

# LE PLAN COMPTABLE ASSOCIATIF

## LES SPÉCIFICITÉS APPLICABLES

### AUX ÉTABLISSEMENTS ET SERVICES SOCIAUX ET MÉDICO-SOCIAUX

Cette formation vise à permettre aux participants, comptables et aides-comptables d'établissements et services sociaux et médico-sociaux, de réaliser la comptabilité conformément à la réglementation spécifique : maîtrise des écritures d'inventaire et préparation des états de synthèse de fin d'exercice (comptes annuels et compte administratif).

#### OBJECTIFS

- Acquérir les connaissances de base sur le plan comptable associatif et le dispositif budgétaire applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux
- Maîtriser les mécanismes comptables et budgétaires propres au secteur social et médico-social

#### CONTENU

##### Détermination et affectation du résultat

Gestion conventionnée et gestion propre  
Proposition d'affectation du résultat  
Le suivi des résultats et des rejets (temporaires ou définitifs)

##### Subventions

Conditions suspensives et conditions résolutoires  
Subvention d'investissement ou d'exploitation  
Subvention d'investissement renouvelable ou non renouvelable : incidence sur le financement des établissements

##### Provisions

Spécificités des provisions réglementées (trésorerie, investissement)  
Provisions pour risques et charges  
Focus sur le traitement des provisions pour congés à payer et pour départ à la retraite et sur le traitement du compte épargne temps (CET)  
Focus sur la réglementation des fonds dédiés

##### Compte de liaison

Traitement comptable (exploitation, investissements)  
Classement dans le bilan financier  
Gestion de la trésorerie et affectation des produits financiers

##### Produit de tarification

Les différentes natures des produits de la tarification et leur imputation comptable

##### Immobilisations et amortissements

La notion d'immobilisation dans les ESMS  
Les règles d'amortissement applicables (notion de composant, durée...)  
Les particularités (amortissement dérogatoire - amortissement excédentaire)

##### Les comptes de réserves et de report à nouveau

Les différentes natures de réserve (investissement, trésorerie, compensation, ...)  
Les différents comptes de report à nouveau (résultat en attente de reprise, résultat pour mesures d'exploitation, excédent affecté à la compensation des charges d'amortissement...)  
Les particularités des comptes de report à nouveau correspondant aux dépenses non-opposables aux tiers financeurs

##### Document de synthèse

Compte administratif et compte de résultat  
Bilan comptable et bilan financier



9 octobre 2018



Paris



316€  
par personne



1 jour



01 53 98 95 03



formation@fehapp.fr

#### Prérequis

Connaissances de base de la comptabilité

#### PUBLICS

- Comptables et aides-comptables venant d'intégrer le secteur social et médico-social

#### MÉTHODES PÉDAGOGIQUES

##### Pédagogie interactive alternant :

- exposés et apports théoriques et méthodologiques
- exercices et études de cas
- échanges

#### INTERVENANTS

- Expert-comptable spécialisé dans le secteur social et médico-social