

## POUR L'AGENCE

### ANNEXE 3 À LA CIRCULAIRE 2009-018 (03.02.30.01)

**Comptabilisation des enveloppes décentralisées d'immobilisations et d'équipements au niveau des agences  
Comparatif entre avant et à compter du 1<sup>er</sup> avril 2009  
Fonds d'immobilisation**

<b>Transactions</b>	<b>État des résultats</b>	<b>Bilan</b>
<i>Portion – Exercice courant</i>		
1. <i>Inscription de la réception des enveloppes en provenance du MSSS</i>	<i>Suivi extra-comptable</i>	<i>Suivi extra-comptable</i>
2. <i>Inscription des montants attribués par l'agence aux établissements admissibles</i>	<i>Suivi extra-comptable</i>	<i>Suivi extra-comptable</i>
3. <i>Inscription des emprunts temporaires et des avances de fonds de l'agence aux établissements publics</i>		+ <i>Emprunts temporaires</i> + <i>Avances de fonds aux établissements publics</i>
4. <i>Inscription des emprunts temporaires et des avances de fonds de l'agence pour ses fins ou celles des établissements privés admissibles</i>		+ <i>Immobilisations ou dépenses non capitalisables financées par les enveloppes décentralisées</i> + <i>Emprunts temporaires</i>
5. <i>Inscription du remboursement des emprunts temporaires de l'agence par Financement-Québec</i> <i>Le suivi est effectué par la CHQ.</i>		- <i>Emprunts temporaires</i> - <i>Avances de fonds aux établissements</i>

(page révisée le 1<sup>er</sup> avril 2009)

## POUR L'AGENCE

### ANNEXE 3 À LA CIRCULAIRE 2009-018 (03.02.30.01)

**Comptabilisation des enveloppes décentralisées d'immobilisations et d'équipements au niveau des agences**

**Modèle d'écritures comptables à compter du 1<sup>er</sup> avril 2009**

**Fonds d'immobilisations**

<b>Description de la transaction</b>		<b># de compte</b>	<b>Écritures comptables</b>	<b>Montants</b>	
<i>Portion – Exercice courant – emprunt temporaire</i>					
1	<i>Inscription de la réception des enveloppes du MSSS</i>				
2	<i>Inscription des montants autorisés aux établissements</i>				
3	<i>Inscription des montants empruntés et versés aux établissements publics</i>	a	<i>Encaisse</i>	xxx	
		b	<i>Emprunts temporaires</i>		xxx
		c	<i>Avance de fonds aux établissements publics</i>	xxx	
		a	<i>Encaisse</i>		xxx
4	<i>Inscription des montants empruntés et versés aux établissements privés ou utilisés pour les fins de l'agence</i>	l	<i>Immobilisations ou dépenses non capitalisables financées par les enveloppes décentralisées</i>	xx	
		b	<i>Emprunts temporaires</i>		xx
5	<i>Inscription des intérêts capitalisés à l'emprunt temporaire de l'agence</i>	c	<i>Avance de fonds aux établissements publics</i>	xxx	
		b	<i>Emprunts temporaires</i>		xxx
6	<i>Inscription du remboursement de l'emprunt temporaire de l'agence par Financement-Québec</i>	b	<i>Emprunts temporaires</i>	xxx	
		c	<i>Avance de fonds aux établissements publics</i>		xxx
7	<i>Inscription du remboursement annuel de la dette à long terme, capital et intérêts</i>	d	<i>Dette à long terme – Enveloppes décentralisées</i>	xxx	
		e	<i>Revenus – Remboursement de la dette – Capital</i>		xxx
		f	<i>Dépenses d'intérêts – Enveloppes décentralisées</i>	xxx	
		g	<i>Revenus MSSS – Remboursement de la dette – Intérêts</i>		xxx
8	<i>Inscription des intérêts courus à recevoir et à payer au 31 mars relatifs à la dette à long terme</i>	h	<i>Intérêts courus à recevoir</i>	xxx	
		i	<i>Revenus MSSS – Intérêts courus à recevoir – Dette</i>		xxx
		f	<i>Dépenses d'intérêt – Enveloppes décentralisées</i>	xxx	
		j	<i>Intérêts courus à payer – Dette à long terme – Enveloppes décentralisées</i>		xxx
9	<i>Inscription de la variation de la subvention à recevoir Enveloppes décentralisées au 31 mars</i>	k	<i>Subvention à recevoir – Réforme comptable - Enveloppes décentralisées</i>	xxx	xxx
		g	<i>Revenus MSSS – Remboursement de la dette – Capital</i>	xxx	xxx

(page révisée le 1<sup>er</sup> avril 2009)