

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DE LA SANTÉ ET DES SOLIDARITÉS

Arrêté du 22 décembre 2005 fixant le 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 : SANH0524763A

Le ministre de la santé et des solidarités et le ministre délégué à la sécurité sociale, aux personnes âgées, aux personnes handicapées et à la famille,

Vu le code de la santé publique, notamment ses articles R. 6145-10, R. 6145-19, R. 6145-65, R. 6161-9 et R. 6161-36,

Arrêtent :

Art. 1^{er}. – Le cadre de présentation de l'annexe à l'état des prévisions de recettes et de dépenses prévu à l'article R. 6145-10 du code de la santé publique relative au plan global de financement pluriannuel, mentionné à l'article R. 6145-19 du même code, est fixé par l'annexe jointe.

Art. 2. – Le directeur de l'hospitalisation et de l'organisation des soins et le directeur de la sécurité sociale sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté, qui sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait à Paris, le 22 décembre 2005.

Le ministre de la santé et des solidarités,
Pour le ministre et par délégation :
Le directeur de l'hospitalisation
et de l'organisation des soins,
J. CASTEX

Le ministre délégué à la sécurité sociale,
aux personnes âgées,
aux personnes handicapées
et à la famille,

Pour le ministre et par délégation :
Par empêchement du directeur
de la sécurité sociale :
Le chef de service,
S. SEILLER

A N N E X E

PLAN GLOBAL DE FINANCEMENT PLURIANNUEL

Comptes de résultat prévisionnels

		N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
	PRINCIPAL							
	Charges :							
Titre 1	Charges de personnel.....							
Titre 2	Charges à caractère médical.....							

		N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
Titre 3	Charges à caractère hôtelier et général.....							
Titre 4	Charges d'amortissements, de provisions, financières et exceptionnelles.....							
	Total des charges.....							
	Produits :							
Titre 1	Produits versés par l'assurance maladie.....							
Titre 2	Autres produits de l'activité hospitalière.....							
Titre 3	Autres produits.....							
	Total des produits.....							
	Résultat prévisionnel (excédent ou déficit).....							
	DNA							
	Charges :							
Titre 1	Charges de personnel.....							
Titre 2	Autres charges.....							
	Total des charges.....							
	Produits :							
Titre 1	Produits de la DNA.....							
	Total des produits.....							
	Résultat prévisionnel (excédent).....							
	AUTRES ACTIVITÉS ANNEXES (un tableau par CRPA)							
	Charges (adapter selon activité) :							
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, financières et exceptionnelles.....							
	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.....							
	Total des produits.....							
	Résultat constaté.....							

Tableau de détermination de la capacité d'autofinancement prévisionnelle

	DONNÉES CONSOLIDÉES (TOUS CRP CONFONDUS)	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
	Résultats :							
	+ valeur comptable des éléments d'actifs cédés (c/675).....							
	+ dotations aux amortissements des immobilisations (c/6811).....							

	DONNÉES CONSOLIDÉES (TOUS CRP CONFONDUS)	N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
	+ dotations aux provisions pour risques et charges (c/6815)							
	+ dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles (c/6816)							
	+ dotations aux dépréciations des stocks (c/68173).....							
	+ dotations aux dépréciations des créances (c/68174).....							
	+ dotations aux amortissements et aux provisions - charges financières (c/686).....							
	+ dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations (c/68742).....							
	+ dotations aux autres provisions réglementées (c/687 sauf 68742)							
	- produits des cessions d'éléments d'actifs (c/775).....							
	- quote-part des subventions virée au résultat (c/777)							
	- reprises sur provisions pour risques et charges (c/7815).....							
	- reprises sur dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles (c/7816)							
	- reprises sur dépréciation des créances (c/78173).....							
	- reprises sur dépréciation des stocks (c/78174)							
	- reprises sur provisions pour charges financières (c/786).....							
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations (c/78742)							
	- reprises sur autres provisions réglementées (c/787 sauf 78742)							
	Capacité ou insuffisance d'autofinancement.....							

Tableau de financement prévisionnel

		N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
	<i>Emplois</i>							
	Insuffisance d'autofinancement							
Titre 1	Remboursement des dettes financières :							
16	Emprunts et dettes assimilées.....							
Titre 2	Immobilisations :							
20	Immobilisations incorporelles.....							
211	Terrains.....							
212	Agencements et aménagements de terrains							
213	Constructions sur sol propre.....							
214	Constructions sur sol d'autrui.....							
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel							
218	Autres immobilisations corporelles.....							
23	Immobilisations en cours							
Titre 3	Autres dépenses :							
26	Participations et créances rattachées à des participations							
27	Autres immobilisations financières							
481	Charges à répartir sur plusieurs exercices.....							
	Total des emplois.....							
	<i>Ressources</i>							
	Capacité d'autofinancement							
Titre 1	Emprunts :							
16	Emprunts et dettes assimilées.....							
Titre 2	Subventions :							
102	Apports							
131	Subventions d'équipement reçues							
Titre 3	Autres recettes :							
267	Créances rattachées à des participations.....							
274	Prêts.....							

		N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
275	Dépôts et cautionnements versés.....							
775	Cessions d'immobilisations.....							
	Total des ressources.....							
	Apport au (prélèvement sur le) fonds de roulement							
	Variation du FRI :							
	FRI début de période.....							
	FRI fin de période.....							
	Variation du FRE :							
	FRE début de période.....							
	FRE fin de période.....							

Tableau de variation de la trésorerie prévisionnelle

		N - 1	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
	Variation du fonds de roulement :							
	+ variation de l'actif circulant d'exploitation.....							
	- variation des dettes d'exploitation.....							
	= variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation (1).							
	+ variation des autres débiteurs.....							
	- variation des autres créditeurs.....							
	= variation du besoin en fonds de roulement hors exploitation (2)							
	Variation du besoin en fonds de roulement (1 + 2).....							
	Variation de la trésorerie nette.....							
	- variation des financements à court terme.....							
	= variation des liquidités.....							
	Liquidités et assimilés début de période.....							
	Liquidités et assimilés fin de période.....							
	Affectation de la CAF au FRI.....							
	Excédent d'exploitation affecté à l'investissement.....							
	Cycle d'investissement.....							
	Cycle de financement.....							
	FRI début de période.....							
	FRI fin de période.....							
	Variation du FRI.....							
	Affectation de la CAF au FRE.....							
	après affectation du résultat.....							
	FRE début de période.....							
	FRE fin de période.....							
	Variation du FRE.....							

Tableau des engagements hors bilan

		DATE DE FIN de contrat	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
	Redevances de crédit-bail :							
	Crédit-bail mobilier - matériel informatique.....							
	Crédit-bail mobilier - logiciels et progiciels.....							
	Crédit-bail mobilier - matériel biomédical.....							
	Crédit-bail mobilier - autres.....							
	Crédit-bail immobilier.....							

		DATE DE FIN de contrat	N	N + 1	N + 2	N + 3	N + 4	(...)
	Locations : Locations mobilières..... Locations immobilières.....							
	Autres prestations associées aux contrats (à préciser)..							