

Ministère des solidarités et de la cohésion sociale
Ministère du budget, des comptes publics, de la fonction publique et de la réforme de l'Etat
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'Etat

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

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/2011/26 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 1er janvier 2011

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

NOR : SCSA1102147C

Classement thématique : Etablissements sociaux et médico-sociaux

Validée par le CNP, le 28 janvier 2011 - Visa CNP 2011-19

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 : SCSA 1033851Z
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.

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/PRIVE (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.

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.

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. Ces crédits seront donc retracés 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 CREATIONS DE COMPTES RELATIFS A 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.

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.

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.

Mesdames et messieurs les directeurs généraux d'ARS, les directeurs régionaux de la jeunesse, des sports et de la cohésion sociale et monsieur le directeur régional et interdépartemental pour l'hébergement et le logement en Ile de France, veilleront à ce que cette instruction soit portée à la connaissance des directeurs des établissements sociaux et médico-sociaux publics concernés.

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

signé

Eric JALON

signé

Fabrice HEYRIES

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

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

signé

Philippe PARINI

ANNEXE 1 : Plan comptable des établissements et services publics sociaux et médico-sociaux

1. COMPTES DE CAPITAUX

10. DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES

102 - Dotations et fonds divers

1021 - Dotation

1022 - Compléments de dotation ; Etat

10222 - FCTVA ¹

10228 - Autres compléments de dotation ; Etat

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

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

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

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

10687.64 - Services de soins infirmiers à domicile

10687.68 - Autres services relevant de l'article L.312-1 du CASF

11. REPORT A 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 reconductibles

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

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. RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)

13. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

131 - Subventions d'équipement transférables

1311 - Etat

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 - Etat

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 REGLEMENTEES

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

16. EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES

- 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 - REGIES NON PERSONNALISEES)

- 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

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 RECUES 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.)

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 AFFECTEES, CONCEDEES OU MISES A DISPOSITION

26. PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS

27. AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

- 271 - Titres immobilisés (droit de propriété)
- 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
 - 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

29. DEPRECIATION 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. MATIERES PREMIERES (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

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. DEPRECIATIONS 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 RATTACHES

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
- 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 RATTACHES

- 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 - Etat
 - 41161 - Dotation globale (loi sociale)
 - 41162 - Autres versements de l’État
- 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 - Etat
- 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 - Etat
- 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
 - 41915 - Autres tiers payants
 - 41916 - Etat
 - 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 RATTACHES

- 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 - Déficits et débits des comptables et régisseurs

43. SECURITE 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. ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES

- 442 - Etat - Impôts et taxes recouvrables sur des tiers
- 443 - Opérations particulières avec l'Etat, les collectivités publiques, les organismes internationaux
 - 4431 - Opérations particulières avec les collectivités d'assistance
 - 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 - Etat
 - 44321 - Etat - Dépenses
 - 44322 - Etat - Recettes
 - 44327 - Etat - 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 - Ecole 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 - Etat, 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
 - 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 - Etat, 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 R314-74 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. DEBITEURS ET CREDITEURS 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

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
 - 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
- 478 - Autres comptes transitoires
 - 4781 - Frais de poursuite rattachés
 - 4784 – Arrondis sur déclaration de TVA

4788 - Autres comptes transitoires

48. COMPTES DE REGULARISATION

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. DEPRECIATION 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 MOBILIERES DE PLACEMENT

506 - Obligations

507 - Bons du Trésor

508 - Autres valeurs mobilières et créances assimilées

51. TRESOR ET ETABLISSEMENTS FINANCIERS ET ASSIMILES

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

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. REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS

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. DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS

6. COMPTES DE CHARGES

60. ACHATS ET VARIATION DES STOCKS

601 - Achats stockés de matières premières et fournitures

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 - Energie, 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
 - 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
 - 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 - Etudes 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
- 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 ASSIMILES

- 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)

- 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
- 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

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
 - 6587 - Participation aux frais de scolarité (Ecole Nationale de la Santé Publique)
 - 6588 - Autres

66. CHARGES FINANCIERES

- 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

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

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

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

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, DEPRECIATIONS 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

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 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.

	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
(...) <i>t</i>							
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	