

INSTRUCTION

N° 97-023-M82 du 20 février 1997

NOR : BUD R 97 00023 J

Texte publié au BOCP

ÉTABLISSEMENTS DE TRANSFUSION SANGUINE.

ANALYSE

Diffusion de la note du 06/01/97 de l'Agence française du sang relative à la production des comptes des établissements de transfusion sanguine.

Date d'application : 20/02/1997

MOTS-CLÉS

GROUPEMENT D'INTÉRÊT PUBLIC ; TRANSFUSION SANGUINE ;
CLÔTURE DE L'EXERCICE ; PIÈCES JUSTIFICATIVES

DOCUMENTS À ANNOTER

Néant

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

EP												

DIFFUSION

CS 9

DIRECTION DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Sous-direction D - Bureau D2

La présente instruction a pour objet de porter à la connaissance des agents comptables des groupements d'intérêt public « Établissements de transfusion sanguine » la note du 6 janvier 1997 de l'Agence Française du Sang relative à la production des comptes des établissements de transfusion sanguine.

Cette note est accompagnée de modèles relatifs aux états de synthèse desdits établissements.

Toute difficulté d'application de la présente instruction devra être soumise à la direction sous le présent timbre.

LE DIRECTEUR DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

Pour le Directeur de la Comptabilité Publique
LE SOUS-DIRECTEUR CHARGÉ DE LA SOUS-DIRECTION D

PIERRE-LOUIS MARIEL

ANNEXE : Note du 6 janvier 1997 - AFS - 9622 relative à la production des comptes des établissements



Le Président

Paris le 6 janvier 1997
AFS - 9622

**Note à l'attention de Mesdames et Messieurs les Directeurs
d'établissements de transfusion sanguine**

Objet: Instructions relatives à la production des comptes des établissements

La présente note a pour objet de rappeler les principes généraux qui permettent de constater le résultat de l'exercice puis de déterminer son affectation, en l'application de l'article 22 de l'annexe I et de l'article 26 de l'annexe II du Décret n° 94-365 du 10 Mai 1994 et de l'instruction budgétaire AFS n°1 du 1er Décembre 1995. Elle définit par ailleurs les délais d'établissement, d'approbation et de transmission des documents budgétaires et comptables en application de l'art L 668-7 du Code de la Santé Publique.

Ces dispositions s'appliquent aux Etablissements de Transfusion visés aux 1° et 2° de l'article L 668-1 du code de la Santé Publique.

S'agissant en premier lieu de la procédure de clôture des comptes, je vous rappelle que conformément aux articles 19 et 23 des annexes I et II du Décret du 10 Mai 1994, l'exercice comptable commence le 1er Janvier et est clôturé le 31 Décembre.

Aussi, il convient de noter que les opérations ayant juridiquement pris naissance au cours de l'exercice clos doivent être comptabilisées dans les comptes de cet exercice par la procédure des charges et produits rattachés, telle qu'elle est décrite par le Plan Comptable Général. Cette définition de l'exercice exclut la notion de «journée complémentaire».

L'arrêté des comptes ne peut en outre s'effectuer que lorsque toutes les opérations d'inventaire ont été réalisées. Sont ainsi concernés les immobilisations et les stocks pour lesquels il convient de s'assurer de l'existence et de la concordance des quantités et de la valeur au bilan.

Les comptes de l'exercice N devront par ailleurs être définitivement arrêtés dans les trois mois qui suivent la fin de l'exercice c'est à dire au plus tard le 31 mars N+1. A cet égard, afin de pouvoir identifier l'ensemble des flux des créances et des dettes existants entre les GIP et leurs membres, je vous demande de ne pas procéder à des compensations par membres pour la présentation des comptes de fin d'exercice.

En second lieu, conformément aux dispositions des articles 19 et 23 précités, le compte financier 1996 doit être établi selon le modèle joint en annexe à la présente note. Devront

ANNEXE (suite)



notamment le compléter: la balance générale détaillée des comptes du grand livre à la clôture de l'exercice, un tableau de rapprochement des prévisions et des réalisations effectives (état de réalisation de l'E.P.R.D. selon le modèle annexé à l'instruction budgétaire AFS n°1 du 1er décembre 1995) ainsi que tout document complémentaire de nature à l'expliquer ou à constater une réserve tel que la certification du commissaire aux comptes ou le cas échéant les observations formulées par l'agent comptable. Cette énumération ne saurait toutefois être considérée comme exhaustive, la production de documents complémentaires étant prescrite réglementairement notamment par l'instruction M 9-5 pour les GIP dotés d'un agent comptable.

Le compte financier et ses compléments doivent être adressés au Conseil d'Administration ou à l'Assemblée Générale lorsque l'établissement est une association, pour être approuvés dans les quatre mois qui suivent la clôture de l'exercice, c'est à dire au plus tard fin avril.

Puis en application de l'article 668-7 du code de la Santé Publique et des articles 13 et 14 respectivement des annexes I et II du décret 94-365 du 10 mai 1994, le compte financier et ses compléments sont adressés dans leur intégralité à l'Agence Française du Sang dans les quinze jours qui suivent leur approbation par l'Assemblée Générale ou le Conseil d'Administration.

La déclaration fiscale des résultats (liasse fiscale) est pour sa part adressée à l'Agence Française du Sang simultanément à sa transmission aux Services des Impôts.

Enfin je vous précise que la jurisprudence a consacré la compétence exclusive de la Cour des Comptes (et non des chambres régionales) s'agissant du contrôle juridictionnel des GIP dotés d'un agent comptable. Les présidents des GIP concernés devront donc adresser le compte financier et ses compléments à la Cour des Comptes dans les délais et selon les modalités fixés par l'instruction M 9-5. Cette jurisprudence ne s'applique pas aux GIP à gestion privée pour lesquels seul l'examen de leur gestion s'effectuera par les juridictions financières.

Je vous rappelle en dernier lieu que les dispositions de l'instruction budgétaire AFS n° 1 du 1er décembre 1995, déterminent le cadre, le calendrier d'adoption et de transmission à l'Agence de l'Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD) qui doit être établi pour l'exercice 1997 par tous les établissements de transfusion sanguine associations ou GIP.

Mes services, et notamment la Direction de l'Organisation et de la Gestion des Etablissements, se tiennent à votre disposition pour vous apporter toute information complémentaire.

Laurent Vachey

Copie pour information à Mesdames et Messieurs les Commissaires du Gouvernement (GIP)
Mesdames et Messieurs les Préfets de Département (associations)

ANNEXE (suite)



Etablissements de transfusion sanguine

Etats de synthèse

Exercice clos au 31 décembre 199N

- 1 Bilan GIP
- 2 Compte de Résultat
- 3 Annexes
- 4 Documents d'analyse financière
- 5 Autres documents

ANNEXE (suite)

Modèle de bilan - GIP

(données en francs)

Actif					
		Exercice clos le 31 Décembre 199N			199N-1
		Brut	Amort ou prov	Net	Net
Immobilisations incorporelles	Membres-Capital souscrit non appelé				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
	Droit au bail				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	Avances et acomptes sur immobilisations				
	Terains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Installations techn, mat et out industriel				
	Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
Stocks	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<i>Total (I)</i>				
	Matières premières et approvisionnement				
Créances	En cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis [dont stocks en dépôt dans les ES =.....]				
	Marchandises [dont stocks en dépôt dans les ES =.....]				
Divers	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Clients et comptes rattachés [dont ETS.....] [dont Membres.....]				
Comptes de régularisation	Autres créances				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités				
	Charges constatées d'avance				
	<i>Total (II)</i>				
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
	Ecarts de conversion actif (IV)				
	TOTAL DE L'ACTIF (0 à IV)				

ANNEXE (suite)

Modèle de bilan - GIP

(données en francs)

Passif		<i>[avant répartition]</i>	
		31 déc- 199N	31 déc- 199N-1
Fonds propres	Capital - dont versé :		
	- dont dons et legs :		
	- dont biens reçus en affectation :		
	Réserves de compensation		
	Réserves indisponibles		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice		
	Subventions d'équipement <i>[dont au titre du FORTS =]]</i>		
	Subventions d'investissement <i>[dont au titre du FORTS =]]</i>		
Provisions réglementées			
	<i>Total (I)</i>		
Prov. p risques et charges	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<i>Total (II)</i>		
Dettes	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit [1] [2]		
	Emprunts et dettes financières diverses [2]		
	Avances et acomptes reçus sur commandes		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>[dont ETS.....]]</i>		
	<i>[dont Membres.....]]</i>		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	<i>Total (III)</i>		
Ecarts de conversion passif	IV	<i>Total (IV)</i>	
TOTAL DU PASSIF	(0 à IV)		

[1] Dont concours bancaires

[2] Dont intérêts courus

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

(données en francs)

Compte de résultat			
		31-déc 199N	31-déc 199N-1
Produits d'exploitation	Ventes de produits finis		
	Ventes de produits finis à des Etablissements de Transfusion Sanguine		
	Ventes de marchandises		
	Ventes de marchandises à des Etablissements de Transfusion Sanguine		
	Ventes de produits intermédiaires		
	Prestations de services		
	Produits des activités annexes		
	Chiffre d'affaires total		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
Charges d'exploitation	Subventions d'exploitation		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges		
	Autres produits		
	<i>Total des produits d'exploitation (I)</i>		
	Achats de marchandises auprès d'Etablissements de Transfusion Sanguine		
	Variation de stock (marchandises)		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		
	Autres achats		
	Personnel extérieur		
Loyers en crédit bail			
Autres charges externes			
Impôts, taxes et versements assimilés			
<i>(dont contribution au FORTS =)</i>			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Dotations		sur immobilisations	- amortissements
aux amortissements et			- provisions
aux provisions		sur actif circulant	
		pour risques et charges	
Autres charges			
<i>Total des charges d'exploitation (II)</i>			
RESULTAT D'EXPLOITATION			
(I-II)			

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

(données en francs)

Compte de résultat		[suite]	
		31-déc 199N	31-déc 199N-1
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions et transfert de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de Valeurs mobilières de placement		
	<i>Total des produits financiers (III)</i>		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
	<i>Total des charges financières (IV)</i>		
	RESULTAT FINANCIER (IV-II)		
	RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)		
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transfert de charges		
	<i>Total des produits exceptionnels (V)</i>		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<i>Total des charges exceptionnelles (VI)</i>		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
	Impôt sur les Bénéfices (VII)		
	TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		
	TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII)		
	BENEFICE OU PERTE ()		

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

**Tableau de passage
Bilan Actif**

BILAN ACTIF POSTES		COMPTES N	
		BRUT	Amort-prov
	Membres capital souscrit non appelé	109	
	Immobilisations incorporelles		
	Frais d'établissement	201	2801
A	Frais de recherche et développement	203	2803
C	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	205	2805/2905
T	Droit au bail	206	2906
I	Autres immobilisations incorporelles	208	2808
F	Immobilisations incorporelles en cours	232	2932
I	Avances et acomptes	237	
M			
M	Immobilisations corporelles		
O	Terrains	211/212	2911/2812
B	Constructions sur sol propre	213	2813
I	Constructions sur sol d'autrui	214	2814
L	Installations techniques matériel et outillage industriels	215	2815
I	Autres immobilisations corporelles	218	2818
S	Immobilisations corporelles en cours	231	2931
E	Avances et acomptes	238	
	Immobilisations financières		
	Participations	261/266	2961/2966
	Créances rattachées à des participations	267	2967
	Autres titres immobilisés	271/272	2971/2972
	Prêts	274	2974
	Autres immobilisations financières	275/276	2975/2976
	Total I		
	Stocks et en-cours		
A	Matières premières et approvisionnements	31/32	391/392
C	En-cours de production (biens et services)	33/34	393/394
T	Produits intermédiaires et finis (dont stocks en dépôt dans les ES =)	35/385	395
I	Marchandises (dont stocks en dépôt dans les ES =)	37/387	397
F	Avances et acomptes versés sur commandes	4091/4094	
C	Créances clients et comptes rattachés	411/413	
I		416/417	491
R		418	
C	Créances diverses	4096/4098	
L		425/429	
A		4287/4387	
N		441/443D/444D	
T		4456D/4458D	49
		4487/451D	
		458D/46D/472	
		478D	
	Valeurs mobilières de placement	50	59
	Disponibilités	511/512D	
		513/514	
		515/517D	
		5187/53/54	
	Charges constatées d'avance	486	
	Total II		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	481	
	Ecart de conversion Actif (IV)	476	
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Tableau de passage
Bilan Passif

BILAN PASSIF POSTES		COMPTES N	
C A P I T A L P R O J E C T I O N S	Capital	1011/1012/1013 1015 1018	
	Fonds associatif sans droit de reprise	102	
	Fonds associatif avec droit de reprise	103	
	Réserves de compensation	1061	
	Réserves indisponibles	1062	
	Autres réserves	1068	
	Report à nouveau	11	
	Résultat	12	
	Subventions d'équipement (dont au titre du FORTS =.....)	131/139	
	Subventions d'investissement (dont au titre du FORTS =.....)	138/139	
	Provisions réglementées	14	
	TOTAL I		
	Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	151
Provisions pour charges		153/155/156 157/158	
TOTAL II			
D E T T E S	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque) (a)	164/512C 517C/5188/519 1688	
	Emprunts et dettes financières divers	165/1681 167/171 455/456	
	Avances et acomptes reçus sur commande en cours	4191	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4011/4012 4017/403/4081/451C 458C	
	Dettes fiscales et sociales	421/422/426 427/4281 431/437 4382/4386/443C 444/4455/4457 44587/446/447 4482/4486	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4041/4042/4047 405/4084	
	Autres dettes	4196/4198/4419 443C/4486 46C/471/478C	
	Produits constatés d'avance	487	
	TOTAL III		
	Écart de conversion passif (IV)		477
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)			

(a) Rattacher le compte 1688 aux comptes d'emprunts concernés

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Tableau de passage - COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS D'EXPLOITATION	COMPTES
Ventes de produits finis	7011
Ventes de produits finis à des ETS	7012
Ventes de marchandises	7071
Ventes de marchandises à des ETS	7072
Ventes de produits intermédiaires	702
Prestations de services	706
Produit des activités annexes	708
<Rabais Remises Ristournes Accordés sur ventes> (a)	709
CHIFFRE D'AFFAIRES TOTAL	
Production stockée	713
Production immobilisée	72/73
Subventions d'exploitation	74
Reprises sur amortissement et provision, transfert de charges	781/791
Autres produits	75
Total des produits d'exploitation (I)	
CHARGES D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises auprès d'ETS	607
Variation de stock (marchandises)	6037
Achats de matières premières auprès d'ETS	6012
Achats de matières premières et autres approvisionnements	6018/602
Variation de stock (Matières premières et approvisionnements)	6031/6032
<Rabais Remises Ristournes Obtenus sur achats> (b)	609 et 601....90
	607....90
Autres achats	604/606
Personnel extérieur	621
Loyers de crédit bail	612
Autres charges externes	61/62 sauf 621/612
Impôts, taxes et versements assimilés (dont contribution au FORTS =)	63
Salaires et traitements	641/642/648
Charges sociales	645/647
Dotations d'exploitation sur immo amortissements	6811/6812
Dotations d'exploitation sur immo provisions	
Dotations d'exploitation sur actif circulant	6817
Dotations d'exploitation pour risques et charges	6815
Autres charges	65
Total des charges d'exploitation (II)	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	
PRODUITS FINANCIERS	
Produits financiers de participations	761
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo	762
Autres intérêts et produits assimilés	763/764/765/768
Reprises sur provisions et transfert de charges	786/796
Différences positives de change	766
Produits nets sur cessions de Valeurs mobilières de placement	767
Total des produits financiers (III)	
CHARGES FINANCIERES	
Dotations financières aux amortissements et provisions	686
Intérêts et charges assimilées	661/665/668
Différences négatives de change	666
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	667
Total des charges financières (IV)	
RESULTAT FINANCIER (IV-III)	
RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	

(a) A déduire des produits correspondants

(b) A déduire des charges correspondantes

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 1996

Tableau de passage - COMPTE DE RESULTAT (suite)

PRODUITS EXCEPTIONNELS		COMPTES
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		771/772
Produits exceptionnels sur opérations en capital		775/771/776
Reprises sur provisions et transfert de charges		787/797
Total des produits exceptionnels (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		671/672
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		675/678
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		687
Total des charges exceptionnelles (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)	
Impôt sur les bénéfices	(VII)	695/697
TOTAL DES PRODUITS	(I+II+V)	
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII)	
BENEFICE OU PERTE		

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Annexe

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 1996 dont le total bilan est defrancs et le résultat est defrancs.

L'exercice a une durée demois recouvrant la période de à

Les comptes annuels ont été établis par leet arrêtés/approuvés par du

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Sommaire de l'annexe aux comptes	Informations	
	Produites	Non Produites
	n° page :	NA ou NS
<p>1 Faits caractéristiques de l'exercice, Dérogations / changements de méthode et Modes d'évaluation retenues</p> <p>Faits caractéristiques de l'exercice Dérogations, changements de méthode et informations complémentaires Modes et méthodes d'évaluation retenues</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Immobilisations incorporelles ▪ Immobilisations corporelles ▪ Stocks ▪ Créances ▪ Subventions ▪ Provisions pour risques et charges ▪ Charges et produits exceptionnels 		
<p>2 Autres informations relatives au bilan et compte de résultat</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Evolution de la répartition des droits dans le groupement Etat de variation de l'actif immobilisé Etat de variation des amortissements et de ventilation de la dotation Etat de variation des provisions et de ventilation des dotations et reprises Etat des échéances des créances et des dettes Etat des produits à recevoir et charges à payer Etat des charges et produits constatés d'avance / charges à répartir ▪ Etat des opérations réalisées avec les membres du GIP Ventilation de l'impôt sur les bénéfices 		
<p>3 Informations sur les engagements hors bilan</p> <p>Engagements financiers Dettes garanties par des sûretés réelles Engagements de crédit bail Situation fiscale latente et conditionnelle</p>		
<p>4 Documents d'analyse financière</p> <p>Soldes intermédiaires de gestion Détermination de la capacité d'autofinancement Tableau de financement</p>		

• Annexes concernant uniquement les Groupements d'Intérêt Public

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine :
Comptes annuels arrêtés au 31 décembre 199N

1 - Faits caractéristiques de l'exercice, Dérogations & changements de méthode, et modes d'évaluation retenus

1.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Il convient dans cette partie de détailler les circonstances qui empêchent de comparer, d'un exercice sur l'autre, certains postes du bilan et du compte de résultat.

Il peut s'agir par exemple d'une information sur les structures, l'activité, des événements postérieurs à la clôture ou une réévaluation.

1.2 Dérogations, changements de méthode et informations complémentaires

Si l'établissement a dérogé, dans un cas exceptionnel, aux prescriptions comptables rendues impropres à donner une image fidèle, il est nécessaire de justifier et d'expliquer les motifs et incidences de cette dérogation. Ainsi, il y a lieu d'effectuer des commentaires sur les éventuelles dérogations, en matière de frais de recherche et de développement, aux règles d'amortissement sur une durée maximale de cinq ans.

Il conviendra également dans cette partie, de décrire et justifier les éventuelles modifications intervenues d'un exercice à l'autre en ce qui concerne la présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues.

Enfin, il est nécessaire de donner des informations complémentaires lorsque l'application d'une prescription comptable ne suffit pas pour donner une image fidèle.

1.3 Modes et méthodes d'évaluation retenus

1.3.1 Immobilisations incorporelles

Des précisions doivent être apportées sur la nature, le montant et le traitement concernant :

- Les méthodes d'évaluation appliquées
- Les méthodes utilisées pour le calcul des amortissements et des provisions
- Les éventuelles réévaluations pratiquées
- Les indications sur les montants inscrits au poste "droit au bail" et sur les modalités de dépréciation.

1.3.2 Immobilisations corporelles

Des précisions doivent être apportées sur la nature, le montant et le traitement concernant :

- Les méthodes d'évaluation appliquées
- Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements et des provisions
- Le montant des intérêts éventuellement inclus dans le coût de production d'immobilisations produites par l'Etablissement.

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine :
Comptes annuels arrêtés au 31 décembre 199N

1.3.3 Stocks

Des précisions doivent être apportées sur :

- Les méthodes d'évaluation appliquées
- Les méthodes utilisées pour le calcul des provisions pour dépréciation
- L'incorporation dûment justifiée de frais financiers et/ou de recherche et développement dans la valorisation des stocks

1.3.4 Créances

Des précisions doivent être apportées sur :

- Les méthodes d'évaluation appliquées
- Les méthodes utilisées pour le calcul des provisions pour dépréciation

1.3.5 Subventions

- Les méthodes d'amortissement des subventions d'équipement et d'investissement

1.3.6 Provisions pour risques et charges

Des précisions doivent être apportées sur :

- Les méthodes de calcul pour chacune des catégories
- L'échéance estimée des provisions significatives

1.3.7 Charges et produits exceptionnels

Des précisions doivent être apportées sur la nature, le montant et le traitement comptable des charges et produits exceptionnels sur exercice antérieur.

Il convient en outre d'apporter des commentaires sur les montants significatifs du module exceptionnel.

ANNEXE (suite)

Données en francs

Evolution de la répartition des droits dans le groupement

(concerne uniquement les GIP)

Catégories de membres	Répartition des droits [1] dans le groupement EN DEBUT D'EXERCICE		Modification des droits [1] dans le groupement DE L'EXERCICE		Répartition des droits [1] dans le groupement EN FIN D'EXERCICE	
	en valeur	en %	Augmentation	Diminution	En valeur	en %
	Membres apporteurs de droit public <i>(liste des membres)</i>					
-						
-						
-						
-						
-						
-						
Membres apporteurs de droit privé <i>(liste des membres)</i>						
-						
-						
-						
-						
-						
Membres de droit		10				10
Total		100				100

[1] tels que visés à l'art.7 de la convention constitutive

Etablissement de Transfusion Sanguinolne :
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 1999

Données en KF

Etat de variation de l'actif immobilisé

	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations			Diminutions			Valeur brute en fin d'exercice
		apports	acquisitions	virements de poste à poste	total des augmentations	Éléments hors service	virements de poste à poste	
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement								
Frais de Recherche & Dév.								
Concessions, brevets, licences								
Droit au bail								
Autres Immobilisations incorp								
Immobilisations incorporelles en cours								
Avances et acomptes								
Total 1								
Immobilisations corporelles								
Terrains								
Constructions								
Installations tech, matériel & outillage								
Autres immobilisations corporelles								
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
Total 2								
Immobilisations financières								
Titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
Total 3								
Total 1+2+3								

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Etat de variation des provisions et de ventilation des dotations et reprises de l'exercice

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Virements de poste à poste	Reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice		
Provisions réglementées Provisions réglementées relatives aux stocks Amortissements dérogatoires							
<i>Total 1</i>							
Provisions pour risques et charges pour contentieux transfusionnels pour amendes et pénalités pour litiges sociaux pour risque d'impôt pour pertes et changes autres (préciser)							
<i>total provisions pour risques :</i>							
pour indemnités départ retraite / pensions pour charge d'impôt pour grosses réparations pour amendes et pénalités autres (préciser)							
<i>total provisions pour charges :</i>							
<i>Total 2</i>							
Provisions pour dépréciation <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="text-align: center;">Sur immobilisations</td> <td>incorporelles corporelles financières</td> </tr> </table> sur stocks et en cours sur créances clients sur autres créances sur valeurs mobilières de placement sur	Sur immobilisations	incorporelles corporelles financières					
Sur immobilisations	incorporelles corporelles financières						
<i>Total 3</i>							
Total 1+2+3							
<table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="text-align: center;">dont dotations et reprises</td> <td>Exploitation Financier Exceptionnel</td> </tr> </table>	dont dotations et reprises	Exploitation Financier Exceptionnel					
dont dotations et reprises	Exploitation Financier Exceptionnel						

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif	
		à moins d'1 an	à plus d'1 an
Clients douteux et litigieux			
Clients ETS			
Autres créances clients			
Créances sociales			
Créance impôt sur les bénéfices			
Créances TVA			
Autres créances fiscales			
Créances Membres			
Autres créances			
Charges constatées d'avance			
<i>Total général</i>			

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		à 1 an au plus	à plus d'1 an et moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts auprès établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Comptes courants Membres				
Fournisseurs ETS				
Autres fournisseurs				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes Membres				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<i>Total général</i>				

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Etat des produits à recevoir et des charges à payer

Produits à recevoir	
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants	Montant
Créances clients et rattachées (hors ETS)	
Clients Etablissements de Transfusion Sanguine	
Créances fiscales et sociales	
Autres créances	
Valeurs mobilières de placement	
total	

Charges à payer	
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (hors membres)	
Dettes fournisseurs membres	
Dettes sociales	
Dettes fiscales	
Autres dettes	
total	

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Etat des charges et produits constatés d'avance & charges à répartir

Charges et produits constatés d'avance	Charges	Produits
Charges / Produits d'Exploitation		
Charges / Produits Financiers		
Charges / Produits Exceptionnels		
<i>total</i>		

Commentaires :

Charges à répartir sur plusieurs exercices	Montant	taux d'amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Charges à étaler		
<i>total</i>		

Commentaires :

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Opérations réalisées avec les Membres du GIP

Charges	Membres hospitaliers	Membres associatifs	Membres autres	Total
Achats de fournitures				
Autres achats				
Sous traitance générale				
Locations				
Entretien et réparations				
Personnel extérieur à l'établissement				
.....				
.....				
<u>total</u>				

Produits <i>(à détailler)</i>	Membres hospitaliers	Membres associatifs	Membres autres	Total
<u>total</u>				

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net
Résultat courant			
Résultat exceptionnel			
total			

Commentaires sur la méthode de répartition :

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Hors bilan - Engagements donnés par l'ETS

Engagements financiers	Montant
Cautions, avals et garanties	
Indemnités Départ à la Retraite [charges sociales incluses au taux de : %]	
Effets escomptés non échus	
total	

Commentaires :

Dettes garanties par des sûretés réelles	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
total		

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Engagements de crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations et matériel	Autres	Total
Valeur d'origine					
Amortissements					
Cumul exercices antérieurs					
Dotations de l'exercice					
<i>total</i>					
Redevances payées					
Cumul exercices antérieurs					
Redevance payée dans l'exercice					
<i>total</i>					
Redevances restant à payer					
à moins d'1 an					
à plus d'1 an et moins de 5 ans					
à plus de 5 ans					
<i>total</i>					
Prix d'achat résiduel					

ANNEXE (suite)

Situation fiscale latente et conditionnelle

Accroissements de la dette future d'impôt décalages certains ou éventuels	Montant
Plus values d'apport	
Plus values nettes à court terme étalées [1]	
Contribution effort construction autres (à détailler)	
Base totale	
taux d'IS usité :	
total de l'accroissement de la dette (1)	

Allègements de la dette future d'impôt décalages certains ou éventuels	Montant
Fraction des plus values nettes à court terme dont l'imposition est différée [2]	
Contribution effort construction autres (à détailler)	
Base totale	
taux d'IS usité :	
total de l'allègement de dette (2)	

Incidence nette [(1) - (2)]	
------------------------------------	--

Eléments à imputer :	Montant
Déficits reportables fiscalement	
Amortissements différés	
Moins values à long terme	

[1] Le montant inscrit doit correspondre à la ligne wn du tableau 2058A de la liasse fiscale

[2] Le montant inscrit doit correspondre à la ligne wz du tableau 2058A de la liasse fiscale

ANNEXE (suite)

Annexe - Documents d'analyse financière

ANNEXE (suite)

Données en K€

Soldes Intermédiaires de Gestion

	31 déc 199N		31 déc 199N-1		Ecart %
	Valeur	% Production	Valeur	% Production	
Ventes de marchandises					
- Coût d'achat des marchandises vendues					
1 Marge sur cessions					
Ventes nettes de Produits sanguins					
+ Ventes nettes de produits sanguins intermédiaires					
+ Ventes nettes de produits résiduels					
+ Prestations nettes de services					
+ Produits nets des activités annexes					
= Production vendue					
+/- Production stockée					
+ Production immobilisée					
2 Production de l'exercice					
Production de l'exercice					
+ Marge sur cessions					
- Achats et charges ext. (1) (2) (3)					
3 Valeur ajoutée					
Valeur ajoutée					
+ Subventions d'exploitation					
- Impôt et taxes					
- Charges de personnel					
- Charges personnel mis à disposition (1)					
4 Excédent brut d'exploitation (ou IBE)					
EBE					
+ RAP d'exploitation					
+ Transfert de charges					
+ Autres produits					
- DAP d'exploitation					
- Loyers de crédit bail (2)					
- Autres charges					
5 Résultat d'exploitation					
Résultat d'exploitation					
+ Produits financiers (dont RAP)					
- Charges financières (dont DAP)					
6 Résultat courant					
+ Produits exceptionnels (dont RAP)					
- Charges exceptionnelles (dont DAP)					
7 Résultat exceptionnel					
-8 Impôt sur les bénéfices					
9 Résultat net de l'exercice					

(1) Retraitement à effectuer : le montant inscrit en "621 Personnel extérieur à l'établissement" est à intégrer dans les charges de personnel

(2) Retraitement à effectuer sur le crédit bail à déduire des charges externes et rajouter après l'EBE

(3) Ne comprend pas les achats de marchandises (707)

ANNEXE (suite)

Données en KF

Détermination de la Capacité d'Autofinancement

(à partir des postes du compte de résultats)

<p>Excédent brut d'exploitation (ou insuffisance brute d'exploitation)</p> <ul style="list-style-type: none"> + Transferts de charges (d'exploitation). + Autres produits (d'exploitation). - Autres charges (d'exploitation) + Produits financiers. (a) - Charges financières (b). + Produits exceptionnelles (c) (c) - Charges exceptionnelles (d). - Impôts sur les bénéfices <p>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</p>
<p>(a) Sauf reprises sur provisions.</p> <p>(b) Sauf dotations aux amortissements et aux provisions financières</p> <p>(c) Sauf :</p> <ul style="list-style-type: none"> - produits des cessions d'immobilisations ; - quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice; - reprises sur provisions exceptionnelles <p>(d) Sauf :</p> <ul style="list-style-type: none"> - valeur comptable des immobilisations cédées. - dotations aux amortissements et aux provisions exceptionnels.

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Données en KF

Modèle de tableau de financement de l'exercice (partie 1)

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé : - Immobilisations incorporelles - Immobilisations corporelles - Immobilisations financières			Capacité d'autofinancement de l'exercice Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)			Cessions d'immobilisations : - Incorporelles - Corporelles		
Réduction des capitaux propres (réduction de dotations) ..			Cessions ou réductions d'immobilisations financières		
Remboursements de dettes financières (b)			Augmentation des capitaux propres : Augmentation de dotations Augmentation des autres capitaux propres		
TOTAL DES EMPLOIS			Augmentation des dettes financières (b) (c)		
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)			TOTAL DES RESSOURCES		
(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice.			Variation du fonds de roulement net global (emploi net)		
(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques					
(c) Hors primes de remboursement des obligations					

ANNEXE (suite)

Données en KF

Modèle de tableau de financement de l'exercice (partie 2)

Variation du fonds de roulement net global	Exercice N			Exercice - 1
	Besoins 1	Dégagement 2	Solde 2-1	Solde
VARIATIONS "EXPLOITATION"				
Variations des actifs d'exploitation :				
Stocks et en-cours.....				
Avances et acomptes versés sur commandes.....				
Créances clients, comptes rattachés et autres créances d'exploitation (a)				
Variations des dettes d'exploitation :				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours.....				
Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes d'exploitation (b).....				
Totaux.....	X	X		
A. Variation nette "Exploitation" (c).....			=X	=X
VARIATIONS "HORS EXPLOITATION"				
Variations des autres débiteurs (a) (d).....				
Variations des autres créditeurs (b).....				
Totaux.....	X	X		
B. Variation nette "Hors exploitation" (c).....			=X	=X
TOTAL (A + B) :				
Besoins de l'exercice en fonds de roulement.....			-X	-X
ou				
Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice.....			+X	+X
Variations "Trésorerie".....				
Variations des disponibilités.....				
Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
Totaux.....	X	X		
C. Variation nette "Trésorerie" (c).....			=X	=X
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL				
TOTAL (A + B + C)				
Emploi net.....			-	-
ou				
Ressource nette.....			+	+

(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non.
(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non.
(c) Les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.
(d) Y compris valeurs mobilières de placement.

ANNEXE (suite)

Liste des documents à joindre

ANNEXE (suite)

Etablissement de Transfusion Sanguine : _____
Comptes annuels arrêtés le 31 Décembre 199N

Liste des documents a joindre

1 Tableau d'affectation du résultat (Origine et affectation)

2 Justificatifs de comptes (extraits grand livre lettrés) :

- comptes 45XX
- compte 471 "recettes à classer ou à régulariser"
- compte 472 "dépenses à classer ou à régulariser"
- compte 467 "Comptes débiteurs/créditeurs divers"
- comptes 67 et 77 (hors 675, 775 et 777)

et de tous autres comptes permettant de comprendre les états de synthèse.

3 Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières avec mention

pour chaque catégorie :

- du nombre de titres
- de leur valeur d'inventaire

ANNEXE (suite et fin)

Modèle de tableau des affectations de résultats

Origines		
1 Report à nouveau antérieur		X
2 Résultat de l'exercice		X
3 Prélèvements sur les réserves [1]		X
Autres (à détailler)		
.....		
Affectations		
4 Réserve spéciale de plus value à long terme	X	
5 Autres réserves	X	
.....		
.....		
6 Report à nouveau	X	
Autres (à détailler)		
.....		
Totaux [2]		

note : [1] Indiquer les postes de réserve sur lesquels les prélèvements sont effectués
 [2] Les totaux des deux colonnes doivent être équilibrés