

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><br>Pièce tient compte du nouveau cadre budgétaire induit par la RCBC<br>Présente le résultat de l'exercice<br>Présente la CAF ou IAF de l'exercice<br><br><u>Seconde page :</u><br><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<br>Nouvelle présentation plus synthétique<br>Présente à la fois le résultat et la CAF ou l'IAF<br>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><br>- Rappel exercice N-1<br>- A l'actif fait apparaître le montant brut, les amortissements, les provisions et le montant net<br><br>- 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><br>- 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><br>- Fait apparaître en trois catégories les provisions faites : pour risques et charges, pour dépréciation des comptes de tiers, pour dépréciations des comptes financiers<br>- 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><br>- Fonds de roulement<br>- Jours Fonds de roulement = (FDR / comptes 60 à 65) * 360<br>- Besoin en Fonds de roulement<br>- Trésorerie<br>- Jours de trésorerie = (Trésorerie / comptes 60 à 65) * 360<br>- Taux moyen des charges à payer = (compte 40 sauf 4084, 42, 43, 46 / comptes 60 à 65) * 100<br>- <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<br>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)<br>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<br>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                                                                        | <b>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</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 26 Signatures                                                                     | Extrait du Procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Pièces générales du compte financier  
Pièces annexes du compte financier