

La lettre de l'ADF en date du 4 mars 2013 proposait :

*« ...la pause relative sur les dépenses salariales dans vos structures devrait être mise à profit pour renforcer ce groupe III de façon conjoncturelle afin de pouvoir faire face à une nouvelle période d'augmentation de cette masse salariale ».*

Cette fiche technique commune ADF-FEHAP a pour but de préciser les modalités techniques de cette proposition.

**Etape 1 :**

Revalorisation des autorisations de dépenses d'un établissement FEHAP dans les mêmes conditions qu'un autre établissement privé non lucratif, notamment ceux relevant de la CCNT de 1966.

**Etape 2 :**

Décision budgétaire modificative de l'établissement FEHAP par virement des crédits du groupe II des dépenses (la masse salariale) vers le groupe III des dépenses (les dotations aux amortissements, provisions et dépréciations).

Rappelons que cette décision modificative qui n'a pas d'incidence sur le tarif et n'est pas une décision budgétaire. L'autorité de tarification doit en être informée mais n'a pas à l'autoriser explicitement ou tacitement.

### Ajustements du budget et approbation

	Approbation Conseil d'administration	Approbation Autorités de tarification
<b>Virements de crédit</b>		
À l'intérieur d'un groupe fonctionnel	<b>NON</b>	<b>NON</b>
Entre groupes fonctionnels	<b>OUI</b>	<b>NON</b> (information)
<b>Décisions modificatives</b>		
Sans incidence sur les tarifs	<b>OUI</b>	<b>NON</b> (information)
Avec augmentation des tarifs	<b>OUI</b>	<b>OUI</b>

### Etape 3 :

La saturation du groupe III par des virements de crédits provenant du groupe II ne doit pas financer des dépenses pérennes et reconductibles. Dans ce cas, le retour des crédits du groupe III vers le groupe II pour faire face à l'augmentation de la masse salariale serait impossible ou générerait des déséquilibres financiers structurels.

Ces virements et décisions modificatives doivent donc permettre le financement ponctuel de charges calculées et non décaissables à savoir les amortissements et les provisions qui entrent dans le calcul de la capacité d'autofinancement (CAF).

Cela peut prendre la forme d'amortissements des biens mobiliers acquis au cours de l'exercice sur des périodes plus courtes, au prorata temporis et selon des modalités dégressives :

- Des amortissements dérogatoires (cf. infra)
- Des provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations.

Ces mécanismes comptables permettent de dégager une CAF tout en permettant le retour des crédits du groupe III vers le groupe II.

Un cercle vertueux peut même être enclenché, la CAF dégagée pouvant éviter les recours aux emprunts, voire des remboursements anticipés d'emprunts autorisés et contractés, induisant une baisse des frais financiers imputés au groupe III.

## **Les provisions pour renouvellement des immobilisations**

- 1. Provision fondée sur le principe d'une allocation anticipée d'aides destinées à la couverture des surcoûts d'exploitation générés par de nouveaux investissements**
  - 2. Dotations budgétaires qui servent à constituer une provision au compte 142 « Provision pour renouvellement des immobilisations »**
  - 3. Reprise pour compenser les surcoûts (amortissements, frais financiers)**
- **Limite le recours à l'emprunt et lisse les surcoûts dans le temps**

## 1- Attribution des aides et 2- constitution de la provision

<b>BILAN</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">515 compte au Trésor</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">4 000</td> <td></td> </tr> </table>	515 compte au Trésor		4 000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">142 Provisions pour renouvellement des immobilisations</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; color: red;">4 000</td> </tr> </table>	142 Provisions pour renouvellement des immobilisations			4 000
515 compte au Trésor										
4 000										
142 Provisions pour renouvellement des immobilisations										
	4 000									
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">68742 Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">4 000</td> <td></td> </tr> </table>	68742 Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations		4 000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">7488 Subventions et participations ou 73 produits de la tarification</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; color: red;">4 000</td> </tr> </table>	7488 Subventions et participations ou 73 produits de la tarification			4 000
68742 Dotations aux provisions pour renouvellement des immobilisations										
4 000										
7488 Subventions et participations ou 73 produits de la tarification										
	4 000									

## 3- Acquisitions nouvelles et reprise de la provision

<b>BILAN</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">2.. Immobilisations</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">28. Amortissements</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: green;">10 000</td> <td style="text-align: center; color: green;">1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; color: green;">1 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; color: green;">...</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">515 compte au Trésor</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">4 000</td> <td style="text-align: center; color: green;">10 000</td> </tr> </table>	2.. Immobilisations	28. Amortissements	10 000	1 000		1 000		...	515 compte au Trésor		4 000	10 000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">142 Provisions pour renouvellement des immobilisations</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">400</td> <td style="text-align: center; color: red;">4 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">400</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: red;">...</td> <td></td> </tr> </table>	142 Provisions pour renouvellement des immobilisations		400	4 000	400		...	
2.. Immobilisations	28. Amortissements																					
10 000	1 000																					
	1 000																					
	...																					
515 compte au Trésor																						
4 000	10 000																					
142 Provisions pour renouvellement des immobilisations																						
400	4 000																					
400																						
...																						
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">6811 Dotation aux amortissements des immobilisations</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; color: green;">1 000</td> <td></td> </tr> </table>	6811 Dotation aux amortissements des immobilisations		1 000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">78742 Reprise des provisions pour renouvellement d'immob°</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; color: red;">400</td> </tr> </table>	78742 Reprise des provisions pour renouvellement d'immob°			400												
6811 Dotation aux amortissements des immobilisations																						
1 000																						
78742 Reprise des provisions pour renouvellement d'immob°																						
	400																					

Impact net limité à 600 !

# Les amortissements dérogatoires

- **Principe**
  - Possibilité de constater un amortissement supérieur à celui correspondant à l'annuité normale de la dépréciation d'un bien.
  - pour anticiper les charges d'amortissements futurs
- **Constitution et reprise**
  - Dotation à un compte de **provision réglementée c/145 « Amortissements dérogatoires »** pour la part excédant l'amortissement normal (*budget ou clôture*)
  - Reprise à hauteur des dotations aux amortissements classiques
- **Intérêt**
  - Autofinancement plus rapide
  - Lissage des surcoûts et des à-coups de produits de tarification

## Les amortissements dérogatoires - illustration

<b>BILAN</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 215 Matériel et outillage  <b>3 000</b> </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 2815 Amort Matériel et outillage                  1 000                  1 000             </td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table>	215 Matériel et outillage <b>3 000</b>		2815 Amort Matériel et outillage 1 000 1 000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 145 Amortissements dérogatoires             </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: right;">500</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;"></td> <td style="padding: 5px; text-align: right;">500</td> </tr> </table>	145 Amortissements dérogatoires			500		500	<div style="background-color: #000080; color: white; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"><b>Année 1 et 2</b></div> <div style="background-color: #ffff00; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> <b>1) Amortissement normal du bien sur 3 ans = 1 000</b> </div> <div style="background-color: #00ff00; padding: 5px;"> <b>2) Amortissement dérogatoire sur 2 ans = 1 500 soit un complément de 500</b> </div>
	215 Matériel et outillage <b>3 000</b>												
2815 Amort Matériel et outillage 1 000 1 000													
145 Amortissements dérogatoires													
	500												
	500												
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 6811 Dotations aux amortissements                  1 000             </td> <td style="width: 50%; padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 68725 Dotations aux amortissements dérogatoires                  500             </td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table>	6811 Dotations aux amortissements 1 000		68725 Dotations aux amortissements dérogatoires 500									
6811 Dotations aux amortissements 1 000													
68725 Dotations aux amortissements dérogatoires 500													

## Les amortissements dérogatoires - illustration

<b>BILAN</b>	215 Matériel et outillage <b>3 000</b> <hr/> 2815 Amort Matériel et outillage 1 000 1 000 1 000	145 Amortissements dérogatoires 1 000   500   500	<b>Année 3</b>  1) Amortissement normal du bien sur 3 ans = 1 000   2) Reprise de la provision qui compense la charge
	<b>COMPTES DE RESULTAT OU BUDGET</b> 6811 Dotations aux amortissements 1 000	78725 Reprise des amortissements dérogatoires   1 000	

### Anticiper, étaler et lisser les charges futures

Compte	Objet	constitution	Utilisation
<b>142</b> Provisions pour renouvellement immobilisations	Couvrir des charges d'amortissement et frais financiers	Par dotation en fin d'année : Charges en SE Ressource en SI	Compense les charges par reprise : Produits en SE Emplois en SI
<b>145</b> Amortissements dérogatoires	Doter plus vite que les durées normales d'utilisation pour accélérer l'autofinancement	Par dotation en fin d'exercice Charges en SE Ressources en SI	Par reprise : Produits en SE Emplois en SI

Pour conclure, un CPOM (ou un avenant au CPOM) doit permettre de sécuriser l'utilisation de ces mécanismes comptables pour l'organisme gestionnaire en évitant de les renégocier lors de chaque campagne budgétaire et en évitant les incertitudes de l'examen des comptes administratifs à la suite de chaque exercice.