

Domaine : Comptabilité générale

Thème : Opérations spécifiques

**Procédure « Contrôle du patrimoine –
Egimmo »**

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

1. Contexte et objectifs
2. Réglementation
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'EPL

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

Point important particuliers

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'Éducation - 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'État - 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](#)

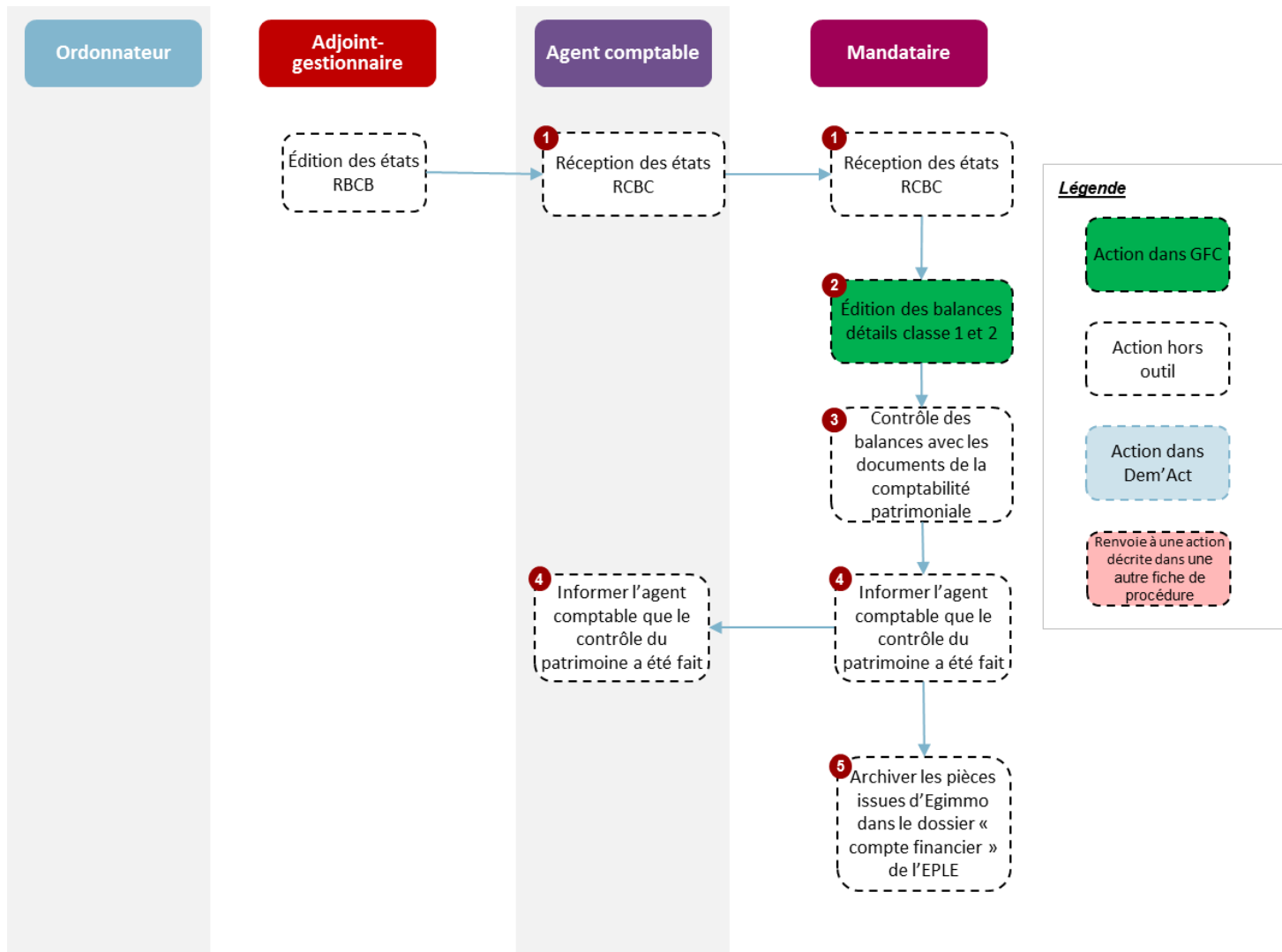
Description de la procédure « Contrôle du patrimoine - Egimmo »

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. 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'EPL	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) http://dace.in.ac-toulouse.fr/?q=taxonomy/term/1 Espace ressources professionnelles « adjoints gestionnaires » http://web.ac-toulouse.fr/web/personnels/8777-cadre-budgetaire-et-comptable.php
EFFI - Egimmo	Adresse : 23 rue des Mathurins - 75008 Paris Coordonnées téléphoniques : 01 42 65 23 22 Mail : mailto:assistance@egimmo.com Site web : http://www.egimmo.com/

Principaux points d'attention

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

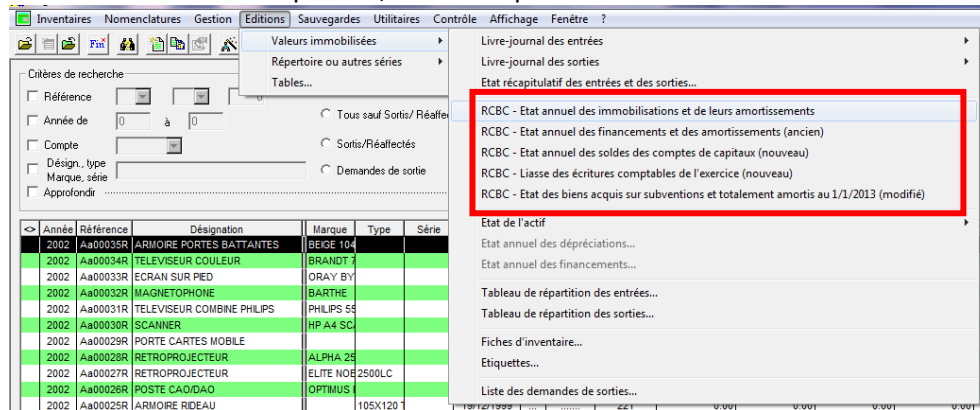
Egimmo - GFC

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'epile	21

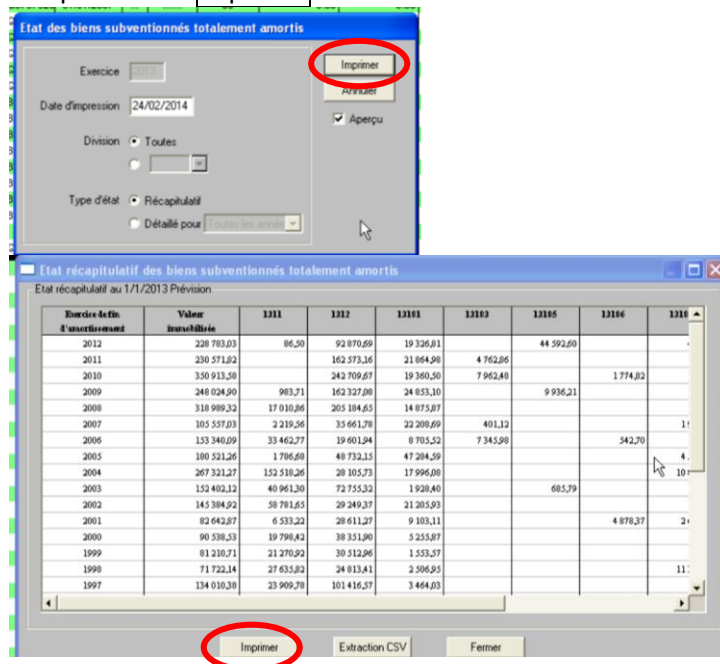
OPERATIONS DE L'ORDONNATEUR

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**.

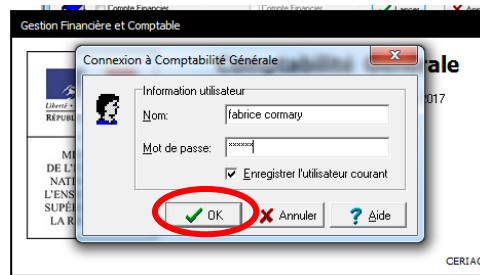
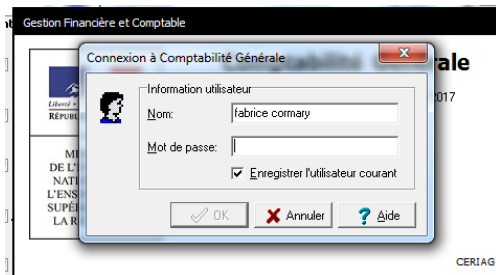
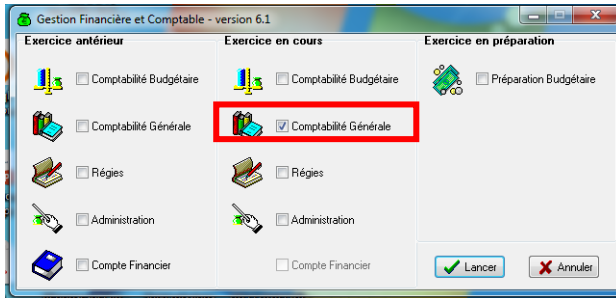


[Retour au sommaire // Retour au sommaire général](#)

OPERATIONS DU COMPTABLE

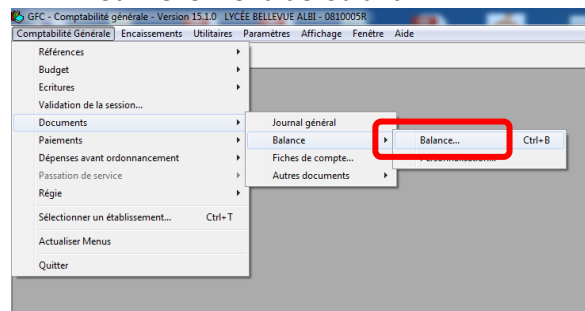
Édition dans GFC d'une balance détail de la classe 1 et 2.

Lancement de GFC

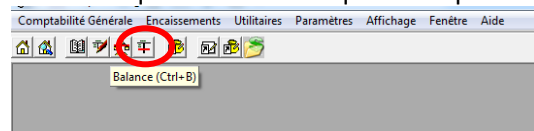


Pour accéder à la balance, vous pouvez soit :

- 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 :

Classe	Débit	Crédit
Classe 1	8 363.86	1 900.00
Classe 2	80 338.77	0.00
Classe 3	809 827.10	68 125.61
Classe 4	606.75	
Classe 5	2 886.50	
Classe 6	150 688.97	
Classe 7	172 941.57	0.00
Total	2184	243 229.82

Sélectionner la classe 1 et imprimer puis recommencer l'opération d'édition après avoir sélectionné la classe 2.

Classe : 1	Balance		(Total)	
	Total débit	Total Crédit	Solde débiteur	Solde créditeur
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 - FONDIS COMMUN SERV HEBERGEMENT	19 231.68	31 858.54	0.00	12 626.86
139 - SUBV INVESTISS CPTÉ RESULTAT	204 405.05	57 796.68	146 608.37	0.00
Total de la classe : 1	385 340.66	1 190 578.35	146 608.37	951 846.16

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

[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

	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	502 278,28	502 278,28	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	5 568,19	6 937,79	0,00	6 937,79
2814	0,00	23 101,20	23 101,20	80 012,18	3,28	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	443 183,06	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	797 993,30	4 606 630,56	3 967 214,42	3 464 508,28

	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	5 271,92	365 261,91	0,00	342 388,09
10684	0,00	27 205,02	27 205,02	53 607,58	3 410,35	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

	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	4 183,26	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	1 369,80	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	3 283 885,87	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 ci 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 exopt.	
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	22 873.62	22 873.62	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	1 880 520.62	1 880 520.62	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	13 549.65	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 ci 1	3 438 277.30	188 188.94	3 626 466.24	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	602 278,26	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	6 589,15	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	3 283 685,67	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 (6/5)	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		

4694143ALABEAJUST.DC/JJNDU/NEAU/DCG-2014

Modification d'une écriture

Numéro : 132 Opération Courante Bilan d'entrée Ecriture automatique

Débits				Crédits			
N°	Compte	Montant	Référence	N°	Compte	Montant	Référence
1	13181	14 725,00	ANNUL. SUBV. AMORTIES	2	139	14 725,00	ANNUL. SUBV. AMORTIES

Total 14 725,00 Total 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	4 646 824.19	3 247 549.01	7 894 371.20	570 324.06	1 642 734.62	

ÉTAT 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	-758 903.54		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
10684J1	41 507.58		14 241.38				27 266.20
10684L1	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 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	80 338,77	0,00	80 338,77	0,00	23 101,20	23 101,20	57 237,57	0,00
215	3 809 821,10	68 125,61	3 877 952,71	0,00	502 278,26	502 278,26	3 375 674,45	0,00
216	806,75	0,00	806,75	0,00	0,00	0,00	806,75	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	3 283 886,67	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	3 869 037,26	797 593,37	4 666 630,56	3 967 214,42	3 464 508,28

ÉTAT ANNUEL DES IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET VALEURS RÉSIDUELLES														
IMMOBILISATIONS							AMORTISSEMENTS							
N° de cpt immo	Cpt capitaux	Exercice (a)	Exercices antérieurs (b)	Totales (c)=(a+b)	Sorties (d)	Nettes (e)=(c-d)	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)
.....	Dotations						.....	Neutralisés						
	Subventions							Neutr. subv.						
	Fds propres							Réels						
	Autre							.....					
205	Dotations						280	Neutralisés						
	Subventions	1 900,00	6 534,21	8 434,21		8 434,21		Neutr. subv.	3 799,54	1 369,60	5 129,14		5 129,14	3 305,07
	Fds propres		1 829,65	1 829,65		1 829,65		Réels	1 829,65	1 829,65	1 829,65		1 829,65	
	Autre	1 900,00	8 363,86	10 263,86		10 263,86		.....	5 589,19	1 369,60	6 958,79		6 958,79	3 305,07
2145	Dotations						2814	Neutralisés						
	Subventions		35 812,27	35 812,27	2 767,00	33 045,27		Neutr. subv.		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		Réels	36,28	44 199,91	44 236,19	20 334,20	23 901,99	290,31
	Autre		80 338,77	80 338,77	23 101,20	57 237,57		.....	36,28	80 012,18	80 048,46	23 101,20	56 947,26	290,31
21541	Dotations						2815	Neutralisés						
	Subventions	9 941,31	716 539,10	726 480,41	39 672,60	686 807,81		Neutr. subv.	31 130,89	585 235,61	616 366,50	39 672,60	576 693,90	110 113,91
	Fds propres	3 429,97	158 767,08	162 197,05	34 213,60	127 983,45		Réels	4 281,48	144 714,70	148 996,18	34 213,60	114 782,58	13 200,87
	Autre	13 371,28	875 306,18	888 677,46	73 886,20	814 791,26		.....	35 412,37	729 950,31	765 362,68	73 886,20	691 476,48	123 314,78
21542	Dotations						2815	Neutralisés						
	Subventions	4 674,99	504 022,12	508 697,11	16 492,00	492 205,11		Neutr. subv.	35 794,13	388 291,62	424 085,75	16 492,00	407 593,75	84 611,36
	Fds propres		12 402,89	12 402,89		12 402,89		Réels		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		.....	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 subdividé dans Egimmo, on se réfère au total de ce compte.

	Balance						Solde débiteur	Solde créditeur
	Débit			Crédit				
	Bilans Entrée	Op. Exercice	Total Exercice	Bilans Entrée	Op. Exercice	Total Exercice		
205	8 363,86	1 900,00	10 263,86	0,00	0,00	0,00	10 263,86	0,00
214	60 228,77	0,00	60 228,77	0,00	23 404,20	23 404,20	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	1 369,80	5 589,19	6 958,79	0,00	6 958,79
2814	0,00	23 404,20	23 404,20	80 042,48	36,76	80 048,46	0,00	56 947,26
2815	0,00	498 535,20	498 535,20	3 283 885,87	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 ci 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							AMORTISSEMENTS							VALEURS RESIDUELLES (k)=(e)-(j)
N° de cpt immo	Cpt capitaux	Exercice (a)	Exercices antérieurs (b)	Totales (c)=(a+b)	Sorties (d)	Nettes (e)=(c-d)	N° de cpt amort	Types amort	Exercice (f)	Exercices antérieurs (g)	Totales (h)=(f+g)	Sorties (i)	Nettes (j)=(h-i)	
21544	Dotations		3 344,61	3 344,61		3 344,61	2815	Neutralisés	668,92		668,92		668,92	2 675,69
	Subventions	41 444,95	2 250 934,14	2 292 379,09	388 133,06	1 904 246,03		Neutr. subv.	94 754,00	2 043 846,47	2 138 600,47	384 451,76	1 754 148,71	150 097,32
	Fds propres		143 675,87	143 675,87	23 767,00	119 908,87		Réels	14 794,04	97 825,10	112 619,14	23 705,24	88 913,90	30 994,97
	Autre							...						
		41 444,95	2 397 954,62	2 439 399,57	411 900,06	2 027 499,51		...	110 216,96	2 141 671,57	2 251 888,53	408 157,00	1 843 731,53	183 767,98
215	Dotations						2815	Neutralisés						
	Subventions	3 585,07	17 300,00	20 885,07		20 885,07		Neutr. subv.	3 620,72	10 380,00	14 000,72		14 000,72	6 884,35
	Fds propres	5 049,32	2 841,29	7 890,61		7 890,61		Réels	570,92	1 189,28	1 760,20		1 760,20	6 130,41
	Autre							...						
		8 634,39	20 141,29	28 775,68		28 775,68		...	4 191,64	11 569,28	15 760,92		15 760,92	13 014,76
215 total	Dotations		3 344,61	3 344,61		3 344,61	2815 total	Neutralisés	668,92		668,92		668,92	2 675,69
	Subventions	59 646,32	3 488 795,36	3 548 441,68	444 297,66	3 104 144,02		Neutr. subv.	165 299,74	3 027 753,70	3 193 053,44	440 616,36	2 752 437,08	351 706,94
	Fds propres	8 479,29	317 687,13	326 166,42	57 980,60	268 185,82		Réels	19 646,44	256 131,97	275 778,41	57 918,84	217 859,57	50 326,25
	Autre							...						
		68 125,61	3 809 827,10	3 877 952,71	502 278,26	3 375 674,45		...	185 615,10	3 283 885,67	3 469 500,77	498 535,20	2 970 965,57	404 708,88
216	Dotations						2816	Neutralisés						
	Subventions							Neutr. subv.						
	Fds propres		606,75	606,75		606,75		Réels		606,75	606,75		606,75	
	Autre							...						
			606,75	606,75		606,75		...		606,75	606,75		606,75	
2181	Dotations						2818	Neutralisés						
	Subventions							Neutr. subv.						
	Fds propres		2 886,50	2 886,50		2 886,50		Réels		2 886,50	2 886,50		2 886,50	
	Autre							...						
			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 2181 à 2184, les immobilisations se contrôlent compte par compte alors que les amortissements sont consolidés au compte 2818.

	Balance						(Détail)	
	Débit			Crédit			Solde débiteur	Solde créditeur
	Bilans Entrée	Op. Exercice	Total Exercice	Bilans Entrée	Op. Exercice	Total Exercice		
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	2 970 985.57
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

ÉTAT ANNUEL DES IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET VALEURS RESIDUELLES														
IMMOBILISATIONS							AMORTISSEMENTS							
N° de cpt immo	Cpt capitaux	Exercice (a)	Exercices antérieurs (b)	Totales (c)=(a+b)	Sorties (d)	Nettes (e)=(c-d)	N° de cpt amort	Type amort	Exercice (f)	Exercices antérieurs (g)	Totales (h)=(f+g)	Sorties (i)	Nettes (j)=(h-i)	VALEURS RESIDUELLES (k)=(e-j)
2182	Dotations		21 961.90	21 961.90		21 961.90	2818	Neutralisés	2 307.67		2 307.67		2 307.67	19 654.23
	Subventions		96 749.13	96 749.13		96 749.13		Neutr. subv.	9 620.18	80 288.77	90 908.95		89 908.95	6 840.18
	Fds propres		31 977.94	31 977.94		31 977.94		Réels	5 698.80	4 257.31	9 956.11		9 956.11	22 021.83
	Autre							...						
			150 688.97	150 688.97		150 688.97		...	17 626.65	84 546.08	102 172.73		102 172.73	48 516.24
2183	Dotations		10 597.38	10 597.38		10 597.38	2818	Neutralisés	2 833.82		2 833.82		2 833.82	7 763.56
	Subventions		138 835.24	138 835.24	41 361.61	97 473.63		Neutr. subv.	2 040.54	134 508.29	136 548.83	41 361.61	95 187.22	2 286.41
	Fds propres		23 508.95	23 508.95	5 821.65	17 687.30		Réels	1 931.16	20 444.61	22 375.77	5 821.65	16 554.12	1 133.18
	Autre							...						
			172 941.57	172 941.57	47 183.26	125 758.31		...	6 805.52	154 952.90	161 758.42	47 183.26	114 575.16	11 183.15
2184	Dotations						2818	Neutralisés						
	Subventions		193 679.84	193 679.84		193 679.84		Neutr. subv.	7 468.94	158 544.67	166 013.61		166 013.61	27 666.23
	Fds propres		49 549.98	49 549.98	369.95	49 180.03		Réels	1 518.95	42 232.91	43 751.86	369.95	43 381.91	5 798.12
	Autre							...						
			243 229.82	243 229.82	369.95	242 859.87		...	8 987.89	200 777.58	209 765.47	369.95	209 395.52	33 464.35
218 total	Dotations		32 559.28	32 559.28		32 559.28	2818 total	Neutralisés	5 141.49		5 141.49		5 141.49	27 417.79
	Subventions		429 264.21	429 264.21	41 361.61	387 902.60		Neutr. subv.	9 129.66	373 341.73	392 471.39	41 361.61	351 109.78	36 792.82
	Fds propres		107 923.37	107 923.37	6 191.60	101 731.77		Réels	1 448.91	69 821.33	78 970.24	6 191.60	72 778.64	28 953.13
	Autre							...						
			569 746.86	569 746.86	47 553.21	522 193.65		...	33 420.06	443 163.06	476 583.12	47 553.21	429 029.91	93 163.74
TOTAUX	Dotations		35 903.89	35 903.89		35 903.89	TOTAUX	Neutralisés	3 810.41		3 810.41		3 810.41	30 093.48
	Subventions		61 546.32	3 960 406.05	4 021 952.37	488 426.27		Neutr. subv.	188 188.94	3 428 277.30	3 626 466.24	484 744.97	3 141 721.27	391 804.83
	Fds propres		8 479.29	472 573.40	481 052.69	84 506.40		Réels	30 661.28	370 759.96	401 421.24	84 444.64	316 976.60	79 569.69
	Autre							...						
	Total		70 023.61	4 468 883.34	4 538 906.95	572 932.67		Total	234 660.63	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'ép

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...)*