# Domaine : Comptabilité générale

# Thème : Opérations spécifiques

# Procédure « Contrôle du patrimoine – Egimmo »

**Contenu de cette fiche « procédure »**
(*sommaire interactif*)


1. Contexte et objectifs
2. Règlementation
3. Description de la procédure
4. Diagramme de procédure
5. Informations pratiques
6. Principaux points d'attention
7. Egimmo / GFC
8. Spécificités

# Contexte et objectifs

## LES ENJEUX DE CE PROCESSUS :

La Procédure « **Contrôle du patrimoine**» s'inscrit dans le processus « **Qualité comptable**».

Fluidification des informations comptables.

Sincérité du bilan à la fin de l'exercice.

Assurer une professionnalisation de la gestion comptable.

## LES OBJECTIFS DE CE PROCESSUS :

Qualité comptable, assurer la sincérité, la justification, l'exactitude, l'imputation, de la totalité et rattachement au bon exercice, la bonne présentation et la bonne information.

Garantir la régularité de la procédure dans l'EPLE

Les **enjeux** de ce processus :

- **Réalité** : les éléments d'actif et de passif existent réellement et appartiennent bien à l'entité (Une immobilisation corporelle figurant à l'actif n'est en fait pas contrôlée par la collectivité).
- **Présentation et la bonne information** : les opérations sont enregistrées au bon poste conformément aux normes en vigueur.
- **Totalité** : tous les droits et obligations sont enregistrés (une prestation n'est pas facturée ; un actif contrôlé n'est pas inventorié)

## LE PROCESSUS :

A ce jour la comptabilité patrimoniale n'est pas tenue dans l'application GFC mais dans un logiciel privé implanté chez l'ordonnateur.

Le but de cette fiche de procédure est :

- De déterminer les documents que doit transmettre l'ordonnateur à l'agent comptable pour assurer ses contrôles
- De déterminer comment contrôler la comptabilité générale avec les documents transmis

**<u>Point important particuliers</u>**

S'agissant d'un logiciel privé il appartient tant à l'agent comptable qu'à l'ordonnateur de s'assurer que ce logiciel est bien mise à jour (voir point Principaux d'attention)

# Règlementation

Code de l'Education - L421-17 à L421-19

Code de l'Éducation R421-64 – L'agent comptable est responsable de la comptabilité matière.
.
Code du domaine de l'Etat - Article L70

Décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique

Instruction codificatrice M9.6 – Cadre budgétaire et comptable des EPLE

Instruction N° 06-007-M9 du 23-01-2006 : Passifs, actifs, amortissements et dépréciations des actifs

BOFIP-GCP-13-0019 du 25/10/2013 : Instruction du 14 octobre 2013 relative aux modalités de première comptabilisation des immobilisations corporelles antérieurement non comptabilisées

BOFIP-GCP-14-0002 du 07/02/2014 : Instruction du 29 janvier 2014 relative à la comptabilisation des transferts d'actifs entre entités du secteur public

BOFIP-GCP-14-0003 du 10/02/2014 : Instruction du 31 janvier 2014 relative à la comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles contrôlées conjointement

BOFIP-GCP-14-0008 du 24/04/2014 : Instruction du 09 avril 2014 relative aux modalités de mise en œuvre de la comptabilisation par composants des actifs

~~Circulaire n° 66-429 du 12 décembre 1966 modifiée – Comptabilité patrimoniale : modalités d'incorporation des biens immobilisés au patrimoine des établissements scolaires et critères de dépréciation~~

Circulaire du 9 mai 1989 - Désaffectation des biens des écoles élémentaires, des collèges, des lycées et des établissements d'éducation

Retour au sommaire général

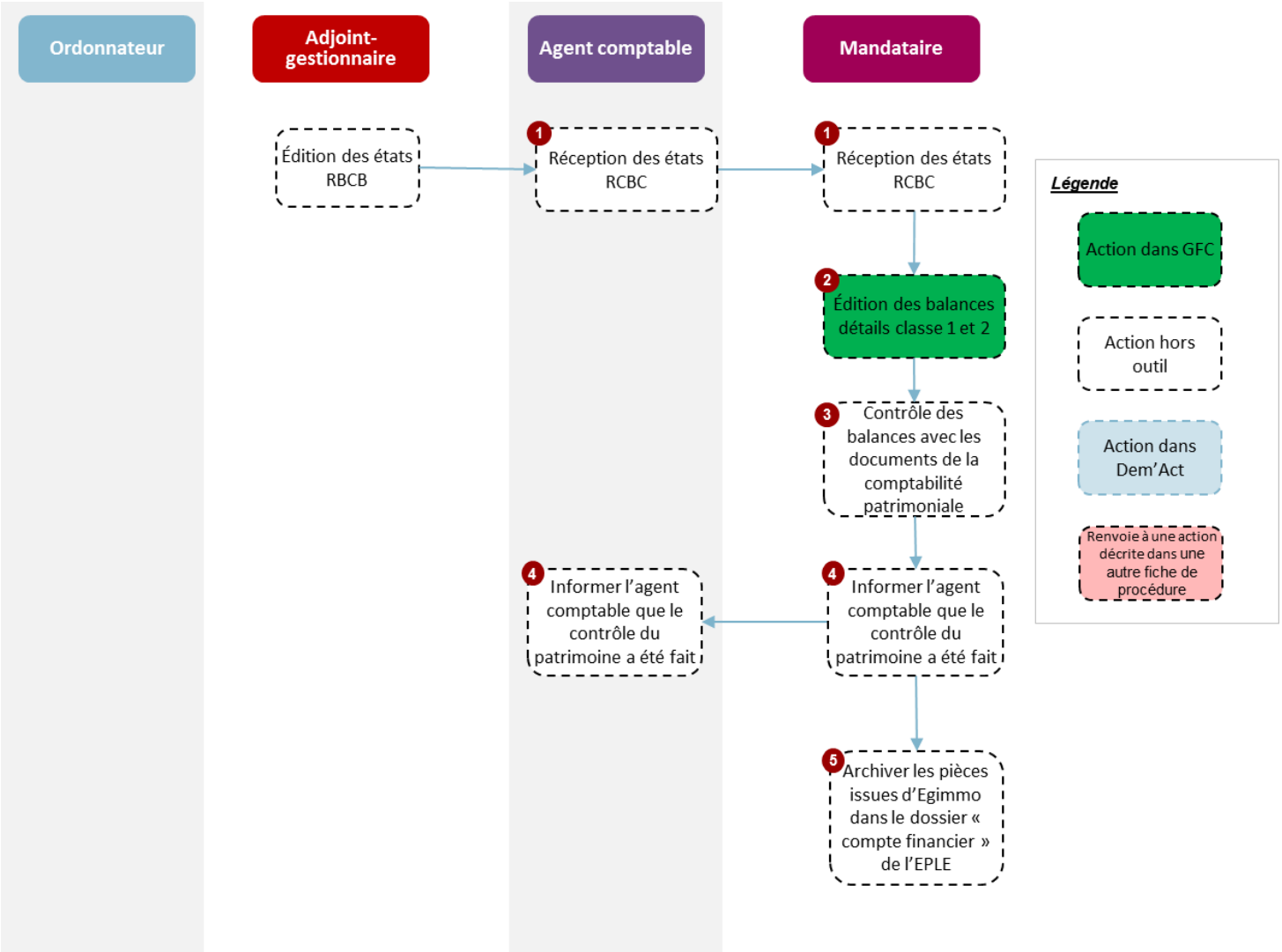
# Description de la procédure « Contrôle du patrimoine - Egimmo»

| Activité | Fonction générique | Périodicités[1] / Responsable[2] | Opérations |
|---|---|---|---|
| 1 – Réception des états RCBC d'Egimmo | Réception et contrôles | | **S'assurer d'avoir les 5 états RCBC d'Egimmo sinon relancer l'établissement rattaché.** |
| 2 – Édition des balances détails de la classe 1 et 2 de l'établissement | Impression | | Éditer dans GFC une balance détail pour les classes 1 et 2 |
| 3 – Contrôle des balances avec les documents de la comptabilité patrimoniale | Saisie et contrôles | | Contrôler les documents issus d'Egimmo avec les balances éditées.<br><br>**Les contrôles et les écritures à faire dans GFC sont précédés du signe. Quand ils sont réalisés, la personne en charge du contrôle appose ses initiales et la date sur le document issu d'Egimmo.** |
| 4- Informer l'agent comptable que le contrôle du patrimoine a été fait | | | |
| 5- Archiver les pièces issues d'Egimmo dans le dossier « compte financier » de l'EPLE | Classement | | Dans le dossier « compte financier » de l'établissement garder et classer les documents contrôlés. |

[1] Périodicités minimales à respecter : H : hebdomadaire, M : mensuelle, T : trimestrielle, S : semestrielle, A : annuelle.

[2] CPN : contrôleur de premier niveau, GM : adjoint gestionnaire, ORDO : chef d'établissement, AC : agent comptable, M : mandataire.

# Diagramme de procédure



## Informations pratiques

| Activité | Documents complémentaires à consulter |
|---|---|
| Sites académiques | Mise à jour et documentation de GFC (site DACE)<br>http://dace.in.ac-toulouse.fr/?q=taxonomy/term/1<br><br>Espace ressources professionnelles « adjoints gestionnaires »<br>http://web.ac-toulouse.fr/web/personnels/8777-cadre-budgetaire-et-comptable.php |
| EFFI - Egimmo | Adresse : 23 rue des Mathurins - 75008 Paris<br><br>Coordonnées téléphoniques : 01 42 65 23 22<br><br>Mail : mailto:assistance@egimmo.com<br><br>Site web : http://www.egimmo.com/ |

## Principaux points d'attention

- S'assurer d'avoir la dernière mise à jour d'Egimmo et GFC.

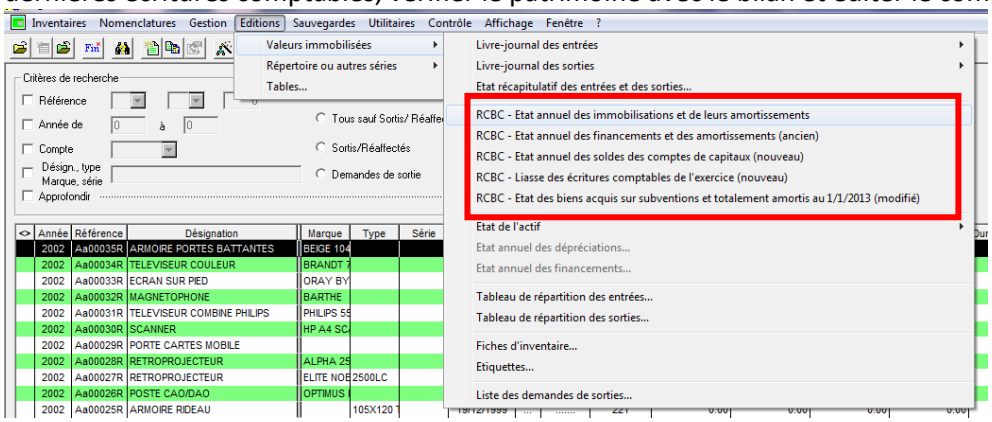
.

OPERATIONS DE L'ORDONNATEUR ..... 8
Edition des documents dans Egimmo ..... 8
OPERATIONS DU COMPTABLE ..... 9
**Édition dans GFC d'une balance détail de la classe 1 et 2.** ..... 9
Lancement de GFC ..... 9
**Les liasses comptables** ..... 11
I – Acquisition de l'exercice ..... 11
II – Amortissement de l'exercice ..... 12
III – Neutralisation de l'exercice ..... 13
IV – Sorties de l'exercice – annulation des immobilisations et amortissements ..... 14
V – Sorties de l'exercice – annulation des financements de la part non amortie ..... 15
VI – Sorties de l'exercice – annulation des subventions de la part amortie ..... 16
**État annuel des comptes de capitaux** ..... 17
**État annuel des financements, amortissements et valeurs résiduelles** ..... 18
**État annuel des immobilisations, amortissements et valeurs résiduelles** ..... 19
**Archiver les pièces issues d'Egimmo dans le dossier « compte financier » de l'eple** ..... 21

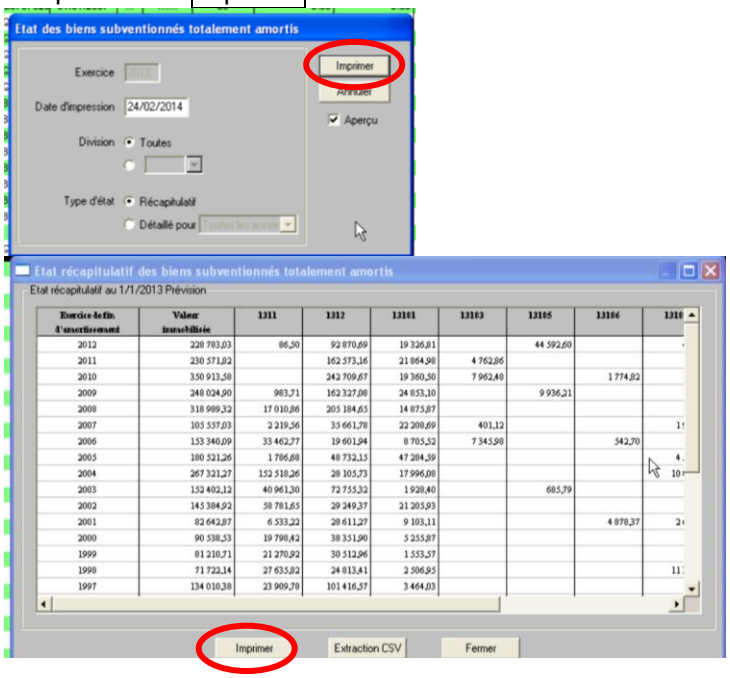
## OPERATIONS DE L'ORDONNATEUR

# EDITION DES DOCUMENTS DANS EGIMMO

Egimmo permet d'éditer 5 états liés à la RCBC soit aujourd'hui le nouveau cadre budgétaire et comptable. Ces 5 états doivent être édités et transmis à l'agent comptable pour qu'il puisse saisir les dernières écritures comptables, vérifier le patrimoine avec le bilan et éditer le compte financier.




D'une manière générale, il convient de suivre les paramètres par défaut d'Egimmo et cliquer à chaque fois sur Imprimer .

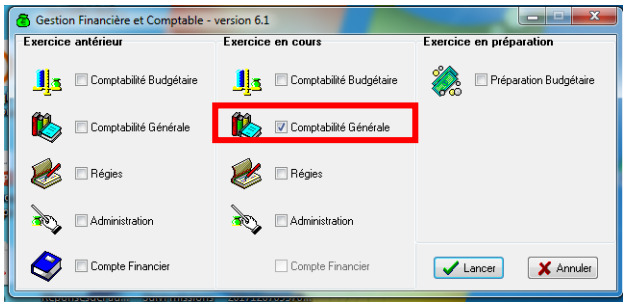


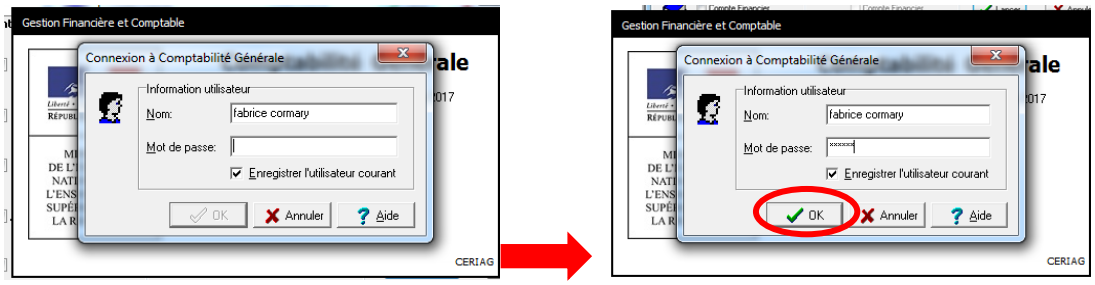

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

## OPERATIONS DU COMPTABLE

# Édition dans GFC d'une balance détail de la classe 1 et 2.

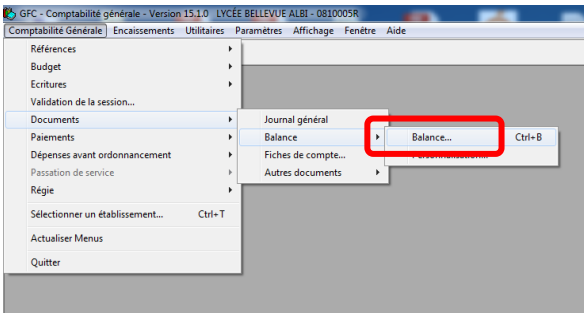
Lancement de GFC



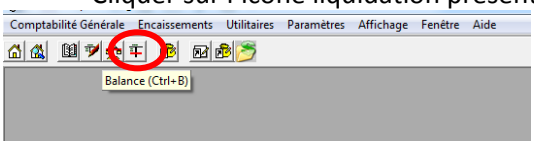




Pour accéder à la balance, vous pouvez soit :

- Suivre le menu déroulant :

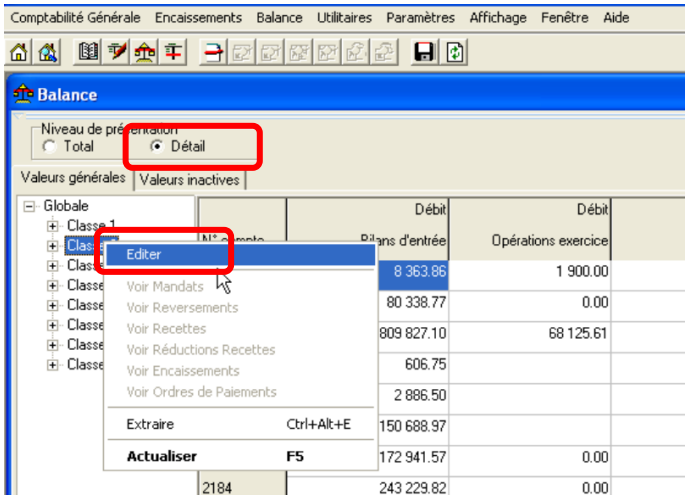


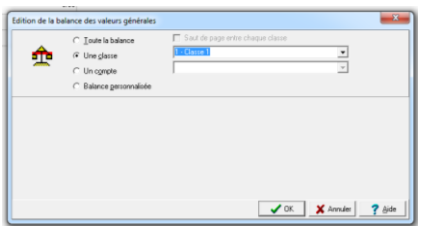

- Cliquer sur l'icône liquidation présente en haut de GFC

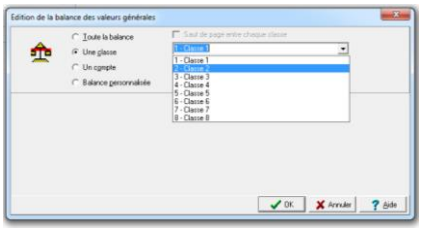



- Ou appuyer en même temps sur le clavier sur les touches Ctrl + B

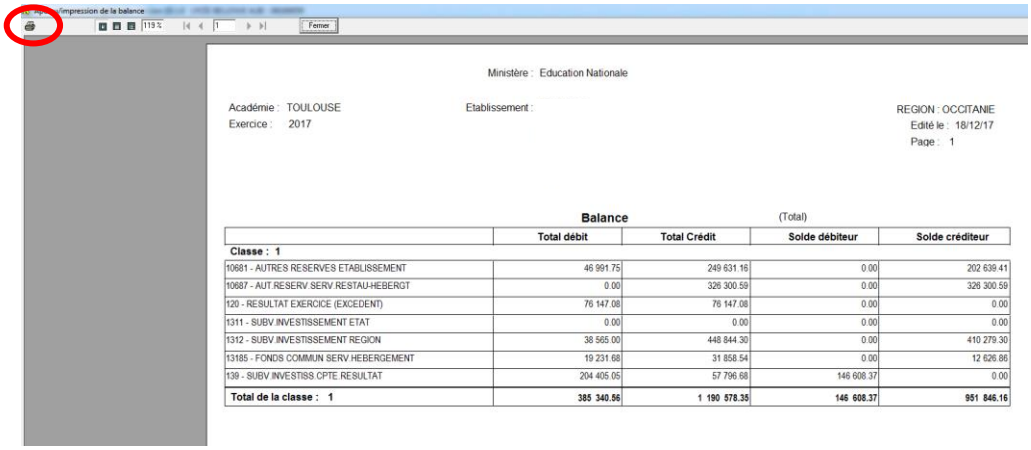
La fenêtre de la balance s'ouvre :





Sélectionner la classe 1 et imprimer puis recommencer l'opération d'édition après avoir sélectionner la classe2.



Ministère : Education Nationale

Académie : TOULOUSE
Exercice : 2017

Etablissement :

REGION : OCCITANIE
Edité le : 18/12/17
Page : 1

Balance (Total)

| | Total débit | Total Crédit | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|
| **Classe : 1** | | | | |
| 10681 - AUTRES RESERVES ETABLISSEMENT | 46 991.75 | 249 631.16 | 0.00 | 202 639.41 |
| 10687 - AUT.RESERV.SERV.RESTAU-HEBERGT | 0.00 | 326 300.59 | 0.00 | 326 300.59 |
| 120 - RESULTAT EXERCICE (EXCEDENT) | 76 147.08 | 76 147.08 | 0.00 | 0.00 |
| 1311 - SUBV.INVESTISSEMENT ETAT | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1312 - SUBV.INVESTISSEMENT REGION | 38 565.00 | 448 844.30 | 0.00 | 410 279.30 |
| 13185 - FONDS COMMUN SERV HEBERGEMENT | 19 231.68 | 31 858.54 | 0.00 | 12 626.86 |
| 139 - SUBV.INVESTISS.CPTE.RESULTAT | 204 405.05 | 57 796.68 | 146 608.37 | 0.00 |
| **Total de la classe : 1** | **385 340.56** | **1 190 578.35** | **146 608.37** | **951 846.16** |

Cliquer sur l'icone de l'imprimante pour lancer l'impresson.

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

# Les liasses comptables

## I – Acquisition de l'exercice

### LIASSE COMPTABLE

I - ACQUISITIONS DE L'EXERCICE

| Immobilisations | | Financements | |
|---|---|---|---|
| Compte | Débit | Compte | Crédit |
| Total | 70 025,61 | Total | 70 025,61 |
| 205 | 1 900,00 | Réserves | 8 479,29 |
| 215 | 68 125,61 | 10681 | 5 049,32 |
| 2154 | 59 491,22 | 10681S | 5 049,32 |
| 21541 | 13 371,28 | 10681SG | 5 049,32 |
| 21542 | 4 674,99 | 10684 | 3 429,97 |
| 21544 | 41 444,95 | 10684L | 3 429,97 |
| 215. | 8 634,39 | 10684L2 | 3 429,97 |
| | | Subventions | 61 546,32 |
| | | 1312 | 41 511,16 |
| | | 1318 | 20 035,16 |
| | | 13181 | 13 549,85 |
| | | 13185 | 6 485,31 |

Balance (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 2** | | | | | | | | |
| 205 | 8 363.86 | 1 900.00 | 10 263.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10 263.86 | 0.00 |
| 214 | 80 338.77 | 0.00 | 80 338.77 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 57 237.57 | 0.00 |
| 215 | 3 809 827.10 | 68 125.61 | 3 877 952.71 | 0.00 | 502 278.26 | 502 278.26 | 3 375 674.45 | 0.00 |
| 216 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 |
| 2181 | 2 886.50 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 |
| 2182 | 150 688.97 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 |
| 2183 | 172 941.57 | 0.00 | 172 941.57 | 0.00 | 47 183.26 | 47 183.26 | 125 758.31 | 0.00 |
| 2184 | 243 229.82 | 0.00 | 243 229.82 | 0.00 | 369.95 | 369.95 | 242 859.87 | 0.00 |
| 275 | 1 238.14 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 |
| 280 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 369.60 | 5 588.19 | 6 958.79 | 0.00 | 6 958.79 |
| 2814 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 80 012.18 | 36.28 | 80 048.46 | 0.00 | 56 947.26 |
| 2815 | 0.00 | 498 535.20 | 498 535.20 | 3 283 885.67 | 185 615.10 | 3 469 500.77 | 0.00 | 2 970 965.57 |
| 2816 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 |
| 2818 | 0.00 | 47 553.21 | 47 553.21 | 443 163.06 | 33 420.06 | 476 583.12 | 0.00 | 429 029.91 |
| **Total cl 2** | **4 470 121.48** | **639 215.22** | **5 109 336.70** | **3 809 037.26** | **797 593.30** | **4 606 630.56** | **3 967 214.42** | **3 464 508.28** |

Balance (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 1** | | | | | | | | |
| 1021 | 0.00 | 5 810.41 | 5 810.41 | 35 903.89 | 0.00 | 35 903.89 | 0.00 | 30 093.48 |
| 10681 | 0.00 | 22 873.82 | 22 873.82 | 329 989.99 | 35 271.92 | 365 261.91 | 0.00 | 342 388.09 |
| 10684 | 0.00 | 27 205.02 | 27 205.02 | 53 607.58 | 33 410.35 | 87 017.93 | 0.00 | 59 812.91 |
| 10687 | 0.00 | 8 066.90 | 8 066.90 | 218 073.73 | 38 304.42 | 256 378.15 | 0.00 | 248 311.25 |
| 120 | 0.00 | 71 714.77 | 71 714.77 | 48 840.95 | 22 873.82 | 71 714.77 | 0.00 | 0.00 |
| 1311 | 0.00 | 497 973.91 | 497 973.91 | 538 533.18 | 0.00 | 538 533.18 | 0.00 | 40 559.27 |
| 1312 | 0.00 | 1 880 520.82 | 1 880 520.82 | 2 601 992.27 | 41 511.16 | 2 643 503.43 | 0.00 | 762 982.61 |
| 13181 | 0.00 | 511 818.15 | 511 818.15 | 594 363.45 | 13 549.85 | 607 913.30 | 0.00 | 96 095.15 |
| 13183 | 0.00 | 25 621.92 | 25 621.92 | 26 041.09 | 0.00 | 26 041.09 | 0.00 | 419.17 |
| 13185 | 0.00 | 61 652.17 | 61 652.17 | 62 883.18 | 6 485.31 | 69 368.49 | 0.00 | 7 716.32 |
| 13186 | 0.00 | 8 371.12 | 8 371.12 | 50 052.79 | 0.00 | 50 052.79 | 0.00 | 41 681.67 |
| 13188 | 0.00 | 73 865.39 | 73 865.39 | 75 365.39 | 0.00 | 75 365.39 | 0.00 | 1 500.00 |
| 138 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11 174.70 | 0.00 | 11 174.70 | 0.00 | 11 174.70 |
| 139 | 3 438 277.30 | 188 188.94 | 3 626 466.24 | 0.00 | 3 056 142.18 | 3 056 142.18 | 570 324.06 | 0.00 |
| **Total cl 1** | **3 438 277.30** | **3 383 683.34** | **6 821 960.64** | **4 646 822.19** | **3 247 549.01** | **7 894 371.20** | **570 324.06** | **1 642 734.62** |

**✋L'apposition des initiales et de la date sur cet état en question matérialise le fait que la concordance a été vérifiée dans GFC.**

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

## II – Amortissement de l'exercice

### LIASSE COMPTABLE

II - AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

| Dotations | | Amortissements | |
|---|---|---|---|
| Compte | Débit | Compte | Crédit |
| 6811 | 224 660,63 | Total | 224 660,63 |
| | | 280 | 5 589,19 |
| | | 2814BIS | 36,28 |
| | | 2815 | 4 191,64 |
| | | 2815BIS | 181 423,46 |
| | | 2818 | 33 420,06 |

Balance (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 2** | | | | | | | | |
| 205 | 8 363.86 | 1 900.00 | 10 263.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10 263.86 | 0.00 |
| 214 | 80 338.77 | 0.00 | 80 338.77 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 57 237.57 | 0.00 |
| 215 | 3 809 827.10 | 68 125.61 | 3 877 952.71 | 0.00 | 502 278.26 | 502 278.26 | 3 375 674.45 | 0.00 |
| 216 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 |
| 2181 | 2 886.50 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 |
| 2182 | 150 688.97 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 |
| 2183 | 172 941.57 | 0.00 | 172 941.57 | 0.00 | 47 183.26 | 47 183.26 | 125 758.31 | 0.00 |
| 2184 | 243 229.82 | 0.00 | 243 229.82 | 0.00 | 369.95 | 369.95 | 242 859.87 | 0.00 |
| 275 | 1 238.14 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 |
| 280 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 369.60 | 5 589.19 | 6 958.79 | 0.00 | 6 958.79 |
| 2814 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 80 012.18 | 36.28 | 80 048.46 | 0.00 | 56 947.26 |
| 2815 | 0.00 | 498 535.20 | 498 535.20 | 3 283 885.67 | 185 615.10 | 3 469 500.77 | 0.00 | 2 970 965.57 |
| 2816 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 |
| 2818 | 0.00 | 47 553.21 | 47 553.21 | 443 163.06 | 33 420.06 | 476 583.12 | 0.00 | 429 029.91 |
| **Total cl 2** | **4 470 121.48** | **639 215.22** | **5 109 336.70** | **3 809 037.26** | **797 593.30** | **4 606 630.56** | **3 967 214.42** | **3 464 508.28** |

**✋L'apposition des initiales et de la date sur cet état en question matérialise le fait que la concordance a été vérifiée dans GFC.**

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

## III – Neutralisation de l'exercice

# LIASSE COMPTABLE

### III - NEUTRALISATION DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

| Financement | | Produit exept. | |
|---|---|---|---|
| Compte | Débit | Compte | Crédit |
| Total | 193 999,35 | Total | 193 999,35 |
| 1021 | 5 810,41 | 776 | 5 810,41 |
| 139 | 188 188,94 | 777 | 188 188,94 |

**Balance** (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 1** | | | | | | | | |
| 1021 | 0.00 | 5 810.41 | 5 810.41 | 35 903.89 | 0.00 | 35 903.89 | 0.00 | 30 093.48 |
| 10681 | 0.00 | 22 873.82 | 22 873.82 | 329 989.99 | 35 271.92 | 365 261.91 | 0.00 | 342 388.09 |
| 10684 | 0.00 | 27 205.02 | 27 205.02 | 53 607.58 | 33 410.35 | 87 017.93 | 0.00 | 59 812.91 |
| 10687 | 0.00 | 8 066.90 | 8 066.90 | 218 073.73 | 38 304.42 | 256 378.15 | 0.00 | 248 311.25 |
| 120 | 0.00 | 71 714.77 | 71 714.77 | 48 840.95 | 22 873.82 | 71 714.77 | 0.00 | 0.00 |
| 1311 | 0.00 | 497 973.91 | 497 973.91 | 538 533.18 | 0.00 | 538 533.18 | 0.00 | 40 559.27 |
| 1312 | 0.00 | 1 880 520.82 | 1 880 520.82 | 2 601 992.27 | 41 511.16 | 2 643 503.43 | 0.00 | 762 982.61 |
| 13181 | 0.00 | 511 818.15 | 511 818.15 | 594 363.45 | 13 549.85 | 607 913.30 | 0.00 | 96 095.15 |
| 13183 | 0.00 | 25 621.92 | 25 621.92 | 26 041.09 | 0.00 | 26 041.09 | 0.00 | 419.17 |
| 13185 | 0.00 | 61 652.17 | 61 652.17 | 62 883.18 | 6 485.31 | 69 368.49 | 0.00 | 7 716.32 |
| 13186 | 0.00 | 8 371.12 | 8 371.12 | 50 052.79 | 0.00 | 50 052.79 | 0.00 | 41 681.67 |
| 13188 | 0.00 | 73 865.39 | 73 865.39 | 75 365.39 | 0.00 | 75 365.39 | 0.00 | 1 500.00 |
| 138 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11 174.70 | 0.00 | 11 174.70 | 0.00 | 11 174.70 |
| 139 | 3 438 277.30 | 188 188.94 | 3 626 466.24 | 0.00 | 3 056 142.18 | 3 056 142.18 | 570 324.06 | 0.00 |
| **Total cl 1** | **3 438 277.30** | **3 383 683.34** | **6 821 960.64** | **4 646 822.19** | **3 247 549.01** | **7 894 371.20** | **570 324.06** | **1 642 734.62** |

**✋L'apposition des initiales et de la date sur cet état en question matérialise le fait que la concordance a été vérifiée dans GFC.**

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

## IV – Sorties de l'exercice – annulation des immobilisations et amortissements

# LIASSE COMPTABLE

### IV - SORTIES DE L'EXERCICE - ANNULATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

| Amortissements | | Immobilisations | | Part non amortie |
|---|---|---|---|---|
| Compte | Débit | Compte | Crédit | Solde créditeur |
| Total | 569 189,61 | Total | 572 932,67 | 3 743,06 |
| 2814BIS | 23 101,20 | 214 | 23 101,20 | 0,00 |
| | 23 101,20 | 2145 | 23 101,20 | 0,00 |
| 2815BIS | 498 535,20 | 215 | 502 278,26 | 3 743,06 |
| | 498 535,20 | 2154 | 502 278,26 | 3 743,06 |
| | 73 886,20 | 21541 | 73 886,20 | 0,00 |
| | 16 492,00 | 21542 | 16 492,00 | 0,00 |
| | 408 157,00 | 21544 | 411 900,06 | 3 743,06 |
| 2818 | 47 553,21 | 218 | 47 553,21 | 0,00 |
| | 47 183,26 | 2183 | 47 183,26 | 0,00 |
| | 369,95 | 2184 | 369,95 | 0,00 |

**Balance** (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 2** | | | | | | | | |
| 205 | 8 363.86 | 1 900.00 | 10 263.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10 263.86 | 0.00 |
| 214 | 80 338.77 | 0.00 | 80 338.77 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 57 237.57 | 0.00 |
| 215 | 3 809 827.10 | 68 125.61 | 3 877 952.71 | 0.00 | 502 278.26 | 502 278.26 | 3 375 674.45 | 0.00 |
| 216 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 |
| 2181 | 2 886.50 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 |
| 2182 | 150 688.97 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 |
| 2183 | 172 941.57 | 0.00 | 172 941.57 | 0.00 | 47 183.26 | 47 183.26 | 125 758.31 | 0.00 |
| 2184 | 243 229.82 | 0.00 | 243 229.82 | 0.00 | 369.95 | 369.95 | 242 859.87 | 0.00 |
| 275 | 1 238.14 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 |
| 280 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 369.60 | 5 589.19 | 6 958.79 | 0.00 | 6 958.79 |
| 2814 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 80 012.18 | 36.28 | 80 048.46 | 0.00 | 56 947.26 |
| 2815 | 0.00 | 498 535.20 | 498 535.20 | 3 283 885.67 | 185 615.10 | 3 469 500.77 | 0.00 | 2 970 965.57 |
| 2816 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 |
| 2818 | 0.00 | 47 553.21 | 47 553.21 | 443 163.06 | 33 420.06 | 476 583.12 | 0.00 | 429 029.91 |
| **Total cl 2** | **4 470 121.48** | **639 215.22** | **5 109 336.70** | **3 809 037.26** | **797 593.30** | **4 606 630.56** | **3 967 214.42** | **3 464 508.28** |

**✋L'apposition des initiales et de la date sur cet état en question matérialise le fait que la concordance a été vérifiée dans GFC.**

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

## V – Sorties de l'exercice – annulation des financements de la part non amortie

# LIASSE COMPTABLE

### V - SORTIES DE L'EXERCICE - ANNULATION DES FINANCEMENTS DE LA PART NON AMORTIE

| Financement | | Part non amortie | |
|---|---|---|---|
| Compte | Débit | Compte | Crédit |
| Total | 3 743,06 | Total | 3 743,06 |
| 1068 (675) | 61,76 | | |
| 10681 | 61,76 | | |
| 10681S | 61,76 | | |
| 10681SG | 61,76 | | |
| 1318 | 3 681,30 | | |
| 13181 | 3 681,30 | | |

**Brouillard de la fiche de compte: 675 - VAL.COMPTABLE ACTIFS CEDES**

| Date | Numéro | Référence | Contrepartie | Montant débit | Montant crédit | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | REPORT | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ecritures du journal général | | | | | | | |
| 16/10/13 | 1757 - 2 | Bord. 37 Mdt. 421 | 462 | 61.76 | 0.00 | 61.76 | 0.00 |
| Nouveau solde | | | | 61.76 | 0.00 | 61.76 | 0.00 |

**Brouillard de la fiche de compte: 13181 - PROD.VERS.LIB.EXON.TAXE APP.**

| Date | Numéro | Référence | Contrepartie | Montant débit | Montant crédit | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | REPORT | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ecritures du journal général | | | | | | | |
| 08/04/13 | 443 - 1 | BILAN D'ENTREE | 890 | 0.00 | 594 363.45 | 0.00 | 594 363.45 |
| 14/10/13 | 1693 - 1 | Bord. 23 Ordre 262 | 4674 | 0.00 | 1 900.00 | 0.00 | 596 263.45 |
| 14/10/13 | 1698 - 3 | Bord. 23 Ordre 267 | 215 | 3 681.30 | 0.00 | 0.00 | 592 582.15 |

**✋L'apposition des initiales et de la date sur cet état en question matérialise le fait que la concordance a été vérifiée dans les fiches de compte correspondant dans GFC.**

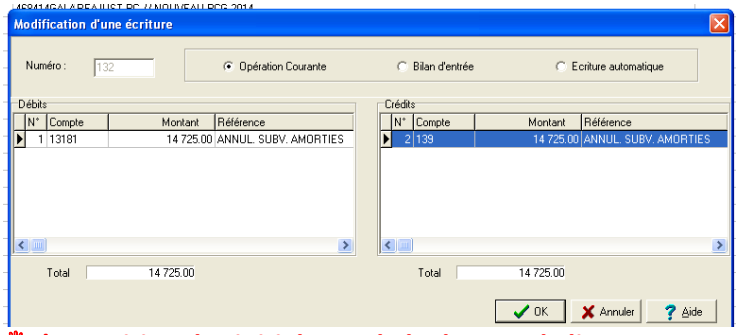
Retour au sommaire // Retour au sommaire général

## VI – Sorties de l'exercice – annulation des subventions de la part amortie

### LIASSE COMPTABLE

VI - SORTIES DE L'EXERCICE - ANNULATION DES SUBVENTIONS DE LA PART AMORTIE

| Financement | | Subventions au CR | |
|---|---|---|---|
| Compte | Débit | Compte | Crédit |
| Total | 14 725,00 | 139 | 14 725,00 |
| 1318 | 14 725,00 | | |
| 13181 | 14 725,00 | | |




**L'apposition des initiales et de la date sur la liasse en question matérialise le fait que l'écriture a été saisie et validée dans GFC.**

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

# État annuel des comptes de capitaux

**Balance** (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 1** | | | | | | | | |
| 1021 | 0.00 | 5 810.41 | 5 810.41 | 35 903.89 | 0.00 | 35 903.89 | 0.00 | 30 093.48 |
| 10681 | 0.00 | 22 873.82 | 22 873.82 | 329 989.99 | 35 271.92 | 365 261.91 | 0.00 | 342 388.09 |
| 10684 | 0.00 | 27 205.02 | 27 205.02 | 53 607.58 | 33 410.35 | 87 017.93 | 0.00 | 59 812.91 |
| 10687 | 0.00 | 8 066.90 | 8 066.90 | 218 073.73 | 38 304.42 | 256 378.15 | 0.00 | 248 311.25 |
| 120 | 0.00 | 71 714.77 | 71 714.77 | 48 840.95 | 22 873.82 | 71 714.77 | 0.00 | 0.00 |
| 1311 | 0.00 | 497 973.91 | 497 973.91 | 538 533.18 | 0.00 | 538 533.18 | 0.00 | 40 559.27 |
| 1312 | 0.00 | 1 880 520.82 | 1 880 520.82 | 2 601 992.27 | 41 511.16 | 2 643 503.43 | 0.00 | 762 982.61 |
| 13181 | 0.00 | 511 818.15 | 511 818.15 | 594 363.45 | 13 549.85 | 607 913.30 | 0.00 | 96 095.15 |
| 13183 | 0.00 | 25 621.92 | 25 621.92 | 26 041.09 | 0.00 | 26 041.09 | 0.00 | 419.17 |
| 13185 | 0.00 | 61 652.17 | 61 652.17 | 62 883.18 | 6 485.31 | 69 368.49 | 0.00 | 7 716.32 |
| 13186 | 0.00 | 8 371.12 | 8 371.12 | 50 052.79 | 0.00 | 50 052.79 | 0.00 | 41 681.67 |
| 13188 | 0.00 | 73 865.39 | 73 865.39 | 75 365.39 | 0.00 | 75 365.39 | 0.00 | 1 500.00 |
| 138 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11 174.70 | 0.00 | 11 174.70 | 0.00 | 11 174.70 |
| 139 | 3 438 277.30 | 188 188.94 | 3 626 466.24 | 0.00 | 3 056 142.18 | 3 056 142.18 | 570 324.06 | 0.00 |
| **Total cl 1** | **3 438 277.30** | **3 383 683.34** | **6 821 960.64** | **4 646 872.19** | **3 247 549.01** | **7 894 371.20** | **570 324.06** | **1 642 734.62** |

**ETAT ANNUEL DES SOLDES DES COMPTES DE CAPITAUX DE L'EXERCICE 2013**

| Comptes | Solde de l'exercice précédent | Acquisitions de l'exercice | Amortissements de l'exercice | Annulation : part non amortie des sorties de l'exercice | Annulation : part amortie des sorties de l'exercice | Annulation : biens totalement amortis pendant l'exercice | Solde de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) = (1+2-3-4+5+6) |
| 1021 | 35 903,89 | | 5 810,41 | | | | 30 093,48 |
| **Sous-total dotations 102** | **35 903,89** | | **5 810,41** | | | | **30 093,48** |
| 1311 | 49 188,95 | | | | | -8 629,68 | 40 559,27 |
| 1312 | 1 028 541,02 | 41 511,16 | | | | - 307 069,57 | 762 982,61 |
| 13181 | 139 795,57 | 13 549,85 | | 3 681,30 | -14 725,00 | -38 843,97 | 96 095,15 |
| 13183 | 419,17 | | | | | | 419,17 |
| 13185 | 1 231,01 | 6 485,31 | | | | | 7 716,32 |
| 13186 | 41 681,67 | | | | | | 41 681,67 |
| 13188 | 9 000,00 | | | | | -7 500,00 | 1 500,00 |
| 138 | 11 174,70 | | | | | | 11 174,70 |
| 139 | - 758 903,34 | | 188 188,94 | | 14 725,00 | 362 043,22 | - 570 324,06 |
| **Sous-total subventions** | **522 128,75** | **61 546,32** | **188 188,94** | **3 681,30** | | | **391 804,83** |
| 10681SG | 18 053,67 | 5 049,32 | 6 894,52 | 61,76 | | | 16 146,71 |
| 10684JI | 41 507,58 | | 14 241,38 | | | | 27 266,20 |
| 10684LI | 27 205,02 | | 5 441,00 | | | | 21 764,02 |
| 10684L2 | 15 047,17 | 3 429,97 | 4 084,38 | | | | 14 392,76 |
| **Sous-total réserves** | **101 813,44** | **8 479,29** | **30 661,28** | **61,76** | | | **79 569,69** |
| ..... | | | | | | | 0,00 |
| **Sous-total autres** | | | | | | | **0,00** |
| **Total** | **659 846,08** | **70 025,61** | **224 660,63** | **3 743,06** | | | **501 468,00** |

**✋L'apposition des initiales et de la date sur cet état en question matérialise le fait que les concordances entre cet état et la balance ont été validées.**

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

# État annuel des financements, amortissements et valeurs résiduelles

ETAT ANNUEL DES FINANCEMENTS, AMORTISSEMENTS ET VALEURS RESIDUELLES

| FINANCEMENTS | | | | | | AMORTISSEMENTS | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° de compte financements | Exercice (a) | Exercices antérieurs (b) | Totaux (c)=(a+b) | Sorties (d) | Nets (e)=(c-d) | Type d'amortissements | Exercice (f) | Exercices antérieurs (g) | Totaux (h)=(f+g) | Sorties (i) | Nets (j)=(h-i) | VALEURS RESIDUEL. (k)=(e-j) |
| 1021 | | 35 903,89 | 35 903,89 | | 35 903,89 | Amort. neutralisés | 5 810,41 | | 5 810,41 | | 5 810,41 | 30 093,48 |
| **Sous-total dotations** | | **35 903,89** | **35 903,89** | | **35 903,89** | **Sous-total** | **5 810,41** | | **5 810,41** | | **5 810,41** | **30 093,48** |
| 1311 | | 538 533,18 | 538 533,18 | 11 153,31 | 527 379,87 | Amort. subventions | 12 663,73 | 506 400,76 | 519 064,49 | 11 153,31 | 507 911,18 | 19 468,69 |
| 1312 | 41 511,16 | 2 601 992,27 | 2 643 503,43 | 213 911,55 | 2 429 591,88 | | 138 194,76 | 2 184 585,78 | 2 322 780,54 | 213 911,55 | 2 108 868,99 | 320 722,89 |
| 13181 | 13 549,85 | 594 363,45 | 607 913,30 | 220 538,42 | 387 374,88 | | 24 536,28 | 544 647,39 | 569 183,67 | 216 857,12 | 352 326,55 | 35 048,33 |
| 13183 | | 26 041,09 | 26 041,09 | 5 149,48 | 20 891,61 | | 20,95 | 25 852,37 | 25 873,32 | 5 149,48 | 20 723,84 | 167,77 |
| 13185 | 6 485,31 | 62 883,18 | 69 368,49 | 6 437,57 | 62 930,92 | | 1 301,86 | 62 390,77 | 63 692,63 | 6 437,57 | 57 255,06 | 5 675,86 |
| 13186 | | 50 052,79 | 50 052,79 | | 50 052,79 | | 8 336,34 | 33 380,14 | 41 716,48 | | 41 716,48 | 8 336,31 |
| 13188 | | 75 365,39 | 75 365,39 | 31 235,94 | 44 129,45 | | 900,09 | 74 315,30 | 75 215,39 | 31 235,94 | 43 979,45 | 150,00 |
| 138 | | 11 174,70 | 11 174,70 | | 11 174,70 | | 2 234,93 | 6 704,79 | 8 939,72 | | 8 939,72 | 2 234,98 |
| **Sous-total subventions** | **61 546,32** | **3 960 406,05** | **4 021 952,37** | **488 426,27** | **3 533 526,10** | **Sous-total** | **188 188,94** | **3 438 277,30** | **3 626 466,24** | **484 744,97** | **3 141 721,27** | **391 804,83** |
| **Total** | **61 546,32** | **3 996 309,94** | **4 057 856,26** | **488 426,27** | **3 569 429,99** | **Total** | **193 999,35** | **3 438 277,30** | **3 632 276,65** | **484 744,97** | **3 147 531,68** | **421 898,31** |
| 10681SG | 5 049,32 | 360 414,29 | 365 463,61 | 84 506,40 | 280 957,21 | Amortissements réels | 6 894,52 | 342 360,62 | 349 255,14 | 84 444,64 | 264 810,50 | 16 146,71 |
| 10684J1 | | 63 888,27 | 63 888,27 | | 63 888,27 | | 14 241,38 | 22 380,69 | 36 622,07 | | 36 622,07 | 27 266,20 |
| 10684L1 | | 27 205,02 | 27 205,02 | | 27 205,02 | | 5 441,00 | | 5 441,00 | | 5 441,00 | 21 764,02 |
| 10684L2 | 3 429,97 | 21 065,82 | 24 495,79 | | 24 495,79 | | 4 084,38 | 6 018,65 | 10 103,03 | | 10 103,03 | 14 392,76 |
| **Total réserves** | **8 479,29** | **472 573,40** | **481 052,69** | **84 506,40** | **396 546,29** | **Total** | **30 661,28** | **370 759,96** | **401 421,24** | **84 444,64** | **316 976,60** | **79 569,69** |
| ..... | | | | | | ... | | | | | | |
| **Autres** | | | | | | ..... | | | | | | |
| **Total général** | **70 025,61** | **4 468 883,34** | **4 538 908,95** | **572 932,67** | **3 965 976,28** | **Total général** | **224 660,63** | **3 809 037,26** | **4 033 697,89** | **569 189,61** | **3 464 508,28** | **501 468,00** |

**Balance** (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 1** | | | | | | | | |
| 1021 | 0.00 | 5 810.41 | 5 810.41 | 35 903.89 | 0.00 | 35 903.89 | 0.00 | 30 093.48 |
| 10681 | 0.00 | 22 873.82 | 22 873.82 | 329 989.99 | 35 271.92 | 365 261.91 | 0.00 | 342 388.09 |
| 10684 | 0.00 | 27 205.02 | 27 205.02 | 53 607.58 | 33 410.35 | 87 017.93 | 0.00 | 59 812.91 |
| 10687 | 0.00 | 8 066.90 | 8 066.90 | 218 073.73 | 38 304.42 | 256 378.15 | 0.00 | 248 311.25 |
| 120 | 0.00 | 71 714.77 | 71 714.77 | 48 840.95 | 22 873.82 | 71 714.77 | 0.00 | 0.00 |
| 1311 | 0.00 | 497 973.91 | 497 973.91 | 538 533.18 | 0.00 | 538 533.18 | 0.00 | 40 559.27 |
| 1312 | 0.00 | 1 880 520.82 | 1 880 520.82 | 2 601 992.27 | 41 511.16 | 2 643 503.43 | 0.00 | 762 982.61 |
| 13181 | 0.00 | 511 818.15 | 511 818.15 | 594 363.45 | 13 549.85 | 607 913.30 | 0.00 | 96 095.15 |
| 13183 | 0.00 | 25 621.92 | 25 621.92 | 26 041.09 | 0.00 | 26 041.09 | 0.00 | 419.17 |
| 13185 | 0.00 | 61 652.17 | 61 652.17 | 62 883.18 | 6 485.31 | 69 368.49 | 0.00 | 7 716.32 |
| 13186 | 0.00 | 8 371.12 | 8 371.12 | 50 052.79 | 0.00 | 50 052.79 | 0.00 | 41 681.67 |
| 13188 | 0.00 | 73 865.39 | 73 865.39 | 75 365.39 | 0.00 | 75 365.39 | 0.00 | 1 500.00 |
| 138 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11 174.70 | 0.00 | 11 174.70 | 0.00 | 11 174.70 |
| 139 | 3 438 277.30 | 188 188.94 | 3 626 466.24 | 0.00 | 3 056 142.18 | 3 056 142.18 | 570 324.06 | 0.00 |
| **Total cl 1** | **3 438 277.30** | **3 383 683.34** | **6 821 960.64** | **4 646 822.19** | **3 247 549.01** | **7 894 371.20** | **570 324.06** | **1 642 734.62** |

ETAT ANNUEL DES FINANCEMENTS, AMORTISSEMENTS ET VALEURS RESIDUELLES

| FINANCEMENTS | | | | | | AMORTISSEMENTS | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° de compte financements | Exercice (a) | Exercices antérieurs (b) | Totaux (c)=(a+b) | Sorties (d) | Nets (e)=(c-d) | Type d'amortissements | Exercice (f) | Exercices antérieurs (g) | Totaux (h)=(f+g) | Sorties (i) | Nets (j)=(h-i) | VALEURS RESIDUEL. (k)=(e-j) |
| 1021 | | 35 903,89 | 35 903,89 | | 35 903,89 | Amort. neutralisés | 5 810,41 | | 5 810,41 | | 5 810,41 | 30 093,48 |
| **Sous-total dotations** | | **35 903,89** | **35 903,89** | | **35 903,89** | **Sous-total** | **5 810,41** | | **5 810,41** | | **5 810,41** | **30 093,48** |
| 1311 | | 538 533,18 | 538 533,18 | 11 153,31 | 527 379,87 | Amort. subventions | 12 663,73 | 506 400,76 | 519 064,49 | 11 153,31 | 507 911,18 | 19 468,69 |
| 1312 | 41 511,16 | 2 601 992,27 | 2 643 503,43 | 213 911,55 | 2 429 591,88 | | 138 194,76 | 2 184 585,78 | 2 322 780,54 | 213 911,55 | 2 108 868,99 | 320 722,89 |
| 13181 | 13 549,85 | 594 363,45 | 607 913,30 | 220 538,42 | 387 374,88 | | 24 536,28 | 544 647,39 | 569 183,67 | 216 857,12 | 352 326,55 | 35 048,33 |
| 13183 | | 26 041,09 | 26 041,09 | 5 149,48 | 20 891,61 | | 20,95 | 25 852,37 | 25 873,32 | 5 149,48 | 20 723,84 | 167,77 |
| 13185 | 6 485,31 | 62 883,18 | 69 368,49 | 6 437,57 | 62 930,92 | | 1 301,86 | 62 390,77 | 63 692,63 | 6 437,57 | 57 255,06 | 5 675,86 |
| 13186 | | 50 052,79 | 50 052,79 | | 50 052,79 | | 8 336,34 | 33 380,14 | 41 716,48 | | 41 716,48 | 8 336,31 |
| 13188 | | 75 365,39 | 75 365,39 | 31 235,94 | 44 129,45 | | 900,09 | 74 315,30 | 75 215,39 | 31 235,94 | 43 979,45 | 150,00 |
| 138 | | 11 174,70 | 11 174,70 | | 11 174,70 | | 2 234,93 | 6 704,79 | 8 939,72 | | 8 939,72 | 2 234,98 |
| **Sous-total subventions** | **61 546,32** | **3 960 406,05** | **4 021 952,37** | **488 426,27** | **3 533 526,10** | **Sous-total** | **188 188,94** | **3 438 277,30** | **3 626 466,24** | **484 744,97** | **3 141 721,27** | **391 804,83** |
| **Total** | **61 546,32** | **3 996 309,94** | **4 057 856,26** | **488 426,27** | **3 569 429,99** | **Total** | **193 999,35** | **3 438 277,30** | **3 632 276,65** | **484 744,97** | **3 147 531,68** | **421 898,31** |
| 10681SG | 5 049,32 | 360 414,29 | 365 463,61 | 84 506,40 | 280 957,21 | Amortissements réels | 6 894,52 | 342 360,62 | 349 255,14 | 84 444,64 | 264 810,50 | 16 146,71 |
| 10684J1 | | 63 888,27 | 63 888,27 | | 63 888,27 | | 14 241,38 | 22 380,69 | 36 622,07 | | 36 622,07 | 27 266,20 |
| 10684L1 | | 27 205,02 | 27 205,02 | | 27 205,02 | | 5 441,00 | | 5 441,00 | | 5 441,00 | 21 764,02 |
| 10684L2 | 3 429,97 | 21 065,82 | 24 495,79 | | 24 495,79 | | 4 084,38 | 6 018,65 | 10 103,03 | | 10 103,03 | 14 392,76 |
| **Total réserves** | **8 479,29** | **472 573,40** | **481 052,69** | **84 506,40** | **396 546,29** | **Total** | **30 661,28** | **370 759,96** | **401 421,24** | **84 444,64** | **316 976,60** | **79 569,69** |
| ..... | | | | | | ... | | | | | | |
| **Autres** | | | | | | ..... | | | | | | |
| **Total général** | **70 025,61** | **4 468 883,34** | **4 538 908,95** | **572 932,67** | **3 965 976,28** | **Total général** | **224 660,63** | **3 809 037,26** | **4 033 697,89** | **569 189,61** | **3 464 508,28** | **501 468,00** |

**L'apposition des initiales et de la date sur cet état en question matérialise le fait que les concordances entre cet état et la balance ont été validées.**

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

# État annuel des immobilisations, amortissements et valeurs résiduelles

**Exemple** de correspondances pour le compte **205**.

**Ce contrôle est à reproduire pour toute les autres comptes de classe 2 des comptes 20 à 2184 et 280 à 2188. Les comptes 211 et 217 ne sont pas des comptes subsistants des amortissements.**

**Balance** (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 2** | | | | | | | | |
| 205 | 8 363.86 | 1 900.00 | 10 263.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10 263.86 | 0.00 |
| 214 | 80 337.77 | 0.00 | 80 337.77 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 57 237.57 | 0.00 |
| 215 | 3 809 827.10 | 68 125.61 | 3 877 952.71 | 0.00 | 502 278.26 | 502 278.26 | 3 375 674.45 | 0.00 |
| 216 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 |
| 2181 | 2 886.50 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 |
| 2182 | 150 688.97 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 |
| 2183 | 172 941.57 | 0.00 | 172 941.57 | 0.00 | 47 183.26 | 47 183.26 | 125 758.31 | 0.00 |
| 2184 | 243 229.82 | 0.00 | 243 229.82 | 0.00 | 369.95 | 369.95 | 242 859.87 | 0.00 |
| 275 | 1 238.14 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 |
| 280 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 369.60 | 5 589.19 | 6 958.79 | 0.00 | 6 958.79 |
| 2814 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 80 012.18 | 36.28 | 80 048.46 | 0.00 | 56 947.26 |
| 2815 | 0.00 | 498 535.20 | 498 535.20 | 3 283 885.67 | 185 615.10 | 3 469 500.77 | 0.00 | 2 970 965.57 |
| 2816 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 |
| 2818 | 0.00 | 47 553.21 | 47 553.21 | 443 163.06 | 33 420.06 | 476 583.12 | 0.00 | 429 029.91 |
| **Total cl 2** | **4 470 121.48** | **639 215.22** | **5 109 336.70** | **3 809 037.26** | **797 593.30** | **4 606 630.56** | **3 967 214.42** | **3 464 508.28** |

**ETAT ANNUEL DES IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET VALEURS RESIDUELLES**

**IMMOBILISATIONS**

| N° de cpt immo | Cpt capitaux | Exercice (a) | Exercices antérieurs (b) | Totales (c)=(a+b) | Sorties (d) | Nettes (e)=(c-d) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ..... | Dotations | | | | | |
| | Subventions | | | | | |
| | Fds propres | | | | | |
| | Autre | | | | | |
| 205 | Dotations | | | | | |
| | Subventions | 1 900,00 | 6 534,21 | 8 434,21 | | 8 434,21 |
| | Fds propres | | 1 829,65 | 1 829,65 | | 1 829,65 |
| | Autre | | | | | |
| | | 1 900,00 | 8 363,86 | 10 263,86 | | 10 263,86 |
| 2145 | Dotations | | | | | |
| | Subventions | | 35 812,27 | 35 812,27 | 2 767,00 | 33 045,27 |
| | Fds propres | | 44 526,50 | 44 526,50 | 20 334,20 | 24 192,30 |
| | Autre | | | | | |
| | | | 80 338,77 | 80 338,77 | 23 101,20 | 57 237,57 |
| 21541 | Dotations | | | | | |
| | Subventions | 9 941,31 | 716 539,10 | 726 480,41 | 39 672,60 | 686 807,81 |
| | Fds propres | 3 429,97 | 158 767,08 | 162 197,05 | 34 213,60 | 127 983,45 |
| | Autre | | | | | |
| | | 13 371,28 | 875 306,18 | 888 677,46 | 73 886,20 | 814 791,26 |
| 21542 | Dotations | | | | | |
| | Subventions | 4 674,99 | 504 022,12 | 508 697,11 | 16 492,00 | 492 205,11 |
| | Fds propres | | 12 402,89 | 12 402,89 | | 12 402,89 |
| | Autre | | | | | |
| | | 4 674,99 | 516 425,01 | 521 100,00 | 16 492,00 | 504 608,00 |

**AMORTISSEMENTS**

| N° de cpt amort | Types amort | Exercice (f) | Exercices antérieurs (g) | Totales (h)=(f+g) | Sorties (i) | Nettes (j)=(h-i) | VALEURS RESIDUELL (k)=(e-j) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ..... | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | | | | | | |
| | Réels | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| 280 | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | 3 759,54 | 1 369,60 | 5 129,14 | | 5 129,14 | 3 305,07 |
| | Réels | 1 829,65 | | 1 829,65 | | 1 829,65 | |
| | ... | | | | | | |
| | | 5 589,19 | 1 369,60 | 6 958,79 | | 6 958,79 | 3 305,07 |
| 2814 | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | | 35 812,27 | 35 812,27 | 2 767,00 | 33 045,27 | |
| | Réels | 36,28 | 44 199,91 | 44 236,19 | 20 334,20 | 23 901,99 | 290,31 |
| | ... | | | | | | |
| | | 36,28 | 80 012,18 | 80 048,46 | 23 101,20 | 56 947,26 | 290,31 |
| 2815 | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | 31 130,89 | 585 235,61 | 616 366,50 | 39 672,60 | 576 693,90 | 110 113,91 |
| | Réels | 4 281,48 | 144 714,70 | 148 996,18 | 34 213,60 | 114 782,58 | 13 200,87 |
| | ... | | | | | | |
| | | 35 412,37 | 729 950,31 | 765 362,68 | 73 886,20 | 691 476,48 | 123 314,78 |
| 2815 | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | 35 794,13 | 388 291,62 | 424 085,75 | 16 492,00 | 407 593,75 | 84 611,36 |
| | Réels | | 12 402,89 | 12 402,89 | | 12 402,89 | |
| | ... | | | | | | |
| | | 35 794,13 | 400 694,51 | 436 488,64 | 16 492,00 | 419 996,64 | 84 611,36 |

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

Pour le compte 215, s'il est encore subdivié dans Egimmo, on se référère au total de ce compte.

**Balance** (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 2** | | | | | | | | |
| 205 | 8 363.86 | 1 900.00 | 10 263.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10 263.86 | 0.00 |
| 214 | [illegible] | 0.00 | [illegible] | 0.00 | [illegible] | 23 101.20 | 57 237.57 | 0.00 |
| 215 | 3 809 827.10 | 68 125.61 | 3 877 952.71 | 0.00 | 502 278.26 | 502 278.26 | 3 375 674.45 | 0.00 |
| 216 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 |
| 2181 | 2 886.50 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 |
| 2182 | 150 688.97 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 |
| 2183 | 172 941.57 | 0.00 | 172 941.57 | 0.00 | 47 183.26 | 47 183.26 | 125 758.31 | 0.00 |
| 2184 | 243 229.82 | 0.00 | 243 229.82 | 0.00 | 369.95 | 369.95 | 242 859.87 | 0.00 |
| 275 | 1 238.14 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 |
| 280 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 369.60 | 5 589.19 | 6 958.79 | 0.00 | 6 958.79 |
| 2814 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 80 012.18 | 36.28 | 80 048.46 | 0.00 | 56 947.26 |
| 2815 | 0.00 | 498 535.20 | 498 535.20 | 3 283 885.67 | 185 615.10 | 3 469 500.77 | 0.00 | 2 970 965.57 |
| 2816 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 |
| 2818 | 0.00 | 47 553.21 | 47 553.21 | 443 163.06 | 33 420.06 | 476 583.12 | 0.00 | 429 029.91 |
| **Total cl 2** | **4 470 121.48** | **639 215.22** | **5 109 336.70** | **3 809 037.26** | **797 593.30** | **4 606 630.56** | **3 967 214.42** | **3 464 508.28** |

**ETAT ANNUEL DES IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET VALEURS RESIDUELLES**

**IMMOBILISATIONS**

| N° de cpt immo | Cpt capitaux | Exercice (a) | Exercices antérieurs (b) | Totales (c)=(a+b) | Sorties (d) | Nettes (e)=(c-d) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 21544 | Dotations | | 3 344,61 | 3 344,61 | | 3 344,61 |
| | Subventions | 41 444,95 | 2 250 934,14 | 2 292 379,09 | 388 133,06 | 1 904 246,03 |
| | Fds propres | | 143 675,87 | 143 675,87 | 23 767,00 | 119 908,87 |
| | Autre | | | | | |
| | | 41 444,95 | 2 397 954,62 | 2 439 399,57 | 411 900,06 | 2 027 499,51 |
| 215 | Dotations | | | | | |
| | Subventions | 3 585,07 | 17 300,00 | 20 885,07 | | 20 885,07 |
| | Fds propres | 5 049,32 | 2 841,29 | 7 890,61 | | 7 890,61 |
| | Autre | | | | | |
| | | 8 634,39 | 20 141,29 | 28 775,68 | | 28 775,68 |
| 215 total | Dotations | | 3 344,61 | 3 344,61 | | 3 344,61 |
| | Subventions | 59 646,32 | 3 488 795,36 | 3 548 441,68 | 444 297,66 | 3 104 144,02 |
| | Fds propres | 8 479,29 | 317 687,13 | 326 166,42 | 57 980,60 | 268 185,82 |
| | Autre | | | | | |
| | | 68 125,61 | 3 809 827,10 | 3 877 952,71 | 502 278,26 | 3 375 674,45 |
| 216 | Dotations | | | | | |
| | Subventions | | | | | |
| | Fds propres | | 606,75 | 606,75 | | 606,75 |
| | Autre | | | | | |
| | | | 606,75 | 606,75 | | 606,75 |
| 2181 | Dotations | | | | | |
| | Subventions | | | | | |
| | Fds propres | | 2 886,50 | 2 886,50 | | 2 886,50 |
| | Autre | | | | | |
| | | | 2 886,50 | 2 886,50 | | 2 886,50 |

**AMORTISSEMENTS**

| N° de cpt amort | Types amort | Exercice (f) | Exercices antérieurs (g) | Totales (h)=(f+g) | Sorties (i) | Nettes (j)=(h-i) | VALEURS RESIDUEL. (k)=(c-j) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2815 | Neutralisés | 668,92 | | 668,92 | | 668,92 | 2 675,69 |
| | Neutr. subv. | 94 754,00 | 2 043 846,47 | 2 138 600,47 | 384 451,76 | 1 754 148,71 | 150 097,32 |
| | Réels | 14 794,04 | 97 825,10 | 112 619,14 | 23 705,24 | 88 913,90 | 30 994,97 |
| | ... | | | | | | |
| | | 110 216,96 | 2 141 671,57 | 2 251 888,53 | 408 157,00 | 1 843 731,53 | 183 767,98 |
| 2815 | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | 3 620,72 | 10 380,00 | 14 000,72 | | 14 000,72 | 6 884,35 |
| | Réels | 570,92 | 1 189,28 | 1 760,20 | | 1 760,20 | 6 130,41 |
| | ... | | | | | | |
| | | 4 191,64 | 11 569,28 | 15 760,92 | | 15 760,92 | 13 014,76 |
| 2815 total | Neutralisés | 668,92 | | 668,92 | | 668,92 | 2 675,69 |
| | Neutr. subv. | 165 299,74 | 3 027 753,70 | 3 193 053,44 | 440 616,36 | 2 752 437,08 | 351 706,94 |
| | Réels | 19 646,44 | 256 131,97 | 275 778,41 | 57 918,84 | 217 859,57 | 50 326,25 |
| | ... | | | | | | |
| | | 185 615,10 | 3 283 885,67 | 3 469 500,77 | 498 535,20 | 2 970 965,57 | 404 708,88 |
| 2816 | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | | | | | | |
| | Réels | | 606,75 | 606,75 | | 606,75 | |
| | ... | | | | | | |
| | | | 606,75 | 606,75 | | 606,75 | |
| 2818 | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | | | | | | |
| | Réels | | 2 886,50 | 2 886,50 | | 2 886,50 | |
| | ... | | | | | | |
| | | | 2 886,50 | 2 886,50 | | 2 886,50 | |

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

Pour les compte 2181à 2184, les immobilisations se contrôlent comtpe par comtpe alors que les amortissements sont consolidés au comtpe 2818.

**Balance** (Détail)

| | Débit | | | Crédit | | | Solde débiteur | Solde créditeur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | Bilans Entrée | Op. Exercice | Total Exercice | | |
| **Classe : 2** | | | | | | | | |
| 205 | 8 363.86 | 1 900.00 | 10 263.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10 263.86 | 0.00 |
| 214 | 80 338.77 | 0.00 | 80 338.77 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 57 237.57 | 0.00 |
| 215 | 3 809 827.10 | 68 125.61 | 3 877 952.71 | 0.00 | 502 278.26 | 502 278.26 | 3 375 674.45 | 0.00 |
| 216 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 |
| 2181 | 2 886.50 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 886.50 | 0.00 |
| 2182 | 150 688.97 | 0.00 | 150 688.97 | 0.0 | 0.00 | 0.00 | 150 688.97 | 0.00 |
| 2183 | 172 941.57 | 0.00 | 172 941.57 | 0.0 | 47 183.26 | 47 183.26 | 125 758.31 | 0.00 |
| 2184 | 243 229.82 | 0.00 | 243 229.82 | 0.0 | 369.95 | 369.95 | 242 859.87 | 0.00 |
| 275 | 1 238.14 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 238.14 | 0.00 |
| 280 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1 369.60 | 5 589.19 | 6 958.79 | 0.00 | 6 958.79 |
| 2814 | 0.00 | 23 101.20 | 23 101.20 | 80 012.18 | 36.28 | 80 048.46 | 0.00 | 56 947.26 |
| 2815 | 0.00 | 498 535.20 | 498 535.20 | 3 283 885.67 | 185 615.10 | 3 469 500.77 | 0.00 | 2 970 965.57 |
| 2816 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 | 0.00 | 606.75 |
| 2818 | 0.00 | 47 553.21 | 47 553.21 | 443 163.06 | 33 420.06 | 476 583.12 | 0.00 | 429 029.91 |
| **Total cl 2** | **4 470 121.48** | **639 215.22** | **5 109 336.70** | **3 809 037.26** | **797 593.30** | **4 606 630.56** | **3 967 214.42** | **3 464 508.28** |

**ETAT ANNUEL DES IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET VALEURS RESIDUELLES**

**IMMOBILISATIONS**

| N° de cpt immo | Cpt capitaux | Exercice (a) | Exercices antérieurs (b) | Totales (c)=(a+b) | Sorties (d) | Nettes (e)=(c-d) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2182 | Dotations | | 21 961,90 | 21 961,90 | | 21 961,90 |
| | Subventions | | 96 749,13 | 96 749,13 | | 96 749,13 |
| | Fds propres | | 31 977,94 | 31 977,94 | | 31 977,94 |
| | Autre | | | | | |
| | | | 150 688,97 | 150 688,97 | | 150 688,97 |
| 2183 | Dotations | | 10 597,38 | 10 597,38 | | 10 597,38 |
| | Subventions | | 138 835,24 | 138 835,24 | 41 361,61 | 97 473,63 |
| | Fds propres | | 23 508,95 | 23 508,95 | 5 821,65 | 17 687,30 |
| | Autre | | | | | |
| | | | 172 941,57 | 172 941,57 | 47 183,26 | 125 758,31 |
| 2184 | Dotations | | | | | |
| | Subventions | | 193 679,84 | 193 679,84 | | 193 679,84 |
| | Fds propres | | 49 549,98 | 49 549,98 | 369,95 | 49 180,03 |
| | Autre | | | | | |
| | | | 243 229,82 | 243 229,82 | 369,95 | 242 859,87 |
| 218 total | Dotations | | 32 559,28 | 32 559,28 | | 32 559,28 |
| | Subventions | | 429 264,21 | 429 264,21 | 41 361,61 | 387 902,60 |
| | Fds propres | | 107 923,37 | 107 923,37 | 6 191,60 | 101 731,77 |
| | Autre | | | | | |
| | | | 569 746,86 | 569 746,86 | 47 553,21 | 522 193,65 |
| TOTAUX | Dotations | | 35 903,89 | 35 903,89 | | 35 903,89 |
| | Subventions | 61 546,32 | 3 960 406,05 | 4 021 952,37 | 488 426,27 | 3 533 526,10 |
| | Fds propres | 8 479,29 | 472 573,40 | 481 052,69 | 84 506,40 | 396 546,29 |
| | Autre | | | | | |
| | Total | 70 025,61 | 4 468 883,34 | 4 538 908,95 | 572 932,67 | 3 965 976,28 |

**AMORTISSEMENTS**

| N° de cpt amort | Types amort | Exercice (f) | Exercices antérieurs (g) | Totales (h)=(f+g) | Sorties (i) | Nettes (j)=(h-i) | VALEURS RESIDUEL. (k)=(e-j) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2818 | Neutralisés | 2 307,67 | | 2 307,67 | | 2 307,67 | 19 654,23 |
| | Neutr. subv. | 9 620,18 | 80 288,77 | 89 908,95 | | 89 908,95 | 6 840,18 |
| | Réels | 5 698,80 | 4 257,31 | 9 956,11 | | 9 956,11 | 22 021,83 |
| | ... | | | | | | |
| | | 17 626,65 | 84 546,08 | 102 172,73 | | 102 172,73 | 48 516,24 |
| 2818 | Neutralisés | 2 833,82 | | 2 833,82 | | 2 833,82 | 7 763,56 |
| | Neutr. subv. | 2 040,54 | 134 508,29 | 136 548,83 | 41 361,61 | 95 187,22 | 2 286,41 |
| | Réels | 1 931,16 | 20 444,61 | 22 375,77 | 5 821,65 | 16 554,12 | 1 133,18 |
| | ... | | | | | | |
| | | 6 805,52 | 154 952,90 | 161 758,42 | 47 183,26 | 114 575,16 | 11 183,15 |
| 2818 | Neutralisés | | | | | | |
| | Neutr. subv. | 7 468,94 | 158 544,67 | 166 013,61 | | 166 013,61 | 27 666,23 |
| | Réels | 1 518,95 | 42 232,91 | 43 751,86 | 369,95 | 43 381,91 | 5 798,12 |
| | ... | | | | | | |
| | | 8 987,89 | 200 777,58 | 209 765,47 | 369,95 | 209 395,52 | 33 464,35 |
| 2818 total | Neutralisés | 5 141,49 | | 5 141,49 | | 5 141,49 | 27 417,79 |
| | Neutr. subv. | 19 129,66 | 373 341,73 | 392 471,39 | 41 361,61 | 351 109,78 | 36 792,82 |
| | Réels | 8 148,91 | 69 821,33 | 78 970,24 | 6 191,60 | 72 778,64 | 28 953,13 |
| | ... | | | | | | |
| | | 33 420,06 | 443 163,06 | 476 583,12 | 47 553,21 | 429 029,91 | 93 163,74 |
| TOTAUX | Neutralisés | 5 810,41 | | 5 810,41 | | 5 810,41 | 30 093,48 |
| | Neutr. subv. | 188 188,94 | 3 438 277,30 | 3 626 466,24 | 484 744,97 | 3 141 721,27 | 391 804,83 |
| | Réels | 30 661,28 | 370 759,96 | 401 421,24 | 84 444,64 | 316 976,60 | 79 569,69 |
| | ... | | | | | | |
| | Total | 224 660,63 | 3 809 037,26 | 4 033 697,89 | 569 189,61 | 3 464 508,28 | 501 468,00 |

**✋L'apposition des initiales et de la date sur cet état en question matérialise le fait que les concordances entre cet état et la balance ont été validées.**

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

## Archiver les pièces issues d'Egimmo dans le dossier « compte financier » de l'eple

Les balances détails et les états d'Egimmo contrôlés (initiales et dates inscrites dessus) doivent être classés dans le dossier du compte financier créé pour chaque structure budgétaire (budget principal, budget annexe).

Retour au sommaire // Retour au sommaire général

## Spécificités

*A compléter par chaque agence comptable en fonction du circuit de décision (messagerie, téléphone, courrier…)*