

Décrets, arrêtés, circulaires

TEXTES GÉNÉRAUX

MINISTÈRE DES SOLIDARITÉS ET DE LA SANTÉ

Arrêté du 26 décembre 2018 fixant le modèle de compte de gestion prévu à l'article R. 314-240 du code de l'action sociale et des familles

NOR : SSAP1830919A

Publics concernés : établissements et services sociaux et médico-sociaux publics gérés en M22 qui relèvent d'un état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD).

Objet : maquette de compte de gestion qui leur est applicable.

Entrée en vigueur : ces dispositions entrent en vigueur le lendemain de la date de publication du présent arrêté.

Notice : le présent arrêté fixe le modèle de compte de gestion des établissements et services sociaux et médico-sociaux publics prévu à l'article R. 314-240 du code de l'action sociale et des familles.

Références : le présent arrêté peut être consulté sur le site Légifrance (<https://www.legifrance.gouv.fr>).

La ministre des solidarités et de la santé et le ministre de l'action et des comptes publics,

Vu le code général des collectivités territoriales ;

Vu le code de l'action sociale et des familles, notamment son article R. 314-240 ;

Vu l'avis du Conseil national d'évaluation des normes du 29 novembre 2018 ;

Vu l'avis de la section sociale du comité national de l'organisation sanitaire et sociale du 11 décembre 2018,

Arrêtent :

Art. 1^{er}. – Le modèle de compte de gestion prévu à l'article R. 314-240 du code de l'action sociale et des familles est défini en annexe du présent arrêté.

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

Fait le 26 décembre 2018.

*La ministre des solidarités
et de la santé,*

Pour la ministre et par délégation :
Par empêchement du directeur général
de la cohésion sociale :

*La cheffe de service,
adjointe au directeur général
de la cohésion sociale,
C. MICHEL*

*Le ministre de l'action
et des comptes publics,*

Pour le ministre et par délégation :

Par empêchement du directeur général
des finances publiques :

*La chef du service des collectivités locales,
N. BIQUARD*

ANNEXE

Annexe – Modèle de compte de gestion prévu à l'article R.314-240 du code de l'action sociale et des familles

IDENTIFIANT BUDGET :

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

NOM DU POSTE COMPTABLE :

NUMÉRO CODIQUE :

Date d'édition :

<p>DÉSIGNATION DE L'ESMS</p> <p>COMPTE DE GESTION</p> <p>EXERCICE 20--</p>

PRÉSENTÉ À

PAR LE(S) COMPTABLE(S)

AYANT EXERCÉ AU COURS DE LA GESTION

IDENTIFIANT BUDGET :

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES
NOM DU POSTE COMPTABLE :
NUMÉRO CODIQUE :
Date d'édition :

FICHE SIGNALÉTIQUE DE L'ÉTABLISSEMENT

Nom de l'établissement :
Caractère du budget :
Nomenclature : M22

Code FINESS de l'entité juridique :
N° SIRET :

STRUCTURE BUDGÉTAIRE DE L'ÉTABLISSEMENT

COMPTE DE RÉSULTAT PRINCIPAL

....

COMPTES DE RÉSULTAT ANNEXES

....

IDENTIFIANT BUDGET :

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

NOM DU POSTE COMPTABLE :

NUMÉRO CODIQUE :

Date d'édition :

SOMMAIRE

1ère PARTIE : EXÉCUTION DE L'EPRD (Etats A)

1. Situation synthétique des prévisions et réalisations (Etat A1)
2. Situation détaillée des prévisions et réalisations (Etat A2)

2ème PARTIE : GESTION PATRIMONIALE ET FINANCIÈRE (Etats B)

1. Bilan (Etat B1)
2. Compte de résultat (Etat B2-1)
3. Compte de résultat consolidé (toutes activités confondues) (Etat B2-2)
4. Balance des comptes (Etat B3)
5. Balance des valeurs inactives (Etat B4)

3ème PARTIE : AFFECTATION DES RÉSULTATS (Etats C)

1. Tableau général d'affectation du résultat de l'exercice N-1 au cours de l'exercice N (Etat C1)
2. Détermination des résultats de l'exercice N à affecter au cours de l'exercice N+1 (Etat C2)

4ème PARTIE : SIGNATURES

[Numéro codique]

[Désignation de l'ESMS]

Etat A1

Exercice :

SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Compte de résultat : *[pour les comptes de résultat en déséquilibre autorisé]*

CHARGES

Groupe fonctionnel	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en %) ¹
Groupe 1	Charges afférentes à l'exploitation courante						
Groupe 2	Charges afférentes au personnel						
Groupe 3	Charges afférentes à la structure						
	TOTAL DES CHARGES						
	EXCEDENT						

PRODUITS

Groupe fonctionnel	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en %)
Groupe 1	Produits de la tarification						
Groupe 2	Autres produits relatifs à l'exploitation						
Groupe 3	Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables						
	TOTAL DES PRODUITS						
	DEFICIT						

¹ [(Réalisations - Prévisions totales) / Total des prévisions] x 100

État A1
Exercice :

[Numéro codique]
[Désignation de l'ESMS]

SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat : *[pour les comptes de résultat en déséquilibre non autorisé]*

CHARGES

Groupe fonctionnel	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en%)
Groupe 1	Charges afférentes à l'exploitation courante						
Groupe 2	Charges afférentes au personnel						
Groupe 3	Charges afférentes à la structure						
	TOTAL DES CHARGES						
	Déficit antérieur du CRP reporté (002)						
	Amortissements comptables excédentaires différés (005)						
	TOTAL GENERAL						
	EXCEDENT						

PRODUITS

Groupe fonctionnel	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en%)
Groupe 1	Produits de la tarification						
Groupe 2	Autres produits relatifs à l'exploitation						
Groupe 3	Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables						
	TOTAL DES PRODUITS						
	Excédent antérieur du CRP reporté (002)						
	Amortissements comptables excédentaires différés (005)						
	TOTAL GENERAL						
	DEFICIT						

[Numéro codique]

[Désignation de l'ESMS]

Etat A1

Exercice :

SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat consolidé *[compte de résultat qui agrège les données du CRP et des CRA]*

CHARGES

Groupe fonctionnel	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en%)
Groupe 1	Charges afférentes à l'exploitation courante						
Groupe 2	Charges afférentes au personnel						
Groupe 3	Charges afférentes à la structure						
	TOTAL DES CHARGES (1)						
	EXCEDENT						

PRODUITS

Groupe fonctionnel	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédit	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en%)
Groupe 1	Produits de la tarification						
Groupe 2	Autres produits relatifs à l'exploitation						
Groupe 3	Produits financiers, produits exceptionnels et produits non encaissables						
	TOTAL DES PRODUITS (1)						
	DEFICIT						

(1) Hors report à nouveau (002) et amortissements comptables excédentaires différés (005) pour les CRP soumis à équilibre strict

[Numéro codique]

[Désignation de l'ESMS]

Etat A1

Exercice :

SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Tableau de passage des résultats à la CAF [tableau pour l'ensemble des CR (CRP + CRA)]

	Libellé	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en%)
	TOTAL DES CHARGES						
675	- Valeur comptable des éléments d'actif cédés						
68	- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
	TOTAL I						
	TOTAL DES PRODUITS						
775	- Produits des cessions d'éléments d'actif						
777	- Quote-part des subventions d'investissement virées au résultat						
78	- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions						
	TOTAL II						
	CAF OU IAF						

Etat A1
Exercice :

[Numéro codique]
[Désignation de l'ESMS]

SITUATION SYNTHÉTIQUE DES PRÉVISIONS ET RÉALISATIONS

Tableau de financement [tableau pour l'ensemble des CR (CRP + CRA)]

EMPLOIS

Titre	Intitulés	TPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en%)
	INSUFFISANCE D'AUTOFINANCEMENT						
Titre 1	Remboursement des dettes financières						
Titre 2	Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé						
Titre 3	Autres emplois						
	TOTAL DES EMPLOIS						
	APPORT AU FONDS DE ROULEMENT						

RESSOURCES

Titre	Intitulés	TPP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Réalisations	Écart réel – prév (en%)
	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT						
Titre 1	Augmentation des capitaux propres						
Titre 2	Augmentation des dettes financières						
Titre 3	Autres ressources (dont produits de cession d'éléments d'actif)						
	TOTAL DES RESSOURCES						
	PRÉLÈVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT						

Etat A2
Exercice :

[Numéro codique]
[Désignation de l'ESMS]

SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat : [pour les CRP ou CRA « déséquilibré autorisé » ; 1 compte de résultat par CRJ]

Groupes fonctionnels	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Mandats émis	Mandats annulés	Total des réalisations	Écart réel – prév (en%) ¹	CHARGES
601	Achats stockés de matières premières									
6021	Achats stockés : autres approvisionnements									
....										
7135	Variation des stocks de produits									
	TOTAL GF 1 : CHARGES AFFÉRENTES À L'EXPLOITATION COURANTE									
62111	Personnel administratif et hôtelier									
62113	Personnel médical et paramédical									
....										
6488	Autres charges diverses de personnel									
	TOTAL DU GF 2 : CHARGES AFFÉRENTES AU PERSONNEL									
6122	Crédit bail mobilier									
6125	Crédit bail immobilier									
....										
6876	Dotations aux dépréciations exceptionnelles									
	TOTAL DU GF 3 : CHARGES AFFÉRENTES À LA STRUCTURE									
	TOTAL DES CHARGES									
	EXCÉDENT									

¹ [(total des réalisations - Prévisions totales)/ Total des prévisions]x100

Etat A2
Exercice :

[Numéro codique]
[Désignation de l'ESMS]

SITUATION DETAILLEE DES PREVISIONS ET REALISATIONS

Compte de résultat :										PRODUITS	
Groupes fonctionnels	Intitulés	CRP initial	Décisions modificatives	Virements de crédits	Prévisions totales	Titres émis	Titres annulés	Total des réalisations	Écart réel – prév (en%)		
7311111	SSIAD										
7311118	Autres ESMS										
....											
7388	Autres										
TOTAL GF 1 : PRODUITS DE LA TARIFICATION											
701	Vente de produits finis										
702	Ventes de produits intermédiaires										
....											
6489	Fonds de compensation des cessations anticipées d'activité										
TOTAL GF 2 : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION											
761	Produits de participations										
762	Produits des autres immobilisations financières										
....											
797	Transfert de charges exceptionnelles										
TOTAL GF 3 : PRODUITS FINANCIERS, PRODUITS EXCEPTIONNELS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES											
TOTAL DES PRODUITS											
DEFICIT											

État B1
Exercice :

[Numéro codique]
[Désignation de l'ESMS]

BILAN

ACTIF	EXERCICE N		EXERCICE N-1
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET
ACTIF IMMOBILISÉ			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement			
Frais d'études, de recherche et de développement,			
Contributions aux investissements communs des CHT			
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires			
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Installations, matériel et outillage techniques			
Collections, œuvres d'art ; autres immobilisations corporelles			
Immobilisations reçues en affectation			
Immobilisations corporelles en cours			
Immobilisations affectées ou mises à disposition			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations et créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés			
Prêts			
Autres			
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (0)			

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	NET	NET
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN COURS				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
Produits				
Marchandises				
Autres stocks				
CRÉANCES D'EXPLOITATION				
Usagers				
Caisse pivot				
Autres tiers payants				
Créances irrécouvrables admises en non-valeur				
Autres				
CRÉANCES DIVERSES				
Avances de frais relatifs à la gestion des biens des malades protégés				
Autres				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITÉS				
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE				
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)				
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Dépenses à classer ou à régulariser				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL COMPTES DE RÉGULARISATION (III)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)				

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<p>CAPITAUX PROPRES</p> <p>Apports</p> <p>RÉSERVES</p> <p>Excédents affectés à l'investissement</p> <p>Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement</p> <p>Réserve de compensation des déficits</p> <p>Réserve de compensation des charges d'amortissement</p> <p>REPORT À NOUVEAU</p> <p>Report à nouveau excédentaire</p> <p>Report à nouveau déficitaire</p> <p>Dépenses rejetées par l'autorité de tarification</p> <p>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</p> <p>Subventions d'investissement</p> <p>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</p> <p>Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement</p> <p>Autres provisions réglementées</p>		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)		

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
DETTES DETTES FINANCIÈRES Emprunts obligataires Emprunts auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers DETTES D'EXPLOITATION Avances reçues Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales DETTES DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Fonds déposés par les usagers et les hébergés Autres Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)		
COMPTES DE RÉGULARISATION Recettes à classer ou à régulariser Ecart de conversion Passif		
TOTAL COMPTES DE RÉGULARISATION (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III+ IV)		

État B2-1
Exercice :

[Numéro codique]
[Désignation de l'ESMS]

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ PRINCIPALE / ANNEXE

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers		
Production stockée ou déstockage de production		
Dotations et produits de la tarification		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation et participations		
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges		
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		

<p>CHARGES D'EXPLOITATION</p> <p>Achats de marchandises Variation de stock de marchandises</p> <p>Achats de matières premières et fournitures Variation de stock de matières premières et fournitures</p> <p>Achats d'autres approvisionnements Variation de stock d'autres approvisionnements</p> <p>Achats non stockés de matières et fournitures</p> <p>Services extérieurs et autres</p> <p>Impôts, taxes et versements assimilés - sur rémunérations - autres</p> <p>Charges de personnel - salaires et traitements - charges sociales</p> <p>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions - dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions des immobilisations - dotations aux dépréciations sur actif circulant</p> <p>- dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions pour risques et charges</p> <p>Autres charges</p>		
<p>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</p>		
<p>1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</p>		

<p style="text-align: center;">PRODUITS FINANCIERS</p> <p>De participations et des immobilisations financières</p> <p>Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers</p> <p>Reprises sur provisions</p> <p>Transferts de charges</p> <p>Différences positives de change</p> <p>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</p>		
<p>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</p>		
<p style="text-align: center;"><u>CHARGES FINANCIÈRES</u></p> <p>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</p> <p>Intérêts et charges assimilées</p> <p>Différences négatives de change</p> <p>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</p>		
<p>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)</p>		
<p>2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)</p>		
<p>3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)</p>		

<p>PRODUITS EXCEPTIONNELS</p> <p>Sur opérations de gestion</p> <ul style="list-style-type: none"> - exercice courant - exercices antérieurs <p>Sur opérations en capital</p> <p>Reprises sur dépréciations et provisions</p> <ul style="list-style-type: none"> - reprises sur les provisions réglementées - reprises sur les dépréciations exceptionnelles <p>Transferts de charges</p>		
<p>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</p>		
<p>CHARGES EXCEPTIONNELLES</p> <p>Sur opérations de gestion</p> <ul style="list-style-type: none"> - exercice courant - exercices antérieurs <p>Sur opérations en capital</p> <p>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotation aux provisions réglementées - dotations aux amortissements et aux dépréciations exceptionnelles 		
<p>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VD)</p>		

4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)			
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)			
RESULTAT DE L'EXERCICE (5 - 6)			

État B2-2
Exercice :

[Numéro codique]
[Désignation de l'ESMS]

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDÉ (toutes activités confondues)

POSTES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers		
Production stockée ou déstockage de production		
Dotations et produits de la tarification		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation et participations		
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges		
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		

<p>Achats de matières premières et fournitures Variation de stock de matières premières et fournitures</p> <p>Achats d'autres approvisionnements Variation de stock d'autres approvisionnements</p> <p>Achats non stockés de matières et fournitures</p> <p>Services extérieurs et autres</p> <p>Impôts, taxes et versements assimilés - sur rémunérations - autres</p> <p>Charges de personnel - salaires et traitements - charges sociales</p> <p>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions - dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions des immobilisations</p> <p>- dotations aux dépréciations sur actif circulant</p> <p>- dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions pour risques et charges</p> <p>Autres charges</p>	<p>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</p> <p>1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</p>
---	--

<p>PRODUITS FINANCIERS</p> <p>De participations et de immobilisations financières</p>	
--	--

Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers			
Reprises sur provisions			
Transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)			
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)			
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)			
3-RESULTAT COURANT (1-II+III-IV)			
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			

- exercice courant			
- exercices antérieurs			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations et provisions			
- reprises sur les provisions réglementées			
- reprises sur les dépréciations exceptionnelles			
Transferts de charges			
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
- exercice courant			
- exercices antérieurs			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
- dotation aux provisions réglementées			
- dotations aux amortissements et aux dépréciations exceptionnelles			
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)			
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			

5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)		
RESULTAT DE L'EXERCICE (5-6)		

[Numéro codique] **Etat C1**
 [DÉSIGNATION DE L'ESMS] **EXERCICE :**

TABEAU GÉNÉRAL D'AFFECTION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE [N-1] AU COURS DE L'EXERCICE [N]

INTITULE DU CR (1)	RÉSULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE [N-1] (2)	REPORT À NOUVEAU [N-1] (3)		RÉSULTAT AFFECTÉ AU TITRE DE L'EXERCICE [N-1] (4) = (2) + (3)	C/10682 Investissement (5)	C/10685 Réserve de trésorerie (6)	C/10686 Réserve de compensation (7)	C/10687 Réserve de compensation des charges d'amortissement (8)	C/110 RAN excédentaire (9)	C/119 RAN déficitaire (10)
		RAN excédentaire (SC 110)	RAN déficitaire (SD 119)							
ACTIVITE PRINCIPALE										
SERVICE RELEVANT DE L'ARTICLE R.314-74 DU CASF										
ESMS ...										
ESMS ...										
ESMS...										

(1) : Une ligne par CR (CRP et CRA). Pour les EHPAD, une ligne pour la section « hébergement » et une ligne pour la section « dépendance et soins » tant que l'EHPAD n'a pas signé son CPOM (après signature du CPOM, l'affectation du résultat est globale)

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

(3) : Faire précéder du signe + s'il s'agit d'un RAN excédentaire et d'un signe - s'il s'agit d'un RAN déficitaire.

Le RAN excédentaire de l'activité principale comprend le compte 1100 du CRPP et l'éventuel compte 1101 du CRPA « service relevant de l'article R.314-74 du CASF » (dans ce cas, faire apparaître les deux RAN sur la ligne « activité principale »).

(6) (7) (8) : Faire précéder du signe + ou - selon qu'il s'agit d'une affectation en réserve ou d'une reprise sur cette réserve.

[Numéro codique] **Etat C2**
 [DÉSIGNATION DE L'ESMS] **EXERCICE :**

DÉTERMINATION DES RÉSULTATS DE L'EXERCICE [N] A AFFECTER AU COURS DE L'EXERCICE [N+1]

INTITULE DU CR (1)	RÉSULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE [N] (2)	REPORT A NOUVEAU [N] (3)		RÉSULTAT A AFFECTER AU TITRE DE L'EXERCICE [N] (4) = (2) + (3)
		Report à nouveau excédentaire (SC 110)	Report à nouveau déficitaire (SD 119)	
ACTIVITÉ PRINCIPALE				
SERVICE RELEVANT DE L'ARTICLE R.314-74 DU CASF				
ESMS ...				
ESMS				
ESMS...				

(1) : Une ligne par CR (CRP et CRA). Pour les EHPAD, une ligne pour la section « hébergement » et une ligne pour la section « dépendance et soins » tant que l'EHPAD n'a pas signé son CPOM (après signature du CPOM, l'affectation du résultat est globale)

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

(3) : Faire précéder du signe + s'il s'agit d'un RAN excédentaire et d'un signe - s'il s'agit d'un RAN déficitaire.

Le RAN excédentaire de l'activité principale comprend le compte 1100 du CRPP et l'éventuel compte 1101 du CRPA « service relevant de l'article R.314-74 du CASF » (dans ce cas, faire apparaître les deux RAN sur la ligne « activité principale »).

[Numéro codique]

[Désignation de l'ESMS]

Etat :

Exercice :

PAGE DES SIGNATURES

Vu et certifié par le comptable supérieur qui déclare que le présent compte est exact en ses résultats.

À , le

Le comptable soussigné affirme véritable, sous les peines de droit, le présent compte.

Le comptable affirme, en outre, et sous les mêmes peines, que les recettes et dépenses portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de [Désignation de l'ESMS] pendant l'année [exercice] et qu'il n'en existe aucune autre à sa connaissance.

À , le

Vu parqui certifie que le présent compte dont le montant des titres à recouvrer et des mandats émis est conforme aux écritures de sa comptabilité administrative, a été voté le par l'organe délibérant.

À , le