

## DIVISION FINANCIÈRE

DIFIN/13-589-548 du 04/03/2013

### **PROCEDURES ET DELAIS DE REMONTEE DES COMPTES FINANCIERS 2012**

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

Dossier suivi par : Mme KAMARUDIN - Tel : 04 42 91 72 88 - Bureau du contrôle de gestion des EPLE

Je vous prie de bien vouloir trouver le rappel des procédures et des délais réglementaires relatifs à la remontée des comptes financiers de l'exercice 2012.

Vous trouverez également le guide de vérification 2012 à joindre à votre envoi.

L'application COFI 2012 est en ligne depuis le 11 février 2013 sur le nouveau Portail Intranet Académique EPLE.

Pour récupérer l'application et la documentation, se connecter sur le portail PIA établissements : <http://eple.agr.ac-aix-marseille.fr>, puis cliquer sur « documentations », thème « FINANCES », mot-clé COFI.

Pour effectuer la remontée académique, se connecter sur le portail PIA établissements : <http://eple.agr.ac-aix-marseille.fr>, puis cliquer sur ressources, colonne « SERVICES », TRANSCOFI. Cette application vous permettra de transférer au rectorat le fichier généré par GFC « remontée académique ».

**J'attire votre attention sur l'importance que revêt la remontée obligatoire (M9.6 paragraphe 34) sur le module TRANSCOFI des données issues des comptes financiers et de respecter les délais impartis.**

En effet, dans un contexte budgétaire difficile, une connaissance précise des données financières académiques participe favorablement aux arbitrages budgétaires sur les programmes qui alimentent les EPLE.

*Signataire : Patrick ARNAUD, Secrétaire Général Adjoint de l'Académie d'Aix-Marseille*

## MODALITES DE PRESENTATION DU COMPTE FINANCIER 2012

Références :

- Code de l'Education, articles L421-13 et R421-77
- Code des juridictions financières, article L211-2 et R231-2
- Circulaire N° 88.079 du 28 mars 1988 et son annexe technique.
- Instruction codificatrice 2012-208 du 14 décembre 2012 dite M9.6 :: Tome 3 : le compte financier.
- Circulaire n° 2004-166 du 5 octobre 2004 relative à la simplification du régime d'entrée en vigueur, de transmission et de contrôle des actes des EPLE.

L'entrée en vigueur du décret 2012-1193 du 26 octobre 2012 et de l'instruction codificatrice M9.6 n'a pas modifié la réglementation concernant l'élaboration, la présentation et la transmission du compte financier de l'exercice 2012 qui reste élaboré selon les dispositions de la circulaire du 28 mars 1988.

Vous trouverez ci-dessous le rappel de la procédure et des délais à respecter.

### I - COMPTE FINANCIER

#### 1) *Présentation du compte financier au conseil d'administration*

Conformément à l'article R421-77 du Code de l'éducation, **avant l'expiration du quatrième mois suivant la clôture de l'exercice, le Conseil d'Administration arrête le compte financier après avoir entendu l'agent comptable, soit au plus tard le 30 avril 2013.**

La présentation du compte financier au conseil d'administration nécessite **deux délibérations distinctes faisant l'objet de deux actes distincts** :

- **l'acte d'adoption du compte financier** : La délibération du conseil d'administration doit être clairement rédigée et porter la mention suivante « le conseil d'administration adopte le compte financier 2012 sans réserve (ou avec réserve) ». Dans le cas où le conseil d'administration formulerait des réserves, celles-ci doivent être motivées, formulées par écrit et jointes à la délibération.
- **L'acte d'affectation des résultats** devra clairement mentionner la répartition du résultat dans les différents comptes de réserves existant dans la comptabilité de l'exercice 2013.

L'affectation du résultat est de la compétence du conseil d'administration. Cette affectation doit respecter les comptes de réserves prévus dans l'instruction M9.6 et la structure budgétaire retenue lors de l'élaboration du budget 2013.

La pièce 14 « situation des réserves à la clôture de l'exercice » sera renseignée manuellement pour information et pour contrôle des montants par les autorités de contrôle.

Le résultat de l'exercice 2012 sera repris conformément à la planche d'écriture N° 3 figurant dans l'annexe 7 de l'instruction codificatrice. Cette planche est jointe au guide de vérification.

## 2) *Transmission aux autorités de contrôle*

La transmission du compte financier aux autorités de contrôle doit intervenir obligatoirement dans un délai de 30 jours suivant le vote par le conseil d'administration, **soit au plus tard le 30 mai 2013**.

Les lycées transmettront un exemplaire du compte financier au rectorat et au conseil régional. Les collèges transmettront un exemplaire du compte financier à la direction des services départementaux de l'éducation nationale et au conseil général.

L'examen des comptes financiers doit pouvoir permettre l'extraction des éléments utiles au suivi budgétaire et comptable des établissements.

A ce sujet, je vous rappelle l'importance :

- de la pièce n° 19 « développement de solde » qui doit faire apparaître impérativement et de façon détaillée **toutes les différentes opérations non soldées** et constituant le solde du compte en fin d'exercice. Aucun état de développement de solde ne doit comporter la mention « divers créanciers » ou « divers débiteurs ». Il est, par ailleurs, important de renseigner avec exactitude « **l'exercice d'origine** » de l'opération.  
Je vous précise que si le recouvrement ou le paiement sont intervenus entre la fin de la période d'inventaire et l'édition du compte financier, il conviendra d'indiquer la date de l'encaissement ou du mandat.  
Ces dispositions font régulièrement l'objet d'observations de la part du juge des comptes et je vous demande de bien vouloir vous y conformer.
- du rapport du chef d'établissement et de l'agent comptable. Ces deux rapports peuvent être conjoints. Ce rapport doit expliciter notamment les différences entre les prévisions budgétaires et leur exécution. Les indicateurs financiers prévus par la nouvelle réglementation ne sont pas encore disponibles à l'issue du compte financier 2012 mais l'agent comptable pourra utilement s'inspirer des dispositions du paragraphe 333 de l'instruction codificatrice M9.6 pour donner des éléments financiers permettant d'apprécier les capacités d'autofinancement de l'établissement et sa santé financière. Vous trouverez dans le carnet RCBC « le compte financier » (site DIFIN) de nombreuses informations ainsi qu'un exemple de rapport et d'indicateurs.

Le compte financier arrêté, sous forme informatique, **en format A4, de préférence relié**, sera accompagné des observations du Conseil d'Administration consignées dans un procès-verbal de séance et de celles de l'Agent Comptable, des deux délibérations précitées puis **transmis au plus tard le 30 mai 2012** avec toutes les pièces annexes.

***Tout retard éventuel devra être signalé et dûment justifié.***

► Parallèlement, il vous est demandé **de faire remonter les données financières issues du compte financier par le biais de la procédure Transcofi**. La remontée du fichier zippé est indépendante de la présentation du compte financier au conseil d'administration et doit être effectuée en respectant impérativement la date butoir qui vous sera communiquée.

Outre que **cette remontée d'informations comptables constitue une obligation (instruction codificatrice M9.6, Tome 3, article 34)** pour les comptables publics, elle revêt un caractère indispensable pour le fonctionnement des services financiers académique et centraux en évitant la multiplication des enquêtes auprès des établissements et constitue un outil d'arbitrage particulièrement efficace pour le Ministère.

### **3) Transmission et dépôt des pièces justificatives au juge des comptes**

Les dispositions introduites par la loi N°2011-1862 du 13 décembre 2011 relative à la répartition des contentieux et à l'allègement de certaines procédures juridictionnelles ont modifié les modalités d'examen des comptes financiers des EPLE mais n'ont pas modifié le délai de leur transmission.

Conformément à l'article R421-77 du code de l'éducation, le comptable adresse le compte financier accompagné des pièces justificatives aux services de la DDFIP ou de la DRFIP concernés **avant le sixième mois suivant la clôture de l'exercice, soit avant le 30 juin 2013.**

L'article 39 de la loi précitée dispose que les comptes des établissements publics locaux d'enseignement dont le total des recettes de fonctionnement figurant au dernier compte financier de l'exercice précédent est inférieur à trois millions d'euros, font l'objet d'un apurement administratif. Cette disposition devait initialement entrer en vigueur pour les comptes de l'exercice 2013, mais la loi N° 2012-1509 du 29 décembre 2012, en son article 89, avance à l'exercice 2012 la mise en œuvre de l'apurement administratif.

Parallèlement à cette procédure, la mise en état d'examen opérée par les DDFIP ou DRFIP est supprimée. Toutefois, les comptes des EPLE seront toujours transmis aux services des finances publiques qui assureront leur transmission au juge des comptes ou au pôle interrégional d'apurement administratif.

Une note commune DGFIP/DAF viendra compléter les informations contenues dans les paragraphes 34 et 35 de l'instruction M9.6. **Les agents comptables attendront ces instructions avant de transmettre, au service des finances publiques dont ils dépendent, les comptes financiers préalablement confectionnés dans les termes de l'instruction M9.6.**

**En préalable à l'installation du module COFI et à l'édition du compte financier, il est vivement conseillé de procéder aux diverses vérifications détaillées dans le document 2008 du site DIFIN sur [Le compte financier](#)**

## **II - GUIDE DE VERIFICATION**

Le guide de vérification 2012 doit être envoyé à l'appui du compte financier (disponible sur le site de la DIFIN et sur votre messagerie)

Ses objectifs sont multiples, il permet :

- Pour l'agent comptable :
  - . de faciliter la vérification des concordances entre les différentes classes,
  - . de permettre d'éventuelles régularisations avant l'édition définitive du compte financier.
  
- Pour le service académique :
  - . d'opérer les rapprochements nécessaires entre les opérations,
  - . d'intervenir rapidement auprès des comptables en cas de constatation d'anomalies.

Il vous est rappelé cette année que l'instruction codificatrice M9.6 modifie la méthode de calcul du fonds de roulement et qu'il convient désormais de calculer le fonds de roulement conformément à la nouvelle réglementation. C'est ce montant recalculé qui est dorénavant pris en compte et mentionné sur les décisions budgétaires modificatives.

ACADEMIE D'AIX-MARSEILLE  
RECTORAT  
DIVISION FINANCIERE  
Contrôle de gestion

ETABLISSEMENT :

## COMPTE FINANCIER

Exercice 2012

Fait à  
Le  
L'agent comptable,

1 exemplaire à joindre au compte Financier 2012

## RAPPEL

Suite aux différents messages sur la mise à jour de la comptabilité patrimoniale des établissements, nous vous rappelons **que le compte 139 doit être obligatoirement soldé au 31 décembre 2012.**

## MODIFICATIONS AUTOMATIQUES DU CREDIT OUVERT AUX CHAPITRES R2, L2

Penser à faire les décisions budgétaires modificatives de niveaux 1 et 2 avant l'édition du compte financier.

## GESTION SCINDEE

Le comptable sortant a la possibilité « de donner à son successeur une procuration afin pour celui-ci, de signer à sa place les comptes de gestion »... « sous réserve de l'acceptation du comptable entrant ». Note de service n° 93 194 du 27 avril 1993 B.O n° 15 du 6 mai 1993.

« Le procès verbal d'installation et les pièces annexes sont joints au premier compte financier produit par le comptable après la date de son installation ». M.9.1. Tome 1. (Mutation, intérim). Pièces 23-24-25.

## ETABLISSEMENTS A PARTITION

Fournir un tableau de synthèse qui retrace le calcul de la part de chaque établissement aux dépenses communes par chapitre budgétaire. (Vérifier l'égalité entre le C/7567 de l'établissement support et le chapitre « G » du 2<sup>ème</sup> établissement).

**RAPPROCHEMENT ENTRE LES MANDATS EMIS AUX COMPTES 21  
ET LES ORDRES DE RECETTES EMIS AUX COMPTES 102-131-138**

| Nomenclature<br>Classe 2 | MONTANT<br>ZD/2... |  | MONTANT<br>ZR/1...   | Nomenclature<br>Classe 1 |
|--------------------------|--------------------|--|----------------------|--------------------------|
|                          |                    | <u>Subventions investissement :</u>        |                      |                          |
| .....                    | .....              | Etat chapitre 56.37                        | .....                | 1311                     |
| .....                    | .....              | chapitre                                   | .....                | .....                    |
| .....                    | .....              | chapitre                                   | .....                | .....                    |
| .....                    | .....              | chapitre                                   | .....                | .....                    |
| .....                    | .....              | Région                                     | .....                | 1312                     |
| .....                    | .....              | Département                                | .....                | 1313                     |
| .....                    | .....              | Commune et groupement de communes          | .....                | 1314                     |
| .....                    | .....              | Organismes internationaux                  | .....                | 1316                     |
| .....                    | .....              | T.A « Collectée » (Organismes)             | .....                | 13183                    |
| .....                    | .....              | T.A en nature                              | .....                | 13181                    |
| .....                    | .....              | Attribution en nature                      | .....                | .....                    |
| .....                    | .....              | Dotation                                   | .....                | 1021                     |
| .....                    | .....              | Participation pour équipement              | .....                | .....                    |
| .....                    | .....              | Groupement service                         | .....                | 13186                    |
| .....                    | .....              | Part. autres étabs. (patrimoine commun)    | .....                | 13188                    |
| .....                    | .....              | Subvention EMOP                            | .....                | .....                    |
| .....                    | .....              | Fonds commun des serv. d'héberg. F.C.S.H   | .....                | 13185                    |
| .....                    | .....              | Autres subventions d'investissement reçues | .....                | 138                      |
| .....                    | .....              | Prélèvement sur fonds de roulement         | //////////////////// | ////////////////////     |
|                          |                    | TOTAUX                                     |                      |                          |

DIFFERENCE



\*  = Prélèvement sur fonds de roulement (cf. tableau page 6)

\* Ventilation entre le service général  
et les services spéciaux :

|                      |       |                  |
|----------------------|-------|------------------|
| Service général :    | ..... | (Tableau page 6) |
| Service spécial J1 : | ..... | (Tableau page 8) |
| Service spécial L. : | ..... | (Tableau page 9) |
| Service spécial R. : | ..... | (Tableau page 9) |
| Autre (à préciser)   | ..... |                  |

Doivent faire l'objet d'une écriture de transfert entre le débit du c/10682 ou 10684 ou 10687 et le crédit du c/10681 sur l'exercice courant (exercice de l'acquisition des biens)

TOTAL

## PATRIMOINE COMMUN

(Immobilisations dans l'établissement support et participation de divers établissements).

Acquisition = Etablissement support :  
· Mandat cpte 21.. pour la valeur totale du bien.  
· O.R. cpte 13186 ou 13188 du montant de la participation des autres établissements.

Participation des autres établissements :  
· Mandat cpte 6566 du montant de leur participation.  
· Ordre de recettes cpte 7566 à l'établissement qui reçoit.

=====

|   |
|---|
| <b>VERIFICATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b> |
|---|

|                        |   |  |
|------------------------|---|--|
| TOTAL NET des produits | 1 <sup>ere</sup> et 2 <sup>eme</sup> sections | .....  |
| -                      |   | -  |
| <br>                   |   |  |
| TOTAL NET des Charges  | 1 <sup>ere</sup> et 2 <sup>eme</sup> sections | .....  |
|                        |   | -----  |
|                        | DIMINUTION                                    | <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">-</div> |
|                        | AUGMENTATION                                  | <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">+</div> |
|                        |   | (à comparer avec la<br>pièce n°13 du C.F.)   |



**SITUATION DES RESERVES DU SERVICE GENERAL (10681)**  
**(doit servir à renseigner la pièce n°14 du C.F.)**

C/10681 : BE au crédit du C.F. 2012

Intégration résultat exercice 2011 - ou + .....

Transfert c/1068. au c/10681 + .....

(cf. page 3 total services spéciaux)

Total = BS solde  
 créditeur 2012

← (cf. pièce n°2 du C.F.)

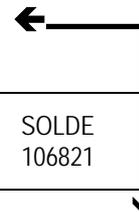
| 10681   | a<br>réserves disponibles | b<br>stocks          | c<br>réserves immobilisées | d<br>c/27            | SOLDE<br>10681  |
|---|---------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|---|
| Transfert du c/1068. au c/10681<br>(cf. page 3)   | ////////////////////      | //////////////////// | .....<br><br>+             | //////////////////// | <input style="width: 60px; height: 30px;" type="text"/> |
| Situation après affectation du<br>résultat de n -1<br>(cf. pièce 14 C.F n-1)  | .....                     | .....                | .....                      | .....                |   |
| <b>Variation de l'exercice 2011</b>   |                           |                      |                            |                      | <del>XXXXXXXXXX</del>                                   |
| Immobilisation sur fonds<br>de roulement (cf. page 3<br>serv. général)  | - .....                   | //////////////////// | + .....                    | //////////////////// |   |
| Variation stocks achats :   |                           |                      |                            |                      |   |
| . Augmentation  | - .....                   | + .....              | ////////////////////       | //////////////////// |   |
| . Diminution  | + .....                   | - .....              | ////////////////////       | //////////////////// |   |
| Variation c/27  | .....                     | //////////////////// | ////////////////////       | .....                |   |
| Cessions d'immobilisations sur<br>réserves  | + .....                   | //////////////////// | - .....                    | //////////////////// |   |
| Intégration résultat 2012<br>(celui proposé aux membres du<br>C.A.)   | + .....                   | //////////////////// | ////////////////////       | //////////////////// |   |
|   | - .....                   |                      |                            |                      |   |
| <b>TOTAL</b><br>(cf. pièce 14 du C.F. 2012<br>après affectation du résultat<br>« situation à la clôture de<br>l'exercice ») | .....                     | .....                | .....                      | .....                | <input style="width: 60px; height: 30px;" type="text"/> |

**SITUATION DES RESERVES DES SERVICES SPECIAUX**  
(doit servir à renseigner la pièce n°14 du C.F)

**SERVICE SPECIAL : ENSEIGNEMENT TECHNIQUE – J1**

- BE au crédit CF 2012 : + .....
- Résultat de l'exercice 2011 : + .....
- OU - .....
  
- Transfert au c/10681  
des acquisitions immobilisées  
sur réserves du service spécial - .....

**TOTAL** (BS solde créditeur CF-2012 pièce 2) =



| 106821  | RESERVES DISPONIBLES | STOCKS               | SOLDE<br>106821  |
|---|----------------------|----------------------|--|
| Situation après affectation<br>du résultat de N-1 (cf.<br>pièce n°14)                                   | + .....              | +                    | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></div> |
| Transfert du c/106821 au<br>c/10681(cf. page 3)   | - .....              | //////////////////// | ( cf. pièce n°2 du CF)   |
| <u>Variation de l'exercice</u>  |                      |                      |  |
| . Stock : Augmentation  | - .....              | +                    |  |
| Diminution  | + .....              | - .....              |  |
| Résultat de l'exercice  | + .....              | //////               |  |
|   | - .....              | //////               |  |
| <b>TOTAL</b>  | .....                | .....                | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px;"></div> |
| (cf. pièce 14 du CF 2012<br>après affectation du<br>résultat «situation à la clôture<br>de l'exercice») |                      |                      |  |

### SERVICE SPECIAL : STAGES EN ENTREPRISE – J2

| 10682.12  | RESERVES<br>DISPONIBLES | <del>STOCKS</del>               | SOLDE<br>10682.12      | C/ 10682.121<br>BE au crédit + .....<br>CF 2012  |
|---|-------------------------|---------------------------------|------------------------|--|
| Situation après affectation<br>du résultat de N-1 (cf.<br>pièce n°14)   | + .....                 | <del>.....</del>                | <input type="text"/>   | Résultat + .....<br>ex .2011 - .....             |
| Transfert du c/106841 au<br>c/10681(cf. page 3 ligne 1<br>bis)  | - .....                 | <del>////////////////////</del> | ( cf. pièce n°2 du CF) |  |
| -----   | -----                   | -----                           | -----                  |  |
| Résultat de l'exercice  | + .....<br>- .....      |                                 |                        | -----  |
| <b>TOTAL</b><br>(cf. pièce 14 du CF 2012<br>après affectation du<br>résultat « situation à la<br>clôture de l'exercice».) | .....                   | <del>.....</del>                | <input type="text"/>   | TOTAL<br>(BS Solde créditeur<br>CF 2012 cadre 2) |

Transfert du J1 pour les EPLE qui auraient intégré des résultats antérieurement à la création du J2.

### SERVICE SPECIAL : EMOP : L1

| 106841  | RESERVES<br>DISPONIBLES | STOCKS                          | SOLDE<br>106841        | C/ 106841<br>BE au crédit + .....<br>CF 2012  |
|---|-------------------------|---------------------------------|------------------------|---|
| Situation après affectation<br>du résultat de N-1 (cf.<br>pièce n°14)   | + .....                 | .....                           | <input type="text"/>   | Résultat + .....<br>ex .2011 - .....  |
| Transfert du c/106841 au<br>c/10681(cf. page 3 ligne 1<br>bis)  | - .....                 | <del>////////////////////</del> | ( cf. pièce n°2 du CF) | Transfert au<br>c/10681 des<br>acquisitions<br>immobilisées<br>sur réserves du<br>sce spécial - ..... |
| -----   | -----                   | -----                           | -----                  |   |
| <u>Variation de l'exercice</u>  |                         |                                 |                        |   |
| . Stock : Augmentation  | - .....                 | +                               |                        |   |
| Diminution  | + .....                 | - .....                         |                        |   |
| -----   | -----                   | -----                           | -----                  |   |
| Résultat de l'exercice  | + .....<br>- .....      |                                 |                        | -----   |
| <b>TOTAL</b><br>(cf. pièce 14 du CF 2012<br>après affectation du<br>résultat « situation à la<br>clôture de l'exercice».) | .....                   | .....                           | <input type="text"/>   | TOTAL<br>(BS Solde créditeur<br>CF 2012 cadre 2)  |

**SERVICE SPECIAL : Service annexe d'hébergement : L2 ou R2**

| 106842 ou<br>106872  | RESERVES<br>DISPONIBLES  | STOCKS  | SOLDE<br>106842 ou 106872  | C/ 106842<br>ou 106872<br>BE au crédit + .....<br>CF 2012   |
|--|--|---|--|---|
| Situation après affectation<br>du résultat de N-1 (cf.<br>pièce n°14)<br><br>Transfert du c/106842 ou<br>106872 au c/10681 (cf.<br>page 3 ligne 1 bis)<br><br>-----<br><u>Variation de l'exercice</u><br><br>. Stock : Augmentation<br>Diminution<br><br>-----<br>Résultat de l'exercice<br><br>+ .....<br>- ..... | + .....<br><br>- .....<br><br>-----<br><br>- .....<br>+ .....<br>-----<br>+ .....<br>- ..... | .....<br><br>//////////////////////////////////////<br><br>-----<br><br>+ .....<br>- .....<br>----- | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px; margin: 0 auto;"></div><br>(cf. pièce n°2 du CF)<br><br>-----<br><br>-----<br><br>----- | Résultat + .....<br>ex .2011 - .....<br><br>Transfert au<br>c/10681 des<br>- .....<br>acquisitions<br>immobilisées<br>sur réserves du<br>sce spécial<br><br>-----<br>TOTAL <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; vertical-align: middle;"></div><br>(BS Solde créditeur<br>CF 2012 cadre 2) |
| <b>TOTAL</b>   | .....  | .....   | (cf. pièce 14 du CF 2011<br>après affectation du<br>résultat « situation à la<br>clôture de l'exercice»)   |   |

## VERIFICATION DU FONDS DE ROULEMENT

(cf. pièce n°13 du CF)

Eléments de la pièce 6 « Bilan » du CF

### 1) Calcul par les classes 1, 2 et 3 :

|                                |   |       |
|--------------------------------|---|-------|
| Total classe 1 = Total 1 net   |   | ..... |
| Total classe 2 moins compte 27 | - | ..... |
| Total classe 3                 | - | ..... |

**FONDS DE ROULEMENT**      \_\_\_\_\_ →

### 2) Calcul par les classes 2, 4 et 5 :

|   |   |       |
|---|---|-------|
| Autres valeurs immobilisées (compte 27)                       |   | ..... |
| Créances d'exploitation S/T B (soldes débiteurs cl 4 et cl 5) | + | ..... |
| Dettes d'exploitation S/T B (soldes créditeurs cl 4 et cl 5)  | - | ..... |

**FONDS DE ROULEMENT**      \_\_\_\_\_ →

### 3) Calcul par les comptes de réserves :

|                     |                                       |   |       |
|---------------------|---------------------------------------|---|-------|
| 10681               | Réserves de l'établissement           |   | ..... |
| 106821              | Réserves enseignement technique       | + | ..... |
| 106841              | Réserves EMOP                         | + | ..... |
| 106872 ou<br>106842 | Réserves service annexe d'hébergement | + | ..... |
| 151                 | Provisions pour risques               | + | ..... |
| 158                 | Autres provisions pour charges        | + | ..... |
| ///////             | Excédent de l'exercice                | + | ..... |
| cl 3                | Stocks                                | - | ..... |
| ///////             | Déficit de l'exercice                 | - | ..... |
| ///////             | Réserves immobilisées                 | - | ..... |

(cf. tableau page 6 (C))

\_\_\_\_\_



Exercice 2013  
CALCUL DU FONDS DE ROULEMENT  
Paragraphe 33231 de l'instruction codificatrice M9.6

**Définition**

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| <b>Fonds de roulement FdR</b> | <p>Différence entre les ressources stables et les emplois stables.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>↳ Cumul des variations de FdR depuis la création de l'EPLÉ.</li> <li>↳ Cumul de la capacité d'autofinancement et des opérations financées sur fonds propres depuis la création de l'EPLÉ.</li> <li>↳ Le fonds de roulement est constitué <b>notamment</b> de la valeur des stocks et des prévisions de charges identifiées par les provisions</li> </ul> |
|-------------------------------|--|

**Le calcul de la variation du fonds de roulement (FdR) par le haut du bilan**

*Certains comptes comme le 185 sont exclus du calcul du FdR. Voir le détail du calcul au paragraphe 33231 de l'instruction M9.6*

| Nouvelle méthode                                      | Ancienne méthode             |
|---|------------------------------|
| Soldes créditeurs classe 1                            | Soldes créditeurs classe 1   |
| + Soldes créditeurs classe 2                          | + Soldes créditeurs classe 2 |
| + Soldes créditeurs comptes 39, 49 et 59 (provisions) |                              |
| - Soldes débiteurs classe 1                           | - Soldes débiteurs classe 1  |
| - Soldes débiteurs classe 2                           | - Soldes débiteurs classe 2  |
|   | - Soldes débiteurs classe 3  |
| = FdR   | = FdR                        |

Il s'agit ici de montrer de façon synthétique le calcul du fonds de roulement et que les provisions notamment celles qui concernent la dépréciation des stocks, des comptes de tiers ou des valeurs mobilières de placement n'affectent pas la valeur du fonds de roulement. Certains comptes présentés dans le calcul détaillé du fonds de roulement n'existent pas dans le plan comptable défini pour les EPLÉ. Ils ont toutefois été conservés pour mémoire.

Cette méthode permet d'obtenir la valeur du fonds de roulement par la différence entre les ressources stables et les emplois stables.

## Le calcul de la variation du fonds de roulement (FdR) par le bas du bilan

| Nouvelle méthode                       | Ancienne méthode             |
|--|------------------------------|
| Soldes débiteurs classe 5              | Soldes débiteurs classe 5    |
| + Soldes débiteurs classe 4            | + Soldes débiteurs classe 4  |
| + Soldes débiteurs classe 3            |                              |
| - Soldes créditeurs classe 5 (sauf 59) | - Soldes créditeurs classe 5 |
| - Soldes créditeurs classe 4 (sauf 49) | - Soldes créditeurs classe 4 |
|  | + Solde débiteur compte 275  |
| = FdR                                  | = FdR                        |

### Observation

Cette méthode permet de contrôler la valeur du fonds de roulement par la somme de la trésorerie et du besoin en fonds de roulement, en application de la formule trésorerie = FdR - BFdR

## SCHEMAS D'ECRITURES

### Affectation d'un résultat positif

|      |                         |      |
|------|-------------------------|------|
| 120  |                         | 1068 |
| 1500 | Bilan d'entrée          | 1500 |
| 1500 | Affectation du résultat |      |

### Affectation d'un résultat négatif

|      |                         |      |
|------|-------------------------|------|
| 129  |                         | 1068 |
| 1500 | Bilan d'entrée          | 1500 |
| 1500 | Affectation du résultat |      |

### Affectation et répartition d'un résultat positif sur plusieurs comptes de réserves

|                |                         |                         |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 120            | 10681                   | 1068x                   |
| 1500           | 1000                    | 500                     |
| Bilan d'entrée | Affectation du résultat | Affectation du résultat |
| 1000           | 1000                    |                         |
| 500            | Affectation du résultat |                         |

### Affectation et répartition d'un résultat globalement positif sur plusieurs comptes de réserves

|                |                         |                         |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 120            | 1068                    | 1068x                   |
| 1500           | 2000                    | 500                     |
| Bilan d'entrée | Affectation du résultat | Affectation du résultat |
| 2000           | 2000                    |                         |
| 500            | Affectation du résultat |                         |

### Affectation d'un résultat négatif avec un report à nouveau

|                |                         |   |
|----------------|-------------------------|---|
| 129            | 1068                    | 119   |
| 2000           | 1500                    | 500   |
| Bilan d'entrée | Affectation du résultat | Report à nouveau permet de solder le compte de résultat |
| 1500           | 1500                    |   |
| 500            |                         |   |

Nota : les comptes « report à nouveau » permettent de solder le compte de résultat si la répartition du résultat n'a pas été votée par le CA ou si cette répartition se traduit par le solde négatif d'un compte de réserves. Les deux comptes 110 et 119 ne peuvent présenter en même temps un solde respectivement créditeur et débiteur. En effet, le fonctionnement du compte 11 impose de n'avoir qu'un seul compte au bilan, soit 110, soit 119 en fonction du montant contracté.