

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DES AFFAIRES SOCIALES ET DE LA SANTÉ

Arrêté du 24 novembre 2016 fixant le modèle de présentation du plan global de financement pluriannuel des établissements publics de santé et des établissements de santé privés mentionnés aux *b* et *c* de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale

NOR : AFSH1634537A

La ministre des affaires sociales et de la santé,

Vu le code de la santé publique, notamment ses articles R. 6145-66 et D. 6162-10 ;

Vu le décret n° 2010-425 du 29 avril 2010 relatif à l'organisation financière et à l'investissement immobilier des établissements de santé, notamment son article 16,

Arrête :

Art. 1^{er}. – Le modèle de présentation du plan global de financement pluriannuel est fixé par l'annexe jointe au présent arrêté à compter de l'exercice 2017.

Art. 2. – L'arrêté du 7 avril 2015 fixant le modèle de présentation du plan global de financement pluriannuel des établissements publics de santé et des établissements de santé privés mentionnés aux *b* et *c* de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale est abrogé.

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

Fait le 24 novembre 2016.

Pour la ministre et par délégation :

*La directrice générale
de l'offre de soins,*

A.-M. ARMENTERAS-DE SAXCÉ

PLAN GLOBAL DE FINANCEMENT PLURIANNUEL

I) PROJECTION DES COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNELS

I-A) PROJECTION DU COMPTE DE RESULTAT PREVISIONNEL PRINCIPAL

ANNEXE									
		CHARGES	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
TITRE 1		Charges de personnel							
642		Dont personnel médical							
641		Dont personnel non médical							
TITRE 2		Charges à caractère médical							
TITRE 3		Charges à caractère hôtelier et général							
653		Dont contributions aux groupements hospitaliers de territoire (GHT)							
TITRE 4		Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles							
66		Dont charges financières							
67 (sauf 675)		Dont charges exceptionnelles							
675		Dont valeurs comptables des éléments d'actif cédés							
68 (sauf 6811 et 68742)		Dont dotations aux amortissements et provisions							
6811		Dont dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles							
68742		Dont dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations							
		TOTAL DES CHARGES							
TITRE 1		PRODUITS							
		Produits versés par l'assurance maladie							

73111, 7312 et 7722	Dont produits de la tarification des séjours MCO et des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique				
73112 et 73113	Dont produits des médicaments et des dispositifs médicaux facturés en sus des séjours MCO				
73114	Dont forfaits annuels MCO				
73115	Dont produits du financement des activités de SSR				
73116	Dont dotation hôpitaux de proximité (DHPprox)				
73118	Dont dotations MIGAC MCO				
73117	Dont dotation annuelle de financement (DAF)				
7471	Dont fonds d'intervention régional (FIR)				
TITRE 2	Autres produits de l'activité hospitalière				
TITRE 3	Autres produits				
7087	Dont remboursements de frais par les CRPA				
76	Dont produits financiers				
77 (sauf 7722, 775, 777)	Dont produits exceptionnels				
775	Dont produits des cessions des éléments d'actif				
777	Dont quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice				
78 (sauf 78742)	Dont reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
78742	Dont reprises sur les provisions pour renouvellement des immobilisations				
79	Dont transferts de charges				
60311, 60321, 60322 et 60371	Dont variation des stocks à caractère médical (crédits)				
603 (sauf 60311, 60321, 60322 et 60371)	Dont autre variation des stocks (crédits)				
609, 619 et 629	Dont rabais, remises et ristournes (crédits)				
6319, 6339, 6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729 et 6489	Dont remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (crédits)				
649	Dont atténuation de charges- portabilité compte épargne temps (CET)				
	TOTAL DES PRODUITS				

RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT OU DEFICIT)									
Résultat / total des produits du CRPP									
Marge brute du CRPP									
Taux de marge brute du CRPP									

I-B) PROJECTION DES COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNEL ANNEXES
DNA

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
CHARGES							
TITRE 1							
TITRE 2							
66							
67 (sauf 675)							
675							
68 (sauf 6811 et 68742)							
6811							
68742							
TOTAL DES CHARGES							
PRODUITS							
TITRE 1							
7087							
76							
77 (sauf 775, 777)							
775							
777							
78 (sauf 78742)							

78742	Dont reprises sur les provisions pour renouvellement des immobilisations									
79	Dont transferts de charges									
603	Dont variation des stocks (crédits)									
609, 619 et 629	Dont rabais, remises et ristournes (crédits)									
6319, 6339, 6419, 6459, 6479 et 6489	Dont remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (crédits)									
649	Dont atténuation de charges- portabilité compte épargne temps (CET)									
	TOTAL DES PRODUITS									
	RESULTAT PREVISIONNEL (EXCEDENT)									
	Marge brute de la DNA									
	Taux de marge brute de la DNA									

AUTRES ACTIVITES ANNEXES (un tableau par CRPA)

	CHARGES (adapter selon activité)	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
TITRE 1	Charges de personnel							
TITRE 2	Charges à caractère médical							
TITRE 3	Charges à caractère hôtelier et général							
TITRE 4	Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles							
66	Dont charges financières							
67 (sauf 675)	Dont charges exceptionnelles hors valeur comptable des éléments d'actifs cédés							
675	Dont valeur comptable des éléments d'actifs cédés							
68 (sauf 6811 et 68742)	Dont dotations aux amortissements et provisions							
6811	Dont dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles							
68742	Dont dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations							
	TOTAL DES CHARGES							
	PRODUITS (adapter selon activité)							
TITRE 1	Produits afférents aux soins							
TITRE 2	Produits afférents à la dépendance							
TITRE 3	Produits de l'hébergement							
TITRE 4	Autres produits							

	Dont remboursements de frais par le CRPP et les autres CRPA					
7087	Dont produits financiers					
76	Dont produits exceptionnels					
77 (sauf 775, 777)	Dont produits des cessions d'actifs					
775	Dont quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice					
777	Dont reprises sur amortissements, dépréciations et provisions					
78 (sauf 78742)	Dont reprises sur les provisions pour renouvellement des immobilisations					
78742	Dont transfert de charges					
79	Dont variation des stocks à caractère médical (crédits)					
60311, 60321, 60322 et 60371	Dont autre variation des stocks (crédits)					
603 (sauf 60311, 60321, 60322 et 60371)	Dont rabais, remises et ristournes (crédits)					
609, 619 et 629	Dont remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (crédits)					
6319, 6339, 6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729 et 6489	TOTAL DES PRODUITS					
	RESULTAT PREVISIONNEL					
	Marge brute du CRPA					
	Taux de marge brute du CRPA					

III) PROJECTION DE LA MARGE BRUTE D'EXPLOITATION, DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT ET DU RESULTAT CONSOLIDE

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

		Comptes	Rapport I : Exercice N-1	Exercice N	Exercice N+1	Exercice N+2	Exercice N+3	Exercice N+4	(...)
PROJECTION DE LA MARGE BRUTE D'EXPLOITATION									
Produits courants de fonctionnement (a)									
		Taux d'évolution N/N-1 (%) dont produits de l'activité							
		Taux d'évolution N/N-1 (%) Remboursement de frais par les CRP							
Charges nettes courantes de fonctionnement (b)									
		Taux d'évolution N/N-1 (%) dont charges nettes de personnel							
		Taux d'évolution N/N-1 (%)							
MARGE BRUTE D'EXPLOITATION PREVISIONNELLE (a-b)									

PROJECTION DE LA CAF		taux prévisionnel de marge brute (a-b)/a					
Produits financiers Charges financières			76 66				
Produits exceptionnels	dont produits des cessions d'éléments d'actif		77 (sauf 7722)				
	dont quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat		775 777				
Charges exceptionnelles	dont valeur nette comptable des éléments d'actif cédés		67 675				
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PREVISIONNELLE							
Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	Dont reprises sur les provisions pour renouvellement des immobilisations		78 78742				
Dotation aux amortissements, dépréciations et provisions	Dont dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles		68 6811				
	Dont dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations		68742				
	Transfert de charges		79				
	Impôts sur les bénéfices et assimilés		69				
RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL							
Total des produits c/7 (crédits nets des débits)							
Total des charges c/6 (débits nets des crédits)							

III) TABLEAU DE FINANCEMENT PREVISIONNEL

		EMPLOIS							
		INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT							
Titre 1	Remboursement des dettes financières	16 (sauf 1632,166 et 1688)	16449						
	dont opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie								
Titre 2	Immobilisations	20 à 23	1675						
	Opérations majeures (à détailler) : - opération - opération - opération - équipements matériels lourds								
Titre 3	Autres emplois	26,27 (sauf 2768) ,481							
	Opérations courantes en % des produits courants de fonctionnement								
TOTAL DES EMPLOIS									

RESSOURCES		N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT								
Titre 1	Emprunts <i>dont opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie</i>		16 (sauf 1632,166 et 1688)					
			16449					
Titre 2	Dotations et subventions <i>dont FMESPP dont FIR dont MIGAC</i>		102,131					
			10282 et 13182 10283 et 13183 10281 et 13187					
Titre 3	Autres ressources <i>dont cessions d'immobilisations</i>		209, 267, 27 sauf 271, 272 et 2768, 775 775					
TOTAL DES RESSOURCES								
APPORT AU (PRELEVEMENT SUR LE) FONDS DE ROULEMENT								

IV) TABLEAU DE VARIATION DES EQUILIBRES DU BILAN

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

V) RECAPITULATIF ET ELEMENTS D'ANALYSE COMPLEMENTAIRES

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
Résultat prévisionnel CRPP							
Résultat / total des produits du CRPP	-	-	-	-	-	-	-
Résultat comptable toutes activités confondues							
Marge brute							
Taux de marge brute							
Capacité d'autofinancement							
Taux de CAF							
Couverture des investissements par la CAF							
CAF nette (valeur)							
Effort d'investissement (en % des produits courants de fonctionnement)							
Actif immobilisé							
Taux de renouvellement des immobilisations							
Capitaux permanents							
Dont encours de la dette financière à LT							
Dont dettes - PPP							
Evolution de l'encours de dette (en valeur)							
taux d'endettement (dette/total des produits)							
durée apparente de la dette							
taux d'indépendance financière							
Solde créditeur du compte 142							
FRNG en jours de charges nettes d'exploitation courante							
BFR en jours de charges nettes d'exploitation courante							
Trésorerie en jours de charges nettes d'exploitation courante							
Engagements hors-bilan							
Redevances de crédit-bail							
Locations							