

Liste des imprimés du compte financier

Pièces actuelles	Nouvelles pièces pour un compte financier d'EPL	Commentaires
1 Budget et décisions budgétaires modificatives de l'exercice	1 Budget et décisions budgétaires modificatives de l'exercice	-
2 Balance définitive des comptes du Grand Livre	2 Balance définitive des comptes du Grand Livre	Il n'y a plus de signature à apposer
3 Développement des charges	3 Développement des charges	Pièce identique à l'ancienne réglementation mais faisant apparaître les nouveaux services induits par la RCBC et les opérations liées à l'extourne
4 Développement des produits	4 Développement des produits	Pièce identique à l'ancienne réglementation mais faisant apparaître les nouveaux services induits par la RCBC et les opérations liées à l'extourne
5 Exécution du budget	5 Exécution du budget	<u>Première page :</u> Pièce tient compte du nouveau cadre budgétaire induit par la RCBC Présente le résultat de l'exercice Présente la CAF ou IAF de l'exercice <u>Seconde page :</u> <u>Tableau de financement qui calcule la variation du fonds de roulement</u>
6 Bilan	6 Compte de résultat	N'est plus le bilan de l'EPL mais le compte de résultat Nouvelle présentation plus synthétique Présente à la fois le résultat et la CAF ou l'IAF N'est plus le compte de résultat de l'EPL mais le bilan
7 Le compte de résultat	7 Bilan	<u>Nouvelle présentation du bilan :</u> - Rappel exercice N-1 - A l'actif fait apparaître le montant brut, les amortissements, les provisions et le montant net - Fait apparaître le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement, la trésorerie et la trésorerie totale (BP + BA) et sur ceux exercices (antérieur, en cours, variation)
8 Balance définitive des comptes de valeurs inactives	8 Balance définitive des comptes de valeurs inactives	Il n'y a plus de signature à apposer
9 Rapport commun ou rapport du chef d'établissement sur le compte financier	9 Rapport commun ou rapport du chef d'établissement sur le compte financier	Devient une pièce du compte financier et non plus une annexe
9bis Rapport de l'agent comptable	9bis Rapport de l'agent comptable	Devient une pièce du compte financier et non plus une annexe
10 Tableau des immobilisations, des amortissements et des dépréciations	10 Tableau des immobilisations, des amortissements et des dépréciations	<u>Nouvelle présentation du tableau des immobilisations :</u> - Fait apparaître le montant net (valeur d'acquisition), l'amortissement (amortissement comptable), les dépréciations (perte de valeur réversible), l'amortissement neutralisé (biens acquis sur subvention ou dotés), l'amortissement réel (biens acquis sur les réserves de l'EPL) et la valeur résiduelle.
11 Inventaire des approvisionnements en magasin	11 Inventaire des approvisionnements stockés	Il n'y a plus de signature à apposer
12 Variation détaillée des stocks et en-cours	12 Variation détaillée des stocks et en-cours	-
13 Fonds de roulement de l'exercice et variation constatée au cours de l'exercice	13 Tableau des provisions	<u>Nouveau tableau des provisions :</u> - Fait apparaître en trois catégories les provisions faites : pour risques et charges, pour dépréciation des comptes de tiers, pour dépréciations des comptes financiers - Fait apparaître les provisions faites précédemment, les dotations et les reprises faites au cours de l'exercice, le montant des provisions à la fin de l'exercice
14 Situation à la clôture de l'exercice	14 Éléments d'analyse financière	<u>Nouveau tableau faisant apparaître des éléments d'analyse sur 5 exercices :</u> - Fonds de roulement - Jours Fonds de roulement = (FDR / comptes 60 à 65) * 360 - Besoin en Fonds de roulement - Trésorerie - Jours de trésorerie = (Trésorerie / comptes 60 à 65) * 360 - Taux moyen des charges à payer = (compte 40 sauf 4084, 42, 43, 46 / comptes 60 à 65) * 100 - <u>Taux moyen de recouvrement = (compte 41/compte 70) * 100</u>
15 Procès-verbal de caisse et de portefeuille au 31 décembre	15 Procès-verbal de caisse et de portefeuille au 31 décembre	Fait apparaître les caisses des EPL composant l'agence comptable Il n'y a plus de signature à apposer
17 État de développement et accord du solde au 31 décembre du compte au Trésor	16 État de développement et accord du solde au 31 décembre du compte de fonds Trésor	Cette pièce peut être remplacée par l'état de concordance fourni par la direction des finances publiques concernée et contresignée par l'agent comptable
18 État de concordance (services à comptabilité distincte)	17 État de concordance de compte des budgets annexes	Fait apparaître les concordances entre le budget principal et le(s) budget(s) annexe(s) Il n'y a plus de signature à apposer
19 État de développement de solde du compte	18 État de développement de solde du compte	Ancienne pièce 19 Il n'y a plus de signature à apposer
20 État de développement de solde des comptes des valeurs inactives	19 État de développement de solde du compte 861 et du compte 862	Il n'y a plus de signature à apposer
21 État des consommations afférentes aux concessions de logement	20 État des consommations afférentes aux concessions de logement	Il n'y a plus de signature à apposer
22 Extrait du Procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration	<i>Pour une gestion scindée</i>	
<i>Pour une gestion scindée, il y a eu lieu de fournir</i>	21 Procès-verbal de remise de service	
23 Procès-verbal de remise de service	22 Attestation administrative	
24 Attestation administrative	23 Balance générale des comptes du Grand Livre établie au jour de la mutation	
25 Balance générale des comptes du Grand Livre établie au jour de la mutation		
	24 Signatures	La signature sur cette pièce vaut pour l'ensemble des pièces du compte financier sauf pour la pièce 16 et pour les pièces où des inscriptions manuscrites ont été portées
26 Signatures	Extrait du Procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration	

Pièces générales du compte financier
Pièces annexes du compte financier