

Annexe 2- Liste des opérations d'ordre des ESMS relevant d'un EPRD

OPÉRATIONS D'ORDRE BUDGÉTAIRES

Libellé	Compte débité	Compte crédité	Observations
I - À L'INTÉRIEUR DU TABLEAU DE FINANCEMENT			
Bien reçus en apport	2	1021 à 1023	
Dons et legs en capital	2	1025	
Subventions en nature	2	1021 à 1023 ou 131	
Travaux d'investissement réalisés par un tiers - remboursement par précompte de l'avance ou de l'acompte	231 ou 232	237 ou 238	
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	72 72	
	21/23	72	
Charges à répartir sur plusieurs exercices : transfert	481	79	

OPÉRATIONS D'ORDRE SEMI-BUDGÉTAIRES

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)	6611	1688	Mandat au c/6611
Intérêts courus (contre-passation)	1688	6611	Mandat d'annulation au c/6611
<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, aux dépréciations 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
<u>Quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat</u>	139	777	Titre au c/777

OPÉRATIONS D'ORDRE NON BUDGÉTAIRES

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 / frais d'insertion (lors du lancement des travaux)	23	2031/2033	Idem
Mise à disposition d'une immobilisation	24	21	Idem
Biens reçus en affectation (établissement doté de la personnalité morale)	22	229	Idem
Biens reçus en affectation (établissement non doté de la personnalité morale)	2	18	
<u>Affectation des résultats</u>			
Résultats de l'exercice et affectation			En N + 1, au vu de la délibération du conseil d'administration
<ul style="list-style-type: none"> • <i>excédent</i> 			
- apurement déficit antérieur	12	119	
- report à nouveau excédentaire	12	110	
- financement de mesures d'investissement	12 ou 110	10682	
- réserve de trésorerie (couverture BFR)	12 ou 110	10685	
- réserve de compensation	12 ou 110	10686	
- réserve de compensation des charges d'amortissement	12 ou 110	10687	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>déficit</i> 			
- apurement par excédent antérieur	110	12	
- reprise sur la réserve de compensation	10686	12	
- report à nouveau déficitaire.	119	12	
<ul style="list-style-type: none"> • <i>reprise</i> 			
- reprise sur la réserve de compensation des charges d'amortissement	10687	110	
- reprise sur la réserve de trésorerie	10685	10682	

