

Guide
des contrôles et des vérifications
à effectuer
avant
le compte financier

Les Dossiers de la DIFIN
Réalisation Bureau Aide et conseil aux EPLE
Académie d'Aix – Marseille
décembre - 2008

Sommaire

[Vérification des bilans d'entrée](#)

[Vérification de l'affectation du résultat de l'exercice N-1](#)

[Vérification des comptes de trésorerie](#)

[Vérification du compte trésor](#)

[Vérification du compte CCP](#)

[Vérification de la caisse](#)

[Situation de la caisse au](#)

[Vérification des valeurs à l'encaissement](#)

[Chèques vacances](#)

[Titres restaurant](#)

[Cartes de paiement](#)

[Prélèvement automatique](#)

[Chèques impayés](#)

[Vérification des virements internes de fonds](#)

[Vérification des régies](#)

[Vérification des valeurs mobilières de placement](#)

[Concordance avec les services à comptabilité distincte des comptes de trésorerie](#)

[Vérification et rapprochement de la balance avec d'autres documents](#)

[Rapprochement balance - comptabilité générale](#)

[Valeurs générales](#)

[Valeurs inactives](#)

[Rapprochement balance - comptabilité de l'ordonnateur](#)

[Dépenses](#)

[Recettes](#)

[Vérification des ressources spécifiques ou affectées](#)

[Etat](#)

[Collectivités territoriales](#)

[Autres Ressources Affectées](#)

[Contrôle des prises en charges](#)

[Vérifications dépenses recettes des ressources affectées](#)

[Rapprochement classe 4 – classe 7](#)

[Rapprochement classe 6 – classe 4](#)

[Rapprochement classe 2 – classe 4](#)

Vérification de la comptabilité patrimoniale

Rapprochement entre les mandats émis aux comptes 20 - 21 et OR 102 - 131
Détermination comptable du montant des réserves immobilisées
Rapprochement avec comptabilité auxiliaire
Vérification des écritures de dépréciations de l'exercice
Vérification des soldes des dépréciations
Vérification correspondance entre comptes d'immobilisation et comptes dépréciation
Variation détaillée des stocks et en-cours
Variation détaillée des valeurs inactives

Vérification des comptes extra budgétaires

Détermination du résultat de l'exercice

Résultat de l'exercice à partir de la comptabilité de l'ordonnateur
Résultat de l'exercice à partir de la balance

Détermination du fonds de roulement

Calcul du fonds de roulement comptable
Calcul du fonds de roulement par le bilan

Vérification de la variation du fonds de roulement

Calcul de la variation du fonds de roulement budgétaire
Calcul de la variation du fonds de roulement comptable
Calcul de la variation du fonds de roulement par le bilan
Calcul de la variation du fonds de roulement à partir de la situation des dépenses engagées et des recettes

Détermination des réserves disponibles

Service général
Services spéciaux avec réserves
Enseignement technique
Stages en entreprise
EMOP
Service annexe d'hébergement

Situation des réserves - Pièce 14

Service général
Enseignement technique
Stage en entreprise
EMOP
Service annexe d'hébergement L2 ou R2

Vérification des bilans d'entrée

	Compte financier	
	Bilan de sortie N-1	Bilan d'entrée N
Classe 1	- €	- €
Classe 2	- €	- €
Classe 3	- €	- €
Classe 4	- €	- €
Classe 5	- €	- €
Total	- €	- €

Vérification de l'affectation du résultat de l'exercice N-1

Utilisation des comptes 12 en bilan d'entrée soldés par les comptes 1068 appropriés

Compte 120		Déficit	Crédit
Compte		Solde débiteur	Solde créditeur
Service général	10681		
Enseignement technique	106821		
Stages et formaton en entreprise	106822		
EMOP	106841		
SAH Groupement de service	106842		
SAH hors group de service	106872		
Autres	compte à préciser		

[Retour sommaire](#)

Vérification des comptes de trésorerie

Vérification du compte trésor au 31-12

Sens du solde	Compte	Document	Montant	Différence à expliquer
Débiteur	5151	Relevé trésor	- €	
Débiteur	5112	Total des bordereaux de chèques à l'encaissement	- €	
Créditeur	5159	Total des DK et chèques trésor public à payer	- €	

L'état développement et d'accord du solde du compte Trésor sera transmis au teneur du compte pour approbation de la concordance avec leur donnée ; il sera visé par le Trésor public. (pièce 17)

La liste des bordereaux de chèques à l'encaissement et celle des disquettes et chèques trésor public à payer constitueront les états de développement de solde du compte financier (pièce 19)

Le paiement de chèque d'un montant supérieur à 750 € est interdit; il faut obligatoirement payer par virement.

Vérification du compte CCP

Depuis le 31 août 2007, les fonds de l'établissement sont déposés chez un comptable du Trésor (article R421-75 du code de l'éducation)

[Retour sommaire](#)

Vérification de la caisse

Sens du solde	Compte	Document	Montant	Différence à expliquer
Débiteur	531	Registre de caisse	- €	

Situation de la caisse au 31 - 12

Billets	Nombre	Billets
500,00 €		- €
200,00 €		- €
100,00 €	0	- €
50,00 €		- €
20,00 €		- €
10,00 €		- €
5,00 €		- €
Pièces	Nombre	Pièces
2,00 €		- €
1,00 €	0	- €
0,50 €	0	- €
0,20 €	0	- €
0,10 €	0	- €
0,05 €		- €
0,02 €		- €
0,01 €		- €
Total		- €

Cet état, signé par l'ordonnateur, sert de justificatif et permet de constater la situation de la caisse au 31 décembre.

Il faut faire attention à ne pas avoir au coffre un **montant d'encaisse** trop important (ne pas sous estimer le risque de vol). Une fiche de procédure de contrôle interne comptable doit le déterminer. Le comptable est en effet responsable personnellement de la garde et de la bonne conservation des deniers des établissements

[Voir aussi vérification de la caisse avec les comptes des établissements rattachés](#)

[Voir état de concordance](#)

[Retour sommaire](#)

Vérification des valeurs à l'encaissement

Chèques vacances

Sens du solde	Compte	Document	Montant	Différence à expliquer
Débiteur	51131	Total des Chèques vacances	- €	

Les chèques vacances peuvent être remis par des familles pour leurs participations aux voyages scolaires facultatifs.

Pour utiliser les chèques vacances, une demande d'agrément doit être déposée auprès de l'Agence nationale des chèques vacances (ANCV); cet agrément fait l'objet d'une convention soumise au conseil d'administration. L'encaissement de ces chèques entraîne le paiement d'une commission à la charge de l'EPL hors budgt voyage.

Titres restaurant

Sens du solde	Compte	Document	Montant	Différence à expliquer
Débiteur	51132	Total des titres restaurant	- €	

Les titres restaurant peuvent être utilisés dans les lycées hôteliers; il faut obtenir un agrément auprès de la commission nationale des titres restaurant. L'encaissement des titres restaurant est soumis au paiement d'une commission.

Cartes de paiement

Sens du solde	Compte	Document	Montant	Différence à expliquer
Créditeur	51156	Cartes de paiement Dépenses	- €	
Débiteur	51157	Cartes de paiement Recettes	- €	

L'utilisation de ces cartes sont soumises à certaines conditions; elles engendrent généralement le paiement d'une commission.

La facturette ne constitue en aucun cas une facture et ne peut donc pas servir de pièce justificative.

[Retour sommaire](#)

Prélèvement automatique

Sens du solde	Compte	Document	Montant	Différence à expliquer	
Créditeur	51166	Prélèvements automatiques	- €		
		Dépenses			
Débiteur	51167	Prélèvements automatiques	- €		
		Recettes*			

*Appels de fonds pour les frais scolaires

Chèques impayés

Sens du solde	Compte	Document	Montant	Différence à expliquer	
Débiteur ou nul	5117	Total des chèques impayés	- €		

Du fait de l'instauration d'un compte de dépôt de fonds au Trésor public pour chaque établissement public local d'enseignement, il avait été conseillé de solder ce compte par ré imputation au compte de tiers intéressé (4112,4632) ou au compte de créances contentieuses (416).

Le compte 5117 chèques impayés est destiné à suivre la régularisation des chèques impayés qui doivent intervenir dans les **meilleurs délais**.

Le non-paiement d'un chèque pour absence de provision laisse subsister la créance originaire avec toutes ses garanties (sauf si le chèque a été présenté en dehors des délais légaux et que de ce fait la provision a disparu).

Vérification des virements internes de fonds

Sens du solde	Compte	Document	Montant	Différence à expliquer	
Débiteur	585	Liste des virements	- €		

Le compte 585 est réservé aux transferts d'un compte à l'autre, par exemple alimentation de la caisse par le compte trésor ou l'inverse.

[Retour sommaire](#)

Vérification des régies

Solde nul	Compte 543	Total des Régies d'avances
Solde nul	Compte 545	Total des Régies de recettes
Solde nul	Compte 548	Total des avances menues dépenses

Vérification des valeurs mobilières de placement

Solde débiteur ou nul	Compte 500	Relevé des valeurs mobilières
-----------------------	------------	-------------------------------

[Retour sommaire](#)

Concordance avec les services à comptabilité distincte des comptes de trésorerie

Solde créditeur	Compte 4521	Solde débiteur de l'établissement rattaché	Compte 5132
Solde créditeur	Compte 4531	Solde débiteur du SACD	Compte 5133

Depuis l'instauration d'un compte trésor public par établissement, les intitulés et la codification des comptes 452 et 513 ont été modifiés en 2008 :

Il y a désormais un compte 452X dans la comptabilité générale de l'établissement support et un compte 5132 dans les établissements rattachés ; la nouvelle dénomination du compte 5132 est : **Numéraire** (services à comptabilité distincte avec personnalité juridique).

L'égalité suivante doit toujours exister :

Solde créditeur		Solde débiteur
452X	=	5132
- €		- €

Ne pas oublier le contrôle de ces comptes avec le montant de la caisse

Un nouveau contrôle sur la caisse est à effectuer : **le montant de la caisse ne doit pas être inférieur du total des 452X.**

Montant Total de la caisse	Compte 531	Supérieur ou égal
		- €
Etablissement rattaché	Compte 4520	- €
Etablissement rattaché	Compte 4520	- €
Etablissement rattaché	Compte 4520	- €
Etablissement rattaché	Compte 4520	- €
Etablissement rattaché	Compte 4520	- €
Etablissement rattaché	Compte 4520	- €
Total des 452X		- €

Le montant des 452X doit être inférieur ou égal au montant de la caisse.

Les GRETA, CFA et autres services à comptabilité distincte sans personnalité juridique fonctionnent comme auparavant. Les comptes 453/5133 sont maintenus à cet effet. Le compte 513, compte courant (services à comptabilité distincte sans personnalité juridique) devient 5133.

L'égalité suivante doit toujours exister :

Solde créditeur		Solde débiteur
453X	=	5133
- €		- €

Il faudra établir pour ces comptes **des états de reprise de solde.**

[Retour sommaire](#)

Vérification et rapprochement de la balance avec d'autres documents

Rapprochement balance - comptabilité générale

La balance doit être rapprochée d'autres documents comptables, notamment du brouillard, si ce dernier est totalisé, et du journal général. Le total du journal général doit être égal en débit et en crédit. Ces totaux doivent correspondre à ceux de la balance.

Valeurs générales

Document	Débit	Crédit	Différence à expliquer
Total du brouillard (si totalisé)	- €	- €	
Total balance	- €	- €	
Total journal	- €	- €	

Valeurs inactives

Document	Débit	Crédit	Différence à expliquer
Total du brouillard (si totalisé)	- €	- €	
Total balance	- €	- €	
Total journal	- €	- €	

[Voir aussi](#)

[Retour sommaire](#)

Rapprochement balance - comptabilité de l'ordonnateur

Dépenses

La balance sera également rapprochée de documents relevant de l'ordonnateur, notamment de la situation des dépenses et des bordereaux des mandats émis et des bordereaux des ordres de reversement.

Situation des dépenses engagées	Total du dernier bordereau des mandats émis	Balance détail colonne opérations de l'exercice	
		Total débit classe 6	- €
Total colonne charges brutes		Total débit classe 2	- €
		Compte 275	- €
		Total débit classe 3	- €
		Total débit compte 1391 ou 1398 si sorties inventaire	- €
		Total identique	- €
- €	- €		

Situation des dépenses engagées	Total du dernier bordereau des ordres de reversement émis	Balance détail colonne opérations de l'exercice	
Total colonne reversements		Total crédit classe 6	- €
		Total crédit classe 2 (hors dépréciations)	- €
		si erreur	
- €	- €	Total identique	- €

[Retour sommaire](#)

Recettes

La balance sera également rapprochée de documents relevant de l'ordonnateur, notamment de la situation des recettes et des bordereaux des ordres de recettes émis et des bordereaux des ordres d'annulation de recettes.

Situation des recettes	Total du dernier bordereau des ordres de recettes émis	Balance détail colonne opérations de l'exercice	
Total colonne recettes brutes		Total crédit classe 7	- €
		Total crédit classe 1 (Comptes de subvention 131X)	- €
		Total crédit classe 3	- €
		Crédit comptes classe 2 si sorties inventaire	- €
- €	- €	Total identique	- €

Situation des recettes	Total du dernier bordereau des annulations de recettes	Balance détail colonne opérations de l'exercice	
Total colonne annulation recettes		Total débit classe 7	- €
		Total débit classe 1 (Comptes de subvention 131X)	- €
		si erreur	
		Total débit classe 3	- €
		si erreur	
- €	- €	Total identique	- €

Vérification des ressources spécifiques ou affectées

S'agissant des diverses ressources affectées qui peuvent être versées à l'établissement, l'emploi de ces ressources étant imposé par les financeurs, les opérations qui s'y rapportent doivent respecter les prescriptions des financeurs et ne peuvent entraîner ni bénéfice ni perte pour l'établissement. Elles se traduisent par une égalité :

« Recettes = Dépenses constatées **dans la limite de l'enveloppe attribuée** »

Etat

			Balance détail	Montant	Différence à expliquer
	Dépenses	Recettes	Opérations exercice Débit	identique	
Bourses nationales	F 6571 + 6573	741 7412	44112	- €	
Fonds social Lycéen ou collégien	F 65762	741 74117	441163	- €	
Fonds social cantine	F 65763	741 74113	441164	- €	
Stage en entreprise	J2 6.	J2 74118	44113	- €	
Manuels scolaires	A2 6062	741 741151	441151	- €	
Carnet de correspondance	A2 60642	741 74118	44118 subdivisé	- €	
Droits d'auteur et de reproduction	A2 65161	741 741152	441152	- €	
TICE	A2 6067 + A2 615	741 74118	44118 subdivisé	- €	
Taxe d'Apprentissage	A1 6. TA ou	748 7481 ou	4621	- €	
	J1 6. TA +	J1 7481			
	ZD D. TA	ZR 13181			

La taxe d'apprentissage doit être entièrement utilisée au 31 décembre de l'exercice.

Si la gestion de ces crédits est déjà suivie en comptabilité générale sur les comptes de subventions de crédits globalisés, il conviendra de faire les rapprochements avec ces derniers.

Pour mémoire, les trois comptes à utiliser sont :

compte 44118VIE : Subvention Etat : programme Vie de l'élève

compte 44118ENS : Subvention Etat : programme Enseignement du second degré

compte 44118SOUT : Subvention Etat : programme Soutien de la politique de l'EN

A compter du 1^{er} janvier 2009, il faudra en comptabilité générale adapter la nomenclature en en classe 4 de chaque établissement à ces nouveaux comptes et les réserver aux trois programmes ci dessus.

Sur la gestion des crédits globalisés en 2009, se reporter à la circulaire relative à l'élaboration du budget. [Bulletin Académique n°440 du 17 novembre 08 DIFIN440-457](#)

[Retour sommaire](#)

Collectivités territoriales

			Balance détail	Montant identique	Différence à expliquer
	Dépenses	Recettes	Opérations exercice Débit		
Produits toxiques	A1 6. PRTX ou A2 6. PRTX ou	744 74428 PRTX	44128 subdivisé	- €	
	J1 6. PRTX	J1 74428 PRTX		- €	
Protection individuelle	A1 6.PRIND ou	744 74428 PRIND	44128 subdivisé	- €	
	A2 6. PRIND ou				
	J1 6. PRIND	J1 74428 PRIND		- €	
Correlycée	A2 CORREL	74428 CORRELY	44128 subdivisé	- €	
Travaux urgents	C 6. TRIM ou TRAVA	744 74428 TRIM ou TRAVA	44128 subdivisé	- €	
Manuels scolaires Région	A2 6062	744 74428	44128 subdivisé	- €	
1 ^{er} équipement	J1 6. EQUIP ou	J1 74428 EQUIP	44128 subdivisé	- €	
	F 6578	744 74428 EQUIP		- €	
Fonds commun service hébergement	R2 6068 ou	R2 7485	44185	- €	
	R2 615 ou				
	ZD D. FCSH	ZR 13185		- €	
Aide élèves chèque restau	F 6578	74 474 438	44128 subdivisé	- €	

La liste de ces ressources n'est pas exhaustive.

[Retour sommaire](#)

Autres Ressources Affectées

Pour les autres ressources affectées, le contrôle portera d'une part sur la prise en charge de ces ressources, d'autre part l'utilisation de ces ressources (égalité recettes – dépenses).

Contrôle des prises en charges

Le montant des prises en charge est à rapprocher des divers contrats ou conventions signés par l'établissement

Pour les contrats aidés, la prise en charge est égale au coût de la rémunération multiplié par le nombre de mois du contrat.

	Balance détail	Balance détail	Montant identique	Différence à expliquer
	Opération exercice	Opération exercice		
	Débit classe 4	Crédit classe 4		
Contrats d'avenir	468213	468613	- €	
Contrats d'accompagne ment dans l'emploi	468214	468614	- €	
Contrats emploi consolidés (chômage)	468212	468612	- €	
Projet d'établisseme nt	468223	468623	- €	
Zones d'éducation prioritaire	468224	468624	- €	
Section sports études	468225	468625	- €	
Appariements, voyages, échanges	468263	468663	- €	
Financements européens – formation initiale	468274	468674	- €	

Important : Ne pas oublier d'ajuster avant la fin de l'exercice le montant des prises en charge des contrats aidés et des voyages.

Pour les contrats aidés :

variation en plus pour tenir compte de la hausse du SMIC par exemple
variation en moins pour tenir compte des interruptions de contrats (absence,
maladie, etc. [Retour sommaire](#))

Vérifications dépenses recettes des ressources affectées

L'égalité suivante doit être vérifiée :

« Recettes = Dépenses constatées **dans la limite de l'enveloppe attribuée** = débit du compte de classe 4 dans une balance détail colonne opération de l'exercice »

Les différences peuvent correspondre à des ordres de paiement de remboursements d'excédent ou à des ordres de recettes exceptionnels (écritures 4686 – 4632).

			Balance détail	Montant	Différence à expliquer
	Dépenses	Recettes	Opération exercice Débit classe 4	identique	
Contrats d'avenir	R81 6.CAV	R81 744513	468613	- €	
Contrats d'accompagnement dans l'emploi	R82 6. CAE	R82 744514	468614	- €	
Contrats emploi consolidés (chômage)	R83 6446	R83 744512	468612	- €	
Projet d'établissement	J31 6. (code de gestion) ou J32 ou J38	J31 7. (code de gestion) ou J32 ou J38	468623	- €	
Zones d'éducation prioritaire	J4 6. (code de gestion)	J4 7. (code de gestion)	468624	- €	
Section sports études	J5 6. (code de gestion)	J5 7. (code de gestion)	468625	- €	
Appariements, voyages, échanges	N3 6. (code de gestion)	N3 7. (code de gestion)	468663	- €	
Financements européens – formation initiale	R4 6. (code de gestion)	R4 7. (code de gestion)	468674	- €	

[Retour sommaire](#)

Rapprochement classe 4 – classe 7

Balance détail Opérations exercice Débit classe 4	Montant	Balance détail Opérations exercice Crédit classe 7	Montant	Total	Différence à expliquer
4112	- €	70621		- €	
4712	- €	70622		- €	
4116	- €	70624		- €	
4118	- €	7067		- €	
4122	- €	70661	- €	- €	
		70664	- €		
		70665	- €		
		70667	- €		
70668	- €				
44122	- €	74421 ou 74431		- €	
44128	- €	74428 ou 74438		- €	
4632	- €	701	- €	- €	
		703	- €		
		7064	- €		
		7065	- €		
		7083	- €		
		7087	- €		
		70888	- €		
		7563	- €		
		7564	- €		
		7566	- €		
		7567	- €		
		7583	- €		
		7586	- €		
7588	- €				
777	- €				
461	- €	760	- €	- €	
		761	- €		
		762	- €		
		763	- €		
		764	- €		
		765	- €		
		766	- €		
		767	- €		
775	- €				

[Retour sommaire](#)

Rapprochement classe 6 – classe 4

Balance détail		Balance détail		Différence à expliquer
Opérations exercice Débit classe 6	Montant	Opérations exercice Crédit classe 4	Montant	
641	- €	421	- €	- €
642	- €			
643	- €			
6443	- €			
6444	- €			
64452	- €			
64453	- €			
64454	- €			
6446	- €			
6447	- €			
6448	- €			
TOTAL	- €			
641	- €	431	- €	- €
642	- €			
6443	- €			
6444	- €			
64453	- €			
64454	- €			
6446	- €			
6447	- €			
6448	- €			
6451	- €			
TOTAL	- €			
641	- €	437	- €	- €
642	- €			
6443	- €			
6444	- €			
64453	- €			
64454	- €			
6446	- €			
6447	- €			
6448	- €			
6452	- €			
64532	- €			
64533	- €			
64534	- €			
TOTAL	- €			

Vérification COFI

Balance détail		Balance détail		Différence à expliquer
Opérations exercice Débit classe 6	Montant	Opérations exercice Crédit classe 4	Montant	
631	- €	447	- €	- €
6331	- €			
6332	- €			
6333	- €			
6338	- €			
635	- €			
637	- €			
TOTAL	- €		- €	
622	- €	4662	- €	- €
6251	- €			
6252	- €			
6286	- €			
6288	- €			
Comptes commençant par				
656	- €			
657	- €			
658	- €			
671	- €			
TOTAL	- €			
Autres comptes de la classe 6	- €	4012	- €	- €
	- €			
	- €			
	- €			
TOTAL	- €		- €	

[Retour sommaire](#)

Rapprochement classe 2 – classe 4

Balance détail		Balance détail		Différence à expliquer
Opérations exercice Débit classe 2	Montant	Opérations exercice Crédit classe 4	Montant	
205	- €	4042		- €
211	- €			
212	- €			
213	- €			
214	- €			
215	- €			
216	- €			
2181	- €			
2182	- €			
2183	- €			
2184	- €			
	- €			

[Retour sommaire](#)

Vérification de la comptabilité patrimoniale

Rapprochement entre les mandats émis aux comptes 20 - 21
et les ordres de recettes émis aux comptes 102 - 131 - 138

Situation dépenses engagées		Situation des recettes	
Balance détail Opérations exercice Débit classe 2	Montant	Balance détail Opérations exercice Crédit classe 1	Montant
205	- €	1021	- €
211	- €	1022	- €
212	- €	1023	- €
213	- €	1027	- €
214	- €	TOTAL 102	- €
215	- €	1311	- €
216	- €	1312	- €
2181	- €	1313	- €
2182	- €	1314	- €
2183	- €	1316	- €
2184	- €	13181	- €
		13182	- €
		13183	- €
		13185	- €
		13186	- €
		13188	- €
		TOTAL 131	- €
		138	- €
		TOTAL 138	- €
	- €		- €

Différence = Prélèvements sur fonds de roulement

- €

à ventiler entre le service général et les services spéciaux

SERVICE GENERAL - €
 SERVICE SPECIAL J1 - €
 SERVICE SPECIAL L - €
 SERVICE SPECIAL R - €
 AUTRES (à préciser) - €

TOTAL **- €**

[Retour sommaire](#)

Détermination comptable du montant des réserves immobilisées

Balance BILAN DE SORTIE		Balance BILAN DE SORTIE	
Actif Classe 2		Passif Classe 1	
Compte	Solde débiteur	Compte	Solde créditeur
205	- €	1021	- €
211	- €	1022	- €
212	- €	1023	- €
213	- €	1027	- €
214	- €	1311	- €
215	- €	1312	- €
216	- €	1313	- €
2181	- €	1314	- €
2182	- €	1316	- €
2183	- €	13181	- €
2184	- €	13182	- €
		13183	- €
		13185	- €
		13186	- €
		13188	- €
		138	- €
Total classe 2	- €	Total classe 1	- €

Total classe 2 – total classe 1 = montant des réserves utilisées à des achats de biens immobilisés au compte 10681

Soit - €

[Confer tableau](#)

Rapprochement avec comptabilité auxiliaire

***La comptabilité patrimoniale doit être rapprochée de la comptabilité auxiliaire
(Logiciel informatique)***

[Retour sommaire](#)

Vérification des écritures de dépréciations de l'exercice

Balance détail	Montant	Balance détail	Montant	Montant identique
Opérations exercice Débit compte		Opérations exercice Crédit comptes		différence à expliquer
		280BIS	- €	
		2813BIS	- €	
		2814BIS	- €	
		2815BIS	- €	
		2816BIS	- €	
		2818BIS	- €	
1069	- €	TOTAL	- €	- €

Vérification des soldes des dépréciations

Balance détail BILAN DE SORTIE		Balance détail BILAN DE SORTIE		Montant identique
SOLDE Débit compte	Montant	SOLDE Crédit comptes	Montant	différence à expliquer
		280BIS	- €	
		2813BIS	- €	
		2814BIS	- €	
		2815BIS	- €	
		2816BIS	- €	
		2818BIS	- €	
1069	- €	TOTAL	- €	- €

Vérification de la correspondance entre les comptes d'immobilisation et les comptes de dépréciation

Le total des comptes de dépréciation (crédit classe 2) doit être inférieur ou égal à la classe 2 (débit);
les comptes de dépréciations ne peuvent pas faire apparaître un montant supérieur à l'actif immobilisé de l'établissement.

[Retour sommaire](#)

Balance détail BILAN DE SORTIE		Balance détail BILAN DE SORTIE		Montant des dépréciations < ou égal à la valeur des biens	
SOLDE Débit compte	Montant	SOLDE Crédit comptes	Montant	différence à expliquer	
205	- €	280BIS	- €	- €	
213	- €	2813BIS	- €	- €	
214	- €	2814BIS	- €	- €	
215	- €	2815BIS	- €	- €	
216	- €	2816BIS	- €	- €	
2181	- €				
2182	- €				
2183	- €				
2184	- €				
Total 218	- €	2818BIS	- €		- €
TOTAL	- €	TOTAL	- €		

Variation détaillée des stocks et en-cours

La comptabilité des stocks doit être rapprochée de la comptabilité auxiliaire des stocks

Rapprochement des comptes de classe 3 de GFC avec les inventaires

Nature	Outil		Montant identique
Alimentation	Presto	Inventaire	- €
	GFC	Compte 311	- €
Matières d'œuvre			
	Logiciel	inventaire	- €
	GFC	Compte 313	- €
Produits énergétiques			
Fuel	Fiche		- €
	GFC	Compte 3212	- €
Combustibles divers			
	Fiche	inventaire	- €
	GFC	Compte 3213	- €

La comptabilité doit représenter l'inventaire des approvisionnements en magasin.

Tous les comptes de classe 3 qui ont été mouvementés et pour lesquels le solde est différent de zéro doivent être justifiés: vérifier que les écritures de variation de stocks ont bien été passées.

Des justifications des comptes d'inventaire hors GFC ou dans GFC, seront saisies pour le compte financier.

[Retour sommaire](#)

Variation détaillée des valeurs inactives

Rapprochement des comptes de valeurs inactives de GFC avec l'inventaires des valeurs inactives

Nature	Outil		Montant identique
Tickets repas	GTI	Inventaire	- €
	GFC	Compte	881 - 883
			- €

Libellé	Nombre de Tickets repas	Valeur	Montant
Tarif I	0	- €	- €
Tarif II	0	- €	- €
Tarif III	0	- €	- €
Tarif IV	0	- €	- €
	Total		- €

[Voir aussi](#)

[Retour sommaire](#)

Vérification des comptes extra budgétaires

Compte	Intitulé	Balance détail Opérations exercice Débit comptes	Total du dernier bordereau des ordres de paiements	Différence à expliquer
275	Dépôts et cautionnements versés	- €	- €	- €
4017	Retenues garantie et opposition	- €	- €	- €
4081*	Fournisseurs : factures non parvenues	- €	- €	- €
4084*	Factures d'immobilisations non parvenues	- €	- €	- €
4091	Fournisseurs – Avances et acomptes versées sur commande	- €	- €	- €
425	Personnel – avances	- €	- €	- €
427	Personnel - Oppositions	- €	- €	- €
428	Personnel - Charges à payer et produits à recevoir	- €	- €	- €
438	Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir	- €	- €	- €
4432	Dépenses de jury ou baccalauréat	- €	- €	- €
4434	OP pour compte collectivité rattachement	- €	- €	- €
4438	Opérations diverses avec l'Etat	- €	- €	- €
447	Autres impôts, taxes et versements assimilés	- €	- €	- €
448	Etat - Charges à payer et produits à recevoir	- €	- €	- €
4663	Virement à ré imputer	- €	- €	- €
4664	Excédents de versement à rembourser	- €	- €	- €
4667*	Oppositions	- €	- €	- €
4668	Ordre de paiement de l'ordonnateur	- €	- €	- €
4675	Fonds académique de compensation de s ressources de la formation continue	- €	- €	- €
4677	Garanties versées pour mise à disposition de matériel	- €	- €	- €
47313	Cotisation de sécurité sociale des étudiants	- €	- €	- €
47318	Autres recettes à transférer	- €	- €	- €
500	Valeurs mobilières de placement	- €	- €	- €

* pour partie

[Retour sommaire](#)

Détermination du résultat de l'exercice

Résultat de l'exercice à partir de la comptabilité de l'ordonnateur

Service	Intitulé	Situation des recettes	Situation des dépenses	Résultat
		Recettes nettes	Charges nettes	
	Service général	- €	- €	- €
J1	Enseignement technique	- €	- €	- €
J2	Stages en entreprise	- €	- €	- €
J31	Projet d'établissement	- €	- €	- €
J32	Projet d'établissement	- €	- €	- €
J38	Projet d'établissement	- €	- €	- €
J4	Zone d'éducation prioritaire	- €	- €	- €
J5	Section sports études	- €	- €	- €
J6	Actions d'insertion professionnelle	- €	- €	- €
J88	Autres formations initiales	- €	- €	- €
L1	EMOP	- €	- €	- €
L2 ou R2	Service annexe hébergement	- €	- €	- €
L88	Autres groupements de service	- €	- €	- €
N1	Fonds de vie lycéenne	- €	- €	- €
N2	Actions d'animation	- €	- €	- €
N3	Appariements, voyage, échanges	- €	- €	- €
N5	Ecole ouverte	- €	- €	- €
N81	Activités péri-para scolaires	- €	- €	- €
R1	Transports scolaires	- €	- €	- €
R4	Financements européens	- €	- €	- €
R5	Assistants d'éducation	- €	- €	- €
R81	Contrats aidés	- €	- €	- €
R88	Autres services annexes	- €	- €	- €
Total des services spéciaux		- €	- €	- €
Total 1ère section fonctionnement		- €	- €	- €

Résultat exercice

=

- €

[Retour sommaire](#)

Résultat de l'exercice à partir de la balance

Différence entre les prises en charge des titres de recettes et de dépenses

Balance avant solde classes 6 et 7

Crédit de la classe 7	+	- €
Débit de la classe 7	-	- €
Débit de la classe 6	-	- €
Crédit de la classe 6	+	- €
Résultat négatif = compte 129	=	- €
Résultat positif = compte 120		

[Retour sommaire](#)

Détermination du fonds de roulement

[Calcul du fonds de roulement comptable](#)

[Calcul du fonds de roulement par le bilan](#)

Calcul du fonds de roulement comptable

Balance

Total des soldes débiteurs de la classe 4	+	- €
Total des soldes débiteurs de la classe 5	+	- €
Total des soldes créditeurs de la classe 4	-	- €
Total des soldes créditeurs de la classe 5	-	- €
Solde débiteur du compte 275	+	- €
Total du fonds de roulement	=	- €

[Retour sommaire](#)

Calcul du fonds de roulement par le bilan

Total des soldes créditeurs de la classe 1	+	- €
Total des soldes créditeurs de la classe 2	+	- €
Solde débiteur du compte 275	+	- €
Sous total A	=	- €
Total des soldes débiteurs de la classe 1	+	- €
Total des soldes débiteurs de la classe 2	+	- €
Total des soldes débiteurs de la classe 3	+	- €
Sous total B	=	- €
Total du fonds de roulement (A- B)	=	- €

[Retour sommaire](#)

Vérification de la variation du fonds de roulement

Calcul de la variation du fonds de roulement budgétaire

Total des bordereaux des ordres de recettes	+	- €	Confer document
Total des bordereaux des annulations des ordres de recettes	-	- €	Confer document
Total des bordereaux des mandats émis	-	- €	Confer document
Total des bordereaux des ordres de reversement	+	- €	Confer document
Variation du fonds de roulement	=	- €	

Calcul de la variation du fonds de roulement comptable

	Bilan d'entrée Balance détail Exercice N-1		Bilan de sortie Balance détail Exercice N	
Total des soldes débiteurs de la classe 4	+	- €	+	- €
Total des soldes débiteurs de la classe 5	+	- €	+	- €
Solde débiteur du compte 275	+	- €	+	- €
Sous total I	A =	- €	A' =	- €
Total des soldes créditeurs de la classe 4	+	- €	+	- €
Total des soldes créditeurs de la classe 5	+	- €	+	- €
Sous total II	B =	- €	B' =	- €
Total du fonds de roulement (sous total I – sous total II)	C =	- €	C' =	- €
<u>Variation du fonds de roulement</u>	C – C'	=	=	- €

[Retour sommaire](#)

Calcul de la variation du fonds de roulement par le bilan

Avant solde classe 6 et classe 7

	Bilan d'entrée Balance détail Exercice N-1		Bilan de sortie Balance détail Exercice N	
Total des soldes créditeurs de la classe 1	+		+	
Total des soldes créditeurs de la classe 2	+		+	
Solde débiteur du compte 275	+		+	
Sous total I	A =	- €	A' =	- €
Total des soldes débiteurs de la classe 1	+		+	
Total des soldes débiteurs de la classe 2	+		+	
Total des soldes débiteurs de la classe 3	+		+	
Sous total II	B =	- €	B' =	- €
Total du fonds de roulement (sous total I – sous total II)	C =	- €	C' =	- €
	C – C'		=	- €
Résultat de l'exercice	Excédent		+	- €
	Déficit		-	- €
Variation du fonds de roulement			=	- €

[Retour sommaire](#)

Calcul de la variation du fonds de roulement à partir de la situation des dépenses engagées et de la situation des recettes

Document		Colonne Montant Net
Situation des recettes Total général	+	- €
Situation des dépenses engagées Total général	-	- €
Variation du fonds de roulement	=	- €

1° Situation des dépenses engagées		
Crédits ouverts A	+	- €
Charges nettes B	-	- €
Crédits disponibles C	=	- €
2° Situation des recettes		
Prévisions de recettes A'	+	- €
Recettes nettes B'	-	- €
Plus ou moins values C'	=	- €
3° Crédits inemployés C	+	- €
Plus ou moins values C'	- ou +	- €
Prélèvement sur les fonds de réserve	-	- €
Variation du fonds de roulement	=	- €

[Retour sommaire](#)

Détermination des réserves disponibles

Service général

Compte ou classe	Intitulé		Montant
10681	Réserves	+	- €
275	Dépôts et cautionnement versés	-	- €
106812	Réserves immobilisées	-	- €
Classe 3	Stocks du service général	-	- €
	Réserves disponibles	=	- €

Services spéciaux avec réserves

Enseignement technique

Compte ou classe	Intitulé		Montant
106821	Réserves enseignement technique	+	- €
Classe 3	Stocks de l'enseignement technique	-	- €
	Réserves disponibles	=	- €

Stages en entreprise

Compte ou classe	Intitulé		Montant
106822	Réserves stages et formation en entreprise	+	- €
	Réserves disponibles	=	- €

La notion de réserves ne peut s'entendre **que dans l'hypothèse où d'autres sources de financement, notamment des ressources propres** (objets confectionnés par exemple), seraient utilisées pour financer ces dépenses. Dans ce cas, le CA décidera en premier lieu de l'affectation de ces ressources aux stages en entreprise et il aura toute latitude en fin d'exercice pour décider d'affecter un éventuel excédent, soit au même service spécial J2, soit à un autre service.

[Retour sommaire](#)

EMOP

Compte ou classe	Intitulé		Montant
106841	Réserves EMOP	+	- €
Classe 3	Stocks de l'EMOP	-	- €
	Réserves disponibles	=	- €

Service annexe d'hébergement

Compte ou classe	Intitulé		Montant
106842 ou 106872	Réserves du service annexe d'hébergement	+	- €
Classe 3	Stocks du service annexe d'hébergement	-	- €
	Réserves disponibles	=	- €

106842 SAH avec groupement de service

106872 SAH sans groupement de service

[Retour sommaire](#)

Situation des réserves - Pièce 14

Service général

Compte 10681 Bilan Entrée au crédit du compte	+	-	€
Intégration résultat exercice N-1	-		
	+		
Transfert entre comptes réserves	-		
	+		
Total = Bilan Sortie solde créditeur			- €

Les transferts de réserve d'un service à un autre doivent faire l'objet d'un acte du Conseil d'Administration

[Retour sommaire](#)

10681	a Réserves disponibles	b Stocks	c Réserves immobilisées	d Compte 275	Solde 10681
Transfert du c/1068 au c/1068	- €		- €		- €
Situation après affectation du résultat en de N-1	- €	- €	+	- €	- €
Variation de l'exercice					
Immobilisation sur fonds de roulement	- €		+		
Variation stocks achats					
Augmentation	- €	+			
Diminution	- €	- €			
Variation c/ 275					
Augmentation	- €			+	
Diminution	- €			- €	
Cessions d'immobilisations sur réserves	+				
Intégration résultat exercice (celui proposé au CA)	- €				
	- €				
Total	- €	- €	- €	- €	- €

[Conférer tableau](#)

DIFIN - Bureau Aide et conseil aux EPLE

Académie d'Aix-Marseille

Décembre 2008

[Retour sommaire](#)

Enseignement technique

Compte 106821 Bilan Entrée au crédit du compte	+	- €
Intégration résultat exercice N-1	-	
	+	
Transfert au compte 10681 des acquisitions sur réserves	-	
	+	
Total = Bilan Sortie solde créditeur		- €

Les transferts de réserve d'un service à un autre doivent faire l'objet d'un acte du CA

106821	a Réserves disponibles	b Stocks	Solde 106821
Transfert du c/106821 au C/10681	- €		
Situation après affectation du résultat en de N-1	- €	- €	- €
<u>Variation de l'exercice</u>			X
Variation stocks achats			
Augmentation	- €	+ - €	
Diminution	+ - €	- - €	
Intégration résultat exercice (celui proposé au CA)			
	+ - €	- - €	
Total	- €	- €	- €

[Retour sommaire](#)

Stage en entreprise

Compte 106822 Bilan Entrée au crédit du compte	+	- €
Intégration résultat exercice N-1	-	
	+	
Transfert de réserves (acte du CA)	-	
	+	
Total = Bilan Sortie solde créditeur		- €

Les transferts de réserve d'un service à un autre doivent faire l'objet d'un acte du CA

106822	a Réserves disponibles	Solde 106822
Transfert du c/106822 au C/1068	- €	- €
Situation après affectation du résultat en de N-1	- €	
Intégration résultat exercice	+ - €	X
(celui proposé au CA)	- - €	X
Total	- €	- €

[Retour sommaire](#)

EMOP

Compte 106841 Bilan Entrée au crédit du compte	+	- €
<hr/>		
Intégration résultat exercice N-1	-	
	+	
<hr/>		
Transfert au compte 10681 des acquisitions sur réserves	-	
	+	
<hr/>		
Total = Bilan Sortie solde créditeur		- €

Les transferts de réserve d'un service à un autre doivent faire l'objet d'un acte du CA

106841	a Réserves disponibles	b Stocks	Solde 106841
<hr/>			
Transfert du c/106841 au C/10681	- €		
Situation après affectation du résultat en de N-1	- €	- €	- €
<hr/>			
<u>Variation de l'exercice</u>			
<hr/>			
Variation stocks achats			
Augmentation	- €	+ €	
Diminution	+ €	- €	
<hr/>			
Intégration résultat exercice	+ €		
(celui proposé au CA)	- €		
<hr/>			
Total	- €	- €	- €

[Retour sommaire](#)

Service annexe d'hébergement L2 ou R2

Compte 106842 ou 106872 Bilan Entrée au crédit du compte	+	- €
Intégration résultat exercice N-1	-	
	+	
Transfert au compte 10681 des acquisitions sur réserves	-	
	+	
Total = Bilan Sortie solde créditeur		- €

Les transferts de réserve d'un service à un autre doivent faire l'objet d'un acte du CA

106842 ou 106872	a Réserves disponibles	b Stocks	Solde 106842 ou 106872
Transfert du c/106842 ou 106872 au C/10681	- €		
Situation après affectation du résultat en de N-1	- €	- €	- €
<u>Variation de l'exercice</u>			X
Variation stocks achats			
Augmentation	- €	+ - €	
Diminution	+ - €	- - €	
Intégration résultat exercice	+ - €		
(celui proposé au CA)	- - €		
Total	- €	- €	- €

[Retour sommaire](#)