

# Décrets, arrêtés, circulaires

## TEXTES GÉNÉRAUX

### MINISTÈRE DE LA SANTÉ ET DE LA PRÉVENTION

**Arrêté du 18 décembre 2023 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 : SPRH2334779A

Le ministre de la santé et de la prévention,

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<sup>er</sup>.** – Le modèle de présentation du plan global de financement pluriannuel est fixé par l'annexe jointe au présent arrêté à compter de l'exercice 2023.

**Art. 2.** – L'arrêté du 27 décembre 2022 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.** – Le présent arrêté sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait le 18 décembre 2023.

Pour le ministre et par délégation :

*La cheffe de service,  
adjointe à la directrice générale  
de l'offre de soins,*

C. LAMBERT

## ANNEXE

## PLAN GLOBAL DE FINANCEMENT PLURIANNUEL

## I. – Projection des comptes de résultat prévisionnels

## I-A. – Projection du compte de résultat prévisionnel principal

	CHARGES	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
TITRE 1	Charges de personnel							
642	<i>Dont personnel médical</i>							
641	<i>Dont personnel non médical</i>							
TITRE 2	Charges à caractère médical							
TITRE 3	Charges à caractère hôtelier et général							
612 / 613	<i>Dont redevances de crédit-bail et locations</i>							
653	<i>Dont contributions aux groupements hospitaliers de territoire (GHT)</i>							
TITRE 4	Charges d'amortissements, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles							
66	<i>Dont charges financières</i>							
67 (sauf 675)	<i>Dont charges exceptionnelles (sauf 675)</i>							
675	<i>Dont valeurs comptables des éléments d'actif cédés</i>							
68 (sauf 6811 et 68742)	<i>Dont dotations aux amortissements et provisions (sauf 6811 et 68742)</i>							
6811	<i>Dont dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles</i>							
68742	<i>Dont dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations</i>							
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>							
	<b>PRODUITS</b>							
TITRE 1	Produits versés par l'assurance maladie							
73111,7312, 7313, 731151 et 7722	<i>Dont produits de la tarification des séjours MCO et SMR, et des prestations faisant l'objet d'une tarification spécifique</i>							
73112 et 73113	<i>Dont produits des médicaments MCO et des dispositifs médicaux facturés en sus des séjours MCO</i>							
73114	<i>Dont forfaits annuels MCO</i>							

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
	<b>CHARGES</b>						
73115 (sauf 731151)	Dont produits du financement des activités de SMR (hors produits de l'activité SMR)						
	Dont DAF aides financières budgétaires						
	Dont DAF aides financières investissement						
73116	Dont produits du financement des hôpitaux de proximité						
73117	Dont dotation de financement de la psychiatrie						
	Dont DAF aides financières budgétaires						
	Dont DAF aides financières investissement						
73118	Dont dotations MIGAC MCO						
731181	Dont MIG						
731182	Dont AC						
	Dont AC aides financières budgétaires						
	Dont AC aides financières investissement						
7471	Dont fonds d'intervention régional (FIR)						
	Dont FIR aides financières budgétaires						
	Dont FIR aides financières investissement						
<b>TITRE 2</b>	<b>Autres produits de l'activité hospitalière</b>						
<b>TITRE 3</b>	<b>Autres produits</b>						
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						

		N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
	<b>CHARGES</b>							
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)							
66319, 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)							
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>							
	<b>RESULTAT COMPTABLE PREVISIONNEL (EXCEDENT OU DEFICIT)</b>							
	Résultat / total des produits du CRPP							
	Marge brute du CRPP							
	Taux de marge brute du CRPP							

## I-B. – Projection des comptes de résultat prévisionnel annexes

## ACTIVITÉS ANNEXES (un tableau par CRPA)

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
	<b>CHARGES (adapter selon activité)</b>						
TITRE 1 TITRE 2 TITRE 3 66 67 (sauf 675) 675 68 (sauf 6811 et 68742) 6811 68742	Charges de personnel Charges d'exploitation courante et caractère médical Charges afférentes à la structure Dont charges financières Dont charges exceptionnelles hors valeur comptable des éléments d'actifs cédés Dont valeur comptable des éléments d'actifs cédés Dont dotations aux amortissements et provisions Dont dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles Dont dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations						
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>						
TITRE 1 TITRE 2 7087 TITRE 3 76 77 (sauf 775,777) 775 777 78 (sauf 78742) 78742 79	<b>PRODUITS (adapter selon activité)</b> Produits de la tarification Autres produits d'exploitation Dont remboursements de frais par le CRPP et les autres CRPA Autres produits Dont produits financiers Dont produits exceptionnels Dont produits des cessions d'actifs Dont quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice Dont reprises sur amortissements, dépréciations et provisions Dont reprises sur les provisions pour renouvellement des immobilisations Dont transfert de charges						
60311, 60321, 60322 et 60371 603 (sauf 60311, 60321, 60322 et 60371) 609, 619 et 629 6319, 6339, 6419, 6429, 64519, 64529, 64719, 64729 et 6489 649	Dont variation des stocks à caractère médical (crédits) Dont autre variation des stocks (crédits) Dont rabais, remises et ristournes (crédits) Dont remboursements sur rémunérations, charges sociales ou taxes (crédits) dont atténuation de charges- portabilité compte épargne temps (CET)						
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>						
	<b>RESULTAT PREVISIONNEL</b>						
	<b>Marge brute du CRPA</b>						
	<b>Taux de marge brute du CRPA</b>						

## II. – Projection de la marge brute d'exploitation, de la capacité d'autofinancement et du résultat consolidé

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	Rappel : Exercice N-1	Exercice N	Exercice N+1	Exercice N+2	Exercice N+3	Exercice N+4	(...)
<b>PROJECTION DE LA MARGE BRUTE D'EXPLOITATION</b>								
<b>Produits courants de fonctionnement (a)</b>	70 à 75 (sauf 7087) et 7722 73, 7471 et 7722 du CRPP							
	dont produits de l'activité							
	7087							
	60 à 65 (débits nets des crédits), 7087 déduit							
	Remboursement de frais par les CRP							
<b>Charges nettes courantes de fonctionnement (b)</b>	621, 631, 633 et 64  (débits nets des crédits)							
	dont charges nettes de personnel							
<b>MARGE BRUTE D'EXPLOITATION PREVISIONNELLE (a-b)</b>	<b>taux prévisionnel de marge brute (a-b)/a</b>							
<b>PROJECTION DE LA CAF</b>								
<b>Produits financiers</b>	76							
<b>Charges financières</b>	66							
<b>Produits exceptionnels</b>	77 (sauf 7722)							
	dont produits des cessions d'éléments d'actif							
	775							
	dont quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat							
	777							



## III. – Tableau de financement prévisionnel

	EMPLOIS	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT							
Titre 1	Remboursement des dettes financières <i>dont opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie</i>							
		16 (sauf 166 et 1688)						
Titre 2	Immobilisations Opérations majeures (à détailler) :	16449						
	– opération							
	– opération							
	– opération							
	– équipements matériels lourds							
	Opérations courantes :	20 à 23						
	– Autres opérations de travaux							
	– Autres équipements médicaux							
	– Autres équipements non médicaux							
	– Autres opérations de systèmes d'information							
	– Autres acquisitions de terrains							
	Opérations courantes en % des produits courants de fonctionnement							
Titre 3	Autres emplois <i>dont créances envers l'ACOSS - article 50 de la LFSS 2021</i>							
		sous total 26,27 (sauf 2768) ,481						
		2763						
	<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>							



	RESSOURCES	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
Titre 1	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT							
	Emprunts dont opérations afférentes à l'option de tirage sur ligne de trésorerie	16 (sauf 166 et 1688) 16449						
Titre 2	Dotations et subventions	102,131						
		10281 et 13187 dont MIGAC						
		10282 et 13182 dont FMESPP-FMIS						
		10283 et 13183 dont FIR						
Titre 3	montant des créances au titre de l'article 50 de la LFSS 2021	1026						
	subvention d'investissement structurant article 50 modifié par la LFSS 2022	13186						
	Autres ressources	267, 27 (sauf 271, 272 et 2768), 775						
		775 dont cessions d'immobilisations						
	montant des créances au titre de l'article 50 de la LFSS 2021	2763						
	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>							
	<b>APPORT AU (PRELEVEMENT SUR LE) FONDS DE ROULEMENT</b>							

## IV. – Tableau de variation des équilibres du bilan

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

## V. – Récapitulatif et éléments d'analyse complémentaires

	N-1	N	N+1	N+2	N+3	N+4	(...)
<b>Proposition 2024</b>							
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) Taux de CAF nette							
Effort d'investissement (en % des produits courants de fonctionnement) Actif immobilisé Taux de renouvellement des immobilisations Taux d'investissements courants Capitaux permanents Dont encours de la dette selon Instruction N° 12-013-M21 DU 23 mai 2012 (solde créditeurs c/16 hors 1688 et 169) Dont encours de la dette financière à LT Dont c/1645,165 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 c/142 Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations FRNG dont art 50 LFSS 2021 FRNG hors art 50 LFSS 2021 FRNG en jours BFR BFR en jours Trésorerie dont art 50 LFSS 2021 Trésorerie en jours							
Engagements hors-bilan Redevances de crédit-bail Dont crédit-bail mobilier : Dont crédit-bail PPP : Dont crédit-bail immobilier : Locations							
Dettes restantes sur VNC Taux de vétusté des équipements Taux de vétusté des constructions							