



Nos données  
au service  
de la Santé

**ENC SAD 2026**

**ÉNONCÉ SAD FIL ROUGE**  
**Session d'information de**  
**comptabilité analytique (Isence)**

**Mai 2026**

# SOMMAIRE

## Partie 1.....

### **Données d'activité annuelle..... 3**

1. Préambule.....	4
2. Heures prestées.....	4
3. Nombre d'usagers 2025 et 2024.....	4
4. Cumul des semaines usagers.....	4
5. Unités d'œuvre.....	5

## Partie 2.....

### **Compte de résultat du SAD FIL ROUGE ..... 6**

1. Charges.....	7
2. Produits.....	8
3. Affectation sur les sections d'analyse.....	8

## Partie 3.....

### **Données relatives aux effectifs et nombre d'heures..... 10**

1. ETP et nombre d'heure par poste occupé et par catégorie de personnel.....	11
2. Répartition des heures rémunérées en fonction des taux de majoration applicables.....	11
3. Taux d'absentéisme.....	11
4. Répartition des heures en fonction des taux horaires appliqués.....	12

# Partie 1

## Données d'activité annuelle

## 1. Préambule

Dans le cadre de la session d'information sur la comptabilité analytique, nous illustrerons chaque partie de la structure du fichier Isence à compléter par votre service à travers l'exemple du SAD FIL ROUGE. Les données utilisées pour cette démonstration sont fictives et fournies uniquement à titre illustratif.

## 2. Heures prestées

18 020 heures ont été prestées sur l'année par le SAD FIL ROUGE et sont décomposées de la manière suivante :

- 17 820 heures prestées pour les usagers relevant d'un financement public
- 200 heures prestées pour les usagers relevant d'un financement privé

Type de financement	Semaine	Dimanches / JF
Bénéficiaire APA	15 800	320
Bénéficiaire aide-ménagère département	1200	
Bénéficiaire action sociale d'une caisse de retraite	500	
Privé	200	

## 3. Nombre d'usagers 2025 et 2024

- Nombre usagers privés sur l'année 2025 : 2 contre 3 en 2024
- Nombre usagers publics sur l'année 2025 : 147 contre 142 en 2024

Type de financement	Usagers 2024	Usagers 2025
Bénéficiaire APA	125	132
Bénéficiaire aide-ménagère département	12	10
Bénéficiaire action sociale d'une caisse de retraite	5	5
Privé	3	2

## 4. Cumul des semaines usagers

Le SAD FIL ROUGE a prérempli le fichier Excel d'aide à la saisie des semaines usagers :

Semaines usagers	2025
Cumul des semaines-usagers annuel	2 200
Cumul des semaines usagers bénéficiant d'un financement public	1 800

## 5. Unités d'œuvre

- Nombre de m<sup>2</sup> des locaux : 200
- Nombre de km parcourus par la flotte pour les intervenants sur l'année : 28 000 (dont 60% concernant les véhicules de direction)

## Partie 2

# Compte de résultat du SAD FIL ROUGE

Le service a effectué le travail de transcodage afin de passer de son plan comptable au plan comptable dédié à l'ENC. Les comptes présentés pour le SAD FIL ROUGE ont donc déjà été convertis vers le plan comptable dédié à l'ENC.

## 1. Charges

Compte	Libellé	Montant
<b>Achats et charges externes</b>		
60224	Fournitures administratives	1 800 €
60612	Energie et électricité	3 200 €
6132	Locations immobilières	7 200 €
6163	Assurance transport	2 800 €
6168	Autres assurances	1 200 €
6262	Télécommunications	3 600 €
627	Frais bancaires	800 €
6287	Remboursement de frais	22 000 €
6289	Autres charges externes	3 600 €
<b>Charges de personnel</b>		
631 + 633	Impôts et taxes	10 940 €
641	Rémunérations	410 250 €
645+647+648	Charges sociales	125 810 €
<b>Autres charges</b>		
658	Charges diverses de gestion courante	1200 €
68112832	Dotation amortissement matériel informatique	1500 €
6811258	Dotation amortissement matériel / mobilier	800 €
	Excédent d'exploitation	1 000 €
-	<b>Total</b>	<b>597 700 €</b>

### 1.1. Impôts et taxes 631/633

Comptes	Intitulé de comptes	Solde
631/633	Aide à domicile (Si BAD : degré 1, si FP : catégorie hiérarchique C, si Hors BAD et HORS FP : Employé)	6 300
631/633	Aide à domicile (Si BAD : degré 2, si FP : catégorie hiérarchique A ou B, si Hors BAD et HORS FP : Technicien ou agent de maîtrise)	1 520
631/633	Personnel fonctionnel opérationnel	840
631/633	Personnel fonctionnel administratif	2 280
	<b>Total</b>	<b>10 940</b>

### 1.2. Rémunération 641

Comptes	Intitulé de comptes	Solde
641	Aide à domicile (Si BAD : degré 1, si FP : catégorie hiérarchique C, si Hors BAD et HORS FP : Employé)	236 250
641	Aide à domicile (Si BAD : degré 2, si FP : catégorie hiérarchique A ou B, si Hors BAD et HORS FP : Technicien ou agent de maîtrise)	57 000
641	Personnel fonctionnel opérationnel	31 500
641	Personnel fonctionnel administratif	85 500

	Total	410 250
--	-------	---------

### 1.3. Charges sociales 645/647/648

Comptes	Intitulé de comptes	Solde
645/647/648	Aide à domicile (Si BAD : degré 1, si FP : catégorie hiérarchique C, si Hors BAD et HORS FP : Employé)	72 450
645/647/648	Aide à domicile (Si BAD : degré 2, si FP : catégorie hiérarchique A ou B, si Hors BAD et HORS FP : Technicien ou agent de maîtrise)	17 480
645/647/648	Personnel fonctionnel opérationnel	9 660
645/647/648	Personnel fonctionnel administratif	26 220
	Total	125 810

## 2. Produits

Compte	Libellé	Montant
7061	Aide à la personne / actes essentiels de la vie	11 000 €
7068	Autres prestations	5 600 €
70851	Prestations facturées aux usagers / tiers	106 860 €
7331	Dotations APA	435 660 €
7333	Dotation complémentaire Conseil Départemental	22 800 €
7334	Dotation complémentaire - ARS	6 780 €
7541	Remboursement frais formation professionnelle	9 000 €
	<b>Total</b>	<b>597 700 €</b>

## 3. Affectation sur les sections d'analyse

Le SAD FIL ROUGE doit affecter les charges et les produits sur les sections d'analyse

- Les charges de personnel**

Pour affecter les charges de personnel, le SAD a déterminé des pourcentages de répartition en fonction de la part de charge attribuée aux différentes sections d'analyse :

### 3.1. Aide à domicile degré 1 :

Charges totales	Intervention périmètre coupe	Temps de déplacement rémunéré	Intervacation rémunéré	Encadrement

Part en %	63%	29%	2%	6%
-----------	-----	-----	----	----

**3.2. Aide à domicile degré 2 :**

Charges totales	Intervention périmètre coupe	Gestion Générale - Pilotage
Part en %	92%	8%

**3.3. Personnel fonctionnel opérationnel :**

Charges totales	Intervention périmètre coupe	Encadrement
Part en %	71%	29%

**3.4. Personnel fonctionnel administratif :**

Charges totales	Gestion Générale - Pilotage	Gestion Générale – GRH
Part en %	53%	47%

## Partie 3

# Données relatives aux effectifs et nombre d'heures

### 1. ETP et nombre d'heures par poste occupé et par catégorie de personnel

Intervenants salariés	Effectif physique à la date de clôture de l'exercice	ETP travaillé sur l'exercice	Nombre d'heures travaillées sur l'exercice	Nombre d'heures rémunérées sur l'exercice
Aide à domicile (degré 1)	9	9	13 900	14 200
Aide à domicile (degré 2)	2	2	3 290	3 390
Personnel fonctionnel opérationnel	1	1	1 720	1 820
Personnel fonctionnel administratif	2	2	3 020	3 276
Total	14		21 930	22 686

### 2. Répartition des heures rémunérées en fonction des taux de majoration applicables

Répartition des heures rémunérées	Total des heures rémunérées	Nombre d'heures rémunérées au taux normal	Nombre d'heures supplémentaires	Nombre d'heures complémentaires
Aide à domicile (degré 1)	14 200	12 980	850	370
Aide à domicile (degré 2)	3 390	3 250	140	
Personnel fonctionnel opérationnel	1 820	1 700	120	
Personnel fonctionnel administratif	3 276	3 000	276	
Total	22 686	20 930	1 386	370

### 3. Taux d'absentéisme

Taux	2025
Salarié en CDI	5%
Salarié en CDD	3%
Mis à disposition	0%

#### 4. Répartition des heures en fonction des taux horaires appliqués

Répartition des heures en fonction des taux horaires appliqués (salariés, intérimaires, mis à disposition)	Nombre d'heures rémunérées	Taux de majoration
Horaire de base	22 366	0%
Horaire de nuit		0%
Horaire dimanche	320	25%
Horaire dimanche/nuit		0%
Horaire jours fériés		0%
Horaire jours fériés/nuits		0%
Total	22 686	