

INSTRUCTION

N° 11-006-M22 du 25 février 2011

NOR : BCR Z 11 00011 J

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS SOCIAUX ET MÉDICO-SOCIAUX

ANALYSE

Modifications apportées au plan comptable M22 au 1^{er} janvier 2011

Date d'application : 01/01/2011

MOTS-CLÉS

COMPTABILITÉ M22 ; NOMENCLATURE ; ÉTABLISSEMENT PUBLIC SOCIAL ET MÉDICO SOCIAL

DOCUMENTS À ANNOTER

Instruction n° 10-008-M22 du 12 mars 2010

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	TPGR	TPG	RF	T	DOM							

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Sous-direction de la gestion comptable et financière des collectivités locales

Bureau CL-1B

La présente instruction a pour objet de porter à la connaissance des trésoriers gérant des établissements et des services publics sociaux et médico-sociaux les principales modifications apportées au plan comptable M22 à compter du 1^{er} janvier 2011.

Ces modifications ont fait l'objet de l'arrêté interministériel du 31 décembre 2010 (NOR : SCSA1033851A) relatif au plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux et d'un arrêté rectificatif (NOR : SCSA1033851Z, publié au journal officiel du 22 janvier 2011).

Ces arrêtés établissent le plan de comptes M22 applicable à l'ensemble des établissements et services publics sociaux et médico-sociaux à compter de l'exercice 2011.

Ils sont complétés par la circulaire interministérielle DGCS/5C/DGFiP/DGCL du 28 janvier 2011, jointe en annexe de la présente instruction.

LE SOUS-DIRECTEUR CHARGÉ DE LA SOUS-DIRECTION
DE LA GESTION COMPTABLE ET FINANCIÈRE
DES COLLECTIVITÉS LOCALES

JEAN-LUC BRENNER

ANNEXE : Circulaire interministérielle DGCS/5C/DGFIP/DGCL du 28 janvier 2011 relative à la mise à jour du plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux au 1^{er} janvier 2011



Ministère des solidarités et de la cohésion sociale
Ministère du budget, des comptes publics, de la fonction publique et de la réforme de l'État
Ministère de l'intérieur, de l'outre-mer, des collectivités territoriales et de l'immigration

Direction générale de la
cohésion sociale
Sous-direction des affaires financières
et de la modernisation
Bureau de la gouvernance du
secteur social et médico-social

Personne chargée du dossier :
Adeline LEBERCHE
tél. : 01 40 56 86 73
fax : 01 40 56 87 24
mél. : adeline.leberche@social.gouv.fr

Direction générale des finances publiques
Sous-direction Gestion comptable
et financière des collectivités locales
Bureau des comptabilités locales

Personne chargée du dossier :
Marjorie DESARNAUD
mél. : marjorie.desarnaud@dgfip.finances.gouv.fr

Direction générale des collectivités locales
Sous direction des finances locales et de l'action
économique
Bureau des budgets locaux et de l'analyse
financière

Personne chargée du dossier :
Céline SAUNIER
mél. : celine.saunier@interieur.gouv.fr

Le ministre de l'intérieur, de l'Outre-mer, des
collectivités territoriales et de l'immigration,

Le ministre du budget, des comptes publics, de la
fonction publique et de la réforme de l'État

La ministre des solidarités et de la cohésion sociale,

À

Mesdames et messieurs les préfets de région,
Mesdames et Messieurs les directeurs régionaux et
départementaux des Finances Publiques

ANNEXE (suite)

Mesdames et messieurs les trésoriers-payeurs généraux,

Mesdames et messieurs les directeurs des services fiscaux

Mesdames et Messieurs les directeurs généraux des agences régionales de santé,

Mesdames et Messieurs les directeurs régionaux de la jeunesse, des sports et de la cohésion sociale

Monsieur le directeur régional et interdépartemental pour l'hébergement et le logement en Ile de France

CIRCULAIRE INTERMINISTERIELLE N° DGCS/5C/DGFIP/DGCL du 28 janvier 2011 relative à la mise à jour du plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux au 1^{er} janvier 2011

Date d'application : 1^{er} janvier 2011

NOR : SCSA1102147C

Validée par le CNP, le 28 janvier 2010 - Visa CNP 2010-19

Catégorie : Directives adressées par le ministre aux services chargés de leur application, sous réserve, le cas échéant, de l'examen particulier des situations individuelles.
Résumé : La présente circulaire a pour objet d'apporter des précisions sur la mise à jour du plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux au 1 ^{er} janvier 2011.
Mots-clés : établissements et services publics médico-sociaux relevant de l'article L.312-1 du Code de l'action sociale et des familles, plan comptable M22.
Textes de référence : Code de l'action sociale et des familles, arrêté du 31 décembre 2010 (NOR n° SCSA1033851A) relatif au plan comptable M 22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux rectifié par l'arrêté NOR SCSA1033851Z
Textes abrogés : Arrêté du 21 décembre 2009 relatif au plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux (NOR : MTSA0931874A).
Textes modifiés : -
Annexes : 1. Plan comptable des établissements et services publics sociaux et médico-sociaux 2. Acquisition d'une immobilisation par voie de contrat de partenariat public-privé (PPP)
Diffusion : les établissements ou organismes concernés doivent être destinataires de cette circulaire, par l'intermédiaire des services déconcentrés ou des ARS, selon le dispositif existant au niveau régional.

La présente circulaire a pour objet d'exposer les principales évolutions introduites par l'arrêté du 31 décembre 2010 (NOR : SCSA1033851A) relatif au plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux (EPSMS), modifié par l'arrêté rectificatif n° NOR SCSA1033851Z publié au Journal officiel du 22 janvier 2011.

ANNEXE (suite)

L'arrêté du 31 décembre 2010 a en effet fait l'objet d'un arrêté rectificatif suite à la publication erronée de l'annexe reprenant le plan de comptes applicable à compter de l'exercice 2011.

Afin d'assurer la lisibilité et la compréhension des deux arrêtés, le plan comptable applicable à compter de l'exercice 2011 est joint en annexe 1 de la présente circulaire.

Les modifications apportées au plan de comptes sont décrites ci-après.

1. LA NOUVELLE COMPTABILISATION DES CONTRATS DE PARTENARIAT PUBLIC/PRIVÉ (PPP): COMPTES 1675 ET 235

Les EPSMS peuvent conclure des contrats de partenariat public/privé (PPP). Dans le cadre de ces contrats, l'établissement ou le service verse au cocontractant privé une redevance composée de trois parts, chacune de ces parts étant déterminée et chiffrée dans le contrat :

- une part relative au coût de l'investissement réalisé
- une part relative aux frais d'exploitation mis en œuvre
- une part relative au coût de financement

1.1 Le schéma de comptabilisation appliqué jusqu'à la fin de l'exercice 2010

Jusqu'à présent, les trois parts précisées au paragraphe précédent étaient enregistrées aux comptes suivants:

- Part « investissement » : compte 2761 « Autres immobilisations financières - autres créances immobilisées - créances diverses » ;
- Part « exploitation » : compte 6288 « Autres services extérieurs- Autres » ;
- Part « financement » : compte 6618 « Charges financières - Autres charges d'intérêts ».

A la mise en service du bien, le coût d'investissement comptabilisé au débit du compte 2761 était transféré aux comptes 21x appropriés pour la part déjà financée par l'EPSMS :

écriture : Débit compte 21X - Crédit compte 2761, par opération d'ordre non budgétaire.

Lorsque le paiement de la part « investissement » s'échelonnait sur une période plus longue, le reste de l'intégration aux comptes 21x s'effectuait « par tranches » au gré des versements réalisés.

1.2 Les modifications introduites à compter du 1^{er} janvier 2011

La comptabilisation des parts « exploitation » et « financement » demeure inchangée.

ANNEXE (suite)

En revanche, la partie de la rémunération des contrats de PPP représentant la part « investissement » versée avant la mise en service du bien s'enregistre au débit du compte 235 « Immobilisations en cours - Part investissement PPP » et non plus du compte 2761 « Autres immobilisations financières - autres créances immobilisées - créances diverses ». La part « investissement » finance en effet un bien en cours de construction et non une immobilisation financière.

Lors de sa mise en service, le bien objet du contrat de PPP est intégré au compte 21 approprié pour sa valeur totale correspondant au coût d'entrée chez le partenaire privé.

Deux cas de figure sont possibles :

- Soit la part « investissement » du bien a été payée dans son intégralité au co-contractant privé : l'opération non budgétaire suivante est alors enregistrée :
 - Débit compte 21x - Crédit compte 235 pour la valeur totale du bien.
- Soit une partie de la part « investissement » reste à payer : les opérations non budgétaires suivantes sont alors comptabilisées :
 - Débit compte 21x - Crédit compte 235 pour la part déjà payée au partenaire privé ;
 - Débit compte 21x - Crédit compte 1675 « Dettes afférentes PPP » pour la part restant à payer (une dette est constatée à l'égard du partenaire privé qui sera apurée au gré des versements ultérieurs réalisés par l'EPSMS) ;
 - Le cas échéant : Débit compte 21x - Crédit compte 13 si une subvention d'investissement vient financer le bien.

Vous trouverez en annexe 2 un schéma de comptabilisation des immobilisations acquises par voie de contrats de PPP reprenant le cas de figure le plus fréquent.

2 LA NOUVELLE COMPTABILISATION DES FRAIS DE TRANSPORT

2.1 La comptabilisation des frais de transport des usagers pris en charge en accueil de jour en FAM et MAS : comptes 62422 et 62423

L'article 52 de la LFSS pour 2010 a inséré au sein du code de l'action sociale et des familles (CASF) un article L. 344-1-2 qui prévoit la prise en charge, par l'assurance maladie, des frais de transport entre le domicile et l'établissement des personnes handicapées en accueil de jour dans les maisons d'accueil spécialisées (MAS) et les foyers d'accueil médicalisé (FAM).

L'article R. 314-208 du CASF créé par le décret n° 2010-1084 du 15 septembre 2010, pris en application de cette loi, prévoit l'intégration des frais de transports entre le domicile et l'établissement des personnes handicapées en accueil de jour dans les dépenses d'exploitation des maisons d'accueil spécialisées et des foyers d'accueil médicalisé. Une instruction N°DGCS/DSS/SD3A/SD1A/2010/340 du 6 septembre 2010 vient préciser les modalités d'application de cette mesure.

ANNEXE (suite)

Le décret n° 2010-1084 du 15 septembre 2010 prévoit que les frais de transport des personnes adultes handicapées en accueil de jour doivent être inscrits dans les dépenses d'exploitation des MAS et des FAM sur la base du nombre de places d'accueil de jour installées. Pour les FAM, les frais de transport sont inclus dans le forfait annuel global de soins.

Afin d'optimiser le suivi de ces **dépenses**, les comptes suivants sont créés :

- compte 6242 2 : Accueil de jour en MAS
- compte 6242 3 : Accueil de jour en FAM.

En conséquence, les dépenses spécifiquement engagées pour la prise en charge des frais de transport des personnes accueillies en accueil de jour au sein des MAS et des FAM, devront être inscrites dans ces deux comptes.

En recettes, le montant des crédits versés au titre de la prise en charge des frais de transport des personnes accueillies en accueil de jour au sein des MAS et des FAM est intégré au montant global des produits de la tarification de l'année dans la mesure où ces sont versés par le biais du tarif. Ces crédits seront donc inscrits dans le montant global du compte 7318 ou du compte 7311 pour les FAM et du compte 7313 pour les MAS.

Dans l'hypothèse où l'établissement organise lui-même le transport des personnes accueillies, les dépenses ne seront pas retracées dans ces nouveaux comptes mais seront inscrites dans les charges de personnel, de structure et de fonctionnement. Il appartiendra au gestionnaire de présenter de manière explicite dans le rapport d'activité de l'établissement le coût généré par cette prestation.

2.2 La comptabilisation des frais de transport des personnes accueillies en accueil de jour en EHPAD : compte 62421

Le compte 6242 1 est créé dans un objectif d'harmonisation du suivi avec le compte retraçant les dépenses relatives aux frais de transport des personnes prises en charge en accueil de jour en EHPAD ouvert en M22bis.

Le compte 6242 8 permet par ailleurs de retracer toute autre dépense relative aux transports d'usagers.

3 LES CRÉATIONS DE COMPTES RELATIFS À LA TVA : COMPTES 44581 ET 4784

3.1 La création du compte 44581 « Acomptes-régime simplifié d'imposition »

Certains EPSMS peuvent être soumis à un régime simplifié d'imposition à la TVA.

ANNEXE (suite)

Dans ce cas, les établissements et services déposent au titre de chaque exercice une seule déclaration de TVA qui détermine la taxe due au titre de la période et le montant d'acomptes trimestriels exigibles à verser. Une régularisation annuelle de TVA intervient en fin de période (lors du dépôt de la déclaration).

Lors du versement de chaque acompte, le compte 44581 « Acomptes - Régime simplifié d'imposition » est débité par le crédit :

- du compte 44567 « Crédit de TVA à reporter » s'il existe un crédit de TVA pour lequel aucun remboursement n'a été demandé;
- du compte 515 pour le solde à décaisser.

Lors du dépôt de la déclaration annuelle, la situation est régularisée. L'ensemble des comptes de TVA sont soldés (à l'exception du compte 44567 si l'EPSMS ne demande pas le remboursement de son crédit de TVA).

a) Si un complément de TVA doit être versé, la TVA facturée exigible au titre de l'exercice est débitée au compte 44571 « TVA collectée » par le crédit des comptes :

- 4456x « TVA déductible » ;
- 44581 « Acomptes - Régime simplifié d'imposition » ;
- 44551 « TVA à décaisser » (le compte 44551 est ensuite débité du versement à la recette des impôts par le crédit du compte 515).

b) Si un excédent de TVA a été versé, le montant des acomptes versés est alors crédité au compte 44581 « Acomptes - Régime simplifié d'imposition » par le débit des comptes :

- 44571 « TVA collectée » (ce compte doit avoir été préalablement débité du montant de la TVA déductible de l'exercice par le crédit des comptes 4456x « TVA déductible »);
- 44567 « Crédit de TVA à reporter » ou, le cas échéant, 44583 « Remboursement de taxes sur le chiffre d'affaires demandé ».

3.2 La création du compte 4784 « Arrondis sur déclaration de TVA »

Le compte 4784 « arrondis sur déclaration de TVA » isole les écarts de centimes de TVA entre la TVA comptabilisée et la TVA déclarée (arrondie à l'euro le plus proche).

4 L'arrêt de l'utilisation du compte 2829 « droits de l'affectant »

Le compte 2829 « amortissements des immobilisations reçues en affectation - droits de l'affectant » est sans objet car il renvoie au compte 229 « droits de l'affectant » qui n'est pas un compte enregistrant des immobilisations proprement dites mais un compte qui retrace l'ensemble des droits de l'affectant. Le compte 229 ne fait donc pas l'objet d'amortissements.

ANNEXE (suite)

Ce compte aurait du être supprimé au 1^{er} janvier 2011. Son maintien dans le plan comptable publié au journal officiel est du aux difficultés rencontrées pour faire rectifier l'arrêté du 31 décembre 2010.

Cela étant, il convient de ne plus utiliser le compte 2829 à compter de l'exercice 2011. L'application informatique de la Direction Générale des Finances Publique « Hélios » a d'ores et déjà intégré sa suppression. Aucune opération impactant ce compte ne pourra être prise en charge à ce compte.

Le 28 janvier 2011,

Le ministre de l'intérieur et de l'Outre-mer ,des
collectivités territoriales et de l'immigration

La ministre des solidarités
et de la cohésion sociale

Pour le ministre et par délégation,
Le directeur général des collectivités locales

Pour le ministre et par délégation,
Le directeur général de la cohésion sociale

Eric JALON

Fabrice HEYRIES

Le ministre du budget, des comptes publics, de la
fonction publique et de la réforme de l'État

Pour le ministre et par délégation,
Le directeur général des finances publiques

Philippe PARINI

ANNEXE (suite)

ANNEXE 1 : Plan comptable des établissements et services publics sociaux et médico-sociaux**1. COMPTES DE CAPITAUX****10. DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RÉSERVES**

102 - Dotations et fonds divers

1021 - Dotation

1022 - Compléments de dotation ; État

10222 - FCTVA ¹

10228 - Autres compléments de dotation ; État

1023 - Compléments de dotation ; organismes autres que l'État

1025 - Dons et legs en capital

106 - Réserves

1064 - Réserve des plus-values nettes

1068 - Autres réserves

10682 - Excédents affectés à l'investissement

10685 - Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement
(réserve de trésorerie)

10686 - Réserve de compensation

10686.0 - Budget général

10686.1 - Services relevant de l'article R.314-74 du CASF

10686.2 - Unité de long séjour

10686.3 - EHPAD

10686.3.1 - EHPAD section tarifaire hébergement

10686.3.2 - EHPAD section tarifaire dépendance

10686.3.3 - EHPAD section tarifaire soins

10686.61 - Maison de retraite

10686.64 - Services de soins infirmiers à domicile

10686.68 - Autres services relevant de l'article L.312-1 du CASF

¹ À n'utiliser que dans les budgets annexes sociaux et médico-sociaux des collectivités et établissements publics locaux éligibles au FCTVA.

ANNEXE (suite)

- 10687 - Réserve de compensation des charges d'amortissement
 - 10687.0 - Budget général
 - 10687.2 - Unité de long séjour
 - 10687.3 - EHPAD
 - 10687.3.1 - EHPAD section tarifaire hébergement
 - 10687.3.2 - EHPAD section tarifaire dépendance
 - 10687.3.3 - EHPAD section tarifaire soins
 - 10687.61 - Maison de retraite
 - 10687.64 - Services de soins infirmiers à domicile
 - 10687.68 - Autres services relevant de l'article L. 312-1 du CASF

11. REPORT À NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)

- 110 - Report à nouveau (solde créditeur)
 - 110.0 - Budget général
 - 110.2 - Unité de long séjour
 - 110.3 - EHPAD
 - 110.3.1 - EHPAD section tarifaire hébergement
 - 110.3.2 - EHPAD section tarifaire dépendance
 - 110.3.3 - EHPAD section tarifaire soins
 - 110.61 - Maison de retraite
 - 110.64 - Services de soins infirmiers à domicile
 - 110.68 - Autres services relevant de l'article L.312-1 du CASF
- 111 - Excédent affecté à des mesures d'exploitation non reductibles
 - 111.0 - Budget général
 - 111.1 - Services relevant de l'article R.314-74 du CASF
 - 111.2 - Unité de long séjour
 - 111.3 - EHPAD
 - 111.3.1 - EHPAD section tarifaire hébergement
 - 111.3.2 - EHPAD section tarifaire dépendance
 - 111.3.3 - EHPAD section tarifaire soins
 - 111.61 - Maison de retraite
 - 111.64 - Services de soins infirmiers à domicile

ANNEXE (suite)

111.68 - Autres services relevant de l'article L.312-1 du CASF

114 - Dépenses refusées par l'autorité de tarification

114.1 - Dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R.314-52 du code de l'action sociale et des familles

114.1.0 - Budget général

114.1.2 - Unité de long séjour

114.1.3 - EHPAD

114.1.31 - EHPAD section tarifaire hébergement

114.1.32 - EHPAD section tarifaire dépendance

114.1.33 - EHPAD section tarifaire soins

114.1.61 - Maison de retraite

114.1.64 - Services de soins infirmiers à domicile

114.1.68 - Autres services relevant de l'article L.312-1 du CASF

116 - Dépenses non opposables aux tiers financeurs

116.1 - Amortissements comptables excédentaires différés

116.3 - Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R.314-45 du CASF.

119 - Report à nouveau (solde débiteur)

119.0 - Budget général

119.1 - Services relevant de l'article R.314-74 du CASF

119.2 - Unité de long séjour

119.3 - EHPAD

119.3.1 - EHPAD section tarifaire hébergement

119.3.2 - EHPAD section tarifaire dépendance

119.3.3 - EHPAD section tarifaire soins

119.61 - Maison de retraite

119.64 - Services de soins infirmiers à domicile

119.68 - Autres services relevant de l'article L.312-1 du CASF

12. RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)

13. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

131 - Subventions d'équipement transférables

1311 - État

ANNEXE (suite)

- 1312 - Collectivités et établissements publics
- 1318 - Autres subventions d'équipement transférables
 - 13181 - Versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage
 - 13188 - Autres subventions
- 139 - Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
 - 1391 - État
 - 1392 - Collectivités et établissements publics
 - 1398 - Autres subventions inscrites au compte de résultat
 - 13981 - Produits des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage
 - 13988 - Autres subventions

14. PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

- 141 - Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement
 - 141.1 - Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par recours à l'emprunt
 - 141.2 - Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par financement de l'autorité de tarification
- 142 - Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations
- 145 - Amortissements dérogatoires
- 148 - Autres provisions réglementées

15. PROVISIONS

- 151 - Provisions pour risques
 - 1511 - Provisions pour litiges
 - 1515 - Provisions pour perte de change
 - 1518 - Autres provisions pour risques
- 157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices
 - 1572 - Provisions pour gros entretiens ou grandes révisions (PGE)
- 158 - Autres provisions pour charges
 - 1581 - Provisions pour rémunération des personnes handicapées
 - 1582 - Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer
 - 1588 - Autres provisions pour charges

ANNEXE (suite)

16. EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES

- 163 - Emprunts obligataires
- 164 - Emprunts auprès des établissements de crédit
 - 1641 - Emprunts en euros
 - 1643 - Emprunts en devises
 - 1644 - Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie
 - 16441 - Opérations afférentes à l'emprunt
 - 16449 - Opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie
- 165 - Dépôts et cautionnements reçus
- 166 - Refinancement de la dette
- 167 - Emprunts et dettes assortis de conditions particulières
 - 1675 - Dettes PPP (Partenariat Public Privé)
 - 1678 - Autres emprunts et dettes assortis de conditions particulières
- 168 - Autres emprunts et dettes assimilées
 - 1681 - Autres emprunts
 - 1687 - Autres dettes
 - 1688 - Intérêts courus
- 169 - Primes de remboursement des obligations

18. COMPTE DE LIAISON : AFFECTATION (BUDGETS ANNEXES - RÉGIES NON PERSONNALISÉES)

- 181 - Compte de liaison : affectation à...

2. COMPTES D'IMMOBILISATIONS**20. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

- 201 - Frais d'établissement
 - 2011 - Frais de constitution
 - 2012 - Frais de réorganisation
 - 2013 - Frais d'évaluation
- 203 - Frais d'études, de recherche et de développement et d'insertion
 - 2031 - Frais d'études
 - 2032 - Frais de recherche et de développement
 - 2033 - Frais d'insertion

ANNEXE (suite)

205 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires

208 - Autres immobilisations incorporelles

21. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

211 - Terrains

212 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure

213 - Constructions sur sol propre

2131 - Bâtiments

2135 - Installations générales ; agencements; aménagements des constructions (I.G.A.A.C.)

214 - Constructions sur sol d'autrui

2141 - Constructions sur sol d'autrui, bâtiments publics

2145 - Constructions sur sol d'autrui, installations générales, agencements, aménagements

215 - Installations, matériel et outillage techniques

2151 - Installations complexes spécialisées

2153 - Installations à caractère spécifique

2154 - Matériel et outillage

216 - Collections ; œuvres d'art

218 - Autres immobilisations corporelles

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

22. IMMOBILISATIONS REÇUES EN AFFECTATION

221 - Terrains

222 - Agencements et aménagements de terrains, plantations à demeure

223 - Constructions sur sol propre

2231 - Bâtiments

2235 - Installations générales, agencements, aménagements des constructions (I.G.A.A.C.)

ANNEXE (suite)

224 - Constructions sur sol d'autrui

2241 - Constructions sur sol d'autrui, bâtiments publics

2245 - Constructions sur sol d'autrui, installations générales, agencements, aménagements

225 - Installations, matériel et outillage technique

2251 - Installations complexes spécialisées

2253 - Installations à caractère spécifique

2254 - Matériel et outillage

226 - Collections, œuvres d'art

228 - Autres immobilisations corporelles

2281 - Installations générales, agencements et aménagements divers

2282 - Matériel de transport

2283 - Matériel de bureau et matériel informatique

2284 - Mobilier

2285 - Cheptel

2288 - Autres immobilisations corporelles

229 - Droits de l'affectant

23. IMMOBILISATIONS EN COURS

231 - Immobilisations corporelles en cours

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 - 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

24. IMMOBILISATIONS AFFECTÉES, CONCÉDÉES OU MISES À DISPOSITION**26. PARTICIPATIONS ET CRÉANCES RATTACHÉES À DES PARTICIPATIONS****27. AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**

271 - Titres immobilisés (droit de propriété)

ANNEXE (suite)

- 272 - Titres immobilisés (droit de créance)
- 273 - Comptes de placement (long terme)
 - 2731 - Comptes de placements rémunérés
- 274 - Prêts
- 275 - Dépôts et cautionnements versés
- 276 - Autres créances immobilisées
 - 2761 - Créances diverses
 - 2768 - Intérêts courus

28. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

- 280 - Amortissements des immobilisations incorporelles
 - 2801 - Frais d'établissement
 - 28011 - Frais de constitution
 - 28012 - Frais de réorganisation
 - 28013 - Frais d'évaluation
 - 2803 - Frais d'études, de recherche et de développement et frais d'insertion
 - 28031 - Frais d'études
 - 28032 - Frais de recherche et de développement
 - 28033 - Frais d'insertion
 - 2805 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires
 - 2808 - Autres immobilisations incorporelles
- 281 - Amortissements des immobilisations corporelles
 - 2811 - Terrains de gisement
 - 2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure
 - 2813 - Constructions sur sol propre
 - 28131 - Bâtiments
 - 28135 - Installations générales, agencements, aménagements des constructions (I.G.A.A.C.)
 - 2814 - Constructions sur sol d'autrui
 - 28141 - Constructions sur sol d'autrui, bâtiments publics
 - 28145 - Constructions sur sol d'autrui, installations générales, agencements, aménagements
 - 2815 - Installations, matériel et outillage techniques
 - 28151 - Installations complexes spécialisées

ANNEXE (suite)

- 28153 - Installations à caractère spécifique
- 28154 - Matériel et outillage
- 2816 - Collections ; œuvre d'art
- 2818 - Autres immobilisations corporelles
 - 28181 - Installations générales ; agencements, aménagements divers
 - 28182 - Matériel de transport
 - 28183 - Matériel de bureau et matériel informatique
 - 28184 - Mobilier
 - 28185 - Cheptel
 - 28188 - Autres immobilisations corporelles
- 282. Amortissements des immobilisations reçues en affectation
 - 2821 - Terrains
 - 2822 - Agencements et aménagements de terrains, plantations à demeure
 - 2823 - Constructions sur sol propre
 - 28231 - Bâtiments
 - 28235 - Installations générales, agencements, aménagements des (I.G.A.A.C.)
 - 2824 - Constructions sur sol d'autrui
 - 28241 - Constructions sur sol d'autrui, bâtiments publics
 - 28245 - Constructions sur sol d'autrui, Installations générales, agencements, aménagements
 - 2825 - Installations, matériel et outillage techniques
 - 28251 - Installation complexes spécialisées
 - 28253 - Installation à caractère spécifique
 - 28254 - Matériel et outillage
 - 2826 - Collections, œuvres d'art
 - 2828 - Autres immobilisations corporelles
 - 28281 - Installations générales, agencements et aménagements divers
 - 28282 - Matériel de transport
 - 28283 - Matériel de bureau et matériel informatique
 - 28284 - Mobilier
 - 28285 - Cheptel
 - 28288 - Autres immobilisations corporelles
 - 2829- Droits de l'affectant

ANNEXE (suite)

29. DÉPRÉCIATION DES IMMOBILISATIONS

- 290 - Dépréciation des immobilisations incorporelles
 - 2905 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires
 - 2908 - Autres immobilisations incorporelles
- 291 - Dépréciation des immobilisations corporelles
 - 2911 - Terrains
 - 2912 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure
 - 2913 - Constructions sur sol propre
 - 2914 - Constructions sur sol d'autrui
 - 2915 - Installations, matériel et outillage techniques
 - 2918 - Autres immobilisations corporelles
- 292 - Dépréciation des immobilisations reçues en affectation
- 293 - Dépréciation des immobilisations en cours
 - 2931 - Immobilisations corporelles en cours
 - 2932 - Immobilisations incorporelles en cours
- 296 - Dépréciation des participations et créances rattachées à des participations
- 297 - Dépréciation des autres immobilisations financières
 - 2971 - Titres immobilisés (droit de propriété)
 - 2972 - Titres immobilisés (droit de créance)
 - 2974 - Prêts
 - 2975 - Dépôts et cautionnements versés
 - 2976 - Autres créances immobilisées

3. COMPTES DE STOCKS ET EN COURS**31. MATIÈRES PREMIÈRES (ET FOURNITURES)****32. AUTRES APPROVISIONNEMENTS**

- 321 - Produits pharmaceutiques et produits à usage médical
- 322 - Fournitures consommables
 - 3221 - Combustibles et carburants
 - 3222 - Produits d'entretien
 - 3223 - Fournitures d'atelier
 - 3224 - Fournitures administratives

ANNEXE (suite)

3225 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs

3226 - Fournitures hôtelières

3227 - Emballages

3228 - Autres fournitures consommables

323 - Alimentation

328 - Autres fournitures suivies en stocks

33. EN COURS DE PRODUCTION DE BIENS

35. STOCKS DE PRODUITS

37. STOCKS DE MARCHANDISES

38. STOCKS DES BUDGETS ANNEXES

39. DÉPRÉCIATIONS DES STOCKS ET EN COURS

391 - Dépréciation des matières premières (et fournitures)

392 - Dépréciation des autres approvisionnements

393 - Dépréciation des en cours de production de biens

395 - Dépréciation des stocks de produits

397 - Dépréciation des stocks de marchandises

398 - Dépréciation des stocks des budgets annexes

4. COMPTES DE TIERS

40. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

401 - Fournisseurs

4011 - Fournisseurs ; exercice courant

4012 - Fournisseurs ; exercice précédent

4014 - Fournisseurs ; exercices antérieurs

4017 - Fournisseurs ; retenues de garanties, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés

40171 - Fournisseurs - Retenues de Garanties

40172 - Fournisseurs - Oppositions

40173 - Fournisseurs - Pénalités de retard d'exécution des marchés

403 - Fournisseurs ; effets à payer

ANNEXE (suite)

404 - Fournisseurs d'immobilisations

4041 - Fournisseurs ; achats d'immobilisations ; exercice courant

4042 - Fournisseurs ; achats d'immobilisations ; exercice précédent

4044 - Fournisseurs ; achats d'immobilisations ; exercices antérieurs

4047 - Fournisseurs d'immobilisations ; retenues de garanties, oppositions et pénalités de retard d'exécution des marchés

40471 - Fournisseurs - Achats d'immobilisations - Retenues de garanties

40472 - Fournisseurs - Achats d'immobilisations - Oppositions

40473 - Fournisseurs - Achat d'immobilisations - Pénalités de retard d'exécution des marchés

405 - Fournisseurs d'immobilisations ; effet à payer

407 - Fournisseurs - Différences de conversion

4071 - Fournisseurs - Différences de conversion

4074 - Fournisseurs d'immobilisation - Différences de conversion

408 - Fournisseurs ; factures non parvenues

409 - Fournisseurs débiteurs

4091 - Avances et acomptes versés sur commandes

4097 - Fournisseurs autres avoirs

4098 - Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

41. REDEVABLES ET COMPTES RATTACHÉS

411 - Redevables ; exercice courant

4111 - Usagers

4112 - Caisse pivot ; forfait de soins

4113 - Caisses de sécurité sociale ; tarifications et prix de journée

41131 - Régime général

41132 - Régime agricole

41133 - Régime de sécurité sociale des travailleurs non salariés des professions non agricoles

41134 - Autres régimes obligatoires de sécurité sociale

4114 - Départements

4115 - Autres tiers payants

4116 - État

41161 - Dotation globale (loi sociale)

41162 - Autres versements de l'État

ANNEXE (suite)

412 - Redevables ; exercice précédent

4121 - Usagers

4122 - Caisse pivot ; forfait de soins

4123 - Caisses de sécurité sociale ; tarifications et prix de journée

41231 - Régime général

41232 - Régime agricole

41233 - Régime de sécurité sociale des travailleurs non salariés des professions agricoles

41234 - Autres régimes obligatoires de sécurité sociale

4124 - Départements

4125 - Autres tiers payants

4126 - État

413 - Clients - Effets à recevoir

414 - Redevables ; exercices antérieurs (à subdiviser par exercice)

4141 - Usagers

4143 - Caisses de sécurité sociale des travailleurs non salariés des professions non agricoles

41431 - Régime général

41432 - Régime agricole

41433 - Régime de sécurité sociale des travailleurs non salariés des professions non agricoles

41434 - Autres régimes obligatoires de sécurité sociale

4144 - Départements

4145 - Autres tiers payants

4146 - État

415 - Créances irrécouvrables admises en non-valeur

4151 - Par le juge des comptes

4152 - Par le conseil d'administration

417 - Redevables - Différences de conversion

418 - Redevables ; produits à recevoir

419 - Redevables créditeurs

4191 - Avances reçues

41911 - Usagers

41913 - Caisses de sécurité sociale

41914 - Départements

ANNEXE (suite)

41915 - Autres tiers payants

41916 - État

41917 - Avances et contributions des hébergés

419171 - Provision versée par les hébergés en attente d'admission à l'aide sociale

419172 - Contributions des hébergés admis à l'aide sociale

4192 - Avances reçues des clients

4197 - Clients, autres avoirs

42. PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS

421 - Personnel - rémunérations dues

4211 - Personnel - rémunérations dues ; exercice courant

4212 - Personnel - rémunérations dues ; exercice précédent

4214 - Personnel - rémunérations dues ; exercices antérieurs

427 - Personnel - oppositions

428 - Personnel - charges à payer et produits à recevoir

4281 - Prime de service à répartir

4282 - Dettes provisionnées pour congés à payer

4286 - Autres charges à payer

4287 - Produits à recevoir

429 - Déficit et débits des comptables et régisseurs

43. SÉCURITÉ SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

431 - Sécurité sociale

437 - Autres organismes sociaux

438 - Organismes sociaux - charges à payer et produits à recevoir

4382 - Charges sociales sur congés à payer

4386 - Autres charges à payer

4387 - Produits à recevoir

44. ÉTAT ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES

442 - État - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers

443 - Opérations particulières avec l'État, les collectivités publiques, les organismes internationaux

4431 - Opérations particulières avec les collectivités d'assistance

ANNEXE (suite)

- 44311 - Opérations particulières avec les collectivités d'assistance - contributions versées par les hébergés
- 44312 - Opérations particulières avec les collectivités d'assistance - ressources encaissées par le comptable
 - 443121 - Ressources encaissées par le comptable
 - 443122 - Contributions à reverser par le comptable à la collectivité d'assistance
- 4432 - État
 - 44321 - État - Dépenses
 - 44322 - État - Recettes
 - 44327 - État - Aide sociale - Versement des contributions des hébergés
- 4433 - Département
 - 44331 - Département - Dépenses
 - 44332 - Département - Recettes
 - 44337 - Département - Aide sociale - Versement des contributions des hébergés
- 4436 - École nationale de la santé publique
 - 44361 - ENSP - Dépenses
 - 44362 - ENSP - Recettes
- 4438 - Autres collectivités publiques, organismes internationaux
 - 44381 - Autres collectivités - Dépenses
 - 44382 - Autres collectivités - Recettes
- 445 - État, taxe sur le chiffre d'affaire
 - 4452 - TVA due intra-communautaire
 - 4455 - Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser
 - 44551 - TVA à décaisser
 - 44558 - Taxes assimilées à la TVA à décaisser
 - 4456 - Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles
 - 44562 - TVA sur immobilisations
 - 44566 - TVA sur les autres biens et services
 - 44567 - Crédit de TVA à reporter
 - 44568 - Taxes assimilées à la TVA déductible
 - 4457 - Taxes sur le chiffre d'affaires collectées
 - 44571 - TVA collectée
 - 44578 - Taxes assimilées à la TVA collectée
 - 4458 - Taxes sur le chiffre d'affaires à régulariser ou en attente

ANNEXE (suite)

- 44581- Acomptes - régime simplifié d'imposition
- 44583 - Remboursement de TVA demandé
- 44585 - TVA à régulariser - retenue de garantie
- 44588 - Taxe sur chiffres d'affaires à régulariser ou en attente - Autres
- 445888 - Autres
- 447 - Autres impôts, taxes et versements assimilés
 - 4471 - Taxes sur les salaires
 - 4478 - Autres impôts et taxes
- 448 - État, charges à payer et produits à recevoir
 - 4482 - Charges fiscales sur congés à payer
 - 4486 - Autres charges à payer
 - 4487 - Produits à recevoir

45. COMPTE DE LIAISON AVEC LA COMPTABILITE PRINCIPALE ET BUDGETS ANNEXES

- 451 - Compte de rattachement avec le budget principal
- 452 - Unités de long séjour
- 453 - EHPAD
- 455 - Services relevant de l'article R. 314-74 du CASF
- 456 - Services relevant de l'article L. 312-1 du CASF
 - 4561 - Maisons de retraite
 - 4563 - Activité de production et de commercialisation
 - 4564 - Services de soins infirmiers à domicile pour personnes âgées
 - 4565 - Activité sociale
 - 4568 - Autres services relevant de l'article L.312-1 du CASF
- 458 - Autres services à comptabilité distincte

46. DÉBITEURS ET CRÉDITEURS DIVERS

- 462 - Créances sur cessions d'immobilisations
- 463 - Fonds en dépôts
 - 4631 - Fonds gérés pour le compte des malades majeurs protégés par la loi du 3 janvier 1968
 - 46311 - Fonds gérés par le gérant de tutelle préposé ou le directeur gérant d'affaires
 - 46312 - Fonds des hospitalisés et hébergés sous sauvegarde de justice

ANNEXE (suite)

- 46313 - Fonds des hospitalisés et hébergés sous tutelle ou curatelle
- 46314 - Fonds des bénéficiaires d'une mesure d'accompagnement judiciaire
- 4632 - Fonds reçus ou déposés ; usagers
 - 46321 - Fonds reçus ou déposés ; hospitalisés et hébergés
 - 46322 - Fonds trouvés sur les décédés
 - 46324 - Fonds appartenant à des malades sortis
 - 46328 - Fonds reçus ou déposés; autres
- 4633 - Autres fonds en dépôt
 - 46331 - Pécule
 - 46332 - Fonds de solidarité
- 4634 - Gestion des biens des malades majeurs protégés par la loi du 3 janvier 1968
 - 46341 - Masse des prélèvements opérés sur les ressources des malades majeurs protégés
 - 46342 - Remise du préposé
 - 46343 - Mesures conservatoires, avances de frais
- 466 - Excédents de versement
- 467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs
 - 4671 - Autres comptes créditeurs
 - 46711 - Créditeurs divers ; exercice courant
 - 46712 - Créditeurs divers ; exercice précédent
 - 46714 - Créditeurs divers ; exercices antérieurs
 - 4672 - Autres comptes débiteurs
 - 46721 - Débiteurs divers ; exercice courant
 - 46722 - Débiteurs divers ; exercice précédent
 - 46724 - Débiteurs divers ; exercices antérieurs
 - 4677 - Débiteurs et créditeurs divers - Différences de conversion
 - 46771 - Créditeurs divers - Différences de conversion
 - 46772 - Débiteurs divers - Différences de conversion
- 468 - Divers - Charges à payer et produits à recevoir
 - 4682 - Charges à payer sur ressources affectées
 - 46821 - Fonds à engager
 - 46828 - Autres ressources affectées
 - 4684 - Produits à recevoir sur ressources affectées
 - 46841 - Fonds à engager

ANNEXE (suite)

46848 - Autres ressources affectées

4686 - Autres charges à payer

4687 - Produits à recevoir

47. COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE

471 - Recettes à classer ou à régulariser

4711 - Versements des régisseurs

4712 - Virements réimputés

4713 - Recettes perçues avant émission des titres

4714 - Recettes perçues en excédent à réimputer

47141 - Recettes perçues en excédent à réimputer (ne concerne que les comptables utilisant l'application HTR)

4718 - Autres recettes à régulariser

472 - Dépenses à classer ou à régulariser

4721 - Dépenses réglées sans mandatement préalable

4722 - Commissions bancaires en instance de mandatement (cartes bancaires)

4728 - Autres dépenses à régulariser

475 - Legs et donations en cours de réalisation

476 - Différence de conversion - Actif

4761 - Diminution des créances

47611 - Diminution des prêts

47612 - Diminution d'autres créances

4762 - Augmentation des dettes

47621 - Augmentation d'emprunts et dettes assimilées

47622 - Augmentation d'autres dettes

4768 - Différences compensées par couverture de change

477 - Différence de conversion - Passif

4771 - Augmentation des créances

47711 - Augmentation des prêts

47712 - Augmentation d'autres créances

4772 - Diminution des dettes

47721 - Diminution d'emprunts et dettes assimilées

47722 - Diminution d'autres dettes

4778 - Différences compensées par couverture de change

ANNEXE (suite)

478 - Autres comptes transitoires

4781 - Frais de poursuite rattachés

4784 - Arrondis sur déclaration de TVA

4788 - Autres comptes transitoires

48. COMPTES DE RÉGULARISATION

481 - Charges à répartir sur plusieurs exercices

4812 - Frais d'acquisition des immobilisations

4816 - Frais d'émission des emprunts obligataires

4817 - Pénalités de renégociation de la dette

4818 - Charges différées liées à l'obligation d'équilibre budgétaire

486 - Charges constatées d'avance

487 - Produits constatés d'avance

49. DÉPRÉCIATION DES COMPTES DE TIERS

491 - Dépréciation des comptes de redevables

492 - Dépréciation des comptes de clients

496 - Dépréciation des comptes de débiteurs divers

5. COMPTES FINANCIERS

50. VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

506 - Obligations

507 - Bons du Trésor

508 - Autres valeurs mobilières et créances assimilées

51. TRÉSOR ET ÉTABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILÉS

511 - Valeurs à l'encaissement

5113 - Chèques vacances et assimilés

5115 - Cartes bancaires à l'encaissement

5116 - TIP à l'encaissement

5117 - Valeurs impayées

51172 - Chèques impayés

51175 - Cartes bancaires impayées

ANNEXE (suite)

- 51176 - TIP impayés
- 51178 - Autres valeurs impayées
- 5118 - Autres valeurs à l'encaissement
- 515 - Compte au Trésor
- 516 - Comptes de placement (court terme)
 - 5161 - Comptes de placement rémunérés
 - 5162 - Comptes à terme
- 518 - Intérêts courus
 - 5186 - Intérêts courus à payer
 - 5187 - Intérêts courus à recevoir
- 519 - Crédit de trésorerie
 - 5192 - Avances de trésorerie
 - 5193 - Lignes de crédit de trésorerie
 - 51931 - Lignes de crédit de trésorerie
 - 51932 - Lignes de crédit de trésorerie liées à un emprunt

54. RÉGIES D'AVANCES ET ACCRÉDITIFS

- 541 - Disponibilités chez les régisseurs
 - 5411 - Régisseurs d'avances (avances)
 - 5412 - Régisseurs de recettes (fonds de caisse)
 - 5413 - Administrateurs de legs

58. VIREMENTS INTERNES

- 580 - Virements internes
- 583 - Encaissements manuels
- 584 - Encaissements par lecture optique
- 585 - Encaissements par la procédure NOE
- 589 - Virements internes : reprise des balances de sortie

59. DÉPRÉCIATION DES COMPTES FINANCIERS**6. COMPTES DE CHARGES****60. ACHATS ET VARIATION DES STOCKS**

- 601 - Achats stockés de matières premières et fournitures

ANNEXE (suite)

602 - Achats stockés ; autres approvisionnements

6021 - Produits pharmaceutiques et produits à usage médical

6022 - Fournitures consommables

60221 - Combustibles et carburants

60222 - Produits d'entretien

60223 - Fournitures d'atelier

60224 - Fournitures administratives

60225 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs

60226 - Fournitures hôtelières

602261 - Couches, alèses, produits absorbants

602268 - Autres fournitures hôtelières

60227 - Emballages

60228 - Autres fournitures consommables

6023 - Alimentation

6028 - Autres fournitures suivies en stocks

603 - Variation des stocks

6031 - Variation des stocks de matières premières et fournitures

6032 - Variation des stocks des autres approvisionnements

60321 - Produits pharmaceutiques et produits à usage médical

60322 - Fournitures consommables

60323 - Alimentation

60328 - Autres fournitures suivies en stocks

6037 - Variation des stocks de marchandises

606 - Achats non stockés de matières et fournitures

6061 - Fournitures non stockables

60611 - Eau et assainissement

60612 - Énergie, électricité

60613 - Chauffage

60618 - Autres fournitures non stockables

6062 - Fournitures non stockées

60621 - Combustibles et carburants

60622 - Produits d'entretien

60623 - Fournitures d'atelier

60624 - Fournitures administratives

ANNEXE (suite)

- 60625 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs
- 60626 - Fournitures hôtelières
 - 606261 - Couches, alèses, produits absorbants
 - 606268 - Autres fournitures hôtelières
- 60627 - Emballages
- 60628 - Autres fournitures non stockées
- 6063 - Alimentation
- 6066 - Fournitures médicales
- 6068 - Autres achats non stockés de matières et fournitures
- 607 - Achats de marchandises
- 609 - Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats
 - 6091 - Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats stockés de matières premières fournitures
 - 6092 - Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats d'autres approvisionnements stockés
 - 6096 - Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats non stockés de matières et fournitures
 - 6097 - Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats de marchandises

61. SERVICES EXTERIEURS

- 611 - Prestations de services avec des entreprises
 - 6111 - Prestations à caractère médical
 - 6112 - Prestations à caractère médico-social
- 612 - Redevances de crédit-bail
 - 6122 - Crédit-bail mobilier
 - 6125 - Crédit-bail immobilier
- 613 - Locations
 - 6132 - Locations immobilières
 - 6135 - Locations mobilières
- 614 - Charges locatives et de copropriété
- 615 - Entretien et réparations
 - 6152 - Entretien et réparations sur biens immobiliers
 - 6155 - Entretien et réparations sur biens mobiliers
 - 61551 - Matériel médical
 - 61558 - Autres matériels et outillages

ANNEXE (suite)

- 6156 - Maintenance
 - 61561 - Informatique
 - 61562 - Matériel médical
 - 61568 - Autres
- 616 - Primes d'assurances
 - 6161 - Multirisques
 - 6162 - Assurance dommage - construction
 - 6163 - Assurance transport
 - 6165 - Responsabilité civile
 - 6166 - Matériels
 - 6167 - Assurances capital - décès "titulaires"
 - 6168 - Primes d'assurance - Autres risques
- 617 - Études et recherches
- 618 - Divers
 - 6182 - Documentation générale et technique
 - 6184 - Concours divers (cotisations ...)
 - 6185 - Frais de colloques, séminaires, conférences
 - 6188 - Autres frais divers
- 619 - Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs

62. AUTRES SERVICES EXTERIEURS

- 621 - Personnel extérieur à l'établissement
 - 6211 - Personnel intérimaire
 - 62111 - Personnel administratif et hôtelier
 - 62113 - Personnel médical et paramédical
 - 62118 - Autres personnels
 - 6215 - Personnel affecté à l'établissement
 - 6218 - Autres personnels extérieurs
- 622 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
 - 6221 - Frais de recrutement du personnel
 - 6223 - Médecins (consultants exceptionnels)
 - 6225 - Indemnités au comptable et aux régisseurs
 - 6226 - Honoraires
 - 6227 - Frais d'actes et de contentieux
 - 6228 - Divers

ANNEXE (suite)

- 623 - Publicité, publications, relations publiques
- 624 - Transports de biens, d'usagers et transports collectifs du personnel
 - 6241 - Transports de biens
 - 6242 - Transports d'usagers
 - 62421 - Accueil de jour en EHPAD
 - 62422 - Accueil de jour en MAS
 - 62423 - Accueil de jour en FAM
 - 62428 - Autres transports d'usagers
 - 6247 - Transports collectifs du personnel
 - 6248 - Transports divers
- 625 - Déplacements, missions et réceptions
 - 6251 - Voyages et déplacements
 - 6255 - Frais de déménagement
 - 6256 - Missions
 - 6257 - Réceptions
- 626 - Frais postaux et frais de télécommunications
 - 6261 - Frais d'affranchissements
 - 6262 - Frais de télécommunication
- 627 - Services bancaires et assimilés
- 628 - Divers
 - 6281 - Prestations de blanchissage à l'extérieur
 - 6282 - Prestations d'alimentation à l'extérieur
 - 6283 - Prestation de nettoyage à l'extérieur
 - 6284 - Prestation d'informatique à l'extérieur
 - 6287 - Remboursement de frais
 - 6288 - Autres
- 629 - Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs

63. IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS

- 631 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)
 - 6311 - Taxe sur les salaires
 - 6312 - Taxe d'apprentissage
 - 6318 - Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations
- 633 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)

ANNEXE (suite)

- 6331 - Versement de transport
- 6332 - Allocation logement
- 6333 - Participation des employeurs à la formation professionnelle continue
- 6336 - Cotisation au fonds pour l'emploi hospitalier
- 6338 - Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations
- 635 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des impôts)
 - 6351 - Impôts directs
 - 63511 - Contribution économique territoriale
 - 63512 - Taxes foncières
 - 63513 - Autres impôts locaux
 - 6353 - Impôts indirects
 - 6354 - Droits d'enregistrement et de timbre
 - 6358 - Autres droits
- 637 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)

64. CHARGES DE PERSONNEL

- 641 - Rémunérations du personnel non médical
 - 6411 - Personnel titulaire et stagiaire
 - 64111 - Rémunération principale
 - 64112 - NBI, supplément familial de traitement et indemnité de résidence
 - 64113 - Prime de service
 - 64116 - Indemnités de préavis et de licenciement
 - 64118 - Autres indemnités
 - 6413 - Personnel non titulaire sur emplois permanents
 - 64131 - Rémunération principale
 - 64136 - Indemnités de préavis et de licenciement
 - 64138 - Autres indemnités
 - 6415 - Personnel non médical de remplacement
 - 64151 - Rémunération principale
 - 64156 - Indemnités de préavis et de licenciement
 - 64158 - Autres indemnités
 - 6416 - Emplois d'insertion
 - 6417 - Apprentis
 - 6419 - Remboursements sur rémunérations du personnel non médical

ANNEXE (suite)

642 - Rémunération du personnel médical

6421 - Praticiens

6425 - Gardes et astreintes

6428 - Autres

6429 - Remboursements sur rémunérations du personnel médical

643 - Personnes handicapées

6431 - Rémunération directe versée par l'ESAT (établissement spécialisé d'aide par le travail)

6432 - Aide au poste

6438 - Autres rémunérations

6439 - Remboursements sur rémunérations des personnes handicapées

645 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance

6451 - Personnel non médical

64511 - Cotisations à l'U.R.S.S.A.F

64512 - Cotisations aux mutuelles

64513 - Cotisations aux caisses de retraite

64514 - Cotisations à l'A.S.S.E.D.I.C.

64515 - Cotisations à la C.N.R.A.C.L.

64518 - Cotisations aux autres organismes sociaux

6452 - Personnel médical

64521 - Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.

64522 - Cotisations aux mutuelles

64523 - Cotisations aux caisses de retraite

64524 - Cotisations à l'A.S.S.E.D.I.C.

64525 - Cotisations à la C.N.R.A.C.L.

64528 - Cotisations aux autres organismes sociaux

6459 - Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance

646 - Personnes handicapées

6461 - Cotisations à la MSA

6462 - Cotisations à l'URSSAF

6463 - Cotisations aux mutuelles

6464 - Cotisations aux caisses de retraite

6468 - Autres

ANNEXE (suite)

- 6469 - Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance des personnes handicapées
- 647 - Autres charges sociales
 - 6471 - Prestations versées pour le compte du F.N.A.L.
 - 6472 - Fonds de solidarité
 - 6473 - Allocations de chômage
 - 6475 - Médecine du travail
 - 6478 - Divers
 - 64781 - Carte de transport
 - 64783 - Comités d'hygiène et de sécurité
 - 64784 - Œuvres sociales
 - 64788 - Autres
 - 6479 - Remboursements sur autres charges sociales
- 648 - Autres charges de personnel
 - 6481 - Indemnités aux ministres des cultes
 - 6482 - Indemnités des religieuses et reposance
 - 6483 - Versements aux agents en cessation anticipée et progressive d'activité
 - 6488 - Autres charges diverses de personnel
 - 6489 - Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité

65. AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

- 651 - Redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, droits et valeurs similaires
- 654 - Pertes sur créances irrécouvrables
- 655 - Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
 - 6551 - Quote-part de résultat sur opérations faites dans le cadre d'un groupement de coopération sociale et médico-sociale
 - 6558 - Quote-part de résultat sur opérations faites dans le cadre d'un autre groupement
- 657 - Subventions
 - 6571 - Subventions aux associations participant à la vie sociale des usagers
 - 6578 - Autres subventions
- 658 - Charges diverses de gestion courante
 - 6581 - Frais de culte et d'inhumation
 - 6582 - Pécule
 - 6586 - Fonds de solidarité

ANNEXE (suite)

6587 - Participation aux frais de scolarité (Ecole Nationale de la Santé Publique)

6588 - Autres

66. CHARGES FINANCIÈRES

661 - Charges d'intérêts

6611 - Intérêts des emprunts et dettes

6615 - Intérêts des lignes de crédit de trésorerie

6618 - Autres charges d'intérêts

665 - Escomptes accordés

666- Pertes de change

667 - Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement

668 - Autres charges financières

67. CHARGES EXCEPTIONNELLES

671 - Charges exceptionnelles sur opérations de gestion

6711 - Intérêts moratoires et pénalités sur marchés

6712 - Pénalités, amendes fiscales et pénales

6715 - Contribution exceptionnelle et temporaire (CET)

6717 - Rappels d'impôts

6718 - Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion

673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)

675 - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés

678 - Autres charges exceptionnelles

68. DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS

681 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions : charges d'exploitation

6811 - Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

68111 - Immobilisations incorporelles

68112 - Immobilisations 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

ANNEXE (suite)

- 68173 - Stocks et en-cours
- 68174 - Créances
- 686 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions : charges financières
 - 6862 - Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
 - 6865 - Dotations aux provisions financières
 - 6866 - Dotations aux dépréciations des éléments financiers
- 687 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions : charges exceptionnelles
 - 6871 - Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations
 - 6872 - Dotations aux provisions réglementées (immobilisations)
 - 68725 - Dotations aux amortissements dérogatoires
 - 6874 - Dotations aux autres provisions réglementées
 - 68741 - Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement
 - 68742 - Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations
 - 68748 - Autres
- 6876 - Dotations aux dépréciations exceptionnelles

7. COMPTES DE PRODUITS**70. PRODUITS**

- 701 - Vente de produits finis
- 702 - Ventes de produits intermédiaires
- 703 - Ventes de produits résiduels
- 706 - Prestations de services
- 707 - Ventes de marchandises
- 708 - Produits des activités annexes
 - 7081 - Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel
 - 7082 - Participations forfaitaires des usagers
 - 70821 - Forfaits journaliers
 - 70822 - Participations des personnes handicapées prévues au quatrième alinéa de l'article L. 242-4 du CASF
 - 70823 - Participations aux frais de repas et de transport dans les ESAT
 - 70828 - Autres participations forfaitaires des usagers

ANNEXE (suite)

7084 - Prestations effectuées par les usagers

7085 - Prestations délivrées aux usagers, accompagnants et autres tiers

7086 - Bonis sur reprises d'emballages consignés

7087 - Remboursement de frais par les budgets annexes

7088 - Autres produits d'activités annexes

709 - Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement

71. PRODUCTION STOCKEE (OU DESTOCKAGE)

713 - Variation des stocks, en cours de production, produits

7133 - Variation des en-cours de production de biens

7135 - Variation des stocks de produits

72. PRODUCTION IMMOBILISEE

721 - Immobilisations incorporelles

722 - Immobilisations corporelles

73. DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION

731 - Produits des tarifications relevant de l'article L.312-1 du CASF

7311 - Forfait global de soins (art 5 loi APA)

7312 - Prix de journée hébergement (établissements relevant du 6° de l'article L.312-1 du CASF)

7313 - Prix de journée (établissements relevant de l'article L.312-1 sauf le 6°)

7315 - Dotation globale soins SSIAD

73151 - Dotation globale soins SSIAD - personnes âgées

73152 - Dotation globale soins SSIAD - personnes handicapées

73158 - Dotation globale soins SSIAD - autres

7316 - Dotation globale des établissements relevant de l'art L.312-1 du CASF

7317 - Tarif hébergement (E.H.P.A.D.)

73171 - Département

73172 - Hébergé

7318 - Autres produits des établissements relevant de la loi sociale

734 - Tarif dépendance

7341 - Tarif dépendance couvert par l'APA

7342 - Participation du résident au tarif dépendance

ANNEXE (suite)

- 7344 - Dotation budgétaire globale (APA)
- 736 - Tarifs soins (E.H.P.A.D.)
 - 7361 - Dotation globale de financement soins
 - 7362 - Hébergé
- 737 - Produits des prestations non prises en compte dans les tarifs journaliers afférents aux soins
 - 7371 - Prestations exclues du calcul des tarifs journaliers afférents aux soins
 - 7372 - Produit de la facturation des charges non incluses dans les tarifs journaliers afférents aux soins (tarif partiel)

74. SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS

- 747 - Fonds à engager
- 748 - Autres subventions et participations
 - 7481 - Fonds pour l'emploi hospitalier
 - 7484 - Aide forfaitaire à l'apprentissage
 - 7488 - Autres

75. AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

- 751 - Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires
- 754 - Remboursements de frais
 - 7541 - Formation professionnelle
 - 7542 - Remboursement par la sécurité sociale de frais médicaux et paramédicaux
 - 7543 - Complément de rémunération des personnes handicapées (ESAT)
 - 7548 - Autres remboursements de frais
- 755 - Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun
 - 7551 - Quote-part de résultat sur opérations faites dans le cadre d'un groupement de coopération sociale et médico-sociale
 - 7558 - Quote-part de résultat sur opérations faites dans le cadre d'un autre groupement
- 758 - Produits divers de gestion courante
 - 7586 - Produits de la gestion des actes de la vie civile des personnes protégées par la loi
 - 7588 - Autres produits divers de gestion courante

76. PRODUITS FINANCIERS

- 761 - Produits de participations
- 762 - Produits des autres immobilisations financières

ANNEXE (suite)

- 764 - Revenus des valeurs mobilières de placement
- 765 - Escomptes obtenus
- 766 - Gains de change
- 767 - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement
- 768 - Autres produits financiers

77. PRODUITS EXCEPTIONNELS

- 771 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion
 - 7715 - Contribution exceptionnelle et temporaire
 - 7718 - Autres
- 773 - Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale
- 775 - Produits des cessions d'éléments d'actif
- 777 - Quote-part des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice
- 778 - Autres produits exceptionnels

78. REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET PROVISIONS

- 781 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits d'exploitation)
 - 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)
 - 7865 - Reprises sur provisions financières
 - 7866 - Reprises sur dépréciations des éléments financiers
 - 78662 - Immobilisations financières
 - 78665 - Valeurs mobilières de placement
- 787 - Reprises sur dépréciations et provisions (à inscrire dans les produits exceptionnels)
 - 7872 - Reprises sur provisions réglementées (immobilisations)
 - 78725 - Reprise sur amortissements dérogatoires
 - 7874 - Reprises sur autres provisions réglementées
 - 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

ANNEXE (suite)

78748 - Autres

7876 - Reprises sur dépréciations exceptionnelles

79. TRANSFERTS DE CHARGES

791 - Transfert de charges d'exploitation

796 - Transfert de charges financières

797 - Transfert de charges exceptionnelles

ANNEXE (suite et fin)

ANNEXE 2 : Acquisition d'une immobilisation par voie de contrat de partenariat public-privé (PPP)

Un EPSMS signe un contrat de partenariat public-privé avec un prestataire pour la construction d'un équipement.

Montant total de l'opération : 10 000 000 €

Les dispositions contractuelles établissent les trois parts de la rémunération comme suit :

- Part investissement : 5 000 000 €
- Part fonctionnement : 3 000 000 €
- Part financement : 2 000 000 €

Au jour de la mise en service du bien, la part investissement du co-contractant a été versée à hauteur de 3 000 000 € et la part financement à hauteur de 1 200 000 euros.

	21xx Immobilisations corporelles	235 Part investissement P.P.P.	1675 Dettes PPP	4011 Fournisseurs	4041 Fournisseurs ; achats d'immo.	6288 Autres services extérieurs- Autres	6618 Autres charges d'intérêts
1 ^{er} versement							
<i>part investissement</i>		500 000			500 000		
<i>part financement</i>				200 000			200 000
2 ^{ème} versement...							
<i>part investissement</i>		500 000			500 000		
<i>part financement</i>				200 000			200 000
(...)							
Mise en service du bien (OONB)	3 000 000 2 000 000	3 000 000					
Versements ultérieurs							
Part investissement			2 000 000		2 000 000		
Part financement				800000			800000
part fonctionnement				3000000		3000000	