

## DIVISION FINANCIÈRE

DIFIN/13-583-545 du 07/01/2013

### **GFC-RCBC 2013 - GESTION DES MODIFICATIONS APORTEES PAR LA REFORME ET REPRISE DES BILANS DE SORTIE 2012**

Destinataires : Mesdames et Messieurs les chefs d'établissement - Mesdames et Messieurs les adjoints-gestionnaires - Mesdames et Messieurs les agents comptables

Dossier suivi par : Mme KAMARUDIN - Tel : 04 42 91 72 88

La réforme du cadre budgétaire et comptable des établissements publics locaux d'enseignement entre en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2013.

- Le [décret 2012-1193 du 26 octobre 2012 modifiant l'organisation administrative et financière des EPLE](#), portant réforme du cadre budgétaire et comptable des EPLE, est paru au JORF n°0252 du 28 octobre 2012, page 16750, texte 1.
- L'[arrêté du 26 novembre 2012](#) fixant l'entrée en vigueur des dispositions de l'article 5 du décret n°2012-1193 du 26 octobre 2012 modifiant l'organisation administrative et financière des établissements publics locaux d'enseignement, vient de paraître au JO (JORF n°0290 du 13 décembre 2012, page 19478, texte n° 3. Cet arrêté fixe officiellement la date d'entrée en vigueur de la nouvelle structure budgétaire des EPLE (RCBC) au **1<sup>er</sup> novembre 2012**.
- L'instruction codificatrice M9-6 définitive et ses annexes dont **27 planches d'écriture** est en ligne sur l'intranet du ministère.

Le budget 2013 a été présenté par vos soins conformément à ce nouveau cadre budgétaire. L'outil informatique « Gestion Financière et Comptable 2013 » est prêt. Il vous sera communiqué en janvier par le service informatique du rectorat, accompagné d'une note technique recensant les opérations et les points d'attention qui seront pour certains spécifiques à l'exercice 2013.

L'application informatique GFC a évolué pour s'adapter au nouveau cadre réglementaire ; son ergonomie est restée la même mais ses fonctionnalités ont été adaptées. Ces adaptations de l'outil touchent aussi bien l'aspect budgétaire que l'aspect comptable.

La présente note, composée de fiches thématiques, retrace sommairement les principales modifications introduites dans GFC 2013 et vous donne des indications concernant la reprise sur l'exercice 2013 des bilans de sortie de l'exercice 2012.

En aucun cas elle ne dispense de la lecture des textes et documents précités indispensables pour l'exercice de vos fonctions et l'appropriation des modifications apportées par cette réforme ambitieuse.

*Signataire : Didier LACROIX, Secrétaire Général de l'Académie d'Aix-Marseille*

## Liste des documents et annexes

### **Comptabilité budgétaire**

Document 1 : [Décisions de l'ordonnateur, décisions budgétaires modificatives](#)

Document 2 : [Les approvisionnements et la commande publique](#)

Document 3 : [Les imputations en dépenses](#)

Document 4 : [Les comptes de classe 6](#)

Document 5 : [Les imputations en recettes](#)

Document 6 : [Les comptes de classe 7](#)

Document 7 : [Synthèse des opérations budgétaires et comptables pour ordre](#)

### **Régie**

Document 8 : [La régie – habilitation](#)

### **Comptabilité générale**

Document 9 : [La prise en charge des écritures](#)

Document 10 : [Les corrections d'erreurs d'écritures](#)

Document 11 : [Les comptes de trésorerie et de liaison](#)

Document 12 : [Les modifications de comptes en 2013](#)

Document 13 : [La reprise des bilans de sorties 2012](#)

# Décisions de l'ordonnateur- DBM

---

## Rappel

- ➔ Apparition des décisions de l'ordonnateur
- ➔ Suppression de certaines décisions budgétaires modificatives : quelques exemples
  - Variation de stocks (mat 1er...) : augmentation (Ordre Reversement sans mandat préalable),
  - Variation de stocks (en cours et produits finis) : OR et OAR sans OR préalable.

## Les décisions de l'ordonnateur

Les décisions de l'ordonnateur (DO) permettent de modifier la ventilation des ouvertures de crédits en dépenses ou des prévisions de recettes d'un service : virements entre domaines et/ou entre activités et/ou entre comptes dans le cas des recettes.

Elles se substituent aux DBM de type 11 ainsi qu'aux procédures de répartition sur les codes de gestion et de virements entre codes de gestion.

- ➔ Une décision de l'ordonnateur ne modifie pas le montant du service.

Indication obligatoire s'il s'agit d'une DO relative aux dépenses ou aux recettes

A la validation des Décisions de l'Ordonnateur, il n'y a pas d'édition de la lettre à l'agent comptable. La DO ne comporte qu'une seule pièce : « développement des décisions modificatives par opérations ».

### Utilisation

Cette fonctionnalité est accessible via le menu '*Budget*'---> '*Modifications du Budget*' ---> '*Décisions de l'ordonnateur*'.

Ce menu d'accès comporte deux items:

- Saisie
- Gestion

Si le menu n'est pas accessible, penser à voir les profils dans le menu « Admin » et les modifier

[Retour liste des annexes](#)

## Les DBM de niveau 2

Cette procédure est à disposition de l'ordonnateur pour modifier le budget. Les décisions budgétaires modificatives pour information du CA modifient le montant du service et n'influent pas sur l'équilibre.

Elles sont codifiées et identifiables par leur type.

Elles donnent lieu à la production d'une nouvelle pièce budgétaire identique à la pièce B8.2 du budget initial.

### **Codification des DBM**

**Type 21 « Ressources spécifiques », remplace les types 23, 24, 25, 26 et 28 actuelles.**

**Type 22 « Constatation des produits scolaires » remplace la type 27 actuelle.**

**Type 291 « Dotation aux amortissements neutralisés »**

**Type 292 « Dotation aux amortissements réels »**

**Type 293 « Diminution de stocks matières premières et autres approvisionnements »**

### **A noter**

- ❖ Il n'y a plus d'échange entre budget principal et budget annexe comme il en existait précédemment entre établissement support et SACD.
- ❖ La DBM de type 22 n'est pas disponible en budget annexe.
- ❖ A la validation des DBM pour info, contrôle des déséquilibres des contributions internes : montant total du compte « 7588 » tous services de recettes confondus avec l'activité « OCINT » tous services de dépenses confondus.
- ❖ Vérification du déséquilibre entre les dépenses et les recettes des services. Message informatif donc non bloquant.

### **Utilisation**

**Cette fonctionnalité est accessible via le menu *Budget' ---> 'Modifications du Budget' --->'DBM'.***

**Ce menu d'accès comporte deux items :**

- **Saisie**
- **Gestion**

**La fenêtre de création d'une opération DBM est semblable à la fenêtre actuelle.**

### **Les DBM spécifiques**

**Type 291 « Dotations aux amortissements neutralisés »**

<b>Ligne(s) émettrice(s) - Recettes</b>	<b>Ligne(s) réceptrice(s) - Dépenses</b>
<b>Service :</b> Service de fonctionnement (sauf BNS) <b>Domaine :</b> Vide ou OP – SPE « Opérations spécifiques » <b>Activité :</b> Vide ou ONEUTxxxx	<b>Même Service</b> <b>Domaine :</b> OP - SPE « Opérations spécifiques »

<b>Compte</b> : 776 ou 777 <b>Montant</b>	<b>Activité</b> : 0AMORxxxx  <b>Montant</b>
<b>Σ (Montant)</b>	<b>Σ (Montant)</b>

Seul compte proposé pour une ligne de dépenses : 6811 « Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles »

Seuls comptes proposés pour une ligne de recettes : 776 « Produits issus de la neutralisation des amortissements » ou 777 « Quote – part des subventions d'investissement virée au compte de résultat de l'exercice »

**Type 292 : «Dotations aux amortissements réels »**

<b>Ligne(s) réceptrice(s) – Dépenses</b>
<b>Service</b> : Service de fonctionnement de l'établissement (sauf BNS) <b>Domaine</b> : OP_SPE «Opérations Spécifiques » <b>Activité</b> : 0AMORxxxx <b>Montant</b>

Seul compte proposé : 6811 « Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles »

### Rappel

Les biens immobilisés inscrits en compte de classe 2 perdent de leur valeur consécutivement à leur utilisation, c'est l'amortissement, mais ils peuvent aussi perdre une partie de leur valeur ponctuellement, c'est la dépréciation.

<b>Les amortissements</b>	
<b>La nouvelle définition des amortissements se réfère à la notion d'utilisation et non à des « usages ou pratiques généralement admises ». L'amortissement est étroitement lié aux caractéristiques propres à l'établissement, lequel décide comment il entend utiliser le bien. En conséquence, une modification éventuelle de l'utilisation prévue initialement entraînera, de facto, la révision du plan d'amortissement.</b>	
<b>Amortissement</b>	L'amortissement d'un bien est la consommation des avantages économiques attendus sur la durée de l'utilisation probable. Il est irréversible.  ↳ Le plan d'amortissement est voté par le conseil d'administration en fonction des prévisions d'utilisation du bien par l'établissement. Il s'effectue à partir d'un mandat sans influence sur la CAF
<b>Amortissement neutralisé</b>	L'amortissement est neutralisé lorsqu'une recette compense la dépense relative à l'amortissement.  ↳ L'amortissement est neutralisé lorsque le bien a été acquis par dotation ou lorsque le

	<p>bien a été financé par subvention (on parle normalement d'amortissement de la subvention).</p> <p>↳ L'amortissement neutralisé est sans influence sur le résultat et sur la CAF</p>
<b>Dépréciation</b>	<p>La dépréciation d'un bien correspond à la perte de valeur ponctuelle et indépendante de celle prévue dans le plan d'amortissement</p> <p>↳ la dépréciation se cumule avec l'amortissement</p> <p>↳ la dépréciation impose de recalculer le plan d'amortissement</p> <p>↳ la dépréciation, contrairement à l'amortissement, est réversible</p>

La dépréciation se cumule donc avec l'amortissement et nécessite une révision du plan d'amortissement. Toutefois la valeur résiduelle d'un bien ou valeur nette compte ne peut être qu'inférieure ou égale à la valeur initiale.

**L'amortissement et la dépréciation s'effectuent par une opération budgétaire d'ordre respectivement aux comptes 6811 et 6817.**

**Lorsque les biens sont subventionnés, la subvention est amortie au même rythme que le bien par une recette au compte 777 qui neutralise la dépense exposée ci---dessus.**

**Cette recette débite le compte 139.**

#### **Type 293 « Diminution de stocks, matières premières et autres approvisionnements »**

##### **Ligne(s) réceptrice(s) – Dépenses**

**Service :** Tous les services de fonctionnement de l'établissement (sauf BSN)

**Domaine :** VSTOCK « Variation de stock »

**Activité :** ODIMIxxxx

**Montant**

Seuls comptes proposés : 6031 « Variation des stocks de matières premières » et 6032 : « Variation des stocks des autres approvisionnements ».

La ligne budgétaire peut ne pas être ouverte au budget. **La DBM ne sera utilisée qu'en cas d'insuffisance de crédits ouverts du service concerné. Si les crédits sont suffisants, il est possible de faire un mandat en utilisant le domaine «VSTOCK» et l'activité «ODIMI» sans passer par la saisie de la DBM.** (Pas de contrôle au niveau du logiciel).

[Retour liste des annexes](#)

## Les DBM de niveau 3

Cette procédure est à disposition de l'ordonnateur pour modifier le budget. Les décisions budgétaires modificatives de niveau 3 nécessitent un vote du CA (avec modifications des services).

Les DBM sont codifiées et identifiables par leur type.

Elles donnent lieu à la production de nouvelles pièces budgétaires à l'identique de celles du budget initial notamment en ce qui concerne l'équilibre.

### **Codification des DBM pour vote**

**Type 31 « Virement entre services »**

**Type 32 « Prélèvement sur fonds de roulement »**

**Type 33 « Ressources non spécifiques »**

**Type 391 « Provisions pour risques, charges et dépréciations »**

**Type 392 « Eléments d'actifs cédés »**

**Type 393 « Production immobilisée »**

### **A noter**

- ❖ Il n'y a plus d'échange entre budget principal et budget annexe comme il en existait précédemment entre établissement support et SACD.
- ❖ Il n'y a plus de saisie de la délibération du CA.
- ❖ En cas d'acceptation par les AC, la DBM pour vote est validée et datée automatiquement mais l'édition préalable de la lettre à l'agent comptable est obligatoire :
  - Une page avec un bouton « Editer » a été rajoutée dans l'assistant de saisie du résultat des AC. Tant que l'édition n'est pas faite, le bouton « Enregistrer et fermer » qui permet de la valider et de la dater automatiquement n'est pas accessible.
  - La procédure de validation telle qu'elle existe actuellement est réservée en cas de modifications demandées par les AC.

### **Utilisation**

Cette fonctionnalité est accessible via le menu *Budget'* ---> *'Modifications du Budget'* ---> *'DBM'*.

Ce menu d'accès comporte deux items :

- Saisie
- Gestion

La fenêtre de création d'une opération DBM est semblable à la fenêtre actuelle.

### Saisie du fond de roulement dans l'édition des DBM pour vote

- ❖ Le menu « Situation des Réserves » qui comportait 2 lignes « Réserves » et « Fonds de roulement » devient « Fonds de roulement ». Le montant du prélèvement proposé est calculé automatiquement. A l'édition des DBM pour vote, il n'est plus demandé de vérifier la situation des réserves et du fonds de roulement mais uniquement du fonds de roulement. Le mode de calcul est différent (confer note budget).

## Les DBM spécifiques

Type 391 « provisions pour risques, charges, et dépréciations »

### Ligne(s) réceptrice(s) – Dépenses

**Service** : Tous les services de fonctionnement de l'établissement (sauf BSN)

**Domaine** : OP – SPE « Opérations spécifiques »

**Activité** : OPROVxxxx

**Montant**

Seuls comptes proposés :

- 6815 : « Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation »
- 6817 : « Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants » (autres que valeurs mobilières de placement)
- 686 : « Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges financières »
- 687 : « Dotations aux amortissements et aux provisions – Charges exceptionnelles »

### Les provisions pour risques et charges

**A la clôture de l'exercice**, un passif est comptabilisé si l'obligation existe à cette date et s'il est probable ou certain, à la date d'établissement des comptes, qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de ceux-ci après la date de clôture (art. 312-1/2 du PCG).

Les dotations de provisions pour risques et charges créeront une charge pour l'établissement seront enregistrées au passif du bilan de l'établissement dans des comptes de classe 1 ou 2, 4 ou 5 selon la nature de la provision.

- les comptes de racine 15 enregistreront les provisions pour charges ;
- les comptes de racine 29 enregistreront les dotations pour dépréciations ;
- les comptes de racines 39 enregistreront les dotations pour dépréciations des stocks et en cours
- les comptes de racine 49 les dépréciations de comptes de tiers ;
- les comptes de racine 59 les dépréciations des valeurs mobilières de placement.

La reprise systématique des montants provisionnés intervient dès que la dépréciation est définitive que le risque ou la charge est survenu ou qu'elle n'a plus lieu d'être. Elle se traduit par un ordre de recette aux comptes de racine 78 précédé éventuellement d'un mandat au compte de racine 15 lorsqu'il s'agit de provision pour risques et charges.



**Type 392 << Eléments actifs cédés >> (sortie d'inventaire)**

<b>Ligne(s) réceptrice(s) – Dépenses</b>
<b>Service</b> : Tous les services de fonctionnement de l'établissement (sauf BSN) <b>Domaine</b> : OP – SPE « Opérations spécifiques » <b>Activité</b> : OSINVxxxx « Sortie d'inventaire » <b>Montant</b>

Seul compte proposé :

675 « Valeur comptable des éléments d'actifs cédés »

**Type 393 << Production Immobilisée >>**

<b>Ligne(s) émettrice(s) - Recettes</b>	<b>Ligne(s) réceptrice(s) - Dépenses</b>
<b>Service</b> : Service de fonctionnement de l'établissement (sauf BNS) <b>Domaine</b> : Vide ou OP – SPE « Opérations spécifiques » <b>Activité</b> : Vide ou OPIMOxxxx « Production immobilisée » <b>Compte</b> : 721 ou 722. <b>Montant</b>	<b>Service</b> : Service d'investissement <b>Domaine</b> : OP – SPE « Opérations spécifiques » <b>Activité</b> : OPIMOxxxx « Production immobilisée » <b>Montant</b>
<b>Σ (Montant)</b>	<b>Σ (Montant)</b>

Seuls comptes proposés pour la ligne « recettes » : 721. – « Immobilisations incorporelles » et 722. – « Immobilisations corporelles »

Seuls comptes proposés pour la ligne « dépenses » : comptes 20x à 21x et 23x.

[Retour liste des annexes](#)

# La commande publique et les approvisionnements

---

La gestion des fournisseurs n'est pas touchée par la réforme du cadre budgétaire et comptable des EPLE. **Les fournisseurs doivent être aux normes SEPA : coordonnées bancaires = uniquement IBAN - BIC.**

## Les modes de paiement SEPA autorisés

- ⇒ 3 "virements bancaires",
- ⇒ 6 "chèques trésor",
- ⇒ 8 "Autres",
- ⇒ 99 "Virements non SEPA"

Un approvisionnement, un engagement ou une liquidation peuvent être répartis sur plusieurs lignes budgétaires **à condition que le service et le compte soient le même.**

Si l'établissement suit la commande publique, la saisie des affectations de marché est toujours possible en approvisionnement et en engagement mais le contrôle de cohérence avec le compte s'effectue à la liquidation.

## A noter

- ➔ **La commande publique est obligatoirement initiée en Préparation Budgétaire.**
- ➔ **L'option de démarrer la commande publique en Comptabilité Budgétaire est supprimée.**
- ➔ **L'accès à la saisie de la commande publique n'est possible qu'après réception du budget si le choix de suivre la commande publique a été fait en Préparation Budgétaire,**

## Accès aux menus 'Dépenses' de CBUD

### Après réception du budget dans CBUD N+1 :

Si les menus 'Dépenses' sont inaccessibles

### Il faut valider la Commande publique:

Menu Budget → Commande publique → validation

Clic droit sur 'En préparation' et valider l'E.P.C.P.

L'état prévisionnel de la commande publique (EPCP) n'est plus soumis au vote du conseil d'administration ; à la validation d'une version, il y a :

- suppression de la saisie de la date de vote du CA

- suppression de l'édition de la lettre à l'Agent Comptable
- Suppression du transfert à l'Agent Comptable.

## Rappel

[Fiche n°8](#) > la commande publique avec RCBC (sur l'intranet du ministère)

Le décret portant réforme du cadre budgétaire et comptable des établissements publics locaux d'enseignement, prévoit une modification de l'article R.421-20 du code de l'éducation (CED), notamment quant à l'autorisation de conclure les marchés, donnée par le conseil d'administration au chef d'établissement.

### Article [R421-20](#) modifié :

« Le conseil d'administration (...) donne son accord sur (...) la passation des marchés, contrats et conventions dont l'établissement est signataire, à l'exception :

- des marchés qui s'inscrivent dans le cadre d'une DBM adoptée conformément au 2° de l'article R.421-60 [cas des ressources spécifiques] ;
- en cas d'urgence, des marchés qui se rattachent à des opérations de gestion courante dont le montant est inférieur à 5.000 € HT, ou à 15.000 € HT pour les travaux et les équipements ;
- des marchés dont l'incidence financière est annuelle et pour lesquelles il a donné délégation au chef d'établissement ».

## Conséquences juridiques

Dès l'entrée en vigueur de la nouvelle rédaction de l'article R421-20, la gestion des commandes au sein de l'EPL est simplifiée.

L'état prévisionnel de la commande publique (EPCP) est supprimé en tant qu'autorisation de conclure les marchés. **Deux nouveaux outils facultatifs seront proposés à terme**, pour aider le chef d'établissement à définir et à suivre la politique d'achat public de l'EPL : ce sont l'état prévisionnel des achats (EPA) et l'état des marchés contrats et conventions (EMCC). Ces outils seront progressivement déployés dans GFC, où l'EPCP subsiste temporairement pour son rôle d'outil de suivi.

Avec la disparition de l'EPCP en tant qu'autorisation de la dépense, toutes les commandes de l'EPL, hors urgence et ressources spécifiques (art. R421-20 d) du 6° du CED) nécessaires au fonctionnement quotidien de l'établissement doivent être soumises au conseil d'administration.

Dans ce cas, la gestion des achats au sein de l'EPL devient ingérable puisque chaque achat doit faire l'objet d'une autorisation spécifique du CA qui de fait doit siéger en permanence.

Afin d'éviter une situation de blocage préjudiciable à l'EPL, le CA peut confier, par une délibération spécifique, une autorisation plus générale au chef d'établissement pour signer les marchés.

Bien que cela ne soit pas obligatoire, il semble important de faire voter cette autorisation à chaque renouvellement du conseil d'administration. Ainsi, les membres nouvellement nommés se prononceront expressément sur la délégation d'une compétence qui leur revient de droit.

Cependant, afin éviter toute interruption dans le fonctionnement matériel de l'EPL, cette délégation sera valable jusqu'à l'obtention du caractère exécutoire de l'autorisation donnée par le nouveau CA.

Cette autorisation permet, sauf encadrement spécifique, au chef d'établissement de signer toute commande dans les limites

- a) des crédits ouverts au budget et
- b) des dispositions de l'article 28 du CMP relatives aux marchés à procédures adaptées, soit 200.000 € HT pour les fournitures et services et 5 000 000 € HT pour les travaux.

Toutefois, le CA pourra limiter cette délégation par exemple dans son montant, sa durée, la nature des marchés auxquels elle s'applique.

### **Conséquence en matière de contrôle du comptable**

L'assemblée délibérante a autorisé le chef d'établissement à signer les marchés ; dans cette perspective, l'agent comptable comme auparavant, n'a pas à s'assurer du respect des procédures de passation des marchés qui relèvent de la seule responsabilité de l'ordonnateur. Il doit toutefois procéder aux contrôles qui lui incombent expressément, conformément aux dispositions du **décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique** et vérifier que les pièces justificatives prévues à l'annexe 1 de l'article D.1617-19 lui ont bien été communiquées par l'ordonnateur.

Il s'agit notamment de la délibération du conseil d'administration autorisant le chef d'établissement à conclure les marchés, qui sera jointe au 1<sup>er</sup> mandatement de l'exercice.

On rappellera par ailleurs, que le comptable peut en tant que conseiller de l'ordonnateur, formuler des observations en cas d'erreur manifeste (Cf. instructions n°10-020-M0 du 6 août 2010, devoir d'alerte dans le secteur public local, et n°10-028-M0 du 22 novembre 2010, contrôle de légalité des actes des collectivités territoriales et de leurs établissements publics en matière de commande publique).

[Retour liste des annexes](#)

# Les imputations en dépenses

---

## Rappel

Toutes les dépenses sont imputées à une ou plusieurs lignes d'ouverture de crédit comprenant obligatoirement chacune :

- un service
- un domaine
- une activité

➔ **La saisie du compte PCG (classe 6 ou 2) n'intervient qu'au stade de la liquidation de la dépense.**

Un approvisionnement, un engagement ou une liquidation peuvent être répartis sur plusieurs lignes budgétaires à condition que le service et le compte soient le même.

➔ **La notion de compte par nature associé à un compte en point (6. ou D.) n'existe plus.**

**En RCBC : les liquidations de dépenses sont imputées sur un seul service, un ou plusieurs domaines, une ou plusieurs activités et un seul compte.**

- ➔ **Lors de la liquidation, on affecte tout d'abord le compte**
- ➔ **Ensuite le montant de la liquidation est ventilé sur les différentes lignes d'imputations budgétaires de façon à avoir une égalité avec le total imputé et le montant liquidé.**

Toutes les sélections – simples et avancées – intègrent les éléments services, domaines, activités et comptes à la liquidation.

En sélection avancée, si on combine plusieurs conditions sur des critères d'imputation budgétaire (service, domaine, activité, compte), ces conditions doivent être réalisées sur la même ligne d'imputation.

Exemple : si on sélectionne les engagements sur le domaine DOM1 et l'activité OACT1, on sélectionnera les engagements qui ont une ligne d'imputation sur DOM1 et OACT1.

Le montant affiché dans la grille de visualisation sera le montant de cette ligne.

## Dépenses avant ordonnancement (DAO)

- ↳ Les services et comptes des DAO sont réceptionnés de la Comptabilité Générale ou de la Régie.
- ↳ Les domaines et activités sont saisis en Comptabilité Budgétaire.

[Retour liste des annexes](#)

# Les principales modifications des comptes de la classe 6

---

*Avec la réforme du cadre budgétaire et comptable, dans le budget d'un établissement public local d'enseignement au niveau des dépenses, le compte du plan comptable général n'apparaît plus. En effet, chaque ligne de dépenses des services généraux ou spéciaux est divisée en domaines et activités. A chaque activité est rattaché un code. L'identification des services, des domaines et des activités est alphanumérique. Le compte n'apparaît plus qu'à la phase liquidation.*

*Un certain nombre de comptes du plan comptable général (PCG) de classe 6 ont été modifiés : de nombreux comptes ont vu leurs subdivisions supprimées, d'autres ont été renommés, enfin de nouveaux comptes apparaissent.*

***Le gestionnaire devra donc être particulièrement vigilant sur le choix du compte qui interviendra au moment de la liquidation de la facture.***

**La classe 6 groupent les comptes destinés à enregistrer, dans l'exercice, les charges par nature qui se rapportent :**

- à l'exploitation normale et courante de l'établissement ;
- à sa gestion financière ;
- à ses opérations exceptionnelles.

**Les charges d'exploitation normale et courante sont enregistrées sous les comptes 60 à 65.**

**Les charges rattachées à la gestion financière figurent sous le compte 66.**

**Les charges relatives à des opérations exceptionnelles sont inscrites sous le compte 67.**

**Le compte 68 - Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions, comporte des subdivisions distinguant les charges calculées d'exploitation, financières ou exceptionnelles.**

*Les charges afférentes à des opérations concernant des exercices antérieurs sont comptabilisées dans chacun des comptes de la classe 6 correspondant à leur nature.*

**Les comptes 60 à 68 ne doivent pas enregistrer les montants affectés à des investissements ou à des placements qui sont à inscrire directement dans les comptes d'immobilisations (classe 2) ou de valeurs mobilières de placement.**

**Enfin, pour faire apparaître l'ensemble des flux intervenus au cours de l'exercice, il convient d'enregistrer en classe 6 les différentes charges relatives à ces comptes même lorsqu'elles sont déjà couvertes par des provisions ou des dépréciations. Dans ce cas, les provisions antérieurement constituées sont annulées par le crédit du compte 78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions.**

**Les mouvements qui affectent les comptes de la classe 6 sont initiés par l'ordonnateur en comptabilité budgétaire à partir : d'un mandat pour la dépense, d'un ordre de reversement pour**

**une diminution de la dépense. La ré imputation de la dépense est à l'initiative de l'ordonnateur lorsqu'elle concerne un domaine ou une activité.**

## **I. LES NOUVEAUX COMPTES DE CLASSE 6**

### *Liste des comptes concernés*

- 6022 - Fournitures consommables
- 609 - Rabais remises et ristournes obtenus sur achats
- 611 – Sous-traitance générale - Création de subdivisions
- 617 - Etudes et recherches
- 619 - Rabais remises et ristournes obtenus sur services extérieurs
- 621 - Personnels extérieurs à l'établissement
- 629 - Rabais remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs
- 632 - Charges fiscales sur congés payés
- 6587 - Contribution entre budget principal et budget annexe
- 6816 - Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles

### *Détail des comptes*

#### **Le compte 6022 - Fournitures consommables**

##### **Le compte 6022 - Fournitures consommables suivies en stocks**

Subdivision du compte 602, le compte retrace les achats de fournitures consommables suivies en stocks : trousseaux, fournitures scolaires, fournitures administratives, produits d'entretien.

Le compte 602 est débité du prix d'achat par le crédit du compte 4012 - Fournisseurs - Achats de biens ou de prestations - Exercice courant.

Comptes de stocks correspondants :

3221 trousseaux

3222 fournitures scolaires

3223 fournitures administratives

3224 produits d'entretien

**Pour les fournitures consommables non suivies en stocks, subdivision du compte 606** qui regroupe tous les achats non stockables (eau, énergie) ou non stockés par l'établissement tels que ceux afférents à des fournitures qui ne passent pas par un compte de magasin et dont les existants sont inscrits en tant que charges constatées d'avance au compte 486, au vu de l'ordre de reversement émis à cet effet.

#### **Les comptes de rabais, remises, ristournes**

**Les comptes 609, 619, 629 - Rabais remises et ristournes obtenus sur achats, services extérieurs,**

autres services extérieurs

Subdivision des comptes 60, 61 et 62, les comptes 609, 619 et 629 enregistrent les rabais, remises et ristournes obtenus des fournisseurs dont le montant, non déduit des factures d'achats, n'est connu que postérieurement au mandatement des factures.

#### **Technique comptable**

Constatation du rabais

- Débit du compte de tiers intéressé, ou
- Débit d'un compte de disponibilités
- Crédit du compte 609 (ordre de reversement)

Dans le cas des retours sur achats, la subdivision intéressée est celle ayant supporté initialement la dépense (classe 6 ou classe 2).

### **Les comptes de sous-traitance générale - Création de subdivisions**

Les comptes 6111, 6112, 6113 et 6118 – Sous-traitance générale achats de repas, diverses prestations d'entretien, prestations de voyage, autres prestations de sous-traitance.

Subdivision du compte 61 qui décrit, d'une part, les achats de sous-traitance, d'autre part, les charges externes, autres que les achats d'approvisionnements et de sous-traitance, en relation avec l'investissement.

Sont enregistrés au débit du compte 611 les frais payés aux tiers qui sont chargés par l'établissement d'effectuer pour son compte des opérations ayant pour objet la fabrication, la transformation, le conditionnement des produits et marchandises, ou la fourniture de services.

Sont notamment enregistrés à une subdivision de ce compte :

- l'achat de repas à une société privé ou à un établissement mutualisateur (compte 6111),
- les diverses prestations d'entretien comme le blanchissage, l'entretien des espaces verts (compte 6112) ;
- l'achat des prestations de voyage (compte 6113) ;
- les autres prestations de sous-traitance (compte 6118).

### **Le compte Etudes et recherches**

Le compte 617 - Etudes et recherches

Subdivision du compte 61

Les frais de recherche et de développement peuvent être constitutifs du coût d'immobilisations, ils sont alors portés au compte d'immobilisation par nature (21).

Dans les autres cas, le caractère aléatoire de l'activité de recherche et de développement conduit à observer la règle de prudence. Les frais correspondants doivent être rattachés au compte 617 en tant que charges d'exploitation de l'exercice au cours duquel ils ont été engagés. Il en est ainsi des frais de recherche fondamentale.



### **Le compte Personnels extérieurs à l'établissement**

#### **Le compte 621 - Personnels extérieurs à l'établissement**

Subdivision du compte 62 qui retrace les charges autres que les achats d'approvisionnements et de sous-traitance lorsqu'elles sont en relation avec l'activité.

Sont inscrites à ce compte les sommes versées aux entreprises fournissant de la main d'œuvre.

Ce compte enregistrera notamment les dépenses engagées par l'établissement envers les associations qui interviennent dans le cadre des actions péri éducatives.

### **Le compte Charges fiscales sur congés payés**

#### **Le compte 632 - Charges fiscales sur congés payés**

Subdivision du compte 63 qui retrace les impôts, taxes et versements assimilés.

Dans le cas, exceptionnel, où l'établissement emploie des personnels sous contrat de droit privé (comme par exemple, les emplois-jeunes), les charges fiscales liées aux congés payés dus à ces personnels sont comptabilisées au débit du compte 632 par crédit du compte 4482 - Charges fiscales sur congés à payer.

Il est rappelé que les personnels fonctionnaires et les contractuels de droit public ne peuvent prétendre au versement de congés payés.

### **Le compte Contribution entre budget principal et budget annexe**

#### **Le compte 6587 - Contribution entre budget principal et budget annexe**

Subdivision du compte 65 qui retrace les autres charges de gestion courante, le compte 658 décrit les « autres charges courantes ».

Le compte 658 subdivisé est débité par le crédit du compte le crédit du compte 4662 - Autres comptes créditeurs - Mandats à payer - Exercice courant.

Au compte 6587 sont comptabilisées les participations entre les budgets annexes et le budget principal de l'établissement.

### **Le compte Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles**

#### **Le compte 6816 - Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles**

Subdivision du compte 68 qui retrace les dotations aux amortissements, dépréciations et provisions, notamment de celles qui relèvent des charges d'exploitation compte 681.

Le compte 6816 - Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles est débité par le crédit de la subdivision concernée du compte 29 - Dépréciation des immobilisations.

## II. LES PRINCIPAUX COMPTES RENOMMES

### Liste des comptes concernés

- 6454 - Cotisations aux assurances chômage
- 6561 - Transferts aux EPLE
- 6562 - Transferts à la collectivité territoriale de rattachement
- 6563 - Transferts aux services de l'Etat
- 6564 - Transferts aux associations
- 6565 - Transferts aux autres personnes publiques

### Détail des comptes

#### Le compte 6454 - Cotisations aux assurances chômage

Le compte 6454 - Cotisations aux assurances chômage (**cotisations patronales**)

Subdivision du compte 64 Charges de personnel et du compte 645 Charges de sécurité sociale et de prévoyance (**cotisations patronales**)

Le compte 645 - Charges de Sécurité sociale et de prévoyance est débité par le crédit du compte 431 - Sécurité sociale.

#### Les comptes de Transfert à des collectivités ou à divers organismes

Le compte 656 - Transfert à des collectivités ou à divers organismes



## III. LES SUPPRESSIONS DE SUBDIVISIONS DE CERTAINS COMPTES

- 6021- Matières consommables
- 6031 - Variations des stocks de matières premières
- 6032 - Variations des stocks des autres approvisionnements
- 6061 - Fournitures non stockables (eau et énergie)
- 6064 - Fournitures administratives
- 612 - Redevances de crédit bail
- 6181 - Documentation générale et administrative
- 6186 – bibliothèque des élèves
- 623 - Publicité, publications, relations publiques
- 626 - Frais postaux et frais de télécommunications
- 6285 - Hébergement
- 6445 - Rémunération des contrats aidés

- 6453 - Cotisations aux caisses de retraite et pensions civiles
- 6516 - droits auteur et reproduction
- 6576 - aide sociale en faveur des élèves
- 6578 - autres charges spécifiques
- 668 - Autres charges financières
- 671- charges exceptionnelles sur opérations de gestion

➔ **Pour certaines dépenses de l'établissement qui demandent à être plus particulièrement suivies, la création de codes d'activité pourra compenser la suppression de certaines subdivisions.**

### Le compte 606

#### Le compte 606 – Achat d'approvisionnements non stockés

Le compte 606 regroupe tous les achats non stockables (eau, énergie) ou non stockés par l'établissement tels que ceux afférents à des **fournitures qui ne passent pas par un compte de magasin** et dont les existants sont inscrits en tant que charges constatées d'avance au compte 486, au vu de l'ordre de reversement émis à cet effet.

- 6061 - Fournitures non stockables (eau et énergie)
- 6062 - Manuels scolaires
- 6063 - Fournitures et petit matériel d'entretien
- 6064 - Fournitures administratives
- 6065 - Linge, vêtements de travail et produits de nettoyage
- 6066 - Infirmerie et produits pharmaceutiques
- 6067 - Fournitures et matériels d'enseignement (non immobilisables)
- 6068 - Autres fournitures (matériels, mobiliers et outillages non immobilisables).

### CONCORDANCE NOUVELLE NOMENCLATURE - ANCIENNE NOMENCLATURE

Ne sont repris dans ce tableau que les changements de nomenclature

6021- Matières consommables	Suppression des subdivisions
6022 - Fournitures consommables	Nouveau
6031 - Variations des stocks de matières premières	Suppression des subdivisions
6032 - Variations des stocks des autres approvisionnements	Suppression des subdivisions
6061 - Fournitures non stockables (eau et énergie)	Suppression des subdivisions
6064 Fournitures administratives	Suppression des subdivisions
609 - Rabais remises et ristournes obtenus sur achats	Nouveau
611 – Sous-traitance générale	Création de subdivisions
612 - Redevances de crédit bail	Suppression des subdivisions

617 - Etudes et recherches	Nouveau
6181 - Documentation générale et administrative	Suppression des subdivisions
6186 – bibliothèque des élèves	Suppression des subdivisions
619 - Rabais remises et ristournes obtenus sur services extérieurs	Nouveau
621 Personnels extérieurs à l'établissement	Nouveau
623 Publicité, publications, relations publiques	Suppression des subdivisions
626 - Frais postaux et frais de télécommunications	Suppression des subdivisions
Supprimé (dépenses effectuées au cpt 6282)	6283 formations emplois jeunes
6285 - Hébergement	Suppression des subdivisions
629 - Rabais remises et ristournes obtenus sur autres services extérieurs	Nouveau
632 Charges fiscales sur congés payés	Nouveau
6445 - Rémunération des contrats aidés	Suppression des subdivisions
6453 - Cotisations aux caisses de retraite et pensions civiles	Suppression des subdivisions
6454 - Cotisations aux assurances chômage	Renommé
6516 - droits auteur et reproduction	Suppression des subdivisions
6561 - Transferts aux EPLE	Renommé
6562 - Transferts à la collectivité territoriale de rattachement	Renommé
6563 - Transferts aux services de l'Etat	Renommé
6564 - Transferts aux associations	Renommé
6565 - Transferts aux autres personnes publiques	Renommé
Supprimé (dépenses effectuées cpt 6561)	6566 - Contribution groupement de service
Supprimé (dépenses effectuées cpt 6561)	6567 - Participation établissement service commun
Supprimé (dépenses effectuées cpt 6564)	6575 - Subvention aux associations
6576 - aide sociale en faveur des élèves	Suppression des subdivisions
6578 - autres charges spécifiques	Suppression des subdivisions
6587 - Contribution entre budget principal et budget annexe	Nouveau
668 - Autres charges financières	Suppression des subdivisions
671- charges exceptionnelles sur opérations de gestion	Suppression des subdivisions
6816 - Dotations aux dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	Nouveau

# Les imputations en recettes

---

## Rappel

Toutes les recettes sont imputées à une ou plusieurs lignes de prévisions de recette comprenant chacune :

- Obligatoirement un service
- Facultativement un domaine
- Facultativement une activité
- Obligatoirement un compte

## A savoir

- ➔ Le service Opérations en capital ne donne plus accès aux comptes de la classe 3, uniquement classes 1 et 2.
- ➔ La notion de compte par nature associé à un compte en point (7. ou R.) n'existe plus (la notion de 7. Ou R. n'existant plus).
- ➔ Les recettes internes sur recettes d'extourne non disponibles en 2013.

## Documents

- ➔ Les éditions de la situation des recettes (SDR) mentionnent la sélection effectuée
- ➔ **La situation des recettes intègre une nouvelle colonne : Liquidations de recettes en cours d'exercice**

[Retour liste des annexes](#)

# Les principales modifications des comptes de la classe 7

---

*Un certain nombre de comptes du plan comptable général (PCG) de classe 7 ont été modifiés dans le cadre de la réforme du cadre budgétaire et comptable des établissements publics locaux d'enseignement : de nombreux comptes ont vu leurs subdivisions supprimées, d'autres ont été renommés, enfin de nouveaux comptes apparaissent.*

*Les domaines et activités précisent autant que de besoin, en comptabilité budgétaire, la destination de la recette.*

***Le gestionnaire devra se montrer donc particulièrement vigilant sur le choix du compte à utiliser.***

**La classe 7 groupent les comptes destinés à enregistrer dans l'exercice les produits par nature qui se rapportent :**

- à l'exploitation normale et courante de l'établissement ;
- à sa gestion financière ;
- à ses opérations exceptionnelles.

**Les produits d'exploitation normale et courante sont enregistrés sous les comptes 70 et 75.**

**Les produits liés à la gestion financière de l'établissement figurent sous le compte 76.**

**Les produits relatifs à des opérations exceptionnelles sont inscrits sous le compte 77.**

**Le compte 78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions comprend des subdivisions distinguant les reprises sur charges calculées d'exploitation, financières ou exceptionnelles.**

*Les produits afférents à des opérations concernant les exercices antérieurs sont comptabilisés dans chacun des comptes de la classe 7 correspondant à leur nature.*

**Les mouvements qui affectent les comptes de la classe 7 sont initiés par l'ordonnateur en comptabilité budgétaire à partir : d'un ordre de recette pour la recette, d'une annulation totale ou partielle de l'ordre de recette pour une diminution cette recette. La réimputation de la recette est à l'initiative de l'ordonnateur lorsqu'elle concerne un domaine ou une activité.**

## **I. LES NOUVEAUX COMPTES DE LA CLASSE 7**

### *Liste des comptes concernés*

709 - Rabais remises et ristournes accordés par l'établissement

7447 - Subventions des autres organismes internationaux

7488 - Autres subventions d'exploitation

7587 - Contributions entre budget principal et budget annexe

776 - Produits issus de la neutralisation des amortissements

7816 - Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles

#### *Détail des comptes*

#### **Le compte 709 - Rabais remises et ristournes accordés par l'établissement**

##### **Le compte 709 - Rabais remises et ristournes accordés par l'établissement**

Subdivision du compte 70 qui retrace le montant des ventes, des prestations de service, des produits afférents aux activités annexes des prestations de service, des produits afférents aux activités annexes et qui représente le montant du chiffre d'affaires de l'exercice, le compte 709 retrace les rabais et remises accordés hors facture ou qui ne sont pas rattachables à une vente déterminée.

**Ils sont portés au débit du compte 709.**

#### **Le compte 7447 - Subventions des autres organismes internationaux**

##### **Le compte 7447 - Subventions des autres organismes internationaux**

Subdivision du compte 74 qui retrace les subventions d'exploitation reçues par l'établissement pour lui permettre de faire face à certaines charges d'exploitation (section de fonctionnement), le compte 7447 retrace les subventions des autres organismes internationaux.

Ce compte est crédité du montant des subventions d'exploitation acquises à l'établissement par le débit du compte de tiers intéressé et notamment les subdivisions du compte 4413 – Subventions spécifiques autres collectivités publiques : subventions à recevoir ou reçues, le compte 4632 autres comptes débiteurs exercice courant, les subdivisions du comptes 467 autres comptes débiteurs ou créditeurs et les subdivisions du compte 4682 charges à payer sur ressources affectées.

#### **Le compte 7488 - Autres subventions d'exploitation**

##### **Le compte 7488 - Autres subventions d'exploitation**

Subdivision du compte 74 qui retrace les subventions d'exploitation reçues par l'établissement pour lui permettre de faire face à certaines charges d'exploitation (section de fonctionnement), le compte 7488 retrace les autres subventions d'exploitation, c'est-à-dire celles pour lesquelles il n'existe aucun compte prédéfini.

Ce compte est crédité du montant des subventions d'exploitation acquises à l'établissement par le débit du compte de tiers intéressé et notamment les subdivisions du compte 4413 – Subventions spécifiques autres collectivités publiques : subventions à recevoir ou reçues, le compte 4632 autres comptes débiteurs exercice courant, les subdivisions du comptes 467 autres comptes débiteurs ou créditeurs et les subdivisions du compte 4682 charges à payer sur ressources affectées.

### **Le compte 7587 - Contributions entre budget principal et budget annexe**

#### **Le compte 7587 - Contributions entre budget principal et budget annexe**

Subdivision du compte 75 divers autres produits de gestion courante qui retrace entre autres les contributions d'autres services de l'établissement, le compte 7587 retrace les contributions entre budget principal et budget annexe, crédité par les différents budgets d'un établissement.

### **Le compte 776 - Produits issus de la neutralisation des amortissements**

#### **Le compte 776 - Produits issus de la neutralisation des amortissements**

Subdivision du compte 77 Produits exceptionnels dont le champ d'application est défini par le caractère exceptionnel, c'est-à-dire non courant, inhabituel de ces produits par rapport auxquels se définissent, a contrario, les produits de l'exploitation courante et normale de l'établissement, le compte 776 enregistre la charge de renouvellement d'un bien inscrit au bilan d'un établissement public qui ne lui incombe pas ; l'amortissement pratiqué sur ce bien est neutralisé par la constatation d'un produit exceptionnel sur le compte 776 par débit du compte 102 Dotation.

Il en va de même lors de la constatation d'une dépréciation portant sur un bien dont la charge de renouvellement n'incombe pas à l'établissement.

- ➔ Attention : Le compte 777 enregistre à son crédit le montant des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice par le débit du compte 139 - Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat pour le montant amorti de la subvention. Cette opération s'analyse comme la neutralisation de l'amortissement d'un bien acquis sur subvention, elle n'a pas d'impact sur le résultat de l'exercice.

### **Le compte 7816 - Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles**

#### **Le compte 7816 - Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles**

Subdivision du compte 78 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions est mis en parallèle avec les " dotations aux amortissements, dépréciations et provisions, le compte 7816 enregistre les reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles.

Ce compte est crédité du montant respectif des reprises sur amortissements et provisions, par le débit de la subdivision intéressée du compte d'amortissements, de dépréciations ou de provisions.

- ➔ Attention : Le compte 78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions est mis en parallèle avec les " dotations aux amortissements, dépréciations et provisions " pour traiter les charges calculées consécutives aux dépréciations de l'actif irréversibles (amortissements) ou non (provisions et dépréciations) ou consécutives aux risques et charges afférentes à l'exploitation (comptes 681 et 781) et à la gestion financière (comptes 686 et 786). Il en est de même pour les charges calculées afférentes aux opérations exceptionnelles : comptes 687 et 787.



Les reprises sur amortissements, dépréciations et provisions à inscrire dans les produits d'exploitation, les produits financiers ou les produits exceptionnels ne peuvent provenir que de dotations passées au titre des charges d'exploitation, des charges financières ou des charges exceptionnelles.

Le fonctionnement général des dépréciations et provisions implique une reprise systématique des montants comptabilisés dès que la dépréciation est définitive ou que le risque ou la charge provisionné est survenu.

## **II. LES PRINCIPAUX COMPTES RENOMMES ET LES SUPPRESSIONS DE SUBDIVISIONS DE CERTAINS COMPTES**

### *Liste des comptes concernés*

7062 - Produits de la restauration scolaire et de l'hébergement

7066 - Produits issus des actions de formations

7067 - Contributions des participants

7088 - Autres produits d'activités annexes

7411 - Subventions ministère de l'éducation nationale

7442 - Subvention de la région

7443 - Subvention du département

7445 - Subventions de l'ASP

7446 - Subventions de l'Union européenne

756 - Transferts d'établissements ou de collectivités publics

768 - Autres produits financiers

771 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion

### *Détail des comptes*

#### **Le compte 7062 - Produits de la restauration scolaire et de l'hébergement**

##### **Le compte 7062 - Produits de la restauration scolaire et de l'hébergement**

Subdivision du compte 706 Prestations de service, le compte 7062 enregistre le produit de la restauration scolaire et de l'hébergement quelque soit le mode de paiement ticket ou forfait et les personnes concernées.

Il est crédité par le débit du compte 4112 - Familles - Frais scolaires - Exercice courant, du compte 4114 - Collectivités diverses - Frais scolaires - Exercice courant, du compte 4116 - Etablissements hébergés - Frais scolaires - Exercice courant du compte 4712 - tickets élèves et du compte 4713 - tickets commensaux.

Il enregistre aussi les produits issus de l'internat.

### Le compte 7066 - Produits issus des actions de formations

#### Le compte 7066 - Produits issus des actions de formations

Subdivision du compte 706 Prestations de service, le compte 7066 enregistre les produits les produits des actions de formation facturables principalement issus de la formation continue.

Il est crédité, jusqu'à l'expiration de la période d'inventaire, par le débit du compte 4122 – Autres clients - Exercice courant, 4718 – Autres recettes à classer.

### Le compte 7067 - Contributions des participants

#### Le compte 7067 - Contributions des participants

Subdivision du compte 706 Prestations de service, le compte 7067 enregistre les participations aux activités facultatives.

Il est crédité, jusqu'à l'expiration de la période d'inventaire, par le débit du compte 4118 - Familles – Participations aux scolaires - Exercice courant, 4122 – Autres clients - Exercice courant, 4718 – Autres recettes à classer.

### Le compte 7088 - Autres produits d'activités annexes

#### Le compte 7088 – Autres produits d'activités annexes

Subdivision du compte 708 Produits des activités annexes, le compte 7088 enregistre le produit des activités annexes autres que ceux inscrits aux comptes :

7083 - Locations diverses,

7084 - Mise à disposition de personnels facturée,

7087 - Participation d'autres organismes aux frais généraux.

Il est crédité, jusqu'à l'expiration de la période d'inventaire, par le débit d'un compte de classe 4.

### Les suppressions des subdivisions aux comptes

7411 - Subventions ministère de l'éducation nationale

7442 - Subvention de la région

7443 - Subvention du département

7445 - Subventions de l'ASP

7446 - Subventions de l'Union européenne

756 - Transferts d'établissements ou de collectivités publics

768 - Autres produits financiers

771 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion

➔ Pour certaines recettes de l'établissement qui demandent à être plus particulièrement suivies, la création, autant que de besoin, de domaines et de codes d'activité pourra compenser la suppression de certaines subdivisions et permettra de suivre la destination de la recette.

**CONCORDANCE NOUVELLE NOMENCLATURE - ANCIENNE NOMENCLATURE**

Ne sont repris dans ce tableau que les changements de nomenclature

Nouvelle nomenclature ou observations	Ancienne nomenclature ou observations
7062 - Produits de la restauration scolaire et de l'hébergement  Supprimé Supprimé	Renommé + reprend les opérations effectuées par les comptes 7064 et 7065 + suppression de subdivisions  7064 - repas vendus 7065 - Hébergements
7066 - Produits issus des actions de formations	Renommé et suppression des subdivisions
7067 - Contributions des participants	Renommé
7088 - Autres produits d'activités annexes	Suppression des subdivisions
709 - Rabais remises et ristournes accordés par l'établissement	Nouveau
7411 -Subventions ministère de l'éducation nationale  Supprimé	Suppression des subdivisions  7412 - Subventions Etat pour bourses et aides
7442 - Subvention de la région	Suppression des subdivisions
7443 - Subvention du département	Suppression des subdivisions
7445 - Subventions de l'ASP	Suppression des subdivisions
7446 - Subventions de l'Union européenne	Renommé et suppression des subdivisions
7447 - Subventions des autres organismes internationaux  Supprimé	Nouveau  7485 - Fonds commun des services d'hébergement
7488 - Autres subventions d'exploitation	Nouveau
756 - Transferts d'établissements ou de collectivités publics	Suppression des subdivisions
7587 - Contributions entre budget principal et budget annexe	Nouveau
768 - Autres produits financiers	Suppression des subdivisions
771 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion	Suppression des subdivisions
776 - Produits issus de la neutralisation des amortissements	Nouveau
7816 - Reprises sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	Nouveau

[Retour liste des annexes](#)

# Synthèse des opérations budgétaires et comptables pour ordre

NATURE DES OPÉRATIONS	COMPTES DE DÉPENSES	COMPTES DE RECETTES
Subventions rapportées au résultat	139	777 (OR)
Production immobilisée	231 232	722 (OR) 721 (OR)
Transferts de charges (compte ouvert pour mémoire)	481	79 (OR)
Dotation aux amortissements	6811 (mandat)	280, 281
Neutralisation des amortissements	102	776 (OR)
Cessions d'éléments d'actif (pour la valeur nette comptable : valeur brute diminuée des amortissements constatés)	675 (mandat)	581 (compte de paiement)
Variation des stocks		
<i>augmentation</i>	6031 (mandat)	31 (compte de paiement)
<i>augmentation</i>	6032 (mandat)	32 (compte de paiement)
<i>augmentation</i>	7133 (ORR)	33
<i>augmentation</i>	7134 (ORR)	34
<i>augmentation</i>	7135 (ORR)	35
<i>Diminution</i>	31	6031 (OREV)
<i>Diminution</i>	32	6032 (OREV)
<i>Diminution</i>	33	7133 (OR)
<i>Diminution</i>	34	7134 (OR)
<i>Diminution</i>	35	7135 (OR)
Intérêts courus :		
* sur prêts ou créances immobilisées	276	763
* sur valeurs mobilières de placement et comptes ouverts dans des établissements financiers	461	764, 767
<b>DOTATIONS ET REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>DOTATIONS</b>		<b>REPRISES</b>
<b>COMPTES DE DÉPENSES</b>	<b>COMPTES DE CONTREPARTIE</b>	<b>COMPTES DE RECETTES</b>
6815 (mandat)	151, 157, 158	7815 (OR)
6816 (mandat)	290, 291, 293	7816 (OR)
6817 (mandat)	39, 49	7817 (OR)
686 (mandat)	296, 297, 59	786 (OR)
687 (mandat)	15, 29, 39, 49, 59	787 (OR)

[Retour liste des annexes](#)

# La régie – l’habilitation

---

- ➔ *En raison des modifications du plan comptable et de la nouvelle structure budgétaire des EPLE, les habilitations des régies de 2012 ne seront pas récupérées en 2013 ; il faudra, pour des raisons techniques et non réglementaires, re-saisir en 2013 l’habilitation de régie dans GFC après réception du budget de l’établissement considéré. Ces documents de la régie ne sont pas à transmettre aux DDFIP ou DRFIP.*

L’habilitation d’une régie est créée dans le module comptabilité générale. Elle autorise un tiers - le régisseur – à manipuler des fonds : encaissement régie de recettes et paiement régie de dépenses.

Le modèle actuel « décision portant institution d’une régie.....» est complété, pour une régie d’avance seule ou une régie mixte autorisant une carte de paiement (dépenses) soit le compte 5159, d’un article supplémentaire : « Les dépenses de matériel et de fonctionnement peuvent être payées par carte bancaire dans la limite de 1500 € par opération.

Les frais occasionnés à l’occasion de voyages scolaires, les frais occasionnés lors de sorties scolaires et les secours urgents et exceptionnels aux élèves peuvent être réglés par carte bancaire dans la limite de 5 000 € par opération.»

## MOYENS DE PAIEMENT

- ➔ En régie d’avances : le compte 5159 retrace les dépenses payées par carte bancaire.
- ➔ A noter que pour les paiements par carte bancaire, le montant maxi d’une opération est porté à 5 000 €.

## COMPTES D’UNE REGIE D’AVANCE

Pour une régie permanente et temporaire d’avance, les natures de dépenses sont limitées aux comptes : 601 – 602 – 606 – 613 – 615 – 618 – 622 – 623 – 624 - 625 – 626 – 6281 - 6284 – 6285 – 6288 – 6576

## COMPTES D’UNE REGIE DE RECETTES

Pour une régie permanente et temporaire de recettes, les natures de recettes sont limitées aux comptes : 411 – 412 – 413 – 4191 – 4192 – 463 – 4712 – 4713 – 4718 – 4674

[Retour liste des annexes](#)

# La prise en charge des écritures

---

## Rappel

- ➔ **Un budget principal dispose d'un plan comptable complet, y compris les comptes de classe 5 dont le compte de caisse.**
- ➔ Les écritures automatiques de l'ordonnateur sont soit prises en charge par l'agent comptable soit rejetées. La prise en charge d'écritures de dépenses autorise la modification du destinataire, de différer le paiement, de modifier le compte de liaison ou le compte de paiement.
- ➔ La prise en charge des autres écritures donne accès à la modification des comptes de liaison.

## A noter

Les comptes de liaison autorisés ne sont plus tous les comptes de la classe 4.

La liste des comptes de liaison et des comptes de paiement a été modifiée afin de tenir compte notamment des opérations budgétaires d'ordre qui trouvent leur origine en compta budgétaire section de fonctionnement et se soldent par le mouvement comptable d'un compte du bilan (1, 2, 3, 4, 5).

- ➔ **Les opérations d'extourne (mandats et recettes) son inopérantes pour l'année 2013.**

Pour un budget annexe, les comptes de classe 5 mouvementés sont ceux du budget principal support.

**LES COMPTES DE LIAISON DES ECRITURES DES MANDATS SONT** : 4012,403, 4042, 405, 408, 409, 421, 423, 4282, 4286, 43, 4482, 4487, 462, 4632, 4662, 4772, 486, 496, 58.

**LES COMPTES DE PAIEMENT DES ECRITURES DE MANDATS SONT** : 15, 28, 29, 31, 32, 39, 4, 581, 585, 590, 5159, 531.

**LES COMPTES DE LIAISONS DES ECRITURES AUTOMATIQUES DE REVERSEMENT, RECETTE ET ANNULATION DE RECETTE SONT** : 102, 103, 139, 15, 28, 29, 3, 408, 409, 4112, 4114, 4116, 4118, 4122, 4123, 413, 418, 419, 428, 4294, 4295, 441, 448, 462, 4632, 4664, 4667, 4668, 4672, 4674, 4676, 4678, 4682, 4686, 4687, 471, 477, 48, 49, 500, 58, 59.

[Retour liste des annexes](#)

# Les corrections d'erreurs d'écritures

## 1 – corrections d'erreurs d'écritures au journal

### 1.1 correction d'un paiement

4662		5159		4112
100	Mandat bourses			
100	paiement	100		
-100	Annulation paiement	-100		
100			Nouvelle écriture de paiement	100

Une erreur d'imputation d'un compte de dépense ou d'un compte de recette (classe 1, 2, 3, 6, 7) se corrige par une ré imputation à l'initiative de l'ordonnateur ou de l'agent comptable.

La ré imputation à l'initiative de l'ordonnateur est transmise au comptable et celle du comptable à l'ordonnateur afin d'avoir une concordance parfaite entre le montant des dépenses en comptabilité budgétaire et les débits des comptes concernés en comptabilité générale d'une part et entre le montant des recettes en comptabilité budgétaire et les crédits des comptes concernés en comptabilité générale d'autre part.

➔ La ré imputation du comptable n'est pas disponible en 2013.

### 1.2 correction d'un encaissement

5151		4418		4428
10000	encaissement	10000		
-10000	Annulation encaissement	-10000		
10000			Nouvelle écriture d'encaissement	10000

Cette correction ne corrige pas la fiche quotidienne d'encaissements et n'est donc pas visible dans l'historique des encaissements.

[Retour liste des annexes](#)

# Les comptes de trésorerie et de liaison

---

## Rappel

- ➔ Les comptes de trésorerie sont les comptes de la classe 5.
- ➔ Chaque établissement dispose d'un cadre comptable complet y compris le compte 531 – caisse.
- ➔ Cependant pour respecter l'unité de caisse, ces comptes sont agrégés et justifiés par le développement d'une caisse unique.
- ➔ Les paiements par carte bancaire sont intégrés au solde du compte 5159.
- ➔ La subdivision du compte 5115 est supprimée et ce compte n'enregistre que les cartes bancaires à l'encaissement.

## A noter

- ❖ Le sens anormal du solde d'un compte de classe 5 est bloquant au compte financier.
- ❖ Les anomalies détectées renvoient à un contrôle défini dans le tableau joint suivant :

Compte	Libellé
500	Justificatif des placements fournis par le gestionnaire de fonds
5112	Bordereau des chèques bancaires remis à l'encaissement non crédités sur le compte DFT
5113	Bordereau des chèques vacances remis à l'encaissement non crédités sur le compte DFT
5114	Bordereau des tickets restaurant remis à l'encaissement non crédités sur le compte DFT
5115	Cartes bancaires comptabilisés par le GIE carte bancaire et non crédités sur le compte DFT
5116	Prélèvements effectués non crédités sur le compte DFT
5117	Total des chèques ou des prélèvements rejetés
5118	Bordereau des autres valeurs à l'encaissement non crédités sur le compte DFT
5151	Nouveau solde du dernier avis d'opération du trésor Principal
531	Solde de caisse du registre de trésorerie
54	Justificatif des avances
585	Justificatif des virements

## La caisse

### Rappel

Chaque établissement dispose d'un compte 531 - caisse. Cependant la caisse est unique pour l'agence comptable

Le développement de la caisse n'est accessible que sur l'établissement support de l'agence comptable.

Il consolide l'ensemble des comptes 531 regroupés au sein de la caisse unique.

Les valeurs inactives sont distinctes d'un établissement à l'autre et ne sont donc pas consolidées.



## Le procès-verbal de caisse

Le PV de caisse édité via le menu « Autres documents » de l'établissement agence comptable est consolidé mais mentionne au regard de chaque établissement le montant de la caisse.

En passation de services : le PV de caisse est accessible :

- Sous forme consolidée lorsqu'il s'agit de la passation du service comptable dans son ensemble
- Par établissement lorsque la passation correspond à l'éclatement de l'agence comptable

## Les comptes de liaison

### Rappel

Chaque établissement dispose d'un cadre comptable complet y compris le compte de caisse. Toutefois chaque établissement peut gérer des budgets annexes. Le budget annexe d'un établissement dispose d'un cadre comptable complet amputé des comptes de trésorerie.

- ➔ Les comptes 452, 453 et 513 sont supprimés.
- ➔ La liaison budget principal – budget annexe s'effectue au compte 185 lorsqu'elle correspond à des opérations de trésorerie et au compte 181 pour les échanges de biens et prestations entre le budget principal et le budget annexe. Les comptes 181 et 185 existent dans le budget principal et dans le budget annexe. Dans le budget principal, ils sont subdivisés.

Des contrôles et des états de concordance sont produits lorsqu'il existe un budget annexe.

Les nouveaux comptes de liaison ont un impact sur :

- les paramètres établissement
- le contrôle en vérification périodique, lors d'une passation de service, au compte financier

### A noter

- ❖ Le compte 181 et le compte 185 sont créditeurs dans un budget et débiteurs dans l'autre.
- ❖ Le compte 185 est normalement débiteur dans la comptabilité du budget annexe et créancier dans celle du budget principal. L'inverse est toutefois toléré.
- ❖ La vérification périodique relative à la concordance des comptes porte sur les opérations débitrices et créditrices de l'exercice.
- ❖ L'état de concordance délivré pour la passation de service et le compte financier porte sur le solde des comptes (débit d'un compte d'un budget égal crédit du même compte de l'autre budget).

# Les paiements

Dans GFC, les écritures automatiques de dépense faisant l'objet d'un paiement sont réceptionnées dans le module paiement.

➔ Les écritures de paiement saisies manuellement dans ce module produiront un ordre de paiement de l'ordonnateur ou du comptable selon le cas. Tous les paiements manuels génèrent un ordre de paiement.

## Les comptes

LES COMPTES PRODUISANT UN DECAISSEMENT : 5159 – 531.

LES COMPTES DE PAIEMENT UTILISES POUR LES PAIEMENTS POUR ORDRE : 15, 28, 29, 31, 32, 39, 4, 581, 585, 590.

LES COMPTES DE PAIEMENT AUTORISES DANS LA PROCEDURE « COMPENSATION DU COMPTABLE » : 411, 412, 413, 416, 418, 4287, 429, 4411, 4412, 4413, 4418, 4457, 4487, 462, 463, 4684, 4687, 4632, 4718, 581.

COMPTE DE LIAISON D'UN PAIEMENT SANS ORDONNANCEMENT ENTRAINANT L'EDITION D'UN ORDRE DE PAIEMENT DU COMPTABLE : 4012, 4017, 4047, 427, 4663, 4664, 4667, 4671, 473.

COMPTES DE LIAISON D'UN PAIEMENT SANS ORDONNANCEMENT ENTRAINANT L'EDITION D'UN ORDRE DE PAIEMENT DE L'ORDONNATEUR : 165, 275, 408, 4091, 425, 4282, 4286, 4291, 4382, 4386, 443, 4455, 4458, 447, 4482, 4486, 4668, 4675, 4686, 500.

Les budgets principaux disposent de tous les comptes du plan comptable, y compris les comptes de classe 5 dont le compte de caisse.

Dans le menu « Règlement » de GFC, l'arborescence présentera les établissements de type « Budget principal ». Pour les budgets annexes, leurs règlements apparaissent sous le N° de l'établissement support.

[Retour liste des annexes](#)

# Les modifications de comptes en 2013

Un certain nombre de comptes du plan comptable général (PCG) ont été modifiés dans le cadre de la réforme du cadre budgétaire et comptable des établissements publics locaux d'enseignement : de nombreux comptes ont vu leurs subdivisions supprimées, d'autres ont été renommés, enfin de nouveaux comptes apparaissent. Les tableaux ci-dessous présentent les principales modifications pour 2013.

➔ certains comptes ne sont plus budgétaires : 165,275, comptes de classe 3.

***Avant tout travail, il convient, en ce début d'année, de prendre connaissance de cette nouvelle nomenclature, de procéder aux subdivisions nécessaires et de renseigner les paramètres de l'établissement. Il importe d'informer très largement vos collaborateurs de ces modifications, de mettre à jour notamment vos fiches de contrôle interne et de se montrer particulièrement vigilant sur le choix du compte à utiliser.***

➔ Les comptes d'affectation sont à ressaisir : attention, révision de l'utilisation des comptes PCG en tant que comptes de liaison

- Pour les opérations de recettes GFC donne accès notamment en liaison aux comptes 102, 103, 139, 15, 181, 29, 33, 34, 35, 39, 49, 500, 58, 59
- Pour les opérations de dépenses GFC donne accès en liaison aux comptes : 4012, 403, 4042, 405, 408, 409, 421, 423, 4282, 4286, 43, 4482, 4487, 462, 4632, 4662, 4772, 486, 496, 58,

## CLASSE 1

Nouvelle nomenclature ou observations	Ancienne nomenclature ou observations
1021 - Dotation (Etat)	Renommé
1022 - Dotation (Région)	Renommé
1023 - Dotation (Département)	Renommé
1024 - Dotation autres organismes	Nouveau
Supprimé solde repris au 1035	1025 - Dons et legs en capital
1031- Autres compléments de dotation - Etat	Nouveau
1032 - Autres compléments de dotation - Région	Nouveau
1033 - Autres compléments de dotation - département	Nouveau
1034 - Autres compléments de dotation - autres organismes	Nouveau

1035 - Dons et legs en capital	Nouveau <i>reprend le solde du compte 1025</i>
Supprimé	10682 - services spéciaux - formation initiale
10684 - Services spéciaux	10684 - Services spéciaux - groupements de services
10687 - Service de restauration et d'hébergement	10687 - Services spéciaux - autres services annexes
Supprimé <i>le solde est repris au débit des comptes 102, 10681, 139 selon le cas.</i>	1069 - Dépréciation de l'actif
110 et 119 - report à nouveau	Suppression des subdivisions
1315 - Autres collectivités et établissements publics	Nouveau
139 - Subventions d'investissements inscrites au compte de résultat	renommé et suppression des subdivisions
1511 - Provisions pour litiges	Nouveau
1515 - Provisions pour pertes de change	Nouveau
1518 - Autres provisions pour risques	Nouveau
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	suppression des subdivisions
181 - Compte de liaison des établissements	Nouveau
185 - Opérations de trésorerie inter services	Nouveau <i>remplace dans la comptabilité de l'établissement le compte 453 et dans la comptabilité du budget annexe le compte 513</i>
186 - Biens et prestations de services échangés entre établissements (charges)	Nouveau
187 - Biens et prestations de services échangés entre établissements (produits)	Nouveau

## CLASSE 2

Nouvelle nomenclature ou observations	Ancienne nomenclature ou observations
213 - Constructions	Suppression des subdivisions
214 - Constructions sur sols d'autrui	Suppression des subdivisions
232 - Immobilisations incorporelles en cours	Nouveau
l'ensemble des subdivisions est supprimé <i>Les montants inscrits au crédit des différents</i>	28xxbis - dépréciations des immobilisations

<i>comptes seront reportés aux subdivisions des comptes 28 correspondant</i>	
293 - Provisions pour dépréciations des immobilisations en cours	Nouveau

### CLASSE 3

Nouvelle nomenclature ou observations	Ancienne nomenclature ou observations
3221 - Trousseaux	Renommé remplace compte 3214
3222 - Fournitures scolaires	Renommé remplace compte 3215
3223 - Fournitures administratives	Nouveau
3224 - Produits d'entretien	Nouveau
39 - Provisions pour dépréciations des stocks et en cours	Nouveau + subdivisé

### CLASSE 4

Nouvelle nomenclature ou observations	Ancienne nomenclature ou observations
Supprimé	4011- Fournisseurs achats de biens ou prestations exercice précédent
Supprimé	4041 - Fournisseurs d'immobilisations exercice précédent
4098 - Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus	Nouveau
413 Clients effets à recevoir sur vente de biens et prestations de services	Nouveau
4198 - Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir	Nouveau
Suppression des subdivisions	
44113 - Subvention programme 141 - enseignement scolaire du second degré (renommé)	44111- Subventions pour frais de personnels 44113 - Subvention pour stages en entreprises
44114 - Subvention programme 214 - soutien de la politique de l'éducation nationale (renommé)	44114 - Subvention pour examens
supprimé	

44116 - Subvention programme 230 - vie de l'élève	44115 subdivisé
44125 - Subventions d'aides à caractères sociales au profit des élèves	Renommé et suppression des subdivisions
4418 - Autres subventions	Nouveau
4455 - TVA à décaisser	Renommé et suppression des subdivisions
4456 - TVA déductible	Nouveau
4457 - TVA collectée	Nouveau
4458 - TVA à régulariser ou en attente	Nouveau
Supprimé <i>solde repris au compte 531 Attention aux opérations de caisse à effectuer</i>	452 - Service à comptabilité distincte avec personnalité juridique
Supprimé <i>solde repris au compte 185 de la comptabilité de l'établissement support</i>	453 - Service à comptabilité distincte sans personnalité juridique
Supprimé	458 - Opérations faites en commun
Supprimé	461 - Créances sur cessions d'immobilisations et valeurs mobilières de placement
462 - Créances sur cessions d'immobilisations et valeurs mobilières de placement	Renommé et suppression subdivisions <i>la taxe d'apprentissage est enregistré au compte 4674</i>
Supprimé	4661- Mandats à payer exercice précédent
Supprimé	4673 - Fonds commun services hébergement
4674 - Taxe d'apprentissage	Nouveau <i>repren le solde du compte 4621</i>
Supprimé <i>solde repris au compte 165</i>	4677 - Garanties versées pour mise à disposition de matériel
Supprimé <i>bilan d'entrée repris au compte 4687</i>	4681 - Produits à recevoir
4682 et subdivisions - Charges à payer	Renommé <i>Reprennent les soldes des comptes 4686</i>
468215 - Charges à payer autres contrats aidés	Nouveau
46823 - charges à payer formation continue	Suppression subdivisions
468265 - charges à payer transports scolaires	Nouveau <i>repren solde 468671</i>
46827 - charges à payer financements européens	Suppression des subdivisions
4684 et subdivisions – Produits à recevoir	Nouveau <i>Reprennent les soldes des comptes 4682 de l'ancienne nomenclature</i>
Supprimé <i>solde repris au compte 4686</i>	4685 - Charges à payer
4686 - Charges à payer	Renommé <i>repren le solde du compte 4685</i>

4687 - Produits à recevoir	Nouveau <i> reprend le solde du compte 4681</i>
4712 - Tickets repas élèves	renommé
4713 - Tickets repas commensaux	renommé
4722 - Commission bancaire en instance de mandatement	renommé et suppression des subdivisions
supprimé	47317 - Cantines scolaires
4761 - Diminution des créances - actif	Nouveau
4762 - Augmentation de dettes - actif	Nouveau
4768 - Différence compensée par couverture de change actif	Nouveau
4771 - Augmentation des créances - passif	Nouveau
4772 - Diminution des dettes - passif	Nouveau
4778 - Différence compensée par couverture de change - passif	Nouveau
478 - Autres comptes transitoires	Suppression subdivisions

➔  *Les reliquats des soldes des comptes des subventions de l'Etat supprimés ou renommés seront repris dans la nouvelle nomenclature en fonction de leur programme d'origine*

### CLASSE 5

Nouvelle nomenclature ou observations	Ancienne nomenclature ou observations
5113 - Chèques vacances à l'encaissement	renommé suppression des subdivisions
5114 - Titre restaurant à l'encaissement	Nouveau remplace le compte 51132
51156 - Cartes de paiement dépenses	Supprimé repris 5159
51157 - Cartes bancaires à l'encaissement	renommé suppression des subdivisions
5117 - Effets d'impayés	Renommé <i> concerne tous les impayés (chèques, prélèvements...)</i>
Supprimé solde repris au compte 531	5132 - Numéraire (service à comptabilité distincte avec personnalité juridique)
Supprimé solde repris au compte 185 du budget annexe	5133 - Compte courant (service à comptabilité distincte sans personnalité juridique)
5159 - Trésor règlement en cours de traitement	Renommé reprend le solde du compte 51156

Supprimé	532 - Bons Unesco
----------	-------------------

### CLASSE 6

Voir le point sur les principales modifications des comptes de classe 6

### CLASSE 7

Voir le point sur les principales modifications des comptes de classe 7

### CLASSE 8

Nouvelle nomenclature ou observations	Ancienne nomenclature ou observations
supprimé	803 - Autorisations de programme
supprimé	804 - Engagements juridiques
supprimé	805 - Crédits de paiement
supprimé	806 - Engagements comptables annuels
supprimé	807 - Mandatements
809 - Contre parties des engagements	Nouveau
861 - Titres et valeurs en portefeuille	Nouveau remplace le compte 881
862 - Titres et valeurs chez le correspondant	Nouveau remplace le compte 882
863 - Comptes de prises en charges	Nouveau remplace le compte 883
Supprimé	881 - Titres et valeurs en portefeuille
Supprimé	882 - Titres et valeurs chez le correspondant
Supprimé	883 - Comptes de prises en charges

[Retour liste des annexes](#)



# La reprise des bilans de sortie 2012

---

Un utilitaire sur le site de la DAF permet d'établir la concordance entre les bilans de sortie 2012 et les bilans d'entrée 2013. Il doit être téléchargé sur l'intranet de la DAF, rubrique [RCBC](#), dans l'onglet [Les moyens de l'accompagnement du changement](#), 4. Documents relatifs à la formation de formateurs RCBC, Comptabilité Générale, séquence CG1, Modèle d'état de concordance.



- ➔ Cet état de concordance sera à joindre au compte financier 2013.
- ➔ L'état de concordance est indispensable notamment à cause de la suppression de certains comptes du plan comptable.
- ➔ Nous vous conseillons vivement de télécharger cet outil et de saisir vos données dans ce fichier excel pour éviter d'éventuelles erreurs.

*Il est rappelé que chaque établissement rattaché disposant désormais d'un compte trésor et d'un compte de caisse, il n'y a plus de compte de liaison entre la comptabilité du lycée support de l'agence comptable et celles des établissements rattachés.*

*Les comptes de dépréciations sont repris en 2013 sur les comptes d'amortissements (numéro de compte identique mais sans le bis), voir l'état de concordance.*

*Seules les comptes qui sont modifiés ou qui disparaissent sont à saisir dans l'état de concordance, les autres comptes seront repris comme chaque année lors de la saisie des bilans d'entrée sur les comptes concernés.*

## PRESENTATION DE L'OUTIL : MODELE D'ETAT DE CONCORDANCE

Cet utilitaire permet d'établir la concordance entre les bilans de sortie 2012 et les bilans d'entrée 2013.

Cet outil ne tient pas compte des nombreuses subdivisions des comptes opérées par les agents comptables. Si des lignes sont ajoutées pour prendre en compte ces subdivisions, il conviendra de vérifier la cohérence entre les bilans de sortie et les bilans d'entrée à l'aide du **contrôle de la saisie**

**Attention les feuilles ne sont pas protégées.**

## Fonctionnement

Seuls les bilans de sortie sont à renseigner dans les cases encadrées de rouge

les comptes sur fond brun sont supprimés

Le solde du compte 44118 n'est pas repris automatiquement, il conviendra donc d'être attentif au contrôle de la saisie

Les soldes des anciens comptes de produits à recevoir sont repris sur les nouveaux

les soldes des anciens comptes de charges à payer sont repris sur les nouveaux

Cet outil permet aussi d'établir la concordance des valeurs inactives ainsi que le **contrôle de la caisse de l'agent comptable**

**ÉTAT DE CONCORDANCE A TELECHARGER SUR LE SITE DE LA DAF (FICHER EXCEL)**

**Etat de concordance entre BS 2012 et BE 2013 à joindre au compte financier 2013**

n° compte	Libellé compte	solde BS 2012		BE 2013		compte supprimé solde repris compte ligne intéressé
		débiteur	créditeur	débiteur	créditeur	
1021	dotation Etat				0,00	106911
1022	dotation région				0,00	106912
1023	dotation département				0,00	106913
1024	autres dotations				0,00	106914
1025	dons et leg en capital					supprimé
1035	dons et leg en capital				0,00	
10681	réserves établissement				0,00	10682 - 10693
10682	réserves services spéciaux formation initiale					supprimé
106842	service spécial - service annexe hébergement (groupnt )					supprimé
10687	service de restauration et d'hébergement				0,00	106842 -106872
106872	service spécial - service annexe hébergement (hors groupnt )					supprimé
106911	dépréciation actif dotation Etat					supprimé
106912	dépréciation actif dotation région					supprimé
106913	dépréciation actif dotation département					supprimé
106914	dépréciation actif autres dotations					supprimé
106915	dépréciation des dons et legs					
10692	dépréciation actif acquis sur subventions					supprimé
10693	dépréciation actif acquis sur fonds propres					supprimé
139	subventions d'investissements inscrites au compte de résultat			0,00		10692
165	dépôts et cautionnement reçus				0,00	4677
185	opérations de trésorerie inter-service budget principal				0,00	453
185	opérations de trésorerie inter-service budget annexe			0,00		5133
280	amortissements des immobilisations incorporelles				0,00	280 bis
2812	agencements - aménagements terrains				0,00	2812 bis

2813	constructions			0,00		2813 bis
2814	constructions sur sol d'autrui			0,00		2814bis
2815	installations techniques, materiels et outillages			0,00		2815bis
2816	collections			0,00		2816bis
2818	autres immobilisations corporelles			0,00		2818 bis
280 bis	dépréciations des immobilisations incorporelles					supprimé
2812 bis	agencements - aménagements terrains					supprimé
2813 bis	constructions					supprimé
2814bis	constructions sur sol d'autrui					supprimé
2815bis	installations techniques, materiels et outillages					supprimé
2816bis	collections					supprimé
2818 bis	autres immobilisations corporelles					supprimé
44113	subvention programme 141 - enseignement scolaire du 2°			0,00	0,00	441151- 441152
44114	subvention programme 214 - soutien politique EN			0,00	0,00	
441151	subvention pour manuel scolaire					supprimé
441152	subvention pour droits auteur et reprographie					supprimé
44116	subvention programme 230 - vie de l'élève			0,00	0,00	441161 - 441162 441163 - 441164
441161	subventions fonds de vie lycéenne					supprimé
441162	subventions actions d'animation					supprimé
441163	subventions fonds social lycéen					supprimé
441164	subventions fonds social des cantines					supprimé
44118	autres subventions Etat					reprise non automatisée
452	Service à comptabilité distincte avec PJ					supprimé
453	Service à comptabilité distincte sans PJ					supprimé
4621	taxe apprentissage					supprimé
4674	taxe apprentissage			0,00	0,00	4621
4677	garanties versées pour mise à disposition de matériel					
4681	produits à recevoir					supprimé
468211	produits à recevoir contrats emploi solidarité					renommé

	charges à payer contrats emploi solidarité		0,00	468611
468212	produits à recevoir contrats emploi consolidé			renommé
	charges à payer contrats emploi consolidé		0,00	468612
468213	produits à recevoir contrats d'avenir			renommé
	charges à payer contrats d'avenir		0,00	468613
468214	produits à recevoir contrats d'accompagnement dans l'emploi			renommé
	charges à payer contrats d'accompagnement dans l'emploi		0,00	468614
468223	produits à recevoir - projets d'établissement			renommé
	charges à payer - projets d'établissement		0,00	468623
468224	produits à recevoir - Zone éducation prioritaire			renommé
	charges à payer - Zone éducation prioritaire		0,00	468624
468225	produits à recevoir - sections sports études			renommé
	charges à payer - sections sports études		0,00	468625
46823	charges à payer - formation continue		0,00	468631- 4686321 - 4686322 - 4686323
468231	produits à recevoir - actions de formation continue			supprimé
4682321	produits à recevoir - fonds structurels (GRETA)			supprimé
4682322	produits à recevoir - Léonardo (GRETA)			supprimé
4682323	produits à recevoir - Socrates (GRETA)			supprimé
46825	charges à payer - actions de formation personnel EN		0,00	468651
468251	produits à recevoir - actions de formation personnel EN			supprimé
468263	produits à recevoir - appariements, voyages , échanges			renommé
	charges à payer - appariements, voyages , échanges		0,00	468663
468264	produits à recevoir - centre d'accueil			renommé
	charges à payer - centres d'accueil		0,00	468664
468265	charges à payer - transports scolaires		0,00	468671
468271	produits à recevoir - transports scolaires			renommé
468271	charges à payer - fonds structurels		0,00	4686741
468272	charges à payer - Léonardo		0,00	4686742

468273	charges à payer - Socrates			0,00	4686743
4682741	produits à recevoir - fonds structurels				<i>supprimé</i>
4682742	produits à recevoir - Léonardo				<i>supprimé</i>
4682743	produits à recevoir - Socrates				<i>supprimé</i>
468411	produits à recevoir contrats emploi solidarité		0,00		468211
468412	produits à recevoir contrats emploi consolidé		0,00		468212
468413	produits à recevoir contrats d'avenir		0,00		468213
468414	produits à recevoir contrats d'accompagnement dans l'emploi		0,00		468214
468423	produits à recevoir - projets d'établissement		0,00		468223
468424	produits à recevoir - Zone éducation prioritaire		0,00		468224
468425	produits à recevoir - sections sports études		0,00		468225
46843	produits à recevoir - formation continue		0,00		468231- 4682321 - 4682322 - 4682323
46845	produits à recevoir - actions de formation personnel EN		0,00		468251
468463	produits à recevoir - appariements, voyages , échanges		0,00		468263
468464	produits à recevoir - centres d'accueil		0,00		468264
468465	produits à recevoir - transports scolaires		0,00		468271
468471	produits à recevoir - fonds structurels		0,00		4762741
468472	produits à recevoir - Léonardo		0,00		4682742
468473	produits à recevoir - Socrates		0,00		4682743
4685	charges à payer				<i>supprimé</i>
4686	charges à payer			0,00	4685
468611	charges à payer contrats emploi solidarité				<i>supprimé</i>
468612	charges à payer contrats emploi consolidé				<i>supprimé</i>
468613	charges à payer contrats d'avenir				<i>supprimé</i>
468614	charges à payer contrats d'accompagnement dans l'emploi				<i>supprimé</i>
468623	charges à payer - projets d'établissement				<i>supprimé</i>
468624	charges à payer - Zone éducation prioritaire				<i>supprimé</i>
468625	charges à payer - sections sports études				<i>supprimé</i>
468631	charges à payer - actions de formation continue				<i>supprimé</i>

4686321	charges à payer - fonds structurels (GRETA)					supprimé
4686322	charges à payer - Léonardo (GRETA)					supprimé
4686323	charges à payer - Socrates (GRETA)					supprimé
468651	charges à payer - actions de formation personnel EN					supprimé
468663	charges à payer - appariements, voyage , échanges					supprimé
468664	charges à payer - centre d'accueil					supprimé
468671	charges à payer - transports scolaires					supprimé
4686741	charges à payer - fonds structurels					supprimé
4686742	charges à payer - Léonardo					supprimé
4686743	charges à payer - Socrates					supprimé
4687	produits à recevoir			0,00		4681
51156	cartes de paiement dépenses					supprimé

5133	compte courant service à comptabilité distincte					
5159					0,00	51156
531				0,00		452
		<i>contrôle de la saisie</i>		OK	0,00	0,00

EPLE "rattaché" 1

5132	Numéraire					supprimé
531	caisse			0,00		5132

EPLE "rattaché" 2

5132	Numéraire					supprimé
531	caisse			0,00		5132

EPLE "rattaché" 3

5132	Numéraire					supprimé
531	caisse			0,00		5132

EPLE "rattaché" 4

5132	Numéraire				<i>supprimé</i>
531	caisse		0,00		5132

EPLE "rattaché" 5

5132	Numéraire				<i>supprimé</i>
531	caisse		0,00		5132

EPLE "rattaché" 6

5132	Numéraire				<i>supprimé</i>
531	caisse		0,00		5132

caisse agent comptable      0,00      *contrôle caisse*      *OK*

### Etat de concordance des valeurs inactives

861	Titres et valeurs en portefeuille		0,00		881
862	Titres et valeurs		0,00		882
863	Compte de prise en charge			0,00	883
881	Titres et valeurs en portefeuille				<i>supprimé</i>
882	Titres et valeurs				<i>supprimé</i>
883	Compte de prise en charge				<i>supprimé</i>