

# Décrets, arrêtés, circulaires

## TEXTES GÉNÉRAUX

### MINISTÈRE DE LA SANTÉ ET DES SOLIDARITÉS

#### Arrêté du 19 décembre 2006 modifiant l'arrêté du 22 octobre 2003 et fixant le modèle de bilan financier d'un établissement ou service social ou médico-social

NOR : SANA0625077A

Le ministre de l'emploi, de la cohésion sociale et du logement et le ministre de la santé et des solidarités,  
Vu le code de l'action sociale et des familles, notamment les articles R. 314-10, R. 314-13, R. 314-17, R. 314-19, R. 314-48 et R. 314-82 ;

Vu l'arrêté du 22 octobre 2003 fixant les modèles de documents prévus aux articles R. 314-10, R. 314-13, R. 314-17, R. 314-19, R. 314-48 et R. 314-82 du code de l'action sociale et des familles,

Arrêtent :

**Art. 1<sup>er</sup>.** – L'annexe VIII prévue à l'article 6 de l'arrêté du 22 octobre 2003 susvisé en application de l'article R. 314-48 du code de l'action sociale et des familles est remplacée par l'annexe figurant au présent arrêté.

**Art. 2.** – Le directeur général de l'action sociale est chargé de l'exécution du présent arrêté, qui sera publié au *Journal officiel* de la République française.

Fait à Paris, le 19 décembre 2006.

*Le ministre de la santé et des solidarités,*  
Pour le ministre et par délégation :  
*Le directeur général de l'action sociale,*  
J.-J. TRÉGOAT

*Le ministre de l'emploi,*  
*de la cohésion sociale et du logement,*  
Pour le ministre et par délégation :  
*Le directeur général de l'action sociale,*  
J.-J. TRÉGOAT

## ANNEXE

## MODÈLE DE BILAN FINANCIER D'UN ÉTABLISSEMENT SOCIAL OU MÉDICO-SOCIAL

| BIENS   |  |  | N-2 | N-1 | N | FINANCEMENTS  |  |  | N-2 | N-1 | N |
|---|--|--|-----|-----|---|---|--|--|-----|-----|---|
| <b>Biens stables</b>                                      |  |  |     |     |   | <b>Financements stables</b>                               |  |  |     |     |   |
| Immobilisations incorporelles nettes                      |  |  |     |     |   | Apports ou fonds associatifs                              |  |  |     |     |   |
| Immobilisations corporelles brutes                        |  |  |     |     |   | Réserves des plus values nettes (1)                       |  |  |     |     |   |
| - Terrains  |  |  |     |     |   | Excédents affectés à l'investissement                     |  |  |     |     |   |
| - Constructions   |  |  |     |     |   | Subventions d'investissements                             |  |  |     |     |   |
| - Installations techniques, matériels et outillages       |  |  |     |     |   | Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif    |  |  |     |     |   |
| - Autres immobilisations corporelles                      |  |  |     |     |   | Emprunts et dettes financières                            |  |  |     |     |   |
| Immobilisations en cours                                  |  |  |     |     |   | Dépôts et cautionnements reçus                            |  |  |     |     |   |
| Immobilisations financières                               |  |  |     |     |   | Amortissements des immobilisations                        |  |  |     |     |   |
| Charges à répartir  |  |  |     |     |   | - Constructions   |  |  |     |     |   |
| Autres  |  |  |     |     |   | - Installations, matériels et outillages techniques       |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | - Autres immobilisations corporelles                      |  |  |     |     |   |
| Comptes de liaison investissement                         |  |  |     |     |   | Autres (2)  |  |  |     |     |   |
| TOTAL II  |  |  |     |     |   | Comptes de liaison investissement                         |  |  |     |     |   |
| <b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b> |  |  |     |     |   | TOTAL I   |  |  |     |     |   |
| <b>Actifs stables d'exploitation</b>                      |  |  |     |     |   | <b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b> |  |  |     |     |   |
| Report à nouveau déficitaire (3)                          |  |  |     |     |   | <b>Financements stables d'exploitation</b>                |  |  |     |     |   |
| Résultat déficitaire (3)                                  |  |  |     |     |   | Réserves de trésorerie                                    |  |  |     |     |   |
| Autres  |  |  |     |     |   | Réserves de compensation :                                |  |  |     |     |   |
| Comptes de liaison trésorerie (stable)                    |  |  |     |     |   | - des déficits  |  |  |     |     |   |
| TOTAL IV  |  |  |     |     |   | - de compensation des charges d'amortissement             |  |  |     |     |   |
| <b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)</b> |  |  |     |     |   | Résultat excédentaire (3)                                 |  |  |     |     |   |
| <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>              |  |  |     |     |   | Report à nouveau excédentaire affecté à : (3)             |  |  |     |     |   |
| <b>Valeurs d'exploitation</b>                             |  |  |     |     |   | - réduction des charges d'exploitation                    |  |  |     |     |   |
| Stocks  |  |  |     |     |   | - financement de mesures d'exploitation                   |  |  |     |     |   |
| Avances et acomptes versés                                |  |  |     |     |   | Provisions pour risques et charges                        |  |  |     |     |   |
| Organismes payeurs, usagers                               |  |  |     |     |   | Fonds dédiés  |  |  |     |     |   |
| Créances diverses d'exploitation                          |  |  |     |     |   | Autres  |  |  |     |     |   |
| Créances irrécouvrables en non-valeur (4)                 |  |  |     |     |   | Comptes de liaison trésorerie (stable)                    |  |  |     |     |   |
| Charges constatées d'avance                               |  |  |     |     |   | TOTAL III   |  |  |     |     |   |
| Autres  |  |  |     |     |   | <b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b> |  |  |     |     |   |
| Comptes de liaison exploitation                           |  |  |     |     |   | <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>              |  |  |     |     |   |
| TOTAL VI  |  |  |     |     |   | <b>Dettes d'exploitation</b>                              |  |  |     |     |   |
| <b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)</b>                |  |  |     |     |   | Avances reçues  |  |  |     |     |   |
| <b>Liquidités</b>   |  |  |     |     |   | Fournisseurs d'exploitation                               |  |  |     |     |   |
| Valeurs mobilières de placement                           |  |  |     |     |   | Dettes sociales   |  |  |     |     |   |
| Disponibilités  |  |  |     |     |   | Dettes fiscales   |  |  |     |     |   |
| Autres  |  |  |     |     |   | Dettes diverses d'exploitation                            |  |  |     |     |   |
| Comptes de liaison trésorerie                             |  |  |     |     |   | Dépréciation des stocks et créances                       |  |  |     |     |   |
| TOTAL VIII  |  |  |     |     |   | Produits constatés d'avance                               |  |  |     |     |   |
| <b>TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)</b>                     |  |  |     |     |   | Ressources à reverser à l'aide sociale                    |  |  |     |     |   |
| <b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>                    |  |  |     |     |   | Fonds déposés par les résidents                           |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Autres  |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Comptes de liaison exploitation                           |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | TOTAL V   |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | <b>EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)</b>      |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | <b>Financements à court terme</b>                         |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Fournisseurs d'immobilisations                            |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Fonds des majeurs protégés                                |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Concours bancaires courants                               |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Ligne de trésorerie                                       |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Intérêts courus non échus                                 |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Autres  |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | Comptes de liaison trésorerie                             |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | TOTAL VII   |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | <b>TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)</b>                     |  |  |     |     |   |
|   |  |  |     |     |   | <b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>               |  |  |     |     |   |

(1) Concerne les établissements publics : compte 1064.

(2) Exemple : résultats non contrôlés ou non affectés par des tiers financeurs.

(3) Sous contrôle de tiers financeurs.

(4) Concerne les établissements publics.