



INSTRUCTION

N° 06-005-M21 du 13 janvier 2006

NOR : BUD R 06 00005 J

Texte publié au **Bulletin Officiel de la Comptabilité Publique**

ÉTABLISSEMENTS PUBLICS DE SANTÉ

ANALYSE

Précisions d'ordre budgétaire et comptable pour l'exercice 2006

Date d'application : 01/01/2006

MOTS-CLÉS

COLLECTIVITÉS ET ÉTABLISSEMENTS PUBLICS LOCAUX ; ÉTABLISSEMENT PUBLIC DE SANTÉ ;
COMPTABILITÉ M21 ; BUDGET

DOCUMENTS À ANNOTER

Néant

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

RGP	TPG	TGAP	RF	T	DOM	COM						

DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

5^{ème} Sous-direction - Bureau 5C

La présente instruction a pour objet de porter à la connaissance des comptables la circulaire DGCP/5C/DHOS/F4/2005 n° 583 du 29 décembre 2005 portant diverses précisions d'ordre budgétaire et comptable pour le 1^{er} janvier 2006.

Cette circulaire a pour objet de préparer la mise en œuvre du nouveau régime budgétaire et comptable applicable aux établissements publics de santé et de préciser les modalités de transposition des soldes des comptes supprimés ou modifiés en balance d'entrée de l'exercice 2006.

Toute difficulté d'application devra être portée à la connaissance de la direction générale, bureau 5C :

dgcp-5c@cp.finances.gouv.fr.

LE DIRECTEUR GÉNÉRAL DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur Général de la Comptabilité Publique

LA SOUS-DIRECTRICE CHARGÉE DE LA 5^{ÈME} SOUS-DIRECTION

FABIENNE DUFAY

ANNEXE : **CIRCULAIRE DGCP/5C/DHOS/F4/2005 N° 583 du 29 Décembre 2005 portant diverses précisions d'ordre budgétaire et comptable pour le 1^{er} janvier 2006 (Instruction budgétaire et comptable M21).**



**MINISTÈRE DE L'ECONOMIE,
DES FINANCES ET DE L'INDUSTRIE**

**DIRECTION GENERALE
DE LA COMPTABILITE PUBLIQUE
Bureau 5C**

**MINISTÈRE DE LA SANTE
ET DES SOLIDARITES**

**DIRECTION DE L'HOSPITALISATION
ET DE L'ORGANISATION DES SOINS
Bureau F4**

Le ministre de l'économie, des finances et de l'industrie

Le ministre de la santé et des solidarités

À

Mesdames et messieurs les directeurs des agences régionales
d'hospitalisation (pour information)

Mesdames et messieurs les préfets de région
Directions régionales des affaires sanitaires et sociales
(pour information)

Mesdames et messieurs les préfets de département
Directions départementales des affaires sanitaires et sociales
(pour information et diffusion)

Mesdames et messieurs les trésoriers-payeurs généraux
(pour mise en œuvre)

Mesdames et messieurs les directeurs d'établissements de
santé publics et privés antérieurement financés par dotation
globale (pour mise en œuvre)

CIRCULAIRE DGCP/5C/DHOS/F4/2005 N° 583 du 29 Décembre 2005 portant diverses précisions d'ordre budgétaire et comptable pour le 1^{er} janvier 2006 (Instruction budgétaire et comptable M21).

Date d'application : 1^{er} janvier 2006

NOR :

Grille de classement :

Résumé : La présente circulaire a pour objet de préparer la mise en œuvre du nouveau régime budgétaire et comptable (Instruction budgétaire et comptable M21) et de préciser la table de transposition des soldes des comptes supprimés ou modifiés en balance d'entrée de l'exercice 2006.

ANNEXE (suite)

Champ d'application :
Etablissements publics de santé - Établissements de santé privés antérieurement financés par dotation globale (article L.162-22-6, alinéas b et c, du code de la sécurité sociale)
Mots clés : État des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD)-Comptes à ouvrir, à modifier et à supprimer (tables de transposition)
Textes de référence : Code de la santé publique. Code de l'action sociale et des familles. Code de la sécurité sociale. Décret n°2005-1474 du 30 novembre 2005 relatif à l'état des prévisions de recettes et de dépenses des établissements de santé. Circulaire DGCP/DHOS/F4 n°528 du 30 novembre 2005 relative à la nomenclature 2006. Circulaire DHOS/F4 n°535 du 2 décembre 2005 relative à la mise en œuvre en 2006 de l'EPRD

La présente circulaire a pour objet de préparer la mise en œuvre du nouveau régime budgétaire et comptable au 1^{er} janvier 2006.

1. EXÉCUTION DES DÉPENSES EN DÉBUT D'EXERCICE 2006 JUSQU'À CE QUE L'EPRD 2006 SOIT EXÉCUTOIRE

L'introduction au 1^{er} janvier 2006 du nouveau cadre budgétaire se traduisant par la mise en place d'un état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD) à crédits évaluatifs, nécessite d'adapter les conditions d'engagement, de liquidation et de mandatement des dépenses effectuées en début d'exercice. Dans l'attente de l'EPRD exécutoire, les comptables ne disposeront pas d'un EPRD exécutoire de référence pour payer les dépenses des établissements.

Les comptables sont donc autorisés à payer ces dépenses sans EPRD de référence jusqu'à ce qu'ils disposent d'un EPRD exécutoire, soit, au plus tard à la date fixée par l'article R.6145-29 du code de la santé publique

2. TABLES DE TRANSPOSITION DES SOLDES DES COMPTES SUPPRIMÉS OU MODIFIÉS EN BALANCE D'ENTRÉE DE L'EXERCICE 2006

CLASSE 1 : Comptes de capitaux

Comptes d'exécution supprimés

Comptes d'exécution 2005 supprimés	Comptes de reprise du solde au 01/01/2006
10219	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
10229	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
1023	10231 / 10238
10239	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
10259	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice

ANNEXE (suite)

106821	106820
1068219	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
1068229	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
1068239	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
1068249	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
1068259	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
106861	1100
11031	1103
11032	1103
11033	1106
11038	1108
1110	1100
1112	1102
11131	1103
11132	1103
11133	1106
11138	1108
11141	11041
11142	11042
11143	11043
1115	1105
11931	1193
11932	1193
11933	1196
11938	1198
1197	Compte spécifique APHP qui est soldé
1312	13121 / 13128
1318	13181 / 13188
13119	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
13129	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
13189	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
1392	13921 / 13928
1398	13981 / 13988
13919	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
13929	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
13989	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
141	1100

ANNEXE (suite)

147	1100
157	1572
1581	143
1582*	158
1583*	158
1584	142
1588*	158
1641	1641 / 1643 / 16441
1642	1641 / 1643 / 16441
1643	1641 / 1643 / 16441
1644	1641 / 1643 / 16441
1645	1641 / 1643 / 16441
1648	1641 / 1643 / 16441
1674	1676

* Si des sommes figurant sur les comptes 1582, 1583 et 1588 ne remplissent pas les conditions de fond (risques et charges nettement précisées, réalisation du risque incertaine) et ne peuvent être justifiées, elles seront portées au compte 110.

Comptes d'exécution modifiés (nouvel intitulé)

Comptes d'exécution 2005 modifiés	Nouvel intitulé en 2006
1100	Activité principale
1102	USLD
11041	Section hébergement
11042	Section dépendance
11043	Section soins
1105	Ecoles et instituts des professionnels paramédicaux et de sages - femmes
1190	Activité principale
1311	Etat et établissements nationaux
1391	État et établissements nationaux
1572	Provisions pour gros entretien ou grandes révisions
1673	Prêts de l'Etat
1676	Prêts des collectivités et établissements publics locaux
1677	Prêts des caisses d'assurance maladie

CLASSE 2 : Comptes d'immobilisations*Comptes d'exécution supprimés*

Comptes d'exécution 2005 supprimés	Comptes de reprise du solde au 01/01/2006
2019	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
20319	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
20329	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice

ANNEXE (suite)

20339	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2059	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2089	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2115	A éclater entre les subdivisions du 2115
2125	A éclater entre les subdivisions du 2125
2131	A éclater entre les subdivisions du 2131
2135	A éclater entre les subdivisions du 2135
2141	A éclater entre les subdivisions du 2141
2145	A éclater entre les subdivisions du 2145
2153	A éclater entre les subdivisions du 2153
2154	A éclater entre les subdivisions du 2154
216	2186
217	2185
2181	A éclater entre les subdivisions du 2181
2182	A éclater entre les subdivisions du 2182
2183	A éclater entre les subdivisions du 2183
2184	A éclater entre les subdivisions du 2184
228	À éclater entre les subdivisions du 22
2289	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2299	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
23119	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
23129	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
23139	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
23149	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
23159	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
23189	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2329	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2389	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
24	À éclater entre les subdivisions du 24
261	2611
262	2612
263	2613
264	2614
271	À éclater entre les subdivisions du 271
272	À éclater entre les subdivisions du 272
28019	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice

ANNEXE (suite)

280319	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
280329	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
280339	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
28059	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
28089	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
28119	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
28129	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2813	À éclater entre les subdivisions du 2813
28139	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2814	À éclater entre les subdivisions du 2814
28149	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
28159	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2817	28185
28179	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2818	À éclater entre les subdivisions du 2818
28189	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2828	À éclater entre les subdivisions du 282
28289	Ce compte est soldé par le comptable en fin d'exercice
2962	2961
2963	2961
2964	2961
297	À éclater entre les subdivisions du 297

Comptes d'exécution modifiés (nouvel intitulé)

Comptes d'exécution 2005 modifiés	Nouvel intitulé en 2006
229	Droits de l'affectant
2961	Titres de participation
2966	Autres formes de participation

ANNEXE (suite)

CLASSE 3 : Comptes de stocks et encours :*Comptes d'exécution supprimés (CRPP)*

Comptes d'exécution 2005 supprimés	Comptes de reprise du solde au 01/01/2006
321	A éclater entre les subdivisions du 321
322	A éclater entre les subdivisions du 322
324	3261
325	A éclater entre le 32661, 32662, 32663, 32668 ; 3262
326	3261
327	3263

Comptes de stock modifiés(nouvel intitulé) (CRPP)

Comptes de stock 2005 modifiés	Nouvel intitulé en 2006
323	Alimentation stockable

Comptes d'exécution supprimés (CRPA A)

Comptes d'exécution 2005 supprimés	Comptes de reprise du solde au 01/01/2006
A322	A éclater entre les subdivisions du A322
A323	A328
A324	A328
A351	A35
A352	A35
A353	A35
A354	A35
A358	A35

Comptes de stock créés (CRPA A)

A326 Emballages

A328 Autres fournitures suivies en stocks

A33 En-cours de production de biens

A35 Stocks de produits

Comptes d'exécution supprimés (CRPA L et M)

Comptes d'exécution 2005 supprimés	Comptes de reprise du solde au 01/01/2006
321	328
322	328
323	328
324	3261
325	32662/32663/32668
326	3261
34	35

ANNEXE (suite)

Comptes de stock créés (CRPA L et M)

3261 Combustibles et carburants

3262 Produits d'entretien

3263 Fournitures d'atelier

3264 Fournitures scolaires, éducatives et de loisirs

3265 Fournitures de bureau et informatiques

32662 Petit matériel hôtelier

32663 Linge et habillement

32668 Autres fournitures hôtelières

3268 Autres fournitures consommables

CLASSE 4 : Comptes de tiers :*Comptes de tiers supprimés*

Comptes de tiers 2005 supprimés	Comptes de reprise du solde au 01/01/2006
41134	41238
41234	Ce compte est systématiquement soldé en fin d'exercice
41434	41438
4148	41488
4562	Aucune reprise n'est effectuée sur les comptes de liaison
4582	454
4588 Opérations pour le compte de tiers	À éclater entre le 4581 et 4582
4642	44352
4643	44352
4648	44352
46811	475
468121	475
468122	475
4811	4818
48181	4818
48182	4817
48188	4818

ANNEXE (suite)

Comptes de tiers modifiés(nouvel intitulé)

Comptes de tiers 2005 modifiés	Nouvel intitulé en 2006
41152	Aide médicale d'Etat (AME)
4152	Créances irrécouvrables admises en non – valeur par l'ordonnateur
4281	Prime de service à payer
454	Écoles et instituts de formation des professionnels paramédicaux et de sages-femmes (lettre C)
4582	Opérations pour le compte de tiers – Recettes
4564	Services de soins infirmiers à domicile (SSIAD) (lettre N)

3. SUPPRESSION DES CHARGES DIFFÉRÉES ET DES CHARGES À ÉTALER*Nouvelle définition*

Les dépenses qui ne répondent pas aux nouveaux critères cumulés de définition et de comptabilisation des actifs (règlement CRC 2004-06 relatif à la définition, l'évaluation et la comptabilisation des actifs) doivent être comptabilisées en charges. Il n'est plus possible de les étaler sur plusieurs exercices.

Les charges différées et les charges à étaler créées par le Plan comptable général (PCG) constituaient, en pratique, un élément important de lissage du résultat comptable. Désormais, ces charges, antérieurement comptabilisées en charges différées ou en charges à étaler, et donc sans impact sur le niveau final du fonds de roulement, seront (dans la majorité des cas) immédiatement constatées dans les charges de l'exercice, sauf à démontrer qu'elles répondent aux conditions de définition et de comptabilisation des actifs, auquel cas elles seront enregistrées en immobilisations.

Le compte 481 « Charges à répartir sur plusieurs exercices » enregistrait traditionnellement trois catégories de dépenses : les charges différées, les charges à étaler (dont notamment les pénalités sur renégociations d'emprunts) et les frais d'émission des emprunts obligataires. Dorénavant, cette rubrique de charges à répartir n'est susceptible d'enregistrer que les frais d'émission d'emprunts et les pénalités de renégociation des emprunts : les comptes 4811 « Charges différées », 48181 « Charges à étaler – Grosses réparations » et 48188 « Autres charges à étaler » sont supprimés.

Le compte 4816 « Frais d'émission des emprunts obligataires » est maintenu et le compte 48182 « Charges à étaler – Pénalités sur renégociation des emprunts » est supprimé pour devenir le compte 4817 « Pénalités sur renégociation des emprunts ». Le règlement CRC 2004-06 sur les actifs ayant explicitement exclu de son champ d'application les instruments financiers et les dépenses liées (telles que les frais d'émission d'emprunt et les pénalités de renégociation des emprunts), le traitement comptable de ces charges est inchangé.

ANNEXE (suite)

Modalités de traitement des charges différées ou étalées jusqu'au 31/12/2005 à compter du 1^{er} janvier 2006

Le règlement CRC 2004-06 préconise 2 solutions de reclassement des charges différées ou étalées :

- traitement rétrospectif (reconstitution du coût historique) : il convient de reclasser la valeur brute de la charge à répartir dans le poste d'immobilisation concerné et de recalculer, en conséquence, les amortissements tels qu'ils auraient été si cette comptabilisation avait été effectuée dès l'acquisition de l'immobilisation. En cas d'écart entre le montant de l'amortissement déjà pratiqué sur la charge à répartir et l'amortissement de ces frais (il en sera ainsi lorsque la durée d'étalement pratiquée sur la charge à répartir sera différente de la durée d'amortissement de l'immobilisation concernée), cet écart est comptabilisé en « report à nouveau » dans les capitaux propres ;
- traitement simplifié (réallocation des valeurs nettes comptables) : il s'agit de reclasser la valeur nette de la charge à répartir dans le poste d'immobilisation concerné et de l'amortir sur la durée de vie résiduelle de l'immobilisation.

Compte tenu d'une part, de la difficulté de la mise en œuvre de ces méthodes au 1^{er} janvier 2006 et d'autre part, de la situation de certains établissements qui n'ont jamais amorti le solde débiteur du compte 481, une solution transitoire sera mise en œuvre.

Un compte 4818 « Charges à étaler » est maintenu pour les établissements dans lesquels il présente un solde débiteur au 31 décembre 2005. Ce compte ne pourra en aucun cas être abondé de nouvelles dépenses, ce qui explique le fait qu'il n'apparaît pas dans le plan de comptes. Les soldes des subdivisions supprimées du compte 481 sont basculés au 1^{er} janvier 2006 en balance d'entrée du compte 4818.

Les établissements disposent d'une période de 5 ans à compter du 1^{er} janvier 2006 pour procéder à l'amortissement du compte 4818.

A l'issue de ce délai (31 décembre 2010), le compte 4818 sera définitivement supprimé.

Les comptables devront refuser la prise en charge de mandats sur le compte 4818 à compter du 1^{er} janvier 2006

4. AFFECTATION DES RÉSULTATS 2005 EN 2006

Les résultats de 2005 seront affectés, lors de l'exercice 2006, selon de nouvelles modalités. L'article R. 714-3-49 III du Code de la Santé Publique étant abrogé par le décret n°2005-1474 du 30 novembre 2005 (articles R6145-49, R 6145-50, R6145-51 du Code de la Santé Publique), le résultat ne doit notamment plus être corrigé des plus ou moins values des recettes du groupe 2 de l'année 2005.

Toutefois, les résultats incorporés en 2005 devront être pris en compte. L'incorporation du déficit par ajout aux charges d'exploitation ne pourra plus être étalée sur les 3 exercices suivants pour les CRPP et les CRPA de la dotation non affectée. C'est pourquoi, l'incorporation concernant les exercices précédents sera faite dans sa totalité pour les comptes de résultats concernés en 2006. Un exemple d'affectation des résultats est joint en annexe n°1. L'état final du compte administratif et l'état C1/01 du compte de gestion « détermination des résultats de l'exercice N (2005) à affecter au cours de l'exercice N+1 (2006) (CRPP et CRPA) » sont modifiés pour tenir compte des nouvelles modalités d'affectation des résultats (modèle joint en annexes n°2 et 3).

ANNEXE (suite)

5. CALCUL DU FONDS DE ROULEMENT

La ligne d'équilibre global de l'EPRD est constituée par la variation prévisionnelle du fonds de roulement. Il est donc nécessaire de déterminer le montant du fonds de roulement au 31/12/2005.

Le fonds de roulement net global est calculé par différence entre les ressources stables et les emplois stables du haut du bilan fonctionnel

Parmi les ressources stables, on distingue celles affectées par leur nature au financement des opérations d'investissement et celles durablement consacrées au financement du cycle d'exploitation. C'est sur cette base que l'on détermine un fonds de roulement d'investissement (FRI) et un fonds de roulement d'exploitation (FRE).

L'annexe 4 présente le mode de calcul du fonds de roulement d'investissement et du fonds de roulement d'exploitation. Le niveau du fonds de roulement sera disponible pour les comptables du Trésor via l'application IDAHO.

6. DATE DE CLÔTURE DE L'EXERCICE 2005

Le comptable transmettra le compte de gestion de l'exercice 2005 à l'ordonnateur au plus tard le 31 mai 2006.

Le conseil d'administration arrêtera les comptes 2005 au plus tard le 30 juin 2006.

Nous vous remercions de bien vouloir transmettre toute difficulté d'application de la présente circulaire au bureau F4 de la DHOS (regles-financ-hosp@sante.gouv.fr) et au bureau 5C de la DGCP (dgcp-5c@cp.finances.gouv.fr).

Le ministre de l'économie, des finances
et de l'industrie

Pour le ministre et par délégation,
Le directeur général de la comptabilité publique

Dominique LAMIOT

Le ministre de la santé et des solidarités

Pour le ministre et par délégation,
Le directeur de l'hospitalisation et
de l'organisation des soins

Le chef de service

Luc ALLAIRE

ANNEXE (suite)

Annexe n°1 : L'affectation des résultats

Exemple d'affectation des résultats pour le CRPP et CRPA A :**AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2004 EN 2005 :**

1/ Résultats de l'exercice 2004 : + 50

2/ Plus value de recettes de l'exercice 2004 (article R 741-3-49-III°) : 60

3/ Résultat corrigé à affecter au titre de l'article R 741-3- 49 I et II : -10

4/ Selon les modalités d'affectation du résultat résultant de l'article R714-3-49-I et II du code de la santé publique, encore en vigueur en 2005, l'établissement pouvait prévoir que ce déficit serait résorbé budgétairement par réduction des charges inscrites aux budgets et CRP suivants :

exercice 2005 : 4

exercice 2006 : 3

exercice 2007 : 3

Selon les modalités antérieures au 01/01/2006, la réduction des charges inscrites aux budgets suivants donne lieu à l'inscription d'une ligne budgétaire 002 « report à nouveau déficitaire » en dépenses d'exploitation (budget 2005 : ligne 002 en dépenses d'exploitation pour un montant de 4)

Comptablement, le résultat corrigé de 2004 à affecter donne lieu à un débit au compte 1190 pour un montant de 10.

	12	1100	1190
Résultat comptable 2004	50		
Affectation de la plus value de recette de 2004	60	60	
Affectation du déficit au compte de report à nouveau	10		10

ANNEXE (suite)

AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2005 EN 2006 :

1/ Résultats de l'exercice 2005 : +100

N.B. : Il n'y a plus de détermination de la plus ou moins value de recettes de l'exercice 2005 car l'article R 741-3-49-III° du Code de la Santé Publique est abrogé à compter du 1^{er} janvier 2006

2/ L'affectation des résultats devient une simple opération comptable sans traduction budgétaire (suppression de la ligne 002).

- résultat à affecter : 150 (100+60-10)

3/ Affectation du résultat

- Report à nouveau : 90

- Excédents affectés à l'investissement : 60

	12		106820		1100		1190	
Balance de sortie 2005					60		10	
Résultat comptable 2005	100							
Correction du résultat								
Affectation de la plus-value de 2004 en 2005	60				60			
Affectation du résultat								
Couverture du déficit de 2004	4						4	
Couverture anticipée du solde du déficit 2004	6						6	
Report à nouveau	90				90			
Excédents affectés à l'investissement	60		60					
	160	160	60		60	150	10	10
<u>Solde fin d'exercice 2006</u>		Soldé	60		90		Soldé	

ANNEXE (suite)

AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2006 EN 2007

1/ Résultats de l'exercice 2006 : -80

2/ Report à nouveau sur l'exercice 2007 : +90

3/Résultat à affecter : +10

	12	106820	1100	1190
Balance de sortie 2006		60	90	
Résultat comptable 2006	80			
Affectation du résultat	80		80	
	80	60	80	90
<u>Solde fin d'exercice 2007</u>	80		10	
	Soldé			

ANNEXE (suite)

Exemple d'affectation des résultats pour les CRPA autres que A :**AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2004 EN 2005 :**

1/ Résultats de l'exercice 2004 : -30

2/ Résultat corrigé à affecter : -30

3/ Ce déficit est résorbé budgétaire ment par réduction des charges inscrites aux budgets et CRP suivants :

exercice 2005 : 10

exercice 2006 : 10

exercice 2007 : 10

La réduction des charges inscrites aux budgets suivants donne lieu à l'inscription d'une ligne budgétaire 002 « report à nouveau déficitaire » en dépenses d'exploitation du budget annexe 2005 pour un montant de 10.

Comptablement, l'affectation du résultat donne lieu à un débit du compte 119xx.pour 30

	12	110	119
Résultat comptable 2004	30		
Résultat corrigé à affecter	30		30

ANNEXE (suite)

AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2005 EN 2006 :

1/ Résultats de l'exercice 2005 : +50

2/ correction des incorporations au budget 2005 : déficit intégré (résultat 2004) : 10

L'affectation des résultats trouve une traduction budgétaire directe : l'intégration du déficit du résultat 2004 donne lieu à l'inscription d'une ligne budgétaire 002 dans les CRPA (autres que A) de 2006 pour 10

Le résultat à affecter est de 40 (50-10)

3/ Affectation du résultat résiduel :

Report à nouveau : 20

Excédents affectés à l'investissement : 20

	12		10682		110		119	
Balance de sortie 2005							30	
Résultat comptable 2005		50						
Déficit intégré (résultat 2004)	10						10	
Affectation du résultat								
Report à nouveau	20				20			
Excédents affectés à l'investissement	20		20					
	50	50	20		20		30	10
<u>Solde fin d'exercice 2006</u>		Soldé	20		20		20	

ANNEXE (suite)

AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2006 EN 2007 :

1/ Résultats de l'exercice 2006 : +20

2/ correction des incorporations au CRPP 2006 : déficit intégré (résultat 2004) : 10

L'intégration du déficit du résultat 2004 est intégré partiellement en 2007 et il donne lieu à l'inscription d'une ligne budgétaire 002 dans les CRPA autres que A.

3/ Affectation du résultat résiduel :

Report à nouveau :10

	12	10682	110	119
Balance de sortie 2006				
Résultat comptable 2006	20	20	20	20
Déficit intégré (résultat 2004)	10			10
Affectation du résultat	10		10	
<u>Solde fin d'exercice 2007</u>	Soldé	20	30	20
			30	10

ANNEXE (suite)

Annexe 2 : Etat du compte administratif- exercice 2005
Résultat de la section d'exploitation du budget général

A- détermination du résultat comptable			
Comptes de charges		6.1. COMPTES DE PRODUITS	
1- Total des charges		1- Total des produits	
2- Excédent comptable		2- Déficit comptable	
Totaux équilibrés (1+2)		Totaux équilibrés (1+2)	
B- Détermination du solde à affecter			
1- Total des charges de l'exercice		1- Total des produits de l'exercice	
2- Moins- value de recettes de 2004 incorporées en 2005		2- Plus-values de recettes de 2004 incorporées en 2005	
3- Déficits antérieurs incorporés en n		3- Excédents antérieurs affectés sur n (reprise C/110 ou 111)	
4- Total des charges corrigées (1+2+3)		4- Total des produits corrigés (1+2+3)	
5- Solde excédentaire		5- Solde déficitaire	
Totaux équilibrés (4+5)		Totaux équilibrés (4+5)	
C- Affectation du résultat			
Au C/ 10685			
Au C/ 10682			
Au C/1100			
Au C/1190			

ANNEXE (suite)

Annexe n°3 : Etat C1/01 du compte de gestion

ETAT C1/01GESTION N

DETERMINATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE N A AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE N+1
COMPTES DE RESULTAT PREVISIONNELS PRINCIPAL ET ANNEXES

INTITULE DES CRP	RESULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE N (1) (A)	REPORT à NOUVEAU (2) (B)	RESULTAT A AFFECTER (3) = (1) + (2)
ACTIVITE PRINCIPALE			
DOTATION NON AFFECTEE et SERVICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX			
UNITES DE SOINS DE LONGUE DUREE			
ETABLISSEMENTS HEBERGEANT DES PERSONNES AGEES DEPENDANTES dont (C) :			
Section hébergement			
Section dépendance			
Section soins			
MAISONS DE RETRAITE			
CAT (activité sociale)			
CAT (production et commercialisation)			
SSIAD			
AUTRES ACTIVITES RELEVANT DE L'ARTICLE L.312-1 DU CASF			
ECOLES			

(A) Faire précéder du signe + ou - selon qu'il s'agit d'un excédent ou d'un déficit

(B) Faire précéder du signe + ou - selon qu'il s'agit d'un RAN excédentaire ou d'un RAN déficitaire

(C) Le résultat de l'EHPAD est égal à la somme des résultats de la section hébergement, de la section dépendance et de la section soins

ANNEXE (suite)

Annexe n°4 : mode de calcul du fonds de roulement

1-Calcul à partir de la balance de sortie au 31/12/2005*FRI fonds de roulement d'investissement*

Différence entre les ressources stables destinées au financement des investissements et les valeurs immobilisées.

Emplois (actif) SD au 31/12	Ressources (passif) SC au 31/12
Immobilisations : valeur brute, c/20 à 27 Charges à répartir, c/481	Apports, c/ 102 Excédent affecté à l'investissement, c/10682 Subventions d'investissement, c/13 Plus-values réinvesties, c/147 Emprunts, c/ 16 sauf 1688 et c/169 Droits des concédants , c/229 Amortissement des immobilisations, c/28 Provisions pour dépréciation des immos. c/29

FRE fonds de roulement d'exploitation

Différence entre les ressources stables destinées à l'exploitation et les quasi-immobilisations.

Emplois (actif) SD au 31/12	Ressources (passif) SC 31/12
Créance dite de l'article 58 – BE c/41222 Créance de la sectorisation psychiatrique c/41461	Réserve de trésorerie, c/141 et c/10685 Réserve de compensation, c/10686 Reports à nouveau, c/110, c/111 et c/119 Résultat de l'exercice, c/12 Provisions pour risques et charges, c/15 Autres provisions pour dépréciation c/39, c/49, c/59

ANNEXE (suite)

2- Calcul à partir de la balance d'entrée au 01/01/2006*FRI fonds de roulement d'investissement*

Différence entre les ressources stables destinées au financement des investissements et les valeurs immobilisées.

Emplois (actif) SD au 01/01	Ressources (passif) SC au 01/01
Immobilisations : valeur brute, c/20 à 27 Charges à répartir, c/481	Apports, c/ 102 Excédent affecté à l'investissement, c/10682 Réserve de compensation des charges d'amortissement : c/10687 Subventions d'investissement, c/13 Emprunts, c/ 16 sauf 1688 et c/169 Droits des concédants, c/229 Amortissement des immobilisations, c/28 Dépréciation des immobilisations, c/29

FRE fonds de roulement d'exploitation

Différence entre les ressources stables destinées à l'exploitation et les quasi-immobilisations.

Emplois (actif) SD au 01/01	Ressources (passif) SC 01/01
Créance dite de l'article 58 – BE c/41222 Créance de la sectorisation psychiatrique c/41461	Réserve de trésorerie, c/10685 Réserve de compensation, c/10686 Reports à nouveau, c/110, et c/119 Résultat de l'exercice, c/12 Provisions règlementées, c/14 Provisions pour risques et charges, c/15 Dépréciation des stocks, comptes de tiers et comptes financiers c/39, c/49, c/59

