

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 DÉPRÉCIATIONS		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 DÉPRÉCIATIONS		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 DÉPRÉCIATIONS		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 et 4093C), 425, 4287, 4387, 4456, 4458D, 4487					
<i>Créances diverses</i>						
Créances sur l'État 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, 4675, 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)	* 12(2)		
Subventions d'investissement	13		
Provisions réglementées	14		
Charges à répartir	4818		
Autres fonds			
Fonds globalisés	1022, 103		
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 II-1.

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, 4093C		
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 publiques	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, 449		
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>			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			

ANNEXE N° 13 (suite)

II. LE COMPTE DE RÉSULTAT

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		
<i>TOTAL I</i>			
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		
<i>TOTAL II</i>			
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			