

# Les rencontres partenariales



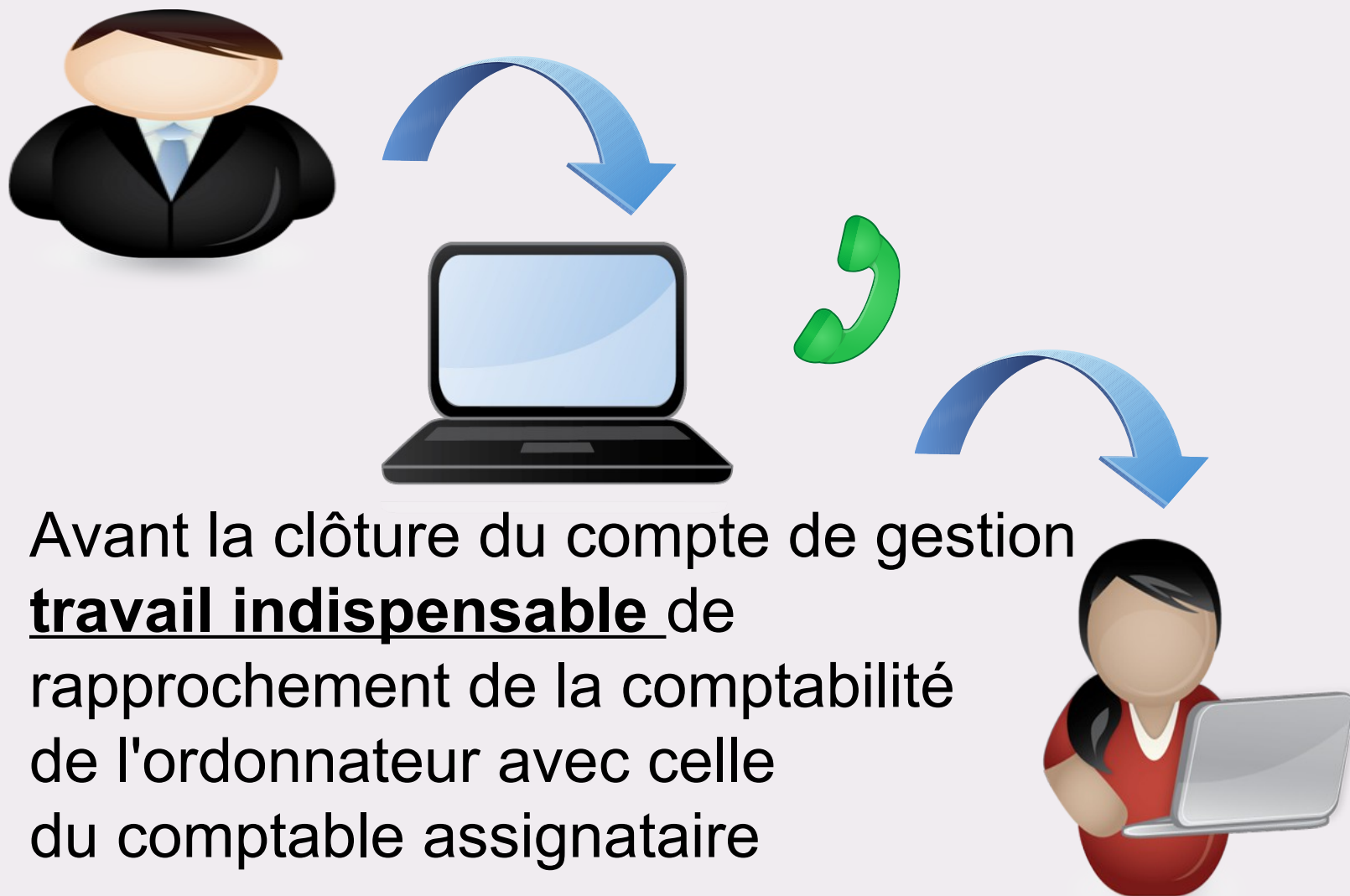
## Le compte de gestion : aller à l'essentiel

15 octobre 2018

16 octobre 2018

18 octobre 2018





## BUDGET PRINCIPAL

### COMPTE DE GESTION EXERCICE 2017

PRÉSENTÉ À  
La Chambre régionale des comptes

PAR LE(S) COMPTABLE(S)

AYANT EXERCÉ AU COURS DE LA GESTION  
DU 01/09/2017 AU 02/03/2018  
DU 01/01/2017 AU 31/08/2017

Poste comptable de TRES.

Date Edition : 02/03/2018

Population  
Nomenclature M14 sup égal 3500h et inf 10000h

## SOMMAIRE

Exercice 2017

### Le Compte de Gestion sur Chiffres

1ERE PARTIE : Situation patrimoniale .....	3
1 Bilan synthétique .....	Etat I-1 4
2 Bilan .....	Etat I-2 5
2.1 Bilan Actif	
2.2 Bilan Passif	
3 Compte de résultat synthétique .....	Etat I-3 13
4 Compte de résultat .....	Etat I-4 14
5 Annexe .....	18
Etats des opérations pour compte de tiers .....	Etat I-5 19
2EME PARTIE : Exécution budgétaire .....	21
1 Résultats budgétaires de l'exercice .....	Etat II-1 22
2 Résultats d'exécution .....	Etat II-2 23
3 Etat de consommation des crédits .....	Etat II-3 25
4 Etat de réalisation des opérations .....	Etat II-4 31
3EME PARTIE : Comptabilité des deniers et valeurs .....	45
1 Balance des comptes .....	Etat III-1 46
2 Situation des valeurs inactives .....	Etat III-2 86
4EME PARTIE : Page des signatures .....	87

1ERE PARTIE : Situation patrimoniale .....	3
<u>1 Bilan synthétique .....</u>	<u>Etat I-1 4</u>
2 Bilan .....	Etat I-2 5
<u>2.1 Bilan Actif</u>	
<u>2.2 Bilan Passif</u>	
<u>3 Compte de résultat synthétique .....</u>	<u>Etat I-3 13</u>
<u>4 Compte de résultat .....</u>	<u>Etat I-4 14</u>
5 Annexe .....	18
<u>Etats des opérations pour compte de tiers .....</u>	<u>Etat I-5 19</u>

# Le Bilan synthétique présente la situation patrimoniale

ACTIF NET <sup>(1)</sup>	Total (En milliers d'Euros)	PASSIF	Total (En milliers d'Euros)
Immobilisations incorporelles (nettes)	1 176,13	Dotations	3 026,75
Terrains	1 160,96	Fonds Globalisés	8 881,35
Constructions	25 802,35	Réserves	43 429,98
Réseaux et installations de voirie et réseaux divers	29 767,43	Différences sur réalisations d'immobilisations	-384,33
Immobilisations corporelles en affectation	298,41	Report à nouveau	582,22
Immobilisations mises en concession, affermage ou à disposition et immobilisations affectées	366,94	Résultat de l'exercice	106,68
Autres immobilisations corporelles		Subventions transférables	0,00
<b>Total immobilisations corporelles (nettes)</b>		Subventions non transférables	
<b>Immobilisations financières</b>		Droits de l'affectant, du concédant, de l'affermant et du remettant	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>		Autres fonds propres	
Stocks		<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	
Créances		<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	
Valeurs mobilières de placement		Dettes financières à long terme	
Disponibilités		Fournisseurs <sup>(2)</sup>	
Autres actifs circulants		Autres dettes à court terme	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>		<b>Total dettes à court terme</b>	
Comptes de régularisations		<b>TOTAL DETTES</b>	
		Comptes de régularisations	3,07
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>68 101,64</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>68 101,64</b>

Cumul des Mandats aux c/ 21 23 24 26 27

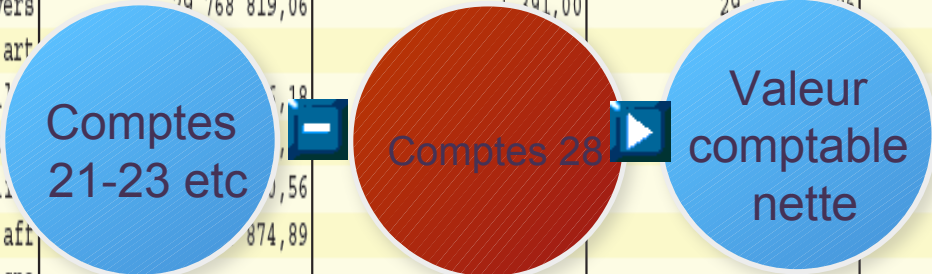
Cumul des titres aux comptes 10 -12 -13

Solde du 515 Au 31/12/N

Cumul des titres Comptes 16

# Le bilan détaillé ACTIF indique les montants avant amortissements et provision et compare avec l'exercice précédent

ACTIF		Exercice 2017			Exercice 2016
		BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE	Subventions d'équipement versées	1 884 895,67	857 770,20	1 027 125,47	
	Autres immobilisations incorporelles	234 255,63	85 247,76	149 007,87	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Terrains en toute propriété	629,54	68,00	561,54	
	Constructions en toute propriété	15 566,52	3 215,00	12 351,52	
	Construction sur sol autrui en tte prop				
	Réseaux installations voirie rés divers	29 768 819,06	1 391,00	29 767 428,06	
	Collections et oeuvres d'art				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
Immo affect à service non personnel	10,56		10,56		
Immo en concess afferm à dispo immo aft	874,89		874,89		
Terrains reçus au titre de mise à dispo					
Construc reçues au titre mise à dispo					
Construction sur sol autrui mise à dispo					
Réseaux installations voirie rés divers					
Collections et oeuvres d'art					
Autres immobilisations corporelles					
MONTANT A REPORTER					



## Le bilan détaillé PASSIF présente l'exercice en cours comparé à l'exercice précédent

PASSIF		Exercice 2017	Exercice 2016
Compte 10 et 13	Dotations	14	14
	Mise à disposition chez le bénéficiaire		
	Affectation par collec de rattachement		
Compte 1068	Réserves	00	00
	Neutra amort subv equip vers		
Comptes 110/119	Report à nouveau	91	38
Compte 12	Résultat de l'exercice	66	47
	Subventions transférables		
Compte 19 (192)	Différences sur réalisations d'immob	61	60
	Fonds globalisés	59	40
	Subventions non transférables	56	01
	Droits de l'affectant		
	<b>FONDS PROPRES TOTAL I</b>	<b>25</b>	<b>86</b>

# Le compte de résultat synthétique, en milliers d'euros

POSTES	
	Impôts et taxes perçus
	Dotations et subventions reçues
	Produits des services
	Autres produits
	Transfert de charges
	Produits courants non financiers
	Traitements, salaires, charges sociales
	Achats et charges externes
	Participations et interventions
	Dotations aux amortissements et provisions
	Autres charges
	Charges courantes non financières
	<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>
	Produits courants financiers
	Charges courantes financières
	<b>RESULTAT COURANT FINANCIER</b>
	<b>RESULTAT COURANT</b>
	Produits exceptionnels
	Charges exceptionnelles
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>
	<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>

CHARGES	PRODUITS
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b> Achats (marchandises + matières 1ères.) Impôts et taxes Salaires et traitement Charges sociales Dotations (exploitation) Autres charges	<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b> Vente (marchandises + matières premières) Reprises (exploitation) Autres produits
<b>CHARGES FINANCIERES</b> Intérêts et charges assimilées Autres charges financières Dotations (financières)	<b>PRODUITS FINANCIERS</b> Produits des titres Autres produits financiers Reprises (financières)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b> Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations (exceptionnelles)	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b> Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises (exceptionnelles)

Le compte de résultat récapitule les produits et les charges. Il fait apparaître, par différence entre les charges et les produits, le bénéfice ou la perte de l'exercice.

La présentation s'approche du tableau des soldes intermédiaires de gestion utilisé en analyse financière



2EME PARTIE : Exécution budgétaire .....	21
<u>1 Résultats budgétaires de l'exercice.....</u>	<u>Etat II-1 22</u>
<u>2 Résultats d'exécution .....</u>	<u>Etat II-2 23</u>
<u>3 Etat de consommation des crédits .....</u>	<u>Etat II-3 25</u>
<u>4 Etat de réalisation des opérations .....</u>	<u>Etat II-4 31</u>

# Résultats budgétaires et d'exécution

	SECTION D'INVESTISSEMENT	SECTION DE FONCTIONNEMENT	TOTAL DES SECTIONS
<b>RECETTES</b>			
Prévisions budgétaires totales (a)			
Titres de recette émis (b)			
Réductions de titres (c)			
Recettes nettes (d = b - c)			
<b>DEPENSES</b>			
Autorisations budgétaires totales (e)			
Mandats émis (f)			
Annulations de mandats (g)			
Depenses nettes (h = f - g)			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>			
(d - h) Excédent			
(h - d) Déficit			

Résultat budgétaire à partir du total des mandats et des titres de l'exercice par section et résultat de chaque section

	RESULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2016	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT : EXERCICE 2017	RESULTAT DE L'EXERCICE 2017	TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTATS PAR OPERATION D'ORDRE NON BUDGETAIRE	RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2017
I - Budget principal					
Investissement					
Fonctionnement					
<b>TOTAL I</b>					
II - Budgets des services à caractère administratif					
Investissement					
Fonctionnement					
<b>Sous-Total</b>					
Investissement					
Fonctionnement					
<b>Sous-Total</b>					
<b>TOTAL II</b>					
III - Budgets des services à					

Résultat d'exécution  
Présentation par budget des résultat cumulés à la fin de N-1, du résultat affecté (1068), du résultat de l'exercice N et le total des résultats N

# Etat consommation des crédits



1 section d'investissement dépenses puis recettes

2 section de fonctionnement dépenses puis recettes

N° chapitre ou article (selon le niveau de vote)	Intitulé	Budget Primitif 1	Décision Modificative 2	Total prévisions 3 = 1 + 2	Emissions 4	Annulations 5	Dépenses nettes 6 = 4 - 5	Solde prévisions/réalisations 7 = 3 - 6
10	Dotations fonds divers et réserves							
13	Subventions d'investissement							
16	Emprunts et dettes assimilées							
204	Subventions d'équipement versées							
020	Dépenses imprévues - section d'investiss							
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>CHAPITRES REELS VOTES SANS OPERATIONS</b>							
Opération n° 1003	Opération d'équipement n° 1003							
Opération n° 1004	Opération d'équipement n° 1004							
Opération n° 1213	Opération d'équipement n° 1213							
Opération n° 1305	Opération d'équipement n° 1305							
Opération n° 1401	Opération d'équipement n° 1401							

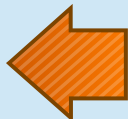


Éléments issus des prévisions budgétaires votées



Exécution à partir de mandats ou de titres

N° chapitre ou article (selon le niveau de vote)	Intitulé	Budget Primitif 1	Décision Modificative 2	Total prévisions 3 = 1 + 2	Emissions 4	Annulations 5	Dépenses nettes 6 = 4 - 5	Solde prévisions/réalisations 7 = 3 - 6
Opération n° 802	Opération d'équipement n° 802							
Opération n° 805	Opération d'équipement n° 805							
Opération n° 999	Opération d'équipement n° 999							
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>CHAPITRES REELS VOTES PAR OPERATIONS</b>							
<b>TOTAL</b>	<b>DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>							
040	Opérations d'ordre de transfert entre se							
041	Opérations patrimoniales							
<b>TOTAL</b>	<b>DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT</b>							
<b>TOTAL GENERAL</b>								



Présentation opérations réelles ou d'ordre

# Etat de réalisation des opérations

- 1 section d'investissement dépenses puis recettes
- 2 section de fonctionnement dépenses puis recettes

N° articles puis totalisation au chapitre	Intitulé	Emission 1	Annulations 2	Recettes nettes 3 = 1 - 2
10222	Fonds compensation taxe valeur ajoutée (			
10226	Taxe d'aménagement			
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés			
<b>SOUS-TOTAL CHAPITRE 10</b>	<b>Dotations fonds divers et réserves</b>			
1321	Etat et Etablissements Nationaux			
1322	Région			
1328	Autres			
<b>SOUS-TOTAL CHAPITRE 13</b>	<b>Subventions d'investissement</b>			
1641	Emprunts en euros			
<b>SOUS-TOTAL CHAPITRE 16</b>	<b>Emprunts et dettes assimilées</b>			
2315	Installations matériels et outillage tec			
<b>SOUS-TOTAL CHAPITRE 23</b>	<b>Immobilisations en cours</b>			
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>CHAPITRES REELS VOTES SANS OPERATIONS</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>			
261	Titres de participation			
28031	Amortissements frais d'études			
2804113	Projets d'infrastructures d'intérêt nati			
2804132	Bâtiments et installations			
2804133	Projets d'infrastructures d'intérêt nati			
28041412	Bâtiments et installations			
28041512	Bâtiments et installations			
2804172	Bâtiments et installations			
28051	Concessions et droits similaires			
28121	Amortissements plantations d'arbres et d			

Exécution par mandats ou titres

N° articles puis totalisation au chapitre	Intitulé	Emission 1	Annulations 2	Recettes nettes 3 = 1 - 2
28135	Amortissements installations générales a			
281533	Réseaux câblés			
281571	Matériel roulant			
281578	Amortissements autre matériel et outilla			
28158	Autres installations matériel et outilla			
28181	Installations générales agencements et a			
28182	Matériel de transport			
28183	Matériel de bureau et matériel informati			
28184	Mobilier			
<b>SOUS-TOTAL OPERATION n° 040</b>	<b>Opérations d'ordre de transfert entre se</b>			
238	Avances et acomptes versés sur immobilis			
<b>SOUS-TOTAL OPERATION n° 041</b>	<b>Opérations patrimoniales</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT</b>			
	<b>TOTAL GENERAL DES RECETTES D'INVESTISSEM</b>			






Présentation Opérations réelles ou d'ordre

3EME PARTIE : Comptabilité des deniers et valeurs .....	45
<u>1 Balance des comptes .....</u>	<u>Etat III-1 46</u>
<u>2 Situation des valeurs inactives .....</u>	<u>Etat III-2 86</u>

# Balance des comptes : regroupement de l'ensemble des comptes par ordre croissant de comptes

Numéro de Compte	Libellé de compte	Balance d'entrée		Opérations non-budgétaires		Opérations budgétaires		Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1021	Dotation										
10222	FCTVA										
10223	TLE										
10226	Taxe d'aménagement										
10228	Autres fonds d'investissement										
1022	Sous Total compte 1022										
10251	Dons et legs en capital										
1025	Sous Total compte 1025										
102	Sous Total compte 102										
1068	Excédit de fonctionnement capitalisé										
106	Sous Total compte 106										
10	Sous Total compte 10										
110	Report à nouveau solde créditeur										

 <div style="border: 2px solid blue; border-radius: 20px; padding: 10px; background-color: #e0e0e0; text-align: center;"> <p>Solde des comptes au 31/12/N</p> </div>	 <div style="border: 2px solid blue; border-radius: 20px; padding: 10px; background-color: #e0e0e0; text-align: center;"> <p>Opérations comptabilisées par le comptable</p> </div>	 <div style="border: 2px solid blue; border-radius: 20px; padding: 10px; background-color: #e0e0e0; text-align: center;"> <p>Mandats et titres opérations de l'ordonnateur</p> </div>	 <div style="border: 2px solid blue; border-radius: 20px; padding: 10px; background-color: #e0e0e0; text-align: center;"> <p>Total des BE+ONB+OB</p> </div>	 <div style="border: 2px solid blue; border-radius: 20px; padding: 10px; background-color: #e0e0e0; text-align: center;"> <p>Balance de Sortie au 31/12/N+1 Total BE+ONB+OB</p> </div>
--	--	---	---	--

## Les totaux de la balance : les débits = les crédits résultat de la comptabilisation en partie double

Numéro de Compte	Libellé de compte	Balance d'entrée		Opérations non-budgétaires		Opérations budgétaires		Totaux		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
771	Sous Total compte 771										
773	Mdts annul exer antér ou déchéance quad										
775	Produits des cessions d'immobilisati										
77	Sous Total compte 77										
7811	Reprises amort immob incorp et corp										
781	Sous Total compte 781										
78	Sous Total compte 78										
	Total classe 7					28 569,20	7 762 674,86	28 569,20	7 762 674,86	9 510,60	7 743 616,26
	Total général	72 207 471,82	72 207 471,82	42 139 944,67	40 628 210,57	9 170 095,49	10 681 829,59	123 517 511,98	123 517 511,98	78 003 576,11	78 003 576,11



Balance des valeurs inactives : valeurs non suivies en comptabilité générale mais détaillées dans cet état : exemple le plus commun : les tickets des régies, exprimé en montant

DESIGNATION DES COMPTES		DEBIT			CREDIT			SOLDES	
N°	Intitulé	Balance d'entrée	Année en cours	TOTAL	Balance d'entrée	Année en cours	TOTAL	Débiteurs	Créditeurs
861	Portefeuille								
	spectacles et exposition								
	transport urbain								
	Sous Total compte 861								
862	Correspondant								
	spectacles et exposition								
	transport urbain								
	Sous Total compte 862								
863	Prise en charge titre et valeur								
	spectacles et exposition								
	transport urbain								
	Sous Total compte 863								
	TOTAUX								

Valeurs détenues par le comptable

Valeurs détenues par le régisseurs

Total des prises en charge



4EME PARTIE : Page des signatures ..... 87

# LA STRUCTURE DES COMPTES DE GESTION

Trois signatures :

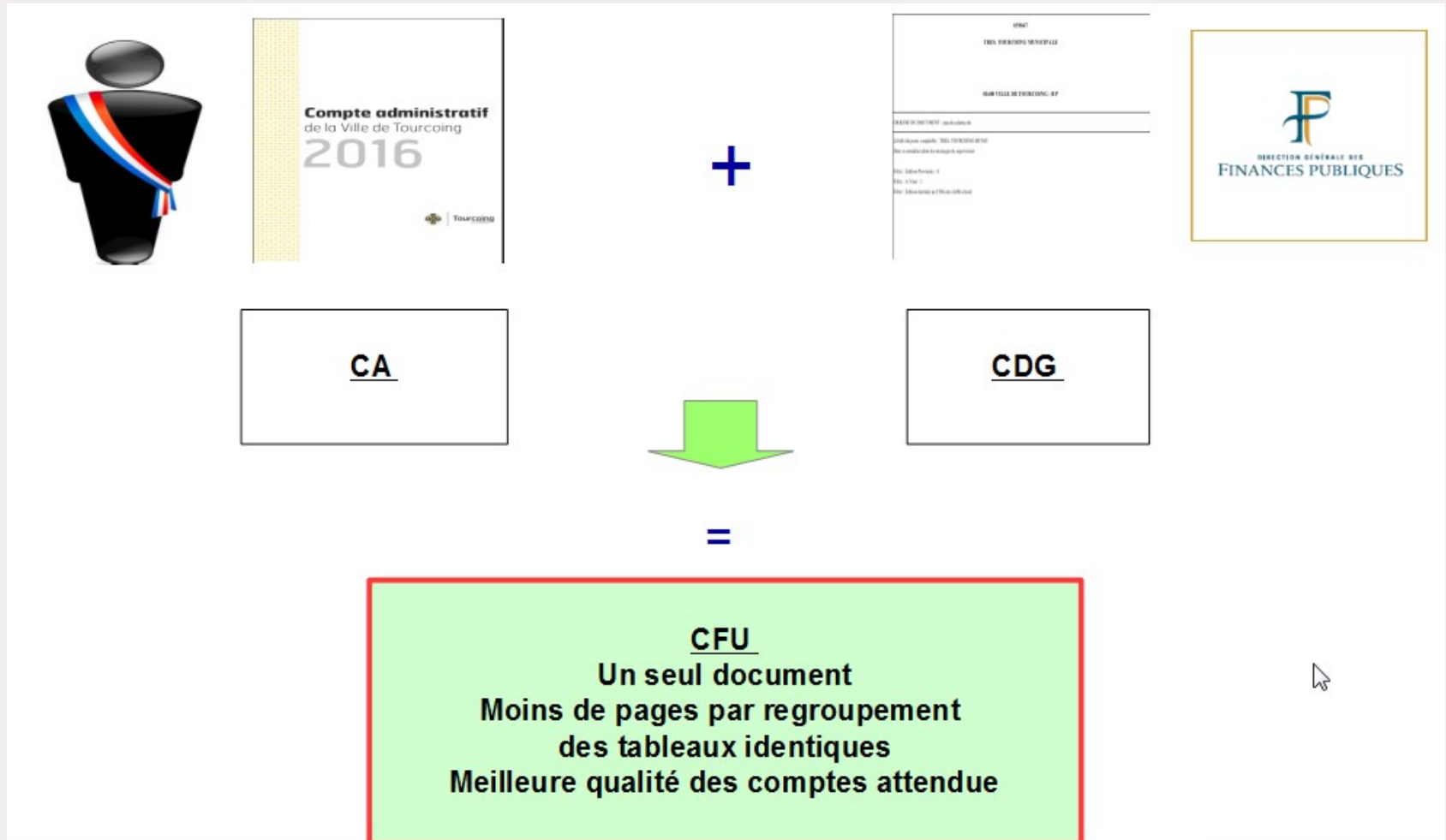
La première est celle du comptable supérieur qui atteste de l'exactitude des résultats lors du visa du compte de gestion définitif en application de l'article 1<sup>er</sup> du décret 2003-187 du 5 mars 2003 relatif à la production des comptes de gestion des comptables des collectivités locales et établissements publics locaux.

La deuxième est celle du comptable assignataire qui atteste de l'exhaustivité des écritures.

La troisième est celle de l'ordonnateur qui certifie que les données financières du compte de gestion sont conformes à sa comptabilité administrative.



# L'avenir : le compte financier unique : expérimentation à compter de 2020



**merci de votre attention**

