

Rencontres partenariales des finances locales

-

La qualité comptable : points de passage du second semestre et perspectives 2019 et 2020

15, 16 et 18 octobre 2018



SOMMAIRE



l'IQCL : présentation rapide de cet indice et indications sur le calendrier au 2nd semestre

- la validation des comptes de gestion 2018 : attention aux conditions de visa en 2019

L'IQCL : présentation rapide et calendrier en cours d'année (1/6)

- Indice de Qualité des Comptes Locaux

- analyse de la qualité comptable et de son **évolution**
- constats **objectifs** sur des thématiques majeures
- conditionne la bonne **lisibilité** des comptes pour les élus et les citoyens
- une attention renforcée, dans le cadre de l'expérimentation de la certification des comptes menée avec les juridictions financières

- un score établi sur 20 :

- 88 « items » sont testés
- un calcul adapté aux enjeux de sincérité comptable, avec des pondérations

L'IQCL : présentation rapide et calendrier en cours d'année (2/6)

- **calendrier de communication** :
 - en août N+1
 - à partir des comptes définitifs de N
- **calendrier de validation des items** :
 - pour 10 items : en cours d'année N ou au 31/12 calendaire
 - majorité des items : au vu de la balance définitive

L'IQCL : présentation rapide et calendrier en cours d'année (3/6)

<i>Date de test</i>	<i>Item</i>	<i>Libellé de l'item</i>
Balance au 31/05	D2	Intégration du budget (hors M21)
Balance au 31/07	D11	Régularité du mandatement
Balance au 31/07	D12	Régularisation rattachement des produits
Balance au 31/07	D13	Régularisation rattachement des charges
Balance au 31/07	D14	Régularisation rattachement des ICNE
Balance au 30/09	A7	Affectation du résultat (hors M21) – Suivi de l'affectation au 1068
Balance au 30/09	D8	Amortissement subventions reçues dès vote budget
Balance au 31/12	D7	Passation des amortissements avant JC
Balance au 31/12	D9	Amortissement subventions reçues avant JC
Balance au 31/12	D10	Régularisation des cessions avant JC

L'IQCL : présentation rapide et calendrier en cours d'année (4/6)

- débit 68 / crédit 28 : les amortissements avant la journée complémentaire

- avant le **31/12** **calendaire**
- communes : adoption du budget avant le 15 avril (ou 30 avril en cas de renouvellement)
- test : débits au 68 et vérification du SC du 28
- **à retenir** : anticiper les amortissements et les passer dès le vote du budget

L'IQCL : présentation rapide et calendrier en cours d'année (5/6)

- **comptes 131, 133 et 777 :**
l'amortissement des subventions reçues, avant la JC
 - vérifier le transfert effectif des subventions reçues au compte de résultat et l'absence de suramortissement
 - date du test : **31/12 calendaire**
 - **à retenir** : anticiper ces opérations

L'IQCL : présentation rapide et calendrier en cours d'année (6/6)

- 675 + 676 = 775 + 776 : la régularisation des cessions avant JC

- anticiper la régularisation comptable des cessions
- avant le **31/12 calendaire**
- à retenir : émettre au fil de l'eau les titres et mandats

SOMMAIRE

- l'IQCL : présentation rapide de cet indice et indications sur le calendrier au 2nd semestre



**la validation des comptes de gestion 2018 :
attention aux conditions de visa en 2019**

La validation du compte de gestion 2018 : certaines anomalies seront bloquantes (1/4)

- la conformité des CG : l'outil CCA

- Contrôles Comptables Automatisés
- dans l'application HELIOS
- édition listant les anomalies comptables détectées
- calendrier :
 - à volonté en cours d'exercice
 - obligatoirement au moment du CG définitif

- des CCA plus sensibles que les autres

- liste adaptée chaque année
- anomalie = difficultés pour le visa du CG

La validation du compte de gestion 2018 : certaines anomalies seront bloquantes (2/4)

Les anomalies mises en avant lors de la campagne de visa des CG 2017 :

- vérification du sens des soldes en BS
- absence d'amortissement sur des immobilisations soumises à amortissement obligatoire
- absence d'apurement des immobilisations incorporelles concernées
- contrôle du rattachement des charges et des produits (hors ICNE)

La validation du compte de gestion 2018 : certaines anomalies seront bloquantes (3/4)

► la 1ère année de constatation :

- **visa avec réserve**
- dans l'application CDG-D
- annotation dans le bloc notes « Observations », qui est visible de tous les intervenants, y compris le juge des comptes
- cela a été pratiqué en 2018 lors du visa des CG 2017

La validation du compte de gestion 2018 : certaines anomalies seront bloquantes (4/4)

► la 2ème année de constatation :

- **REFUS de visa**
- **conséquences :**
 - pas de visa du CG
 - pas d'adoption du CA
 - pas de reprise des résultats
 - insincérité du budget N+1
 - saisine de la CRC par le préfet
- **notre objectif commun = ne pas en arriver là**

merci de votre attention

