

Vous êtes adjoint des cadres hospitaliers à la Direction des Finances du Centre Hospitalier Claude Bernard.

Dans le cadre d'une opération de rénovation, des travaux sont réalisés dans une structure extrahospitalière à Meyzieu, afin d'y accueillir une nouvelle unité, qui sera mise en service au 01/09/2020 (montant des travaux : 2 000 000 €, amortis sur 20 ans).

Du matériel devenu obsolète sera revendu, afin d'en acquérir d'autres plus performants.

Pour cette opération de travaux, le Centre Hospitalier a bénéficié d'une subvention d'investissement de l'Agence Régionale de Santé pour un montant de 800 000 € et lèvera un emprunt de 200 000 € sur 5 ans à amortissement constant à un taux fixe de 2% le 1^{er} janvier 2020.

Dans ce cadre, le Directeur des Affaires Financières vous demande, en justifiant vos calculs :

1. De retracer comptablement la sortie de l'inventaire de la fiche d'immobilisation 2017 – 00032 (**Annexe 1**), au 01/06/2020, pour cause de destruction avant rénovation.
2. De retracer comptablement la vente et la sortie de l'inventaire de 10 PC portables de la fiche 2018 – 01149 (**Annexe 2**), au 01/06/2020, pour un montant de 500 € l'unité.
3. De calculer l'amortissement 2020 des travaux de la nouvelle unité.
4. De lister toutes les ressources du tableau de financement et d'en donner le montant, grâce notamment à l'**Annexe 3**.
5. D'expliciter le principe de comptabilisation d'une subvention d'investissement avec ses impacts sur le résultat de l'exercice et sur le fonds de roulement net global.

De plus, le Centre Hospitalier Claude Bernard a perçu en 2020 une dotation de 650 000 €, qui a vocation à financer sa nouvelle unité pour les années 2020 et 2021 (une écriture spécifique doit donc être passée afin de préserver les crédits délégués). Il a recruté du personnel au 01/09/20 dont le coût s'élève à 100 000 € en 2020 et acheté du petit matériel hôtelier pour 15 000 €, qui sera racheté pour la même somme l'année d'après.

6. Le Directeur des Affaires Financières vous demande d'expliquer l'écriture spécifique qu'il convient de passer et de construire le compte de résultat de cette unité pour les exercices 2020 et 2021, en tenant compte de l'ensemble des données à votre disposition.

Questions complémentaires :

7. Qu'est-ce que le PGFP et quels en sont ses objectifs ?
8. Description du calendrier budgétaire du 1^{er} janvier au 31 décembre avec ses grands temps forts

Dossier documentaire de 19 pages :

- **Annexe 1 : Edition des fiches d'inventaire immobilisation 2017-00032 (1 page)**
- **Annexe 2 : Edition des fiches d'inventaire immobilisation 2018-01149 (1 page)**
- **Annexe 3 : Compte de résultat prévisionnel principal (2 pages)**
- **Annexe 4 : Nomenclature budgétaire et comptable (15 pages)**