

ANNEXE N° 13 : Bilan et compte de résultat M4

Les tableaux suivants présentent les éléments nécessaires à la confection des documents de synthèse figurant au compte de gestion. Ils permettent d'associer les soldes des comptes aux postes correspondants du bilan ou du compte de résultat.

Précisions :

- dans le bilan, à l'actif, dans la colonne « actif brut », les comptes présentant un solde débiteur sont retenus pour un montant positif, ceux présentant un solde créditeur sont retenus pour un montant négatif,
- dans le bilan, à l'actif, dans la colonne « amortissements et dépréciations », les comptes présentant un solde créditeur sont retenus pour un montant positif, ceux présentant un solde débiteur sont retenus pour un montant négatif,
- dans le bilan, à l'actif, dans la colonne « actif net », doivent figurer les montants correspondant à la différence entre ceux figurant aux deux colonnes précédentes,
- dans le bilan, au passif, les comptes présentant un solde créditeur sont retenus pour un montant positif, ceux présentant un solde débiteur sont retenus pour un montant négatif,
- dans le compte de résultat, les comptes de produits (7x) présentant un solde créditeur sont retenus pour un montant positif, ceux présentant un solde débiteur sont retenus pour un montant négatif, les comptes de charges (6x) présentant un solde débiteur sont retenus pour un montant positif, ceux présentant un solde créditeur sont retenus pour un montant négatif,
- dans le compte de résultat, les modalités de calcul des totaux et résultats intermédiaires sont indiquées dans les tableaux ci-après,
- l'indication d'un numéro de compte dans les tableaux renvoie à l'ensemble des subdivisions de ce compte qui sont des comptes d'exécution.

ANNEXE N° 13 (suite)

I. LE BILAN

| ACTIF | | | | | | |
|--|----------------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------------|----------------|
| LIBELLES | COMPTES | ACTIF BRUT 1 | AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | | ACTIF NET | |
| | | | COMPTES | MONTANT 2 | EX. N 3 = 1 - 2 | EX. N-1 |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Frais d'établissement | 201 | | 2801 | | | |
| Frais d'études, de R&D | 203 | | 2803 | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, droits et valeurs similaires | 205 | | 2805, 2905 | | | |
| Fonds commercial, droit au bail | 206, 207 | | 2807, 2906, 2907 | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 208 | | 2808, 2908 | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 232, 237 | | 2932 | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| <u>1) En toute propriété</u> | | | | | | |
| Terrains | 211, 212 | | 2812, 2911, 2912 | | | |
| Constructions | 213 | | 2813, 2913 | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 214 | | 2814, 2914 | | | |
| Installations, matériels et outillage techniques | 215 | | 2815, 2915 | | | |
| Œuvres d'art | 216 | | 2916 | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 218 | | 2818, 2918 | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 231 (sauf 2317), 238 | | 2931 | | | |
| Immobilisations affectées à un service non personnalisé | 181D | | | | | |
| Immobilisations mises en concession ou à disposition et immobilisations affectées ¹ | 24 | | | | | |
| <u>2) Reçues au titre d'une mise à disposition</u> | | | | | | |
| Terrains | 2171, 2172 | | 28172, 29171, 29172 | | | |
| Constructions | 2173 | | 28173, 29173 | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 2174 | | 28174, 29174 | | | |
| Installations, matériels et outillage techniques | 2175 | | 28175, 29175 | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 2178 | | 28178, 29178 | | | |
| Immobilisations en cours | 2317 | | | | | |

¹ À un organisme doté de la personnalité morale

ANNEXE N° 13 (suite)

| ACTIF | | | | | | |
|--|---|--------------------|---|--------------|--------------------|---------|
| LIBELLES | COMPTES | ACTIF BRUT 1 | AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | | ACTIF NET | |
| | | | COMPTES | MONTANT 2 | EX. N 3 = 1 - 2 | EX. N-1 |
| <u>3) Reçues en affectation ou en concession</u> | | | | | | |
| Terrains | 221, 222 | | 2822, 2921, 2922 | | | |
| Constructions | 223 | | 2823, 2923 | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 224 | | 2824, 2924 | | | |
| Installations, matériels et outillage technique | 225 | | 2825, 2925 | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 228 | | 2828, 2928 | | | |
| Immobilisations financières | | | | | | |
| Participations et créances rattachées à des participations | 26 (sauf 269) | | 296 | | | |
| Autres titres immobilisés | 271, 272, 27682 | | 2971, 2972, 297682 | | | |
| Prêts | 274, 27684 | | 2974, 297684 | | | |
| Autres créances | 273, 275, 2762, 2763, 2764, 2766, 27685, 27688 | | 2975, 29762, 29763, 29764, 29766, 297685, 297688 | | | |
| <u>TOTAL I</u> | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | | |
| Stocks et en cours | | | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | 31, 32 | | 391, 392 | | | |
| En cours de production (biens et services) | 33, 34 | | 393, 394 | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 35 | | 395 | | | |
| Marchandises | 37 | | 397 | | | |

ANNEXE N° 13 (suite)

| ACTIF | | | | | | |
|--|---|-----------------|------------------------------------|--------------|--------------------|--------|
| LIBELLES | COMPTES | ACTIF BRUT 1 | AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | | ACTIF NET | |
| | | | COMPTES | MONTANT 2 | EX. N 3 = 1 - 2 | EX N-1 |
| Avances | 4091 | | | | | |
| Créances | | | | | | |
| <i>Créances d'exploitation</i> | | | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 411, 413, 4161, 417, 418 | | 491 | | | |
| Créances irrécouvrables admises en non valeur | 4162 | | | | | |
| Autres | 409 (sauf 4091), 425, 4287, 4387, 4456, 4458D, 4487 | | | | | |
| <i>Créances diverses</i> | | | | | | |
| Créances sur l'Etat et les collectivités publiques | 441, 4432, 4436, 444D | | | | | |
| Créances sur les budgets annexes ou le budget principal | 451D | | | | | |
| Opérations pour le compte de tiers (créances) | 458D | | | | | |
| Autres créances | 429, 462, 4672, 4674D, 46772, 4687 | | 496 | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 50 | | 590 | | | |
| Disponibilités | 51 (sauf 5186 et 519), 53, 54 | | | | | |
| Avances de trésorerie | 55 | | 595 | | | |
| Charges constatées d'avance | 486 | | | | | |
| <u>TOTAL II</u> | | | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | 4816 | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | 169 | | | | | |
| Dépenses à classer et à régulariser | 472, 478D | | | | | |
| Écarts de conversion - Actif | 476 | | | | | |
| <u>TOTAL III</u> | | | | | | |
| <u>TOTAL GENERAL (I + II + III)</u> | | | | | | |

ANNEXE N° 13 (suite)

| PASSIF | | | |
|---|----------------|-------------------|---------------------|
| LIBELLES | COMPTES | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
| FONDS PROPRES | | | |
| Fonds internes | | | |
| Dotations | 1021, 1025 | | |
| Mise à disposition (chez le bénéficiaire) | 1027 | | |
| Affectation (par la collectivité de rattachement) | 18C | | |
| Écarts de réévaluation | 105 | | |
| Réserves | 106 | | |
| Report à nouveau (1) | 11 | | |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) | * (2) | | |
| Subventions d'investissement | 13 | | |
| Provisions réglementées | 14 | | |
| Charges à répartir | 4818 | | |
| Autres fonds | | | |
| Fonds globalisés | 1022 | | |
| Droits de l'affectant | 229 | | |
| <u>TOTAL I</u> | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | |
| Provisions pour risques | 151 | | |
| Provisions pour charges | 15 sauf 151 | | |
| <u>TOTAL II</u> | | | |

(1) Précédé du signe moins en cas de déficit.

(2) Égal au résultat de l'exercice apparaissant en section d'exploitation, Tableau A13.

ANNEXE N° 13 (suite)

| PASSIF | | | |
|--|---|-------------------|---------------------|
| LIBELLES | COMPTES | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
| DETTES | | | |
| Dettes financières | | | |
| Emprunts obligataires | 163, 16883 | | |
| Emprunts auprès des établissements de crédit | 164, 16884 | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 165, 167, 1681, 1682, 1687, 16885, 16887, 16888 | | |
| Crédits et lignes de trésorerie | 5186, 519 | | |
| Avances | | | |
| | 4191 | | |
| Dettes d'exploitation | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 401, 403, 4071, 408 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 421, 422, 427, 4282, 4286, 431, 437, 4382, 4386, 4452, 4455, 4457, 4458C, 447, 4482, 4486 | | |
| Autres | 419 (sauf 4191) | | |
| Dettes diverses | | | |
| Fournisseurs d'immobilisations | 269, 279, 404, 405, 4074 | | |
| Dettes envers l'État et les collectivités pub | 442, 4431 | | |
| Dettes fiscales (impôts sur les bénéfices) | 444C | | |
| Dettes envers les budgets annexes ou le budget principal | 451C | | |
| Opérations pour le compte de tiers (dettes) | 455, 458C | | |
| Autres dettes | 463, 464, 466, 4671, 4674C, 46771, 4686 | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| | 487 | | |
| <u>TOTAL III</u> | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | |
| Recettes à classer ou à régulariser | 471, 475, 478C | | |
| Écart de conversion - Passif | 477 | | |
| <u>TOTAL IV</u> | | | |
| <u>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</u> | | | |

ANNEXE N° 13 (suite)

I. LE COMPTE DE RESULTAT

| POSTES | COMPTES | MONTANT | |
|---|--|------------|--------------|
| | | Exercice N | Exercice N-1 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Ventes de marchandises | 707, 7097 | | |
| Production vendue | | | |
| <i>Prestations de services</i> | 706, 7096 | | |
| <i>Divers</i> | 701, 703, 704, 708, 709 (sauf 7096, 7097) | | |
| Production stockée | 713 | | |
| Production immobilisée | 72 | | |
| Subventions d'exploitation | 74 | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | 781 | | |
| Transferts de charges | 791 | | |
| Autres produits | 75 | | |
| <u>TOTAL I</u> | | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Achats de marchandises | 607, 6097 | | |
| Variation de stock | 6037 | | |
| Achat de matières premières et autres approvisionnements | 601, 602, 6091, 6092 | | |
| Variation de stock | 6031, 6032 | | |
| Autres achats et charges externes | 604, 605, 606, 6094, 6095, 6096, 61, 62 | | |
| Impôts, taxes, et versements assimilés | | | |
| <i>Sur rémunérations</i> | 631, 633 | | |
| <i>Autres</i> | 635, 637 | | |
| Salaires et traitements | 641, 648 | | |
| Charges sociales | 645, 647 | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | |
| <i>Dotations aux amortissements sur immobilisations</i> | 6811, 6812 | | |
| <i>Dotations aux dépréciations des immobilisations</i> | 6816 | | |
| <i>Dotations aux dépréciations des actifs circulants</i> | 6817 | | |
| <i>Dotations aux provisions pour risques et charges</i> | 6815 | | |
| Autres charges | 65 | | |
| <u>TOTAL II</u> | | | |
| A - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | |

ANNEXE N° 13 (suite et fin)

| POSTES | COMPTES | MONTANT | |
|---|---------------|------------|--------------|
| | | Exercice N | Exercice N-1 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | |
| Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 761, 762 | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 764, 765, 768 | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | 786 | | |
| Transferts de charges | 796 | | |
| Gains de change | 766 | | |
| Produits net sur cessions de valeurs mobilières de placement | 767 | | |
| <u>TOTAL III</u> | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 686 | | |
| Intérêts et charges assimilées | 661, 665, 668 | | |
| Pertes de change | 666 | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 667 | | |
| <u>TOTAL IV</u> | | | |
| B - RESULTAT FINANCIER (III - IV) | | | |
| A + B - RESULTAT COURANT | | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| Sur opérations de gestion | | | |
| <i>Subventions exceptionnelles</i> | 774 | | |
| <i>Autres opérations</i> | 771, 773 | | |
| Sur opérations en capital | | | |
| <i>Produits des cessions d'immobilisations</i> | 775 | | |
| <i>Autres opérations</i> | 777, 778 | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | 787 | | |
| Transferts de charges | 797 | | |
| <u>TOTAL V</u> | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| Sur opérations de gestion | | | |
| <i>Subventions exceptionnelles</i> | 672, 674 | | |
| <i>Autres opérations</i> | 671, 673 | | |
| Sur opérations en capital | | | |
| <i>Valeur comptable des immobilisations cédées</i> | 675 | | |
| <i>Autres opérations</i> | 678 | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 687 | | |
| <u>TOTAL VI</u> | | | |
| C - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VII) | 695, 698, 699 | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | | | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII) | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | | |