

La comptabilité
des sorties de biens
de l'inventaire

Détail des opérations budgétaires et comptables préalables à la balance provisoire au 31 décembre " N "

1	ordre de recette subvention de fonctionnement service général pour 8.000 Euros
2	ordre de recette subvention de fonctionnement service spécial J1 : enseignement technique pour 2.000 Euros
3	encaissement de la subvention pour un total de 10.000 Euros
4	ordre de recette subvention d'investissement : dotation de l'Etat - cf. compte ZD/2183 pour 2.000 Euros
5	ordre de recette subvention d'investissement de la Région - cf. compte ZD/215 pour 3.000,00 Euros
6	encaissements des subventions de l'Etat et de la Région pour un total de 2.000 € + 3.000 € = 5.000 Euros
7	ordre de recette taxe d'apprentissage - cf. ZD/2184 : financement partiel pour 1.000 Euros
8	ordre de recette taxe d'apprentissage - cf. J1/6013 : financement partiel pour 500 Euros
9	ordre de recette produits scolaires au forfait pour 4.000 Euros
10	encaissement de la taxe d'apprentissage pour 1.000 € + 500 € = 1.500 Euros
11	encaissement des produits scolaires pour 4.000 Euros
12	mandat : dépenses de fonctionnement service général - chapitre D - compte 6288 pour 6.600 Euros
13	mandat : dépenses de fonctionnement service spécial J1 enseignement technique - compte 6013 pour 1.500 Euros
14	mandat : dépenses de fonctionnement service spécial R2 service annexe d'hébergement - compte 6001 pour 3.200 Euros
15	paiement des dépenses de fonctionnement aux fournisseurs pour un total de 11.300 Euros
16	mandat : dépense en capital (chapitre ZD - compte 215) - financement subvention de la Région pour 3.000 Euros
17	mandat : dépense en capital (chapitre ZD - compte 2183) - financement dotation de l'Etat pour 2.000 Euros
18	mandat : dépense en capital (chapitre ZD - compte 2184) - financements taxe d'apprentissage 1.000 € - fonds de roulement 1.500 €
19	paiement des dépenses en capital aux fournisseurs pour un total de 7.500 Euros

❖ Comptabilité des sorties de biens de l'inventaire en EPLE :

La balance ci-dessous représente, à titre d'exemple, la situation comptable d'un établissement à l'issue de sa première année de fonctionnement. Par mesure de simplification, les dépréciations des biens acquis au cours de l'exercice ont été comptabilisées sur l'exercice courant. **Dans la réalité, les dépréciations des biens ne sont comptabilisées qu'à partir de l'année qui suit leur acquisition.**

BALANCE PROVISOIRE AU 31 DECEMBRE "N"				
comptes	débit	crédit	solde débiteur	solde créditeur
1021	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
10681	0,00	0,00	0,00	0,00
106821	0,00	0,00	0,00	0,00
106872	0,00	0,00	0,00	0,00
1069	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00
1312	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
13181	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
total classe 1	1 500,00	6 000,00	1 500,00	<b style="color: red;">6 000,00
215	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
2183	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
2184	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00
218XBIS	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00
total classe 2	7 500,00	1 500,00	7 500,00	<b style="color: red;">1 500,00
4012	11 300,00	11 300,00	0,00	0,00
4042	7 500,00	7 500,00	0,00	0,00
4112	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00
44118	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
44122	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
44128	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00
4621	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00
total classe 4	39 300,00	39 300,00	0,00	0,00
5151	20 500,00	18 800,00	1 700,00	0,00
total classe 5	20 500,00	18 800,00	1 700,00	0,00
6011	3 200,00	0,00	3 200,00	0,00
6013	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00
6288	6 600,00	0,00	6 600,00	0,00
total classe 6	11 300,00	0,00	11 300,00	0,00
70621	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00
74421	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
7481	0,00	500,00	0,00	500,00
total classe 7	0,00	14 500,00	0,00	<b style="color: red;">14 500,00
TOTAL GENERAL	80 100,00	80 100,00	22 000,00	<b style="color: red;">22 000,00

Dans cet exemple, tous les biens immobilisables [classe 2 = 7.500,00 €] sont dépréciables en 5 ans (vote du conseil d'administration). Le total des dépréciations constatées sur l'exercice "N" est donc de $7.500,00 / 5 = 1.500,00$ € [débit compte 1069 = crédit compte 281XBIS = 1.500,00 €].

Les tableaux ci-dessous permettent de déterminer d'une part, en fonction des recettes et des dépenses, le résultat global de l'exercice N (3.200,00 €) et sa répartition entre le service général et les services spéciaux, et d'autre part, en fonction des dépenses et des recettes de deuxième section, le montant du prélèvement opéré sur le fonds de roulement pour financer l'acquisition des immobilisations (1.500,00 €).

RESULTAT DE L'EXERCICE "N"			
SERVICES	recettes	dépenses	résultat
RESULTAT GLOBAL	14 500,00	11 300,00	3 200,00
SERVICE GENERAL	8 000,00	6 600,00	1 400,00
SERVICE SPECIAL J1	2 500,00	1 500,00	1 000,00
SERVICE SPECIAL R2	4 000,00	3 200,00	800,00
TOTAL :	14 500,00	11 300,00	
RESULTAT GLOBAL EXERCICE "N"	3 200,00		3 200,00

**PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT
POUR ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS**

CLASSE 2		
215	3 000,00	
2183	2 000,00	
2184	2 500,00	
TOTAL :	7 500,00	
CLASSE 1		
1021	2 000,00	
1312	3 000,00	
13181	1 000,00	
TOTAL :	6 000,00	
PRELEVEMENT SUR LE FONDS DE ROULEMENT :	[7.500,00 - 6.000,00]	1.500,00
VENTILATION DU PRELEVEMENT :		
SERVICE GENERAL :		800,00
SERVICE SPECIAL J1 :		700,00

La pièce n° 14 du compte financier de l'exercice N est présentée ci-dessous, elle reflète les prélèvements opérés sur le fonds de roulement pour les acquisitions de biens immobilisables, ainsi que les variations par service constatées sur l'exercice.

TABLEAU D'AFFECTION ET D'EMPLOI DES RESERVES AU 31/12/N

Situation des réserves après affectation du résultat de l'exercice "N-1"	Prélèvements sur réserves disponibles effectivement réalisés pour acquisition des immobilisations	Variation de l'exercice en plus	Variation de l'exercice en moins	Situation à la clôture de l'exercice "N"
Service Général : 0,00				2 100,00
<i>Réserves disponibles</i> 0,00	-800,00	1 400,00	0,00	600,00
<i>Dépôts et cautionnements</i> 0,00		0,00	0,00	0,00
<i>Valeur des stocks</i> 0,00		0,00		0,00
<i>Réserves immobilisées</i> 0,00	1 500,00		0,00	1 500,00
Service spécial J1 : 0,00				300,00
<i>Réserves disponibles</i> 0,00	-700,00	1 000,00	0,00	300,00
<i>Valeur des stocks</i> 0,00		0,00	0,00	0,00
Service spécial R2 : 0,00				800,00
<i>Réserves disponibles</i> 0,00	0,00	800,00	0,00	800,00
<i>Valeur des stocks</i> 0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL 0,00	0,00	résultat :	3 200,00	3 200,00

Pièce n° 14 - compte financier exercice "N"

FONDS DE ROULEMENT	
S.G	600,00
J 1	300,00
R 2	800,00
compte 275	0,00
Total :	1 700,00

Les prélèvements opérés sur le fonds de roulement se traduisent, sur la pièce n° 14, par une diminution des réserves disponibles des services sur lesquels ont été imputés les prélèvements et par une augmentation correspondante, dans le service général, de la ligne "réserves utilisées à des achats immobilisés". Cette disposition est basée sur la règle de l'unicité du patrimoine.

BALANCE DEFINITIVE AU 31 DECEMBRE "N"

comptes	débit	crédit	solde débiteur	solde créditeur
1021	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
10681	0,00	0,00	0,00	0,00
106821	0,00	0,00	0,00	0,00
106872	0,00	0,00	0,00	0,00
1069	1 500,00		1 500,00	0,00
120	11 300,00	14 500,00	0,00	3 200,00
1312	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
13181	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
total classe 1	12 800,00	20 500,00	1 500,00	9 200,00
215	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
2183	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
2184	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00
218XBIS		1 500,00	0,00	1 500,00
total classe 2	7 500,00	1 500,00	7 500,00	1 500,00
4012	11 300,00	11 300,00	0,00	0,00
4042	7 500,00	7 500,00	0,00	0,00
4112	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00
44118	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
44122	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
44128	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00
4621	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00
total classe 4	39 300,00	39 300,00	0,00	0,00
5151	20 500,00	18 800,00	1 700,00	0,00
total classe 5	20 500,00	18 800,00	1 700,00	0,00
6011	3 200,00	3 200,00	0,00	0,00
6013	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00
6288	6 600,00	6 600,00	0,00	0,00
total classe 6	11 300,00	11 300,00	0,00	0,00
70621	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00
74421	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
7481	500,00	500,00	0,00	0,00
total classe 7	14 500,00	14 500,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	105 900,00	105 900,00	10 700,00	10 700,00

Après solde des classes 6 et 7, le résultat de l'exercice est repris au compte 12 (120 pour un excédent - 129 pour un déficit) . La balance définitive (pièce n° 2 du compte financier) permet entre autre de déterminer le fonds de roulement de l'établissement à la clôture de l'exercice (cf. page suivante).

- Le fonds de roulement de l'exercice peut être déterminé de deux façons différentes :
- 1 - **par les classes 1, 2 et 3**, c'est le fonds de roulement budgétaire.
 - 2 - **par les classes 4 et 5**, c'est le fonds de roulement comptable.

RECAPITULATIF DE LA BALANCE DE SORTIE AU 31 DECEMBRE "N"

	Solde débiteur		Solde créditeur
Classe 1	1 500,00		9 200,00
Classe 2	7 500,00		1 500,00
Classe 3	0,00		0,00
Classe 4	0,00		0,00
Classe 5	1 700,00		0,00

DETERMINATION DU FONDS DE ROULEMENT

FONDS DE ROULEMENT - classes 1 - 2 et 3 :

Soldes créditeurs classes 1 + 2 + 3 =	10 700,00
- Soldes débiteurs classes 1 + 2 + 3 =	9 000,00

Fonds de roulement =	1 700,00
-----------------------------	-----------------

FONDS DE ROULEMENT - classes 4 et 5 :

Soldes débiteurs classes 4 et 5 =	1 700,00
- Soldes créditeurs classes 4 et 5 =	0,00

Fonds de roulement =	1 700,00
-----------------------------	-----------------

EXERCICE " N+1 "

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE " N "

Journal général

120	10681	1 400,00	1 400,00
	(affectation résultat service général)		
.....
120	106821	1 000,00	1 000,00
	(affectation résultat service spécial J1)		
.....
120	106872	800,00	800,00
	(affectation résultat service spécial R2)		
.....
16821	10681	700,00	700,00
	(régul prélèvement su le J1 pour immob)		

BALANCE AU 1er JANVIER " N+1 "
[après intégration du résultat de l'exercice " N "]

comptes	débit	crédit	solde débiteur	solde créditeur
1021	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
10681	0,00	2 100,00	0,00	2 100,00
106821	700,00	1 000,00	0,00	300,00
106872	0,00	800,00	0,00	800,00
1069	1 500,00		1 500,00	0,00
120	3 200,00	3 200,00	0,00	0,00
1312	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
13181	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
total classe 1	5 400,00	13 100,00	1 500,00	9 200,00
215	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
2183	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
2184	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00
218XBIS		1 500,00	0,00	1 500,00
total classe 2	7 500,00	1 500,00	7 500,00	1 500,00
4012	0,00	0,00	0,00	0,00
4042	0,00	0,00	0,00	0,00
4112	0,00	0,00	0,00	0,00
44118	0,00	0,00	0,00	0,00
44122	0,00	0,00	0,00	0,00
44128	0,00	0,00	0,00	0,00
4621	0,00	0,00	0,00	0,00
total classe 4	0,00	0,00	0,00	0,00
5151	1 700,00	0,00	1 700,00	0,00
total classe 5	1 700,00	0,00	1 700,00	0,00
890	10 700,00	10 700,00	0,00	0,00
total classe 8	10 700,00	10 700,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	25 300,00	25 300,00	10 700,00	10 700,00

SORTIES DES BIENS DE L'INVENTAIRE
--

Le tableau ci-dessous reprend, par compte par nature en classe 2 et par origine de leur financement initial en classe 1, les biens sortis de l'inventaire sur l'exercice N+1. La valeur de référence pour la comptabilisation de ces sorties est la **valeur initiale** d'achat du bien. Selon l'origine du financement initial du bien, il faut distinguer 3 types de comptabilisation détaillés ci-dessous.

CLASSE 2	CLASSE 1	VALEUR	subventions comptes de racine 131	dotations comptes de racine 102	fonds de roulement compte 10681
2183	1021	1 000,00		1 000,00	
215	1312	1 500,00	1 500,00		
2184	13181	900,00	900,00		
2184	10681	800,00			800,00
TOTAL :		4 200,00	2 400,00	1 000,00	800,00

Biens financés sur subvention : comptes de racine 131

1 -	<u>DBM type 394</u>	Prévision de recette ZR/215	1 500,00
		Prévision de recette ZR/2184	900,00
		Ouverture de crédit D/675	2 400,00
2 -	<u>DBM type 395</u>	Prévision de recette 77/777	2 400,00
		Ouverture de crédit ZD/1391 ou 1398	2 400,00

3 - Exécution budgétaire

libellé	débit	crédit	montant
ordre de recette	4632	(ZR) / 215	1 500,00
ordre de recette	4632	(ZR) / 2184	900,00
mandat	(D) / 675	4012	2 400,00
virement	4012	4632	2 400,00
ordre de recette	4632	(77) / 777	2 400,00
mandat	(ZD) / 1391 ou 1398	4012	2 400,00
virement	4012	4632	2 400,00
virement	1312	1391 ou 1398	1 500,00
virement	13181	1391 ou 1398	900,00

Remarque : le compte 1391 ou 1398 doit toujours présenter un solde nul à la clôture de l'exercice

IL N'Y A AUCUNE INCIDENCE SUR LE RESULTAT DE L'EXERCICE : EGALITE entre Cpte 777 et Cpte 675

Compte 777 - compte 675 = 2.400,00 - 2.400,00 = **0,00**

4 - Annulation des dépréciations

libellé	débit	crédit	montant
op. courante	281XBIS	1069	480,00

Biens financés par dotation : comptes de racine 102

1 -	<u>DBM type 394</u>	Prévision de recette ZR/2183	1 000,00
		Ouverture de crédit D/675	1 000,00
2 -	<u>Exécution budgétaire</u>		

libellé	débit	crédit	montant
ordre de recette	4632	(ZR) / 2183	1 000,00
mandat	(D) / 675	4012	1 000,00
virement	4012	4632	1 000,00

IL Y A UNE INCIDENCE SUR LE RESULTAT DE L'EXERCICE : INEGALITE entre Cpte 777 et Cpte 675

Compte 777 - compte 675 = 0,00 - 1.000,00 = **- 1.000,00**

3 - Annulation des dépréciations

libellé	débit	crédit	montant
op. courante	281XBIS	1069	200,00

Biens financés par le Fonds de roulement

1 - DBM type 394

Prévision de recette ZR/2184	800,00
Ouverture de crédit D/675	800,00

2 - Exécution budgétaire

libellé	débit	crédit	montant
ordre de recette	4632	(ZR) / 2184	800,00
mandat	(D) / 675	4012	800,00
virement	4012	4632	800,00

IL Y A UNE INCIDENCE SUR LE RESULTAT DE L'EXERCICE : INEGALITE entre Cpte 777 et Cpte 675
--

Compte 777 - compte 675 = 0,00 - 800,00 = - 800,00

3 - Annulation des dépréciations

libellé	débit	crédit	montant
op. courante	281XBIS	1069	160,00

BALANCE AU 31 DECEMBRE " N+1 "

comptes	débit	crédit	solde débiteur	solde créditeur
1021	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00
10681	0,00	2 100,00	0,00	2 100,00
106821	700,00	1 000,00	0,00	300,00
106872	0,00	800,00	0,00	800,00
1069	1 500,00	840,00	660,00	0,00
120	3 200,00	3 200,00	0,00	0,00
1312	1 500,00	3 000,00	0,00	1 500,00
13181	900,00	1 000,00	0,00	100,00
1391 ou 1398	2 400,00	2 400,00	0,00	0,00
total classe 1	10 200,00	16 340,00	660,00	6 800,00
215	3 000,00	1 500,00	1 500,00	0,00
2183	2 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
2184	2 500,00	1 700,00	800,00	0,00
218XBIS	840,00	1 500,00	0,00	660,00
total classe 2	8 340,00	5 700,00	3 300,00	660,00
4012	6 600,00	6 600,00	0,00	0,00
4042	0,00	0,00	0,00	0,00
4112	0,00	0,00	0,00	0,00
44118	0,00	0,00	0,00	0,00
44122	0,00	0,00	0,00	0,00
44128	0,00	0,00	0,00	0,00
4621	0,00	0,00	0,00	0,00
4632	6 600,00	6 600,00	0,00	0,00
total classe 4	13 200,00	13 200,00	0,00	0,00
5151	1 700,00	0,00	1 700,00	0,00
total classe 5	1 700,00	0,00	1 700,00	0,00
675	4 200,00	0,00	4 200,00	0,00
total classe 6	4 200,00	0,00	4 200,00	0,00
777	0,00	2 400,00	0,00	2 400,00
total classe 7	0,00	2 400,00	0,00	2 400,00
890	10 700,00	10 700,00	0,00	0,00
total classe 8	10 700,00	10 700,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	48 340,00	48 340,00	9 860,00	9 860,00

Résultat de l'exercice " N+1 " : 2.400,00 - 4.200,00 = - 1.800,00

CONTRÔLE DE LA CORRESPONDANCE CLASSE 1 / CLASSE 2

CLASSE 2

215	1 500,00
2183	1 000,00
2184	800,00

TOTAL : 3 300,00

CLASSE 1

1021	2 000,00
1312	1 500,00
13181	100,00
réserves immob.	700,00

TOTAL : 4 300,00

La différence classe 1 / classe 2 (1.000,00) correspond à la valeur des biens sortis et financés initialement par dotation (compte de racine 102). **Cette différence sera régularisée sur l'exercice " N+2 " lors de l'affectation du résultat.**

TABLEAU D'AFFECTATION ET D'EMPLOI DES RESERVES au 31/12/N+1

Situation des réserves après affectation du résultat de l'exercice " N "	Prélèvements sur réserves disponibles effectivement réalisés pour acquisition des immobilisations	Variation de l'exercice en plus	Variation de l'exercice en moins	Situation à la clôture de l'exercice " N+1 "
Service Général : 2 100,00				300,00
<i>Réserves disponibles</i> 600,00	0,00	800,00	1 800,00	-400,00
<i>Dépôts et cautionnements</i> 0,00		0,00	0,00	0,00
<i>Valeur des stocks</i> 0,00		0,00		0,00
<i>Réserves immobilisées</i> 1 500,00	0,00		800,00	700,00
Service spécial J1 : 300,00				300,00
<i>Réserves disponibles</i> 300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
<i>Valeur des stocks</i> 0,00		0,00	0,00	0,00
Service spécial R2 : 800,00				800,00
<i>Réserves disponibles</i> 800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
<i>Valeur des stocks</i> 0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL 3 200,00	0,00	résultat :	-1 800,00	1 400,00

Pièce n° 14 - compte financier exercice " N+1 "

FONDS DE ROULEMENT

S.G	-400,00
J 1	300,00
R 2	800,00
compte 275	0,00
Total :	700,00

Lors de la saisie de la pièce n° 14, dans le module GFC COFI, le logiciel opère un contrôle entre la valeur du compte 675 (montant net des charges) et celle du compte 777 (montant net des produits). Deux cas de figure sont alors à envisager :

1 - **Il y a égalité parfaite entre le compte 675 et le compte 777** : tous les biens sortis sont financés sur subvention (comptes de racine 131), rien ne se passe au niveau de la pièce n° 14. Il n'y a aucune incidence sur les réserves disponibles car le résultat financier des opérations budgétaires relatives à ces sorties est nul.

2 - **Il y a inégalité entre le compte 675 et le compte 777** ($675 > 777$) : il y a des biens sortis financés à l'origine par un compte de dotation (racine 102) ou / et par le fonds de roulement. La question est alors posée de **préciser le montant des biens financés par un compte de dotation** ; le logiciel détermine alors automatiquement par différence le montant des biens financés par le fonds de roulement.

Dans le cas de biens sortis et **financés initialement par un compte de racine 102** (dotation), un feuillet supplémentaire de la pièce n° 14 est édité et ainsi rédigé : "*Vous avez déclaré un mouvement de € pour une sortie d'inventaire concernant le compte 102. Cette somme n'est pas prise en compte dans la variation des réserves disponibles sur la pièce n° 14 du présent compte financier. Il vous appartiendra, à l'intégration des résultats, de passer l'écriture DEBIT 102x / CREDIT 1068x pour ce montant. Les réserves disponibles seront ainsi rétablies à leur valeur exacte*". Ce virement neutralise le mandat d'ordre effectué au compte 675 et rétablit l'équilibre classe 1 / classe 2.

Dans le cas de biens sortis et **financés initialement sur le fonds de roulement**, la régularisation des réserves disponibles du service général s'opère de façon automatique sur la pièce n° 14 du compte financier par une **diminution des réserves immobilisées** (colonne : variation de l'exercice en moins) et une **augmentation équivalente des réserves disponibles** (colonne : variation de l'exercice en plus). Il faut noter que cette régularisation est retranscrite sur la pièce n° 14, dans GFC COFI, par une contraction avec la variation des réserves disponibles issue du résultat de l'exercice. Ce transfert neutralise le mandat d'ordre effectué au compte 675.

Les sorties d'inventaire n'ont donc aucun effet sur le fonds de roulement de l'établissement, sauf si la sortie donne lieu à une cession à titre onéreux. Dans ce cas la recette constatée au compte 775 provoque une augmentation du fonds de roulement égale à la valeur de la cession.

SITUATION DES RESERVES APRES REGULARISATION DES SORTIES DE BIENS FINANCES PAR UN COMPTE DE RACINE 102 "DOTATIONS"

Situation des réserves après affectation du résultat de l'exercice " N "			régularisation sortie de biens en N+1 financés par un compte de racine 102		Situation définitive des réserves
Service Général : 300,00					1 300,00
<i>Réserves disponibles</i>	-400,00		1 000,00		600,00
<i>Dépôts et cautionnements</i>	0,00		0,00		0,00
<i>Valeur des stocks</i>	0,00		0,00		0,00
<i>Réserves immobilisées</i>	700,00				700,00
Service spécial J1 : 300,00					300,00
<i>Réserves disponibles</i>	300,00		0,00		300,00
<i>Valeur des stocks</i>	0,00		0,00		0,00
Service spécial R2 : 800,00					800,00
<i>Réserves disponibles</i>	800,00		0,00		800,00
<i>Valeur des stocks</i>	0,00		0,00		0,00
TOTAL GENERAL	1 400,00		1 000,00		2 400,00

Pièce n° 14 - compte financier exercice " N+1 "

FONDS DE ROULEMENT	
S.G	600,00
J 1	300,00
R 2	800,00
compte 275	0,00
Total :	1 700,00

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE " N+1 "

Journal général			
10681		1 800,00	
	129		1 800,00
(affectation résultat service général)			
1021		1 000,00	
	10681		1 000,00
(régul, sorties biens financés par cpte 102)			

BALANCE " N+2 "

comptes	débit	crédit	solde débiteur	solde créditeur
1021	1 000,00	2 000,00	0,00	1 000,00
10681	1 800,00	3 100,00	0,00	1 300,00
106821	700,00	1 000,00	0,00	300,00
106872	0,00	800,00	0,00	800,00
1069	1 500,00	840,00	660,00	0,00
129	1 800,00	1 800,00	0,00	0,00
1312	1 500,00	3 000,00	0,00	1 500,00
13181	900,00	1 000,00	0,00	100,00
1391 ou 1398	2 400,00	2 400,00	0,00	0,00
total classe 1	11 600,00	15 940,00	660,00	5 000,00
215	3 000,00	1 500,00	1 500,00	0,00
2183	2 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
2184	2 500,00	1 700,00	800,00	0,00
218XBIS	840,00	1 500,00	0,00	660,00
total classe 2	8 340,00	5 700,00	3 300,00	660,00

CONTRÔLE DE LA CORRESPONDANCE CLASSE 1 / CLASSE 2

CLASSE 2	
215	1 500,00
2183	1 000,00
2184	800,00
TOTAL :	3 300,00
CLASSE 1	
1021	1 000,00
1312	1 500,00
13181	100,00
réserves immob.	700,00
TOTAL :	3 300,00

L'INCIDENCE SUR LE FONDS DE ROULEMENT DES OPERATIONS BUDGETAIRES RELATIVES AUX SORTIES DE BIENS DE L'INVENTAIRE

Le signe + indiqué dans la case signifie que l'opération budgétaire concernée provoque une augmentation du fonds de roulement (2ème section) c du résultat de fonctionnement (1ère section).

Le signe - indiqué dans la case signifie que l'opération budgétaire concernée provoque une diminution du fonds de roulement (2ème section) ou de résultat de fonctionnement (1ère section).

Le signe 0 indique l'absence de l'incidence sur le fonds de roulement de l'établissement des opérations budgétaires liées aux sorties de biens de l'inventaire.

Biens sortis et financements	Opérations 2ème section		Opérations 1ère section		Incidence sur le fonds de roulement	Résultat de fonctionnement	Régularisations		Solde de l'opération
	ordre de recette (ZR / 21XX)	mandat (ZD / 139X)	ordre de recette (777)	mandat (675)			Fonds de roulement	Fonctionnement	
21XX / 102X	+			-	+	-	-	+	0
21XX / 131XX	+		+	-					0
21XX / FR	+			-	+	-	-	+	0

