et incorporelles en cours Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2) Immobilisations financières Amortissements comptables excédentaires différés (3) Charges à répartir sur plusieurs exercices Autres Compte de liaison investissement (3)	- €	- €
Total II	- €	- €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	- €	- €
Actifs stables d'exploitation Report à nouveau déficitaire (4) Résultat déficitaire (4) Créances glissantes Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3) Compte de liaison trésorerie (stable) (3)		
Total IV	- €	- €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	- €	- €
Fonds de roulement net global négatif	- €	- €
Valeurs d'exploitation Stocks et en-cours Avances et acomptes versés Créances sur organismes payeurs, usagers et clients Créances diverses d'exploitation Créances irrécouvrables admises en non valeur (5) Charges constatées d'avance Dépenses pour congés payés Autres Compte de liaison d'exploitation (3)		
Total VI	- €	- €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	- €	- €
Liquidités Valeurs mobilières de placement Disponibilités Autres Compte de liaison trésorerie (3)		
Total VIII	- €	- €
Trésorerie positive (VIII-VII)	- €	- €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	- €	- €

(1) : Pour les EPRD établis au 31 octobre N-1 cette colonne est à compléter après la clôture de l'exercice N-1

(2) : PPP = partenariat public privé

(3) : ESSMS privés seulement

(4) : Sous contrôle de tiers financeurs

Financements		
FINANCEMENTS	N-2	Réel N-1 (1)
Financements stables		
Apports, dotations, réserves et fonds propres		
Excédents affectés à l'investissement		
Subventions d'investissement		
Réserve de compensation des charges d'amortissement		
Provisions pour renouvellement des immobilisations		
Fonds dédiés à l'investissement (3)		
Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)		
Dépôts et cautionnements reçus	- €	- €
Amortissements des immobilisations corporelles		
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage		
- Autres immobilisations corporelles		
Amortissement des immobilisations incorporelles		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)		
Dépréciation des immobilisations		
Autres (7)		
Compte de liaison investissement (8)		
Total I	- €	- €
Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	- €	- €
Financements stables d'exploitation		
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Réserves de compensation des déficits		
Résultat excédentaire (4)		
Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)		
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés à l'exploitation (3)		
Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (stable) (3)		
Total III	- €	- €
Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	- €	- €
Fonds de roulement net global positif	- €	- €
Dettes d'exploitation		
Avances reçues		
Fournisseurs		
Dettes sociales et fiscales		
Dettes diverses d'exploitation		
Produits constatés d'avance		
Ressources à reverser à l'aide sociale		
Fonds déposés par les résidents		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (3)		
Total V	- €	- €
Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	- €	- €
Financements à court terme		
Fournisseurs d'immobilisations		
Fonds des majeurs protégés		
Concours bancaires courants		
Ligne de trésorerie		
Intérêts courus non échus		
Autres (dont emprunts à un an au plus)		
Compte de liaison trésorerie (3)		
Total VII	- €	- €
Trésorerie négative (VIII-VII)	- €	- €
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	- €	- €

(5) : ESSM S publics seulement

(6) : Montant précédé du signe "-"

(7) : Dont résultats non contrôlés par des tiers financeurs

(8) : Applicables aux ESSM S privées. Pour les ESSM S publics, ESSM S rattachés à une collectivité territoriale, un CCAS ou un CIA S seulement

Ratios d'analyse financière			
Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour N-2	Valeur de l'indicateur pour N-1
1. Endettement à moyen et long terme			
1.1. Indépendance financière (<50%)	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/169 et c/169 x 100) Financements stables du FR (hors amortissements cumulés) Immobilisations nettes amortissables	0%	0%
1.2. Apurement de la dette (>2)	Dettes financières à moyen et long terme	0	0
1.3. Durée apparente de la dette	Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/169 et c/169) CAF	0	0
2. Patrimoine Immobilier			
2.1. Vue des immobilisations (1)	Solde créditeur des comptes 28 Solde débiteur des comptes 21 correspondants	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
3. Equilibres du bilan			
3.1a. Fonds de roulement en jours d'exploitation	FR ou FRE ou FRNG x 365 L	0	0
Fonds de roulement d'investissement (FR I)		0	0
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)		0	0
Fonds de roulement net global (FRNG)		0	0
3.1b. Besoin en fonds de roulement en jours	BFR x 365 L	0	0
d'exploitation	Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
3.1c. Trésorerie en jours d'exploitation	Trésorerie x 365 L	0	0
3.2. Réserve de couverture du BFR en jours	Solde des comptes 41 et 4685 x 365 L	0	0
d'exploitation	Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
4. Rotation des postes d'exploitation en jours			
4.1. Stocks	Stocks (solde débiteur classe 31) x 365 L	0	0
(10-20 j)	Total des consommations (comptes 601a 603)	0	0
4.2. Créances	(Solde débiteur comptes 41 x 365 L)	0	0
(<30 j)	Total des produits (comptes 70 et 73)	0	0
4.3. Dettes fournisseurs	(Solde créditeur comptes 401 x 365 L)	0	0
(<45 j)	Total des charges (comptes 60 a 62) (2)	0	0
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales	(Solde créditeur comptes 43 et 44) x 365 L	0	0
5. Autres	Total des charges (comptes 63 et 645 a 647)	0	0
5.1. Taux de CAF (5 a 10%)	CAF x 100	0%	0%
5.2. Taux de réserve de compensation des déficits	Total classe 7 (sauf c/775, 777, 778 et 78) - c/709 et 713 Réserve de compensation des déficits (c/1686 ou c/168656) x 100	0%	0%
5.3. Taux de marge brute	Total classe 7 (sauf c/75, c/77, c/78 et c/787) - c/709 et 713 (Comptes 70 a 76 - Charges c/60 a 63) x 100	0%	0%

(1): Hors comptes 23
(2): Hors comptes 709 et 713 inscrits dans les charges du groupe I

Consigne de remplissage : reporter dans cet onglet les valeurs déjà renseignées dans le dernier EPRD.
Les calculs de ces ratios seront automatisés dans une version ultérieure du fichier.

Données complémentaires nécessaires au calcul des ratios	Exercice N-2	Exercice N-1
Montant du compte 169 - Solde débiteur (précédé du signe "-") (1)		
Solde du compte 41 au 31/12		
CA/F/A/F		
Total classe 6 (charges décaissables uniquement)		
Total des consommations (comptes 601 à 603)		
Total comptes 60 à 62		
Total comptes 63 et 645 à 647		
Total compte 6611 inscrit en produits		
Total comptes 60 à 65		
Total comptes 70 et 73		
Total des produits (hors c/775, 777, 7781 et 78)		
Total comptes 709 et 713		
Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787)		
Marge brute d'exploitation		
Total comptes 70 à 75		

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

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

ANNEXE 9

Annexe 2 : Cadre normalisé de présentation de l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD) des établissements relevant des article L. 342-1 à L. 342-6 du code de l'action sociale et des familles

Exercice :

N° FINESS (entité juridique)

Organisme gestionnaire :

Statut de l'entité juridique

Adresse:

Téléphone :

Fax :

Email:

Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire:

Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens

Etablissements relevant du périmètre de l'EPRD

Etablissements	Adresses	N° FINESS Etablissement (*)	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)
Etablissement 1 budget principal (CRPP *)							
Etablissement 2 (CRPA 1 **)							
Etablissement 3 (CRPA 2)							
Etablissement 4 (CRPA 3)							

Convention collective majoritaire de travail / accord d'entreprise :

(*) : Compte de résultat prévisionnel principal: établissement "historique" ou compte de résultat prévisionnel financièrement le plus important.
(**) : Compte de résultat prévisionnel annexe (en application de l'article R. 314-217 du CASF)
(***) : N° FINESS de l'ESSMS.

Sommaire

Documents	Identification de l'onglet	Pagination
<u>Comptes de résultat prévisionnel</u>		
Etablissement 1 budget principal (CRPP)	CRPP	Page à
Etablissement 2 (CRPA 1)	CRPA_1	Page à
Etablissement 3 (CRPA 2)	CRPA_2	Page à
Etablissement ... (CRPA...)	CRPA_...	Page à
<u>Synthèse des CRP</u>	Synthèse_CRP	Page à
<u>EPRD synthétique</u>	EPRD-Synthétique	Page à
<u>Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun</u>	Tableau_Rcc	Page

Compte de résultat prévisionnel principal/annexe non soumis à l'obligation d'équilibre - (Précisez la raison sociale de l'établissement)				
Présentation des charges :				
N° FINESSE ET : 0				
GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES À L'EXPLOITATION COURANTE				
	Réel N-2	Réel N-1	Année N	
	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance	
ACHATS				
60 Achats et variation de stocks				
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				
624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel				
625 Déplacements, missions et réceptions				
626 Frais postaux et frais de télécommunications				
628 Divers sauf c/6281, c/6282, c/6283, c/6284				
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				
TOTAL GROUPE I	- €	- €	- €	- €
GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL				
	Réel N-2	Réel N-1	Année N	
	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance	
Personnel extérieur à l'établissement				
621 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires				
622 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)				
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)				
633 Rémunérations du personnel non médical				
641 Rémunérations du personnel médical				
642 Rémunération du personnel handicapé				
643 Charges de sécurité sociale et de prévoyance				
645 Personnes handicapées				
646 Autres charges sociales				
647 Autres charges de personnel				
TOTAL GROUPE II	- €	- €	- €	- €

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE

	Réel N-2	Réel N-1	Année N
	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance
612			
613			
614			
615			
616			
617			
618			
623			
627			
635			
637			
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE			
651			
653			
654			
655			
657			
658			
CHARGES FINANCIERES			
66			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
671			
675			
678			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS			
6811			
6812			
6815			
6816			
6817			
686			
687			
689			
68921			
68922			
TOTAL GROUPE III			
TOTAL DES CHARGES			
EXCEDENT PREVISIONNEL			
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE			

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Réel N-2	Réel N-1	Année N
	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance
731			
732			
733			
734			
7351			
7352			
7353			
7358			
738			
TOTAL GROUPE I	- €	- €	- €

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réel N-2	Réel N-1	Année N
	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance
70			
71			
72			
74			
75			
603			
609			
619			
629			
6419			
6429			
6439			
6459/69/79			
6489			
6611			
TOTAL GROUPE II	- €	- €	- €

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Réel N-2	Réel N-1	Année N
	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance	Sections soins et dépendance
76	Produits financiers		
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
775	Produits de cessions d'éléments d'actif		
777	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice		
778	Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)		
7781	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au résultat		
AUTRES PRODUITS			
7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles		
7815	Reprises sur provisions d'exploitation		
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles		
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants		
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)		
787	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)		
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, sauf c/7892		
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS		
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS		
79	Transferts de charges		
TOTAL GROUPE III			
	- €	- €	- €
TOTAL DES PRODUITS			
	- €	- €	- €
DEFICIT PREVISIONNEL			
	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE			
	- €	- €	- €

Synthèse des CRP

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL - (PREVISIONS EXERCICE N)

Etablissement 1		CHARGES SOINS + DEPENDANCE	PRODUITS SOINS + DEPENDANCE	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante		- €	- €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel		- €	- €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure		- €	- €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES		- €	- €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE		- €	- €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		- €	- €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - (PREVISIONS EXERCICE N)

Etablissement 2		CHARGES SOINS + DEPENDANCE	PRODUITS SOINS + DEPENDANCE	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante				Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel				Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure				Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES		- €	- €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE		- €	- €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		- €	- €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - (PREVISIONS EXERCICE N)

Etablissement ...		CHARGES SOINS + DEPENDANCE	PRODUITS SOINS + DEPENDANCE	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante				Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel				Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure				Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES		- €	- €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE		- €	- €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL		- €	- €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

Cadre EP RD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE N

	CHARGES SOINS + DEPENDANCE	PRODUITS SOINS + DEPENDANCE	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	- €	- €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	- €	- €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	- €	- €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL

IMPACT DES FORFAITS SOINS ET DEPENDANCE DES CRP SUR LA CAPACITE D'AUTORFINANCEMENT PREVISIONNELLE DE L'ENTITE - EXERCICE N

RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT)	- €	- €	RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (DEFICIT) (1)
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	- €	- €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	- €	- €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virée au résultat
Reports en fonds dédiés	- €	- €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
SOUS-TOTAL 1	- €	- €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés
			SOUS-TOTAL 2
APPORT A LA CAPACITE D'AUTORFINANCEMENT (si 1-2>0)	- €	- €	PRELEVEMENT SUR LA CAPACITE D'AUTORFINANCEMENT (si 1-2<0)
Apport à la CAF en pourcentage des produits	0%	0%	Prélèvement sur la CAF en pourcentage des produits

ANNEXE 10

Annexe 7A : Cadre normalisé de présentation du relevé infra-annuel (RIA) des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles (hors établissements relevant des articles L. 342-1 à L. 342-6)											
Exercice :											
N° FINESS (entité juridique)											
Organisme gestionnaire:											
Statut de l'entité juridique											
Adresse:											
Téléphone:											
Fax:											
Email:											
Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire:											
Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens											
Période d'observation : Janvier N à ... N											
Etablissements et services relevant du périmètre de l'EPRO											
Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablissement (*)	Catégorie d'autorisation	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	ESSMS relevant du périmètre du CROM - O/N	CRP principal/annexe	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - O/N	
ESSMS principal (CRPP **)								OUI	P		
ESSMS 2 (CRPA 1 ***)								NON	A		
ESSMS 3 (CRPA 2)											
ESSMS 4 (CRPA 3)											
Convention collective majoritaire de travail:											
(*). N° FINESS de l'ESSMS ou, pour les établissements publics, de l'activité.											
(**). Compte de résultat prévisionnel principal											
(***) : Compte de résultat prévisionnel annexe (en application de l'article R. 314-217 du CASF)											

Sommaire

Documents	Identification de l'onglet	Pagination
<u>Comptes de résultat prévisionnel</u>		
ESSMS 1	CRPP	Page à
ESSMS 2	CRPA_1	Page à
ESSMS 3	CRPA_2	Page à
ESSMS ...	CRPA_...	Page à
<u>Synthèse des CRP</u>	Synthèse_CRP	Page à
<u>Synthèse des résultats</u>	Synthèse_résultats	Page
<u>EPRD synthétique</u>	EPRD-Synthétique	Page à
<u>CAF détaillée</u>	CAF_détaillée	Page
<u>Tableau de financement prévisionnel</u>	TFP	Page
<u>Projection des comptes de résultat prévisionnels</u>		
ESSMS 1	CRPP_FGFP	Page à
ESSMS 2	CRPA_1 FGFP	Page à
ESSMS 3	CRPA_2 FGFP	Page à
ESSMS ...	CRPA_... FGFP	Page à
<u>Plan global de financement pluriannuel</u>	FGFP	Page à
<u>Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1</u>	FDR	Page à
<u>Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun</u>	Tableau_Rcc	Page

Compte de résultat prévisionnel principal annexe non soumis à l'obligation d'équilibre - (Préciser la raison sociale de l'établissement ou du service)

N° FINESSE ET :

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
ACHATS					
601/602 Achats stockés et variation des stocks				- €	0%
603 Achats non stockés de matières et fournitures				- €	0%
606 Achats de marchandises				- €	0%
607 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				- €	0%
709 Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				- €	0%
713				- €	0%

SERVICES EXTERIEURS

6111 Sous-traitance: prestations à caractère médical				- €	0%
6112 Sous-traitance: prestations à caractère médico-social				- €	0%
6118 Sous-traitance: autres prestations de service				- €	0%

AUTRES SERVICES EXTERIEURS

624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)				- €	0%
6242 Transports d'usagers				- €	0%
625 Déplacements, missions et réceptions				- €	0%
626 Frais postaux et frais de télécommunications				- €	0%
6281 Prestations de blanchissage à l'extérieur				- €	0%
6282 Prestations d'alimentation à l'extérieur				- €	0%
6283 Prestations de nettoyage à l'extérieur				- €	0%
6284 Prestations d'informatique à l'extérieur				- €	0%
6287/ Divers - Remboursements de frais et autres				- €	0%
6288				- €	0%

TOTAL GROUPE I

	- €	- €	- €	- €	0%
--	-----	-----	-----	-----	----

GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
621 Personnel extérieur à l'établissement				- €	0%
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires				- €	0%
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)				- €	0%
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)				- €	0%
641 Rémunérations du personnel non médical				- €	0%
642 Rémunérations du personnel médical				- €	0%
643 Rémunération du personnel handicapé				- €	0%
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance				- €	0%
646 Personnes handicapées				- €	0%
647 Autres charges sociales				- €	0%
648 Autres charges de personnel				- €	0%

TOTAL GROUPE II

	- €	- €	- €	- €	0%
--	-----	-----	-----	-----	----

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE

	Dernier BPRO exécutoire Exercice N(1)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
612 Redevances de crédit-bail				- €	0%
613 Locations				- €	0%
614 Charges locatives et de copropriété				- €	0%
615 Entretien et réparations				- €	0%
616 Primes d'assurances				- €	0%
617 Etudes et recherches				- €	0%
618 Divers				- €	0%
623 Information, publications, relations publiques				- €	0%
627 Services bancaires et assimilés				- €	0%
635 Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)				- €	0%
637 Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)				- €	0%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE					
651 Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires				- €	0%
653 Contribution versée au groupement hospitalier de territoire				- €	0%
654 Pertes sur créances irrécouvrables				- €	0%
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				- €	0%
657 Aides financières				- €	0%
658 Charges diverses de gestion courante				- €	0%
CHARGES FINANCIÈRES					
66 Charges financières				- €	0%
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				- €	0%
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)				- €	0%
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				- €	0%
678 Autres charges exceptionnelles				- €	0%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS					
6811 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	0%
6812 Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir				- €	0%
6815 Dotations aux provisions des charges d'exploitation				- €	0%
6816 Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	0%
6817 Dotations aux dépréciations des actifs circulants				- €	0%
686 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières				- €	0%
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations				- €	0%
68725 Dotations aux amortissements dérogatoires				- €	0%
68741 Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR				- €	0%
68742 Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €	0%
68746 Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €	0%
68748 Autres				- €	0%
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles				- €	0%
689 Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)				- €	0%
68921 Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (priv.)				- €	0%
68922 Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (privés)				- €	0%
6895 Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)				- €	0%
TOTAL GROUPE III					
	- €	- €	- €	- €	0%
TOTAL DES CHARGES					
	- €	- €	- €	- €	0%
EXCÉDENT PRÉVISIONNEL					
	- €	- €	- €	- €	0%
TOTAL ÉQUILIBRE DU COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE					
	- €	- €	- €	- €	0%

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Dernier EPRO exécutoire Exercice N(*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
731				- €	0%
73 024 /				- €	0%
73 02 02				- €	0%
732				- €	0%
733				- €	0%
733222				- €	0%
734				- €	0%
7351				- €	0%
7352				- €	0%
7363				- €	0%
7366				- €	0%
736				- €	0%
TOTAL GROUPE I					0%

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Dernier EPRO exécutoire Exercice N(*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
70				- €	0%
70821				- €	0%
70822				- €	0%
70823				- €	0%
71				- €	0%
72				- €	0%
74				- €	0%
75				- €	0%
803				- €	0%
809				- €	0%
819				- €	0%
829				- €	0%
8419				- €	0%
8429				- €	0%
8439				- €	0%
8453/				- €	0%
8879				- €	0%
8489				- €	0%
8611				- €	0%
TOTAL GROUPE II					0%

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3)=(4)	(4)/(1)
76 Produits financiers				- €	0%
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion				- €	0%
773 Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (ESSMS publics)				- €	0%
775 Produits des cessions d'éléments d'actif				- €	0%
777 Quotes-parts des subventions d'investissement versées au résultat de l'exercice				- €	0%
778 Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)				- €	0%
7781 Quote-part d'éléments du fonds associatif versée au compte de résultat				- €	0%
AUTRES PRODUITS					
7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	0%
7815 Reprises sur provisions d'exploitation				- €	0%
7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	0%
7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants				- €	0%
786 Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)				- €	0%
78725 Reprises sur amortissements dérogatoires				- €	0%
78741 Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement				- €	0%
78742 Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €	0%
78745 Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €	0%
78748 Autres				- €	0%
7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles				- €	0%
789 Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privés)				- €	0%
78921 Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €	0%
78922 Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €	0%
7895 Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)				- €	0%
79 Transferts de charges				- €	0%
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €	- €	0%
TOTAL DES PRODUITS	- €	- €	- €	- €	0%
DEFICIT PREVISIONNEL	- €	- €	- €	- €	0%
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	- €	- €	- €	- €	0%
Ratios					
Dernier EPRD				Total Exercice N	Taux de réalisation
Marge brute d'exploitation					
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 -c/709 et c/713)					
Taux de marge brute					
Résultat net					
Produits comptes de classe 7 -c/709 et c/713					
Taux de résultat					

(*) : EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes

Compte de résultat prévisionnel principalannexe soumis à l'obligation d'équilibre - (Précisez la raison sociale de l'établissement ou du service)						
Présentation des charges :						
N° FINES ET :						
GROUPE I : CHARGES APPARENTES A L'EXPLOITATION COURANTE						
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)	
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)	
ACHATS						
601/602				- €		0%
603				- €		0%
606				- €		0%
607				- €		0%
709				- €		0%
713				- €		0%
SERVICES EXTERIEURS						
6111				- €		0%
6112				- €		0%
6118				- €		0%
AUTRES SERVICES EXTERIEURS						
624				- €		0%
6242				- €		0%
625				- €		0%
626				- €		0%
6281				- €		0%
6282				- €		0%
6283				- €		0%
6284				- €		0%
6287/				- €		0%
6288				- €		0%
TOTAL GROUPE I						
	- €	- €	- €	- €		0%
GROUPE II : CHARGES APPARENTES AU PERSONNEL						
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)	
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)	
621				- €		0%
622				- €		0%
631				- €		0%
633				- €		0%
641				- €		0%
642				- €		0%
643				- €		0%
645				- €		0%
646				- €		0%
647				- €		0%
648				- €		0%
TOTAL GROUPE II						
	- €	- €	- €	- €		0%

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N(*)	Réalisations de Janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3)=(4)	(4)/(1)
612 Redevances de crédit-bail				- €	0%
613 Locations				- €	0%
614 Charges locatives et de copropriété				- €	0%
615 Entretien et réparations				- €	0%
616 Primes d'assurances				- €	0%
617 Etudes et recherches				- €	0%
618 Divers				- €	0%
623 Information, publications, relations publiques				- €	0%
627 Services bancaires et assimilés				- €	0%
635 Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)				- €	0%
637 Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)				- €	0%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE					
651 Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires				- €	0%
653 Contribution versée au groupement hospitalier de territoire				- €	0%
654 Pertes sur créances irrécouvrables				- €	0%
655 Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				- €	0%
657 Aides financières				- €	0%
658 Charges diverses de gestion courante				- €	0%
CHARGES FINANCIÈRES					
66 Charges financières				- €	0%
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				- €	0%
673 Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)				- €	0%
675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				- €	0%
678 Autres charges exceptionnelles				- €	0%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS					
6811 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	0%
6812 Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir				- €	0%
6815 Dotations aux provisions des charges d'exploitation				- €	0%
6816 Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	0%
6817 Dotations aux dépréciations des actifs circulants				- €	0%
686 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières				- €	0%
6871 Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations				- €	0%
68725 Dotations aux amortissements dérogatoires				- €	0%
68741 Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR				- €	0%
68742 Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €	0%
68746 Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €	0%
68748 Autres				- €	0%
6876 Dotations aux dépréciations exceptionnelles				- €	0%
689 Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6898) (ESSMS privés)				- €	0%
68921 Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS				- €	0%
68922 Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS				- €	0%
6895 Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes				- €	0%
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €	- €	0%
TOTAL DES CHARGES (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	- €	- €	- €	- €	0%
Deficit antérieur du CRP reporté					
Amortissements comptables excédentaires différés					
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €	0%

002
 005

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
731				- €	0%
731224 /					
7312132				- €	0%
732				- €	0%
733				- €	0%
733222				- €	0%
734				- €	0%
738				- €	0%
Produits à la charge de l'assurance maladie (hors B-PAD) (autres que c/731224 et c/7312132)					
Prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 du CASF					
Produits à la charge de l'Etat					
Produits à la charge du département (hors B-PAD) (autres que c/733222)					
Prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 du CASF					
Produits à la charge de l'usager (hors B-PAD)					
Produits à la charge d'autres financeurs					
TOTAL GROUPE I					
	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
70				- €	0%
70821				- €	0%
70822				- €	0%
70823				- €	0%
71				- €	0%
72				- €	0%
74				- €	0%
75				- €	0%
603				- €	0%
609				- €	0%
619				- €	0%
629				- €	0%
6419				- €	0%
6429				- €	0%
6439				- €	0%
6459/				- €	0%
69/79				- €	0%
6489				- €	0%
6611				- €	0%
Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous: c/70821, 70822 et 70823)					
Forfaits journaliers					
Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF					
Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAI					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation et participations					
Autres produits de gestion courante					
Variation des stocks (en recettes)					
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats					
Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs					
Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs					
Remboursements sur rémunérations du personnel non médical					
Remboursements sur rémunérations du personnel médical					
Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées					
Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales					
Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité					
Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors ESSMS publics)					
TOTAL GROUPE II					
	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Dernier EPRO exécutoire Exercice N(*)	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de N	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
	(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
76 Produits financiers				- €	0%
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion				- €	0%
773 Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (ESSMS publics)				- €	0%
775 Produits des cessions d'éléments d'actif				- €	0%
777 Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice				- €	0%
778 Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)				- €	0%
7781 Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat				- €	0%
AUTRES PRODUITS					
7811 Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	0%
7815 Reprises sur provisions d'exploitation				- €	0%
7816 Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	0%
7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants				- €	0%
786 Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)				- €	0%
78725 Reprises sur amortissements dérogatoires				- €	0%
78741 Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement				- €	0%
78742 Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €	0%
78746 Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'impôt (ESSMS privées)				- €	0%
78748 Autres				- €	0%
7876 Reprises sur dépréciations exceptionnelles				- €	0%
789 Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privées)				- €	0%
78921 Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privées)				- €	0%
78922 Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privées)				- €	0%
7895 Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privées)				- €	0%
79 Transferts de charges				- €	0%
TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €	- €	0%
TOTAL DES PRODUITS (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)	- €	- €	- €	- €	0%
002 Excédent antérieur du GRP reporté					
005 Amortissements comptables excédentaires différés					
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €	0%

	Dernier EPRO	Réalisations de janvier N	Anticipation sur les	Total Exercice N	Taux de réalisation
Marge brute d'exploitation					
Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)					
Taux de marge brute					
Résultat net					
Produits comptes de classe 7 - c/709 et c/713					
Taux de résultat					

(*) : EPRO issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes

Synthèse des CRP

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES			PRODUITS		
	Dernier EPPO exécutoire Année N	Total Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Dernier EPPO exécutoire Année N	Total Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	0%	- €	- €	0%
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	0%	- €	- €	0%
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	- €	- €	0%	- €	- €	0%
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Groupe I : produits de la tarification						
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation						
Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables						
TOTAL DES PRODUITS	- €	- €	0%	- €	- €	0%
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE	- €	- €	0%	- €	- €	0%
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	0%	- €	- €	0%

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES			PRODUITS		
	Dernier EPPO exécutoire Année N	Total Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Dernier EPPO exécutoire Année N	Total Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante						
Groupe II : charges affectées au personnel						
Groupe III : charges affectées à la structure						
TOTAL DES CHARGES						
Deficit antérieur du CRP reporté (002)						
Amortissements comptables excédentaires différés (005)						
TOTAL GENERAL						
Groupe I : produits de la tarification						
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation						
Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables						
TOTAL DES PRODUITS						
Excédent antérieur du CRP reporté (002)						
Amortissements comptables excédentaires différés (005)						
TOTAL GENERAL						

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - BSM NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES			PRODUITS		
	Dernier EPPO exécutoire Année N	Total Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Dernier EPPO exécutoire Année N	Total Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante						
Groupe II : charges affectées au personnel						
Groupe III : charges affectées à la structure						
TOTAL DES CHARGES						
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE						
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL						
Groupe I : produits de la tarification						
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation						
Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables						
TOTAL DES PRODUITS						
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE						
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL						

COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - BSM SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES			PRODUITS		
	Dernier EPPO exécutoire Année N	Total Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Dernier EPPO exécutoire Année N	Total Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	0%	- €	- €	0%
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Deficit antérieur du CRP reporté (002)	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	- €	- €	0%	- €	- €	0%
TOTAL GENERAL	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Groupe I : produits de la tarification						
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation						
Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables						
TOTAL DES PRODUITS	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Excédent antérieur du CRP reporté (002)	- €	- €	0%	- €	- €	0%
Amortissements comptables excédentaires différés (005)	- €	- €	0%	- €	- €	0%
TOTAL GENERAL	- €	- €	0%	- €	- €	0%

Synthèse des résultats comptables prévisionnels

CRP	Résultat comptable N-1	Dernier EPRD exécutoire N		Projection actualisée de l'année N	
		Charges	Produits	Résultat	Résultat
CRPP		- €	- €	- €	- €
CRPA 1					
CRPA 2					
CRPA 3		- €	- €	- €	- €
CRPA					
Total	- €	- €	- €	- €	- €

Cadre BPRD synthétique
COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE N

	CHARGES		PRODUITS	
	Dernier BPRD exécutoire Exercice N(1)	Projection actualisée Exercice N	Dernier BPRD exécutoire Exercice N(1)	Projection actualisée Exercice N
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE(2)	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE(2)	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	- €	- €

TABEAU DE PASSAGE DU RESULTAT PREVISIONNEL A LA CAF PREVISIONNELLE - EXERCICE N

	Dernier BPRD exécutoire Exercice N(1)	Projection actualisée Exercice N	Dernier BPRD exécutoire Exercice N(1)	Projection actualisée Exercice N
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT) (1)	- €	- €	- €	- €
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Report en fonds dédiés (ESSMS privés)				
SOUS-TOTAL 1	- €	- €	- €	- €
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2*0)	- €	- €	- €	- €
Taux de CAF en pourcentage des produits	- €	- €	- €	- €

TABEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL - EXERCICE N

	Dernier BPRD exécutoire Exercice N(1)	Projection actualisée Exercice N	Dernier BPRD exécutoire Exercice N(1)	Projection actualisée Exercice N
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE	- €	- €	- €	- €
Remboursement des dettes financières				
Immobilisations (3)				
Autres emplois				
TOTAL DES EMPLOIS	- €	- €	- €	- €
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT				

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIASON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE N(4)

	Dernier BPRD exécutoire Exercice N(1)	Projection actualisée Exercice N	Dernier BPRD exécutoire Exercice N(1)	Projection actualisée Exercice N
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)				
Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)				

Cadre EPRD synthétique (suite)

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL PREVISIONNEL (FRNG) - EXERCICE N

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (1)	Projection actualisée Exercice N
FRNG estimé au 1er janvier		
Variation du fonds de roulement : Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TFP, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie	- €	- €
FRNG prévisionnel au 31 décembre	- €	- €

Cadre EPRD synthétique (suite)

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) PREVISIONNEL (5) - EXERCICE N

	Dernier EPRD exécutoire Exercice N (1)	Projection actualisée Exercice N
BFR estimé au 1er janvier		
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période		
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période		
BFR (ou EFE signe "-") prévisionnel au 31 décembre	- €	- €

TRÉSORERIE PREVISIONNELLE - EXERCICE N

Trésorerie au 1er janvier	- €	
Variation prévisionnelle de trésorerie de la période	- €	
Trésorerie prévisionnelle au 31 décembre	- €	

(1) : EPRD issu de l'agrégation de l'ensemble des décisions budgétaires précédentes
(2) Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)
(3) : Y compris participations et créances rattachées à des participations
(4) : ESSMS privés seulement
(5) A estimer à partir d'hypothèses réalistes d'évolution des postes du BFR (stocks, créances et dettes : effet volume et délais)

Tableau de détermination et d'affectation de la capacité d'autofinancement (CAF)

RESULTAT COMPTABLE (EXCÉDENT ou DÉFICIT) (1)				
+ Flux internes (charges)				
F R I	+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		- €	- €
	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles		- €	- €
	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/68742, c/68725	- €	- €
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/6812, c/6816, c/6871, c/68746, c/68748		
	Report en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)		- €	- €
	+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/68921	- €	- €
	+ dotations aux provisions de couverture du BFR	c/6815	- €	- €
	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/68741	- €	- €
F R E	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/6817	- €	- €
	+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/68921	c/686, c/6876	- €	- €
	- Flux internes (produits)	c/689 (hors c/68921)	- €	- €
	- Produits des cessions d'éléments d'actif		- €	- €
F R I	- Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	c/775	- €	- €
	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/777	- €	- €
	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/78742, c/78725	- €	- €
	- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)	c/7811, c/7816, c/78746, c/78748	- €	- €
F R E	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/7781		
	- Reprises sur provisions d'exploitation	c/78921	- €	- €
	- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/7815	- €	- €
	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	c/78741	- €	- €
	- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/7817	- €	- €
	- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/78921	c/786, c/7876	- €	- €
		c/789 (hors c/78921)	- €	- €
	CAPACITE OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)		- €	- €
Dont montant affectant le FRI		- €	- €	
Dont montant affectant le FRE		- €	- €	

(1) : Montant précédé du signe "-" pour un déficit

Tableau de financement prévisionnel				
Ressources		Réalisé N-1	Dernier EPRD exécutoire Année N	Projection actualisée Année N
N° de comptes	Libellés			
	Capacité d'autofinancement			
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>			
10	Apport, dotations et réserves (ESSMS publics) / Fonds propres et réserves (ESSMS privés) - (sauf compte 106)			
13	Subventions d'investissement (sauf 139)			
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽¹⁾)			
165	Dépôts et cautionnements reçus ⁽¹⁾			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) ⁽¹⁾			
	<i>Titre 3 : Autres ressources :</i>			
17	Dettes rattachées à des participations ⁽¹⁾			
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)			
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			
070	Annulations de mandats sur exercices clos ⁽²⁾			
	TOTAL DES RESSOURCES	- €	- €	- €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €
Emplois		Réalisé N-1	Dernier EPRD exécutoire Année N	Projection actualisée Année N
N° de comptes	Libellés			
	Insuffisance d'autofinancement			
10	Fonds propres et réserves - Réduction - (sauf 106 Réserves) ⁽¹⁾			
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>			
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽¹⁾)			
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) ⁽¹⁾			
17	Dettes rattachées à des participations ⁽¹⁾			
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (emplois) ⁽¹⁾			
	<i>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</i>			
20	Immobilisations incorporelles			
21	Immobilisations corporelles	- €	- €	- €
	- dont terrains			
	- dont agencements de terrains			
	- dont constructions			
	- dont installations techniques, matériel et outillage			
	- dont autres immobilisations corporelles			
23	Immobilisations en cours			
26	Participations et créances rattachées à des participations			
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)			
	<i>Titres 3 : Autres emplois :</i>			
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)			
071	Annulation de titres sur exercices clos ⁽²⁾			
	TOTAL DES EMPLOIS	- €	- €	- €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €
(1) : ESSMS privés seulement				
(2) : ESSMS publics seulement				

Modèle de compte de résultat prévisionnel du plan global de financement pluriannuel (1 CRP par ESSMS)

	Postes	N (projection actualisée)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
	GROUPE I Charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des charges du groupe 1 (plusieurs lignes si nécessaire)							
	GROUPE II Charges afférentes au personnel	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des charges du groupe 2 (comptes 621 et 622)							
	Recrutements et autres variations de charges de personnel (plusieurs lignes si nécessaire)							
	GROUPE III Charges afférentes à la structure	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Charges du groupe 3 - c/61 et c/62 (1) (hors c/615 ci-après)	- €	- €					
	Charges du groupe 3 - c/63 (1)	- €	- €					
	Charges du groupe 3 - c/65 (1)	- €	- €					
	Charges d'entretien réparation (1)	- €	- €					
	Charges exceptionnelles décaissables	- €	- €					
	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €					
FRI	FRI Dotations aux amortissements des immobilisations acquises avant le 1/1/N	- €	- €					
FRI	FRI Dotations aux amortissements des immobilisations sur acquisitions nouvelles	- €	- €					
FRI	FRI Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	- €	- €					
FRI	FRI Dotations aux amortissements dérogatoires, amortissements exceptionnels et dépréciations des immobilisations	- €	- €					
FRI	FRI Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	- €	- €					
FRI	FRI Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	- €	- €					
FRI	FRI Dotations aux autres provisions réglementées / Autres (c/68748)	- €	- €					
FRI	FRI Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/68921) - ESSMS privés	- €	- €					
FRE	FRE Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	- €	- €					
FRE	FRE Dotations aux provisions des charges d'exploitation	- €	- €					
FRE	FRE Dotations aux autres amortissements, provisions et dépréciations	- €	- €					
FRE	FRE Reports en fonds dédiés (sauf c/68921) - ESSMS privés	- €	- €					
	Frais financiers des emprunts antérieurs à l'année N	- €	- €					
	Frais financiers des emprunts nouveaux	- €	- €					
	A- Total des charges de l'exercice	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	RESULTAT PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE (B - A)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Reprise de déficits antérieurs et reports au titre des amortissements comptables excédentaires différés							
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

(1): A retenir pour le calcul de la marge brute

	Postes	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5	...
		(projection actualisée)	(projection actualisée)	(projection actualisée)	(projection actualisée)	(projection actualisée)	(projection actualisée)	
	GROUPE I Produits de la tarification	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Produits à la charge de l'Etat	- €						
	Produits à la charge de l'assurance maladie	- €						
	Produits à la charge du département	- €						
	Produits à la charge de l'usager	- €						
	Produits à la charge d'autres financeurs	- €						
	<i>Dont aides ponctuelles par dotations non reconductibles (une ligne par financeur) (2)</i>							
	GROUPE II Autres produits relatifs à l'exploitation	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Variations annuelles des produits du groupe 2 (plusieurs lignes si nécessaire)							
	GROUPE III Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Produits du groupe 3 autres que ceux listés ci-dessous	- €						
	Produits financiers	- €						
FRI	Produits des cessions d'éléments d'actif	- €						
FRI	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	- €						
FRI	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat	- €						
FRI	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	- €						
FRI	Reprises sur amortissements dérogatoires	- €						
FRI	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)	- €						
FRI	Reprises sur autres amortissements, autres provisions et dépréciations impactant le FRI	- €						
FRI	Reprises sur autres provisions réglementées / Autres (c/78748)	- €						
FRI	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (c/78921) - ESSMS privés	- €						
FRE	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	- €						
FRE	Reprises sur provisions d'exploitation	- €						
FRE	Reprises sur autres provisions et dépréciations	- €						
FRE	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés ((sauf c/78921) - ESSMS privés	- €						
FRE	Transferts de charges	- €						
	B- Total des produits de l'exercice	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	RESULTAT PREVISIONNEL DEFICITAIRE (A - B)	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Reprise d'excédents antérieurs et amortissements excédentaires différés							
	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement							
	TOTAL EQUILIBRE GENERAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

(2) : ARS / Préfets / Conseils départementaux

	N (projection actualisée)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
B	Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période = (18)						
	Augmentation des stocks						
	Augmentation des créances (effet volume ou prix)						
	Diminution des dettes fournisseurs (effet volume ou prix)						
	Autres augmentations du BFR						
F	Diminution du besoin en fonds de roulement de la période = (19)						
	Diminution des stocks						
	Diminution des créances (effet volume ou prix)						
	Augmentation des dettes fournisseurs						
	Autres diminutions du BFR						
R	Variations du BFR = (18) - (19) = (20)						
	BFR initial (21)						
	BFR cumulé fin de période = (20) + (21) = (22)						
	Variations de la trésorerie sur la période = (7) + (12) - (20) = (23)						
	Trésorerie initiale = (24)						
	Trésorerie de fin de période = (23) + (24) = (25)						
	Variations des financements à court terme = (26)						
T	Liquidités de fin de période = (25) + (26)						
Données complémentaires nécessaires au calcul des ratios							
	Montant cumulé des emprunts en fin d'année (compte 16 hors compte 1688) à plus d'un an						
	Montant des comptes 165 (ESSMS publics) et 169						
	Montant des remboursements de cautions sur l'année (compte 165)						
	Montant cumulé des financements stables du FRI en fin d'année(hors amortissements)						
	Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année (1)						
	Mesures correctives le cas échéant (sorties d'immobilisations, etc.)						
	Montant cumulé de l'actif immobilisé brut en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté						
	Montant cumulé des amortissements en fin d'année (1)						
	Mesures correctives le cas échéant						
	Montant cumulé des amortissements en fin d'année pris en compte pour le calcul du taux de vétusté						
S	N (projection actualisée)	N+1 (projection actualisée)	N+2 (projection actualisée)	N+3 (projection actualisée)	N+4 (projection actualisée)	N+5 (projection actualisée)	...
	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

(1) : Les acquisitions nouvelles et les dotations aux amortissements sont intégrées automatiquement à partir des données "CAP" et "PRI" ci-dessus. Si nécessaire, ces données doivent être corrigées (notamment en cas de sorties d'immobilisations).

(1) : Les acquisitions nouvelles et les dotations aux amortissements sont intégrées automatiquement à partir des données "CAP" et "FRI" ci-dessus. Si nécessaire, ces données doivent être corrigées (notamment en cas de sorties d'immobilisations).

Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N-1

Biens		
BIENS	N-2	Réel N-1 (1)
Biens stables		
Immobilisations incorporelles brutes		
Immobilisations corporelles brutes	- €	- €
- Terrains		
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage		
- Autres immobilisations corporelles		
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours		
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (2)		
Immobilisations financières		
Amortissements comptables excédentaires différés (3)		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Autres		
Compte de liaison investissement (3)		
Total II	- €	- €
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)	- €	- €
Actifs stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire (4)		
Résultat déficitaire (4)		
Créances glissantes		
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (3)		
Compte de liaison trésorerie (stable) (3)		
Total IV	- €	- €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	- €	- €
Fonds de roulement net global négatif	- €	- €
Valeurs d'exploitation		
Stocks et en-cours		
Avances et acomptes versés		
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients		
Créances diverses d'exploitation		
Créances irrécouvrables admises en non valeur (5)		
Charges constatées d'avance		
Dépenses pour congés payés		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (3)		
Total VI	- €	- €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	- €	- €
Liquidités		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (3)		
Total VIII	- €	- €
Trésorerie positive (VIII-VII)	- €	- €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	- €	- €

(1) : Pour les EPRD établis au 31 octobre N-1, cette colonne est à compléter après la clôture de l'exercice N-1

(2) : PPP = partenariat public-privé

(3) : ESSM S privées seulement

(4) : Sous contrôle de tiers financeurs

Financements		
FINANCEMENTS	N-2	Réel N-1 (1)
Financements stables		
Apports, dotations, réserves et fonds propres		
Excédents affectés à l'investissement		
Subventions d'investissement		
Réserve de compensation des charges d'amortissement		
Provisions pour renouvellement des immobilisations		
Fonds dédiés à l'investissement (3)		
Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)		
Dépôts et cautionnements reçus	- €	- €
Amortissements des immobilisations corporelles		
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage		
- Autres immobilisations corporelles		
Amortissement des immobilisations incorporelles		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification (3) (6)		
Dépréciation des immobilisations		
Autres (7)		
Compte de liaison investissement (8)		
Total I	- €	- €
Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	- €	- €
Financements stables d'exploitation		
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Réserves de compensation des déficits		
Résultat excédentaire (4)		
Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (4)		
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés à l'exploitation (3)		
Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (stable) (3)		
Total III	- €	- €
Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	- €	- €
Fonds de roulement net global positif	- €	- €
Dettes d'exploitation		
Avances reçues		
Fournisseurs		
Dettes sociales et fiscales		
Dettes diverses d'exploitation		
Produits constatés d'avance		
Ressources à reverser à l'aide sociale		
Fonds déposés par les résidents		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (3)		
Total V	- €	- €
Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	- €	- €
Financements à court terme		
Fournisseurs d'immobilisations		
Fonds des majeurs protégés		
Concours bancaires courants		
Ligne de trésorerie		
Intérêts courus non échus		
Autres (dont emprunts à un an au plus)		
Compte de liaison trésorerie (3)		
Total VII	- €	- €
Trésorerie négative (VIII-VII)	- €	- €
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	- €	- €

(5) : ESSMS publics seulement

(6) : Montant précédé du signe "-"

(7) : Dont résultats non contrôlés par des tiers financeurs

(8) : Applicables aux ESSMS privés. Pour les ESSMS publics, ESSMS rattachés à une collectivité territoriale, un CCAS ou un CIAS seulement

Ratios d'analyse financière		Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)	Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour N-2	Valeur de l'indicateur pour N-1
1. Endettement à moyen et long terme					
1.1 Indépendance financière (<50%)			Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/168 et c/169) x 100 Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)	0%	0%
1.2 Apurement de la dette (>2)			Immobilisations nettes amortissables Dettes financières à moyen et long terme	0	0
1.3 Durée apparente de la dette			Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/168 et c/169) CAF	0	0
2. Patrimoine immobilier					
2.1 Vétusté des immobilisations (1)		Construction	Solde créditeur des comptes 28	0,00	0,00
		Installations techniques, matériel et outillage	Solde débiteur des comptes 21 et 23 correspondants	0,00	0,00
		Autres immobilisations corporelles		0,00	0,00
3. Equilibres du bilan					
3.1a Fonds de roulement en jours d'exploitation		Fonds de roulement d'investissement (FRI)		0	0
		Fonds de roulement d'exploitation (FRE)	FRI ou FRE ou FRNG x 365 L Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
		Fonds de roulement net global (FRNG)		0	0
3.1b Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation			BFR x 365 L Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
3.1c Trésorerie en jours d'exploitation			Trésorerie x 365 L Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
3.2 Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation			Solde des comptes 41 et 44 x 365 L Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0
4. Rotation des postes d'exploitation en jours					
4.1 Stocks (10-20 j.)			(Stocks (solde débiteur classe 31) x 365 L Total des consommations (comptes 601a 603)	0	0
4.2 Créances (<30 j.)			(Solde débiteur comptes 41) x 365 L Total des produits (comptes 70 et 73)	0	0
4.3 Dettes fournisseurs (<45 j.)			(Solde créditeur comptes 401) x 365 L Total des charges (comptes 60 à 62) (2)	0	0
4.4 Dettes sociales et dettes fiscales			(Solde créditeur comptes 43 et 44) x 365 L Total des charges (comptes 63 et 64 à 647)	0	0
5. Autres					
5.1 Taux de CAF (5 à 10%)			CAF x 100 Total des comptes de classe 7 (sauf c/709, c/713, c/775, c/777, c/778 et c/78)	0%	0%
5.2 Taux de réserve de compensation des déficits			Réserve de compensation des déficits (c/10686 ou c/106856) x 100 Comptes 70 à 75 (sauf c/709 et c/715)	0%	0%
5.3 Taux de marge brute			(Total des cptes de classe 7 (sauf c/709, c/713, c/775, c/777, c/786 et c/787) - Charges c/60 à 65) x 100 (Total des cptes de classe 7 (sauf c/709, c/713, c/776, c/777, c/786 et c/787))	0%	0%

(1): Hors comptes 23
(2): Hors comptes 709 et 713 inscrits dans les charges du groupe I

Informations complémentaires pour le calcul des ratios (à compléter)		
	N-2	N-1
Indiquer ci-contre le montant du compte 169 au 31/12		
Solde du compte 41 au 31/12		
CAF/IAF		
Total classe 6 (charges décaissables uniquement et hors)		
Total des consommations (comptes 601 à 603)		
Total comptes 60 à 62		
Total comptes 63 et 645 à 647		
Total compte 6611 (inscrits en produits)		
Total comptes 60 à 65		
Total comptes 70 et 73		
Total des produits (hors c/775, 777, 7781 et 78)		
Total comptes 709 et 713		
Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787)		
Marge brute d'exploitation	0,00 €	0,00 €
Total Comptes 70 à 75		

ANNEXE 11

Annexe 7B : Cadre normalisé de présentation du relevé infra-annuel (RIA) des établissements relevant des articles L. 342-1 à L. 342-6 du code de l'action sociale et des familles									
Exercice :									
N° FINESS (entité juridique)									
Organisme gestionnaire:									
Statut de l'entité juridique									
Adresse:									
Téléphone:									
Fax:									
Email:									
Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire:									
Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens									
Période d'observation : Janvier N à ... N									
Etablissements relevant du périmètre de l'EPRO									
Etablissements	Adresses	N° FINESS Etablissement (***)	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)		
Etablissement principal (CRPA 1 *)									
Etablissement 2 (CRPA 1 **)									
Etablissement 3 (CRPA 2)									
Etablissement 4 (CRPA 3)									
Convention collective majoritaire de travail / accord d'entreprise :									
(*) : Compte de résultat prévisionnel principal: établissement "historique" ou compte de résultat prévisionnel financièrement le plus important.									
(**) : Compte de résultat prévisionnel annexe (en application de l'article R. 314-217 du CASF)									
(***) : N° FINESS de l'ESSMS.									

Sommaire

Documents	Identification de l'onglet	Pagination
<u>Comptes de résultat prévisionnel</u>		
Etablissement 1	CRPP	Page à
Etablissement 2	CRPA_1	Page à
Etablissement 3	CRPA_2	Page à
Etablissement ...	CRPA_...	Page à
<u>Synthèse des CRP</u>	Synthèse_CRP	Page à
<u>EPRD synthétique</u>	EPRD-Synthétique	Page
<u>Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun</u>	Tableau_Rcc	Page

Compte de résultat prévisionnel principalannexe non soumis à l'obligation d'équilibre (préciser la raison sociale de l'établissement)

N° FINESSE :

Présentation des charges

GROUPEL : CHARGES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

	Sections soins et dépendance uniquement			
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de l'exercice N (3)	Total Exercice N (2)+(3)=(4)
	(1)	(2)	(3)	(4)/(1)
ACHATS				
60 Achats et variation de stocks			- €	0%
709 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement			- €	0%
713 Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)			- €	0%
SERVICES EXTERIEURS				
6111 Sous-traitance: prestations à caractère médical			- €	0%
6112 Sous-traitance: prestations à caractère médico-social			- €	0%
6118 Sous-traitance: autres prestations de service			- €	0%
AUTRES SERVICES EXTERIEURS				
624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel			- €	0%
625 Déplacements, missions et réceptions			- €	0%
626 Frais postaux et frais de télécommunications			- €	0%
628 Divers sauf c/6281, c/6282, c/6283, c/6284			- €	0%
6281 Prestations de blanchissage à l'extérieur			- €	0%
6282 Prestations d'alimentation à l'extérieur			- €	0%
6283 Prestations de nettoyage à l'extérieur			- €	0%
6284 Prestations d'informatique à l'extérieur			- €	0%
TOTAL GROUPE I				
	- €	- €	- €	0%

GROUPEL : CHARGES AFFERENTES AU PERSONNEL

	Sections soins et dépendance uniquement			
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois de l'exercice N (3)	Total Exercice N (2)+(3)=(4)
	(1)	(2)	(3)	(4)/(1)
621 Personnel extérieur à l'établissement			- €	0%
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires			- €	0%
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)			- €	0%
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)			- €	0%
641 Rémunérations du personnel non médical			- €	0%
642 Rémunérations du personnel médical			- €	0%
643 Rémunération du personnel handicapé			- €	0%
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance			- €	0%
646 Personnes handicapées			- €	0%
647 Autres charges sociales			- €	0%
648 Autres charges de personnel			- €	0%
TOTAL GROUPE II				
	- €	- €	- €	0%

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

Sections soins et dépendance uniquement				
Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
731 Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD)		- €	- €	0%
732 Produits à la charge de l'Etat			- €	0%
733 Produits à la charge du département (hors EHPAD)			- €	0%
734 Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)			- €	0%
7351 Produits des EHPAD à la charge de l'assurance maladie			- €	0%
7352 Produits des EHPAD à la charge du département			- €	0%
7353 Produits des EHPAD à la charge de l'usager			- €	0%
7358 Produits des EHPAD à la charge d'autres financeurs			- €	0%
738 Produits à la charge d'autres financeurs			- €	0%
TOTAL GROUPE I				
	- €	- €	- €	0%

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

Sections soins et dépendance uniquement				
Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations de janvier N à ... N	Anticipation sur les derniers mois	Total Exercice N	Taux de réalisation (%)
(1)	(2)	(3)	(2)+(3) = (4)	(4)/(1)
70 Produits			- €	0%
71 Production stockée			- €	0%
72 Production immobilisée			- €	0%
74 Subventions d'exploitation et participations			- €	0%
75 Autres produits de gestion courante			- €	0%
603 Variation des stocks (en recettes)			- €	0%
606 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats			- €	0%
619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs			- €	0%
629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs			- €	0%
6419 Remboursements sur rémunérations du personnel non médical			- €	0%
6429 Remboursements sur rémunérations du personnel médical			- €	0%
6439 Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées			- €	0%
6459/ Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales			- €	0%
6979 Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité			- €	0%
6489 Intérêts des emprunts et dettes (en recettes)			- €	0%
6611			- €	0%
TOTAL GROUPE II				
	- €	- €	- €	0%

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES					
	Sections soirs et dépendance uniquement				
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations de janvier N à ... N	Intégration sur les derniers mois de l'exercice (3)	Total Exercice N (2)+(3) = (4)	Taux de réalisation n (%) (4)/(1)
76	Produits financiers			- €	0%
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			- €	0%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			- €	0%
777	Quoties-parts des subventions d'investissement versées au résultat de l'exercice			- €	0%
778	Autres produits exceptionnels			- €	0%
AUTRES PRODUITS					
7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles			- €	0%
7815	Reprises sur provisions d'exploitation			- €	0%
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles			- €	0%
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants			- €	0%
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)			- €	0%
787	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)			- €	0%
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892			- €	0%
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS			- €	0%
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS			- €	0%
79	Transferts de charges			- €	0%
TOTAL GROUPE III					
	- €	- €	- €	- €	0%
TOTAL DES PRODUITS					
	- €	- €	- €	- €	0%
DEFICIT PREVISIONNEL					
	- €	- €	- €	- €	0%
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE					
	- €	- €	- €	- €	0%

Synthèse des CRP

COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL - (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES SOINS + DEPENDANCE				PRODUITS SOINS + DEPENDANCE			
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Total	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Total
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €

Etablissement 1

Groupe I : produits de la tarification	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
TOTAL DES PRODUITS	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	0%	- €	- €	- €	0%	- €

COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES SOINS + DEPENDANCE				PRODUITS SOINS + DEPENDANCE			
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Total	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Total
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante								
Groupe II : charges affectées au personnel								
Groupe III : charges affectées à la structure								
TOTAL DES CHARGES								
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE								
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL								

Etablissement 2

Groupe I : produits de la tarification								
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation								
Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables								
TOTAL DES PRODUITS								
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE								
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL								

COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXE - (PREVISIONS EXERCICE N)

	CHARGES SOINS + DEPENDANCE				PRODUITS SOINS + DEPENDANCE			
	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Total	Dernier EPRD exécutoire Exercice N	Réalisations et Anticipation sur les derniers mois de l'année	Taux de réalisation (%)	Total
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante								
Groupe II : charges affectées au personnel								
Groupe III : charges affectées à la structure								
TOTAL DES CHARGES								
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE								
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL								

Etablissement ...

Groupe I : produits de la tarification								
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation								
Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables								
TOTAL DES PRODUITS								
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE								
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL								

Cadre EPRD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRPP + CRPA) - EXERCICE N

	CHARGES SOINS + DEPENDANCE		PRODUITS SOINS + DEPENDANCE	
	Dernier EPRD exécutoire Année N	Projection actualisée Année N	Dernier EPRD exécutoire Année N	Projection actualisée Année N
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL EXCEDENTAIRE	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €	- €	- €	- €

Groupe I : produits de la tarification	- €
Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation	- €
Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables	- €
TOTAL DES PRODUITS	- €
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL DEFICITAIRE	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL	- €

IMPACT DES CRP SUR LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNEL LEDEL'ENTITE- EXERCICE N

	CHARGES SOINS + DEPENDANCE		PRODUITS SOINS + DEPENDANCE	
	Dernier EPRD exécutoire Année N	Projection actualisée Année N	Dernier EPRD exécutoire Année N	Projection actualisée Année N
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT)	- €	- €	- €	- €
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Reportis en fonds dédiés				
SOUS-TOTAL 1	- €	- €	- €	- €
APPORT A LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)	- €	- €	- €	- €
Taux de l'apport a la CAF en pourcentage des produits	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Produits des cessions d'éléments d'actif	- €
Quoties-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat	- €
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	- €
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés	- €
SOUS-TOTAL 2	- €
PRELEVEMENT SUR LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)	- €
Taux du prélèvement sur la CAF en pourcentage des produits	0,0%

ANNEXE 12

Annexe 8 : Cadre normalisé de présentation de l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles

Exercice :

N° FINESS (entité juridique)

Organisme gestionnaire:

Statut de l'entité juridique

Adresse:

Téléphone:

Fax:

Email:

Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire:

Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens

Etablissements et services relevant du périmètre de l'ERRD

Etablissements et services	Adresses	N° FINESS Etablissement (*)	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)	ESSMS relevant du périmètre du CROM - OAN	CRP principal annexe	CRP soumis à l'obligation d'une présentation équilibrée - OAN
ESSMS principal (CRP **)								OUI	P	
ESSMS 2 (CRA 1 ***)								NON	A	
ESSMS 3 (CRA 2)										

Convention collective majoritaire de travail:
(*) : N° FINESS de l'ESSMS ou, pour les établissements publics, de l'activité.
(**) : Compte de résultat principal
(***) : Compte de résultat annexe (en application de l'article R. 314-217 du CASF)

Sommaire

Documents	Identification de l'onglet	Pagination
<u>Comptes de résultat</u>		
ESSMS 1	CRP	Page à
ESSMS 2	CRA_1	Page à
ESSMS ...	CRA_...	Page à
<u>Synthèse des comptes de résultat</u>	Synthèse CR	Page
<u>ERRD synthétique</u>	ERRD Synthétique	Page à
<u>CAF détaillée</u>	Tableau CAF	Page
<u>Tableau de financement</u>	Tabl. de financement	Page
<u>Détermination du fonds de roulement au 31 décembre de l'année N</u>	FDR	Page à
<u>Ratios financiers</u>	Ratios financiers	Page
<u>Tableau de répartition des charges communes</u>	Tableau_Rcc	Page
<u>Provisions, dépréciations, subventions</u>	Provis°, dépréciat°, subvent°	Page
<u>Emprunts</u>	(Essms privés/publics)	Page à
<u>Détermination et affectation des résultats</u>	Détermin_Affectation_Résultats	Page
<u>Suivi de l'affectation des résultats sur le périmètre</u>	Suivi_Affectation_Résultats	Page

Compte de résultat principal/annexe non soumis à l'obligation d'équilibre - (Précisez la raison sociale de l'établissement ou du service)

N° FINESSE ET :

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES À L'EXPLOITATION COURANTE

	Budget exercice N				Réalisation Exercice N	
	Réalisations Exercice N-1	Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Ecart réalisations / prévisions (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) + (2) + (3) + (4)	(5) - (4) / (4)
ACHATS						
601/602 Achats stockés et variation des stocks					- €	- € 0%
603 Achats non stockés de matières et fournitures					- €	- € 0%
606 Achats de marchandises					- €	- € 0%
607 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement					- €	- € 0%
709 Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)					- €	- € 0%
713						

SERVICES EXTERIEURS

6111 Sous-traitance: prestations à caractère médical					- €	- € 0%
6112 Sous-traitance: prestations à caractère médico-social					- €	- € 0%
6118 Sous-traitance: autres prestations de service					- €	- € 0%

AUTRES SERVICES EXTERIEURS

624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que 6242)					- €	- € 0%
6242 Transports d'usagers					- €	- € 0%
625 Déplacements, missions et réceptions					- €	- € 0%
626 Frais postaux et frais de télécommunications					- €	- € 0%
6281 Prestations de blanchissage à l'extérieur					- €	- € 0%
6282 Prestations d'alimentation à l'extérieur					- €	- € 0%
6283 Prestations de nettoyage à l'extérieur					- €	- € 0%
6284 Prestations d'informatique à l'extérieur					- €	- € 0%
6287/ Divers - Remboursements de frais et autres					- €	- € 0%
6288						

TOTAL GROUPE I

	- €	- €	- €	- €	- €	0%
--	-----	-----	-----	-----	-----	----

GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL

	Budget exercice N				Réalisation Exercice N	
	Réalisations Exercice N-1	Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificatives	Prévisions budgétaires totales	Ecart réalisations / prévisions (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) + (2) + (3) + (4)	(5) - (4) / (4)
621 Personnel extérieur à l'établissement					- €	- € 0%
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires					- €	- € 0%
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)					- €	- € 0%
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)					- €	- € 0%
641 Rémunérations du personnel non médical					- €	- € 0%
642 Rémunérations du personnel médical					- €	- € 0%
643 Rémunération du personnel handicapé					- €	- € 0%
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance					- €	- € 0%
646 Personnes handicapées					- €	- € 0%
647 Autres charges sociales					- €	- € 0%
648 Autres charges de personnel					- €	- € 0%
TOTAL GROUPE II	- €	- €	- €	- €	- €	0%

Présentation des produits :

	Réalisa- tions Exercice N-1	Budget exercice N			Réalise Exercice N		
		Budget initial	Virements de crédits	Décisions modifica- tives	Prévisions budgétai- res totales	Réalisa- tions	Ecart réalisa- tions / prévisions (4)
	(1)	(2)	(3)	(3)	1)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4) / (4)
GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION							
731					- €	- €	0%
73 524 /							
73 512							
732					- €	- €	0%
733					- €	- €	0%
733222					- €	- €	0%
734					- €	- €	0%
7351					- €	- €	0%
7352					- €	- €	0%
7353					- €	- €	0%
7358					- €	- €	0%
738					- €	- €	0%
TOTAL GROUPE I							
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réalisa- tions Exercice N-1	Budget exercice N			Réalise Exercice N		
		Budget initial	Virement s de crédits	Décision s modifica- tives	Prévision s budgétai- res totales	Réalisa- tions	Ecart réalisa- tions / prévisions (4)
	(1)	(2)	(3)	(3)	1)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4) / (4)
Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous: c/70821, 70822 et 70823)							
70					- €	- €	0%
70821					- €	- €	0%
70822					- €	- €	0%
70823					- €	- €	0%
71					- €	- €	0%
72					- €	- €	0%
74					- €	- €	0%
75					- €	- €	0%
603					- €	- €	0%
609					- €	- €	0%
619					- €	- €	0%
629					- €	- €	0%
6419					- €	- €	0%
6429					- €	- €	0%
6439					- €	- €	0%
6459/					- €	- €	0%
69/79					- €	- €	0%
6489					- €	- €	0%
6611					- €	- €	0%
TOTAL GROUPE II							
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Réalisa- tions Exercice N-1	Budget exercice N			Réalise Exercice N		
		Budget Initial	Virement s de crédits	Décision s modifica- tives	Prévision s budgétai- res totales	Réalisa- tions	Ecart réalisa- tions / prévisions (g) (5)-(4) / (4)
		(1)	(2)	(3)	4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4) / (4)
76	Produits financiers				- €	- €	0%
PRODUITS EXCEPTIONNELS							
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				- €	- €	0%
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (ESSMS publics)				- €	- €	0%
775	Produits des cessions d'éléments d'actif				- €	- €	0%
777	Quoties-partis des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice				- €	- €	0%
778	Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)				- €	- €	0%
7781	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat				- €	- €	0%
AUTRES PRODUITS							
7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	- €	0%
7815	Reprises sur provisions d'exploitation				- €	- €	0%
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	- €	0%
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants				- €	- €	0%
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)				- €	- €	0%
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires				- €	- €	0%
	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement				- €	- €	0%
78741	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €	- €	0%
78742	Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €	- €	0%
78748	Autres				- €	- €	0%
7876	Reprises sur dépréciations exceptionnelles				- €	- €	0%
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privés)				- €	- €	0%
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €	- €	0%
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €	- €	0%
7895	Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)				- €	- €	0%
79	Transferts de charges				- €	- €	0%
	TOTAL GROUPE III	- €	- €	- €	- €	- €	0%
	TOTAL DES PRODUITS	- €	- €	- €	- €	- €	0%
	DEFICIT REALISE	- €	- €	- €	- €	- €	0%
	TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL/ANNEXE	- €	- €	- €	- €	- €	0%
Ratios							
	Marge brute d'exploitation						
	Produits courants d'exploitation (comptes 70 à 75 - c/709 et c/713)						
	Taux de marge brute						
	Résultat net						
	Produits comptes de classe 7 - c/709 et c/713						
	Taux de résultat						

Compte de résultat principal/annexe soumis à l'obligation d'équilibre (Préciser la raison sociale de l'établissement ou du service)

N° FINESS ET :

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES À L'EXPLOITATION COURANTE

	Réalisa- tions Exercice N-1	Budget exercice N			Réalisation Exercice N		
		Budget Initial	Virements de crédits	Décisions modifica- tives	Prévisions budgétai- res totales	Réalisa- tions	Ecart réalisations / prévisions (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)
ACHATS				4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	
601/602 Achats stockés et variation des stocks				- €		- €	0%
606 Achats non stockés de matières et fournitures				- €		- €	0%
607 Achats de marchandises				- €		- €	0%
706 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				- €		- €	0%
713 Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				- €		- €	0%

SERVICES EXTERIEURS

8111 Sous-traitance: prestations à caractère médical					- €	- €	0%
8112 Sous-traitance: prestations à caractère médico-social					- €	- €	0%
8118 Sous-traitance: autres prestations de service					- €	- €	0%

AUTRES SERVICES EXTERIEURS

624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)					- €	- €	0%
6242 Transports d'usagers					- €	- €	0%
625 Déplacements, missions et réceptions					- €	- €	0%
626 Frais postaux et frais de télécommunications					- €	- €	0%
6281 Prestations de blanchissage à l'extérieur					- €	- €	0%
6282 Prestations d'alimentation à l'extérieur					- €	- €	0%
6283 Prestations de nettoyage à l'extérieur					- €	- €	0%
6284 Prestations d'informatique à l'extérieur					- €	- €	0%
6287/ Divers - Remboursements de frais et autres					- €	- €	0%
6288					- €	- €	0%
TOTAL GROUPE I	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL

	Réalisa- tions Exercice N-1	Budget exercice N			Réalisation Exercice N		
		Budget Initial	Virements de crédits	Décisions modifica- tives	Prévisions budgétai- res totales	Réalisa- tions	Ecart réalisations / prévisions (%)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)
621 Personnel extérieur à l'établissement				4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires				- €		- €	0%
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)				- €		- €	0%
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)				- €		- €	0%
641 Rémunérations du personnel non médical				- €		- €	0%
642 Rémunérations du personnel médical				- €		- €	0%
643 Rémunération du personnel handicapé				- €		- €	0%
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance				- €		- €	0%
646 Personnes handicapées				- €		- €	0%
647 Autres charges sociales				- €		- €	0%
648 Autres charges de personnel				- €		- €	0%
TOTAL GROUPE II	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES À LA STRUCTURE

	Réalisa- tions Exercice N-1	Budget exercice N			Réalise Exercice N		
		Budget initial (1)	Virements de crédits (2)	Décisions modifica- tives (3)	Prévisions budgétai- res totales (4)=(1)+(2)+(3)	Réalisa- tions (5)	Ecart réalisations / prévisions (6) (5)-(4) / (4)
612					- €	- €	0%
613	Redevances de crédit-bail				- €	- €	0%
614	Locations				- €	- €	0%
615	Charges locatives et de copropriété				- €	- €	0%
616	Entretien et réparations				- €	- €	0%
617	Primes d'assurances				- €	- €	0%
618	Etudes et recherches				- €	- €	0%
619	Divers				- €	- €	0%
623	Information, publications, relations publiques				- €	- €	0%
627	Services bancaires et assimilés				- €	- €	0%
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)				- €	- €	0%
637	Autres impôts taxes et versements assimilés (autres organismes)				- €	- €	0%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE							
651	Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires				- €	- €	0%
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire				- €	- €	0%
654	Pertes sur créances irrécouvrables				- €	- €	0%
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				- €	- €	0%
657	Aides financières				- €	- €	0%
658	Charges diverses de gestion courante				- €	- €	0%
CHARGES FINANCIÈRES							
66	Charges financières				- €	- €	0%
CHARGES EXCEPTIONNELLES							
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				- €	- €	0%
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs) (ESSMS publics)				- €	- €	0%
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				- €	- €	0%
678	Autres charges exceptionnelles				- €	- €	0%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRÉCIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS							
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	- €	0%
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir				- €	- €	0%
6815	Dotations aux provisions d'exploitation				- €	- €	0%
6816	Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				- €	- €	0%
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants				- €	- €	0%
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges financières				- €	- €	0%
6871	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations				- €	- €	0%
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires				- €	- €	0%
68741	Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR				- €	- €	0%
68741	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				- €	- €	0%
68742	Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif (ESSMS privés)				- €	- €	0%
68746	Autres				- €	- €	0%
68748	Dotations aux dépréciations exceptionnelles				- €	- €	0%
6876	Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6896) (ESSMS privés)				- €	- €	0%
689	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €	- €	0%
68921	Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €	- €	0%
68922	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				- €	- €	0%
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (privés)				- €	- €	0%
TOTAL DES CHARGES (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)							
		- €	- €	- €	- €	- €	0%
6902	Différentiel antérieur au CRP/Reporte				- €	- €	0%
6905	Amortissements comptables excédentaires antérieurs				- €	- €	0%

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Réalisa- tions Exercice N-1	Budget exercice N				Réalise Exercice N		
		Budget Initial	Virements de crédits	Décisions modifica- tives	Prévisions budgétai- res totales	Réalisa- tions	Ecart réalisations / prévisions (q)	Ecart réalisations / prévisions (%)
		(1)	(2)	(3)	4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)
731	Produits a la charge de l'assurance maladie (hors B-PAD) (autres que c/731224 et c/7312132)				- €		- €	0%
731224 / 7312132	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF				- €		- €	0%
732	Produits a la charge de l'Etat							0%
733	Produits a la charge du département (hors B-PAD) (autres que c/733222)				- €		- €	0%
733222	Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 du CASF				- €		- €	0%
734	Produits a la charge de l'usager (hors B-PAD)				- €		- €	0%
738	Produits a la charge d'autres financeurs				- €		- €	0%
TOTAL GROUPE I		- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réalisa- tions Exercice N-1	Budget exercice N				Réalise Exercice N		
		Budget Initial	Virements de crédits	Décisions modifica- tives	Prévisions budgétai- res totales	Réalisa- tions	Ecart réalisations / prévisions (q)	Ecart réalisations / prévisions (%)
		(1)	(2)	(3)	4)=(1)+(2)+(3)	(5)	(5)-(4)	(5)-(4) / (4)
70	Produits (autres que forfaits journaliers et participations ci-dessous: c/70821, 70822 et 70823)				- €		- €	0%
70821	Forfaits journaliers				- €		- €	0%
70822	Participations des personnes handicapées prévues au 4° alinéa de l'article L. 242-4 du CASF				- €		- €	0%
70823	Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT				- €		- €	0%
71	Production stockée				- €		- €	0%
72	Production immobilisée				- €		- €	0%
74	Subventions d'exploitation et participations				- €		- €	0%
75	Autres produits de gestion courante				- €		- €	0%
603	Variation des stocks (en recettes)				- €		- €	0%
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats				- €		- €	0%
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs				- €		- €	0%
629	Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs				- €		- €	0%
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel non médical				- €		- €	0%
6429	Remboursements sur rémunérations du personnel médical				- €		- €	0%
6439	Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées				- €		- €	0%
6459/	Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales				- €		- €	0%
63/79	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité				- €		- €	0%
6489	Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors ESSMS publics)				- €		- €	0%
TOTAL GROUPE II		- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%

Synthèse des comptes de résultat

COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE N)

	CHARGES		PRODUITS	
	PREVUS	REALISEES	PREVUS	REALISEES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRES	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	- €	- €	- €	- €

COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE N)

	CHARGES		PRODUITS	
	PREVUS	REALISEES	PREVUS	REALISEES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRES	- €	- €	- €	- €
Excédent antérieur du compte de résultat reporté (002)				
Amortissements comptables excédentaires différés (005)				
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €

COMPTE DE RESULTAT ANNEXE - ESMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE N)

	CHARGES		PRODUITS	
	PREVUS	REALISEES	PREVUS	REALISEES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante				
Groupe II : charges affectées au personnel				
Groupe III : charges affectées à la structure				
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRES	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	- €	- €	- €	- €

COMPTE DE RESULTAT ANNEXE - ESMS SOUMIS A OBLIGATION D'EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE N)

	CHARGES		PRODUITS	
	PREVUS	REALISEES	PREVUS	REALISEES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante				
Groupe II : charges affectées au personnel				
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRES	- €	- €	- €	- €
Excédent antérieur du compte de résultat reporté (002)				
Amortissements comptables excédentaires différés (005)				
TOTAL GENERAL	- €	- €	- €	- €

Cadre ERDD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRP + CRA) - EXERCICE N

	CHARGES		PRODUITS	
	PREVUS	REALISES	PREVUS	REALISES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE (1)	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT	- €	- €	- €	- €

TABEAU DE PASSAGE DU RESULTAT A LA CAF - EXERCICE N

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT) (1)	- €	- €	- €	- €
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €	- €	- €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	- €	- €	- €	- €
Report en fonds dédiés (ESSMS privés)	- €	- €	- €	- €
SOUS-TOTAL 1	- €	- €	- €	- €
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	- €	- €	- €	- €
Taux de CAF en pourcentage des produits	0%	0%	0%	0%

TABEAU DE FINANCEMENT - EXERCICE N

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE
INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT	- €	- €	- €	- €
Remboursement des dettes financières				
Immobilisations (2)				
Autres emplois				
TOTAL DES EMPLOIS	- €	- €	- €	- €
APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €	- €

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE SUR LES COMPTES DE LIAISON STABLES DE TRESORERIE - EXERCICE N (3)

	PREVUS	REALISES	PREVUS	REALISES
Compte de liaison stable de trésorerie (en emploi)				
Compte de liaison stable de trésorerie (en ressource)				

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (FRNG) - EXERCICE N

	PREVU	REALISE
FRNG au 1er janvier N		
Variation du fonds de roulement: Apport ou (Prélèvement) calculé à partir du TFP, corrigé, pour les ESSMS privés, des mouvements de l'exercice sur les comptes de liaison stables de trésorerie		
FRNG au 31 décembre N		

Cadre BRPD synthétique (suite)

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) - EXERCICE N

BFR au 1er janvier N	PREVU	REALISE
Augmentation du besoin en fonds de roulement de la période		
Diminution du besoin en fonds de roulement de la période		
BFR (ou BEF signe "-") au 31 décembre N		

TRESORERIE - EXERCICE N

Tresorerie au 1er janvier	PREVUE	REALISEE
Variation de tresorerie de la periode		
Tresorerie au 31 decembre		

(1) : Hors report à nouveau (ligne 002) et ligne d'équilibre des amortissements comptables excédentaires différés (ligne 005)
(2) : Y compris participations et créances rattachées à des participations
(3) : ESSMS privés uniquement

Tableau de détermination et d'affectation de la capacité d'autofinancement (CAF)

Bilan de détermination et d'affectation de la capacité d'autofinancement (CAFI)						
RESULTAT COMPTABLE (EXCÉDIT ou DÉFICIT) (1)						
+ Flux internes (charges)						
F R I	+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		- €	- €	- €	0%
	+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	c/675	- €	- €	- €	0%
	+ Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations et dotations aux amortissements dérogatoires	c/6811	- €	- €	- €	0%
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/68742, c/68725	- €	- €	- €	0%
	+ Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/68712, c/68716, c/68717, c/68746, c/68748				
	+ Dotations aux provisions d'exploitation	c/68921	- €	- €	- €	0%
	+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	c/6815	- €	- €	- €	0%
	+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	c/68741	- €	- €	- €	0%
	+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants, créances, stocks et en-cours	c/6817	- €	- €	- €	0%
	+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	c/6896, c/6876	- €	- €	- €	0%
+ Reports en fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/68921	c/6893 (hors c/68921)	- €	- €	- €	0%	
- Flux internes (produits)						
F R I	- Produits des cessions d'éléments d'actif	c/775	- €	- €	- €	0%
	- Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	c/777	- €	- €	- €	0%
	- Reprises sur provisions pour renouvellement des immobilisations et reprises sur amortissements dérogatoires	c/78742, c/78725	- €	- €	- €	0%
	- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	c/7811, c/7816, c/78746, c/78748	- €	- €	- €	0%
	- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (ESSMS privés)	c/7781				
	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)	c/78921	- €	- €	- €	0%
	- Reprises sur provisions d'exploitation	c/7815	- €	- €	- €	0%
	- Reprises sur provisions de couverture du BFR	c/78741	- €	- €	- €	0%
	- Reprises sur dépréciations des actifs circulants, créances, stocks et en-cours	c/7817	- €	- €	- €	0%
	- Autres reprises sur dépréciations et provisions	c/7896, c/7876	- €	- €	- €	0%
- Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés (ESSMS privés), sauf c/78921	c/7893 (hors c/78921)	- €	- €	- €	0%	
CAPACITÉ OU INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT (CAF ou IAF)						
Dont montant affectant le FRI						
Dont montant affectant le FRE						

(1) : Montant précédé du signe "+" pour un déficit

Tableau de financement									
Ressources					Budget exercice N				
N° de comptes	Libellés	Réalisations Exercice N-1	Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificative	Prévisions budgétaires	Réalisations	Ecart réalisations / réalisations	Ecart
	Capacité d'autofinancement								
	<i>Titre 1 : Augmentation des capitaux propres :</i>								
0	Apport, dotations et réserves (ESSM S publics) / Fonds propres et réserves (ESSM S privés) - (sauf compte 106)								
13	Subventions d'investissement (sauf 139)								
	<i>Titre 2 : Augmentation des dettes financières :</i>								
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf compte 165 ⁽¹⁾)								
165	Dépôts et cautionnements reçus ⁽¹⁾								
18	Comptes de liaison affectés à l'investissement (ressources) ⁽³⁾								
	<i>Titre 3 : Autres ressources :</i>								
17	Dettes rattachées à des participations ⁽¹⁾								
27	Autres immobilisations financières (sauf 271, 272, 273 et 2768)								
775	Produits des cessions d'éléments d'actif								
070	Annulations de mandats sur exercices clos ⁽²⁾								
	TOTAL DES RESSOURCES	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Emplois					Budget exercice N				
N° de comptes	Libellés	Réalisations Exercice N-1	Budget initial	Virements de crédits	Décisions modificative	Prévisions budgétaires	Réalisations	Ecart réalisations / réalisations	Ecart
	Insuffisance d'autofinancement								
0	Fonds propres et réserves - Réduction - (sauf 106 Réserves) ⁽¹⁾								
	<i>Titre 1 : Remboursement des dettes financières :</i>								
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 165 ⁽¹⁾)								
165	Dépôts et cautionnements reçus (remboursements aux usagers) ⁽¹⁾								
17	Dettes rattachées à des participations ⁽¹⁾								
	<i>Titre 2 : Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé :</i>								
20	Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21	Immobilisations corporelles								
	- dont terrains								
	- dont agencements de terrains								
	- dont constructions								
	- dont installations techniques, matériel et outillage								
	- dont autres immobilisations corporelles								
23	Immobilisations en cours								
26	Participations et créances rattachées à des participations								
27	Autres immobilisations financières (sauf 2768)								
	<i>Titre 3 : Autres emplois :</i>								
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices (augmentation)								
071	Annulation de titres sur exercices clos ⁽²⁾								
	TOTAL DES EMPLOIS	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTAL EQUILIBRE DU TABLEAU DE FINANCEMENT	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	(1) : ESSM S privés seulement								
	(2) : ESSM S publics seulement								

Bilan financier - Détermination du fonds de roulement au 31 décembre N

Biens		
BIENS	N-1	N
Biens stables		
Immobilisations incorporelles brutes		
Immobilisations corporelles brutes	- €	- €
- <i>Terrains</i>		
- <i>Agencements de terrain</i>		
- <i>Constructions</i>		
- <i>Installations techniques, matériel et outillage</i>		
- <i>Autres immobilisations corporelles</i>		
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours		
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (1)		
Immobilisations financières		
Amortissements comptables excédentaires différés (2)		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Autres		
Compte de liaison investissement (2)		
Total II	- €	- €
Fonds de roulement d'investissement négatif (II)	- €	- €
Actifs stables d'exploitation		
Report à nouveau déficitaire (3)		
Résultat déficitaire (3)		
Créances glissantes		
Droits acquis par les salariés, non provisionnés (2)		
Compte de liaison trésorerie (stable) (2)		
Total IV	- €	- €
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)	- €	- €
Fonds de roulement net global négatif	- €	- €
Valeurs d'exploitation		
Stocks et en-cours		
Avances et acomptes versés		
Créances sur organismes payeurs, usagers et clients		
Créances diverses d'exploitation		
Créances irrécouvrables admises en non valeur (4)		
Charges constatées d'avance		
Dépenses pour congés payés		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (2)		
Total VI	- €	- €
Besoin en fonds de roulement (VI-V)	- €	- €
Liquidités		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (2)		
Total VIII	- €	- €
Trésorerie positive (VIII-VII)	- €	- €
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	- €	- €

(1) : PPP = partenariat public privé

(2) : ESSMS privés seulement

(3) : Sous contrôle de tiers financeurs

Financements		
FINANCEMENTS	N-1	N
Financements stables		
Apports, dotations, réserves et fonds propres		
Excédents affectés à l'investissement		
Subventions d'investissement		
Réserve de compensation des charges d'amortissement		
Provisions pour renouvellement des immobilisations		
Fonds dédiés à l'investissement (2)		
Provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
Emprunts et dettes assimilées (à plus d'un an à l'origine)		
Dépôts et cautionnements reçus	- €	- €
Amortissements des immobilisations corporelles		
- Agencements de terrain		
- Constructions		
- Installations techniques, matériel et outillage		
- Autres immobilisations corporelles		
Amortissement des immobilisations incorporelles		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification (2) (5)		
Dépréciation des immobilisations		
Autres (6)		
Compte de liaison investissement (7)		
Total I	- €	- €
Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	- €	- €
Financements stables d'exploitation		
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR		
Réserves de compensation des déficits		
Résultat excédentaire (3)		
Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (3)		
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés à l'exploitation (2)		
Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers		
Autres		
Compte de liaison trésorerie (stable) (2)		
Total III	- €	- €
Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	- €	- €
Fonds de roulement net global positif	- €	- €
Dettes d'exploitation		
Avances reçues		
Fournisseurs		
Dettes sociales et fiscales		
Dettes diverses d'exploitation		
Produits constatés d'avance		
Ressources à reverser à l'aide sociale		
Fonds déposés par les résidents		
Autres		
Compte de liaison d'exploitation (2)		
Total V	- €	- €
Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	- €	- €
Financements à court terme		
Fournisseurs d'immobilisations		
Fonds des majeurs protégés		
Concours bancaires courants		
Ligne de trésorerie		
Intérêts courus non échus		
Autres (dont emprunts à un an au plus)		
Compte de liaison trésorerie (2)		
Total VII	- €	- €
Trésorerie négative (VIII-VII)	- €	- €
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	- €	- €

(4) : ESSM S publics seulement

(5) : Montant précédé du signe "+"

(6) : Dont résultats non contrôlés par des tiers financeurs

(7) : Applicables aux ESSM S privés. Pour les ESSM S publics, ESSM S rattachés à une collectivité territoriale, un CCAS ou un CIAS seulement

Ratios d'analyse financière					
Thèmes & intitulés (valeurs indicatives)		Mode de calcul	Valeur de l'indicateur pour N-2	Valeur de l'indicateur pour N-1	
1. Endettement à moyen et long terme					
1.1 Indépendance financière (<50%)		Emprunts (comptes 8 hors c/165, c/166 et c/169) x 100 Financements stables du FRI (hors amortissements cumulés)	0%	0%	0%
1.2 A purement de la dette (<2)		Immobilisations nettes amortissables Dettes financières à moyen et long terme	0	0	0
1.3 Durée apparente de la dette		Emprunts (comptes 16 hors c/165, c/166 et c/169) CAF	0	0	0
2. Patrimoine immobilier					
2.1 Velusité des immobilisations (1)		Solde créditeur des comptes 28 Solde débiteur des comptes 21 et 23 correspondants	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
3. Equilibres du bilan					
3.1a. Fonds de roulement en jours d'exploitation					
Fonds de roulement d'investissement (FRE)		FRI ou FRE ou FRNG x 365 L	0	0	0
Fonds de roulement net global (FRNG)		Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0	0
3.1b. Besoin en fonds de roulement en jours d'exploitation		BFR x 365 L	0	0	0
3.1c. Trésorerie en jours d'exploitation		Total classe 6 (charges décaissables uniquement) Trésorerie x 365 L	0	0	0
3.1d. Réserve de couverture du BFR en jours d'exploitation		Total classe 6 (charges décaissables uniquement) Solde des comptes 31 et 365 L	0	0	0
3.1e. Total classe 6 (charges décaissables uniquement)		Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0	0	0
4. Rotation des postes d'exploitation en jours					
4.1 Stocks (10-20 j)		(Stocks solde débiteur classe 31) x 365 L Total des consommations (comptes 601 à 603)	0	0	0
4.2. Créances (<30 j)		(Solde débiteur comptes 41) x 365 L Total des produits (comptes 70 et 73)	0	0	0
4.3. Dettes fournisseurs (<45 j)		(Solde créditeur comptes 40) x 365 L Total des charges (comptes 60 à 62) (2)	0	0	0
4.4. Dettes sociales et dettes fiscales		(Solde créditeur comptes 43 et 44) x 365 L Total des charges (comptes 63 et 64 à 647)	0	0	0
5. Autres					
5.1 Taux de CAF (6 à 10%)		CAF x 100 Total classe 7 (sauf c/175, 177, 178 et 79) - c/709 et 713	0%	0%	0%
5.2 Taux de réserve de compensation des déficits		Reserve de compensation des déficits (c/10656 ou c/10655) x 100 Total classe 7 (sauf c/176, c/177, c/178 et c/179) - c/709 et 713	0%	0%	0%
5.3 Taux de marge brute		(Comptes 70 à 75 - Charges c/60 à 65) x 100 Comptes 70 à 75 - c/709 et c/713	0%	0%	0%

(1): Hors comptes 23
(2): Hors comptes 709 et 713 inscrits dans les charges du groupe I

Informations complémentaires pour le calcul des ratios (à compléter)		
	N-1	N-2
Indiquer ci-contre le montant du compte 169 au 31/12		
Solde du compte 41 au 31/12		
CAF/IAF	0,00 €	
Total classe 6 (charges décaissables uniquement)	0,00 €	
Total des consommations (comptes 601 à 603)	0,00 €	
Total comptes 60 à 62	0,00 €	
Total comptes 63 et 645 à 647	0,00 €	
Total compte 6611 (inscrits en produits)	0,00 €	0,00 €
Total comptes 60 à 65	0,00 €	
Total comptes 70 et 73	0,00 €	
Total des produits (hors c/775, 777, 7781 et 78)	0,00 €	
Total comptes 709 et 713	0,00 €	0,00 €
Total classe 7 (sauf c/76, c/77, c/786 et c/ 787)	0,00 €	0,00 €
Marge brute d'exploitation	0,00 €	
Total Comptes 70 à 75	0,00 €	

Tableau des provisions et des dépréciations

Compte de résultat concerné	Compte d'imputation	Objet de la provision, dépréciation ou fonds dédiés	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
(1) (2) (3) (4) (5) (6)						
Provisions réglementées (comptes 14)						
Provision 1		ESSMS 1				
...		ESSMS 2				
(comptes 15)						
Provision 1						
...						
Dépréciations (comptes 29, 39, 49, 59)						
Dépréciation des immobilisations						
Dépréciation 1						
...						
Dépréciation des stocks et en-cours						
Dépréciation 1						
...						
Dépréciation des comptes de tiers						
Dépréciation 1						
...						
Dépréciation des comptes financiers						
Dépréciation 1						
...						
Fonds dédiés						
Fonds dédiés 1						
...						

Tableau des subventions d'investissement à caractère transférable (affectés à des biens non renouvelables)

Compte de résultat concerné	Organisme attributaire	Compte d'imputation	Montants initiaux	Reprises déjà effectuées (au 31 déc. N-1)	Solde des subventions au 1 ^{er} janv. N	Montant perçus au cours de l'exercice N	Reprises effectuées au titre de l'exercice N	Solde des subventions au 31 déc. N
(1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9)								
Subventions d'investissement (compte 13)								
Subvention 1								
...								
TOTAL			- €	- €	- €	- €	- €	- €

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		Dette en fin d'exercice N (4)
		Nouveaux emprunts (2)	Remboursements en capital (3)	
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
(2): Masses débitrices de N
(3): Masses créditrices de N
(4): Balance de sortie N

* ICNE : intérêts courus non échus

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

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

N° Compte	CARACTERISTIQUES GENERALES A L'ORIGINE DU CONTRAT												NIVEAU de RISQUE					
	N° de contrat	Elabli- sement de credit	Date de signature du contrat	Date de consoli- dation (duplet)	Montant nominal Contractuel	Type de taux d'intérêt	Formule de calcul du taux d'intérêt	Taux d'intérêt actuariel	Devise	Modalités de rembour- sement du capital	Périodicité de rembour- sement du capital	Rembour- sement anticipé (oui / non)	Intérêt des pertes de rembour- sement	Couverture (oui / non)	Niveau de risque	Si risque > 2A		
																Date de passage en phase structurée	Date d'extinction de la phase structurée	Formule de calcul de la phase structurée
C/163 Emprunts obligataires				1	2	3	4	5		6	7		actualisé	8	3	10	11	12
C/164 Emprunts auprès des établissements de crédit																		
C/ 641 Emprunts en euros																		
C/ 643 Emprunts en devises																		
C/ 644 Emprunts assortis d'une option de frappe sur l'Agence de Trésorerie																		
C/167 Emprunts et dettes assortis de conditions particulières																		
C/ 675 Dettes Participations public-privé																		
C/ 678 Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières																		
C/169 Autres emprunts et dettes assimilées																		
C/681 Autres emprunts																		
C/687 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 somme 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 complexes, référence fixe ou variable au 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 : inline ; P : progressif ; AC : annuités constantes ; D : dégressif ; V : variable
7. A : annuel ; 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 « Cassini »
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 utilisée du calcul du taux en phase structurée

Informations complémentaires sur l'état de la dette financière (hors crédits de trésorerie) (22) - ESSMS publics

N° Compte	CARACTERISTIQUES GENERALES DU CONTRAT AU 31/12/N										Capital restant dû	
	Annulé de l'exercice		Type de taux d'intérêt		Formule de calcul du taux d'intérêt		Taux d'intérêt actuariel		Remboursement anticipé		Couver-ture	Au 31/12/N
	Echéance de l'exercice – capital	Echéance de l'exercice – intérêts	1	2	3	4	5	6	7	Au 31/12/N-1		
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 : E: 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
- 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
- 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

Etat des crédits de trésorerie - ESSMS publics

N° Compte	Numéro de contrat	Date d'autorisation de la ligne	Montant maximum autorisé au	Montant des tirages N	Montant des remboursements		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

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	Ecart d'indices zone euro	Indices hors zone euro ou écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro	Ecart 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	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.

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						Niveau de risque selon la charte "Gissler"	
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		Instrument de couverture (swap de taux)					Instrument de couverture (option)		
Emprunts couverts (pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Type de taux	Taux payé		Taux reçu			Niveau de l'option (en taux)		Primes (en 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	
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

Echéancier flux de trésorerie - ESSMS publics

Catégories d'emprunts	Echéancier					
	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						

Détermination et affectation des résultats des ESSMS privés relevant du périmètre de l'ERD (pour les établissements en tarification ternaire: une colonne pour les sections "soins et "dépendance" et une colonne pour la section "hébergement" avant signature du CPOM, une colonne unique après la signature du CPOM)

(Tableau à dimensionner en fonction du nombre et de la nature des ESSMS)	N° de compte ⁽¹⁾	Compte	Établissement en tarification ternaire		Autre ESSMS ...	Total
			Soins et dépendance	Hébergement		
Résultat comptable de l'exercice = classe 6 - classe 7	1205 ou 1295	Excédent de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (sans signe "-")				
Affectation de résultats des ESSMS inclus dans le périmètre du CPOM (comptes de résultats mentionnés au 1° du II de l'article R. 314-222 du CASF)						
Comptes de report à nouveau des exercices antérieurs (hors gestion non contrôlée)						
Reports à nouveau des exercices antérieurs ⁽²⁾ :						
Comptes de report à nouveau des exercices antérieurs (hors gestion non contrôlée)	11502	Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R. 314-51 du CASF				
	11503	Report à nouveau affecté au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivants celui auquel le résultat est affecté				
	115902	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur) - Autres ESSMS relevant du I de l'article L. 312-1 du CASF (sans signe "-")				
A. RÉSULTAT A AFFECTER (précédé du signe "-" pour un déficit)			(Résultat administratif)			
Affectation du résultat administratif						
Affectations en report à nouveau	11501	Report à nouveau excédentaire effectué en application du b) du 1° de l'article R. 314-234 du CASF				
	11502 ⁽²⁾	Report à nouveau effectué en application du 1° du I de l'article R. 314-51 du CASF				
	11503 ⁽²⁾	Report à nouveau affecté au financement de mesures d'exploitation n'accroissant pas les charges d'exploitation des exercices suivants celui auquel le résultat est affecté				
	11590	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales prises en charge sous gestion contrôlée (solde débiteur) (sans signe "-")				
	11591 ou 1195 ⁽³⁾	Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales (dépenses refusées par l'autorité de tarification) (sans signe "-")				
	115921 ⁽⁴⁾	Amortissements comptables excédentaires différés				
	115922 ⁽⁴⁾	Dépenses pour congés payés				
	115923 ⁽⁴⁾	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R.314-45				
	115928 ⁽⁴⁾	Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs				

Affectation du résultat adm inistratif (suite)		106852	Excédents et réserves affectés à l'investissement					
Affectation en réserves		106855	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)					
		106856 (5)	Réserves de compensation des déficits					
			Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement					
		106857	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement (montant précédé du signe "-")					
B - TOTAL DES AFFECTATIONS DE RESULTAT (égal à A)								
			Affectation com plète (zone de contrôle)	VRAI	VRAI	VRAI	VRAI	VRAI

(1) -Ou comptes ad hoc pour les activités sociales et médico-sociales sous gestion non contrôlée (notamment budget commercial et de production d'un ESA7)
(2) : CRP soumis à un équilibre strict uniquement, en application notamment des articles R. 314-106 (dotations globales de financement) et R. 314-113 (prix de journée) du CASF.
(3) Compte 11591, dans l'attente de la décision du juge de la tarification, puis 1195 (en gestion non contrôlée) après décision du juge de la tarification ou en cas de non saisine du juge de la
(4) : Mouvements débiteurs (précédés du signe "-") - correspondant aux augmentations sur l'exercice des dépenses dont la prise en compte est différée) et créditeurs (correspondant aux
diminutions sur l'exercice des dépenses dont la prise en compte est différée) - Compte 11592 : Affectation en report à nouveau de charges dont la prise en compte est différée (dépenses non
opposables aux tiers financeurs)
(5) Précédé du signe "-" en cas de reprise sur ces réserves

Détermination et affectation des résultats des ESSMS publics relevant du périmètre de l'ERRD (pour les établissements en tarification ternaire: une colonne pour les sections "soins et dépendance" et une colonne pour la section "hébergement" avant signature du CPOM, une colonne unique après la signature du CPOM)

1. Détermination et affectation des résultats:

(Tableau à dimensionner en fonction du nombre et de la nature des ESSMS)

N° de compte	Compte	Établissement en tarification ternaire		Total
		Soins et dépendance	Autre ESSMS ...	
12	Excédent			
	Déficit (sans signe "...")			

Reports à nouveau des exercices antérieurs (1):

Comptes de reports à nouveau des exercices antérieurs				
110	Report à nouveau (solde créditeur)			
119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "...")			

A. RESULTAT A AFFECTER (précédé du signe "-" pour un déficit)

(Résultat adm inistratif)				
---------------------------	--	--	--	--

Affectation du résultat adm inistratif

Affectations en report à nouveau	110	Report à nouveau (solde créditeur)			
	119	Report à nouveau (solde débiteur) (sans signe "...")			
	10682	Réserves affectées à l'investissement			
	10685	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)			
	10686 (2)	Réserves de compensation des déficits			
Affectation en réserves		Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement			
	10687	Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement (montant précédé du signe "...")			
B - TOTAL DES AFFECTATIONS DE RESULTAT (égal à A)					
		Affectation com plète (zone de contrôle)	VRAI	VRAI	VRAI

2. SUIVI des dépenses rejetées par l'autorité de tarification en application des articles L. 313-14-2 et R. 314-236 du CASF

Dépenses rejetées sur l'exercice par l'autorité de tarification (seront portées en diminution du tarif N+1 ou N+2)				
--	--	--	--	--

Rappel du montant cumulé des dépenses rejetées à la clôture de l'exercice précédent				
---	--	--	--	--

(1) : CRP soumis à un équilibre strict uniquement, en application notamment des articles R. 314-106 (dotaions globales de financement) et R. 314-113 (prix de journée) du CASF.
(2) : Précédé du signe "-" en cas de reprise sur ces réserves

Suivi de l'affectation des résultats des ESSMS publics sur le périmètre de l'ERD				
N° de compte	Compte	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N (affectés en N+1)	Solde du compte au 31 décembre N+1 (incluant l'affectation des résultats N)
10682	Reserves affectees à l'investissement			
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			
110	Report à nouveau (solde créditeur)			
119	Report à nouveau (solde débiteur)			

ANNEXE 13

Annexe 10 : Cadre normalisé de présentation de l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) des établissements relevant des article L. 342-1 à L. 342-6 du code de l'action sociale et des familles

Exercice :

N° FINESS (entité juridique)

Organisme gestionnaire:

Statut de l'entité juridique

Adresse:

Téléphone:

Fax:

Email:

Nom et qualité de la personne habilitée à représenter l'organisme gestionnaire:

Date d'effet du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens

Etablissements relevant du périmètre de l'ERRD

Etablissements	Adresses	N° FINESS Etablissement (***)	Catégorie	Date d'autorisation	Capacité autorisée	Capacité installée	Amplitude d'ouverture sur l'année (en jours)
Etablissement 1 budget principal (CRP *)							
Etablissement 2 (CRA 1 **)							
Etablissement 3 (CRA 2)							
Etablissement 4 (CRA 3)							

Convention collective majoritaire de travail / accord d'entreprise :
(*) : Compte de résultat principal
(**) : Compte de résultat annexe (en application de l'article R. 314-216 du CASF)
(***) : N° FINESS de l'ESSMS.

Sommaire

Documents	Identification de l'onglet	Pagination
Comptes de résultat (CR)		
Etablissement 1 budget principal (CRP)	CRP	Page à
Etablissement 2 (CRA 1)	CRA_1	Page à
Etablissement 3 (CRA 2)	CRA_2	Page à
Etablissement ... (CRA ...)	CRA_...	Page à
Synthèse des CR	Synthèse_CR	Page à
ERRD synthétique	ERRD_Synthétique	Page à
Tableau de répartition des charges communes et opérations faites en commun	Tableau_Rcc	Page
Détermination et affectation des résultats (soins + dépendance pour les EHPAD)	Determin_Affectation_Résultats	Page
Suivi de l' affectation des résultats sur le périmètre de l'ERRD simplifié (soins + dépendance pour les EHPAD)	Suivi_Affectation_Résultats	Page

Compte de résultat principal annexe non soumis à l'obligation d'équilibre (préciser la raison sociale de l'établissement)

N° FINES ET :

Présentation des charges des sections dépendance et soins

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES À L'EXPLOITATION COURANTE

	Réalizations Exercice N-1	Budget exercice N (dépendance et soins)				Exercice N (dépendance et soins)		Ecart réalisations / prévisions (%)
		Budget initial	Virements de crédits et DM	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	(4)-(3)	
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(4)-(3)	(4)-(3)	(3)
60 Achats et variation de stocks				- €		- €	- €	0%
709 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement				- €		- €	- €	0%
713 Variation des stocks, en cours de production, produits (en dépenses)				- €		- €	- €	0%

SERVICES EXTERIEURS

6111 Sous-traitance: prestations à caractère médical				- €		- €	- €	0%
6112 Sous-traitance: prestations à caractère médico-social				- €		- €	- €	0%
6118 Sous-traitance: autres prestations de service				- €		- €	- €	0%

AUTRES SERVICES EXTERIEURS

624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel				- €		- €	- €	0%
625 Déplacements, missions et réceptions				- €		- €	- €	0%
626 Frais postaux et frais de télécommunications				- €		- €	- €	0%
628 Divers sauf c/6281, c/6282, c/6283, c/6284				- €		- €	- €	0%
6281 Prestations de blanchissage à l'extérieur				- €		- €	- €	0%
6282 Prestations d'alimentation à l'extérieur				- €		- €	- €	0%
6283 Prestations de nettoyage à l'extérieur				- €		- €	- €	0%
6284 Prestations d'informatique à l'extérieur				- €		- €	- €	0%

TOTAL GROUPE I

	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	----

GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL

	Réalizations Exercice N-1	Budget exercice N (dépendance et soins)				Exercice N (dépendance et soins)		Ecart réalisations / prévisions (%)
		Budget initial	Virements de crédits et DM	Prévisions budgétaires	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	(4)-(3)	
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(4)-(3)	(4)-(3)	(3)
621 Personnel extérieur à l'établissement				- €		- €	- €	0%
622 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires				- €		- €	- €	0%
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)				- €		- €	- €	0%
633 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)				- €		- €	- €	0%
641 Rémunérations du personnel non médical				- €		- €	- €	0%
642 Rémunérations du personnel médical				- €		- €	- €	0%
643 Rémunération du personnel handicapé				- €		- €	- €	0%
645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance				- €		- €	- €	0%
646 Personnes handicapées				- €		- €	- €	0%
647 Autres charges sociales				- €		- €	- €	0%
648 Autres charges de personnel				- €		- €	- €	0%

TOTAL GROUPE II

	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	----

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE

	Réalisations Exercice N-1	Budget exercice N (dépendance et soins)		Exercice N (dépendance et soins)		Ecart
		Budget Initial (1)	Virements de crédits et annulations (2)	Prévisions budgétaires (3) = (1) + (2)	Réalisations / réalisations / (4)	
					(4)-(3)	(4)-(3) / (3)
612				- €	- €	0%
613				- €	- €	0%
614				- €	- €	0%
615				- €	- €	0%
616				- €	- €	0%
617				- €	- €	0%
618				- €	- €	0%
619				- €	- €	0%
620				- €	- €	0%
621				- €	- €	0%
622				- €	- €	0%
623				- €	- €	0%
624				- €	- €	0%
625				- €	- €	0%
626				- €	- €	0%
627				- €	- €	0%
628				- €	- €	0%
629				- €	- €	0%
630				- €	- €	0%
631				- €	- €	0%
632				- €	- €	0%
633				- €	- €	0%
634				- €	- €	0%
635				- €	- €	0%
636				- €	- €	0%
637				- €	- €	0%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE						
651				- €	- €	0%
652				- €	- €	0%
653				- €	- €	0%
654				- €	- €	0%
655				- €	- €	0%
656				- €	- €	0%
657				- €	- €	0%
658				- €	- €	0%
CHARGES FINANCIÈRES						
66				- €	- €	0%
67				- €	- €	0%
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
671				- €	- €	0%
672				- €	- €	0%
673				- €	- €	0%
674				- €	- €	0%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS						
681				- €	- €	0%
682				- €	- €	0%
683				- €	- €	0%
684				- €	- €	0%
685				- €	- €	0%
686				- €	- €	0%
687				- €	- €	0%
688				- €	- €	0%
689				- €	- €	0%
690				- €	- €	0%
691				- €	- €	0%
692				- €	- €	0%
693				- €	- €	0%
694				- €	- €	0%
695				- €	- €	0%
696				- €	- €	0%
697				- €	- €	0%
698				- €	- €	0%
699				- €	- €	0%
700				- €	- €	0%
701				- €	- €	0%
702				- €	- €	0%
703				- €	- €	0%
704				- €	- €	0%
705				- €	- €	0%
706				- €	- €	0%
707				- €	- €	0%
708				- €	- €	0%
709				- €	- €	0%
710				- €	- €	0%
711				- €	- €	0%
712				- €	- €	0%
713				- €	- €	0%
714				- €	- €	0%
715				- €	- €	0%
716				- €	- €	0%
717				- €	- €	0%
718				- €	- €	0%
719				- €	- €	0%
720				- €	- €	0%
721				- €	- €	0%
722				- €	- €	0%
723				- €	- €	0%
724				- €	- €	0%
725				- €	- €	0%
726				- €	- €	0%
727				- €	- €	0%
728				- €	- €	0%
729				- €	- €	0%
730				- €	- €	0%
731				- €	- €	0%
732				- €	- €	0%
733				- €	- €	0%
734				- €	- €	0%
735				- €	- €	0%
736				- €	- €	0%
737				- €	- €	0%
738				- €	- €	0%
739				- €	- €	0%
740				- €	- €	0%
741				- €	- €	0%
742				- €	- €	0%
743				- €	- €	0%
744				- €	- €	0%
745				- €	- €	0%
746				- €	- €	0%
747				- €	- €	0%
748				- €	- €	0%
749				- €	- €	0%
750				- €	- €	0%
751				- €	- €	0%
752				- €	- €	0%
753				- €	- €	0%
754				- €	- €	0%
755				- €	- €	0%
756				- €	- €	0%
757				- €	- €	0%
758				- €	- €	0%
759				- €	- €	0%
760				- €	- €	0%
761				- €	- €	0%
762				- €	- €	0%
763				- €	- €	0%
764				- €	- €	0%
765				- €	- €	0%
766				- €	- €	0%
767				- €	- €	0%
768				- €	- €	0%
769				- €	- €	0%
770				- €	- €	0%
771				- €	- €	0%
772				- €	- €	0%
773				- €	- €	0%
774				- €	- €	0%
775				- €	- €	0%
776				- €	- €	0%
777				- €	- €	0%
778				- €	- €	0%
779				- €	- €	0%
780				- €	- €	0%
781				- €	- €	0%
782				- €	- €	0%
783				- €	- €	0%
784				- €	- €	0%
785				- €	- €	0%
786				- €	- €	0%
787				- €	- €	0%
788				- €	- €	0%
789				- €	- €	0%
790				- €	- €	0%
791				- €	- €	0%
792				- €	- €	0%
793				- €	- €	0%
794				- €	- €	0%
795				- €	- €	0%
796				- €	- €	0%
797				- €	- €	0%
798				- €	- €	0%
799				- €	- €	0%
800				- €	- €	0%
801				- €	- €	0%
802				- €	- €	0%
803				- €	- €	0%
804				- €	- €	0%
805				- €	- €	0%
806				- €	- €	0%
807				- €	- €	0%
808				- €	- €	0%
809				- €	- €	0%
810				- €	- €	0%
811				- €	- €	0%
812				- €	- €	0%
813				- €	- €	0%
814				- €	- €	0%
815				- €	- €	0%
816				- €	- €	0%
817				- €	- €	0%
818				- €	- €	0%
819				- €	- €	0%
820				- €	- €	0%
821				- €	- €	0%
822				- €	- €	0%
823				- €	- €	0%
824				- €	- €	0%
825				- €	- €	0%
826				- €	- €	0%
827				- €	- €	0%
828				- €	- €	0%
829				- €	- €	0%
830				- €	- €	0%
831				- €	- €	0%
832				- €	- €	0%
833				- €	- €	0%
834				- €	- €	0%
835				- €	- €	0%
836				- €	- €	0%
837				- €	- €	0%
838				- €	- €	0%
839				- €	- €	0%
840				- €	- €	0%
841				- €	- €	0%
842				- €	- €	0%
843				- €	- €	0%
844				- €	- €	0%
845				- €	- €	0%
846				- €	- €	0%
847				- €	- €	0%
848				- €	- €	0%
849				- €	- €	0%
850				- €	- €	0%
851				- €	- €	0%
852				- €	- €	0%
853				- €	- €	0%
854				- €	- €	0%
855				- €	- €	0%
856				- €	- €	0%
857				- €	- €	0%
858				- €	- €	0%
859				- €	- €	0%
860				- €	- €	0%
861				- €	- €	0%
862				- €	- €	0%
863				- €	- €	0%
864				- €	- €	0%
865				- €	- €	0%
866				- €	- €	0%
867				- €	- €	0%
868				- €	- €	0%
869				- €	- €	0%
870				- €	- €	0%
871				- €	- €	0%
872				- €	- €	0%
873				- €	- €	0%
874				- €	- €	0%
875				- €	- €	0%
876				- €	- €	0%
877				- €	- €	0%
878				- €	- €	0%
879				- €	- €	0%
880				- €	- €	0%
881				- €	- €	0%
882				- €	- €	0%
883				- €	- €	0%
884				- €	- €	0%
885				- €	- €	0%
886				- €	- €	0%
887				- €	- €	0%
888				- €	- €	0%
889				- €	- €	0%
890				- €	- €	0%
891				- €	- €	0%
892				- €	- €	0%
893				- €	- €	0%
894				- €	- €	0%
895				- €	- €	0%
896				- €	- €	0%
897				- €	- €	0%
898				- €	- €	0%
899				- €	- €	0%
900				- €	- €	0%
901				- €	- €	0%
902				- €	- €	0%
903				- €	- €	0

Présentation des produits des sections dépendance et soins

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

Réalisations Exercice N-1	Budget exercice N (dépendance et soins)					Exercice N (dépendance et soins)				
	Budget initial	Virements de crédits et annulations	Prévisions budgétaires	(3) = (1) + (2)	Réalisations	Budget initial	Virements de crédits et annulations	Prévisions budgétaires	(3) = (1) + (2)	Réalisations
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
731 Produits à la charge de l'assurance maladie (hors B-PAD)			- €	- €	0%			- €	- €	0%
732 Produits à la charge de l'Etat			- €	- €	0%			- €	- €	0%
733 Produits à la charge du département (hors B-PAD)			- €	- €	0%			- €	- €	0%
734 Produits à la charge de l'usager (hors B-PAD)			- €	- €	0%			- €	- €	0%
7351 Produits des B-PAD à la charge de l'assurance maladie			- €	- €	0%			- €	- €	0%
7352 Produits des B-PAD à la charge du département			- €	- €	0%			- €	- €	0%
7353 Produits des B-PAD à la charge de l'usager			- €	- €	0%			- €	- €	0%
7358 Produits des B-PAD à la charge d'autres financeurs			- €	- €	0%			- €	- €	0%
738 Produits à la charge d'autres financeurs			- €	- €	0%			- €	- €	0%
TOTAL GROUPE I	- €	- €	- €	- €	0%	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

Réalisations Exercice N-1	Budget exercice N (dépendance et soins)					Exercice N (dépendance et soins)				
	Budget initial	Virements de crédits et annulations	Prévisions budgétaires	(3) = (1) + (2)	Réalisations	Budget initial	Virements de crédits et annulations	Prévisions budgétaires	(3) = (1) + (2)	Réalisations
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
70 Produits			- €	- €	0%			- €	- €	0%
71 Production stockée			- €	- €	0%			- €	- €	0%
72 Production immobilisée			- €	- €	0%			- €	- €	0%
74 Subventions d'exploitation et participations			- €	- €	0%			- €	- €	0%
75 Autres produits de gestion courante			- €	- €	0%			- €	- €	0%
603 Variation des stocks (en recettes)			- €	- €	0%			- €	- €	0%
609 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats			- €	- €	0%			- €	- €	0%
619 Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs			- €	- €	0%			- €	- €	0%
629 Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs			- €	- €	0%			- €	- €	0%
6419 Remboursements sur rémunérations du personnel non médical			- €	- €	0%			- €	- €	0%
6429 Remboursements sur rémunérations du personnel médical			- €	- €	0%			- €	- €	0%
6439 Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées			- €	- €	0%			- €	- €	0%
6459/ Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales			- €	- €	0%			- €	- €	0%
6489 Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité			- €	- €	0%			- €	- €	0%
6611 Intérêts des emprunts et dettes (en recettes)			- €	- €	0%			- €	- €	0%
TOTAL GROUPE II	- €	- €	- €	- €	0%	- €	- €	- €	- €	0%

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

	Réalisations Exercice N-1	Budget exercice N (dépendance et soins réalisés)					Exercice N (dépendance et soins réalisés)		
		Budget initial	Virements de crédits et DM	Prévisions budgétaires totales	Réalisations	Ecart réalisations / prévisions (€)	Ecart réalisations / prévisions (%)	Ecart réalisations / prévisions (%)	
		(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(4)-(3)	(4)-(3) / (3)	(4)-(3) / (3)	
76	Produits financiers			- €		- €	- €	0%	
PRODUITS EXCEPTIONNELS									
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			- €		- €	- €	0%	
775	Produits des cessions d'éléments d'actif			- €		- €	- €	0%	
777	Quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice			- €		- €	- €	0%	
778	Autres produits exceptionnels - sauf 7781			- €		- €	- €	0%	
7781	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat			- €		- €	- €	0%	
AUTRES PRODUITS									
7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles			- €		- €	- €	0%	
7815	Reprises sur provisions d'exploitation			- €		- €	- €	0%	
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles			- €		- €	- €	0%	
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants			- €		- €	- €	0%	
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)			- €		- €	- €	0%	
787	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)			- €		- €	- €	0%	
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, sauf c/7892			- €		- €	- €	0%	
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS			- €		- €	- €	0%	
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS			- €		- €	- €	0%	
79	Transferts de charges			- €		- €	- €	0%	
TOTAL GROUPE III									
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%	
TOTAL DES PRODUITS									
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%	
DEFICIT									
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%	
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL/ANNEXE									
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	0%	

Synthèse des comptes de résultat

COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE N)

Etablissement 1	CHARGES SOINS + DEPENDANCE	PRODUITS SOINS + DEPENDANCE	
	PREVUES	REALISEES	REALISEES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante	- €	- €	- €
Groupe II : charges affectées au personnel	- €	- €	- €
Groupe III : charges affectées à la structure	- €	- €	- €
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	- €	- €	- €

COMPTE DE RESULTAT ANNEXE - ESMS NON SOUMIS A EQUILIBRE STRICT (REALISATIONS EXERCICE N)

Etablissement	CHARGES SOINS + DEPENDANCE	PRODUITS SOINS + DEPENDANCE	
	PREVUES	REALISEES	REALISEES
Groupe I : charges affectées à l'exploitation courante			
Groupe II : charges affectées au personnel			
Groupe III : charges affectées à la structure			
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €
RESULTAT COMPTABLE EXCEDENTAIRE	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT	- €	- €	- €

Cadre ERFD synthétique

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDES (CRP + CRA) - ANNEE N

	CHARGES SOINS + DEPENDANCE		PRODUITS SOINS + DEPENDANCE		
	PREVUS	REALISEES	PREVUS	REALISEES	
Groupe I : charges afférentes à l'exploitation courante	- €	- €	- €	- €	Groupe I : produits de la tarification
Groupe II : charges afférentes au personnel	- €	- €	- €	- €	Groupe II : autres produits relatifs à l'exploitation
Groupe III : charges afférentes à la structure	- €	- €	- €	- €	Groupe III : produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables
TOTAL DES CHARGES	- €	- €	- €	- €	TOTAL DES PRODUITS
RESULTAT COMPTABLE EXCERNAIRE	- €	- €	- €	- €	RESULTAT COMPTABLE DEFICITAIRE
TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT	- €	- €	- €	- €	TOTAL EQUILIBRE DES COMPTES DE RESULTAT

IMPACT DES COMPTES DE RESULTAT SUR LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE DE L'ENTITE - ANNEE N

	PREVU	REALISE	PREVU	REALISE	
RESULTAT COMPTABLE (EXCEDENT)	- €	- €	- €	- €	RESULTAT COMPTABLE (DEFICIT)
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	- €	- €	- €	Produits des cessions d'éléments d'actif
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	- €	- €	- €	- €	Quotes-parts des subventions et fonds associatifs virées au résultat
Report en fonds dédiés	- €	- €	- €	- €	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions
SOUS-TOTAL 1	- €	- €	- €	- €	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés
APPORT A LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2>0)	- €	- €	- €	- €	SOUS-TOTAL 2
Apport à la CAF en pourcentage des produits	0%	0%	0%	0%	PRELEVEMENT SUR LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (si 1-2<0)
					Prélèvement sur la CAF en pourcentage des produits

Détermination et affectation des résultats (soins + dépendance)

(Tableau à dimensionner en fonction du nombre d'établissement)		Compte		Etablissement 1 "Sections - soins et 'dépendance'" et "dépendance" Montant		Total (1) "Sections - soins et 'dépendance'" et "dépendance" Montant	
N° de compte				Montant		Montant	
Résultat com ptable de l'exercice = classe 6 - classe 7							

Affectation de résultats des ESSMS inclus dans le périmètre du CPOM (comptes de résultats mentionnés au 1° du II de l'article R. 314-222 du CASF)

Dim inution de l'excédent com ptable résultant du transfert vers un autre établissement							
Augmentation du résultat com ptable résultant du transfert d'un autre établissement							

A. RESULTAT A AFFECTER (précédé du signe "-" pour un déficit)

	(Résultat adm inistratif)						
--	---------------------------	--	--	--	--	--	--

Affectation du résultat adm inistratif

Affectations en report à nouveau	1150	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (solde créditeur)				
	11590	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (solde débiteur) (sans signe "-")				
	11591 ou 1195 ⁽¹⁾	Report à nouveau constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales (dépendances refusées par l'autorité de tarification) (sans signe "-")				
	115921 ⁽²⁾	Amortissements comptables excédentaires différés				
	115922 ⁽³⁾	Dépenses pour congés payés				
	115923 ⁽³⁾	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R 314-45				
	115928 ⁽³⁾	Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs				
	106852 ⁽⁴⁾	Excédents et réserves affectés à l'investissement				
	106855 ⁽⁴⁾	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie)				
	106856 ⁽⁵⁾	Réserve de compensation des déficits				
Affectation en réserves	106857 ⁽⁴⁾	Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement				
		Reprise sur les réserves de compensation des charges d'amortissement (montant précédé du signe "-")				
B - Total des affectations de résultat (égal à A)						
		Affectation complète (zone de contrôle)		VRAI	VRAI	VRAI

(1): Total des établissements relevant du périmètre de l'IBRD simplifié

(2) Compte 11591, dans l'attente de la décision du juge de la tarification, puis 1195 (en gestion non contrôlée) après décision du juge de la tarification ou en cas de non saisine du juge de la

(3): Mouvements débiteurs (précédés du signe "-") - correspondant aux augmentations sur l'exercice des dépenses dont la prise en compte est différée) et créditeurs (correspondant aux diminutions sur l'exercice des dépenses dont la prise en compte est différée) - Compte 11592 : Affectation en report à nouveau de charges dont la prise en compte est différée (dépenses non opposables aux tiers financeurs)

(4): Hors établissements mentionnés à l'article R. 314-244 du CASF

(5) Précédé du signe "-" en cas de reprise sur ces réserves

Suivi de l'affectation des résultats sur le périmètre de l'ERRO simplifié (solde + dépendance pour les EHPAD) avant la signature du CPOM ou lorsque ce contrat ne prévoit pas une libre affectation des résultats entre les comptes de résultat

N° de compte	Compte	Établissement 1				Établissement...				Total des établissements du périmètre de l'ERRO			
		Solde du compte au 31 décembre N-1 (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N-1 (affectés en N-1)	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N)	Solde du compte au 31 décembre N-1 (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N (affectés en N)	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N)	Solde du compte au 31 décembre N-1 (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N (affectés en N)	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N)	Solde du compte au 31 décembre N-1 (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N (affectés en N)	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N)
1159	Report annuel des activités sociales et médico-sociales sous gestion courante (solde créditeur)												
1159 0	Report annuel des activités sociales et médico-sociales sous gestion courante (solde débiteur) (sans signe "-")			- €			- €				- €		- €
1159 1 / 1159 6	Report annuel continué de charges liées aux activités sociales et médico-sociales (dépendances retenues par l'autorité de tutelle)			- €			- €				- €		- €
1159 21	Amortissements cumulés des excédents affectés			- €			- €				- €		- €
1159 22	Dépenses pour congés payés			- €			- €				- €		- €
1159 23	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R. 314-45			- €			- €				- €		- €
1159 28	Autres dépenses non provisionnées aux tiers financiers			- €			- €				- €		- €
1088 62 (1)	Excédents et réserves affectés à l'investissement			- €			- €				- €		- €
1088 65 (1)	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserves de trésorerie)			- €			- €				- €		- €
1088 66	Réserves de compensation des déficits			- €			- €				- €		- €
1088 67 (1)	Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement			- €			- €				- €		- €

(1) : Hors établissements mentionnés à l'article R. 314-24 du CASF

Suivi de l'affectation des résultats sur le périmètre de l'ERRO simplifié (solde + dépendance pour les EHPAD) après signature du CPOM prévoyant une libre affectation des résultats entre les différents comptes de résultat

N° de compte	Compte	Établissement 1				Établissement...				Total des établissements du périmètre de l'ERRO			
		Solde du compte au 31 décembre N-1 (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N-1 (affectés en N-1)	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N)	Solde du compte au 31 décembre N-1 (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N (affectés en N)	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N)	Solde du compte au 31 décembre N-1 (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N (affectés en N)	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N)	Solde du compte au 31 décembre N-1 (incluant l'affectation des résultats N-1)	Mouvements au titre de l'exercice N (affectés en N)	Solde du compte au 31 décembre N (incluant l'affectation des résultats N)
1159	Report annuel des activités sociales et médico-sociales sous gestion courante (solde créditeur)												
1159 0	Report annuel des activités sociales et médico-sociales sous gestion courante (solde débiteur) (sans signe "-")			- €			- €				- €		- €
1159 1 / 1159 6	Report annuel continué de charges liées aux activités sociales et médico-sociales (dépendances retenues par l'autorité de tutelle)			- €			- €				- €		- €
1159 21	Amortissements cumulés des excédents affectés			- €			- €				- €		- €
1159 22	Dépenses pour congés payés			- €			- €				- €		- €
1159 23	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R. 314-45			- €			- €				- €		- €
1159 28	Autres dépenses non provisionnées aux tiers financiers			- €			- €				- €		- €
1088 62 (1)	Excédents et réserves affectés à l'investissement			- €			- €				- €		- €
1088 65 (1)	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement (réserves de trésorerie)			- €			- €				- €		- €
1088 66	Réserves de compensation des déficits			- €			- €				- €		- €
1088 67 (1)	Affectation en réserves de compensation des charges d'amortissement			- €			- €				- €		- €

(1) : Hors établissements mentionnés à l'article R. 314-24 du CASF

ANNEXE 14

Annexe 5 C : Tableau de présentation tarifaire d'un établissement ou service bénéficiant d'un forfait soins					
(Préciser la raison sociale de l'établissement ou du service)					
N° FINESSET:					

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

	Anticipé ou Réel N-1		Prévu N	
	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins
ACHATS				
60 Achats et variation de stocks				
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				
624 Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)				
6242 Transports d'usagers				
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/ Divers - Remboursements de frais et autres				
6288				
TOTAL GROUPE I				
	0 €	0 €	0 €	0 €

GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL

	Anticipé ou Réel N-1		Prévu N	
	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins
Personnel extérieur à l'établissement				
621 Remunérations d'intermédiaires et honoraires				
622 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)				
631 Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)				
641 Remunérations du personnel non médical				
642 Remunérations du personnel médical				
643 Remunération 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				
	0 €	0 €	0 €	0 €

(1): Anticipé pour les EPRD établis avant la clôture de l'exercice N-1.

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE

	Anticipé ou Réel N-1		Prévu N	
	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins
612	Redevances de crédit-bail			
613	Locations			
614	Charges locatives et de copropriété			
615	Entretien et réparations			
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			
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire			
654	Pertes sur créances irrécouvrables			
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
657	Aides financières			
658	Charges diverses de gestion courante			
CHARGES FINANCIÈRES				
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			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DÉPRÉCIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS				
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles			
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir			
6815	Dotations aux provisions 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			
686	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : charges exceptionnelles (autres que c/68725, 68741, 68742)			
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires			
68741	Dotations aux provisions réglementées des années à renforcer la couverture du BFR			
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations			
689	Report en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6896) (ESSMS privés)			
68921	Report en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
68922	Report en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)			
6895	Report en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)			
TOTAL GROUPE III				
		0 €	0 €	0 €
TOTAL DES CHARGES				
		0 €	0 €	0 €
EXCÉDENT PRÉVISIONNEL				
		0 €	0 €	0 €
TOTAL ÉQUILIBRE DU COMPTE DE RÉSULTAT PRÉVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE				
		0 €	0 €	0 €

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Anticipé ou Réel N-1		Prévu N	
	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins
731				
731/2312				
732				
733				
734				
738				
TOTAL GROUPE I				

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Réel N-1		Prévu N	
	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins
70				
71				
72				
74				
75				
603				
609				
619				
629				
6419				
6429				
6439				
6459/				
69/79				
6499				
6611				
TOTAL GROUPE II				

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

Anticipé ou Réel N-1		Prévu N	
Budget global	Dont financements attachés au forfait soins	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins

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	Quotés-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice				
778	Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)				
7781	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat				

AUTRES PRODUITS

7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				
7815	Reprises sur provisions d'exploitation				
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants				
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)				
787	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels) autres que c/78725.				
78741, 78742					
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires				
78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement				
78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privés)				
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				
7895	Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)				
79	Transferts de charges				

TOTAL GROUPE III	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
------------------	-----	-----	-----	-----	-----

TOTAL DES PRODUITS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
--------------------	-----	-----	-----	-----	-----

DEFICIT PREVISIONNEL	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
----------------------	-----	-----	-----	-----	-----

TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL/ANNEXE	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
---	-----	-----	-----	-----	-----

ANNEXE 15

Annexe 9F : Tableau de présentation tarifaire d'un établissement ou service bénéficiant d'un forfait soins
(Préciser le nom de l'établissement ou du service)
N° FILISS ET :

Présentation des charges :

GROUPE I : CHARGES AFFÉRENTES A L'EXPLOITATION COURANTE

ACHATS

60	Achats et variation de stocks					
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

624	Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel (autres que c/6242)					
6242	Transports d'usagers					
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/	Divers - Remboursements de frais et autres					
6288						

TOTAL GROUPE I

		-	€	-	€	-	€
--	--	---	---	---	---	---	---

GROUPE II : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL

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	Rémunérations du personnel non médical					
642	Rémunérations 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

		-	€	-	€	-	€
--	--	---	---	---	---	---	---

GROUPE III : CHARGES AFFÉRENTES A LA STRUCTURE									
		Prévu N		Réal N					
		Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins	Budget global	Dont charges couvertes par le forfait soins				
612	Redevances de crédit-bail								
613	Locations								
614	Charges locatives et de copropriété								
615	Entretien et réparations								
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								
653	Contribution versée au groupement hospitalier de territoire								
654	Pertes sur créances irrécouvrables								
655	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
657	Aides financières								
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								
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS, AUX PROVISIONS ET ENGAGEMENTS									
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles								
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir								
6815	Dotations aux provisions 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 provisions : charges exceptionnelles (autres que c/68725, 68741, 68742)								
68725	Dotations aux amortissements dérogatoires								
68741	Dotations aux provisions réglementées des finées à renforcer la couverture du BFR								
68742	Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations								
689	Reports en fonds dédiés (sauf c/6892 et c/6895) (ESSMS privés)								
68921	Reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)								
68922	Reports en fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)								
6895	Reports en fonds dédiés sur contribution financière d'autres organismes (ESSMS privés)								
TOTAL GROUPE III		- €	- €	- €	- €				
TOTAL DES CHARGES		- €	- €	- €	- €				
EXCÉDENT RÉALISÉ		- €	- €	- €	- €				
TOTAL ÉQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT - PRINCIPAL/ANNEXE		- €	- €	- €	- €				

Présentation des produits :

GROUPE I : PRODUITS DE LA TARIFICATION

	Prévu N		Réel N	
	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins
731				
7312312				
732				
733				
734				
738				
Produits à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD)				
Dont forfaits transport mentionnés à l'article R. 314-208 du CASF (loyers d'accueil médicalisé)				
Produits à la charge de l'Etat				
Produits à la charge du département (hors EHPAD)				
Produits à la charge de l'usager (hors EHPAD)				
Produits à la charge d'autres financeurs				
TOTAL GROUPE I				
	- €	- €	- €	- €

GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION

	Prévu N		Réel N	
	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins
70				
71				
72				
74				
75				
603				
609				
619				
629				
6419				
6429				
6439				
6459/				
69/79				
6489				
6611				
Produits				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation et participations				
Autres produits de gestion courante				
Variation des stocks (en recettes)				
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats				
Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs				
Rabais, remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs				
Remboursements sur rémunérations du personnel non médical				
Remboursements sur rémunérations du personnel médical				
Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées				
Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance et sur autres charges sociales				
Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité				
Atténuation de charges - portabilité compte épargne temps (CET)				
Intérêts des emprunts et dettes - en recettes - (hors établissements publics)				
TOTAL GROUPE II				
	- €	- €	- €	- €

GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES

		Prévu N		Réel N	
		Budget global	Dont financements attachés au forfait soins	Budget global	Dont financements attachés au forfait soins
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	Quoties-parts des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice				
778	Autres produits exceptionnels (autres que c/7781)				
7781	Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat				
AUTRES PRODUITS					
7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles				
7815	Reprises sur provisions d'exploitation				
7816	Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles				
7817	Reprises sur dépréciations des actifs circulants				
786	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits financiers)				
787	Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels) autres que c/78725, 78741, 78742)				
78725	Reprises sur amortissements dérogatoires				
78741	Reprises sur provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement				
78742	Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations				
789	Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés, hors c/7892 et c/7895 (ESSMS privés)				
78921	Utilisation des fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				
78922	Utilisation des fonds dédiés à l'exploitation sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS (ESSMS privés)				
7895	Utilisations des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (ESSMS privés)				
79	Transferts de charges				
TOTAL GROUPE III		- €	- €	- €	- €
TOTAL DES PRODUITS		- €	- €	- €	- €
DEFICIT REALISE		- €	- €	- €	- €
TOTAL EQUILIBRE DU COMPTE DE RESULTAT PRINCIPAL/ANNEXE		- €	- €	- €	- €