

Les principales évolutions du plan comptable M22 au 1^{er} janvier 2020

L'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable M. 22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux présente le plan comptable M22 applicable à compter de l'exercice 2020.

Une instruction interministérielle doit être diffusée afin d'exposer les mises à jour du plan de comptes M22 au 1^{er} janvier 2020.

En raison des contraintes liées à l'épidémie de coronavirus Covid-19 et des travaux réglementaires qui en découlent, la diffusion de cette instruction est retardée.

Dans l'attente, la présente fiche expose les principales modifications apportées au plan comptable M22 au 1^{er} janvier 2020.

Ce dernier est joint en **annexe 1** ; par ailleurs, l'**annexe 2** présente la maquette actualisée de bilan M22.

1. Les principales créations de comptes

1.1. Création de subdivisions du compte 24 « Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition »

Le compte 24 « Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition » est subdivisé afin de distinguer :

- d'une part, l'immobilisation affectée, concédée ou affermée (compte 241 « Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition »),
- et, d'autre part, les autres éléments d'actif et de passif (amortissements, emprunts...) transférés lors de la mise à disposition de l'immobilisation (compte 249 « Droits du remettant »).

L'**annexe 3** présente les modalités de comptabilisation des immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition (fiche d'écriture n° 37 de l'instruction codificatrice M22¹).

1.2. Création des comptes 47173 « Recettes relevé DFT – hors Héra » et 47174 « Recettes relevé DFT – Héra »

Les comptes 47173 « Recettes relevé DFT – hors Héra » et 47174 « Recettes relevé DFT – Héra » retracent les encaissements figurant sur le relevé dépôt de fonds au Trésor (DFT) d'un ESSMS qui ne peuvent être imputés de façon certaine à un compte déterminé au moment où ils sont enregistrés (nécessité d'obtenir des informations complémentaires).

Le compte 47173 « Recettes relevé DFT – hors Héra » est crédité unitairement (saisie de chaque ligne figurant en restes à émarger sur le relevé DFT) ou globalement (total des restes à émarger du relevé DFT), du montant des encaissements précités par le débit du compte 515 « compte au Trésor ».

Le compte 47174 « Recettes relevé DFT – Héra » est crédité du montant total des encaissements figurant sur le relevé DFT par le débit du compte 515.

¹Instruction n°09-006-M22 du 31 mars 2009

Les comptes 47173 et 47174 sont ensuite débités au fur et à mesure de l'apurement du relevé DFT par le crédit des comptes de tiers et financiers idoines (comptes de redevable, de recettes perçues avant émission de titres...).

1.3. Création du compte 5195 « avances de trésorerie entre membres d'un GHT (mutualisation) »

Le compte 5195 « avances de trésorerie entre membres d'un GHT (mutualisation) » retrace les avances de trésorerie entre établissements membres d'un groupement hospitalier de territoire (GHT), en application de l'article L.6132-5-1 du code de la santé publique.

Il est crédité lors de l'encaissement d'avances par l'ESSMS par le débit du compte 515 « compte au Trésor ».

Il est débité lors des remboursements d'avances par l'ESSMS (ou lorsqu'un ESSMS verse une avance à un membre du GHT) par le crédit du compte 515.

Ces opérations s'effectuent au vu d'un ordre de recette (encaissement d'avances) ou d'un ordre de paiement (remboursement ou versement d'avances).

Les modalités de mise en œuvre du dispositif doivent faire l'objet d'un décret en Conseil d'État et de précisions ministérielles (décret en cours d'élaboration). Dans l'attente, les ESSMS ne doivent pas avoir recours à ce dispositif.

1.4. Création du compte 6861 « Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations »

L'instruction codificatrice M22 prévoit : « *Les primes de remboursement des obligations sont, en principe, amorties au prorata des intérêts courus. Elles peuvent l'être également par fractions égales au prorata de la durée de l'emprunt quelle que soit la cadence de remboursement des obligations. Mais en aucun cas, ne peuvent être maintenues à l'actif des primes afférentes à des obligations remboursées* ».

La dotation de l'exercice est inscrite au débit du compte 6861 « Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations » en contrepartie du crédit du compte du compte 169 « Primes de remboursement des obligations ».

L'opération est budgétaire pour les ESSMS qui relèvent du cadre de budget prévisionnel. Elle est semi-budgétaire pour les ESSMS qui relèvent du cadre d'EPRD (émission d'un mandat au compte 6861).

Pour mémoire, les emprunts obligataires générant des remboursements donnent lieu à l'enregistrement des écritures suivantes :

- Encaissement de l'emprunt obligataire avec prime :
 - Débit 515 « Compte au Trésor »
 - Crédit 4713 « Recettes perçues avant émission de titres »
- Émission du mandat de paiement et du titre de recettes :
 - Débit 4713 « Recettes perçues avant émission de titres »
 - Débit 169 « Prime de remboursement des obligations » (mandat)
 - Crédit 163 « Emprunts obligataires » (titre)

- Amortissement des primes de remboursement :

- Débit 6861 « Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations » (mandat)
- Crédit 169 « Primes de remboursement des obligations » (titre de recettes pour les ESSMS qui relèvent du cadre de budget prévisionnel uniquement)

2. La débudgétisation des opérations d'affectation ou de mise à disposition dans le cadre budgétaire de budget prévisionnel (comptes 18, 22 et 24)

Le suivi des opérations d'affectation ou de mise à disposition de biens est simplifié dans le cadre budgétaire de budget prévisionnel.

Ainsi, les opérations retracées aux comptes 18 « Compte de liaison : affectation (budget annexe) », 22 « immobilisations reçues en affectation » et 24 « immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition » deviennent entièrement non budgétaires à compter de l'exercice 2020, à l'image du cadre budgétaire « EPRD ».

Il n'y a donc plus lieu d'émettre des titres et des mandats pour constater les opérations de transferts de biens réalisées aux comptes 18, 22 et 24. Le comptable enregistrera les opérations au vu d'un certificat administratif de l'ordonnateur.

Rappel : Les schémas d'écritures relatifs aux opérations d'affectation ou de mise à disposition sont décrits en annexes 2 et 3 de l'arrêté du 19 décembre 2017 relatif au plan comptable M22 pour l'exercice 2018. Par ailleurs, l'annexe 3 de la présente instruction présente le schéma d'écriture actualisé du compte 24.

— oOo —

Annexe 1 : Plan comptable M22 des établissements et services publics sociaux et médico-sociaux **Exercice 2020**

Légende :

- Les comptes *en italique* sont ouverts pour les seuls ESMS qui relèvent du cadre budgétaire d'état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD)

- Les comptes suivis d'un astérisque sont ouverts pour les seuls ESMS qui relèvent du cadre budgétaire de budget prévisionnel

- Les modifications par rapport au plan comptable de l'exercice 2019 apparaissent en bleu.

1. COMPTES DE CAPITAUX

10. APPORTS, DOTATIONS ET RESERVES

102 - Apports

1021 - Dotation

1022 - Compléments de dotation ; Etat

10222 - FCTVA ²

10228 - Autres compléments de dotation ; Etat

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

1025 - Dons et legs en capital

103 – Plan de relance (FCTVA)

106 - Réserves

1068 - Autres réserves

10682 - Réserves affectées à l'investissement

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

10686 - Réserve de compensation des déficits

106860 – Activité principale

106861 - Services relevant de l'article R.314-74 du CASF

106863 – EHPAD

1068631 - EHPAD en attente de CPOM - hébergement

1068632 - EHPAD en attente de CPOM – soins et dépendance

1068634 – EHPAD sous CPOM - CRA

106868 - Autres activités relevant de l'article L.312-1 du CASF

10687 - Réserve de compensation des charges d'amortissement

106870 – Activité principale

²A n'utiliser que dans les budgets annexes sociaux et médico-sociaux des collectivités et établissements publics locaux éligibles au FCTVA.

106873 – EHPAD

1068731 - EHPAD en attente de CPOM - hébergement

1068732 - EHPAD en attente de CPOM – soins et dépendance

1068734 – EHPAD sous CPOM - CRA

106878 - Autres activités relevant de l'article L.312-1 du CASF

11. REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)

110 - Report à nouveau (solde créditeur)

1100 – Activité principale

1101 – Services relevant de l'article R. 314-74 du CASF

1103 – EHPAD

11031 - EHPAD en attente de CPOM - hébergement

11032 - EHPAD en attente de CPOM – soins et dépendance

11034 – EHPAD sous CPOM - CRA

1108 - Autres activités relevant de l'article L.312-1 du CASF

111 - Excédent affecté à des mesures d'exploitation non reconductibles*

1110 – Activité principale*

1111 – Services relevant de l'article R.314-74 du CASF*

1118 - Autres activités relevant de l'article L.312-1 du CASF*

114 - Dépenses refusées par l'autorité de tarification

1141 - Dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R.314-52 du code de l'action sociale et des familles

11410 – Activité principale

11413 - EHPAD

114131 - EHPAD section tarifaire hébergement

114132 - EHPAD section tarifaire dépendance

114133 - EHPAD section tarifaire soins

11418 - Autres activités relevant de l'article L.312-1 du CASF

116 – Dépenses non opposables aux tiers financeurs*

1161 - Amortissements comptables excédentaires différés *

1163 – 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)

1190 – Activité principale

1191 - Services relevant de l'article R.314-74 du CASF

1193 - EHPAD

11931 - EHPAD en attente de CPOM - hébergement

11932 - EHPAD en attente de CPOM – soins et dépendance

11934 - EHPAD sous CPOM - CRA

1198 - Autres activités 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

1411 – Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR - dotation par recours à l'emprunt

1412 - 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

152 - Provisions pour risques et charges sur emprunts

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

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 - 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

204 – Contribution aux investissements communs des GHT

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

208 - Autres immobilisations incorporelles

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

241 – Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition

249 – Droits du remettant

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

2804 – Contribution aux investissements communs des GHT

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

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

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

29. DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS

290 - Dépréciation des immobilisations incorporelles

2904 – Contribution aux investissements communs des GHT

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 ET COMPTES DE RESULTATS 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 et comptes de résultats annexes

4. COMPTES DE TIERS

40. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

401 - Fournisseurs

4011 - Fournisseurs

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

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

- 4093 – Mandat – Avance de fonds ou remboursement de débours
- 4097 - Fournisseurs autres avoirs
 - 40971 - Fournisseurs autres avoirs - Amiable
 - 40976 - Fournisseurs autres avoirs- Contentieux
- 4098 - Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

41. REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES

411 - Redevables - Amiable

- 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

413 - Clients - effets à recevoir

415 - Créances irrécouvrables admises en non-valeur

- 4151 - Par le juge des comptes
- 4152 - Par le conseil d'administration

416 - Redevables - Contentieux

- 4161 - Usagers
- 4162 - Caisse pivot ; forfait de soins
- 4163 - Caisses de sécurité sociale ; tarifications et prix de journée
 - 41631 - Régime général
 - 41632 - Régime agricole
 - 41633 - Régime de sécurité sociale des travailleurs non salariés des professions non agricoles
 - 41634 - Autres régimes obligatoires de sécurité sociale

4164 - Départements
4165 - Autres tiers payants
4166 - Etat
 41661 - Dotation globale (loi sociale)
 41662 - Autres versements de l'État

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

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

4421 – Prélèvement à la source – impôt sur le revenu

4428 - Autres

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

443221 – Recettes - Amiable

443226 – Recettes - Contentieux

44327 - Etat - Aide sociale - Versement des contributions des hébergés

4433 - Département

44331 - Département - Dépenses

44332 - Département – Recettes

443321 – Recettes - Amiable

443326 – Recettes - Contentieux

44337 - Département - Aide sociale - Versement des contributions des hébergés

4436 - Ecole des hautes études en santé publique (EHESP)

44361 - EHESP - Dépenses

44362 - EHESP - Recettes

443621 – Recettes - Amiable

443626 – Recettes - Contentieux

4438 - Autres collectivités publiques, organismes internationaux

44381 - Autres collectivités - Dépenses

44382 - Autres collectivités- Recettes

443821 – Recettes - Amiable

443826 – Recettes - Contentieux

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 ENTRE LA COMPTABILITE PRINCIPALE ET LES COMPTABILITES ANNEXES

451 - Compte de rattachement avec le budget principal

453 - EHPAD

455 – Services relevant de l'article R314-74 du CASF

456 – Autres activités relevant de l'article L.312-1 du CASF

- 4563 - Activité de production et de commercialisation
- 4565 - Activité sociale
- 4568 - Autres activités 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

4621 - Créances sur cessions d'immobilisations- Amiable

4626 - Créances sur cessions d'immobilisations- Contentieux

463 - Fonds en dépôts

4631 - Fonds gérés pour le compte des malades majeurs protégés

46311 - Fonds gérés par le mandataire judiciaire à la protection des majeurs ou le directeur

46312 - Fonds des hospitalisés et hébergés sous mesure de protection extérieure

46314 - Fonds des bénéficiaires d'une mesure d'accompagnement judiciaire

46315 - Fonds gérés par un régisseur sur ordre d'un mandataire judiciaire à la protection des

majeurs

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

46341 - Masse des prélèvements opérés sur les ressources des malades majeurs protégés

46342 - Remise du préposé

46343 - Mesures conservatoires, avances de frais

4635 – Régies hospitalisés et hébergés (hors fonds gérés par un régisseur sur ordre d'un mandataire judiciaire à la protection des majeurs)

464 – Encaissements pour le compte de tiers

466 - Excédents de versement

467 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs

4671 - Autres comptes créditeurs

4672 - Autres comptes débiteurs

46721 - Débiteurs divers - Amiable

46726- Débiteurs divers – Contentieux

4673 Mandataires- Opérations déléguées - Recettes

4675 – Taxe d'apprentissage

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 à réimputer

47141 - Recettes perçues en excédent à réimputer

471411- Excédents à réimputer – personnes physiques

471412 - Excédents à réimputer- personnes morales

47142 – Frais de saisie avant prise en charge

47143 – Flux d'encaissement à réimputer

4716 – Versements des mandataires

4717 – Recettes relevé banque de France [et DFT](#)

47171 – Recettes relevé Banque de France- Hors Héra

47172 – Recettes relevé Banque de France- Héra

[47173 – Recettes relevé DFT- Hors Héra](#)

[47174 – Recettes relevé DFT- Héra](#)

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

[5195 – Avances de trésorerie entre membres d'un GHT \(mutualisation\)](#)

54. REGIES D'AVANCES ET ACCREDITIFS

541 - Disponibilités chez les régisseurs

5411 - Régisseurs d'avances (avances)

5412 - Régisseurs de recettes (fonds de caisse)

542 – Disponibilités chez d'autres tiers

5421 - Administrateurs de legs

5428 - Autres

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 - Protections, 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

603221 - Combustibles et carburants

603222 - Produits d'entretien

603223 - Fournitures d'atelier

603224 - Fournitures administratives

603225 - Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs

603226 - Fournitures hôtelières

6032261 - Protections, produits absorbants

6032268 - Autres fournitures hôtelières

603227 - Emballages

603228 - Autres 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 - Protections, 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

61111 – Examens de biologie

61112 – Examens de radiologie

61118 – Autres

6112 - Prestations à caractère médico-social

61121 – Ergothérapie

61128 – Autres 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

61351 – Informatique

61352 – Équipements

61353 – Matériel de transport

61357 – Matériel médical

61358 – Autres locations mobilières

614 - Charges locatives et de copropriété

615 - Entretien et réparations

6152 - Entretien et réparations sur biens immobiliers

61521 – Bâtiments publics

61528 - Autres

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

61681 - Assurance maladie, maternité et accident du travail

61688 – 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 - Intervenants médicaux

62231 – Médecins

622311 - Médecins coordonnateurs

622312 - Autres médecins

62232 – Auxiliaires médicaux

622321 – Infirmiers

622322 – Autres auxiliaires médicaux

62238 - Autres

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
- 6334 - Cotisations au centre national de gestion (CNG)
- 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
 - 641181 - Gratification des stagiaires
 - 641188 - Autres
- 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

653 – Contribution versée au groupement hospitalier de territoire

654 - Pertes sur créances irrécouvrables

6541 - Créances admises en non valeur

6542 - Créances éteintes

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 (École des hautes études en santé publique - EHESP)

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

6861 - Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations

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 à la charge de l'assurance maladie (hors EHPAD)

7311 – secteur des personnes âgées

73111 – Dotation globale (y compris quote-part de dotation globalisée commune) ou forfait global

731112 – SSIAD

731113 – Accueil de jour non rattaché à un EHPAD ou une PUV en tarification

ternaire

7311131 – Forfait global hors crédits de prise en charge des frais de transport

7311132 – Forfait de prise en charge des frais de transport³

731118 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux

73118 – Autres modes de tarification

7312 – secteur des personnes handicapées

73121 – Dotation globale (y compris quote-part de dotation globalisée commune) ou forfait global

731212 – SSIAD

731213 – Etablissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du 2° du I de l'article L. 312-1 du CASF

7312131 - Dotation hors prise en charge au titre de l'article L. 242-4 du CASF

7312132 – Part de la prise en charge au titre de l'article L. 242-4 du CASF

731214 – MAS (maison d'accueil spécialisé)

731215 – FAM (foyer d'accueil médicalisé) et SAMSAH (service d'accompagnement médico-social pour adultes handicapés)

7312151 – Forfait global (hors crédits de prise en charge des frais de transport en accueil de jour – FAM)

7312152 – Forfait de prise en charge des frais de transport en accueil de jour (FAM uniquement)

731216 ESAT (établissement et service d'aide par le travail)

731218 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux

73122 – Prix de journée

731221 – établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du 2° du I de l'article L.312-1 du CASF

731222 – MAS (maison d'accueil spécialisé)

731224 – Prise en charge au titre des dispositions de l'article L.242-4 CASF

731228 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux

73128 – Autres modes de tarifications

³Forfaits mentionnés à l'article D. 313-20 du code de l'action sociale et des familles

7318 –Autres secteurs

732 - Produits à la charge de l'Etat

7321 – Dotation globale (y compris quote-part de dotation globalisée commune)

73212 – CHRS (centre d'hébergement et de réinsertion sociale)

73213 – services mandataires judiciaires à la protection des majeurs

73218 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux

7328 – Autres modes de tarifications

733 - Produits à la charge du département (hors EHPAD)

7331 – secteur des personnes âgées

73311 – Dotation globale (y compris quote-part de dotation globalisée commune) ou forfait global

733111 – SAAD (services d'aide et d'accompagnement à domicile)

733118 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux

73313 – Prix de journée

73314 – Tarif horaire

733141 – SAAD (service d'aide et d'accompagnement à domicile)

733148 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux

73318 – Autres modes de tarification

7332 – secteur des personnes handicapées

73321 – Dotation globale (y compris quote-part de dotation globalisée commune)

733211 – FAM (foyer d'accueil médicalisé) et SAMSAH (service d'accompagnement médico-social pour adultes handicapés)

733218 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux

73322 – Prix de journée

733221 – prix de journée hors prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 CASF

733222 – prise en charge au titre des dispositions de l'article L. 242-4 CASF

733228 – autres

73323 – Tarif journalier

733231 – FAM (foyer d'accueil médicalisé) et SAMSAH (service d'accompagnement médico-social pour adultes handicapés)

733238 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux

73324 – Tarif horaire

733241 – SAAD (services d'aide et d'accompagnement à domicile)

733248 – Autres

- 73328 – Autres modes de tarification
- 7333 – secteur protection de l'enfance
 - 73331 – Dotation globale (y compris quote-part de dotation globalisée commune)
 - 73332 – prix de journée
 - 73338 – Autres modes de tarifications
- 7338 – autres secteurs

734 - Produits à la charge de l'utilisateur (hors EHPAD)

- 7341 – secteur des personnes âgées
 - 73412 – SAAD (services d'aide et d'accompagnement à domicile)
 - 73418 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux
- 7342 – secteur des personnes handicapées
 - 73421 – SAAD (services d'aide et d'accompagnement à domicile)
 - 73428 – Autres établissements et services sociaux et médico-sociaux
- 7348 – autres secteurs

735. Produits des EHPAD et des petites unités de vie ~~en tarification ternaire~~ – secteur des personnes âgées

7351 - Produits à la charge de l'assurance maladie

73511 – Forfait global relatif aux soins et quote-part de dotation globalisée commune

735111 – Hébergement permanent des résidents affiliés à un régime obligatoire de la sécurité sociale

735112 – Financements complémentaires

7351121 – Accueil temporaire avec hébergement

7351122 – Accueil temporaire sans hébergement

7351123 – Pôle d'activité et de soins adaptés

7351124 – Unité d'hébergement renforcé

7351125 – Forfait transport mentionné à l'article R. 314-207 du CASF

7351128 – Autres financements complémentaires

73513 – Produits des prestations non prises en compte dans les tarifs journaliers afférents aux soins

735131 – Prestations exclues du calcul des tarifs journaliers afférents aux soins (tarif global)

735132 – Prestations exclues du calcul des tarifs journaliers afférents aux soins (tarif partiel)

7352 – Produits à la charge du département

73521 – Dotation globale (y compris quote-part de dotation globalisée commune) ou forfait global

735211 - Part afférente à l'hébergement

735212 - Part afférente à la dépendance

7352121 – Hébergement permanent des résidents

7352122 – Financements complémentaires

73522 – Tarifs journaliers

735221 – Tarification de l'accueil temporaire

7352211 – Accueil avec hébergement

73522111 – Part afférente à l'hébergement

73522112 – Part afférente à la dépendance

7352212 – Accueil sans hébergement

735228 – Autres tarifs journaliers

7352281 – Part afférente à l'hébergement

7352282 – Part afférente à la dépendance

7353 - Produits à la charge de l'utilisateur

73531 – Part afférente à l'hébergement

735311- Tarifs journaliers relatifs au socle de prestations

735318 – Autres prestations d'hébergement

73532 – Part afférente à la dépendance

73534 – Part afférente aux soins

735341 – Tarifs journaliers relatifs aux soins des résidents non affiliés à un régime obligatoire de base de la sécurité sociale

735348 – Autres prestations

73535 - Accueil temporaire

735351 – Accueil avec hébergement

7353511 - Part afférente à l'hébergement

7353512 – Part afférente à la dépendance

735352 – Accueil sans hébergement

7358 – Produits à la charge d'autres financeurs

73581 - Produits à la charge de la CAF (caisse d'allocations familiales)

73588 - Autres

738 - Produits à la charge d'autres financeurs

7381 – Produits à la charge de la CAF (caisse d'allocations familiales)

7388 – Autres

74. SUBVENTIONS D'EXPLOITATION ET PARTICIPATIONS

744 - FCTVA

747 – Fonds à engager

748 - Autres subventions et participations

7481 – Fonds pour l'emploi hospitalier

- 7482 – Fonds d'intervention régional
- 7483 – Forfait autonomie des résidences autonomie
- 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

756 – Cotisations

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

Légende : - Les lignes suivies d'un astérisque sont ouvertes pour les seuls ESMS qui relèvent du cadre budgétaire de budget prévisionnel

- Les modifications par rapport au modèle de bilan de l'exercice 2019 apparaissent en bleu

ACTIF			
	LIBELLES	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS
	Immobilisations incorporelles		
	frais d'établissement	201	2801
	frais d'études, de recherche et de développement,	203	2803
A	contributions aux investissements communs des GHT	204	2804, 2904
C	concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	205	2805, 2905
T			
I	autres immobilisations incorporelles	208	2808, 2908
F	immobilisations incorporelles en cours	232, 237	2932
I	Immobilisations corporelles		
M	terrains	211, 212	2811, 2812, 2911, 2912
M	constructions	213, 214	2813, 2814, 2913, 2914
O	installations, matériel et outillage techniques	215	2815, 2915
B	collections, œuvres d'art ; autres immobilisations corporelles	216, 218	2818, 2918
I	immobilisations reçues en affectation	22 (sauf 229)	282, 292
L	immobilisations corporelles en cours	231, 235, 238	2931
S	immobilisations affectées ou mises à disposition	241	
E	Immobilisations financières		
	participations et créances rattachées à des participations	26	296
	titres immobilisés	271, 272	2971, 2972
	prêts	274	2974
	autres	275, 273, 276	2975, 2976
	TOTAL I		

ACTIF			
	LIBELLES	BRUT	AMORTISSEMENT ET DEPRECIATIONS
A C T I F C I R C U L A N T	Stocks et en cours		
	. matières premières	31	391
	. autres approvisionnements	32	392
	. en cours de production de biens	33	393
	. produits	35	395
	. marchandises	37	397
	. autres stocks	38	398
	Créances d'exploitation		
	. usagers	4111, 4161	491
		417, 418	
	. caisse pivot	4112, 4162	
	. autres tiers payants	4113, 4114	
		4115, 4116,	
		4163	
		4164	
		4165	
	4166		
. créances irrécouvrables admises en non-valeur	415		
. autres	409, 413, 4387, 4456, 4458D, 4487	492	
Créances diverses			
. avances de frais relatifs à la gestion des biens des malades protégés	46343		
. autres	4287, 429, 443D, 462, 4672, 4673	496	
	4684, 451D, 458D, 46315, 4635D 46772(1) 4687		
Valeurs mobilières de placement	50	59	
Disponibilités	511, 515, 516, 5187, 5195D		
	54		
	Charges constatées d'avance	486	
comptes de régularisation	TOTAL II		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices	481	
	Primes de remboursement des obligations	169	
	Dépenses à classer ou à régulariser	472, 478D	
	Ecarts de conversion Actif	476	
	TOTAL III		
	TOTAL GENERAL (I + II + III)		

(1) précédé d'un signe moins en cas de solde créditeur

PASSIF		
	LIBELLES	
C A P I T A U X P R O P R E S	Apports	102, 103, 181, 229, 249
	Réserves	
	Excédents affectés à l'investissement	10682
	excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	10685
	réserve de compensation des déficits	10686
	réserve de compensation des charges d'amortissement	10687
	Report à nouveau	
	report à nouveau excédentaire	110
	excédents affectés au financement de mesures d'exploitation non reconductibles*	111*
	report à nouveau déficitaire	119
	dépenses rejetées par l'autorité de tarification	114
	dépenses non opposables aux tiers financeurs*	116*
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit (1))	
	Subventions d'investissement	131 (- 139)
	Provisions réglementées	
	provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement	141
	autres provisions réglementées	142, 145, 148
	TOTAL I	
	Provisions pour risques	151, 152
	Provisions pour risques et charges	157,158
TOTAL II		

(1) Précédé du signe moins en cas de déficit

PASSIF			
	LIBELLES		
D E T T E S	Dettes financières		
	emprunts obligataires	163	
	emprunts auprès des établissements de crédit	164, 5186, 5192, 5193, 5195C	
	emprunts et dettes financières divers	165, 167, 168	
	Dettes d'exploitation		
	avances reçues	419	
	dettes fournisseurs et comptes rattachés	401, 403, 4093C, 4071, 408	
	dettes fiscales et sociales	421, 427, 428 (sauf 4287), 431, 437, 4382, 4386, 442, 4452, 4455, 4457, 447 4482, 4486, 4458C	
	Dettes diverses		
	dettes sur immobilisations et comptes rattachés	404, 405, 4074	
	fonds déposés par les usagers, les hébergés	4633, 46341, 4631 (sauf 46315) 4632, 46342	
	autres	443C, 4682, 4686, 466 4671, 46771 (1), 451C, 458C, 4635C, 464	
		Produits constatés d'avance	487
	Comptes		
	de	TOTAL III	
	régularisation	Recettes à classer ou à régulariser	471, 475, 478C
		Ecart de conversion Passif	477
		Total IV	
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	

(1) précédé du signe moins en cas de solde débiteur

Annexe 3 :

**FICHE N°37: IMMOBILISATIONS AFFECTÉES, CONCÉDÉES OU MISES À DISPOSITION
À UNE AUTRE PERSONNE MORALE (COMPTE 24)**

Affectation par un EPSMS d'une immobilisation, de l'emprunt et de la subvention correspondants à une structure dotée de la personnalité morale (ex : GCSMS).
Les opérations sont non budgétaires.
Chez l'affectant (= EPSMS)

Affectation : Valeur immeuble :1600 Amortissements pratiqués : 200 Emprunt : 600 Subvention : 400 Reprise de subvention : 50
Retour : Valeur immeuble :1600 Amortissements pratiqués : 600 Emprunt : 400 Subvention : 400 Reprise de subvention : 150

	249	241	21	28	164	131	139	1021
Affectation :								
- Balances d'entrée			SD 1600	SC 200	SC 600	SC 400	SD 50	SC 500
- Affectation de l'immobilisation (valeur historique)		1600	1600					
- Affectation des amortissements pratiqués	200			200				
- Affectation de la subvention correspondante	400					400		
- Affectation de la reprise des subventions pratiquées	50						50	
- Affectation de l'emprunt correspondant	600				600			
Solde	SC1150	SD 1600	0	0	0	0	0	0
Retour :								
- Balances d'entrée	SC1150	SD 1600						
- Retour de l'immobilisation		1600	1600					
- Intégration des amortissements	600			600				
- Intégration de la subvention	400					400		
- Intégration de la reprise de subvention	150						150	
- Retour de l'emprunt	400				400			
- Apurement du compte 249	100							100
Solde	0	0	SD 1600	SC 600	SC 400	SC 400	SD 150	SC 400

