



Les écritures de la comptabilité patrimoniale

En fin d'exercice, il convient de vérifier si toutes les écritures relatives à la comptabilité patrimoniales ont bien été passées. Parmi ces dernières, il faudra notamment vérifier les écritures d'amortissement ainsi que les écritures d'annulation du financement d'un bien financé par une subvention entièrement amorti (exercice N).

Les amortissements

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.

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

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.

LES DBM SPECIFIQUES

Type 291 « Dotations aux amortissements neutralisés »

Ligne(s) émettrice(s) - Recettes	Ligne(s) réceptrice(s) - Dépenses
Service : Service de fonctionnement (sauf BNS) Domaine : Vide ou OP – SPE « Opérations spécifiques » Activité : Vide ou ONEUTxxxx Compte : 776 ou 777 Montant	Même Service Domaine : OP - SPE « Opérations spécifiques » Activité : OAMORxxxx Montant
Σ (Montant)	Σ (Montant)

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 »

Ligne(s) réceptrice(s) – Dépenses
Service : Service de fonctionnement de l'établissement (sauf BNS) Domaine : OP_SPE « Opérations Spécifiques » Activité : OAMORxxxx Montant

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.

LES ECRITURES D'AMORTISSEMENT

Il s'agit d'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	722 (OR)

	232	721 (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)

Lien avec le compte du plan comptable				
Domaines		Activités		Comptes
Code	Libellé	Code	Libellé	
OP-SPE	Opérations spécifiques	0AMORxxxx	Amortissement	6811
OP-SPE	Opérations spécifiques	ONEUTxxxx	Neutralisation amortissement	776 - 777

LES ECRITURES

Amortissement du bien

6811		581		28xx
1000	mandat	1000	1000	1000
			Ecriture comptable	

Amortissement de la subvention (opération de neutralisation)

139		777
1000	Ordre de recette	1000

Neutralisation de l'amortissement

102x		776
1000	Ordre de recette	1000

LA VERIFICATION DE LA COMPTABILITE PATRIMONIALE

Objet

Les comptes de classe 1 et 2 retraçant la comptabilité patrimoniale doivent être rapprochés de la comptabilité auxiliaire des inventaires. Un certain nombre de contrôles sont à opérer :

- **Contrôle des immobilisations et de leur financement**
 - o Détermination du montant des réserves qui ont servi à l'achat d'immobilisation

(exercice N)

- Contrôle des écritures de dotations aux amortissements (exercice N)
- Contrôle de l'amortissement de l'exercice N
- Variation des réserves immobilisées (exercice N)
- Cohérence des valeurs nettes comptables des immobilisations
- Contrôle de la passation des écritures d'annulation du financement d'un bien financé par une subvention entièrement amorti (exercice N)
 - ➔ Dès que l'amortissement total d'un bien est constaté, l'écriture d'annulation du financement du bien est passée.
- Cohérence de la neutralisation des financements sur subvention
- Cohérence des valeurs nettes comptables du financement des immobilisations
- Déterminer le financement des biens dans le FDR

Les comptes de la balance sont le reflet de cette comptabilité auxiliaire.

Contrôle

Contrôle des immobilisations et de leur financement

- ↪ Détermination du montant des réserves qui ont servi à l'achat d'immobilisation (exercice N)

Balance		Balance	
Opérations exercice		Opérations exercice	
Actif		Passif	
Classe 2		Classe 1	
Compte	Solde débiteur	Compte	Solde créditeur
205	- €	1021	- €
211	- €	1022	- €
212	- €	1023	- €
213	- €	1027	- €
214	- €	1031	- €
215	- €	1032	- €
216	- €	1033	- €
2181	- €	1034	- €
2182	- €	1035	- €
2183	- €	1311	- €
2184	- €	1312	- €
		1313	- €

		1314	- €
		1316	- €
		13181	- €
		13182	- €
		13183	- €
		13185	- €
		13186	- €
		13188	- €
		138	- €
Total classe 2	- €	Total des comptes	- €
Total classe 2 – total classe 1 = montant des réserves utilisées à des achats de biens immobilisés au compte 10681			
Soit :			

Contrôle des écritures de dotations aux amortissements (exercice N)

	Balance détail Opérations exercice Débit classe 6	Balance détail Opérations exercice Crédit classe 2	Total (différence à expliquer)
Amortissement des immobilisations incorporelles	6811	280	
Agencements - Aménagements de terrains		2812	
Constructions		2813	
Constructions sur sol d'autrui		2814	
Installations techniques, matériels industriels et outillages		2815	
Collections		2816	
Autres immobilisations corporelles		2818	
Total			

Contrôle de l'amortissement de l'exercice N

Calcul amortissement réel de l'exercice		
Compte 6811	+	0.00

Compte 776	-	0.00
Compte 777	-	0.00
Amortissement réel	=	0.00

Variation des réserves immobilisées (exercice N)

Réserves immobilisées		
Réserves immobilisées (N-1)	+	0.00
Achat sur FDR (N)	+	0.00
Amortissement réel (N) et 675 part non amortie (sortie du bien)	-	0.00
Réserves immobilisées (N)	=	0.00

Cohérence des valeurs nettes comptables des immobilisations

Les soldes débiteurs des comptes 20 et 21 doivent être supérieurs aux soldes créditeurs des comptes 28 et 29.

Immobilisations		Amortissements		Valeur Résiduelle
Compte	Solde débiteur	Compte	Solde créditeur	Montant < ou égal à 0
20	0.00	280	0.00	0.00
212	0.00	2812	0.00	0.00
213	0.00	2813	0.00	0.00
214	0.00	2814	0.00	0.00
215	0.00	2815	0.00	0.00
216	0.00	2816	0.00	0.00
218	0.00	2818	0.00	0.00
Total		Total		



La valeur nette doit être rapprochée de la comptabilité auxiliaire (Logiciel informatique)

Contrôle de la passation des écritures d'annulation du financement d'un bien financé par une subvention entièrement amorti (exercice N)

➔ Dès que l'amortissement total d'un bien est constaté, l'écriture d'annulation du financement du bien est passée.

	Balance détail Opérations exercice crédit classe 1	Balance détail Opérations exercice débit classe 1	Total (différence à expliquer)
Etat	139	1311	
Région		1312	
Département		1313	
Commune et groupement de communes		1314	
Autres collectivités et établissements publics		1315	
Organismes internationaux		1316	
Produit des versements libératoires ouvrant droit à l'exonération de la taxe d'apprentissage		13181	
Participation des établissements à l'équipement du GRETA		13182	
Versements des organismes collecteurs de taxes diverses		13183	
Fonds commun des services d'hébergement		13185	
Participations reçues pour équipement du groupement de service		13186	
Autres participations et subventions d'équipement		13188	
Autres subventions d'investissement reçues		138	

Cohérence de la neutralisation des financements sur subvention

Amortissement de financement		Financement sur subvention		Valeur Résiduelle
Compte	Solde débiteur	Compte	Solde créditeur	Montant > ou égal à 0
139	0.00	1311	0.00	0.00
		1312		
		1313		
		1314		
		1316		
		13181		
		13182		
		13183		
		13185		
		13186		
		13188		
138				
Total		Total		



La valeur résiduelle doit être rapprochée de la comptabilité auxiliaire (Logiciel informatique)

Cohérence des valeurs nettes comptables du financement des immobilisations

Valeur résiduelle comptable financement des biens			
Compte	Solde débiteur	Solde créditeur	Montant > ou égal à 0
102X	- 0.00	+ 0.00	= 0.00
103X	- 0.00	+ 0.00	= 0.00
139	- 0.00	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	= 0.00
131X	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	+ 0.00	= 0.00
138	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	+ 0.00	= 0.00
Réserves immobilisées (N)	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	+ 0.00	= 0.00
Total valeur nette comptable			0.00

Déterminer le financement des biens dans le FDR

Valeur résiduelle comptable financement des biens		
Valeur nette comptable des biens	+	0.00
Comptes 102X	-	0.00
Comptes 103X	-	0.00
Comptes 131X	-	0.00
Comptes 138	-	0.00
Comptes 139	-	0.00
Réserves immobilisées	=	0.00

Justificatifs

Solde	→ Rapprochement avec la comptabilité auxiliaire des inventaires
-------	---

Références

Carnet RCBC 35	→ Les opérations relatives aux immobilisations
Carnet RCBC 28	→ Règles et méthodes d'évaluation et de comptabilisation des actifs et passifs
Carnet RCBC 18	→ Le fonctionnement des comptes de classe 1
Carnet RCBC 19	→ Le fonctionnement des comptes de classe 2

[Sommaire](#)

[Informations](#)

[Achat public](#)

[Le point sur ...](#)