

ANNEXE N° 3 : Fiches d'écritures

- Fiche n° 1 : Titres de recettes - Prise en charge, annulation ou réduction.
- Fiche n° 2 : Mandats de paiement - Prise en charge, annulation ou réduction.
- Fiche n° 3 : Rattachement des produits à l'exercice, produits à recevoir.
- Fiche n° 4 : Rattachement des charges à l'exercice, charges à payer.
- Fiche n° 5 : Produits constatés d'avance.
- Fiche n° 6 : Charges constatées d'avance.
- Fiche n° 7 : Régies de recettes et régies d'avances.
- Fiche n° 8 : Acquisition et production d'immobilisations.
- Fiche n° 9 : Amortissement des immobilisations.
- Fiche n° 10 : Cession d'un bien amortissable – Immobilisations sinistrées.
- Fiche n° 11 : Cessions de valeurs mobilières de placement.
- Fiche n° 12 : Fonctionnement des comptes de stocks.
- Fiche n° 13 : Variation des stocks de production.
- Fiche n° 14 : Individualisation des stocks des CRA A, L, M.
- Fiche n° 15 : Provisions.
- Fiche n° 16 : Créances irrécouvrables.
- Fiche n° 17 : Charges à répartir sur plusieurs exercices.
- Fiche n° 18 : Subventions reçues.
- Fiche n° 19 : Financements de la recherche clinique
- Fiche n° 20 : Avances reçues des usagers.
- Fiche n° 21 : Fonctionnement du compte de liaison CRP et CRA.
- Fiche n° 22 : Comptabilisation de la TVA.
- Fiche n° 23 : Rattachement des frais de poursuites.
- Fiche n° 24 : Dettes en monnaie étrangère.
- Fiche n° 25 : Opérations d'ordre budgétaires.
- Fiche n° 26 : Opérations d'ordre semi-budgétaires.
- Fiche n° 27 : Opérations d'ordre non budgétaires.
- **Fiche n° 28 : Bilan d'un établissement public de santé.**
- Fiche n° 29 : Compte de résultat.
- Fiche n° 30 : Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie.
- Fiche n° 31 : Immobilisations reçues en affectation ; affectées ou mises à disposition.
- **Fiche n° 32 : Gestion des ressources des personnes hébergées.**
- Fiche n° 33 : Comptes à terme.
- Fiche n° 34 : Activité libérale.
- Fiche n° 35 : Affectation des résultats.
- Fiche n° 36 : Immobilisations acquises par bail emphytéotique hospitalier ou contrat de partenariat.
- Fiche n° 37 : Opérations relatives aux quotas d'émission de gaz à effet de serre.
- Fiche n° 38 : Corrections d'erreurs commises au cours d'exercices antérieurs.
- Fiche n° 39 : Remboursements temporaires sur emprunts auprès des établissements de crédit.
- Fiche n° 40 : Changement de méthode comptable – suppression de l'amortissement progressif.

- Fiche n° 41 : Les changements d'estimation et les corrections d'erreur sur les durées d'amortissement pratiquées.
- Fiche n° 42 : Les corrections d'erreur d'imputation des comptes d'amortissement sur exercice antérieur.
- Fiche n° 43 : Cession à titre gratuit ou onéreux d'un bien amortissable ou non amortissable acquis par voie de dons et legs.
- Fiche n° 44 : Renégociations et refinancements d'emprunts.
- Fiche n° 45 : Comptabilisation des immobilisations acquises dans le cadre d'un groupement hospitalier de territoire (GHT).

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 1 : PRISES EN CHARGE, ANNULATION OU RÉDUCTION DE TITRES DE RECETTES

| | |
|---------------------------------------|-----|
| Montant des prises en charge..... | 150 |
| Montant des annulations ou réductions | |
| • Exercice en cours | |
| - Titre non encaissé..... | 70 |
| - Titre encaissé..... | 30 |
| • Exercice clos | |
| - Titre non encaissé..... | 50 |
| - Titre encaissé..... | 20 |

| | 41 | 466 | 47141 | 673 | 7 |
|------------------------------------------------------|-----|-----|-------|-----|-----|
| 1) Prise en charge ¹ | 150 | | | | 150 |
| 2) Annulation ou réduction | | | | | |
| • Exercice en cours (Titre d'annulation) | | | | | |
| - Titre non encaissé | 70 | | | | 70 |
| - Titre encaissé | | | 30 | | 30 |
| • Exercice clos ² (mandat de paiement) | | 30 | 30 | | |
| - Titre non encaissé | 50 | | | 50 | |
| - Titre encaissé | | 20 | 20 | 20 | |

Comptes :

- 41 « Redevables et comptes rattachés »
- 466 « Excédents de versement »
- 47141 « Recettes perçues en excédent à réimputer »
- 673 « Titres annulés sur exercices antérieurs »

Nota : la réémission du titre annulé sur exercice antérieur se fera sur le compte 7721 « réémissions de titres suite à annulation sur exercice clos ».

¹ La prise en charge est toujours effectuée au compte de redevables amiable.

² L'exercice est clos le 31 janvier de l'année N+1.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 2 : PRISES EN CHARGE, ANNULATION OU RÉDUCTION DE MANDATS

Montant des prises en charge : immobilisations = 1000 ; charges = 700

Montant des annulations ou réductions :

| | | |
|---------------------|----------------------|-----|
| • Exercice en cours | | |
| - Immobilisations | Mandat non payé..... | 200 |
| | Mandat payé..... | 100 |
| - Charges | Mandat non payé..... | 50 |
| | Mandat payé..... | 10 |
| • Exercice clos | | |
| - Immobilisations | Mandat non payé..... | 150 |
| | Mandat payé..... | 70 |
| - Charges | Mandat non payé..... | 30 |
| | Mandat payé..... | 5 |

| | 2 | 401 | 404 | 46721 | 6 | 773 |
|------------------------------------------------------------------------|------|-----|------|-------|-----|-----|
| 1) Prises en charge | | | | | | |
| • Immobilisations | 1000 | | 1000 | | | |
| • Charges | | 700 | | | 700 | |
| 2) Annulation ou réduction | | | | | | |
| • Concernant l'exercice en cours (mandat d'annulation ou de réduction) | | | | | | |
| - Immobilisations | | | | | | |
| - Mandat non payé | 200 | | 200 | | | |
| - Mandat payé | 100 | | | 100 | | |
| - Charges | | | | | | |
| - Mandat non payé | | 50 | | | 50 | |
| - Mandat payé | | | | 10 | 10 | |
| • Concernant un exercice clos ¹ | | | | | | |
| - Immobilisations | | | | | | |
| - Mandat non payé | 150 | | 150 | | | |
| - Mandat payé | 70 | | | 70 | | |
| - Charges | | | | | | |
| - Mandat non payé | | 30 | | | | 30 |
| - Mandat payé | | | | 5 | | 5 |

Comptes :

| | |
|-------|------------------------------------------|
| 401 | Fournisseurs |
| 404 | Fournisseurs d'immobilisations |
| 46721 | Débiteurs divers - Amiable |
| 773 | Mandats annulés sur exercices antérieurs |

NB : Lorsque le mandat a été payé et qu'il fait l'objet d'une annulation, il vaut titre de recettes. Dans ce cas, il doit revêtir le caractère exécutoire afin de permettre le recouvrement.

Nota : la réémission du mandat annulé sur exercice antérieur se fera sur une subdivision à terminaison 1 du compte 672.

¹ L'exercice est clos le 31 janvier de l'année N+1.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 3 : RATTACHEMENT DES PRODUITS À L'EXERCICE PRODUITS À RECEVOIR**I. Schémas d'écritures**

| | |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| Montant des produits à rattacher à l'exercice N | 800 |
| Montant des émissions au cours de l'exercice N + 1 : | |
| • 1 ^{er} exemple : montant inférieur au rattachement | 750 |
| • 2 ^{ème} exemple : montant supérieur au rattachement | 820 |

| | | | | |
|----------------------------------------|--|-------------------|--|----------------|
| <u>Exercice N :</u> | | 4098/418/428/ 438 | | 7/ 609/619/629 |
| | | 448/468/518 | | |
| Rattachement des produits ¹ | | 800 | | 800 |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------|-----|--|-------------------|--|---------------|
| <u>Exercice N+1 :</u> | 411 | | 4098/418/428/ 438 | | 609/619/629/7 |
| | | | 448/468/518 | | |
| Balance d'entrée | | | 800 | | |
| Au début de l'exercice N + 1 | | | | | |
| Procédure de contre-passation ² : | | | 800 | | 800 |
| Prise en charge des titres | | | | | |
| • 1 ^{er} exemple : Émissions < Rattachement | 750 | | | | 750 |
| • 2 ^{ème} exemple : Émissions > Rattachement | 820 | | | | 820 |

Comptes :

- 4098 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus
- 411 Redevables - Amiables
- 418 Redevables - Produits à recevoir
- 428 Personnel - Charges à payer et produits à recevoir
- 438 Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir
- 448 État - Charges à payer et produits à recevoir
- 468 Divers - Charges à payer et produits à recevoir
- 518 Intérêts courus
- 609 Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats
- 619 Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs
- 629 Rabais, remises, ristournes obtenus sur autres services extérieurs

Nota : Si, exceptionnellement, à la clôture de l'exercice N+1, le compte de classe 7 présentait un solde débiteur du fait de la constatation des opérations ci dessus, il conviendrait de l'apurer par un titre et de constater une dépense au compte 6718 « Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion ».

¹ Au vu d'un titre global par compte budgétaire intéressé, appuyé d'un état des recettes à rattacher à l'exercice.

² Au vu d'un titre d'annulation.

II. Valorisation de l'activité de novembre et décembre dans le cadre de la tarification à l'activité (T2A)

| <u>Exercice N :</u> | 41121 | 4182 | 73111 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|-------|
| Valorisation de l'activité effectuée au mois de décembre N (et le cas échéant de novembre) et n'ayant pas encore donné lieu à un arrêté d'attribution de l'ARS | | 800 | 800 |
| <u>Exercice N+1 :</u> | | | |
| Balance d'entrée | | 800 | |
| Au début de l'exercice N + 1, Contre-passation de la part se rapportant à l'activité de novembre/décembre N | | 800 | 800 |
| A réception de l'arrêté d'attribution de l'ARS, émission du titre T2A et prise en charge par le comptable | 800 | | 800 |

Comptes :

41121 Caisse pivot

4182 Redevables - Produits à recevoir- Caisse d'assurance maladie désignée en application de l'article L 174-2 du CSS (caisse pivot)

73111 Produit de la tarification des séjours

III. Valorisation des séjours à cheval dans le cadre de la facturation individuelle (FIDES)

Lorsqu'un patient commence son séjour à l'hôpital en N et le termine en N+1, la part du séjour qui se rapporte à N doit être rattachée sur cet exercice au moyen de la technique comptable des produits à recevoir, au nom du principe d'indépendance des exercices.

L'établissement devra documenter la méthodologie qui sera utilisée pour valoriser ces séjours à cheval (par exemple, sur la base du nombre de séjours à cheval au 31/12 dans chacun des services et sur le prix moyen journalier d'une hospitalisation par service). La valorisation devra permettre de garantir la sincérité des comptes.

Le rattachement des séjours à cheval donnera lieu à la comptabilisation des écritures suivantes :

| | 4182 | 73111 |
|-----------------------------------------------------------|------|-------|
| <u>En N,</u> | | |
| Rattachement de la part des séjours qui se rapportent à N | 800 | 800 |
| <u>En N+1</u> | | |
| Contre-passation de la part N des séjours | 800 | 800 |

Comptes :

4182 Redevables - Produits à recevoir- Caisse d'assurance maladie désignée en application de l'article L 174-2 du CSS (caisse pivot)

73111 Produit de la tarification des séjours

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 4 : RATTACHEMENT DES CHARGES À L'EXERCICE CHARGES À PAYER

I - Rattachement des charges à payer (autres que les intérêts courus non échus)

Montant des charges à rattacher à l'exercice N..... 700

Montant des émissions au cours de l'exercice N + 1

• 1^{er} exemple : montant inférieur au rattachement..... 650• 2^{ème} exemple : montant supérieur au rattachement..... 720

| | | |
|---------------------------------------|---------------------------------|-------|
| <u>Exercice N</u> : | 408/4198/428/438 448/468/518 | 6/709 |
| Rattachement des charges ¹ | 700 | 700 |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|-------|
| <u>Exercice N + 1</u> : | 401 | 408/4198/428/438 448/468/518 | 6/709 |
| Balance d'entrée | | 700 | |
| Début exercice N + 1, contre-passation ² | | 700 | 700 |
| • Montant inférieur au rattachement - Prise en charge mandatements | 650 | | 650 |
| • Montant supérieur au rattachement - Prise en charge mandatements | 720 | | 720 |

Comptes :

- 4011 Fournisseurs
- 408 Fournisseurs- Factures non parvenues
- 4198 Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir
- 428 Personnel - Charges à payer et produits à recevoir
- 438 Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir
- 448 État - Charges à payer et produits à recevoir
- 468 Divers - Charges à payer et produits à recevoir
- 518 Intérêts courus
- 709 Rabais, remises, ristournes accordés par l'établissement

Nota : Si, exceptionnellement, à la clôture de l'exercice N+1, le compte de classe 6 présentait un solde créditeur du fait de la constatation des opérations ci dessus, il conviendrait de l'apurer par un mandat et de constater une recette au compte 7718 « Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion ».

¹ Au vu d'un mandat global par compte budgétaire intéressé, appuyé d'un état des dépenses engagées ayant donné lieu à service fait et non mandatées.

² Au vu d'un mandat d'annulation (emportant ouverture de crédits budgétaires).

ANNEXE N° 3 (suite)

II - Rattachement des intérêts courus

Enregistrement à la fin de l'exercice N des intérêts courus à payer relatifs aux emprunts contractés par l'établissement : 300.

Règlement à l'échéance (au cours de l'exercice N + 1) du total des intérêts : 1200

| | 66111 | 66112 | 1688 ³ | 4... |
|--------------------------------------------------------------|-------|-------|-------------------|------|
| <u>Exercice N</u> | | | | |
| - Rattachement des intérêts courus ¹ | | 300 | 300 | |
| <u>Exercice N</u> | | | | |
| - Procédure de contre-passation ² | | 300 | 300 | |
| - Au moment de l'annuité, paiement des intérêts ⁴ | 1200 | | | 1200 |

Comptes :

66111 Intérêts réglés à l'échéance

66112 Intérêts – rattachement des intérêts courus non échus

1688 Intérêts courus

¹ Au vu d'un mandat de paiement au compte 66112.

² Au vu d'un mandat d'annulation au compte 66112.³ Le compte 1688 n'est pas budgétaire.⁴ Au vu d'un mandat de paiement au compte 66111.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 5 : PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

I- Dans le cadre de la DNA, loyer payable d'avance, perçu pour la période du 01.12 de l'année N au 28.2 de l'année N + 1 : 300

| <u>Exercice N</u> | 46721 | 451 | 487 | A451 | A752 |
|----------------------------------------------|-------|-----|-----|------|------|
| - Prise en charge du titre (23/12) | 300 | 300 | | 300 | 300 |
| - Constatation au bilan (31/12) ¹ | | 200 | 200 | 200 | 200 |
| <u>Exercice N + 1</u> | | | | | |
| - Réintégration au résultat ² | | 200 | 200 | 200 | 200 |

Comptes :

| | |
|-------|--------------------------------|
| 451 | CRPA « DNA » compte de liaison |
| 46721 | Débiteurs divers - Amiable |
| 487 | Produits constatés d'avance |
| 752 | Revenus des immeubles |

¹ Au vu d'un titre de réduction établi par l'ordonnateur.

² Au vu d'un titre de recettes établi par l'ordonnateur.

II- Une dotation de l'assurance maladie de 30 000€ visant à financer un plan d'actions concernant les accidents vasculaires d'une durée de 3 ans (exercice N à N+2) est perçue en une fois par l'établissement. Le programme, interrompu en N+2, reprend et s'achève en N+3 :

| <u>Exercice N</u> | 41121 | 487 | 515 | 731182 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| - Prise en charge du titre (23/12) à notification de la dotation | 30 000 | | | 30 000 |
| - Encaissement de la dotation | 30 000 | | 30 000 | |
| - Neutralisation de la part du financement non utilisée en N | | 20 000 | | 20 000 |
| <u>Exercice N + 1</u> | | | | |
| - Réintégration au résultat de la part du financement utilisée en N+1 ¹ | | 10 000 | | 10 000 |
| <u>Exercice N+2</u> | | | | |
| (Pas d'écritures) | | | | |
| <u>Exercice N+3</u> | | | | |
| -Réintégration au résultat de la part du financement utilisée en N+3 (utilisation initialement prévue en N+2) | | 10 000 | | 10 000 |

Comptes :

41121 Caisse pivot

487 Produits constatés d'avance

515 Compte au Trésor

731182 Dotations d'aide à la contractualisation (AC)

¹

Au vu d'un titre de recettes établi par l'ordonnateur.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 6 : CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Au 31.12 de l'exercice N, la valeur actuelle du combustible non stocké et non consommé s'élève à 100.

| | 486 | | 60621 |
|--------------------------------------------------------|-----|--|------------------------|
| <u>Exercice N</u> | | | . Existants au 1.1.N |
| - Sortie de la charge constatée d'avance ¹ | 100 | | . Achats de l'exercice |
| | | | 100 |
| <u>Exercice N + 1</u> | | | |
| - Réintégration de la charge annulée en N ² | 100 | | 100 |

Comptes :

486 Charges constatées d'avance
60621 Combustibles et carburants

¹ Au vu d'un mandat de réduction établi par l'ordonnateur.

² Au vu d'un mandat établi par l'ordonnateur.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 7 : RÉGIES DE RECETTES ET RÉGIES D'AVANCES

I. Régies de recettes

- 1) Versement au régisseur de l'avance pour fonds de caisse 300
- 2) Versement par le régisseur de ses encaissements 1500
- 3) Prise en charge du titre de recettes correspondant pour un montant de1500

| | 4711 | 515 | 5412 | 7 |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|-----|------|------|
| 1) Versement du fonds de caisse par le comptable | | 300 | 300 | |
| 2) Versement par le régisseur de ses encaissements | | | | |
| • le 5 | 500 | 500 | | |
| • le 15 | 500 | 500 | | |
| • le 31 | 500 | 500 | | |
| 3) Prise en charge du titre de Recettes (mensuellement par Nature de produits) | 1500 | | | 1500 |

Comptes :

4711 Versements des régisseurs

515 Compte au Trésor

5412 Disponibilités chez les régisseurs de recettes.

II. Régies d'avances

- 1) Versement au régisseur de l'avance..... 700
- 2) Prise en charge du mandat de paiement appuyé des justifications de dépenses..... 650
- 3) Reconstitution de l'avance..... 650

| | 515 | 5411 | 6 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|-----|
| 1) Versement de l'avance au régisseur | 700 | 700 | |
| 2) Prise en charge du mandat des dépenses effectuées par le régisseur et Vérifiées par le comptable | | 650 | 650 |
| 3) Reconstitution de l'avance | 650 | 650 | |

Comptes :

515 Compte au Trésor

5411 Disponibilités chez les régisseurs d'avances

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 8 : ACQUISITION ET PRODUCTION D'IMMOBILISATIONS

1) Au cours de l'exercice N les opérations suivantes sont effectuées :

| | |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| - Acquisition d'une immobilisation..... | 400 |
| dont avance versée au fournisseur | 50 |
| - Travaux d'agencement effectués par l'établissement..... | 200 |

2) Au cours de l'exercice N+1 les opérations suivantes sont effectuées :

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| - Continuation des travaux d'agencement effectués par l'établissement..... | 100 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|

Exercice N

| | 231 | 2381 | 2382 | 4041 | 515 | 72 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|------|------|-----|-----|
| 1) Acquisition d'une immobilisation | | | | | | |
| Prise en charge de l'avance sur travaux (mandat de paiement) | | 50 | | 50 | | |
| Paiement de l'avance | | | | 50 | 50 | |
| Prise en charge des divers acomptes et du solde (mandat de paiement) | | | 350 | 350 | | |
| Remboursement par précompte de l'avance ¹ | | 50 | 50 | | | |
| Paiement du mandat | | | | 350 | 350 | |
| 2) Travaux d'agencement effectués par l'établissement sur l'immobilisation ^{2 3} | 200 | | | | | 200 |

Exercice N+1

| | 21 | 231 | 2382 | 72 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|------|-----|
| 1) Balance d'entrée N+1 | | 200 | 400 | |
| 2) Travaux d'agencement complémentaire effectués par l'établissement sur l'immobilisation ² | | 100 | | 100 |
| 3) Mise en service de l'immobilisation ⁴ | 700 | 300 | 400 | |

Comptes :

- 21 Immobilisations corporelles
- 231 Immobilisations corporelles en cours
- 2381 Avances versées sur commande d'immobilisations corporelles
- 2382 Acomptes versés sur commande d'immobilisations corporelles
- 4041 Fournisseurs d'immobilisations
- 72 Production immobilisée

¹ Opération d'ordre budgétaire donnant lieu à l'émission concomitante d'un mandat de paiement au compte 2382 et d'un titre de recettes au compte 2381.

² Le coût de production est égal au coût d'acquisition des matières consommées augmenté des charges directes.

³ Opération budgétaire donnant lieu à l'émission concomitante d'un mandat de paiement au compte 231 et d'un titre de recettes au compte 72.

⁴ Le transfert de l'immobilisation terminée du compte 23 au compte 21, par opération d'ordre non budgétaire, peut être effectué indifféremment à la date de réception des travaux ou à la clôture de l'exercice au vu des indications fournies par l'ordonnateur.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 9 : AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

Un matériel acheté 50 au début de l'exercice N est amorti linéairement sur 5 ans.

| | 215 | 2815 ¹ | 6811 | 4041 |
|-----------------------------------------------|-----|-------------------|------|------|
| - Acquisition (exercice N) | 50 | | | 50 |
| - Amortissement (exercice N) ² | | 10 | 10 | |
| - Amortissement (exercice N + 1) ² | | 10 | 10 | |
| - Amortissement (exercice N + 2) ² | | 10 | 10 | |
| - Amortissement (exercice N + 3) ² | | 10 | 10 | |
| - Amortissement (exercice N + 4) ² | | 10 | 10 | |

Comptes :

215 Installations techniques, matériel et outillage industriel

2815 Amortissement des installations techniques, matériel et outillage industriel

4041 Fournisseurs d'immobilisations

6811 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

N.B. : À la fin de l'exercice N + 4, la valeur comptable du matériel est nulle mais le bien demeure à l'actif jusqu'à ce que l'ordonnateur informe le comptable que le bien est réformé ou cédé. Dans ce cas, le bien amorti est sorti de l'actif (opération d'ordre non budgétaire : débit c/2815 par crédit c/215).

¹ Le compte 2815 n'est pas budgétaire.

² Au vu d'un mandat de paiement au compte 6811.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 10 : CESSIION D'UN BIEN AMORTISSABLE

A - Cession : Un matériel acquis 150 au début de l'exercice N et amorti en 5 ans est cédé pour 45 le 2 janvier N+4 (amortissement comptabilisé à compter de l'exercice N).

| | 2154 | 2815 | 462 | 675 | 775 |
|--------------------------------------------------|------|------|-----|-----|-----|
| 1) Balance d'entrée | 150 | | | | |
| 2) Cession ¹ | | 120 | 45 | | 45 |
| 3) Réintégration des amortissements ² | 120 | 120 | | | |
| 4) Valeur comptable ³ | 30 | | | 30 | |

Comptes :

2154 *Matériel et outillage*

2815 *Amortissement des installations technique, matériel et outillage industriel*

462 *Créances sur cessions d'immobilisations*

675 *Valeurs comptables des éléments d'actif cédés*

775 *Produits des cessions d'éléments d'actif*

¹ La cession donne lieu à l'émission d'un titre de recettes au compte 775. Les produits des cessions d'éléments d'actifs, bien que constituant des produits encaissables imputés en exploitation au compte 775, sont neutralisés dans le calcul de la CAF. Il s'agit en effet d'opération de " désinvestissement " et non d'opérations liées directement à l'activité de l'établissement. C'est pourquoi ces produits sont également assimilés à des ressources stables du TFP.

² Opération d'ordre non budgétaire.

³ Opération d'ordre semi-budgétaire donnant lieu à l'émission d'un mandat de paiement au compte 675.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 10 (suite) : IMMOBILISATIONS SINISTRÉES

A) Destruction partielle

Dans ce cas l'indemnité d'assurance est considérée comme une charge imputable à des tiers.

1) Indemnisation d'assurance versée au cours de l'exercice.

| | 2182 | 28182 | 615 | 4/5 |
|------------------------------------------------------------|------|-------|-----|-----|
| Balance d'entrée | 100 | 30 | | |
| Réparation | | | 20 | 20 |
| Prise en charge du titre relatif à l'indemnité d'assurance | | | 10 | 10 |
| | | | 791 | |

2) Indemnité d'assurance versée en N + 1

| | 2182 | 28182 | 615 | 4/5 | 46721 | 791 |
|------------------------------------------------------------|------|-------|-----|-----|-------|-----|
| Exercice N | | | | | | |
| Balance d'entrée | 100 | 30 | | | | |
| Réparation | | | 20 | 20 | | |
| Prise en charge du titre relatif à l'indemnité d'assurance | | | | | 15 | 15 |
| | | | | 515 | | |
| Exercice N + 1 | | | | | | |
| Encaissement de l'indemnité | | | | 15 | 15 | |

Comptes :

- 2182 Matériel de transport
- 28182 Amortissement matériel de transport
- 46721 Débiteurs divers - amiable
- 791 Transfert de charges d'exploitation

ANNEXE N° 3 (suite)

B) Destruction totale

Un véhicule acquis 100 fin N et amorti pour 30 est accidenté.

Indemnité d'assurance versée au cours de l'exercice pour 65.

| | 2182 | 2818 | 4/5 | 675 | 775 |
|--------------------------------------------------|------|------|-----|-----|-----|
| 1) Balance d'entrée | 100 | 30 | | | |
| 2) Indemnité d'assurance | | | 65 | | 65 |
| 3) Réintégration des amortissements ¹ | 30 | 30 | | | |
| 4) Valeur Comptable ² | 70 | | | 70 | |

Décalage entre l'exercice de la destruction du bien et celui de la fixation de l'indemnité (base d'indemnisation fixée dans le contrat)

| Exercice N | 2182 | 2818 | 797 | 6871 | 46721 |
|------------------------------------------------------------------|------|------|-----|------|-------|
| 1) Balance d'entrée | 100 | 30 | | | |
| 2) Enregistrement d'une dotation aux amortissements ³ | | 70 | | 70 | |
| 3) Sortie du bien ¹ | 100 | 100 | | | |
| 4) Indemnité à recevoir | | | 65 | | 65 |
| Exercice N+1 | | | | | 46721 |
| Encaissement de l'indemnité | | | | | 65 |
| | | | | | |
| | | | | | 515 |
| | | | | | 65 |

¹ Au vu d'une opération d'ordre non budgétaire.

² Au vu d'une opération d'ordre semi-budgétaire donnant lieu à l'émission d'un mandat de paiement au compte 675.

³ Au vu d'une opération d'ordre semi-budgétaire donnant lieu à l'émission d'un mandat de paiement au compte 6871.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 11 : CESSIONS DE VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

I - Obligations acquises et vendues sur le marché secondaire

| | |
|-----------------------------------------|------|
| - Montant de l'acquisition | 9,9 |
| - Montant des frais de commission | 0,1 |
| - Prix de cession | |
| 1 ^{ère} hypothèse | 10,5 |
| 2 ^{ème} hypothèse | 9 |

| | 4713 | 4728 | 506 | 515 | 627 | 667 | 767 |
|-------------------------------------------------------|------|------|-----|------|-----|-----|-----|
| 1) Acquisition | | | | | | | |
| Versement des fonds | | 10 | | 10 | | | |
| Enregistrement de la valeur d'achat | | 9,9 | 9,9 | | | | |
| • Prise en charge des frais de commission | | 0,1 | | | 0,1 | | |
| 2) Cession | | | | | | | |
| • Prix de cession : 10,5 | | | | | | | |
| - Enregistrement du prix | 0,6 | | 9,9 | 10,5 | | | |
| - Prise en charge du titre de différence sur cession | 0,6 | | | | | | 0,6 |
| • Prix de cession : 9 | | | 9 | 9 | | | |
| - Enregistrement du prix | | | | | | | |
| - Apurement du compte « Obligations » | | 0,9 | 0,9 | | | | |
| - Prise en charge du mandat de différence sur cession | | 0,9 | | | | 0,9 | |

ANNEXE N° 3 (suite)

II - Obligations venant à échéance

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|
| - Obligations acquises pour | 10 |
| 1 ^{ère} hypothèse - Remboursement égal au prix d'acquisition | 10 |
| Montant des intérêts | 1 |
| 2 ^{ème} hypothèse - Remboursement supérieur au prix d'acquisition | 10,5 |
| Montant des intérêts | 1,5 |
| 3 ^{ème} hypothèse - Remboursement inférieur au prix d'acquisition | 9,5 |
| Montant des intérêts | 0,75 |

| | 4713 | 4728 | 506 | 515 | 667 | 764 | 767 |
|---------------------------------------------------------|------|------|-----|-------|-----|------|-----|
| B.E. | | | 10 | | | | |
| 1° Remboursement égal au prix d'acquisition | | | | | | | |
| • Remboursement | 1 | | 10 | 11 | | | |
| • Prise en charge titre (intérêts) | 1 | | | | | 1 | |
| 2) Remboursement Supérieur au prix d'acquisition (10,5) | | | | | | | |
| • Remboursement | 2 | | 10 | 12 | | | |
| • Prise en charge titres | | | | | | | |
| - Intérêts | 1,5 | | | | | 1,5 | |
| - Plus value | 0,5 | | | | | | 0,5 |
| 3) Remboursement inférieur au prix d'acquisition (9,5) | | | | | | | |
| • Remboursement | 0,75 | | 9,5 | 10,25 | | | |
| • Apurement du compte 506 | | 0,5 | 0,5 | | | | |
| • Prise en charge titre (intérêts) | 0,75 | | | | | 0,75 | |
| • Prise en charge mandat consécutif à la moins-value | | 0,5 | | | 0,5 | | |

*Comptes :**4713 Recettes perçues avant émission des titres**4728 Autres dépenses à régulariser**506 Obligations**515 Compte au Trésor**627 Services bancaires et assimilés**667 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement**764 Revenus des valeurs mobilières de placement**767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement*

ANNEXE N° 3 (suite)

LISTE DES COMPTES RELATIFS AUX FICHES N° 12 ET 13

- 31 Matières premières (et fournitures)
- 32 Autres approvisionnements
- 33 En-cours de production de biens
- 35 Stocks de produits
- 37 Stocks de marchandises
- 45 Compte de liaison entre la comptabilité principale et les comptabilités annexes
- 601 Achats stockés de matières premières ou fournitures
- 602 Achats stockés ; autres approvisionnements
- 603 Variation des stocks
- 6037 Variation des stocks de marchandises
- 607 Achats de marchandises
- 7087 Remboursements de frais par les CRPP/CRPA
- 713 Variation des stocks, en-cours de production, produits
- 7133 Variation des en-cours de production de biens
- 7135 Variation des stocks de produits

ANNEXE N° 3 (suite)

**FICHE N° 12 : DESTOCKAGE (Consommations > achats de l'exercice)
CONSOMMATIONS CRA > CONSOMMATIONS CRP**

Légende et hypothèse

- CRP : compte de résultat principal

- CRA : compte de résultat annexe

Stock initial (SI) : 100

Achats de l'exercice : 320

Consommation de l'exercice = 400 (40 CRP)
(360 CRA)

Stock final (SF) : 20

Variation de stock : 80

| | COMPTABILITÉ PRINCIPALE | | | | | COMPTABILITÉ ANNEXE | | |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|------|-----|---------------------|---------------------------|--|
| | 31/32/37 | 601/602/607 | 603 | 7087 | 45 | 45 | 601/602/607 | |
| 1) Balance d'entrée | 100 | | | | | | | |
| 2) En cours d'exercice | | | | | | | | |
| Achats | | 320 | | | | | | |
| Corrections périodiques des consommations du CRA | | | | 360 | 360 | 360 | 360 | |
| 3) En fin d'exercice | | | | | | | | |
| . Annulation SI | 100 | | 100 | | | | | |
| . Constatation SF | 20 | | mandat 20 titre de recette | | | | | |
| | 120 | 100 | 320 | 100 | 20 | 360 | 360 | |
| | | | Consommation du CRP : $320 + (100 - 20) - 360 = 40$ | | | | Consommation du CRA = 360 | |

Au compte de résultat, la variation des stocks (solde débiteur du compte 603) sera portée dans les charges avec un signe positif et augmente les achats de l'exercice.

Dans l'application Hélios, la prise en charge du titre au crédit du compte 7087 dans la comptabilité principale s'effectue par le débit du compte 580 « virements internes », puis le compte 580 est crédité par le débit du compte de liaison 45XX. A l'issue de l'opération, le compte 580 doit présenter un solde nul.

ANNEXE N° 3 (suite)

**FICHE N° 12 : DESTOCKAGE (Consommations > achats de l'exercice)
CONSOMMATIONS CRA < CONSOMMATIONS CRP**

Légende et hypothèse

- CRP : compte de résultat principal
- CRA : compte de résultat annexe

Stock initial (SI) : 90

Achats de l'exercice : 300

Consommation de l'exercice = 350 (210 CRP)
(140 CRA)

Stock final (SF) : 40

Variation de stock : 50

| | COMPTABILITÉ PRINCIPALE | | | | | | COMPTABILITÉ ANNEXE | |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|------|-----|-----|---------------------------|--|
| | 31/32/37 | 601/602/607 | 603 | 7087 | 45 | 45 | 601/602/607 | |
| 1) Balance d'entrée | 90 | | | | | | | |
| 2) En cours d'exercice | | | | | | | | |
| Achats | | 300 | | | | | | |
| Corrections périodiques des consommations du CRA | | | | 140 | 140 | 140 | 140 | |
| 3) En fin d'exercice | | | | | | | | |
| . Annulation SI | 90 | | 90 | | | | | |
| . Constatation SF | 40 | | mandat 40 titre de recette | | | | | |
| | 130 | 90 | 300 | 90 | 40 | 140 | 140 | |
| | | | Consommation du CRP : $300 + (90 - 40) - 140 = 210$ | | | | Consommation du CRA = 140 | |

Au compte de résultat, la variation des stocks (solde débiteur du compte 603) sera portée dans les charges avec un signe positif et augmente les achats de l'exercice.

Dans l'application Hélios, la prise en charge du titre au crédit du compte 7087 dans la comptabilité principale s'effectue par le débit du compte 580 « virements internes », puis le compte 580 est crédité par le débit du compte de liaison 45XX. A l'issue de l'opération, le compte 580 doit présenter un solde nul.

ANNEXE N° 3 (suite)

**FICHE N° 12 : STOCKAGE (achats > Consommations)
CONSOMMATIONS CRA < CONSOMMATIONS CRP**

Stock initial (SI) : 40
 Achats de l'exercice : 260
 Consommation de l'exercice = 200 (160 CRP)
 (40 CRA)
 Stock final (SF) : 100
 Variation de stock : 60

| | COMPTABILITÉ PRINCIPALE | | | | | COMPTABILITÉ ANNEXE | |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------|----------------------------------------|------|----|---------------------|-------------|
| | 31/32/37 | 601/602/607 | 603 | 7087 | 45 | 45 | 601/602/607 |
| 1) Balance d'entrée (stock initial) | 40 | | | | | | |
| 2) En cours d'exercice | | | | | | | |
| Achats (émission de mandats) | | 260 | | | | | |
| Corrections périodiques des consommations du CRA | | | | 40 | 40 | 40 | 40 |
| 3) En fin d'exercice | | | | | | | |
| . Annulation SI | 40 | | 40 | | | | |
| . Constatation SF | 100 | | (mandat) 100 (titre de recettes) | | | | |
| | 140 | 260 | 40 | 100 | 40 | | 40 |

Consommation du CRP : $260 + (40 - 100) - 40 = 160$ Consommation du CRA = 40

Au compte de résultat, la variation des stocks (solde débiteur du compte 603) sera portée dans les charges, affecté d'un signe négatif et diminue les achats de l'exercice.

Dans l'application Hélios, la prise en charge du titre au crédit du compte 7087 dans la comptabilité principale s'effectue par le débit du compte 580 « virements internes », puis le compte 580 est crédité par le débit du compte de liaison 45XX. A l'issue de l'opération, le compte 580 doit présenter un solde nul.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 12 (suite et fin) : STOCKAGE (achats > Consommations)
CONSOMMATIONS CRA > CONSOMMATIONS CRP

Stock initial (SI): 40
 Achats de l'exercice : 260
 Consommation de l'exercice = 200 (40 CRP)
 (160 CRA)

Stock final (SF): 100
 Variation de stock : 60

| | COMPTABILITÉ PRINCIPALE | | | | | COMPTABILITÉ ANNEXE | |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|------|-----|---------------------|---------------------------|
| | 31/32/37 | 601/602/607 | 603 | 7087 | 45 | 45 | 601/602/607 |
| 1) Balance d'entrée (stock initial) | 40 | | | | | | |
| 2) En cours d'exercice | | | | | | | |
| Achats (émission de mandats) | | 260 | | | | | |
| Corrections périodiques des consommations du CRA | | | | 160 | 160 | 160 | 160 |
| 3) En fin d'exercice | | | | | | | |
| . Annulation SI | 40 | | 40 | | | | |
| . Constatation SF | 100 | | (mandat) 100 (titre de recettes) | | | | |
| | 140 | 260 | 40 | 100 | 160 | | 160 |
| | | | Consommation du CRP : $260 + (40 - 100) - 160 = 40$ | | | | Consommation du CRA = 160 |

Au compte de résultat, la variation des stocks (solde débiteur du compte 603) sera portée dans les charges, affecté d'un signe négatif et diminue les achats de l'exercice.

Dans l'application Hélios, la prise en charge du titre au crédit du compte 7087 dans la comptabilité principale s'effectue par le débit du compte 580 « virements internes », puis le compte 580 est crédité par le débit du compte de liaison 45XX. A l'issue de l'opération, le compte 580 doit présenter un solde nul.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 13 : VARIATION DES STOCKS DE PRODUCTION

- 1) En cours d'exercice, les ventes sont enregistrées, selon leur nature, dans les comptes appropriés de classe 7.
 2) En fin d'exercice, on enregistre les variations de stocks.

Exemple :

Stock initial (SI) : . en cours de production de biens 200
 . produits 700
 Stock final (SF): . en cours de production de biens 250
 . produits 600

| | 33 | 35 | 7133 | 7135 |
|-------------------------------------------------------------------|-----|-----|----------------------------|------|
| 1) Balance d'entrée | 200 | 700 | | |
| 2) En fin d'exercice | | | | |
| . Annulation du stock initial des en cours de production de biens | 200 | | 200 | |
| . Annulation du stock initial des produits finis | | 700 | | 700 |
| . Constatation du stock final des en cours de production de biens | 250 | | 250 | |
| . Constatation du stock final des produits finis | | 600 | | 600 |
| | | | Solde débiteur du 713 = 50 | |

Au compte de résultat, la variation des stocks en cours de production et des produits finis, sera portée dans les produits, affectée d'un signe négatif, afin de traduire le déstockage.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 14 : INDIVIDUALISATION DES STOCKS DE LA DNA ET DES ESAT (ex CAT) et du CRPA G (Groupement Hospitalier de Territoire (GHT))¹

Comptabilité annexe : Achats stockés de l'exercice : 100 (aucune consommation des achats stockés)

Activité principale : Achats stockés de l'exercice : 200 (aucune consommation des achats stockés)

COMPTABILITÉ ANNEXE

| | A3221 | A6032 | A60221 | A451 |
|------------------------------------------------|-------|--------------|--------|------|
| 1) <u>En cours d'exercice</u> Achats | | | 100 | 100 |
| 2) <u>En fin d'exercice</u> Constatation SF | 100 | 100 titre | | |

COMPTABILITÉ PRINCIPALE

| | 3221 | 60322 | 60221 | 4011 |
|----------------------------------------------------|------|--------------|-------|------|
| 1) <u>En cours d'exercice</u> Achats | | | 200 | 200 |
| 2) <u>En fin d'exercice</u> Constatation SF CRP | 200 | 200 titre | | |

SITUATION DES COMPTES DE CLASSE 3
LORS DE LA CONSOLIDATION DES COMPTES DE BILAN

| | 3221CRP | A3221 | 381 | 451 | A451 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|-----|-----|------|
| 1) Stock final CRP | 200 | | | | |
| 2) Stock final CRA | | 100 | | | |
| 3) Transfert du stock du CRA vers le CRP - Écriture dans le CRA - Écriture dans le CRP | | 100 | 100 | 100 | 100 |

1

Depuis 2010, il est possible de regrouper sur le seul CRPA P (autres activités relevant de l'article L312-1 du code de l'action sociale et des familles) les activités relevant des ESAT (CRPA L et M). Ceci explique l'existence de comptes de classe 3 dans le CRPA P.

ANNEXE N° 3 (suite)

SITUATION DES COMPTES DE CLASSE 3 AU 01/01/N+1

| | 3221CRP | A3221 | 381 | 451 | A451 |
|---------------------------------------------|---------|-------|-----|-----|------|
| 1) BE CRP | 200 | | 100 | | |
| 2) Transfert du stock du CRP vers le CRA | | | | | |
| - Écriture dans le CRP | | | 100 | 100 | |
| - Écriture dans le CRA | | 100 | | | 100 |

Comptes :

- A3221 Stocks- Combustibles et carburants*
- A451 Compte de liaison (DNA)*
- A60221 Combustibles et carburants*
- A6032 Variation des stocks des autres approvisionnements*
- 3221 Stocks- Ligatures et sondes*
- 381 Stocks de la DNA*
- 60322 Variation des stocks - fournitures, produits finis et petit matériel médical et médico-technique*
- 60221 Ligatures et sondes*
- 4011 Fournisseurs*

ANNEXE N° 3 (suite)

**FICHE N° 15 : PROVISIONS POUR GROS ENTRETIEN
DEPRECIATIONS**

I - Provisions pour gros entretien ou grandes révisions

Une provision pour gros entretien est constituée pour 500. Après la fin des travaux correspondants qui s'élèvent à 490, le solde de la provision est devenu sans objet.

| | 1572 ¹ | 4011 | 615 | 6815 | 7815 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------|-----|------|------|
| 1) Constitution de la provision sur les exercices antérieurs à l'exercice N ² | 500 | | | 500 | |
| 2) Prise en charge mandats travaux au cours de l'exercice N | | 490 | 490 | | |
| 3) Reprise sur provision ³ | 500 | | | | 500 |

Comptes :

- 1572 Provisions pour gros entretien ou grandes révisions
- 4011 Fournisseurs
- 615 Entretien et réparations
- 6815 Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation
- 7815 Reprises sur provisions pour risques et charges d'exploitation

II - Dépréciation des comptes de redevables

Une dépréciation des comptes de redevables est constatée pour 50. Le montant total des sommes admises en non-valeur s'élève à 50.

| | 4152 | 491 ⁴ | 6541 | 6817 | 7817 |
|--------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------|------|------|
| 1) Constitution de la dépréciation sur exercices antérieurs ⁵ | | 50 | | 50 | |
| 2) Prise en charge du mandat des admissions en non-valeur | 50 | | 50 | | |
| 3) Reprise de la dépréciation ⁶ | | 50 | | | 50 |

Comptes :

- 4152 Créances irrécouvrables admises en non-valeur par l'ordonnateur
- 491 Dépréciation des comptes de redevables
- 6541 Créances admises en non valeur
- 6817 Dotations aux dépréciations des actifs circulants
- 7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants

¹ Le compte 1572 n'est pas budgétaire.

² Au vu d'un mandat de paiement au compte 6815.

³ Au vu d'un titre de recettes au compte 7815.

⁴ Le compte 491 n'est pas budgétaire.

⁵ Au vu d'un mandat de paiement au compte 6817.

⁶ Au vu du titre d'un titre de recettes au compte 7817.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 16 : CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES

| | |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. - Admissions en non-valeur prononcées par l'ordonnateur | 110 |
| - Dépréciation constatée selon le schéma décrit dans la fiche n°15 | 100 |
| - Mandat au C/6541 | 110 |

| | 41 | 4152 | 491 | 6541 | 7817 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|-----|------|------|
| • Balance d'entrée | 110 | | 100 | | |
| • Constatation de l'admission en non-valeur par transfert des restes à recouvrer au compte de tiers dédié | 110 | 110 | | | |
| • Prise en charge mandat d'admission en non-valeur | | 110 | | 110 | |
| • Reprise sur provision d'ordre semi-budgétaire | | | 100 | | 100 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| II. - Mise en débet du comptable suite à l'infirmeration par le juge des comptes d'une décision d'admission en non-valeur | 5 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

| | 429 | 515 | 771 | 671 |
|----------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|
| a) Prise en charge du titre au vu de la décision du juge des comptes | 5 | | 5 | |
| b) Apurement du C/429 | | | | |
| • Remise gracieuse ou décharge de responsabilité couverte par l'Etat | 5 | 5 | | |
| • ou charge supportée | 5 | | | 5 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| III. - Confirmation d'une décision rejetant l'admission en non-valeur et mise en cause du comptable pour défaut de recouvrement (insuffisance de diligences) | 5 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

| | 416 | 429 |
|--------------------------------------------------|-----|-----|
| a) Apurement du C/ de restes à recouvrer | 5 | 5 |
| b) Apurement du C/429 (se reporter au cas n° II) | | |

ANNEXE N° 3 (suite)

IV. - Infirimation par le juge des comptes d'une décision de rejet d'admission en non-valeur.....5

| | 416 | 4151 | 6541 |
|---------------------------------------------------------------|-----|------|------|
| a) Apurement du C/ de restes à recouvrer sur décision du juge | 5 | 5 | |
| b) Apurement du C/4151 | | 5 | 5 |

Comptes :

- 416 Redevables - Contentieux*
- 4151 Créances irrécouvrables admises en non-valeur : par le juge des comptes*
- 4152 Créances irrécouvrables admises en non-valeur : par l'ordonnateur*
- 429 Déficit et débet des comptables et régisseurs*
- 491 Dépréciation des comptes de redevables*
- 515 Compte au Trésor*
- 6541 Créances admises en non valeur*
- 671 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion*
- 771 Produits exceptionnels sur opérations de gestion*
- 7817 Reprises sur dépréciations des actifs circulants*

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 17 : CHARGES À RÉPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

I - Frais d'émission des emprunts obligataires (Compte 4816)

Des frais d'émission d'un emprunt s'élevant à 12 sont étalés sur la durée de remboursement de l'emprunt, soit par exemple 4 ans.

| | 4816 | 627 | 6812 | 791 | 4721 |
|-------------------------------------------------|------|-----|------|-----|------|
| <u>Exercice N :</u> | | | | | |
| 1) Mandatement des frais d'émission | | 12 | | | 12 |
| 2) Étalement de la charge ¹ | 12 | | | 12 | |
| 3) Amortissement du compte 4816 ² | 3 | | 3 | | |
| <u>Exercices N+1 à N+3 :</u> | | | | | |
| 4) Apurement annuel du compte 4816 ³ | 3 | | 3 | | |

II - Indemnités de renégociation de la dette (Compte 4817)

Des indemnités de renégociation de la dette s'élevant à 100 sont étalés sur la durée résiduelle de l'emprunt, soit par exemple 5 ans.

| | 4817 | 668 | 6862 | 796 | 4721 |
|-------------------------------------------------|------|-----|------|-----|------|
| <u>Exercice N :</u> | | | | | |
| 1) Mandatement des indemnités | | 100 | | | 100 |
| 2) Étalement de la charge ¹ | 100 | | | 100 | |
| 3) Amortissement du compte 4817 ³ | 20 | | 20 | | |
| <u>Exercice N+1 à N+4 :</u> | | | | | |
| 4) Apurement annuel du compte 4817 ³ | 20 | | 20 | | |

Comptes :

- 16 Emprunts et dettes assimilées
- 4721 Dépenses réglées sans mandatement préalable
- 4816 Frais d'émission des emprunts obligataires
- 4817 Indemnités de renégociation de la dette
- 627 Services bancaires et assimilés
- 668 Autres charges financières
- 6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir
- 791 Transferts de charges d'exploitation
- 796 Transferts de charges financières

¹ Au vu d'un mandat de paiement au compte 4816 / 4817 et d'un titre de recettes au compte 791 / 796.

² Au vu d'un mandat de paiement au compte 6812.

³ Au vu d'un mandat de paiement au compte 6862.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 18 : SUBVENTIONS REÇUES

I.- Subventions d'exploitation

Une subvention de 40 est accordée à l'établissement pour des charges d'enseignement (acquisition de fournitures, petits matériel et outillage).

| | 4 | 74 |
|----------------------------------------------------|----|----|
| A la notification, constatation recette budgétaire | 40 | 40 |

II.- Subventions d'investissement

L'établissement reçoit le 1.1 N une subvention de 50 pour l'acquisition de matériel destiné à la recherche et amorti en 5 ans (le bien étant acquis à la même date).

| | 131 | 139 ¹ | 4 | 777 ² |
|----------------------------------------------------|-----|------------------|----|------------------|
| <u>1) Exercice N</u> | | | | |
| A la notification, constatation recette budgétaire | 50 | | 50 | |
| Virement annuel subvention au C/ de résultat | | 10 | | 10 |
| <u>2) Exercice N+1 à N+3</u> | | | | |
| N + 1 | | 10 | | 10 |
| N + 2 | | 10 | | 10 |
| N + 3 | | 10 | | 10 |
| <u>3) Exercice N+4</u> | | | | |
| Virement annuel subvention au C/ de résultat | | 10 | | 10 |
| Solde du compte de subvention | 50 | 50 | | |

III. – Compléments de dotation

L'établissement reçoit un complément de dotation de 100 pour la construction d'un nouveau service.

| | 4 | 102 |
|----------------------------------------------------|-----|-----|
| A la notification, constatation recette budgétaire | 100 | 100 |

Comptes :

- 102 Apports
- 131 Subventions d'équipement reçues
- 139 Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat
- 74 Subventions d'exploitation et participations
- 777 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice

¹ Le compte 139 n'est pas budgétaire.

² Au vu d'un titre de recettes au compte 777.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 19 : FINANCEMENTS DE LA RECHERCHE CLINIQUE

I.- Suivi comptable d'une convention de recherche à promotion industrielle

Un établissement public de santé signe au cours de l'exercice N une convention avec un promoteur externe :

- Montant maximum théorique du projet (estimé à la signature de la convention) : 1 000 000€ TTC
- Frais fixes forfaitaires (en fonction des barèmes définis dans la convention) : 50 000€ TTC
- Surcoûts hospitaliers facturés en N : 150 000€ TTC
- Surcoûts hospitaliers facturés en N+1 : 300 000€ TTC
- Surcoûts hospitaliers facturés en N+2 : 50 000€ TTC
- Surcoûts hospitaliers facturés en N+3 : 120 000€ TTC
- Surcoûts hospitaliers facturés en N+4 : 80 000€ TTC

La recherche prend fin en N+4. L'entreprise envoie les éléments nécessaires aux calculs des surcoûts définitifs. Au regard des actes effectués, l'EPS estime en N+4 le montant définitif du projet à 800 000€.

Le montant total des surcoûts hospitaliers générés par la recherche s'élève au final à 820 000€ TTC. Le complément est facturé en N+5¹.

L'entreprise et l'établissement ont convenu du versement de contreparties à la clôture de la recherche. Le montant final de ces contreparties est de 40 000€. Au titre de chaque exercice, l'établissement est en mesure de déterminer la part des contreparties qui correspond à des droits qu'il a acquis depuis le démarrage du projet :

- Estimation des droits acquis au titre de N : 4 500€ TTC
- Estimation des droits acquis au titre de N+1 : 7 500€ TTC
- Estimation des droits acquis au titre de N+2 : 9 000€ TTC
- Estimation des droits acquis au titre de N+3 : 12 000€ TTC
- Estimation des droits acquis au titre de N+4 : 4 500€ TTC
- Montant total estimé de l'intéressement financier : 37 500€ TTC

| En K€ | 4 | 418 | 44571 | 515 | 7548 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-------|-----|------|
| 1) En N | | | | | |
| A la signature de la convention, versement des frais fixes forfaitaires par l'entreprise, | 50 | | | 50 | |
| Émission et prise en charge du titre correspondant | 50 | | 10 | | 40 |
| A la fin de l'exercice : | 150 | | 30 | | 120 |
| - émission d'un titre de recettes à hauteur du montant des surcoûts de l'année ² ; | | | | | |
| - estimation des contreparties (droits acquis au titre de N) | | 4,5 | | | 4,5 |

¹ La convention type prévoit qu'un calcul définitif des sommes dues est établi par l'EPS et donne lieu à facturation dans les 12 mois à réception des éléments d'information nécessaires.

² Facturés par l'établissement sur la base des informations transmises par l'entrepreneur

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|----|-------|
| 2) En N+1 | | | | |
| En début d'exercice, contrepassation des rattachements de N | | 4,5 | | 4,5 |
| A la fin de l'exercice : | | 300 | | 300 |
| - estimation par l'établissement des surcoûts de l'exercice (la facture définitive n'a pu être établie au 31 décembre) | | | | |
| - estimation des contreparties (droits acquis au titre de N et N+1) | | 12 | | 12 |
| 3) En N+2 | | | | |
| En début d'exercice : | | 312 | | 312 |
| - contre-passation des rattachements de N+1 (surcoûts et contreparties) | | | | |
| - Facturation des surcoûts de N+1 (le montant définitif des surcoûts N+1 est de 300 000€) | 300 | | 60 | 240 |
| A la fin de l'exercice : | 50 | | 10 | 40 |
| - émission d'un titre de recettes à hauteur du montant des surcoûts de l'année ; | | | | |
| - estimation des contreparties (droits acquis en titre de N, N+1, N+2) | | 21 | | 21 |
| 4) En N+3 | | | | |
| En début d'exercice : contrepassation des rattachements de N+2 | | 21 | | 21 |
| A la fin de l'exercice : | 120 | | 24 | 96 |
| - émission d'un titre de recettes à hauteur du montant des surcoûts de l'année ; | | | | |
| - estimation des contreparties (droits acquis au titre de N, N+1, N+2, et N+3) | | 33 | | 33 |
| 5) En N+4 | | | | |
| En début d'exercice : contrepassation des rattachements de N+3 | | 33 | | 33 |
| A la clôture de la recherche : | | | | |
| - Estimation des surcoûts restant à régulariser | | 130 | | 130 |
| - Estimation du montant global des contreparties | | 37,5 | | 37,5 |
| 6) En N+5 | | | | |
| En début d'exercice : contrepassation des rattachements de N+4 | | 167,5 | | 167,5 |
| En cours d'exercice : prise en charge d'un titre complémentaire ¹ | 190 | | 38 | 152 |

Comptes :

40 Fournisseurs et comptes rattachés
 418 Redevables - Produits à recevoir
 44571 T.V.A collectée
 515 Compte au Trésor
 7548 Autres remboursements de frais

Tableau récapitulatif des surcoûts et contreparties facturés par l'établissement (en K€)

| | Montant HT | TVA | Montant TTC |
|--------------|------------|------------|----------------|
| N | 160 | 40 | 200 |
| N+1 | | | |
| N+2 | 280 | 70 | 350 |
| N+3 | 96 | 24 | 120 |
| N+4 | | | |
| N+5 | 152 | 38 | 190 |
| TOTAL | 688 | 172 | 860 (*) |

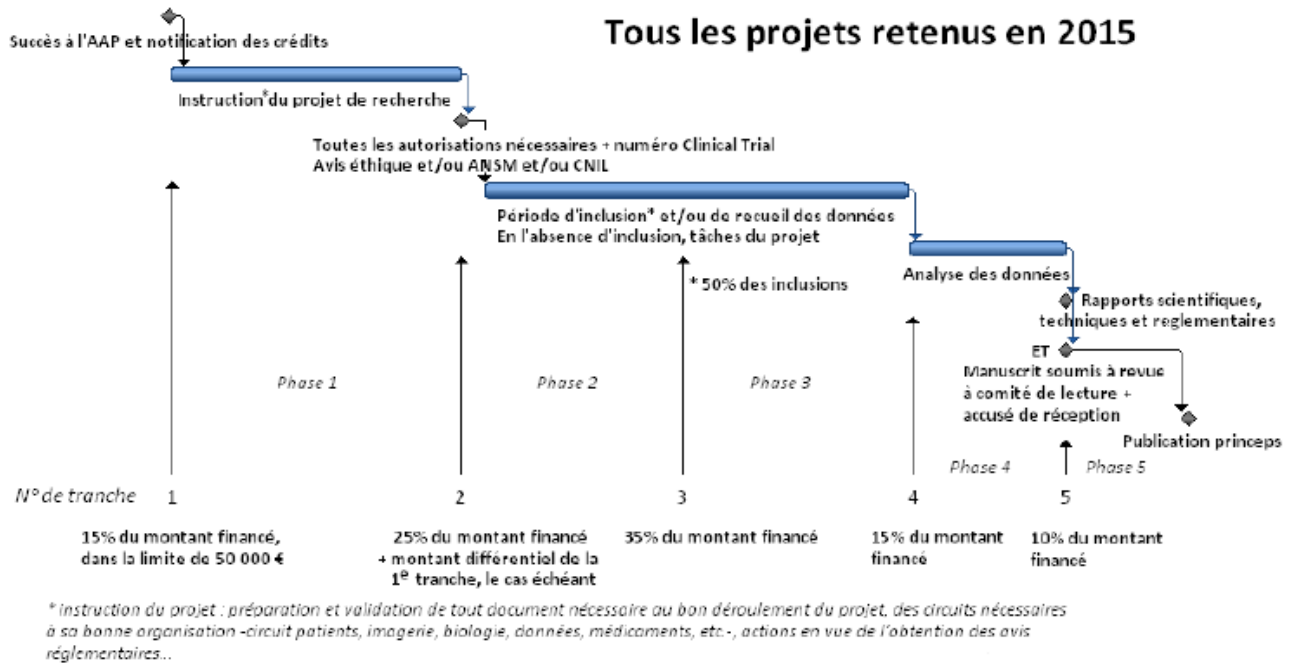
(*) soit le coût total définitif du projet+ le montant total définitif de l'incitation financière

¹ Soit (le coût définitif global du projet- surcoûts déjà facturés)+ montant de l'incitation financière =(656 000-536 000)+40 000

II.- Suivi comptable des appels à projets nationaux

En 2015, un établissement répond avec succès à un appel à projet national dans le cadre d'un PHRC. Le montant total du programme s'élève à 1 000 000€ et est financé intégralement par dotations MERRI.

Le déroulement des différentes tranches s'effectue conformément au schéma prévu par l'instruction DGOS relative aux programmes de recherche retenus en 2015 :



DGOS 054 v1.0

N.B : par mesure de simplification, les comptes de contrepartie correspondant à des comptes de tiers ou au compte au trésor n'apparaissent pas dans les schémas d'écritures

(en K€)

Exercice N (2015)

1) Crédits notifiés par l'ARS (versement de la 1^o tranche du programme)

2) Dépenses supportées dans le cadre de l'instruction du projet de recherche

3) Comptabilisation d'un PCA à hauteur des crédits non utilisés en N

Solde à la clôture de l'exercice

Exercice N +1 (2016)

Balance d'entrée

1) Dépenses supportées dans le cadre de l'instruction du projet de recherche

| | 6 | 731181 | 418 | 487 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----|-----------|
| 1) Crédits notifiés par l'ARS (versement de la 1 ^o tranche du programme) | | 50 | | |
| 2) Dépenses supportées dans le cadre de l'instruction du projet de recherche | 30 | | | |
| 3) Comptabilisation d'un PCA à hauteur des crédits non utilisés en N | | 20 | | 20 |
| Solde à la clôture de l'exercice | 30 | 30 | | 20 |
| Exercice N +1 (2016) | | | | |
| Balance d'entrée | | | | 20 |
| 1) Dépenses supportées dans le cadre de l'instruction du projet de recherche | 70 | | | |

| | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|----------|------------|
| 2) Neutralisation des dépenses à hauteur des crédits disponibles au moyen d'un PCA | | 20 | | 20 | |
| Solde à la clôture de l'exercice | 70 | 20 | | | 0 |
| Exercice N+2 (2017) | | | | | |
| Balance d'entrée | | | | | |
| 1) Début des inclusions (Versement de la 2° tranche (25%)+ montant différentiel 1° tranche ¹) | 110 | 350 | | | |
| 2) Dépenses supportées dans le cadre des inclusions | | 240 | | | 240 |
| 3) Comptabilisation d'un PCA pour les financements non utilisés en 2017 | | 110 | | | 240 |
| Solde à la clôture de l'exercice | 110 | 110 | | | 240 |
| Exercice N+3 (2018) | | | | | |
| Balance d'entrée | | | | | |
| 1) Dépenses supportées dans le cadre des inclusions | 400 | | | | 240 |
| 2) Neutralisation des dépenses à hauteur des crédits disponibles au moyen d'un PCA | | 240 | | 240 | |
| 3) A la fin de l'exercice, l'établissement a atteint l'objectif de 50 % d'inclusions. Les justificatifs ont été transférés à la DGOS mais cette dernière n'a pas encore validé la réalisation de la phase 2 : comptabilisation d'un PAR à hauteur des dépenses restant à couvrir | | 160 | 160 | | |
| Solde à la clôture de l'exercice | 400 | 400 | 160 | | 0 |
| Exercice N+4 (2019) | | | | | |
| Balance d'entrée | | | | | |
| 1) Versement de la 3° tranche (35%) | | 350 | 160 | | |
| 2) Contre-passation des PAR comptabilisés en N+3 | | 160 | | 160 | |
| 3) Dépenses supportées dans le cadre des inclusions | 200 | | | | |
| Solde à la clôture de l'exercice | 200 | 190 | 0 | 0 | 0 |
| Exercice N+5 (2020) | | | | | |
| Balance d'entrée | | | | | |
| 1) Dépenses supportées dans le cadre de l'analyse des données | 70 | | | | |
| 2) A la fin de l'exercice, l'établissement a atteint l'objectif de 100 % d'inclusions. Les justificatifs ont été transférés à la DGOS mais cette dernière n'a pas encore validé la réalisation de la phase 3 : | | 70 | 70 | | |
| Solde à la clôture de l'exercice | 70 | 70 | 70 | | 0 |
| Exercice N+6 (2021) | | | | | |
| Balance d'entrée | | | | | |
| | | | 70 | | |

¹ Montant différentiel de la 1° tranche : (1000 000*15%)-50 000=100 000€

| | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|----------|----------|-----------|
| 1) Dépenses supportées dans le cadre de l'analyse des données | 50 | | | | |
| 2) Versement de la 4° tranche (15 % du montant) | | 150 | | | |
| 3) Contre-passation des PAR comptabilisés en N+5 | | 70 | 70 | | |
| 4) Comptabilisation d'un PCA pour les financements non utilisés en 2021 | | 30 | | | 30 |
| Solde à la clôture de l'exercice | 50 | 50 | 0 | | 30 |
| Exercice N +7 (2022) | | | | | |
| Balance d'entrée | | | | | |
| 1) Dépenses supportées dans le cadre de l'analyse des données | 70 | | | | |
| 2) Mise à disposition d'un rapport de recherche (Versement de la dernière tranche (10%)) | | 100 | | | |
| 3) Apurement du compte 487 | | 30 | | | 30 |
| Solde à la clôture de l'exercice | 70 | 130 | 0 | 0 | 30 |

Tableau récapitulatif du projet (En k€)

| Exercices | Coûts supportés par l'établissement (a) | Financements reçus par l'établissement (b) | PCA/PAR comptabilisés par l'établissement (c) | Impact sur le résultat de l'exercice (b-a)+(c) |
|--------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 2015 | 30 | 50 | -20 | 0 |
| 2016 | 70 | | 20 | -50 |
| 2017 | 110 | 350 | -240 | 0 |
| 2018 | 400 | | 400 | 0 |
| 2019 | 200 | 350 | -160 | -10 |
| 2020 | 70 | | 70 | 0 |
| 2021 | 50 | 150 | -100 | 0 |
| 2022 | 70 | 100 | 30 | +60 |
| TOTAL | 1000 | 1000 | 0 | 0 |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 20 : AVANCES REÇUES DES USAGERS

| | |
|--------------------------------------|-----|
| Montant de l'avance versée | 2 |
| Montant du titre de recettes | 1,9 |
| Montant de l'avance inemployée | 0,1 |

| | 4111 | 41911 | 466 | 47141 | 515 | 73 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|-----|-------|-----|-----|
| 1) Versement de l'avance au vu de l'état établi par l'ordonnateur | | 2 | | | 2 | |
| 2) Prise en charge du titre de recettes | 1,9 | | | | | 1,9 |
| 3) Apurement de l'avance (opération sur comptes de tiers) Transfert au compte 466 | 1,9 | 2 | 0,1 | 0,1 | | |

Comptes :

- 411 *Redevables - Amiable*
- 41911 *Redevables créditeurs - Hospitalisés et consultants*
- 466 *Excédents de versement*
- 47141 *« Recettes perçues en excédent à réimputer »*
- 515 *Compte au Trésor*
- 73 *Produits de l'activité hospitalière*

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 21 : FONCTIONNEMENT DU COMPTE DE LIAISON AVEC LES CRA

CRA B : prise en charge et encaissement d'un titre et prise en charge et paiement d'un mandat

| | B6 | B7 | B452 | 452 | 4011 | 4111 | 515 |
|----------------------------------------|----|-----|------|-----|------|------|-----|
| 1) Prise en charge du titre de recette | | | | | | | |
| - Écriture dans le CRA | | 100 | 100 | | | | |
| - Écriture dans le CRP | | | | 100 | | 100 | |
| 2) Encaissement du titre | | | | | | 100 | 100 |
| 3) Prise en charge du mandat | | | | | | | |
| - Écriture dans le CRA | 50 | | 50 | | | | |
| - Écriture dans le CRP | | | | 50 | 50 | | |
| 4) Paiement du mandat | | | | | 50 | | 50 |

Compte de tiers utilisés dans le CRA

452 : « Compte de liaison (lettre B) »

Comptes de tiers et financiers utilisés dans le CRP

452 : « CRA – unités de soins de longue durée »

4011 : « Fournisseurs »

4111 : « Hospitalisés et consultants » (part du malade)

515 : « Compte au Trésor »

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 22 : COMPTABILISATION DE LA TVA (MONTANTS EXPRIMÉS EN EUROS)

Balance d'entrée au 1.1.N : 100 TVA sur achats de biens et services de décembre N - 1

45 TVA à décaisser

Opérations de janvier N : 2 et 3) Déclaration mensuelle et règlement de la TVA sur opérations de décembre

| | | |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| 4) Achat d'un engin agricole | 20 000 | |
| | <u>3 920</u> | TVA 19,6 % |
| | 23 920 | |
| 5) Achat de denrées non stockées | <u>1 000</u> | |
| | <u>196</u> | TVA 19,6 % |
| | 1 196 | |
| 6) Ventes de produits | 50 000 | |
| | <u>9 800</u> | TVA 19,6 % |
| | 59 800 | |
| 7) Liquidation TVA janvier (déclaration du chiffre d'affaires) | | |

| | 2 | 6 | 7 | 40 | 44551 | 4456 | 44571 | 46721 | 515 |
|---------------------------------------|-------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-----|
| 1) Balance d'entrée au 1.1.N | | | | | | 100 | 145 | | |
| 2) Déclaration de TVA de décembre N-1 | | | | | 45 | 100 | 145 | | |
| 3) Règlement TVA décembre N - 1 | | | | | 45 | | | | 45 |
| 4) Achat engin agricole | 20000 | | | 23920 | | 3920 | | | |
| 5) Achat denrées non stockées | | 1000 | | 1196 | | 196 | | | |
| 6) Vente de produits | | | 50000 | | | | 9800 | 59800 | |
| 7) Liquidation TVA janvier N | | | | | 5 684 | 4 116 | 9800 | | |

ANNEXE N° 3 (suite)

| | | | |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Opérations de février N : | 1 et 2) Déclaration mensuelle et Règlement de la TVA sur opérations de janvier | | |
| | 3) Achat d'un véhicule | 70 000 | |
| | | <u>13720</u> | TVA 19,6 % |
| | | 83720 | |
| | 4) Achat de denrées non stockées | 5 000 | |
| | | <u>980</u> | TVA 19,6 % |
| | | 5980 | |
| | 5) Ventes de produits | 40 000 | |
| | | <u>7840</u> | TVA 19,6 % |
| | | 47840 | |
| | 6) Liquidation TVA janvier (déclaration du chiffre d'affaires) | | |

| | 2 | 6 | 7 | 40 | 4455 | 4456 | 44571 | 4458 | 46721 | 515 |
|---------------------------------------|-------|------|-------|-------|------|-------|-------|------|-------|------|
| 1) Liquidation de TVA de janvier N | | | | | 5684 | 4116 | 9800 | | | |
| 2) Règlement TVA de janvier N | | | | | 5684 | | | | | 5684 |
| 3) Achats d'un véhicule | 70000 | | | 83720 | | 13720 | | | | |
| 4) Achat denrées non stockées | | 5000 | | 5980 | | 980 | | | | |
| 5) Vente de produits | | | 40000 | | | | 7840 | | 47840 | |
| 6) Liquidation TVA Février (en mars) | | | | | | 14700 | 7840 | 6860 | | |

Comptes :

4455 – Taxes sur le chiffre d'affaires à décaisser – 4457 Taxes sur le chiffre d'affaires collectées – 4456 Taxes sur le chiffre d'affaires déductibles – 4458 Taxes sur le chiffre d'affaire à régulariser ou en attente- 46721 Débiteurs divers – Amiable.

⁽¹⁾ NB – Le calcul de la TVA due au titre de chaque taux étant arrondi à l'euro inférieur et la TVA déductible à l'euro supérieur, la différence doit être portée au compte 758 « produits divers de gestion courante ».

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 23 : RATTACHEMENT DES FRAIS DE POURSUITES

La comptabilisation des frais de poursuites relatifs au recouvrement informatisé des produits du secteur public local est opérée en deux temps.

1^{ère} phase : les frais de poursuites sont rattachés au compte de débiteurs par le comptable après notification des saisies.

2^{ème} phase : après prise en charge sur le bordereau 1.701 par le comptable centralisateur, le compte au Trésor de la collectivité ou de l'établissement est crédité du montant des frais consécutifs aux actes effectivement notifiés dans le cas d'une prise en charge par le comptable.

1°) Rattachement des frais au compte de débiteurs :

A - 1^{ère} phase

débit du compte 41 " Redevables et comptes rattachés "
crédit au compte 4781 " Frais de poursuite rattachés "

B - 2^{ème} phase

débit du compte 4781
crédit du compte 515 " compte au Trésor "

2°) Annulation de frais de poursuites : Les frais sont annulés lorsque les pièces sont admises en non valeur ou lors de remises ou annulations partielles accordées par l'ordonnateur :

débit du compte 4781
crédit du compte 41

débit du compte 515
crédit du compte 4781

3°) Annulation d'un titre soldé de 100 € pour le recouvrement duquel des poursuites ont été engagées (frais de 50 €)

| | | | |
|--------------------------|------------------------------------|------------|------------|
| Prise en charge du titre | { débit du compte 41 | 100 | |
| | { crédit du compte 7 | | |
| | { " comptes de produits " | | 100 |
| Rattachement des frais | { a) débit du compte 41 | 50 | |
| | { crédit du compte 4781 | | 50 |
| | { b) débit du compte 4781 | 50 | |
| | { crédit du compte 515 | | 50 |
| Recouvrement | { débit du compte 515 | 150 | |
| | { crédit du compte 41 | | 150 |
| Annulation du titre | { débit du compte 7 (titre émis et | } | |
| | { annulé au cours du même | } | |
| | { exercice) ou du compte 673 | } | 100 |
| | { (titre annulé au cours d'un | } | |
| | { exercice ultérieur) | } | |
| | { crédit du compte 47141 | | |
| | { « Recettes perçues en excédent à | | 100 |
| | { ré-imputer » | | |

ANNEXE N° 3 (suite)

| | | | |
|---------------------------------------------|------------------------------------|------------|------------|
| Annulation des frais | { a) débit du compte 4781 | 50 | |
| | { crédit du compte 47141 | | 50 |
| | { b) débit du compte 515 | 50 | |
| | { crédit du compte 4781 | | 50 |
| Remboursement de l'excédent de versement | { a) débit du compte 47141 | 150 | |
| | { crédit du compte 466 | | 150 |
| | { b) débit du compte 466 | 150 | |
| | { crédit du compte 515 | | 150 |

4°) Annulation d'un titre non soldé de 100 € pour le recouvrement duquel des poursuites ont été engagées (frais de 50 €)

| | | | |
|----------------------|------------------------------------|-----------|------------|
| Annulation du titre | { débit du compte 7 (titre émis et | } | |
| | { annulé au cours du même | } | 100 |
| | { exercice) ou du compte 673 | } | |
| | { (titre annulé au cours d'un | } | |
| | { exercice ultérieur) | } | |
| | { | | |
| | { crédit du compte 41 | | 100 |
| Annulation des frais | { a) débit du compte 4781 | 50 | |
| | { crédit du compte 41 | | 50 |
| | { b) débit du compte 515 | 50 | |
| | { crédit du compte 4781 | | 50 |

5°) Admission en non-valeur (ANV) d'un titre de 100 € pour le recouvrement duquel les frais de poursuites engagés s'élèvent à 50 €

| | | | |
|----------------------|------------------------------------|------------|------------|
| ANV du titre | { débit du compte 6541 | | |
| | { «Créances admises en non valeur» | 100 | |
| | { crédit du compte 41 | | 100 |
| Annulation des frais | { a) débit du compte 4781 | 50 | |
| | { crédit du compte 41 | | 50 |
| | { b) débit du compte 515 | 50 | |
| | { crédit du compte 4781 | | 50 |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 24 : DETTES EN MONNAIE ETRANGÈRE

- Souscription d'un emprunt de 10 000 francs suisses (FS)

| | |
|------------------------------------------------------------------------|-------|
| - Encaissement au cours de l'exercice N (1 FS= 0,65 €)..... | 6500 |
| - Inventaire de fin d'exercice. | |
| - 1 ^{ère} hypothèse : valeur du franc suisse : 0,67 soit..... | + 200 |
| - 2 ^{ème} hypothèse : valeur du franc suisse : 0,60 soit..... | - 500 |

- Règlement de l'annuité au cours de l'exercice N + 1(montant en capital 1000 francs suisses)¹

| | |
|------------------------------------------------------------------------|-----|
| - 1 ^{ère} hypothèse : valeur du franc suisse : 0,66 soit..... | 660 |
| - 2 ^{ème} hypothèse : valeur du franc suisse : 0,62 soit..... | 620 |

| | 16 Emprunts | 476 Différences de Conversation Actif | 477 Différences de conversation Passif | 1515 Provisions pour pertes de change | 666 Perte de change | 6865 Dot. Aux prov. pour risques et ch. Finan. |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------|
| <u>Exercice N</u> | | | | | | |
| - Situation au 31.12 | 6500 | | | | | |
| - Inventaire | | | | | | |
| - 1 ^{ère} hypothèse | | | | | | |
| - Enregistrement de la perte latente | 200 | 200 | | | | |
| - Constatation d'une provision | | | | | | |
| - 2 ^{ème} hypothèse | | | | 200 | | ● 200 |
| - Enregistrement gain latent | 500 | | 500 | | | |
| <u>Exercice N + 1</u> | | | | | | |
| - Contrepassation des écritures | | | | | | |
| - 1 ^{ère} hypothèse | 200 | | | | | |
| - 2 ^{ème} hypothèse | 500 | 200 | 500 | | | |
| - Règlement de l'annuité | | | | | | |
| - 1 ^{ère} hypothèse : règlement (660 €) ² | ● 650 | | | | ● 10 | |
| Reprise sur provision | | | | 10 | | ◆ 10 |
| | | | | | 766 Gains de change | |
| | | | | | | 7865 Reprise sur prov. Pour risques et chg. Finan |

1

À titre de simplification, il n'est pas tenu compte des intérêts qui, à l'exception des intérêts courus non échus, n'ont pas d'incidence sur le dispositif comptable.

² En contrepartie du crédit au compte 515.

- 2^{ème} hypothèse :
règlement (620 €)

● 650

◆ 30

-
- mandat de paiement
 - ◆ titres de recettes

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 25 : OPÉRATIONS D'ORDRE BUDGÉTAIRES¹

| Libellé | Compte débité | Compte crédité | Observations |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------|
| I - À L'INTÉRIEUR DU TABLEAU DE FINANCEMENT | | | |
| Bien reçus en apport | 2 | 1021 à 1028 (sauf 1025) | |
| Dons et legs en capital | 2 | 1025 | |
| Subventions en nature | 2 | 131 | |
| Contrat de partenariat et BEH – part investissement restant due | 2 | 1675 | |
| Travaux d'investissement réalisés par un tiers – remboursement par précompte de l'avance | 2372 2382 | 2371 2381 | |
| II - MOUVEMENTS DU COMPTE DE RÉSULTAT AU TABLEAU DE FINANCEMENT ET RÉCIPROQUEMENT | | | |
| Travaux d'investissement réalisés par l'établissement pour lui-même (production immobilisée) | 203 205 21/23 | 72 72 72 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices : transfert | 481 | 79 | |
| Capitalisation | | | |
| - des intérêts de la dette | 668 | 164 | |
| - des pénalités de réaménagement de la dette | 668 | 164 | |
| Refinancement ou renégociation d'un emprunt : indemnité de renégociation incluse dans les conditions financières du nouvel emprunt | 668 | 796 | |

¹ Ce tableau n'a pas de caractère exhaustif.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 26 : OPÉRATIONS D'ORDRE SEMI-BUDGÉTAIRES¹

| Libellé | Compte débité | Compte crédité | Observations |
|-------------------------------------------------------|---------------|----------------|--------------------------------|
| <u>Variation des stocks</u> | | | |
| - Approvisionnement - | | | |
| • Annulation du stock initial | 6031 | 31 | Mandat au c/6031/6032/6037 |
| | 6032 | 32 | |
| | 6037 | 37 | |
| • Constatation du stock final | 31 | 6031 | Titre au c/6031/6032/6037 |
| | 32 | 6032 | |
| | 37 | 6037 | |
| - Production stockée - | | | |
| • Annulation du stock initial | 7133 | 33 | Mandat au c/7133/7135 |
| | 7135 | 35 | |
| • Constatation du stock final | 33 | 7133 | Titre au c/7133/7135 |
| | 35 | 7135 | |
| <u>Intérêts courus non échus à payer</u> | | | |
| Intérêts courus (rattachement) | 66112 | 1688 | Mandat au c/66112 |
| Intérêts courus (contre-passation) | 1688 | 66112 | Mandat d'annulation au c/66112 |
| <u>Intérêts courus non échus à recevoir</u> | | | |
| Intérêts courus (rattachement) | 2768 | 762 | Titre au c/762 |
| Intérêts courus (contre-passation) | 762 | 2768 | Titre d'annulation au c/762 |
| <u>Dotations aux amortissements et aux provisions</u> | | | |
| | 68 | 14 | Mandat au c/68 |
| | | 15 | |
| | | 169 | |
| | | 28 | |
| | | 29 | |
| | | 39 | |
| | | 481 | |
| | | 49 | |
| | | 59 | |
| <u>Reprises sur provisions et dépréciations</u> | | | |
| | 14 | 78 | Titre au c/78 |
| | 15 | | |
| | 28 | | |
| | 29 | | |
| | 39 | | |
| | 49 | | |
| | 59 | | |
| <u>Valeur comptable des éléments d'actif cédés</u> | | | |
| | 675 | 2 | Mandat au c/675 |

¹ Ce tableau n'a pas de caractère exhaustif.

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----------------|
| <u>Quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat</u> | 139 | 777 | Titre au c/777 |
| <u>Refinancement de la dette si le nouvel emprunt est inférieur à l'emprunt refinancé</u> | 164 | 166 | Mandat au c/164 |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 27 : OPÉRATIONS D'ORDRE NON BUDGÉTAIRES¹

| Libellé | Compte débité | Compte crédité | Observations |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------------------------------------------------------|
| Transfert des travaux terminés au cours de l'exercice au compte définitif d'immobilisation | 21 | 23 | Au vu des informations données par l'ordonnateur. |
| Réintégration des amortissements lors de la cession des éléments d'actifs | 28 | 21 | Idem |
| Apurement du compte de subventions d'investissement inscrites en totalité au compte de résultat | 131 | 139 | Idem |
| Apurement du compte d'immobilisations incorporelles amorties en totalité | 280 | 20 | Idem |
| Prise de brevet (recherches liées à la réalisation de projets) | 205 | 203 | Idem |
| Intégration des frais d'études (lors du lancement des travaux) | 23 ou 21 | 2031 | Idem |
| Intégration des frais d'insertion | 23 ou 21 | 2033 | |
| Mise à disposition d'une immobilisation | 24 | 21 | Idem |
| Biens reçus en affectation | 22 | 229 | Idem |
| <u>Affectation des résultats</u> | | | |
| Résultats de l'exercice et affectation | | | En N + 1, au vu de la délibération du conseil de surveillance |
| • <i>excédent</i> | | | |
| - report à nouveau excédentaire | 12 | 110 | |
| - financement de mesures d'investissement | 12 ou 110 | 10682 | |
| - réserve de trésorerie | 12 ou 110 | 10685 | |
| - réserve de compensation (uniquement pour les CRA sauf lettre A) | 12 | 10686 | |
| - réserve de compensation des charges d'amortissement (uniquement pour les CRA sauf lettres A et C) | 12 ou 110 | 10687 | |
| • <i>déficit</i> | | | |
| - reprise sur la réserve de compensation (uniquement pour les CRA sauf lettre A) | 10686 | 12 | |
| - reprise sur la réserve de compensation des charges d'amortissement (uniquement pour les CRA sauf lettres A et C) | 10687 | 12 ou 110 | |
| - report à nouveau déficitaire. | 119 | 12 | |

¹ Ce tableau n'a pas de caractère exhaustif.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 28 : BILAN ÉTABLISSEMENT PUBLIC DE SANTÉ

| ACTIF | | | |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| LIBELLÉS | | BRUT | AMORTISSEMENT ET DEPRECIATIONS |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| | Frais d'établissement | 201 | 2801 |
| A | Frais d'études, de recherche et de développement, | 203 | 2803 |
| | Contributions aux investissements communs des GHT | 204 | 2804, 2904 |
| C | Concessions et droits similaires, brevets, | | |
| T | licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires | 205 | 2805, 2905 |
| I | | | |
| F | Autres immobilisations incorporelles | 208 | 2808, 2908 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | 232, 237 | 2932 |
| Immobilisations corporelles | | | |
| I | Terrains | 211, 212 | 2811, 2812, 2911, 2912 |
| M | Constructions | 213, 214 | 2813, 2814, 2913, 2914 |
| M | Installations techniques, matériel et outillage industriel | 215 | 2815, 2915 |
| O | Autres immobilisations corporelles | 218 | 2818, 2918 |
| B | Immobilisations corporelles en cours | 231, 235, 238 | 2931 |
| I | Immobilisations reçues en affectation | 22 (sauf 229) | 282, 292 |
| L | Immobilisations affectées ou mises à disposition | 241 - 249 ¹ | |
| I | | | |
| S | Immobilisations financières | | |
| É | Participations et créances rattachées à des participations | 26 | 296 |
| | Autres titres immobilisés | 271, 272 | 2971, 2972 |
| | Prêts | 274 | 2974 |
| | Autres | 275, 276 | 2975, 2976 |
| TOTAL I | | | |

¹ Il s'agit de la différence entre le solde débiteur du compte 241 et le solde créditeur du compte 249.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 28 (suite)

| ACTIF | | | | |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| LIBELLÉS | | BRUT (comptes Clara) | BRUT (comptes Hélios) | AMORTISSEMENT ET DÉPRÉCIATIONS |
| Stocks et en cours | | | | |
| A | Matières premières | 31 | 31 | 391 |
| | Autres approvisionnements | 32 | 32 | 392 |
| C | En cours de production de biens | 33 | 33 | 393 |
| | Produits | 35 | 35 | 395 |
| T | Marchandises | 37 | 37 | 397 |
| | Autres stocks | 38 | 38 | 398 |
| I | Créances d'exploitation | | | |
| F | Hospitalisés et consultants | 4111, 4121, 4141, 4181 | 4111, 4161, 4181 | 491 |
| | Caisse pivot | 4112, 4122, 4182 | 4112, 4162, 4182 | |
| C | Autres tiers payants | 4113, 4114, 4115, 4116, 4117, 4123, 4124, 4125, 4126, 4127, 4143, 4144, 4145, 4146, 4147 | 4113, 4114, 4115, 4116 ; 4117 ; 4163 ; 4164 ; 4165 ; 4166 ; 4167 | |
| I | | | | |
| R | | | | |
| C | Créances irrécouvrables admises en non-valeur | 415 | 415 | |
| U | | | | |
| L | Autres | 409, 4118, 417, 4188 4128, 4148, 425 4287, 4387, 4456, 4458D, 4487 | 409, 4118, 414, 417D, 4168, 4184, 425, 4287, 4387, 4456, 4458D, 4487, 4188 | |
| A | | | | |
| N | Créances diverses | 429, 443D, 457D, 462, 46315, 46343, 4635D, 4652, 4672, 4673, 4581, 4674, 4676, 46772, 4687 | 429, 443D, 457D, 462, 46315, 46343, 4635D, 4652, 4672, 4673, 4581, 4583, 4674, 4676, 46772, 4687 | 496 |
| T | | | | |
| | Valeurs mobilières de placement Disponibilité | 50 51 (sauf 5181 et 519) 53, 54, 55 | 50 51 (sauf 5181 et 519) 53, 54, 55 | 59 |
| | Charges constatées d'avance | 486 | 486 | |
| TOTAL II | | | | |
| Comptes de régularisation | Charges à répartir sur plusieurs exercices | 481 | 481 | |
| | Primes de remboursement des obligations | 169 | 169 | |
| | Dépenses à classer ou à régulariser, | 472, 478 D | 472, 478 D | |
| | Dotations attendues | 581 | 581 | |
| | Écarts de conversion Actif | 476 | 476 | |
| TOTAL III | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III) | | | | |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 28 (suite)

| PASSIF | | |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------|
| LIBELLÉS | | |
| C | Apports | 102 |
| A | Réserves | |
| P | Excédents affectés à l'investissement | 10682 |
| I | Réserve de trésorerie | 10685 |
| T | Réserves de compensation | 10686, 10687 |
| A | Report à nouveau | |
| U | Report à nouveau excédentaire | 110 |
| X | Report à nouveau déficitaire | 119 |
| P | Résultat de l'exercice (excédent ou déficit ¹) | 12 |
| R | | |
| O | Subventions d'investissement | 131 - 139 |
| P | | |
| R | Provisions réglementées | 14 |
| E | | |
| S | Droits de l'affectant | 229 |
| | TOTAL I | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | 151, 152 |
| | Provisions pour charges | 153, 157, 158 |
| | TOTAL II | |

¹ Précédé du signe moins en cas de déficit.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 28 (fin)

| PASSIF | | | |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| LIBELLÉS | | Comptes Clara | Comptes Hélios |
| | Dettes financières | | |
| | Emprunts obligataires | 163 | 163 |
| | Emprunts auprès des établissements de crédit | 164 | 164 |
| D | Emprunts et dettes financières divers | 165, 167, 168 | 165, 167, 168 |
| | Crédits et lignes de trésorerie | 5181, 519 | 5181, 519 |
| E | | | |
| T | Dettes d'exploitation | | |
| T | Avances reçues | 419 | 419 |
| E | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 401, 403, 4071 ¹ 408 | 401, 403, 4071 ² 408 |
| S | Dettes fiscales et sociales | 421, 424, 427, 4281, 4282, 4286, 431, 437, 4382, 4386, 442, 4452, 4453, 4455, 4457, 447, 4482, 4486, 4458C, 449 | 421, 424, 427, 4281, 4282, 4286, 431, 437, 4382, 4386, 442, 4452, 4453, 4455, 4457, 447, 4482, 4486, 4458C, 449 |
| | Dettes diverses | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 404, 405, 4074 | 404, 405, 4074 ² |
| | Fonds déposés par les hospitalisés et les hébergés | 4633, 46341, 4631 4632, 46342, 4635C | 4633, 46341, 4631 4632, 46342, 4635C |
| | Autres | 443C, 457C, 4651, 4686, 466, 4716 4671, 4582, 464, 46771 | 443C, 417C, 457C, 4651, 4686, 466, 4716 4671, 4675, 4582, 4584, 464, 46771 |
| | Produits constatés d'avance | 487 | 487 |
| | TOTAL III | | |
| Comptes de régularisation | Recettes à classer ou à régulariser Écarts de conversion Passif | 471 (sauf 4716), 473, 475, 478C, 584C 477 | 471 (sauf 4716), 473, 475, 478C, 584C 477 |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III) | | |

¹ Précédé du signe - en cas de solde débiteur.

² Précédé du signe - en cas de solde débiteur.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 29 : COMPTE DE RÉSULTAT - ÉTABLISSEMENT PUBLIC DE SANTÉ

CHARGES

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| CHARGES D'EXPLOITATION | |
| - Achats de marchandises variation de stock | 607 - 6097 + SD 6037 ou - SC 6037 |
| - Achats de matières premières et fournitures variation de stocks | 601 - 6091 + SD 6031 ou - SC 6031 |
| - Achats d'autres approvisionnements variation de stock | 602 - 6092 + SD 6032 ou - SC 6032 |
| - Achats non stockés de matières et fournitures | 606 - 6096 |
| - Services extérieurs et autres services extérieurs | 61 -619, 62-629 |
| - Impôts, taxes et versements assimilés | |
| • sur rémunérations | 631, 633 |
| • autres | 635, 637 |
| - Charges de personnel | |
| • rémunérations et autres charges de personnel | 641 - 6419 ; 642 - 6429 ; 648 - 6489 ; - 649 |
| • charges sociales | 645 - 64519 et 64529 ; 647- 64719 et 64729 |
| - Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | |
| • dotations aux amortissements et dépréciations des immobilisations | 6811, 6816 |
| • dotations aux dépréciations sur actif circulant | 6817 |
| • dotations aux amortissements, provisions et dépréciation pour risques et charges : | 6812, 6815 |
| - Autres charges | 65 |
| TOTAL I | |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 29 (suite)

CHARGES

| | |
|------------------------------------------------------------------|---------------|
| CHARGES FINANCIÈRES | |
| - Dotations aux amortissements et aux provisions | 686 |
| - Intérêts et charges assimilées | 661, 665, 668 |
| - Pertes de change | 666 |
| - Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 667 |
| TOTAL II | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | |
| - Sur opérations de gestion | |
| - Exercice courant | 671, 678 |
| - Exercices antérieurs | 672, 673 |
| - Sur opérations en capital | 675 |
| - Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | |
| • dotations aux provisions réglementées | 6874 |
| • dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnelles | 6871, 6876 |
| TOTAL III | |
| TOTAL DES CHARGES | |
| RÉSULTAT CRÉDITEUR | |
| TOTAL GÉNÉRAL | |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 29 (suite)

PRODUITS

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | |
| - Ventes de marchandises | 707 |
| - Production vendue | 70 (sauf 707) - 709 |
| - Production stockée | + SC 713 ou - SD 713 |
| - Production immobilisée | 72 |
| - Produits de l'activité hospitalière | 73 |
| - Subventions d'exploitations et participations | 74 |
| - Reprises sur amortissements et provisions | 781 |
| - Transferts de charges d'exploitation | 791 |
| - Autres produits de gestion courante | 75 |
| TOTAL I | |
| PRODUITS FINANCIERS | |
| - De participations et des immobilisations financières | 761, 762 |
| - Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers | 764, 765, 768 |
| - Reprises sur provisions | 786 |
| - Transferts de charges financières | 796 |
| - Gains de change | 766 |
| - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 767 |
| TOTAL II | |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 29 (fin)

PRODUITS

| | |
|---------------------------------------------------------|----------|
| <i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i> | |
| - <i>Sur opérations de gestion</i> | |
| • <i>Sur exercice courant</i> | 771, 778 |
| • <i>Sur exercices antérieurs</i> | 772, 773 |
| - <i>Sur opérations en capital</i> | 775, 777 |
| - <i>Reprises sur provisions et dépréciations</i> | |
| • <i>reprises sur les provisions réglementées</i> | 7874 |
| • <i>reprises sur les dépréciations exceptionnelles</i> | 7876 |
| - <i>Transferts de charges exceptionnelles</i> | 797 |
| <i>TOTAL III</i> | |
| <i>TOTAL DES PRODUITS</i> | |
| <i>RÉSULTAT DÉBITEUR</i> | |
| <i>TOTAL GÉNÉRAL</i> | |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 30 : EMPRUNTS ASSORTIS D'UNE OPTION DE TIRAGE SUR LIGNE DE TRÉSORERIE

En N, souscription d'un emprunt de 1000, assorti d'une option de tirage sur ligne de trésorerie. Le contrat d'emprunt prévoit un amortissement contractuel de 200 en N+1.

La fiche présente deux cas de remboursement / tirage. Pour chacun d'entre eux, elle évoque une hypothèse de consolidation de fin d'exercice engendrant un désendettement annuel supérieur au désendettement contractuel.

Rappel : les comptes 16449 et 51932 doivent automatiquement être soldés à la fin de l'exercice

I) REMBOURSEMENT PUIS TIRAGE EN TRÉSORERIE DE 700

1^{ère} hypothèse : Le remboursement contractuel de l'emprunt s'élève à 200. La ligne de trésorerie n'est pas remboursée.

| | Compte au Trésor 515 | Op / emprunt 16441 | Op / ligne trésorerie 16449 | Lignes de trésorerie liées à un emprunt 51932 |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <i>Balance d'entrée</i> | | | 1000 | |
| - remboursement pour tirage ¹ | 700 | | 700 | |
| - tirage de trésorerie | 300 | | | 300 |
| - tirage de trésorerie | 200 | | | 200 |
| - tirage de trésorerie | 200 | | | 200 |
| - remboursement contractuel ² | 200 | 200 | | |
| - consolidation fin d'exercice | | | | |
| solde des comptes 16449 et 51932 ³ | | | 700 | 700 |
| | | | Compte soldé | Compte soldé |

¹ Au vu d'un mandat de paiement au compte 16449.

² Au vu d'un mandat de paiement au compte 16441.

³ Au vu d'un titre de recettes au compte 16449.

2e hypothèse : Le remboursement contractuel de l'emprunt s'élève à 200 - La ligne de trésorerie est remboursée à hauteur de 50.

| | Compte au Trésor 515 | Op / emprunt 16441 | Op / ligne trésorerie 16449 | Lignes de trésorerie liées à un emprunt 51932 |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <i>Balance d'entrée</i> | | | 1000 | |
| - remboursement pour tirage ¹ | 700 | | 700 | |
| - tirage de trésorerie | 300 | | | 300 |
| - tirage de trésorerie | 200 | | | 200 |
| - tirage de trésorerie | 200 | | | 200 |
| - remboursement contractuel ² | 200 | 200 | | |
| - remboursement ligne de trésorerie | 50 | | | 50 |
| - consolidation fin d'exercice | | | | |
| a) Solde 51932 ³ | | | 650 | 650 |
| b) Solde 16449 ⁴ | | 50 | 50 | |
| | | | Compte soldé | Compte soldé |

Aspects budgétaires (impact sur le tableau de financement)

1^{ère} hypothèse

| Emplois (compte 16) | | Ressources (compte 16) | |
|---------------------------------------------|-----|------------------------|-----|
| 16441 | 200 | 16441 | |
| 16449 | 700 | 16449 | 700 |
| Prélèvement sur le fonds de roulement = 200 | | | |

Désendettement effectif de 200

2^{ème} hypothèse

| Emplois (compte 16) | | Ressources (compte 16) | |
|---------------------------------------------|-----|------------------------|-----|
| 16441 | 250 | 16441 | |
| 16449 | 700 | 16449 | 700 |
| Prélèvement sur le fonds de roulement = 250 | | | |

Désendettement effectif de 250

¹ Au vu d'un mandat de paiement au compte 16449.

² Au vu d'un mandat de paiement au compte 16441.

³ Au vu d'un titre de recettes au compte 16449.

⁴ Au vu d'un titre de recettes au compte 16449 et d'un mandat de paiement au compte 16441 (opération d'ordre budgétaire).

ANNEXE N° 3 (suite)

II) REMBOURSEMENT PUIS TIRAGE EN TRÉSORERIE DE 1000

Pas de remboursement contractuel de l'emprunt - La ligne de trésorerie est remboursée à hauteur de 200.

| | Compte au Trésor 515 | Op / emprunt 16441 | Op / ligne trésorerie 16449 | Lignes de trésorerie liées à un emprunt 51932 |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <i>Balance d'entrée</i> | | 1000 | | |
| - remboursement pour tirage ¹ | 1000 | | 1000 | |
| - tirage de trésorerie | 800 | | | 800 |
| - tirage de trésorerie | 100 | | | 100 |
| - tirage de trésorerie | 100 | | | 100 |
| - remboursement contractuel | 0 | 0 | | |
| - remboursement ligne de trésorerie | 200 | | | 200 |
| - consolidation fin d'exercice | | | | |
| a) Solde 51932 ² | | | 800 | 800 |
| b) Solde 16449 ³ | | 200 | 200 | |
| | | | <i>Compte soldé</i> | <i>Compte soldé</i> |

Aspects budgétaires (impact sur le tableau de financement)

| Emplois (compte 16) | | Ressources (compte 16) | |
|---------------------------------------------|------|------------------------|------|
| 16441 | 200 | 16441 | |
| 16449 | 1000 | 16449 | 1000 |
| Prélèvement sur le fonds de roulement = 200 | | | |

Désendettement effectif de 200

¹ Au vu d'un mandat de paiement au compte 16449.

² Au vu d'un titre de recettes au compte 16449.

³ Au vu d'un titre de recettes au compte 16449 et d'un mandat de paiement au compte 16441.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 31 : IMMOBILISATIONS AFFECTÉES OU MISES À DISPOSITION

Affectation par un hôpital d'une immobilisation, de l'emprunt et de la subvention correspondants à un service doté de la personnalité morale type groupement de coopération sanitaire.

Chez l'affectant : Toutes les opérations sont non budgétaires

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

| Affectation : | 249 | 241 | 21 | 28 | 164 ¹ | 131 | 139 | 1021 |
|-----------------------------------------------------------|-----|------|---------|--------|------------------|--------|-------|--------|
| - 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 | | | | |

1

Le remboursement à l'établissement de crédit par l'affectant de l'emprunt transféré est comptabilisé au débit du compte 164 pour la part en capital et au débit 661 pour la part en intérêts par le crédit du compte 515.

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------|--------|---------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| - Affectation de la subvention correspondante | 400 | | | | | 400 | | |
| - Affectation de la reprise des subventions pratiquées | 50 | | | | | | 50 | |
| - Affectation de l'emprunt correspondant | 600 | | | | 600 | | | |
| <u>Soldes</u> | SC1150 | SD 1600 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Retour : | | | | | | | | |
| - <u>Balances d'entrée</u> | 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 | | | |
| - Solde du compte 249 | 100 | | | | | | | 100 |
| <u>Soldes</u> | 0 | 0 | SD 1600 | SC 600 | SC 400 | SC 400 | SD 150 | SC 400 |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 31 (suite) IMMOBILISATIONS REÇUES

Chez l'affectataire : Toutes les opérations sont non budgétaires

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

| Affectation : | 229 | 22 | 28 | 164 | 131 | 139 |
|----------------------------------------|--------|---------|--------|--------|--------|---------------|
| - <u>Balances d'entrée</u> | | | | | | |
| Constatation de l'affectation : | | | | | | |
| - de l'immobilisation | 1600 | 1600 | | | | |
| - de l'amortissement | 200 | | 200 | | | |
| - de la subvention | 400 | | | | 400 | |
| - de la reprise de subvention | 50 | | | | | 50 |
| Affectation de l'emprunt correspondant | 600 | | | 600 | | |
| <u>Soldes</u> | SC 450 | SD 1600 | SC 200 | SC 600 | SC 400 | SC 50 |
| Retour : | | | | | | |
| - <u>Balances d'entrée</u> | SC 450 | SD 1600 | SC 600 | 1021 | SC 400 | SC 400 SD 150 |
| Constatation du retour : | | | | SC100 | | |
| - de l'immobilisation | 1600 | 1600 | | | | |
| - de l'amortissement | 600 | | 600 | | | |
| - de la subvention | 400 | | | | 400 | |
| - de la reprise de subvention | 150 | | | | | 150 |
| Affectation de l'emprunt correspondant | 400 | | | 400 | | |
| Solde du compte 229 | 100 | | | 100 | | |
| <u>Soldes</u> | 0 | 0 | 0 | SC 200 | 0 | 0 |

FICHE N° 32 : LES CATÉGORIES D'HÉBERGÉS - SCHÉMAS COMPTABLES

(NB : la présentation de cette fiche est amenée à évoluer)

LISTE DES COMPTES MOUVEMENTÉS

- 411 : Redevables – Amiable
- 4111 : Hospitalisés et consultants (part du malade)
- 4114 : Départements
- 4116 : État
- 419171 : Provisions versées par les hébergés en attente d'admission à l'aide sociale
- 419172 : Contributions des hébergés admis à l'aide sociale
- 44311 : Opérations particulières avec les collectivités d'assistance – Contributions versées par l'hébergé
- 443121 : Opérations particulières avec les collectivités d'assistance – Ressources encaissées par le comptable
- 443122 : Opérations particulières avec les collectivités d'assistance – Contributions à reverser par le comptable à la collectivité d'assistance
- 44327 : État- Aide sociale – Versement des contributions des hébergés
- 44337 : Département – Aide sociale – Versement des contributions des hébergés
- 46321 : Fonds reçus ou déposés – Hospitalisés et hébergés
- 46322 : Fonds trouvés sur les décédés
- 46324 : Fonds appartenant à des malades sortis
- 515 : Compte au Trésor
- 731 : Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles.

ANNEXE N° 3 (suite)

Les personnes hébergées dans les établissements publics de santé peuvent être réparties en différentes catégories (schéma n° 1).

1. HÉBERGÉS RÉGLANT DES PROVISIONS (SCHÉMA N° 2)

Une demande d'admission à l'aide sociale a été déposée. Dans l'attente de la décision de la commission d'admission à l'aide sociale, afin d'éviter toute difficulté de recouvrement, il peut être institué une provision.

1.1. VERSEMENT DE LA PROVISION

La provision est versée spontanément par l'hébergé.

Conformément aux dispositions de l'article L.132-4 du Code de l'action sociale et des familles (CASF), la personne gère librement ses fonds et s'acquitte elle-même de sa contribution. Ce versement s'effectue au vu d'un état établi par l'ordonnateur, sans titre de recette et se traduit par l'écriture suivante :

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 419171 « Provision versée par les hébergés en attente d'admission à l'aide sociale »

L'hébergé a demandé au comptable de gérer ses ressources.

Celles-ci sont comptabilisées au compte 46321 « Fonds reçus ou déposés ; hospitalisés et hébergés ». Ce compte fait l'objet d'un suivi par hébergé. Au vu de l'état établi par l'ordonnateur, le comptable prélève la provision sur le compte de l'hébergé et passe l'écriture suivante :

- Débit 46321 « Fonds reçus ou déposés – Hospitalisés et hébergés »
- Crédit 419171 « Provisions versées par les hébergés en attente d'admission à l'aide sociale »

1.2. DÉCISION DE LA COMMISSION D'AIDE SOCIALE

1.2.1. La personne n'est pas admise à l'aide sociale

Un titre de recettes est émis, par l'établissement, à l'encontre de l'hébergé qui a préalablement versé une avance, pour le montant des frais d'hébergement :

- Débit 4111 « Redevables – Amiable – Hospitalisés et consultants (part du malade) »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »
(titre de recettes)

ANNEXE N° 3 (suite)

Imputation de la provision sur le titre de recettes :

- Débit 419171 « Provisions versées par les hébergés en attente d'admission à l'aide sociale »
- Crédit 4111 « Redevables – Amiable – Hospitalisés et consultants (part du malade) »

L'hébergé doit s'acquitter du solde :

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 4111 « Redevables – Amiable – Hospitalisés et consultants (part du malade) »

1.2.2. La personne est admise à l'aide sociale

Les sommes encaissées au titre de la provision sont reversées à la collectivité d'assistance.

☞ 2 hypothèses sont à distinguer :

La collectivité d'assistance verse l'intégralité du prix de journée à l'établissement d'hébergement.

Les sommes encaissées au titre de la provision sont reversées à la collectivité d'assistance et donnent lieu à l'écriture suivante :

- Débit 419171 « Provisions versées par les hébergés en attente d'admission à l'aide sociale »
- Crédit 44327 « État - Aide sociale – Versement des contributions des hébergés » ou 44337 « Département – Aide sociale – Versement des contributions des hébergés »

Lors du versement des fonds à la collectivité d'assistance.

- Débit 44327 « État – Aide sociale – Versement des contributions des hébergés » ou 44337 « Département - Aide sociale – Versement des contributions des hébergés »
- Crédit 515 « Compte au Trésor »

Les sommes transférées à la collectivité d'assistance sont accompagnées d'un état détaillé des sommes dues par chaque hébergé et dûment annoté par le comptable des encaissements intervenus.

Un titre de recettes est émis à l'encontre de la collectivité d'assistance pour la totalité des frais d'hébergement et par hébergé. Le comptable passe l'écriture suivante :

- Débit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »
(titre de recettes)

Le titre de recettes est ensuite recouvré auprès de la collectivité d'assistance :

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 4114 « Départements - Amiable » ou 4116 « État – Amiable »

La collectivité d'assistance désintéresse partiellement l'établissement d'hébergement.

Deux titres de recettes sont émis, par l'ordonnateur de l'établissement d'hébergement, à l'encontre de la collectivité d'assistance.

ANNEXE N° 3 (suite)

Le premier, en régularisation des sommes effectivement encaissées au titre de la provision, sur la base des éléments qui lui sont communiqués par le comptable.

Prise en charge du titre de recettes par le comptable :

- Débit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »
(titre de recettes)

Solde de la provision et émargement du titre :

- Débit 419171 « Provisions versées par les hébergés en attente d'admission à l'aide sociale »
- Crédit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »

Le second, à l'encontre du département ou de l'État, du montant des sommes restant dues, pour la période considérée, par la collectivité publique d'aide sociale, et correspondant à la différence entre le prix de journée et la provision encaissée.

Prise en charge du titre de recettes par le comptable :

- Débit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »
(titre de recettes)

Le titre de recettes est ensuite recouvré auprès de la collectivité d'assistance :

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »

2. HÉBERGÉS ADMIS À L'AIDE SOCIALE ET VERSANT LEUR CONTRIBUTION (SCHÉMA N° 3)


Les hébergés admis à l'aide sociale et visés à l'article L. 132-4 du Code de l'action sociale et des familles perçoivent leurs revenus propres et règlent leurs frais de séjour.

Les contributions (90 % des ressources) sont comptabilisées au compte 44311 « Opérations particulières avec les collectivités d'assistance - contributions versées par les hébergés ».

De même, la contribution versée par le gérant de tutelle qui n'est pas un préposé de l'établissement, pour le compte de l'incapable hébergé admis à l'aide sociale, doit être comptabilisée au compte 44311.

Deux cas peuvent se présenter : soit la collectivité d'assistance verse l'intégralité du prix de journée, soit elle désintéresse partiellement l'établissement d'hébergement.

2.1. LA COLLECTIVITÉ D'ASSISTANCE VERSE À L'ÉTABLISSEMENT D'HÉBERGEMENT L'INTÉGRALITÉ DU PRIX DE JOURNÉE

 *Le versement est comptabilisé de façon transitoire sur le compte de la collectivité d'assistance :*

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 44311 « Opérations particulières avec les collectivités d'assistance – contributions versées par l'hébergé »

Le compte 44311 doit être suivi par hébergé.

ANNEXE N° 3 (suite)

☞ *Puis le comptable procède à la comptabilisation du versement, sur le compte de la collectivité d'assistance, des sommes encaissées au titre de la contribution :*

- Débit 44311 « Opérations particulières avec les collectivités d'assistance – contributions versées par les hébergés »
- Crédit 44327 « État – Aide sociale – Versement des contributions des hébergés » ou 44337 « Département - Aide sociale – Versement des contributions des hébergés »

☞ *Paiement de la contribution à la collectivité d'assistance*

- Débit 44327 « État – Aide sociale – Versement des contributions des hébergés » ou 44337 « Département – Aide sociale – Versement des contributions des hébergés »
- Crédit 515 « Compte au Trésor »

☞ *L'établissement émet ensuite un titre de recettes à l'encontre de la collectivité d'assistance pour la totalité des frais d'hébergement.*

Prise en charge du titre de recettes par le comptable :

- Débit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »
(titre de recettes)

Le titre de recettes est ensuite recouvré auprès de la collectivité d'assistance :

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »

2.2. LE DÉPARTEMENT DÉSINTÉRESSE PARTIELLEMENT L'ÉTABLISSEMENT D'HÉBERGEMENT.

☞ *La contribution est comptabilisée de façon transitoire sur le compte de la collectivité d'assistance :*

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 44311 « Opérations particulières avec les collectivités d'assistance – Contributions versées par l'hébergé »

Le compte 44311 doit être suivi par hébergé.

La contribution versée par l'hébergé est transférée sur un compte d'avance :

- Débit 44311 « Opérations particulières avec les collectivités d'assistance – Contributions versées par les hébergés »
- Crédit 419172 « Contributions des hébergés admis à l'aide sociale »

☞ *Deux titres de recettes sont ensuite émis par l'établissement à l'encontre de la collectivité d'assistance pour le montant des frais d'hébergement.*

Le premier retrace le montant des sommes effectivement encaissées au titre de la contribution :

- Débit 4114 « Départements- Amiable » ou 4116 « État - Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »



(titre de recettes n° 1)

Le second représente la part restante (frais d'hébergement - contribution encaissée) :

- Débit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 " État – Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »
(titre de recettes n° 2)

☞ *Le responsable de l'établissement transmet, à l'appui du titre de recettes, un relevé détaillé des sommes dues par chaque collectivité d'assistance indiquant notamment : la dette totale, la participation payée par l'hébergé et la part due par la collectivité d'assistance.*

Dès lors, le premier titre est recouvré du montant de la contribution déjà enregistrée au crédit du compte 419172 " Contributions des hébergés admis à l'aide sociale " :

- Débit 419172 « Contributions des hébergés admis à l'aide sociale »
- Crédit 4114 « Départements - Amiable » ou 4116 « État - Amiable »

Le second titre est recouvré auprès de la collectivité d'assistance :

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »

3. HÉBERGÉS ADMIS À L'AIDE SOCIALE ET DONT LES RESSOURCES SONT ENCAISSÉES PAR LE COMPTABLE (SCHEMA N° 4)

Entrent dans cette catégorie les hébergés admis à l'aide sociale dans les unités de soins de longue durée (article L132-3 du CASF et décret du 2 septembre 1954) ; les hébergés admis à l'aide sociale dans des établissements relevant de l'article L132-4 du CASF qui ne se sont pas acquittés de leur contribution pendant 3 mois au moins ou qui ont demandé expressément au comptable de gérer leurs ressources. Dans les deux cas, la décision est prise par le représentant de la collectivité publique d'aide sociale compétente qui précise la durée pendant laquelle cette mesure est applicable ;

Deux cas sont à distinguer pour ces hébergés, admis à l'aide sociale.

3.1. LA COLLECTIVITÉ D'ASSISTANCE VERSE À L'ÉTABLISSEMENT L'INTÉGRALITÉ DU PRIX DE JOURNÉE

Nota : les subdivisions du compte 44312 sont utilisées par les établissements gérés par l'application Hélios.

☞ *Le comptable est habilité à percevoir les ressources de l'hébergé :*

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 443121 « Ressources encaissées par le comptable ».

Le compte 443121 doit être suivi par hébergé.

☞ *Le comptable calcule tous les mois l'argent de poche :*

- Débit 443121 « Ressources encaissées par le comptable »
- Crédit 46321 « Fonds reçus ou déposés – Hospitalisés et hébergés »

ANNEXE N° 3 (suite)

☞ *Le comptable isole la contribution à verser à la collectivité d'assistance :*

- Débit 443121 « Ressources encaissées par le comptable »
- Crédit 443122 « Contributions à verser par le comptable à la collectivité d'assistance ».

Le compte 443122 doit être suivi par hébergé.

Le compte 443121 est soldé.

☞ *Le comptable de l'établissement d'hébergement agit aux lieu et place de la collectivité d'assistance. Elle peut demander que les factures correspondant aux dépenses de l'hébergé soient directement réglées par le comptable. Dans ce cas, le comptable de l'établissement prélève sur la contribution revenant à la collectivité d'assistance le montant nécessaire au règlement des factures :*

- Débit 443122 « Contributions à verser par le comptable à la collectivité d'assistance »
- Crédit 515 « Compte au Trésor ».

Il convient de souligner que le comptable de l'établissement règle en priorité les factures concernant l'hébergé.

En effet, les dépenses de l'hébergé sont enregistrées au fur et à mesure et payées à hauteur du montant disponible du compte 443122.

Si les dépenses sont en instance et que leur montant est supérieur ou disponible, aucun reversement n'est effectué à la collectivité d'assistance.

☞ *Puis, le comptable isole la contribution revenant à la collectivité d'assistance :*

- Débit 443122 « Contributions à verser par le comptable à la collectivité d'assistance »
- Crédit 44327 « État - Aide sociale – Versement des contributions des hébergés » ou 44337 « Département - Aide sociale – Versement des contributions des hébergés ».

Et la verse à la collectivité d'assistance :

- Débit 44327 « État - Aide sociale – Versement des contributions des hébergés » ou 44337 « Département – Aide sociale – Versement des contributions des hébergés »
- Crédit 515 « Compte au Trésor ».

☞ *L'établissement émet ensuite un titre de recettes à l'encontre de la collectivité d'assistance pour la totalité des frais d'hébergement. Ce titre de recettes est appuyé de l'état des frais d'hébergement et détaillé par bénéficiaire de l'aide sociale :*

- Débit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF ».
(titre de recettes)

Le titre de recettes est ensuite recouvré auprès de la collectivité d'assistance :

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable ».

ANNEXE N° 3 (suite)

3.2. LA COLLECTIVITÉ D'ASSISTANCE DÉSINTÉRESSE PARTIELLEMENT L'ÉTABLISSEMENT D'HÉBERGEMENT

☞ *Le comptable est habilité à percevoir les ressources de l'hébergé :*

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 443121 « Ressources encaissées par le comptable ».

Le compte 443121 doit être suivi par hébergé.

☞ *Le comptable calcule tous les mois l'argent de poche :*

- Débit 443121 « Ressources encaissées par le comptable »
- Crédit 46321 « Fonds reçus ou déposés – Hospitalisés et hébergés »

☞ *Le comptable isole la contribution à verser à la collectivité d'assistance :*

- Débit 443121 « Ressources encaissées par le comptable »
- Crédit 443122 « Contributions à verser par le comptable à la collectivité d'assistance ».

Le compte 443122 doit être suivi par hébergé.

Le compte 443121 est soldé.

☞ *Le comptable de l'établissement d'hébergement agit au lieu et place de la collectivité d'assistance. Elle peut demander que les factures correspondant aux dépenses de l'hébergé soient directement réglées par le comptable. Dans ce cas, le comptable de l'établissement prélève sur la contribution revenant à la collectivité d'assistance le montant nécessaire au règlement des factures :*

- Débit 443122 « Contributions à verser par le comptable à la collectivité d'assistance »
- Crédit 515 « Compte au Trésor ».

Il convient de souligner que le comptable de l'établissement règle en priorité les factures concernant l'hébergé.

En effet, les dépenses de l'hébergé sont enregistrées au fur et à mesure et payées à hauteur du montant disponible du compte 443122.

Si les dépenses sont en instance et que leur montant est supérieur ou disponible, aucun reversement n'est effectué à la collectivité d'assistance.

☞ *Puis le comptable verse la contribution sur un compte d'avance dans l'attente de l'émission du titre de recettes :*

- Débit 443122 « Contributions à verser par le comptable à la collectivité d'assistance »
- Crédit 419172 « Contributions des hébergés admis à l'aide sociale ».

☞ *Deux titres de recettes sont ensuite émis par l'établissement à l'encontre de la collectivité d'assistance pour le montant des frais d'hébergement.*

Le premier retrace le montant des sommes effectivement encaissées au titre de la contribution :

- Débit 4114 « Départements - Amiable » ou 4116 « État – Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »,
(titre de recettes n° 1)

ANNEXE N° 3 (suite)

Le second représente la part restante (frais d'hébergement - contribution encaissée) :

- Débit 4114 « Départements- Amiable » ou 4116 « État – Amiable »
- Crédit 731 « Produits des tarifications relevant de l'article L. 312-1 du CASF »
(titre de recettes n° 2).

Le responsable de l'établissement transmet, à l'appui du titre de recettes, un relevé détaillé des sommes dues par chaque collectivité d'assistance qui indique notamment la dette totale, la participation payée par l'hébergé, la part due par la collectivité d'assistance.

Dès lors, *le premier titre de recettes* est recouvré du montant de la contribution enregistrée au compte 419172 « Contributions des hébergés admis à l'aide sociale » :

- Débit 419172 « Contributions des hébergés admis à l'aide sociale »
- Crédit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable ».

Le second titre de recettes est recouvré auprès de la collectivité d'assistance.

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 4114 « Départements – Amiable » ou 4116 « État – Amiable ».

4. LES DÉPOSANTS ET LES HÉBERGÉS CAPABLES NON ADMIS À L'AIDE SOCIALE (SCHÉMA N° 5)

Sont considérées comme « déposants », les personnes hébergées qui, lors de leur entrée dans l'établissement, détiennent des fonds.

- Débit 515 « Compte au Trésor »
- Crédit 46321 « Fonds reçus ou déposés – hospitalisés et hébergés ».

Entrent aussi dans cette catégorie, les hébergés capables, non admis à l'aide sociale, qui donnent une autorisation sous seing privé au comptable pour assurer la gestion de leurs ressources. Les recettes et les dépenses de ces hébergés sont enregistrées au compte 46321.

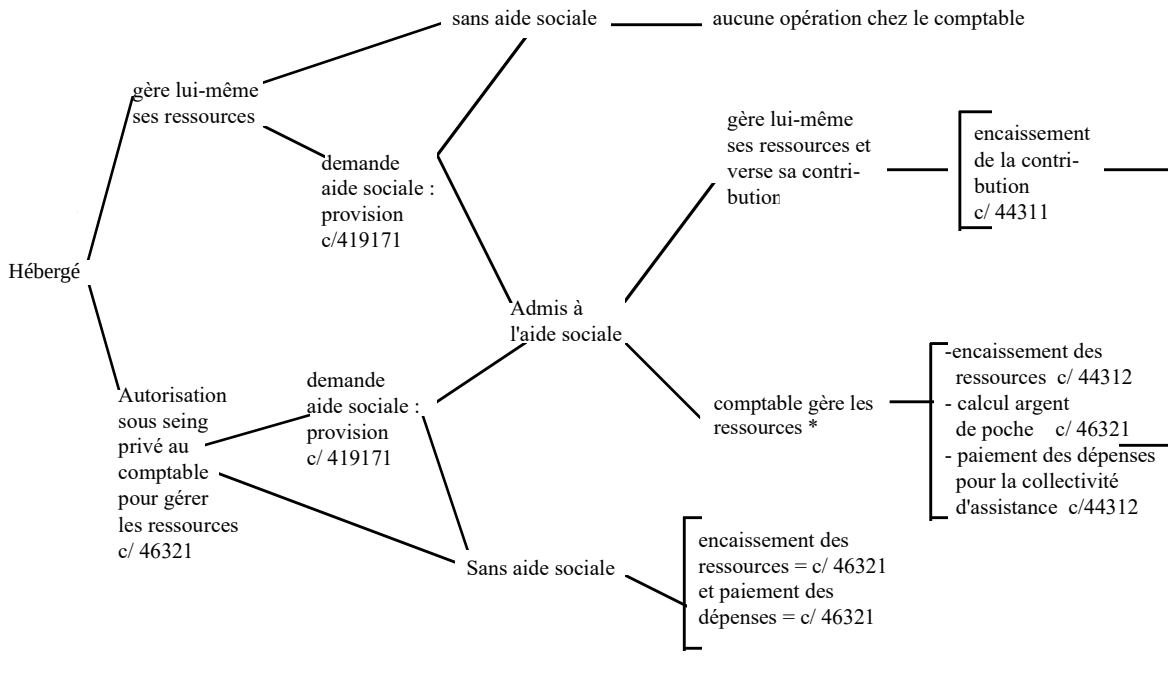
5. LES FONDS TROUVÉS SUR LES DÉCÉDÉS, LES FONDS APPARTENANT À DES PERSONNES SORTIES

Les fonds de ces personnes sont enregistrés respectivement aux comptes :

- 46322 « Fonds trouvés sur les décédés » ;
- 46324 « Fonds appartenant à des malades sortis ».

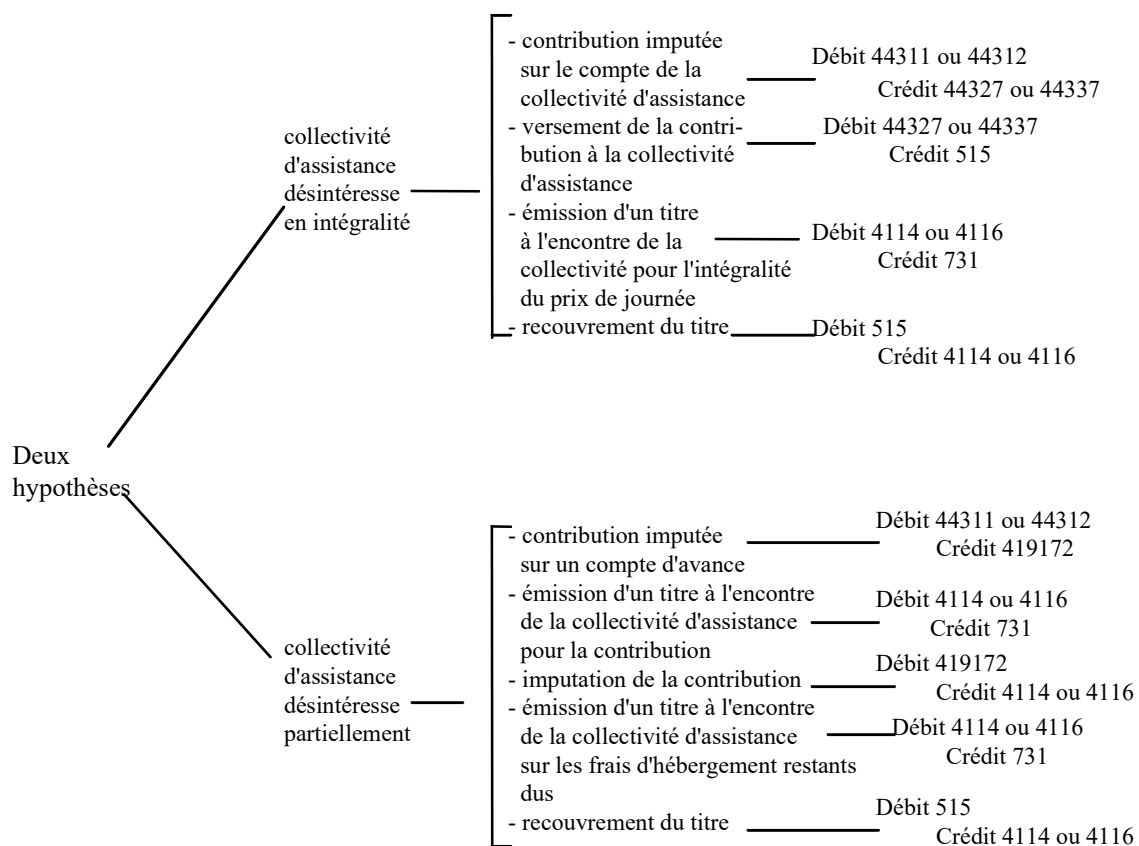
Ils sont suivis au journal P84.

Schéma n° 1 : Présentation générale du dispositif



* Ressources gérées sur décision de la collectivité d'assistance, à la demande de l'intéressé (ou de son représentant légal) ou de l'établissement en cas d'impayés de la contribution pendant trois mois au moins (Article L.132-4 du CASF).

ANNEXE N° 3 (suite)



ANNEXE N° 3 (suite)

SCHÉMA N° 2 : HÉBERGÉS RÈGLANT DES PROVISIONS

SCHÉMAS COMPTABLES

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|------|
| Montant des ressources de l'hébergé | : | 1000 |
| Montant de la provision demandée à l'hébergé (avant prise en charge par l'aide sociale) | : | 900 |
| Montant de la contribution (prélevée par le comptable ou versée par l'hébergé) | : | 900 |
| Montant des frais d'hébergement | : | 1200 |

COMPTABILISATION DE LA PROVISION

| | 515 | 419171 | 46321 |
|----------------------------------------------------------------|------|--------|-------|
| 2 hypothèses : | | | |
| 1 - La provision est versée spontanément par l'hébergé | | | |
| - versement de la provision | 900 | 900 | |
| 2 - L'hébergé a demandé au comptable de gérer ses ressources | | | |
| - perception des ressources | 1000 | | 1000 |
| - le comptable prélève la provision sur le compte de l'hébergé | | 900 | 900 |

ANNEXE N° 3 (suite)

SCHEMA N° 2 (SUITE) : LA PERSONNE N'EST PAS ADMISE À L'AIDE SOCIALE

| | 515 | 419171 | 4111 | 731 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|------|------|
| BE | | 900 | | |
| - émission d'un titre de recettes à l'encontre de l'hébergé pour les frais d'hébergement | | | 1200 | 1200 |
| - la provision est imputée sur ce titre de recettes | | 900 | 900 | |
| - recouvrement du titre auprès de l'hébergé | 300 | | 300 | |

LA PERSONNE EST ADMISE À L'AIDE SOCIALE

Les sommes encaissées au titre de la provision sont régularisées :
2 hypothèses :

| | 515 | 419171 | 4114 ou 4116 | 44327 ou 44337 | 731 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|--------------|----------------|------|
| BE | | 900 | | | |
| 1 -La collectivité d'assistance verse à l'établissement l'intégralité du prix de journée | | | | | |
| - reversement des sommes encaissées au titre de la provision sur le compte de la collectivité d'assistance | | 900 | | 900 | |
| - réception du titre correspondant à la provision par la collectivité d'assistance | 900 | | | 900 | |
| - émission d'un titre de recettes pour le montant des frais d'hébergement | | | 1200 | | 1200 |
| - recouvrement du titre auprès de la collectivité d'assistance | 1200 | | 1200 | | |

ANNEXE N° 3 (suite)

SCHÉMA N° 2 (SUITE ET FIN)

| | 515 | 419171 | 4114 ou 4116 | 44327 ou 44337 | 731 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|--------------|----------------|-----|
| BE | | 900 | | | |
| 2 -La collectivité d'assistance désintéresse partiellement l'établissement d'hébergement | | | | | |
| Deux titres de recettes sont établis à l'encontre de la collectivité d'assistance : | | | | | |
| - émission d'un titre en régularisation de la provision et imputation de la provision | | 900 | 900 | | 900 |
| - émission d'un titre pour les sommes restant dues puis recouvrement du titre auprès de la collectivité d'assistance | 300 | | 300 | | 300 |

ANNEXE N° 3 (suite)

SCHEMA N° 3 : HÉBERGÉS ADMIS À L'AIDE SOCIALE ET VERSANT LEUR CONTRIBUTION

Deux hypothèses :

1 - La collectivité d'assistance verse à l'établissement l'intégralité du prix de journée

| | 515 | 4114 ou 4116 | 44311 | 44327 ou 44337 | 731 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|-------|----------------|------|
| - encaissement de la contribution | 900 | | 900 | | |
| - comptabilisation du versement de la contribution sur le compte de la collectivité d'assistance | | | 900 | 900 | |
| - réception du titre, émis par la collectivité d'assistance pour le montant de la contribution et versement de la contribution à celle-ci. | 900 | | | 900 | |
| - émission d'un titre à l'encontre de la collectivité d'assistance pour la totalité des frais d'hébergement | | 1200 | | | 1200 |
| - recouvrement du titre auprès de la collectivité d'assistance | 1200 | 1200 | | | |

2 - La collectivité d'assistance désintéresse partiellement l'établissement d'hébergement

| | 515 | 419172 | 4114 ou 4116 | 44311 | 731 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|--------------|-------|-----|
| - comptabilisation du versement de la contribution | 900 | | | 900 | |
| - transfert de la contribution sur un compte d'avance | | 900 | | 900 | |
| - émission d'un titre à l'encontre de la collectivité d'assistance en régularisation de la contribution versée et imputation de la contribution sur ce titre de recettes | | 900 | 900 | | 900 |
| - émission d'un titre à l'encontre de la collectivité d'assistance pour les sommes restant dues | | | 300 | | 300 |
| - recouvrement du titre auprès de la | 300 | | 300 | | |

collectivité d'assistance

|

|

|

|

|

ANNEXE N° 3 (suite)

| |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SCHÉMA N° 4 : HÉBERGÉS ADMIS À L'AIDE SOCIALE ET DONT LES RESSOURCES SONT ENCAISSÉES PAR LE COMPTABLE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Hypothèse :

| | |
|------------------------------------------------|---------|
| - revenus de la personne | : 1 000 |
| - montant de la contribution | : 900 |
| - dépense réglée pour le compte du département | : 200 |
| - frais d'hébergement | : 1 200 |

1 - La collectivité d'assistance verse à l'établissement l'intégralité du prix de journée (application HELIOS)

| | 515 | 443121 | 46321 | 443122 | 44327 ou 44337 | 4114 ou 4116 | 731 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|-------|--------|-------------------|--------------|------|
| - encaissement des revenus de la personne | 1000 | 1000 | | | | | |
| - calcul de l'argent de poche | | 100 | 100 | | | | |
| - contribution à verser à la collectivité d'assistance | | 900 | | 900 | | | |
| - règlement d'une dépense pour le compte de la collectivité d'assistance | 200 | | | 200 | | | |
| - versement de la contribution (contribution - dépense réglée) sur le compte de la collectivité d'assistance | | | | 700 | 700 | | |
| - réception du titre émis par la collectivité d'assistance correspondant à la contribution et versement de la contribution à la collectivité d'assistance | 700 | | | | 700 | | |
| - émission du titre correspondant aux frais d'hébergement à l'encontre de la collectivité d'assistance | | | | | | 1200 | 1200 |
| - recouvrement du titre auprès de la collectivité d'assistance | 1200 | | | | | 1200 | |

ANNEXE N° 3 (suite)

SCHÉMA N° 4 : (SUITE ET FIN)

2 - La collectivité d'assistance désintéresse partiellement l'établissement d'hébergement (application HELIOS)

| | 515 | 443121 | 46321 | 443122 | 419172 | 4114 ou 4116 | 731 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|-------|--------|--------|-----------------|-----|
| - encaissement des revenus de la personne | 1000 | 1000 | | | | | |
| - calcul de l'argent de poche | | 100 | 100 | | | | |
| - contribution à verser à la collectivité d'assistance | | 900 | | 900 | | | |
| - règlement d'une dépense pour le compte de la collectivité d'assistance | 200 | | | 200 | | | |
| - versement de la contribution sur un compte d'avance (contribution - dépense réglée) | | | | 700 | 700 | | |
| - émission d'un titre à l'encontre de la collectivité d'assistance pour le montant de la contribution comptabilisée au compte d'avance | | | | | | 700 | 700 |
| - imputation de la contribution sur le titre de recettes | | | | | 700 | 700 | |
| - émission d'un titre à l'encontre de la collectivité d'assistance pour les sommes restant dues (frais d'hébergement - contribution) | | | | | | 500 | 500 |
| - recouvrement du titre auprès de la collectivité d'assistance | 500 | | | | | 500 | |

ANNEXE N° 3 (suite)

SCHÉMA N° 5 : LES DÉPOSANTS ET LES HÉBERGÉS NON ADMIS À L'AIDE SOCIALE

Hypothèse :

| | |
|--------------------------|---------|
| - revenus de la personne | : 3 000 |
| - dépenses diverses | : 100 |
| - frais d'hébergement | : 1 200 |

| | 515 | 4111 | 46321 | 731 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|------|-------|------|
| - encaissement des revenus de la personne | 3000 | | 3000 | |
| - règlement d'une dépense diverse pour le compte de la personne | 100 | | 100 | |
| - émission du titre de recettes, par l'établissement d'hébergement | | 1200 | | 1200 |
| - recouvrement du titre de recettes pour le montant des frais d'hébergement | | 1200 | 1200 | |

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 33 : COMPTES À TERME

Le 1^{er} mars N, un établissement public de santé décide de déposer 55 000 euros pour une durée de 6 mois sur un compte à terme.
Les intérêts acquis à terme (dans la mesure où le compte à terme a été conservé jusqu'à l'échéance) sont de 550 euros.

Ouverture du Compte à terme : alimentation du compte

| | |
|--------|--------|
| 516 | 515 |
| 55 000 | 55 000 |

Clôture du compte à l'échéance : encaissement du capital et des intérêts

| | | |
|-------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|
| 515 Compte au Trésor | 516 Comptes à terme | 4713 Recettes perçues avant émission des titres |
| 55 550 | 55 000 | 550 |

- émission du titre

| | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 4713 Recettes perçues avant émission des titres | 768 Autres produits financiers |
| 550 | 550 |

N.B : En cas de retrait anticipé, le schéma comptable est identique. Le montant des intérêts est liquidé sur la base de la durée réelle.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 34 : ACTIVITÉ LIBÉRALE

| | 4583 | 4584 | 4245 | 46741 | 515 | 44571 | 7531 |
|----------------------------------------------------|------|------|------|-------|-----|-------|------|
| 1) prise en compte de l'avis de recouvrement | 100 | 100 | | | | | |
| 2) encaissement | 100 | | | | 100 | | |
| 3) apurement du compte 4584 | | 100 | 100 | | | | |
| 4) prise en charge du titre relatif à la redevance | | | | 10 | | 1,96 | 8,04 |
| 5) reversement des honoraires | | | 100 | 10 | 90 | | |

Comptes utilisés :

4245 : « Comptes individuels des praticiens »

4583 : « Activité libérale – redevable »

4584 : « Activité libérale – praticien »

46741 : « Redevance due par les praticiens hospitaliers »

44571 : « TVA collectée »

7531 : « Retenues et versements sur l'activité libérale »

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 35 : AFFECTATION DES RÉSULTATS

AFFECTATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2012 EN 2013 :

1/ Résultats de l'exercice 2012 :

CRP : + 100

CRA lettre E :

Section hébergement : + 30

Section dépendance : + 10

Section soins : - 30

CRA lettre N : - 45

2/ Report à nouveau sur l'exercice 2012 :

CRP : - 20

CRA lettre E :

Section hébergement : 0

Section dépendance : + 15

Section soins : + 10

CRA lettre N : 0

3/ Résultat à affecter et affectation d'après la délibération du conseil de surveillanceCRP : + 80 (*dont 20 en réserve de trésorerie et 60 en report à nouveau excédentaire*)

CRA lettre E :

Section hébergement : + 30 (*dont 20 en réserve de compensation des charges d'amortissement des équipements et 10 en report à nouveau excédentaire*)Section dépendance : + 25 (*en réserve de compensation*)Section soins : - 20 (*en report à nouveau déficitaire*)CRA lettre N : - 45 (*en report à nouveau déficitaire*)¹

¹ Cette affectation donne lieu à l'inscription d'une ligne budgétaire 002 « Report à nouveau déficitaire » dans le CRPA lettre N de l'exercice 2007 pour un montant de 45 en dépenses d'exploitation.

ANNEXE N° 3 (suite)

| | 12 | 10682 | 10685 | 10686 | 10687 | 110 | 119 | |
|--------------------------------|-----|-------|-------|-------|-------|-----------------|-----------------|----|
| <u>Balance d'entrée 2013</u> | | | | | | 25 ¹ | 20 ² | |
| <u>Résultat comptable 2012</u> | | | | | | | | |
| CRP | 100 | | | | | | | |
| CRA lettre E | | | | | | | | |
| Section hébergement | 30 | | | | | | | |
| Section dépendance | 10 | | | | | | | |
| Section soins | 30 | | | | | | | |
| CRA lettre N | 45 | | | | | | | |
| <u>Affectation du résultat</u> | | | | | | | | |
| CRP | 100 | | 20 | | | 60 | 20 | |
| CRA lettre E | | | | | | | | |
| Section hébergement | 30 | | | | 20 | 10 | | |
| Section dépendance | 10 | | | 25 | | 15 | | |
| Section soins | 30 | | | | | 10 | 20 | |
| CRA lettre N | 45 | | | | | | 45 | |
| | 215 | 215 | 20 | 25 | 20 | 25 | 95 | |
| | | | | | | | 85 | 20 |

1

Le solde créditeur du compte 110 se compose du solde créditeur du compte 11042 « R.A.N excédentaire – EHPAD – Section dépendance » et du compte 11043 « R.A.N excédentaire – EHPAD - Section soins ».

² Le solde débiteur du compte 119 se compose du solde créditeur du compte 1190 « R.A.N déficitaire – Activité principale ».

Solde fin d'exercice 2013, avant constat du résultat de 2013

Soldé

20

25

20

70

65

ANNEXE N° 3 (suite)

COMPTES DE RÉSULTAT PRINCIPAL ET ANNEXE DNA ET SIC
DÉTERMINATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2012 À AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE 2013

| INTITULÉ DES CR | RÉSULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A) | REPORT À NOUVEAU (2) (B) | | RÉSULTAT À AFFECTER (3) = (1) + (2) |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| | | Report à nouveau excédentaire (SC 110) | Report à nouveau déficitaire (SD 119) | |
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | + 100 | | - 20 | + 80 |
| DOTATION NON AFFECTÉE ET SERVICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX | | | | |

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un excédent ou d'un déficit

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un RAN excédentaire ou d'un RAN déficitaire

ANNEXE N° 3 (suite)

COMPTES DE RÉSULTAT ANNEXES AUTRES QUE DNA ET SIC

DÉTERMINATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2012 À AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE 2013

| INTITULÉ DES CR | RÉSULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A) | REPORT À NOUVEAU INCORPORÉ EN N (2) (B) | | RÉSULTAT À AFFECTER (3) = (1) + (2) |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Report à nouveau excédentaire (SC110) | Report à nouveau déficitaire (SD 119) | |
| USLD hors convention pluriannuelle | | | | |
| USLD ayant signé une convention | | | | |
| Section hébergement | | | | |
| Section dépendance | | | | |
| Section soins | | | | |
| ÉTABLISSEMENTS HÉBERGEANT DES PERSONNES ÂGÉES DÉPENDANTES | | | | |
| Section hébergement | + 30 | 0 | | + 30 |
| Section dépendance | + 10 | + 15 | | + 25 |
| Section soins | - 30 | + 10 | | - 20 |
| MAISONS DE RETRAITE | | | | |
| ESAT (activité sociale) | | | | |
| ESAT (activité de production et de commercialisation) | | | | |
| SERVICES DE SOINS INFIRMIERS À DOMICILE | - 45 | 0 | | - 45 |
| AUTRES ACTIVITÉS RELEVANT DE L'ARTICLE L. 312-1 DU CASF | | | | |
| ÉCOLES PARAMÉDICALES ET DE SAGES-FEMMES | | | | |

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un excédent ou d'un déficit

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un RAN excédentaire ou d'un RAN déficitaire

ANNEXE N° 3 (suite)

TABLEAU GÉNÉRAL D'AFFECTATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2012 AU COURS DE L'EXERCICE 2013

| INTITULÉ DES CR (1) | RÉSULTAT À AFFECTER (2) | C/10682 INVEST. (3) | C/10685 RÉSERVE TRÉSORERIE (4) | C/10686 RÉSERVE COMPENS. (5) | C/10687 RÉSERVE CHARGES AMORT. (6) | C/110 RAN EXCÉDENT. (7) | C/119 RAN DEFICITAIRE (8) |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | + 80 | | + 20 | | | + 60 | |
| DNA et SIC | | | | | | | |
| USLD hors convention pluriannuelle | | | | | | | |
| USLD ayant signé une convention | | | | | | | |
| Section héberg. | | | | | | | |
| Section dépend. | | | | | | | |
| Section soins | | | | | | | |
| EHPAD | | | | | | | |
| Section héberg. | + 30 | | | | + 20 | + 10 | |
| Section dépend. | + 25 | | | + 25 | | | |
| Section soins | - 20 | | | | | | - 20 |
| MAISONS DE RETRAITE | | | | | | | |
| ESAT (act.soc.) | | | | | | | |
| ESAT (act.prod) | | | | | | | |
| SSIAD | - 45 | | | | | | -45 |
| AUTRES ACTIVITÉS ART. L. 312-1 | | | | | | | |
| ÉCOLES | | | | | | | |

COLONNE 2 : RÉSULTAT A AFFECTER DE L'EXERCICE N

COLONNE 4-5-6 : FAIRE PRÉCÉDER DU SIGNE + OU - SELON QU'IL S'AGIT D'UNE AFFECTATION EN RÉSERVE OU D'UNE REPRISE SUR CETTE RÉSERVE

ANNEXE N° 3 (suite)

SITUATION DES COMPTES 110 ET 119 À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE 2013

| INTITULÉ DES CR | C/110 | C/119 |
|---------------------------------|-------|-------|
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | 60 | |
| DNA et SIC | | |
| USLD | | |
| USLD ayant signé une convention | | |
| Section hébergement | | |
| Section dépendance | | |
| Section soins | | |
| EHPAD | | |
| Section hébergement | 10 | |
| Section dépendance | | |
| Section soins | | 20 |
| MAISONS DE RETRAITE | | |
| ESAT (act.soc.) | | |
| ESAT (act.prod) | | |
| SSIAD | | 45 |
| AUTRES ACTIVITÉS ART. L. 312-1 | | |
| ÉCOLES | | |

ANNEXE N° 3 (suite)

AFFECTATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2013 EN 2014 :

1/ Résultats de l'exercice 2013 :

CRP : + 10

CRA lettre E :

Section hébergement : - 10

Section dépendance : + 35

Section soins : + 15

CRA lettre N : + 40

2/ Report à nouveau sur l'exercice 2013 :

CRP : + 60

CRA lettre E :

Section hébergement : + 10

Section dépendance : 0

Section soins : - 20

CRA lettre N : -45

3/ Résultat à affecter et affectation d'après la délibération du conseil de surveillance

CRP : + 70 (dont 50 affecté au financement de mesures d'investissement et 20 en report à nouveau excédentaire)

CRA lettre E :

Section hébergement : 0

Section dépendance : + 35 (en réserve de trésorerie)

Section soins : - 5 (en report à nouveau déficitaire)

CRA lettre N : -5 (en report à nouveau déficitaire)¹

¹ Cette affectation donne lieu à l'inscription d'une ligne budgétaire 002 « Report à nouveau déficitaire » dans le CRPA lettre N de l'exercice 2014 pour un montant de 5 en dépenses d'exploitation.

ANNEXE N° 3 (suite)

| | 12 | 10682 | 10685 | 10686 | 10687 | 110 | 119 |
|--------------------------------------------------------------------|---------|-------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Balance d'entrée 2014</u> | | | 20 | 25 ⁽¹⁾ | 20 ⁽²⁾ | 70 ⁽³⁾ | 65 ⁽⁴⁾ |
| <u>Résultat comptable 2013</u> | | | | | | | |
| CRP | 10 | | | | | | |
| CRA lettre E | | | | | | | |
| Section hébergement | 10 | | | | | | |
| Section dépendance | 35 | | | | | | |
| Section soins | 15 | | | | | | |
| CRA lettre N | 40 | | | | | | |
| <u>Affectation du résultat</u> | | | | | | | |
| CRP | 10 | 50 | | | | 60 20 | |
| CRA lettre E | | | | | | | |
| Section hébergement | 10 | | | | | 10 | |
| Section dépendance | 35 | | 35 | | | | |
| Section soins | 15 | | | | | | 5 20 |
| CRA lettre N | 40 | | | | | | 5 45 |
| | 110 110 | 50 | 55 | 25 | 20 | 70 90 | 75 65 |
| <u>Solde fin d'exercice 2014 avant constat du résultat de 2014</u> | Soldé | 50 | 55 | 25 | 20 | 20 | 10 |

⁽¹⁾ Le compte 10686 se compose du compte 1068642 « Réserve de compensation - EHPAD - Section dépendance » pour 25.

⁽²⁾ Le compte 10687 se compose du compte 1068741 « Réserve de compensation des charges d'amort. d'équ. de sécurité - EHPAD - Section hébergement » pour 20.

⁽³⁾ Le compte 110 se compose du compte 1100 « R.A.N excédentaire - Activité principale » pour 60 et du compte 11041 « R.A.N excédentaire - EHPAD - Section hébergement » pour 10.

⁽⁴⁾ Le compte 119 se compose du compte 11943 « R.A.N déficitaire - EHPAD - Section soins » pour 20 et du compte 1196 « R.A.N déficitaire - SSIAD » pour 45.

ANNEXE N° 3 (suite)

COMPTES DE RÉSULTAT PRINCIPAL ET ANNEXE DNA ET SIC
DÉTERMINATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2013 À AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE 2014

| INTITULÉ DES CR | RÉSULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A) | REPORT À NOUVEAU (2) (B) | | RÉSULTAT À AFFECTER (3) = (1) + (2) |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|
| | | Report à nouveau excédentaire (SC 110) | Report à nouveau déficitaire (SD 119) | |
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | + 10 | +60 | | + 70 |
| DOTATION NON AFFECTÉE ET SERVICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX | | | | |

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un excédent ou d'un déficit

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un RAN excédentaire ou d'un RAN déficitaire

ANNEXE N° 3 (suite)

COMPTES DE RÉSULTAT ANNEXES AUTRES QUE DNA ET SIC

DÉTERMINATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2013 À AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE 2014

| INTITULÉ DES CR | RÉSULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A) | REPORT À NOUVEAU INCORPORE EN N (2) (B) | | RÉSULTAT À AFFECTER (3) = (1) + (2) |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Report à nouveau excédentaire(SC 110) | Report à nouveau déficitaire (SD 119) | |
| USLD hors convention pluriannuelle | | | | |
| USLD ayant signé une convention | | | | |
| Section hébergement | | | | |
| Section dépendance | | | | |
| Section soins | | | | |
| ÉTABLISSEMENTS HÉBERGEANT DES PERSONNES ÂGÉES DÉPENDANTES | | | | |
| Section hébergement | -10 | +10 | | 0 |
| Section dépendance | +35 | 0 | | +35 |
| Section soins | +15 | | -20 | -5 |
| MAISONS DE RETRAITE | | | | |
| ESAT (activité sociale) | | | | |
| ESAT (activité de production et de commercialisation) | | | | |
| SERVICES DE SOINS INFIRMIERS À DOMICILE | +40 | | -45 | -5 |
| AUTRES ACTIVITÉS RELEVANT DE L'ARTICLE L .312-1 DU CASF | | | | |
| ÉCOLES PARAMÉDICALES ET DE SAGES-FEMMES | | | | |

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un excédent ou d'un déficit

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un RAN excédentaire ou d'un RAN déficitaire

ANNEXE N° 3 (suite)

TABLEAU GÉNÉRAL D'AFFECTATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2013 AU COURS DE L'EXERCICE 2014

| INTITULÉ DES CR (1) | RÉSULTAT À AFFECTER (2) | C/10682 INVEST. (3) | C/10685 RÉSERVE TRÉSORERIE (4) | C/10686 RÉSERVE COMPENS. (5) | C/10687 RÉSERVE CHARGES AMORT. (6) | C/110 RAN EXCÉDENT. (7) | C/119 RAN DEFICITAIRE (8) |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | + 70 | + 50 | | | | + 20 | |
| DNA et SIC | | | | | | | |
| USLD hors convention pluriannuelle | | | | | | | |
| USLD ayant signé une convention | | | | | | | |
| Section héberg. | | | | | | | |
| Section dépend. | | | | | | | |
| Section soins | | | | | | | |
| EHPAD | | | | | | | |
| Section héberg. | 0 | | | | | | |
| Section dépend. | + 35 | | + 35 | | | | |
| Section soins | - 5 | | | | | | |
| MAISONS DE RETRAITE | | | | | | | |
| ESAT (act.soc.) | | | | | | | |
| ESAT (act.prod) | | | | | | | |
| SSIAD | -5 | | | | | | -5 |
| AUTRES ACTIVITES ART.L.312-1 | | | | | | | |
| ÉCOLES | | | | | | | |

COLONNE 2 : RÉSULTAT À AFFECTER DE L'EXERCICE N-1

COLONNE 4-5-6 : FAIRE PRÉCÉDER DU SIGNE + OU - SELON QU'IL S'AGIT D'UNE AFFECTATION EN RÉSERVE OU D'UNE REPRISE SUR CETTE RÉSERVE

ANNEXE N° 3 (suite)

SITUATION DES COMPTES 110 ET 119 À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE 2014

| INTITULÉ DES CR | C/110 | C/119 |
|----------------------------------------|-------|-------|
| | | |
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | 20 | |
| DNA et SIC | | |
| USLD | | |
| USLD ayant signé une convention | | |
| Section hébergement | | |
| Section dépendance | | |
| Section soins | | |
| EHPAD | | |
| Section hébergement | | |
| Section dépendance | | |
| Section soins | | 5 |
| MAISONS DE RETRAITE | | |
| ESAT (act.soc.) | | |
| ESAT (act.prod) | | |
| SSIAD | | 5 |
| AUTRES ACTIVITÉS ART.L.312-1 | | |
| ÉCOLES | | |

ANNEXE N° 3 (suite)

AFFECTATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2014 EN 2015 :

1/ Résultats de l'exercice 2014 :

CRP : - 10

CRA lettre E :

Section hébergement : + 5

Section dépendance : - 10

Section soins : + 10

CRA lettre N : + 20

2/ Report à nouveau sur l'exercice 2014 :

CRP : + 20

CRA lettre E :

Section hébergement : 0

Section dépendance : 0

Section soins : - 5

CRA lettre N : -5

3/ Résultat à affecter et affectation d'après la délibération du conseil de surveillance

CRP : + 10 (affecté en réserve de trésorerie)

CRA lettre E :

Section hébergement : + 5 (affecté en réserve de compensation)

Section dépendance : - 10 (reprise sur la réserve de compensation)

Section soins : + 5 (affecté en report à nouveau excédentaire)

CRA lettre N : + 15 (affecté en réserve de compensation)

ANNEXE N° 3 (suite)

| | 12 | 10682 | 10685 | 10686 | 10687 | 110 | 119 |
|--------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <u>Balance d'entrée 2015</u> | | 50 | 55 | 25 ⁽¹⁾ | 20 | 20 ⁽²⁾ | 10 ⁽³⁾ |
| <u>Résultat comptable 2014</u> | | | | | | | |
| CRP | 10 | | | | | | |
| CRA lettre E | | | | | | | |
| Section hébergement | 5 | | | | | | |
| Section dépendance | 10 | | | | | | |
| Section soins | 10 | | | | | | |
| CRA lettre N | 20 | | | | | | |
| <u>Affectation du résultat</u> | | | | | | | |
| CRP | 10 | | 10 | | | 20 | |
| CRA lettre E | | | | | | | |
| Section hébergement | 5 | | | 5 | | | |
| Section dépendance | 10 | | | 10 | | | |
| Section soins | 10 | | | | | 5 | 5 |
| CRA lettre N | 20 | | | 15 | | | 5 |
| | 55 | 50 | 65 | 45 | 20 | 25 | 10 |
| | 55 | 50 | 65 | 10 | 20 | 20 | 10 |
| <u>Solde fin d'exercice 2014 avant constat du résultat de 2014</u> | Soldé | 50 | 65 | 35 | 20 | 5 | 0 |

⁽¹⁾ Le compte 10686 se compose du compte 1068642 « Réserve de compensation – EHPAD - Section dépendance » pour 25 .

⁽²⁾ Le compte 110 se compose du compte 1100 « R.A.N excédentaire – Activité principale » pour 20.

⁽³⁾ Le compte 119 se compose du compte 11943 « R.A.N déficitaire – EHPAD – Section soins » pour 5 et du compte 1196 « R.A.N déficitaire – SSIAD » pour 5.

ANNEXE N° 3 (suite)

COMPTES DE RÉSULTAT PRINCIPAL ET ANNEXE DNA ET SIC
DÉTERMINATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2014 À AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE 2015

| INTITULÉ DES CR | RÉSULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A) | REPORT À NOUVEAU (2) (B) | | RÉSULTAT À AFFECTER (3) = (1) + (2) |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Report à nouveau excédentaire (SC 110) | Report à nouveau déficitaire (SD 119) | |
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | -10 | +20 | | +10 |
| DOTATION NON AFFECTÉE ET SERVICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX | | | | |

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un excédent ou d'un déficit

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un RAN excédentaire ou d'un RAN déficitaire

ANNEXE N° 3 (suite)

COMPTES DE RÉSULTAT ANNEXES AUTRES QUE DNA ET SIC

DÉTERMINATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2014 À AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE 2015

| INTITULÉ DES CR | RÉSULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A) | REPORT À NOUVEAU INCORPORÉ EN N (2) (B) | | RÉSULTAT À AFFECTER (3) = (1) + (2) |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Report à nouveau excédentaire(SC 110) | Report à nouveau déficitaire (SD 119) | |
| USLD hors convention pluriannuelle | | | | |
| USLD ayant signé une convention | | | | |
| Section hébergement | | | | |
| Section dépendance | | | | |
| Section soins | | | | |
| ÉTABLISSEMENTS HÉBERGEANT DES PERSONNES ÂGÉES DÉPENDANTES | | | | |
| Section hébergement | +5 | 0 | | +5 |
| Section dépendance | -10 | 0 | | -10 |
| Section soins | +10 | | -5 | +5 |
| MAISONS DE RETRAITE | | | | |
| ESAT (activité sociale) | | | | |
| ESAT (activité de production et de commercialisation) | | | | |
| SERVICES DE SOINS INFIRMIERS À DOMICILE | +20 | | -5 | +15 |
| AUTRES ACTIVITÉS RELEVANT DE L'ARTICLE L. 312-1 DU CASF | | | | |
| ÉCOLES PARAMÉDICALES ET DE SAGES-FEMMES | | | | |

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un excédent ou d'un déficit

Faire précéder du signe + ou – selon qu'il s'agit d'un RAN excédentaire ou d'un RAN déficitaire

ANNEXE N° 3 (suite)

TABLEAU GÉNÉRAL D'AFFECTATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2014 AU COURS DE L'EXERCICE 2015

| INTITULÉ DES CR (1) | RÉSULTAT À AFFECTER (2) | C/10682 INVEST. (3) | C/10685 RÉSERVE TRÉSORERIE (4) | C/10686 RÉSERVE COMPENS. (5) | C/10687 RÉSERVE CHARGES AMORT. (6) | C/110 RAN EXCÉDENT. (7) | C/119 RAN DEFICITAIRE (8) |
|---------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | + 10 | | + 10 | | | | |
| DNA et SIC | | | | | | | |
| USLD | | | | | | | |
| USLD ayant signé une convention | | | | | | | |
| Section héberg. | | | | | | | |
| Section dépend. | | | | | | | |
| Section soins | | | | | | | |
| EHPAD | | | | | | | |
| Section héberg. | + 5 | | | + 5 | | | |
| Section dépend. | - 10 | | | - 10 | | | |
| Section soins | + 5 | | | | | + 5 | |
| MAISONS DE RETRAITE | | | | | | | |
| ESAT (act.soc.) | | | | | | | |
| ESAT (act.prod) | | | | | | | |
| SSIAD | + 15 | | | + 15 | | | |
| AUTRES ACTIVITÉS ART.L.312-1 | | | | | | | |
| ÉCOLES | | | | | | | |

COLONNE 2 : RÉSULTAT À AFFECTER DE L'EXERCICE N-1

COLONNE 4-5-6 : FAIRE PRÉCÉDER DU SIGNE + OU - SELON QU'IL S'AGIT D'UNE AFFECTATION EN RESERVE OU D'UNE REPRISE SUR CETTE RESERVE

ANNEXE N° 3 (suite)

SITUATION DES COMPTES 110 ET 119 À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE 2015

| INTITULÉ DES CR | C/110 | C/119 |
|---------------------------------|-------|-------|
| ACTIVITÉ PRINCIPALE | | |
| DNA et SIC | | |
| USLD | | |
| USLD ayant signé une convention | | |
| Section hébergement | | |
| Section dépendance | | |
| Section soins | | |
| EHPAD | | |
| Section hébergement | | |
| Section dépendance | | |
| Section soins | 5 | |
| MAISONS DE RETRAITE | | |
| ESAT (act.soc.) | | |
| ESAT (act.prod) | | |
| SSIAD | | |
| AUTRES ACTIVITÉS ART.L. 312-1 | | |
| ÉCOLES | | |

| | | 20 | | | |
|--------------------------------------------------------|------|------|-----|-----|-----|
| 1 ^{er} versement (OR) ¹ | | | | | |
| - <i>part investissement</i> | 500 | | | 500 | |
| - <i>part fonctionnement</i> | | | 300 | | 300 |
| - <i>part financement</i> | | | 200 | | 200 |
| Part investissement restant à payer (OOB) ² | 4500 | 4500 | | | |
| 2e versement | | | | | |
| - <i>part investissement</i> | | 500 | | 500 | |
| - <i>part fonctionnement</i> | | | 300 | | 300 |
| - <i>part financement</i> | | | 200 | | 200 |
| Versements ultérieurs (OR) | | | | | |

¹

OR : opération réelle

² OOB : opération d'ordre budgétaire

| | | | | | |
|--|--|------|------|------|------|
| | | 4000 | | 4000 | |
| | | | 2400 | 2400 | |
| | | | 1600 | | 1600 |

2^{ème} cas : le paiement de la rémunération du co-contractant a commencé avant la prise de possession du bien (ou sa mise en service) et se poursuit ensuite. (l'opération n'est pas assujettie à TVA)

Au jour de la prise de possession du bien, la part investissement du co-contractant a été versée à hauteur de 3 000 et la part financement à hauteur de 1 200.

| | 21 | 235 | 1675 | 4011 | 4041 | 6123 | 6618 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1 ^{er} versement (OR) | | | | | | | |
| - part investissement | | 500 | | | 500 | | |
| - part financement | | | | 200 | | | 200 |
| 2e versement et versements ultérieurs | | | | | | | |
| - part investissement | | 500 | | | 500 | | |
| - part financement | | | | 200 | | | 200 |
| Prise de possession du bien | | | | | | | |
| Intégration des travaux effectués via le CP (OONB) ¹ | 3000 | 3000 | | | | | |
| Constatation de la dette vis à vis du titulaire du CP (OOB) ² | 2000 | | 2000 | | | | |
| versement de la part fonctionnement (OOB) | | | | 300 | | 300 | |
| Versements ultérieurs (OR ³) dont paiement de la dette constatée vis à vis du titulaire du CP | | | 2000 | | 2000 | | |
| | | | | 2700 | | 2700 | |
| | | | | 800 | | | 800 |

¹ OONB : opération d'ordre non budgétaire

² OOB : opération d'ordre budgétaire

³ OR : opération réelle

3^e cas : Le paiement de la rémunération du co-contractant commence à la prise de possession du bien (ou à sa mise en service si elle intervient simultanément)

L'opération est assujettie à TVA : le taux de TVA de 20% est applicable au montant des loyers.

L'établissement applique un coefficient de déduction de 9%.

Les dispositions contractuelles établissent les trois parts de la rémunération comme suit :

Part investissement : 5 000 € TTC

Part fonctionnement : 3 000 € TTC

Part financement : 2 000 €

| | 21 | 1675 | 4011 | 4041 | 44562 | 44566 | 6123 | 6618 |
|--------------------------------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|------|------|
| Prise de possession du bien | | | | | | | | |
| 1 ^{er} versement (OR) ¹ | | | | | | | | |
| - part investissement | 425 | | | 500 | 75 | | | |
| - part fonctionnement | | | 300 | | | 45 | 255 | |
| - part financement | | | 200 | | | | | 200 |
| Part investissement restant à payer (OOB) ² | 3825 | 3825 | | | | | | |
| 2e versement | | | | | | | | |
| - part investissement | | 425 | | 500 | 75 | | | |
| - part fonctionnement | | | 300 | | | 45 | 255 | |
| - part financement | | | 200 | | | | | 200 |
| Versements ultérieurs (OR) | | 3400 | | 4000 | 600 | | | |
| | | | 2400 | | | 360 | 2040 | |
| | | | 1600 | | | | | 1600 |

Le montant de la TVA déductible sur immobilisations est déterminé au moyen du calcul suivant : $5\,000 / 1,2 = 4166,66 * 0,2 * 0,09 = 750$

Le montant de l'investissement est de : $5000 - 750 = 4250$

Le montant de la TVA déductible sur le 1^{er} versement de la part investissement est ainsi calculé : $500 / 1,2 = 416,66 * 0,2 * 0,09 = 75$

Le montant du 1^{er} versement de la part investissement est de : $500 - 75 = 425$

¹ OR : opération réelle

² OOB : opération d'ordre budgétaire

Le montant de la TVA déductible sur la part investissement restant à payer est ainsi calculé : $4500 / 1,2 = 3750 * 0,2 * 0,09 = 675$

Le montant de la part investissement restant à payer est de : $4500 - 675 = 3825$

Le montant de la TVA déductible sur autres biens et services est déterminé au moyen du calcul suivant : $3\ 000 / 1,2 = 2500 * 0,2 * 0,09 = 450$

Le montant de la part fonctionnement est de : $3000 - 450 = 2550$

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 37 : OPERATIONS RELATIVES AUX QUOTAS D'EMISSION DE GAZ A EFFET DE SERRE

L'établissement assujetti (exploitant un site polluant) peut recevoir des quotas d'émissions alloués gratuitement par l'État ; ces quotas d'émissions alloués gratuitement sont attribués chaque année en fonction d'un volume de gaz à effet de serre autorisé et en contrepartie de l'obligation annuelle de restituer les quotas correspondant aux émissions effectives de cette même année.

L'établissement peut aussi devoir acquérir des quotas d'émissions aux enchères ou de gré à gré si l'allocation initiale de quotas d'émissions gratuits ne suffit pas à couvrir ses émissions effectives de gaz à effet de serre.

Sur un plan comptable, les quotas d'émissions ont une nature de stocks et sont consommés au fur et à mesure des émissions de gaz à effet de serre. Les quotas d'émissions alloués gratuitement ayant une valeur comptable nulle font l'objet d'un suivi extra comptable.

L'obligation annuelle de restitution des quotas d'émissions de gaz à effet de serre donne naissance à un passif pour l'assujetti lorsque les émissions effectives sont supérieures aux quotas d'émissions détenus. Elle se traduit par une obligation d'achat de quotas d'émissions qui éteint le passif.

Exemple :

L'État alloue gratuitement des quotas à l'établissement pour 100 000 euros en début d'exercice N, premier exercice d'allocation des quotas à l'établissement.

Courant N, l'établissement achète des quotas sur le marché (aux enchères ou de gré à gré) pour 20 000 euros.

En fin d'exercice N, les quotas consommés sont de 110 000. Les émissions effectives ne sont pas supérieures aux quotas d'émission détenus (à hauteur de 120.000 euros) ; aucun passif n'est constaté.

Les quotas acquis et non consommés subissent une dépréciation de 500.

En début d'exercice N+1, les quotas alloués par l'État s'élèvent à 80 000 euros.

Courant N+1, l'établissement vend des quotas sur le marché pour 5 000 euros.

Les quotas consommés (émissions de GES) au cours de l'exercice N sont restitués à l'État avant le 30 avril N+1.

Au 31/12/N+1, les quotas consommés sont de 100 000. Les émissions effectives sont supérieures aux quotas d'émission détenus (85.000) ; un passif est constaté à hauteur de 15 000.

En N+2, l'établissement achète des quotas sur le marché pour 20 000 euros.

Comptes :

31 Matières premières (et fournitures)

391 Dépréciation des matières premières (et fournitures)

449 État – quotas d'émission de gaz à effet de serre à acquérir

515 Compte au Trésor

601 Achats stockés de matières premières ou fournitures

6031 Variation des achats stockés de matières premières ou fournitures

68173 Dotations aux dépréciations des actifs circulants - Stocks et en-cours

701 Ventes de produits finis

78173 Reprises sur dépréciations des actifs circulants - Stocks et en-cours

| Exercice N | 31 | 391 | 449 | 515 | 601 | 6031 | 68173 | 701 | 78173 |
|-------------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| Quotas délivrés par l'État (suivi extra comptable) | | | | | | | | | |
| Achat de quotas | | | | 20 000 | 20 000 | | | | |
| 31/12/N | 10 000 | | | | | 10 000 | | | |
| Constatation du stock final | | | | | | | | | |
| Dépréciation des quotas non consommés ¹ | | 500 | | | | | 500 | | |
| Soldes N | <i>SD 10 000</i> | <i>SC 500</i> | | <i>SD xxx</i> | <i>SD 20 000</i> | <i>SC 10 000</i> | <i>SD 500</i> | | |
| Exercice N+1 | | | | | | | | | |
| Quotas délivrés par l'État | | | | | | | | | |
| Vente de quotas | | | | 5 000 | | | | 5000 | |
| Avril N+1 Restitution à l'État des quotas consommés en N | | | | | | | | | |
| 31/12/N+1 | | | | | | | | | |
| Annulation du stock initial | 10 000 | | | | | 10 000 | | | |
| Constatation du stock final | 5 000 | | | | | 5 000 | | | |
| Reprise de la dépréciation | | 500 | | | | | | | 500 |
| Constatation d'une dette ² | | | 15 000 | | 15 000 | | | | |
| Soldes N+1 | <i>SD 5 000</i> | <i>Soldé</i> | <i>SC 15 000</i> | <i>SD xxx</i> | <i>SD 15 000</i> | <i>SD 5 000</i> | | <i>SC 5 000</i> | <i>SC 500</i> |
| Exercice N+2 | | | | | | | | | |

1

Opération d'ordre semi-budgétaire.

2 Opération de rattachement

30

| | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|--|--|--|--|
| Achat de quotas | | | 20 000 | 20 000 | | | | | |
| Extinction de la dette (contre-passation) | | 15 000 | | | 15 000 | | | | |

FICHE N° 38 : CORRECTIONS D'ERREURS COMMISES AU COURS D'EXERCICES ANTERIEURS

1) Première situation : les données inscrites à l'actif sont supérieures à celles de l'inventaire après recensement physique des immobilisations

A- Un équipement enregistré à l'actif pour 200 a été sorti de l'inventaire après avoir été cédé par l'établissement. Seul le montant de la cession a été comptabilisé au compte 775. Le bien a été amorti à hauteur de 80 (valeur nette comptable du bien = 120). Des amortissements ont été comptabilisés postérieurement à la cession pour un montant de 20.

| | 10682 | 21 | 28 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|----|
| 1) Sortie du bien pour sa valeur nette comptable ¹ | 120 | 120 | |
| 2) Réintégration des amortissements comptabilisés avant la cession ² | | 80 | 80 |
| 3) Régularisation des amortissements passés à tort ³ | 20 | | 20 |

Comptes :

10682 Excédents affectés à l'investissement
21 Immobilisations corporelles
28 Amortissements des immobilisations

B- Un don en espèces de 10 est affecté à la réalisation d'un équipement. Le bien ainsi financé a été sorti de l'actif et de l'inventaire. Le don demeure comptabilisé au bilan.

| | 1025 | 10682 |
|----------------------------|------|-------|
| Sortie du don ⁴ | 10 | 10 |

1

Opération d'ordre non budgétaire.

² Opération d'ordre non budgétaire.

³ Opération d'ordre non budgétaire.

⁴ Opération d'ordre non budgétaire.

Comptes :

1025 Dons et legs en capital

10682 Excédents affectés à l'investissement

2) Deuxième situation : les données inscrites à l'actif sont inférieures à celles de l'inventaire après recensement physique des immobilisations

A- Un immeuble présent dans l'inventaire physique de l'établissement n'a jamais été comptabilisé au bilan.

Après un rapprochement de l'inventaire et de l'actif, l'ordonnateur intègre le bâtiment sur la liste des biens donnant lieu à évaluation. L'installation est évaluée à 200.

| | 1021 | 21 |
|-----------------------------------------------------|------|-----|
| Intégration du bien à l'actif du bilan ¹ | 200 | 200 |

B- Un immeuble reçu en dotation n'a pas été comptabilisé mais figure à l'inventaire. Des travaux de rénovation de cet immeuble ont été comptabilisés pour une valeur de 50.

Une partie de ces travaux a été financée au moyen d'une subvention d'équipement (10). Les travaux ont été amortis à hauteur de 2 et la subvention pour 0,4. Le bien est évalué à 200.

| | 1021 | 10682 | 131 | 139 | 21 | 28 |
|------------------------------------------------------------|------|-------|-----|-----|-----|----|
| 1) Sortie des travaux du bilan ² | | 50 | | | 50 | |
| 2) Sortie de la subvention ³ | | 10 | 10 | | | |
| 3) Sortie de la part amortie des travaux ⁴ | | 2 | | | | 2 |
| 4) Sortie de la part amortie de la subvention ⁵ | | 0,4 | | 0,4 | | |
| 5) Intégration du bien à l'actif du bilan ⁶ | 200 | | | | 200 | |

¹ Opération budgétaire donnant lieu à l'émission concomitante d'un mandat de paiement au compte 21 et d'un titre de recettes au compte 1021.

² Opération d'ordre non budgétaire.

³ Opération d'ordre non budgétaire.

⁴ Opération d'ordre non budgétaire.

⁵ Opération d'ordre non budgétaire.

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

⁶ Opération budgétaire donnant lieu à l'émission concomitante d'un mandat de paiement au compte 21 et d'un titre de recettes au compte 1021.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 39 : OPERATIONS SUR CAPITAL NON ECHU DES EMPRUNTS OBLIGATAIRES REMBOURSABLES IN FINE

Un établissement souscrit en N un emprunt obligataire remboursable in fine de 10 000 sur une durée de 10 ans.

FICHE N° 39 : REMBOURSEMENTS TEMPORAIRES SUR EMPRUNTS AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT

Un établissement signe un contrat d'emprunt lui permettant, dès lors qu'il dispose d'un excédent de trésorerie sur une courte durée, de rembourser temporairement le capital restant dû (20) sur une période définie dans le but de diminuer ses frais financiers.

| | 1641 | 16451 | 515 |
|--------------------------------------------------------------|------|-------|-----|
| Remboursement temporaire : | | | |
| - Opération d'ordre budgétaire | 20 | 20 | |
| - Opération réelle | | 20 | 20 |
| Reversement de la banque (remise à disposition du capital) : | | | |
| - Opération réelle | | 20 | 20 |
| - Opération d'ordre budgétaire | 20 | 20 | |

Comptes :

1641 Emprunts en euros

16451 Remboursements temporaires sur emprunts en euros

515 Compte au Trésor

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 40 : CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE - SUPPRESSION DE L'AMORTISSEMENT PROGRESSIF

Les régularisations à comptabiliser au titre du changement de méthode comptable sont réalisées par ajustement de la situation nette, en utilisant le compte 10682x « Autres réserves – Excédents affectés à l'investissement » concerné.

Différents cas de figure peuvent être identifiés.

Dans l'exemple ci-dessous, l'exercice N+3 est l'exercice où l'amortissement progressif est supprimé et où intervient le changement de méthode comptable.

Situation de départ :

Un bien de 20 000€ (amorti sur 5 ans) acquis le 15 juillet N est amorti de manière croissante N à N+2. Il est mis en service en N.

La somme du nombre d'années est de : 1+2+3+4+5=15. L'amortissement est de 1/15 en N, 2/15 en N+2...

1^{er} cas : L'établissement opte pour l'amortissement linéaire avec prorata temporis en remplacement de l'amortissement croissant

1) Plan d'amortissement initial :

| | 21 | 28 | 6811 | 4041 |
|-----------------------------------------------|-------|--------------|------|-------|
| - Acquisition (exercice N) | 20000 | | | 20000 |
| - Amortissement (exercice N) ¹ | | 1333 | 1333 | |
| - Amortissement (exercice N + 1) ¹ | | 2667 | 2667 | |
| - Amortissement (exercice N + 2) ¹ | | 4000 | 4000 | |
| - Amortissement (exercice N + 3) ¹ | | 5333 | 5333 | |
| - Amortissement (exercice N + 4) ¹ | | 6667 | 6667 | |
| 20000 | | 20000 | | |

Calcul :

exercice N : 20 000* 1/15 = 1333 €

exercice N+1 : 20 000* 2/15 = 2667 €

exercice N+2 : 20 000* 3/15 = 4 000 €

exercice N+3 : 20 000* 4/15 = 5 333 €

exercice N+4 : 20 000* 5/15 = 6 667 €

2) Nouveau plan d'amortissement :

| | 21 | 28 | 6811 | 4041 |
|-----------------------------------------------|-------|--------------|------|-------|
| - Acquisition (exercice N) | 20000 | | | 20000 |
| - Amortissement (exercice N) ¹ | | 1844 | 1844 | |
| - Amortissement (exercice N + 1) ¹ | | 4000 | 4000 | |
| - Amortissement (exercice N + 2) ¹ | | 4000 | 4000 | |
| - Amortissement (exercice N + 3) ¹ | | 4000 | 4000 | |
| - Amortissement (exercice N + 4) ¹ | | 4000 | 4000 | |
| - Amortissement (exercice N + 5) ¹ | | 2156 | 2156 | |
| 20000 | | 20000 | | |

¹ Opération d'ordre semi-budgétaire avec émission d'un mandat de paiement au compte 6811.

¹ Opération d'ordre semi-budgétaire avec émission d'un mandat de paiement au compte 6811.

Calcul :

exercice N : $4000 * (166/360) = 1\ 844 \text{ €}$

exercice N+1 : $20\ 000 / 5 = 4\ 000 \text{ €}$

exercice N+2 : $20\ 000 / 5 = 4\ 000 \text{ €}$

exercice N+3 : $20\ 000 / 5 = 4\ 000 \text{ €}$

exercice N+4 : $20\ 000 / 5 = 4\ 000 \text{ €}$

exercice N+5 : $4000 - 1844 = 2\ 156 \text{ €}$

3) Ajustement des amortissements par la situation nette :

Une écriture de correction sur situation nette doit être comptabilisée :

| | | |
|--------------------------------------------------------------------|-------|------|
| | 10682 | 28 |
| Ajustement des amortissements suite au changement de méthode | 1844 | 1844 |

Calcul : $(1844 + 4000 + 4000) - (1333 + 2667 + 4000) = 1\ 844 \text{ €}$

2e cas : L'établissement opte pour l'amortissement dégressif en remplacement de l'amortissement croissant

1) Plan d'amortissement initial : voir cas 1.

2) Nouveau plan d'amortissement :

| | | | | |
|-----------------------------------------------|-------|-------|------|-------|
| | 21 | 28 | 6811 | 4041 |
| - Acquisition (exercice N) | 20000 | | | 20000 |
| - Amortissement (exercice N) ¹ | | 3500 | 3500 | |
| - Amortissement (exercice N + 1) ¹ | | 5775 | 5775 | |
| - Amortissement (exercice N + 2) ¹ | | 3753 | 3753 | |
| - Amortissement (exercice N + 3) ¹ | | 3486 | 3486 | |
| - Amortissement (exercice N + 4) ¹ | | 3486 | 3486 | |
| | 20000 | 20000 | | |

Précision : La durée d'amortissement étant de 5 ans, le coefficient dégressif est de 1,75 soit un taux d'amortissement de $20\% * 1,75 = 35\%$.

exercice N : $20\ 000 * 35\% * (6/12) = 3\ 500 \text{ €}$

exercice N+1 : $16\ 500 * 35\% = 5\ 775 \text{ €}$

exercice N+2 : $10\ 725 * 35\% = 3\ 753 \text{ €}$

exercice N+3 : $6\ 972 / 2 = 3\ 486 \text{ €}$

exercice N+4 : $3\ 486 \text{ €}$

3) Ajustement des amortissements par la situation nette :

Une écriture de correction sur situation nette doit être comptabilisée :

¹ Opération d'ordre semi-budgétaire avec émission d'un mandat de paiement au compte 6811.

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
| | 10682 | 28 |
| Ajustement des amortissements suite au changement de méthode ² | 5028 | 5028 |

Calcul : $(3\ 500 + 5\ 775 + 3\ 753) - (1\ 333 + 2\ 667 + 4\ 000) = 5\ 028\ €$

Comptes :

10682 Excédents affectés à l'investissement
21 immobilisations corporelles
28 Amortissements des immobilisations
4041 fournisseurs d'immobilisations
6811 Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles

² Opération d'ordre non budgétaire.

ANNEXE N° 3 (suite)

**FICHE N° 41 : LES CHANGEMENTS D'ESTIMATION ET CORRECTIONS D'ERREUR SUR LES DUREES
D'AMORTISSEMENT PRATIQUES**

1) Première situation : le changement de durée d'amortissement est assimilable à un changement d'estimation¹

Exemple : Un établissement possède un scanner acquis au 1^{er} janvier N pour un montant de 45 000€. La durée initiale d'amortissement de ce bien est de 15 ans. En N+5, le scanner est mutualisé avec 2 autres établissements. Le directeur décide, en conséquence, de réduire la durée d'amortissement à 10 ans.

Par hypothèse, l'établissement pratique l'amortissement linéaire avec prorata temporis.

1) Ecritures comptabilisées entre N et N+4 :

| | 2151 | 2815 | 6811 | 4041 |
|-----------------------------------------------|-------|------|------|-------|
| - Acquisition (exercice N) ² | 45000 | | | 45000 |
| - Amortissement (exercice N) ³ | | 3000 | 3000 | |
| - Amortissement (exercice N + 1) | | 3000 | 3000 | |
| - Amortissement (exercice N + 2) ³ | | 3000 | 3000 | |
| - Amortissement (exercice N + 3) ³ | | 3000 | 3000 | |
| - Amortissement (exercice N + 4) ³ | | 3000 | 3000 | |

2) En N+5, Révision prospective du plan d'amortissement :

*Valeur nette comptable du scanner : 45000 - (5*3000) = 30000*

| | 2151 | 2815 | 6811 | 4041 |
|-----------------------------------------------|-------|-------|------|-------|
| - Balance d'entrée (exercice N+5) | 45000 | 15000 | | 45000 |
| - Amortissement (exercice N + 5) ³ | | 6000 | 6000 | |
| - Amortissement (exercice N + 6) ³ | | 6000 | 6000 | |
| - Amortissement (exercice N + 7) ³ | | 6000 | 6000 | |
| - Amortissement (exercice N + 8) ³ | | 6000 | 6000 | |
| - Amortissement (exercice N + 9) ³ | | 6000 | 6000 | |

Calcul des nouvelles annuités d'amortissement en fonction de la durée résiduelle d'utilisation :
30000/5=6000

En N+9, le scanner est totalement amorti.

¹ Cas où la durée d'amortissement initialement assignée au bien était adaptée à l'origine à ses conditions réelles d'utilisation mais ces conditions ont évolué au cours de l'existence du bien, ce qui rend la durée d'amortissement d'origine inappropriée.

² Au vu d'un mandat de paiement au compte 2151.

³ Opération semi-budgétaire avec émission d'un mandat au compte 6811.

2) Seconde situation : le changement de durée d'amortissement est assimilable à une correction d'erreur¹

Exemple : Afin de réduire au maximum ses annuités d'amortissement, un établissement amortit sur 80 ans un bâtiment acquis en N pour un montant de 600 000€. Dans le cadre de la fiabilisation de son bilan, le directeur, dont l'établissement est certifiable, décide en N+10 de ramener la durée d'amortissement à 30 ans, conformément à la durée d'utilisation du bâtiment.

Par hypothèse, l'établissement pratique l'amortissement linéaire avec prorata temporis.

1) Ecritures comptabilisées entre N et N+9 :

| | 2131 | 28131 | 6811 | 4041 |
|-----------------------------------------------|---------|-------|------|--------|
| - Acquisition (exercice N) ² | 600 000 | | | 600000 |
| - Amortissement (exercice N) | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 1) ³ | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 2) ³ | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 3) ³ | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 4) ³ | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 5) ³ | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 6) ³ | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 7) ³ | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 8) ³ | | 7500 | 7500 | |
| - Amortissement (exercice N + 9) ³ | | 7500 | 7500 | |

Calcul : $600\ 000/80 = 7500$

2) Révision rétrospective⁴ du plan d'amortissement

Montant des dotations aux amortissements qui auraient dû être comptabilisées entre N et N+9 :

$600\ 000/30 = (20000-7500)*10 = 125\ 000$

Ecriture corrective en situation nette comptabilisée en N+10 :

| | 106820 | 28131 |
|--------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Régularisation des amortissements de N à N+9 ⁵ | 125 000 | 125 000 |

¹ Cas où la durée d'amortissement initialement assignée au bien était inadaptée dès l'origine à ses conditions réelles d'utilisation en raison d'une application erronée des méthodes comptables, de négligences, de mauvaises interprétations des faits et de fraudes. Parmi les cas les plus fréquents de corrections d'erreurs liés aux durées d'amortissement, figurent l'allongement des durées d'amortissement à des fins d'ajustement budgétaire, le non respect d'une durée homogène pour une même catégorie de biens.

² Au vu d'un mandat de paiement au compte 2131.

³ Opération semi-budgétaire avec émission d'un mandat au compte 6811.

⁴ c'est-à-dire comme si la nouvelle méthode comptable avait toujours été appliquée.

⁵ Opération d'ordre non budgétaire.

3) Révision prospective du plan d'amortissement pour la part restant à amortir :

| | 2131 | 28131 | 6811 | 10682 |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|--------|---------|
| - Balance d'entrée (N+10) | 600 000 | 75 000 | | |
| - Régularisation des amortissements (N+10) ¹ | | 125 000 | | 125 000 |
| -Amortissement (exercices N+10 à N+29) ² | | 20 000 | 20 000 | |

Valeur nette comptable du bâtiment : $600000 - 75000 - 125000 = 400\ 000$

Calcul des nouvelles annuités d'amortissement en fonction de la durée résiduelle d'utilisation : $400\ 000 / 20 = 20\ 000$

En N+29, le bâtiment est totalement amorti.

Comptes :

10682 Excédents affectés à l'investissement

2131 Bâtiments

2151 Installations complexes spécialisées

28131 Amortissements des bâtiments

2815 Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels

4041 Fournisseurs d'immobilisations

6811 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

¹ Opération d'ordre non budgétaire.

² Opération d'ordre semi-budgétaire.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 42 : CORRECTION D'ERREUR D'IMPUTATION D'AMORTISSEMENT SUR EXERCICE ANTERIEUR

Exemple : un établissement a amorti par erreur un bien imputé au compte 21841, au compte 2815 au lieu du compte 28184.

Le bien inscrit à l'actif pour un montant de 20 000€ a été acquis au 1^{er} janvier N. La régularisation intervient en N+5.

Par hypothèse, l'établissement pratique l'amortissement linéaire avec prorata temporis.

Le plan d'amortissement a été établi en fonction de la durée définie par l'établissement pour les matériels et outillages (8 ans) au lieu d'appliquer la durée définie pour le mobilier (5 ans).

1) Amortissements comptabilisés entre N et N+4 :

| | 21841 | 2815 | 6811 | 4041 |
|-----------------------------------------------|-------|------|------|-------|
| - Acquisition (exercice N) ¹ | 20000 | | | 20000 |
| - Amortissement (exercice N) ² | | 2500 | 2500 | |
| - Amortissement (exercice N + 1) ³ | | 2500 | 2500 | |
| - Amortissement (exercice N + 2) ² | | 2500 | 2500 | |
| - Amortissement (exercice N + 3) ² | | 2500 | 2500 | |
| - Amortissement (exercice N + 4) ² | | 2500 | 2500 | |

2) En N+5, régularisation des amortissements comptabilisés à tort sur le compte 2815 et rattrapage de la dotation aux amortissement non comptabilisée à tort au compte 28184 :

| | 2815 | 106820 | 28184 |
|-----------------------------------------------------------|-------|--------|-------|
| Régularisation des amortissements de N à N+4 ⁴ | 12500 | 12500 | |
| | | 20000 | 20000 |

Calcul : $20000/5 = 4000$

Amortissements comptabilisés : $2500 * 5 = 12\ 500$

Amortissements qui auraient dû être comptabilisés : $4000 * 5 = 20\ 000$

Comptes :

10682 Excédents affectés à l'investissement

21841 Mobilier- Etablissement principal

2815 Amortissements des installations techniques, matériel et outillage industriels

28184 Amortissements du mobilier

4041 Fournisseurs d'immobilisations

6811 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

¹ Au vu d'un mandat de paiement au compte 21841.

² Opération d'ordre semi-budgétaire.

³ Opération d'ordre semi-budgétaire.

⁴ Opérations d'ordre non budgétaire.

ANNEXE N° 3 (suite)

**FICHE N° 43 : CESSIION A TITRE GRATUIT OU ONEREUX D'UN BIEN AMORTISSABLE
OU NON AMORTISSABLE ACQUIS PAR VOIE DE DON ET LEGS**

1^{er} cas : Cession à titre gratuit d'un bien amortissable (bien acquis pour 1000 € et amorti pour 100 €)

| | 1025 | 21 | 28 | 675 | 7718 |
|-----------------------------------------------------------|------|------|-----|-----|------|
| 1) Balance d'entrée | 1000 | 1000 | 100 | | |
| 2) Constatation de la valeur nette comptable ¹ | | 900 | | 900 | |
| 3) Réintégration des amortissements ² | | 100 | 100 | | |
| 4) Sortie du don et legs ³ | 1000 | | | | 1000 |

2^e cas : Cession à titre gratuit d'un bien non amortissable (bien acquis pour 1000 €)

| | 1025 | 21 |
|----------------------------------------------------------------|------|------|
| 1) Balance d'entrée | 1000 | 1000 |
| 2) Comptabilisation de la cession à titre gratuit ⁴ | 1000 | 1000 |

¹ Opération d'ordre semi-budgétaire.

² Opération d'ordre non budgétaire.

³ Opération d'ordre budgétaire avec émission d'un mandat au compte 1025 et d'un titre au compte 7718.

⁴ Opération d'ordre budgétaire.

3e cas : Cession à titre onéreux d'un bien amortissable (bien acquis pour 1000€, amorti pour 100€, cédé pour 1200€)

| | 1025 | 21 | 28 | 462 | 675 | 775 | 7718 |
|-----------------------------------------------------------|------|------|-----|------|-----|------|------|
| 1) Balance d'entrée | 1000 | 1000 | 100 | | | | |
| 2) Constatation du produit de cession ¹ | | | | 1200 | | 1200 | |
| 3) Constatation de la valeur nette comptable ² | | 900 | | | 900 | | |
| 4) Réintégration des amortissements ³ | | 100 | 100 | | | | |
| 5) Sortie du don et legs ⁴ | 1000 | | | | | | 1000 |

4e cas : Cession à titre onéreux d'un bien non amortissable (bien acquis pour 1000€, cédé pour 1200€)

| | 1025 | 21 | 462 | 675 | 775 | 7718 |
|-----------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| 1) Balance d'entrée | 1000 | 1000 | | | | |
| 2) Constatation du produit de cession ⁵ | | | 1200 | | 1200 | |
| 3) Constatation de la valeur nette comptable ⁶ | | 1000 | | 1000 | | |
| 5) Sortie du don et legs ⁷ | 1000 | | | | | 1000 |

1025 Dons et legs en capital

21 Immobilisations corporelles

28 Amortissement des immobilisations

462 Créances sur cessions d'immobilisations

675 Valeurs comptables des éléments d'actif cédés

7718 Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion

775 Produits des cessions d'éléments d'actif

¹ Opération budgétaire réelle.

² Opération d'ordre semi-budgétaire.

³ Opération d'ordre non budgétaire.

⁴ Opération d'ordre budgétaire.

⁵ Opération budgétaire réelle.

⁶ Opération d'ordre semi-budgétaire.

⁷ Opération d'ordre budgétaire.

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 44 : TRAITEMENT COMPTABLE DES RENEGOCIATIONS ET REFINANCEMENTS D'EMPRUNTS

I. Refinancement d'emprunts

1^{er} cas : Un emprunt de 3 000 000€ donne lieu à un refinancement. Le montant du nouvel emprunt est identique à celui de l'emprunt ayant donné lieu à refinancement.

| | 1641 | 166 | 515 |
|----------------------------------------------------|------|------|------|
| 1) Balance d'entrée | 3000 | | |
| 2) Remboursement de l'emprunt initial ¹ | | 3000 | 3000 |
| 3) Encaissement du nouvel emprunt ² | | 3000 | 3000 |

(En K euros)

Puis, si le refinancement entraîne un changement de compte d'imputation :

Cas d'un emprunt en euros refinancé en emprunt assorti d'une option de tirage sur ligne de trésorerie

| | 1641 | 16441 | 166 |
|------------------------------------------------------------------------|------|-------|------|
| 4) Remboursement de l'emprunt initial ³ | 3000 | | 3000 |
| 5) Constatation du capital restant dû après refinancement ⁴ | | 3000 | 3000 |

(En K euros)

2^e cas : le montant du nouvel emprunt est inférieur à celui de l'emprunt ayant donné lieu à refinancement. Le refinancement d'un emprunt de 3 000 000€ donne lieu pour un établissement à la souscription d'un nouvel emprunt de 2 500 000€.

| | 164 | 166 | 515 |
|-------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| 1) Balance d'entrée | 3000 | | |
| 2) Remboursement de l'emprunt initial ⁵ | | 3000 | 3000 |
| 3) Encaissement du nouvel emprunt ⁶ | | 2500 | 2500 |
| 4) Constatation du désendettement de l'établissement ⁷ | 500 | 500 | |

(En K euros)

¹ Opération non budgétaire.

² Opération non budgétaire

³ Opération non budgétaire.

⁴ Opération non budgétaire

⁵ Opération non budgétaire

⁶ Opération non budgétaire

⁷ Opération d'ordre semi-budgétaire avec émission d'un mandat au compte 164.

3^e cas : le montant du nouvel emprunt est supérieur à celui de l'emprunt ayant donné lieu à refinancement car il finance une indemnité de renégociation de 1 000 000€. Une part de cette indemnité (200 000€) est capitalisée. Une seconde part (700 000€) n'est pas capitalisée. Ces deux parts de l'indemnité font l'objet d'un étalement sur la durée résiduelle de l'emprunt (5 ans). Enfin, le reste de l'indemnité (100 000€) est intégré dans les conditions financières du nouvel emprunt (intégration de l'indemnité dans les charges d'intérêt de l'emprunt).

| | 164 | 166 | 4817 | 515 | 668 | 6862 | 796 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|-----|------|-----|
| 1) Balance d'entrée | 3000 | | | | | | |
| 2) Remboursement de l'emprunt initial | | 3000 | | 3000 | | | |
| 3) Encaissement du nouvel emprunt | | 4000 | | 4000 | | | |
| 4) Paiement de l'indemnité | | | | 900 | 900 | | |
| 5) Ajustement du capital du nouvel emprunt ¹ | 200 | 200 | | | | | |
| 6) Montant de l'indemnité intégré dans les conditions financières du nouvel emprunt ² | | | | | 100 | | 100 |
| 7) Étalement de l'indemnité ³ | | | 900 | | | | 900 |
| 8) Amortissement pour la quote-part de l'exercice ⁴ | | | 180 | | | 180 | |

(En K euros)

Comptes

164 Emprunts auprès des établissements de crédit

166 Refinancement et renégociation de la dette

4817 Indemnités de renégociation de la dette

668 Autres charges financières

6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir

796 Transferts de charges financières

¹ Opération d'ordre semi-budgétaire avec émission d'un titre au compte 164.

² Opération d'ordre budgétaire avec émission d'un mandat au compte 668 et d'un titre au compte 796.

³ Opération d'ordre budgétaire avec émission d'un mandat au compte 4817 et d'un titre au compte 796.

⁴ Opération d'ordre semi-budgétaire.

II. Renégociation d'emprunts

1^{er} cas : La renégociation entraîne une modification des caractéristiques de l'emprunt, mais l'échéance finale n'est pas reportée et le compte d'imputation n'est pas modifié.

Aucune écriture n'est à enregistrer.

2^e cas : La renégociation d'un emprunt de 3 500 000€ entraîne uniquement un report de l'échéance finale de l'emprunt.

| | 164 | 166 |
|--------------------------------------------------------------|------|-----------|
| 1) Balance d'entrée | 3500 | |
| 2) Constatation de l'opération de renégociation ¹ | | 3500 3500 |

(En K euros)

3^e cas : La renégociation d'un emprunt de 3 500 000€ entraîne un changement de compte d'imputation.

Cas d'un emprunt en euros renégocié en emprunt assorti d'une option de tirage sur ligne de trésorerie

| | 1641 | 16441 | 166 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|------|
| 1) Balance d'entrée | 3500 | | |
| 2) Remboursement de l'emprunt initial sans décaissement ² | 3500 | | 3500 |
| 3) Constatation du capital restant dû après renégociation sans encaissement ³ | | 3500 | 3500 |

(En K euros)

Cas d'un emprunt en devises renégocié en emprunt en euros

| | 1641 | 1643 | 166 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| 1) Balance d'entrée | | 3500 | |
| 2) Remboursement de l'emprunt initial sans décaissement ⁴ | | 3500 | 3500 |
| 3) Constatation du capital restant dû après renégociation sans encaissement ⁵ | 3500 | | 3500 |

(En K euros)

¹ Opération non budgétaire.

² Opération non budgétaire.

³ Opération non budgétaire

⁴ Opération d'ordre semi-budgétaire.

⁵ Opération d'ordre semi-budgétaire.

4^e cas : La renégociation d'un emprunt de 3 500 000€ donne lieu pour un établissement à la comptabilisation d'une indemnité de renégociation capitalisée de 500 000€. Une part de cette indemnité (200 000€) est capitalisée. Une seconde part (100 000€) n'est pas capitalisée. Ces deux parts de l'indemnité font l'objet d'un étalement sur la durée résiduelle de l'emprunt (5 ans). Enfin, le reste de l'indemnité (200 000€) est intégré dans les conditions financières du nouvel emprunt (intégration de l'indemnité dans les charges d'intérêt de l'emprunt).

| | 164 | 166 | 4817 | 515 | 668 | 6862 | 796 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|-----|-----|------|-----|
| 1) Balance d'entrée | 3500 | | | | | | |
| 2) Constatation du remboursement de l'emprunt initial sans décaissement | 3500 | 3500 | | | | | |
| 3) Constatation de l'emprunt renégocié sans encaissement | 3500 | 3500 | | | | | |
| 4) Comptabilisation de l'indemnité de renégociation capitalisée ¹ | 200 | | | | 200 | | |
| 5) Paiement de l'indemnité (part non capitalisée) | | | | 100 | 100 | | |
| 6) Montant de l'indemnité intégré dans les conditions financières du nouvel emprunt ² | | | | | 200 | | 200 |
| 5) Etalement de l'indemnité ³ | | | 300 | | | | 300 |
| 6) Amortissement pour la quote-part de l'exercice ⁴ | | | 60 | | | 60 | |

(En K euros)

Comptes

164 Emprunts auprès des établissements de crédit

1641 Emprunts en euros

1643 Emprunts en devises

16441 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie

166 Refinancement et renégociation de la dette

4817 Indemnités de renégociation de la dette

668 Autres charges financières

6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir

796 Transferts de charges financières

¹ Opération d'ordre budgétaire avec émission d'un mandat au compte 668 et d'un titre au compte 164.

² Opération d'ordre budgétaire avec émission d'un mandat au compte 668 et d'un titre au compte 796.

³ Opération d'ordre budgétaire avec émission d'un mandat au compte 4817 et d'un titre au compte 796.

⁴ Opération d'ordre semi-budgétaire.

III. Étalement d'une indemnité de renégociation anticipée (IRA) couverte par une aide

Exemple d'une IRA de 100 000€ payée en N et d'une aide de 75 000 € (convention signée en N et fractions annuelles sur 10 ans de 7 500 €). Durée résiduelle de l'emprunt : 5 ans.

L'EPS choisit d'étaler la charge correspondant à l'IRA, le produit comptabilisé (au compte 768) correspondant après signature de la convention sera en partie transféré en produit constaté d'avance (compte 487). Il sera ensuite rapporté au compte de résultat au même rythme que l'étalement de la charge.

| | 46721 | 4817 | 487 | 515 | 668 | 6862 | 768 | 796 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|-----|-----|-----|------|-----|-----|
| 1) Paiement de l'IRA ¹ | | | | 100 | 100 | | | |
| 2) Comptabilisation de l'aide ² | 75 | | | | | | 75 | |
| 3) Encaissement de la fraction annuelle | 7,5 | | | 7,5 | | | | |
| 4) Neutralisation en vue de l'étalement de la charge ³ | | 100 | | | | | | 100 |
| 5) Comptabilisation de la charge à étaler en N ⁴ | | 20 | | | | 20 | | |
| 6) Neutralisation de la part de l'aide se rapportant aux exercices suivants ⁵ | | | 60 | | | 60 | | |

Comptes

46721 Débiteurs divers- amiable

4817 Indemnités de renégociation de la dette

487 Produits constatés d'avances

515 Compte au Trésor

668 Autres charges financières

6862 Dotations aux amortissements des charges financières à répartir

768 Autres produits financiers

796 Transferts de charges financières

Impact sur le résultat :

¹ Émission d'un mandat au compte 668.

² Émission d'un titre au compte 768.

³ Opération d'ordre budgétaire avec émission d'un mandat au compte 4817 et d'un titre au compte 796.

⁴ Émission d'un mandat au compte 6862.

⁵ Émission d'un titre d'annulation au compte 768.

$(100+75)-(100+20+60)=-5$ (Part de la charge à étaler non couverte par l'aide)

ANNEXE N° 3 (suite)

FICHE N° 45 : COMPTABILISATION DES IMMOBILISATIONS ACQUISES DANS LE CADRE D'UN GROUPEMENT HOSPITALIER DE TERRITOIRE (GHT)

Un bien est acquis en commun au 1^{er} janvier N par les 10 membres d'un GHT pour 1 000 000 euros. Chacun finance 1/10 du montant de l'acquisition, soit 100 000 euros, y compris l'EPS support. La durée d'amortissement du bien est de 10 ans.

| N | ETABLISSEMENT SUPPORT (CRPP) | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|-----|------|----|------|--|-----|--|------|--|-----|-----|------|----|------|--|
| | 1316 | | 1396 | | 21 | | 28 | | 4041 | | 455 | | 515 | | 6588 | |
| Acquisition d'une immobilisation | | | | | 1000 | | | | 1000 | | | | | | | |
| Paiement du mandat | | | | | | | | | 1000 | | | | 1000 | | | |
| Constatation de l'apport dans l'EPS support | 900 | | | | | | | | | | | 900 | | | | |
| Amortissement de l'immobilisation | | | | | | | 100 | | | | 100 | | | | | |
| Amortissement de l'« apport » de l'EPS membre | | | | 90 | | | | | | | 90 | | | | | |
| Contribution de l'EPS support à la charge d'amortissement | | | | | | | | | | | 10 | | | | 10 | |
| Soldes | | 900 | 90 | | 1000 | | 100 | | | | | | 100 | 10 | | |

N ETABLISSEMENT MEMBRE

| | 204 | 4671 | 515 |
|------------------------------------------------------------------------|-----|------|-----|
| Versement de la part due par l'EPS membre au titre du100 cofinancement | | 100 | |
| Paiement du mandat | | 100 | 100 |
| Soldes N | 100 | | NS |

N ETABLISSEMENT SUPPORT (CRPA G)

ETABLISSEMENT MEMBRE

| | 455 | 6811 | 75888 | 777 | 2804 | 6811 | |
|--------------------------------------------------------------|-----|------|-------|-----|------|------|--|
| Amortissement de l'immobilisation | 100 | 100 | | | | | |
| Amortissement de 90 l'« apport » de l'EPS membre | | | | 90 | | | |
| Contribution de l'EPS 10 support à la charge d'amortissement | | | 10 | | | | |
| Amortissement de la « participation » de l'EPS membre | | | | | 10 | 10 | |
| Soldes N | | 100 | 0 | 10 | 10 | 10 | |

Comptes :

- 1316 GHT-Contributions aux investissements communs
- 1396 GHT-Contributions aux investissements communs
- 204 Contributions aux investissements communs des GHT
- 21 Immobilisations corporelles
- 2804 Amortissements des immobilisations - Contributions aux investissements communs des GHT
- 281 Amortissement des immobilisations corporelles
- 4041 Fournisseurs d'immobilisations
- 455 Compte de liaison GHT
- 4671 Crédoeurs divers
- 515 Compte au trésor
- 6588 Autres charges diverses de gestion courante
- 6811 Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles
- 75888 Autres produits divers de gestion courante