# espac'eple

# **WEBINAIRE IMMOBILISATIONS**

WEBINAIRE DU 1<sup>ER</sup> JUILLET 2024

Sébastien BACHELLERIE – Académie de Strasbourg Jean-Marie COLLOMB – Académie de Lyon

# THÈMES ABORDES

- Partie 1 : Rappels des règles fondamentales des immobilisations
- A. Le positionnement des acteurs
- B. Les caractéristiques des immobilisations
- c. Les comptes d'immobilisation
- D. Le cycle de vie des immobilisations
  - 1. L'entrée du bien
  - 2. Le bien à la clôture de l'exercice (amortissement dépréciation)
  - 3. La sortie du bien (cessions, mise au rebut, transfert)
  - 4. Le financement du bien
- E. Le contrôle conjoint

#### • Partie 2 : La gestion des immobilisations dans Op@le

- A. La reprise des immobilisations dans Op@le
- B. L'entrée des biens (module dépense ou finance)
- c. Le financement des immobilisations
- D. La mise à jour des biens immobilisés
- E. La sorties des biens immobilisés
- F. La gestion des écritures de fin d'exercice

# Partie 1 : Rappels des règles fondamentales des immobilisations

#### A - Positionnement des acteurs : l'ordonnateur



#### A - Positionnement des acteurs : l'agent comptable



### **B** - Principales caractéristiques des immobilisations

	Les immobilisations corporelles	Les immobilisations incorporelles
Définition		
Un actif physique identifiable	Actif physique identifiable	Non monétaire et sans substance physique
Durable	Sur plus d'un exercice	Sur plus d'un exercice
Constituant une ressource ne disparaissant pas au 1 <sup>er</sup> usage	Valeur économique positive pour l'organisme	Valeur économique positive pour l'organisme
Présentant une valeur économique positive	Représentée par des avantages économiques futurs ou le potentiel de service attendu de l'utilisation du bien.	Représentée par des avantages économiques futurs ou le potentiel de service attendu de l'utilisation du bien.
Seuil	800 € HT	800 € HT

NOTA : Bien d'une valeur inférieure au seuil de 800 euros HT peut ne pas être immobilisé sauf décision explicite du conseil d'administration

#### **C** - Les comptes d'immobilisation corporelles

#### **Compte 211 - Terrains**

Le compte 211 enregistre la valeur des terrains (nus, aménagés, bâtis) dont l'établissement est propriétaire.

**Compte 212 - Agencements - Aménagements de terrains** 

Le compte 212 enregistre les dépenses des travaux destinés à mettre le terrain en état d'utilisation (clôtures, mouvements de terre, drainages, etc.).

**Compte 213 - Constructions** 

Le compte 213 Constructions : les constructions comprennent les bâtiments, les installations, les agencements, les aménagements et les ouvrages d'infrastructure. Constituent notamment un élément du prix de revient des constructions, les honoraires d'architecte et la <u>taxe locale</u> <u>d'équipement (art. 1585 A et H du C.G.I. et 1635 bis B du C.G.I.)</u>.

Compte 214 - Constructions sur sol d'autrui

Le compte 214 enregistre les constructions édifiées par l'établissement sur un sol dont il n'est pas propriétaire.

#### **C** - Les comptes d'immobilisations corporelles

Compte 2	15 - Installations techniques, matériels et outillages
	les installations complexes spécialisées pouvant comprendre des matériels ou pièces qui, mêmes séparables par nature, sont techniquement liés pour leur fonctionnement
	les matériels : ensemble des équipements et machines utilisés pour l'extraction, la transformation, le façonnage, le conditionnement des matières ou fournitures, ou les prestations de service ayant le même objet ;
	l'outillage : instruments (outils, machines, matrices) dont l'utilisation, concurremment avec un matériel, spécialise ce matériel dans un emploi déterminé.
Compte 2	16 - Collection
Le compte une unité	e 216 collection : Une collection s'entend comme un ensemble d'objets et de biens, y compris numériques, formant destinée à rester durablement dans l'établissement :
	d'une réunion d'objets ayant un intérêt historique, esthétique, scientifique, etc. ou une valeur provenant de leur rareté ;
	d'un groupement d'ouvrages, de publications, de supports d'information ayant une unité ;
	d'un site à gérer : parc, arboretum, etc.
Les collect dans OP@ dans les re	tions n'ayant pas de durée de vie déterminable, elles ne sont pas amorties et conséquent lorsqu'elles sont intégrées De, elles n'ont plus de compte d'amortissement. Ainsi, si des crédits se trouvent sur ces comptes, ils sont réincorporés éserves via le compte 110 lors de l'exercice de bascule puis au compte de réserve 1068 l'exercice suivant.
Compte 2	17 - Biens historiques et culturels
EPLE ne so Sont inscri	ont a priori pas concernés dans la mesure où la loi confie aux collectivités territoriales la propriété des locaux. its pour leur valeur initiale, ou leur valeur nette comptable, au compte 217 " Biens historiques et culturels ".

mobiliers. Ils seront comptabilisés au compte 217, au besoin par reclassement à partir du compte 216.

Compte 218 - A	utres immobilisations corporelles
	Compte 2181 – Installations générales
	Agencements et aménagements divers financés par l'établissement quand ils sont incorporés dans des immobilisations dont il n'est pas propriétaire ou sur lesquelles il ne dispose d'aucun autre droit réel.
	Exemple : drainages, installations d'irrigation enterrées, aménagements de bâtiments, etc. Compte 2182 - matériel de transport
	Le compte 2182 comprend tous les véhicules et appareils servant au transport par terre, par fer, par eau, ou par air, du personnel et des marchandises, matières et produits. Le montant du matériel entrant dans le patrimoine de l'établissement est inscrit au débit du compte 2182.
	Compte 2183 - Matériel de bureau et informatique
	Le matériel de bureau et informatique comprend, entre autres, les ordinateurs utilisés par les différents services.
	Compte 2184 - Mobilier
	Le mobilier comprend les meubles et objets tels que tables, chaises, armoires, classeurs, etc., utilisés par les services administratifs ou par d'autres services.

Immobilisations	Con	nptes clas	otes classe 2 Amortissement des immobilisations					Dépréciations des immo			
Classe 2 : Immobilisations	Comptes classe 2 d'immobilisations			Comptes des	28 d'amori immobilisa	tissement tions	Comptes classe 6	Comptes 29	Comptes classe 6 Dotations	Comptes classe 7 Reprises	
Intitulé	Solde	olde débiteur ou nul Solde crédi			e créditeur d	ou nul	Débit	Solde créditeur ou nul	Débit	Crédit	
21 - Immobilisations corporelles	21			281				291	6816	7816	
211 - Terrains		211									
212 - Agencements - Aménagements de terrains		212			2812						
213 - Constructions		213			2813						
214 - Constructions sur sol d'autrui		214			2814						
215 - Installations techniques, matériels et outillages		215			2815						
216 - Collections		216			>>						
217 - Biens historiques et culturels		217			$\times$						

Immobilisations	Con	nptes class	se 2	Amortisse	ment des	immobilis	sations	Dépréciations des immo			
Classe 2 : Immobilisations	Comptes classe 2 d'immobilisations			Comptes des in	28 d'amort mmobilisat	issement ions	Comptes 29	Comptes classe 6 Dotations	Comptes classe 7 Reprises		
Intitulé	Solde	Solde débiteur ou nul So			Solde créditeur ou nul Dék			Solde créditeur ou nul	Débit	Crédit	
21 - Immobilisations corporelles	21			281				291	6816	7816	
218 - Autres immobilisations corporelles		218			2818						
2181 - Installations générales, agencements, aménagements divers (dans des constructions dont l'établissement n'est pas propriétaire ou affectataire)			2181			28181					
2182 - Matériel de transport			2182			28182					
2183 - Matériel de bureau et informatique			2183			28183					
2184 - Mobilier			2184			28184					
2186 - Emballages récupérables			2186			28186					

## **C** - Les comptes d'immobilisations corporelles

#### Les immobilisations corporelles en cours

Les immobilisations corporelles en cours sont des immobilisations <u>non terminées à la fin de</u> <u>l'exercice (Si la production s'étale sur plus d'un exercice comptable)</u>. Elles peuvent être produites par les moyens propres de l'établissement (production immobilisée, compte 72), ou résulter de travaux de plus ou moins longue durée confiés à des tiers (paiement d'avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles à la subdivision du compte 23).

Subdivision des comptes

- 231 Immobilisations corporelles en cours
- 238 Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles
- Constatation des travaux de l'immobilisation corporelle en cours produite par l'EPLE : Débit Compte 231 Crédit Compte 72 production immobilisée
- constatation des dépenses de l'immobilisation corporelle en cours réalisées par des tiers Débit Compte 238 Crédit Compte 404

 La mise en service de l'immobilisation corporelle en cours Débit compte 21 Crédits compte 231

Immobilisations Comptes classe			se 2	Amortiss	ement de	es immob	ilisations	Dépréciations des immo		
Classe 2 : Immobilisations	Comptes classe 2 d'immobilisations			Comptes 28 d'amortissement des immobilisations			Comptes classe 6	Comptes 29	Comptes classe 6 Dotations	Comptes classe 7 Reprises
Intitulé	Solde débiteur ou nul			Solde	créditeur	ou nul	Débit	Solde créditeur ou nul	Débit	Crédit
23 - Immobilisations en cours	23							293	6816	7816
231 - Immobilisations corporelles en cours		231								
238 - Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles		238								

## **C** - Les comptes d'immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles en cours « Production immobilisée »

1 - Immok	oilisati	on en co	ours		2 - Immo	bilisat	ion corp	corporelle définitive 3 - Immobilisation directe						
231		_	721	- 722	21X	(		23	31	205X ou	205X ou 21X		721	- 722
2 000,00		Constatati on des travaux réalisés Demande de comptabil isation		2 000,00	2 000,00		Constatati on des travaux réalisés Demande de comptabil isation		2 000,00	2 000,00	De co i:	emande de mptabil sation		2 000,00
2 000,00	0,00		0,00	2 000,00	2 000,00	0,00		0,00	2 000,00	2 000,00	0,00		0,00	2 000,00
2 000,00				2 000,00	2 000,00				2 000,00	2 000,00				2 000,00

### **C** - Les comptes d'immobilisations incorporelles

Une immobilisation incorporelle est un actif <u>identifiable</u> non monétaire et <u>sans</u> <u>substance</u> <u>physique</u> dont l'utilisation s'étend <u>sur plus d'un exercice</u> et présentant des <u>avantages</u> <u>économiques</u> futurs ou le potentiel de service attendu de l'utilisation du bien.

Une immobilisation incorporelle est identifiable :

Si elle est séparable des activités de l'organisme, c'est-à-dire susceptible d'être vendue, transférée, louée ou échangée de manière isolée

OU

1

Si elle résulte d'un droit légal ou contractuel même si ce droit n'est pas transférable ou séparable de l'entité ou des autres droits et obligations.

#### Le principal compte d'immobilisation incorporelle en EPLE

 205 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires.

Immobilisations	Com	nptes clas	se 2	Amortissement des immobilisation					s Dépréciations des immo			
Classe 2 : Immobilisations	Comptes classe 2 d'immobilisations			Comptes des i	Comptes 28 d'amortissement des immobilisations			Comptes 29	Comptes classe 6 Dotations	Comptes classe 7 Reprises		
	Solde débiteur ou nul			Solde créditeur ou nul			Débit	Solde créditeur ou nul	Débit	Crédit		
Intitulé		Compte Compte										
20 - Immobilisations incorporelles	20			280			6811	290	6816	7816		
205 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		205			2805							
2053 - Logiciels			2053			28053						
2058 - Autres concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires			2058			28058						

### **C** - Les comptes d'immobilisations incorporelles

#### Les immobilisations incorporelles en cours

 Les immobilisations incorporelles en cours sont des immobilisations inachevées <u>compte 232</u>. Elles peuvent être produites par les moyens propres de l'établissement (production immobilisée, compte 72), ou résulter de travaux de plus ou moins longue durée confiés à des tiers (paiement d'avances et acomptes <u>compte 237</u>).

 Constatation des travaux de l'immobilisation corporelle en cours produite par l'EPLE : Débit Compte 232 Crédit Compte 72 production immobilisée

 2. constatation des dépenses de l'immobilisation corporelle en cours réalisées par des tiers Débit Compte 237
 Crédit Compte 404

 La mise en service de l'immobilisation corporelle en cours Débit compte 20 Crédit compte 232

## **C** - Les comptes d'immobilisations incorporelles

#### • Les immobilisations incorporelles en cours

Immobilisations	Comptes classe 2			Amortiss	ement de	es immob	Dépréciations des immo			
Classe 2 : Immobilisations	Comptes classe 2 d'immobilisations			Comptes 28 d'amortissement des immobilisations			Comptes classe 6	Comptes 29	Comptes classe 6 Dotations	Comptes classe 7 Reprises
Intitulé	Solde	débiteur c	ou nul	Solde	Solde créditeur ou nul			Solde créditeur ou nul	Débit	Crédit
23 - Immobilisations en cours	23							293	6816	7816
232 - Immobilisations incorporelles en cours		232								
237 - Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles		237								

# Focus sur les questions posées par les immobilisations incorporelles

**1.** Certaines immobilisations peuvent comporter des éléments incorporels et des éléments corporels.

Il doit être fait preuve de jugement pour apprécier lequel des deux éléments, incorporels ou corporels, est le plus important.

Si une immobilisation comporte à la fois un élément incorporel et un élément corporel, aucune immobilisation incorporelle n'est comptabilisée si l'élément corporel ne peut fonctionner sans l'élément incorporel. La totalité du bien constitue alors une immobilisation corporelle (exemple : système d'exploitation d'un ordinateur, logiciel intégré à la commande numérique d'une machine- outil, etc.).

#### Les questions posées par les immobilisations incorporelles

#### 2. Une licence de logiciel valable un an et d'une valeur supérieure à 800,00 euros ?

Une immobilisation doit servir l'activité de l'établissement d'une façon durable (plus d'un an) ; or on ne peut considérer qu'une licence à renouveler annuellement obéisse à ce principe. De plus, les avantages économiques attendus de la licence étant consommés dans l'année, on serait amené à les amortir en une seul fois pour son montant total ce qui n'est pas conforme aux principes définis dans l'IC- M9.6.

#### 3. Site internet de l'EPLE ?

Le site internet d'un EPLE est généralement un site de présentation destiné à donner des informations sur l'établissement. Il ne génère pas d'activité commerciale. Et pas d'avantages économiques futurs distincts de ceux générés par d'autres actifs. En conséquence, les dépenses de création relatives à ce site doivent être comptabilisées en charges.

## **C** - Les immobilisations financières

Immobilisations	Com	nptes clas	se <b>2</b>	Amortiss	ement de	es immob	Dépréciations des immo			
Classe 2 : Immobilisations	Comptes classe 2 d'immobilisations			Comptes des i	28 d'amort mmobilisa	tissement tions	Comptes classe 6	Comptes 29	Comptes classe 6 Dotations	Comptes classe 7 Reprises
Intitulé	Solde	débiteur c	ou nul	Il Solde créditeur ou nul			Débit	Solde créditeur ou nul	Débit	Crédit
26 - Participations et créances rattachées à des participations	26							296	6866	7866
261 - Titres de participation et parts dans les associations, syndicats et organismes divers		261								
266 - Autres formes de participation (dont participation à constitution de patrimoine commun)		266								

## **C** - Les immobilisations financières

Immobilisations Comptes classe 2			Amortiss	ement de	es immob	ilisations	Dépréciations des immo			
Classe 2 : Immobilisations	Comptes classe 2 d'immobilisations			Comptes des i	28 d'amor mmobilisa	tissement tions	Comptes classe 6	Comptes 29	Comptes classe 6 Dotations	Comptes classe 7 Reprises
Intitulé	Solde	débiteur c	ou nul	Solde créditeur ou nul			Débit	Solde créditeur ou nul	Débit	Crédit
27 - Autres immobilisations financières	27							297	6866	7866
271 - Titres immobilisés (droit de propriété)		271								
272 - Titres immobilisés (droit de créance)		272								
275 - Dépôts et cautionnements versés		275								

## **D- Le cycle de vie des immobilisations**

Les étapes de la v	ie d'un bien				
L'entrée du bien	La mise en service du bien	Le bien à la clôture de l'exercice	Les dépenses ultérieures sur ce bien	La sortie du bien	Le maintien au bilan d'actifs détenus bien que non utilisés
L'évaluation à la date d'entrée	De façon automatique	(1) L'évaluation à la date de clôture	Comptabilisation en charges	La cession	
Coût d'acquisition Coût de production Les immobilisations acquises à titre gratuit	Sauf immobilisations de type en-cours	<ul><li>(2) L'amortissement et le plan d'amortissement</li></ul>	Comptabilisation en immobilisation si écart d'utilité	Le transfert de biens	
Les cas particuliers immo contrôlée conjointement – transfert de biens		(3) La perte de valeur à la date de clôture : la dépréciation		La mise au rebut	
La comptabilisation par composants		④La revalorisation de l'actif			

# **D- Le cycle de vie des immobilisations**

## 1. L'entrée du bien

#### Les critères de comptabilisation

<u>Coût d'acquisition (pour celles qui sont acquises à titre onéreux)</u>

= Coût d'achat majoré des frais accessoires c'est-à- dire les frais liés à la mise en état ou en service du bien ainsi qu'à son utilisation) (ex : frais de livraison, de transport, d'installation, de montage, de mise en service ...)

<u>Coût de production (pour celles qui sont générées en interne)</u>

= coût d'acquisition des matières consommées augmenté des autres coûts engagés au cours de l'opération de production

- Valeur vénale (pour celles qui sont acquises à titre gratuit)
- = prix du marché ou à défaut au prix qu'accepterait d'en donner un acquéreur éventuel

# **D- Le cycle de vie des immobilisations**

#### 1. L'entrée du bien

			1.117.1.16			
at d'un bien imr 2XXX	nobilise finance par	les fonds propres d 40	tonds propres de l'établisseme 4042		5159	
	Demande o	le				
5 000,00	paiement		5 000,00			
		5 000,00		Paiement		5 000,00
5 000,00	0,00	5 000,00	5 000,00		0,00	5 000,00
5 000,00						5 000,00

# **D- Le cycle de vie des immobilisations**

## 2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### L'évaluation à la date de clôture

- L'inventaire physique est effectué au moins une fois par an sous la responsabilité de l'ordonnateur, à la date de clôture de l'exercice comptable.
- Suite à cet inventaire physique, l'agent comptable enregistre les écritures nécessaires afin d'assurer une concordance parfaite entre l'inventaire physique et l'inventaire comptable.

□ Les immobilisations entièrement amorties demeurent inscrites au bilan tant qu'elles subsistent dans l'établissement.

# **D- Le cycle de vie des immobilisations**

## 2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### L'amortissement et le plan d'amortissement

 Il traduit le rythme de consommation des avantages économiques attendus. À la différence d'une dépréciation, la dotation aux amortissements a un caractère irréversible.

Cette durée d'utilisation de l'actif est déterminée selon les critères suivants :

- physique : l'actif subit une usure physique par l'usage qu'en fait l'organisme ou par le passage du temps ;
- technique : il est attendu que l'évolution technique impliquera l'obsolescence de l'actif, son utilisation devenant inférieure à celle qui serait fondée sur sa seule usure physique. Il en est notamment ainsi en cas d'obligation de mise en conformité à de nouvelles normes ;
- *juridique :* l'utilisation est limitée dans le temps par une période de protection légale ou contractuelle.

NB : Si plusieurs critères s'appliquent, il convient de retenir l'utilisation la plus courte résultant de l'application de ces critères.

# C- Le cycle de vie des immobilisations

## 2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### L'amortissement et le plan d'amortissement

 Il traduit le rythme de consommation des avantages économiques attendus. À la différence d'une dépréciation, la dotation aux amortissements a un caractère irréversible.

Cette durée d'utilisation de l'actif est déterminée selon les critères suivants :

- *physique :* l'actif subit une usure physique par l'usage qu'en fait l'organisme ou par le passage du temps ;
- technique : il est attendu que l'évolution technique impliquera l'obsolescence de l'actif, son utilisation devenant inférieure à celle qui serait fondée sur sa seule usure physique. Il en est notamment ainsi en cas d'obligation de mise en conformité à de nouvelles normes ;
- *juridique :* l'utilisation est limitée dans le temps par une période de protection légale ou contractuelle.

NB : Si plusieurs critères s'appliquent, il convient de retenir l'utilisation la plus courte résultant de l'application de ces critères.

# D- Le cycle de vie des immobilisations

#### 2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### L'amortissement et le plan d'amortissement

 Le conseil d'administration doit déterminer la durée d'amortissement de l'actif, soit par catégorie et/ou soit par actif, en conformité avec les pratiques usuelles pour les catégories d'actifs concernées.

Exemple

Catégories d'immobilisation	Durée moyenne d'amortissement
Immeubles industriels	20 ans
Bâtiments légers	10 à 15 ans
Matériel industriel	5 à 10 ans
Mobilier de bureau	10 ans
Voitures particulières	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Logiciels informatiques	2 à 3 ans

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

## 2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### Le plan d'amortissement

- Un plan d'amortissement, propre à chaque actif amortissable, est défini à la date d'entrée du bien à l'actif.
- La date de départ du plan d'amortissement correspond à la date de début de consommation des avantages économiques qui lui sont attachés. Cette date correspond généralement à la date de mise en service de l'actif.
- Les annuités sont calculées selon le principe du prorata temporis. Les immobilisations entièrement amorties demeurent inscrites au bilan tant qu'elles subsistent dans l'établissement.

## **D** - Le cycle de vie des immobilisations

#### 2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### Le plan d'amortissement

• Le plan d'amortissement peut être modifié, notamment en cas de dépréciation du bien (changement de base amortissable).

#### Exemple d'un plan d'amortissement révisé

Matériel acquis en N pour 100. Le plan d'amortissement prévoit un amortissement sur 5 ans en linéaire (soit une dotation annuelle aux amortissements de 20). A la suite de l'apparition de nouvelles technologies qui rendent le bien obsolète, un test de dépréciation est réalisé en N+1 et la valeur actuelle du bien s'élève à 48. La valeur nette comptable (VNC) étant de 60, une dépréciation est constatée à hauteur de 12.

Le taux et le mode d'amortissement sont inchangés mais la base amortissable est modifiée, le plan d'amortissement prospectif est recalculé.

Plan d'amortissement révisé						
Année	Base amortissable	Dotation aux amortissements	Amortissements cumulés	Valeur actuelle	Dépréciations	VNC
N	100	20	20			80
N+1	100	20	40	48	12	48
N+2	48	16	56			32
N+3	48	16	72			16
N+4	48	16	88			0

# **D- Le cycle de vie des immobilisations**

## 2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### La dotation aux amortissements

- La dotation aux amortissements est irréversible. Elle diminue le résultat de l'exercice mais n'entraîne pas de décaissement ni de variation du fonds de roulement.
- La dotation aux amortissements s'effectue par une demande de comptablisation à la section de fonctionnement.
- Lorsque le bien a été acquis par une dotation ou grâce à une subvention, un ordre de recettes neutralise la demande de comptabilisation.
- Le détail des comptes d'immobilisations :
- 280 Amortissement des immobilisations incorporelles
- 281 Amortissements des immobilisations corporelles
  - o 2812 Agencements Aménagement des terrains 2813 Constructions
  - 2814 Constructions sur sols d'autrui
  - o 2815 Installations techniques, matériels industriels et outillages 2816 Collections
  - o 2818 Autres immobilisations corporelles

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### La dotation aux amortissements

6811			280/	2811
1 000,00		Demande de comptabilisation		1 000,00
1 000,00	0,00		0,00	1 000,00
1 000,00				1 000,00

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

2. Le bien à la clôture de l'exercice

La perte de valeur à la date de clôture : la dépréciation.

- Les dépréciations des immobilisations constatent un amoindrissement de la valeur de l'actif immobilisé, par rapport à la valeur nette comptable à la fin de l'exercice, qui n'est pas nécessairement irréversible.
- La dépréciation d'un bien est ponctuelle, réversible et cumulable avec l'amortissement.
  Comme évoqué supra, elle impose un nouveau plan d'amortissement.

A titre d'exemple la dégradation physique ou diminution des avantages économiques pour une immobilisations incorporelles.

- Le plus difficile sera d'évaluer la dépréciation (indice d'obsolescence...)
- Le détail des comptes de dépréciations :
  - o 290 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles
  - 291 Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
  - o 293 Provisions pour dépréciation des immobilisations en cours

## **D** - Le cycle de vie des immobilisations

2. Le bien à la clôture de l'exercice

#### La perte de valeur à la date de clôture : la dépréciation.



Schéma de la constatation d'une dépréciation avec des comptes en T

Schéma de la reprise d'une dépréciation avec des comptes en T lorsque la dépréciation est devenue

obsolète en tout ou partie



## **D** - Le cycle de vie des immobilisations

2. Le bien à la clôture de l'exercice

Les modalités de comptabilisation des dépenses ultérieures

• Comptabilisation en charges sauf si elles concurrent à augmenter la durée de vie ou le potentiel de service de l'actif au-dessus de leur niveau d'origine


## **D** - Le cycle de vie des immobilisations

#### 3. La sortie du bien

Une immobilisation corporelle est sortie du bilan lorsque l'organisme n'en a plus le contrôle ou lorsque l'actif est hors d'usage de façon permanente.

- Les règles de comptabilisation sont différentes selon la forme que revêt la sortie :
- 1. La cession
- 2. Le transfert de biens
- 3. La mise au rebut

# D - Le cycle de vie des immobilisations

## 3. La sortie du bien

#### 1. La cession

La différence entre produits de cession et valeur comptable de l'actif va être comptabilisé dans le compte de résultat.

Produits de ce	essions d'élém	ents d'actifs					
51	51			462		75	6x
				2 000,00			
			2 000,00		Prise en charge du titre de recette		2 000,00
2 000,00		Encaissement		2 000,00			
2 000,00	0,00		2 000,00	4 000,00		0,00	2 000,00
2 000,00				2 000,00			2 000,00

Nota : Cette opération est une opération classique de recette indépendante du type de bien et de son financement

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

## 3. La sortie du bien

- 2. Le transfert d'actif
- Les transferts d'actifs corporels sont réalisés à titre gratuit.
- EPLE transférant peut conserver la propriété juridique du bien mais perd le contrôle de l'actif au bénéfice de l'EPLE receveur. Ainsi, l'actif est sorti du bilan dès lors que l'actif n'est plus contrôlé.
- L'information relative aux transferts doit figurer dans l'annexe du COFI
- L'information doit également figurer **en annexe** dès le retour d'un actif corporel dans les comptes de l'entité transférante d'origine.

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

## 3. La sortie du bien

#### 2. Le transfert d'actif

Exemple du transfert d'un bien de 10 000 € d'un EPLE A vers EPLE B déjà amorti à hauteur de 6 000 € et ayant fait l'objet d'un financement externe.

#### **EPLE A TRANSFERANT**

119			20X o	u 21X		28X		11	LO
			250 000,00			150 000,00			
10 000,00		Comptabilisatio n de la sortie de l'actif		10 000,00	6 000,00		Comptabilisatio n de la sortie de l'amortissement		6 000,00
10 000,00	0,00		250 000,00	10 000,00	6 000,00	150 000,00		0,00	6 000,00
10 000,00			240 000,00			144 000,00			6 000,00

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

#### 3. La sortie du bien

#### 2. Le transfert d'actif

EPLE TRAN 104X o	A SFERANT Du 134X		11	10	11	19		<b>1049X ou</b>	1349X
10 000,00	130 000,00	Comptabilisation de la sortie du financement		10 000,00	6 000,00		Comptabilisation de l'annulation de la reprise au résultat des financements rattachés à des actifs (État – tiers autres que l'État)	100 000,00	6 000,00
10 000,00	150 000,00		0,00	10 000,00	6 000,00	0,00		100 000,00	6 000,00
	140 000,00			10 000,00	6 000,00			94 000,00	

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

### 3. La sortie du bien

#### 2. Le transfert d'actif

#### **EPLE B receveur**

À la date du transfert, l'immobilisation corporelle est intégrée au bilan de l'organisme receveur pour la valeur nette comptable issue des comptes de l'organisme transférant.

20X o	u 21X		1:	10	119			104X o	u 134X
4 000,00		Comptabilis ation de l'entrée de l'actif		4 000,00	4 000,00		Comptabilis ation de l'entrée du financement		4 000,00
4 000,00	0,00		0,00	4 000,00	4 000,00	0,00		0,00	4 000,00
4 000,00				4 000,00	4000,00				4 000,00

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

## 3. La sortie du bien

2. Le transfert d'actif

*Le bien fait l'objet d'un amortissement sur 4 ans et d'une reprise d'amortissement Au bout de 2 ans, retour du bien transféré, il faut donc comptabiliser le retour.* 

#### EPLE B

À l'issue de la mise à disposition, l'entité receveuse perd le contrôle du bien et le sort de son actif.

11	.9		20X o	u 21X	28	SX		11	.0
			4 000,00						
4 000,00		Comptabilisation de la sortie de l'actif		4 000,00					
					2 000,00		Comptabilisation de la sortie de l'amortissement		2 000,00
4 000,00	0,00		4 000,00	4 000,00	2 000,00	0,00		0,00	2 000,00
4 000,00					2 000,00				2 000,00

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

## 3. La sortie du bien

#### 2. Le transfert d'actif

*Le bien fait l'objet d'un amortissement sur 4 ans et d'une reprise d'amortissement Au bout de 2 ans, retour du bien transféré, il faut donc comptabiliser le retour.* 

EPLE B								
104X ou 134X		11	.0	11	L9		1049X o	u 1349X
	Comptabilisation de la							
4 000,00	sortie du financement		4 000,00					
				2 000,00		Comptabilisation de l'annulation de la reprise au résultat des financements rattachés à des actifs (État – tiers autres que l'État)		2 000,00
4 000,00 0,00	5	0,00	4 000,00	2 000,00	0,00		0,00	2 000,00
4 000,00			4 000,00	2 000,00				2 000,00

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

## 3. La sortie du bien

2. Le transfert d'actif

*Le bien fait l'objet d'un amortissement sur 4 ans et d'une reprise d'amortissement Au bout de 2 ans, retour du bien transféré, il faut donc comptabiliser le retour.* 

#### EPLE A

Retour du bien transféré dans le bilan pour la valeur nette comptable issue des comptes de l'EPLE B.

20X o	20X ou 21X		11	110		11	L9		104X o	u 134X
2 000,00		Comptabilis ation de l'entrée du bien dans l'actif		2 000,00						
						2 000,00		Comptabilis ation de l'entrée du financement du bien dans le bilan		2 000,00
2 000 00	0.00		0.00	2 000 00		2 000 00	0.00		0.00	2 000 00
2 000,00	0,00		0,00	2 000,00		2 000,00	0,00		0,00	2 000,00
2 000,00				2 000,00		2 000,00				2 000,00

# D - Le cycle de vie des immobilisations

## 3. La sortie du bien

#### 3. La mise au rebut

Les immobilisations ne figurant plus dans le patrimoine de l'EPLE en raison de leur disparition ou de leur destruction cessent de figurer dans les comptes d'immobilisations.

Sortie de l'in	ventaire du bien d	omplètement amo	orti			
	28xx			2xxx	2xxx	
BE		5 000,00		5 000,00		
	5 000,00		Demande de comptabilisation		5 000,00	
	5 000,00	5 000,00		5 000,00	5 000,00	

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

## 3. La sortie du bien

#### 3. La mise au rebut

656			28xx			2x)	(X
				3 000,00	BE	5 000,00	
			3 000,00		Demande de comptabilisation de la part amortie		3 000,00
2 000,00		Demande de comptabilisation de la part non amortie					2 000,00
2 000,00	0,00		3 000,00	3 000,00		5 000,00	5 000,00
2 000,00							

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

- L'actif est financé soit sur fonds propres, soit par un financement externe enregistré au passif.
- Financement sur fonds propres
- Il y a un financement sur fonds propres lorsqu'aucune recette n'est enregistrée en contrepartie de l'investissement. Il en résultera une diminution du fonds de roulement de l'exercice du fait de l'augmentation des emplois.
- Financement externe
- Il y a un financement externe de l'actif lorsqu'une recette est enregistrée en contrepartie de l'entrée d'un actif au bilan.
- Ces financements reçus par l'établissement correspondent à :
  - Des financements en nature représentant la contrepartie de biens mis à disposition ou remis en pleine propriété ;
  - Des financements en espèces destinés à l'acquisition, la production ou le maintien dans le patrimoine d'actifs incorporels, corporels et financiers.

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

4. Le financement des biens

S'agissant des financements externes

- Une première distinction est effectuée entre :
- Les financements reçus de l'État enregistrés aux comptes de racines 101 et 104);
- Les financements reçus de tiers autres que l'État (Union Européenne, collectivités territoriales...) enregistrés dans les comptes de racine 131 et 134.
  - Pour chaque source de financement, l'État ou un tiers autre que l' État, les financements rattachables à un actif déterminé sont distingués de ceux non rattachables à un actif déterminé.

# D - Le cycle de vie des immobilisations

## 4. Le financement des biens

- Ainsi :
- Les apports rattachés à un actif déterminé. Ils évoluent symétriquement à l'actif qu'ils financent (même durée, même rythme). Si l'actif est amortissable, le financement est repris au résultat sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de l'actif financé en fonction du taux de financement.
- Les apports non rattachés à un actif déterminé. Ils sont maintenus dans les capitaux pour leur montant initial. L'inscription au passif du financement en tant que financement non rattaché à un actif est réalisée au vu des précisions contenues dans la décision attributive, ou à défaut, d'après la réalité et la connaissance de l'origine du financement de l'actif.



Sauf cas de régularisation, les nouveaux financements sont rattachés à un actif.

 Le compte de classe 1 à utiliser diffère, d'une part, si le financement provient de l'Etat ou d'un autre financeur et, d'autre part, s'il est rattaché à un actif déterminé ou non.

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

Source de financement externes de l'actif							
Financeur	État	Tiers autres que l'État					
Financement non rattaché à un actif	<b>compte 101</b> « Financements non rattachés à des actifs déterminés »	<b>compte 131x</b> « Financements non rattachés à des actifs déterminés »					
Financement rattaché à un actif	<b>compte 1041x</b> « Valeur initiale des financements rattachés à des actifs »	<b>compte 1341x</b> « Valeur initiale des financements rattachés à des actifs »					

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

#### 4. Le financement des biens

#### État : compte 104 - Financements rattachés à des actifs déterminés (dont contre - partie des biens remis)

1041 - Val à des acti	leur initiale des financements rattachés fs	1049 - Re rattachés	prise au résultat des financements à des actifs
	10411 - Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements - État		10491 - Reprise au résultat de la contre - partie et du financement des actifs mis à disposition des établissements - État
	10412 - Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété - État		10492 - Reprise au résultat de la contre - partie et du financement des actifs remis pleine propriété - État
	10413 - Financement des autres actifs - État		10493 - Reprise au résultat du financement des autres actifs - État

# **D- Le cycle de vie des immobilisations**

#### 4. Le financement des biens

#### Autres que l'État : Compte - 134 - Financements rattachés à des actifs déterminés

1341 - Val des actifs	eur initiale des financements rattachés à	1349 - Re rattachés	prise au résultat des financements à des actifs
	13412 – Régions		13492 - Régions
	13413 - Départements		13493 - Départements
	13414 - Communes et groupements de communes		13494 - Communes et groupements de communes
	13415 - Autres collectivités et établissements publics		13495 - Autres collectivités et établissements publics
	13417 - financements européens		13497 - Financements européens
	13418 - Autres financements		13498 - Autres financements

# D - Le cycle de vie des immobilisations

#### 4. Le financement des biens

#### Lors du passage à OP@LE.

- Les ajustements entre les anciens comptes GFC et OP@le s'effectuent via l'état de concordance qu'il faudra fournir avec le compte financier.
- Il faut retraiter les comptes permettant le suivi des dotations et subventions : idem pour les comptes d'amortissements de ces financements, non pas pour leur valeur de solde (contractée), mais **pour leur valeur initiale** (102 et 103) ou **cumulée** (valeur des amortissements cumulés : au c/1049 ou 1349).

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

#### 4. Le financement des biens

Schémas d'écriture					
Achat d'un bien im	imobilisé financé pa	r une subvention			
2X	XX		1041/1	341 à 8	
5 000,00		Demande de paiement		5 000,00	Titre de recette
5 000,00	0,00		0,00	5 000,00	
5 000,00				5 000,00	

Le bien peut être financé par plusieurs subventions d'origines diverses

Nota : en cas de bien mis à disposition, la demande de paiement et le titre de recette sont remplacés par une demande de comptabilisation débit 2 (adapté à la nature) par crédit 1 (en fonction de la personne qui a financé le bien)

# **D-Le cycle de vie des immobilisations**

Amortisseme	nt du bien			
68	11		280/	2811
1 000,00		Demande de		1 000,00
1 000,00	0,00		0,00	1 000,00
1 000,00				1 000,00

# **D** - Le cycle de vie des immobilisations

Reprise du financeme	nt			
1049/	1349X	_	78	13
1 000,00		Demande de comptabilisation		1 000,00
		_		
1 000,00	0,00		0,00	1 000,00
1 000,00				1 000,00

# D - Le cycle de vie des immobilisations

Annulation du financement lorsque le bien est complètement amorti						
1041/1341 à 8			1049/	/1349		
BE	5 000,00		5 000,00			
5 000,00		Demande de comptabilisation		5 000,00		
5 000,00	5 000,00		5 000,00	5 000,00		

# Partie 1 D - Le cycle de vie des immobilisations

Sortie de l'inv	ventaire du bie	en partiellement ar	norti (3000€/	5000€)			
656 28xx				2x	xx		
				3 000,00	BE	5 000,00	
			3 000,00		Demande de comptabilisation de la part amortie		3 000,00
2 000,00		Demande de comptabilisation de la part non amortie					2 000,00
2 000,00	0,00		3 000,00	3 000,00		5 000,00	5 000,00
2 000,00							

1041/1341 à 8			1049/1349			78	13
	5 000,00	BE	3 000,00				
3 000,00				3 000,00	Demande de comptabilisation de la part amortie		
2 000,00		Demande de comptabilisation de la part non amortie					2 000,00
5 000,00	5 000,00		3 000,00	3 000,00		0,00	2 000,00
							2 000,00

# E - Le contrôle conjoint des immobilisations

*Nouveauté introduite par la m9-6 Op@le* 

- La comptabilisation d'un actif <u>est basée sur la notion de contrôle du bien</u> c'est à dire quand l'EPLE bénéficie de la jouissance du bien et des droits et obligations qui s'y rattachent. Plus excatmeent, la maîtrise des conditions d'utilisation de l'équipement, du potentiel de service et/ou des avantages économiques.
- Un actif est contrôlé conjointement lorsque :
- aucune des entités prises individuellement n'est en mesure de maîtriser unilatéralement les conditions, le potentiel de service et/ou les avantages économiques de l'actif ;
- les décisions stratégiques financières et opérationnelles relatives à l'actif imposent le consentement unanime des entités partageant le contrôle.

# E - Le contrôle conjoint des immobilisations

□ Suppose **une convention de cofinancement** à passer en conseil d'administration.

- Les clauses contractuelles de la convention de cofinancement doivent préciser que l'immobilisation est contrôlée conjointement par plusieurs EPLE qui la financent totalement ou en partie.
- Afin de déterminer les modalités de comptabilisation, il convient de distinguer deux cas selon que la quote-part de contrôle correspond ou non à la quote-part de financement.
- 2 cas
  - 1<sup>er</sup> cas : Quote-part de contrôle = quote-part de financement
  - 2éme cas : Quote-part de contrôle différent de quote-part de financement
    - Immobilisation exclusivement financée par les organismes la contrôlant
    - Immobilisation financée par plusieurs organismes (organismes la contrôlant et organismes ne la contrôlant pas)

# E - Le contrôle conjoint des immobilisations

Cas N° 1 - Quote-part de contrôle = quote-part de financement

	EPLE A	EPLE B	EPLE C
Immobilisation de 200 000 €	30%	40%	30%
Comptabilisation dans la comptabilité de chaque organisme au compte 104 ou 134	60 000	80 000	60 000

# E - Le contrôle conjoint des immobilisations

**Cas N ° 2 : Quote-part de contrôle différent de quote-part de financement** 

1ére situation	Immobilisation exclusivement financée par les organismes la contrôlant	EPLE A	EPLE B
	200 000 € à 2 à 50 % chacun	100 000 €	100 000 €
	Contrôlé à 60 % et 40 %	Contrôle 60%	Contrôle 40%
	Comptabilisation à hauteur de la quote-part de contrôle de l'actif	200 000*60% = 120 000	200 000*40% = 80 000

Pour EPLE A, il faudra inscrire un financement externe de 20 000 € au 134... Pour EPLE B, il y aura une charge (classe 655) de 20 000 €.

# E - Le contrôle conjoint des immobilisations

**Cas N ° 2 : Quote-part de contrôle différent de quote-part de financement** 

2éme situation	Immobilisation financée par plusieurs organismes (certains la contrôlant et d'autres ne la contrôlant pas)	EPLE A	EPLE B	EPLE C
	200 000 € à 3	35%	40%	25%
		70 000	80 000	50 000
	Contrôle	50 %	50%	
	Comptabilisation à hauteur de la quote- part de contrôle de	70 000 + (200 000 * 25% *50%)	80 000 + (200 000 * 25% *50%)	
	l'actif	= 95 000	= 105 000	

Pour les EPLE A et B, il y aura un financement externe de 25 000 € à inscrire au 134… Pour l'EPLE C, une charge au compte 655 de 50 000 €.

# Partie 2 : gestion des immobilisations dans OP@Le

## A - La reprise des immobilisations dans Op@le

- La reprise s'effectue à partir de la comptabilité auxiliaire EGIMMO ou WINCZ
- Importance d'avoir une parfaite correspondance entre la comptabilité générale GFC et la comptabilité patrimoniale.
- Bien passer en fin d'exercice les écritures d'annulation des financements sur les biens entièrement amortis.

#### A - La reprise des immobilisations dans Op@le

Toutes les données intégrées dans OP@LE (fiches immobilisations - financements externes et comptabilité générale en bilan d'entrée) proviennent de l'extraction de l'application privées => un écart entre GFC et ces applications implique un écart entre le bilan de sortie GFC et le bilan d'entrée OP@LE.

Certaines différences sont « normales » :

- $\Rightarrow$  changement de compte
- → Modification du mode comptabilisation des dotations
- $\rightarrow$  Impact de la nouvelle comptabilisation du compte 216000

Les autres différences constituent des écarts qui doivent être expliquées par l'agent comptable dans l'annexe du premier COFI réalisé sous OP@LE. Ex :

⇒ Comptes 131/139 GFC non contrepassés pour les biens totalement amortis (aucun impact sur le compte de réserves)

⇒ D'autres écarts sur les comptes de financement ont un impact sur le compte 1068xx

#### **B – L'entrée des biens immobilisés dans OP@le**

#### • 2 modes

- 1. Entrée d'un bien immobilisé : depuis le processus de la Dépense;
- Chaque investissement donnera lieu à **une fiche d'immobilisation** qui sera **générée** au moment de la **constatation du service fait**.
- La fiche d'immobilisation est d'abord créée à l'état provisoire (ce qui permet la mise à jour de ses données) puis fera l'objet d'un transfert en fiche définitive afin que les amortissements puisse être calculés et générés.
- 2. Entrée d'un bien immobilisé : depuis le processus de la Finance
- Ce processus concerne le cas des régularisations d'inventaire, des dons, des biens mis à disposition ou des immobilisations produites par l'établissement, par exemple.
- L'entrée du bien immobilisé par le processus de la finance se fera **par une écriture comptable**, saisie en sphère ordonnateur puis validée en sphère comptable.

#### **B – L'entrée des biens immobilisés dans OP@le**

1. Entrée d'un bien immobilisé : depuis le processus de la Dépense

## **B – L'entrée des biens immobilisés dans OP@le**

1. Entrée d'un bien immobilisé : depuis le processus de la Dépense Le processus de création des fiches d'immobilisation via le module Dépense (saisie d'un EJ)



#### La fiche d'immobilisation de l'étape provisoire à l'étape définitive

- La fiche provisoire d'immobilisation est créée automatiquement à la certification du service fait d'un EJ généré à partir d'un article local immobilisable.
- Le champ « Code traitement » renseigne les différentes étapes de la fiche, de sa création « C » à son transfert en fiche définitive « T ».
- L'état « provisoire » de la fiche permet de vérifier et de compléter les informations nécessaires à la bonne gestion de l'immobilisation avant son passage en fiche
- définitive (« T »).
- Une fiche provisoire d'immobilisation créée avec le type « A Amortissable » passera l'immobilisation à l'étape 30 « Calcul des annuités d'amortissement » dès son transfert en fiche définitive. Si la date de mise en service n'est à ce moment pas renseignée, c'est la date d'acquisition qui sera prise en compte pour le calcul des annuités.
  - Une fiche provisoire créée avec le type « EC En cours » (= Immobilisation produite par l'EPLE) ne passera pas automatiquement à l'étape 30 « Calcul des annuités d'amortissement » à son transfert en fiche définitive : la date de mise en service pourra encore être renseignée sur la fiche définitive (voir schéma ci-dessous).
    La fiche provisoire se met à jour avec la validation de la demande de paiement et sa prise en charge par le comptable rend possible le passage de la fiche provisoire au statut de fiche définitive.
- A ce stade et <u>avant le transfert en fiche définitive</u>, il est encore possible pour le gestionnaire de modifier la date de mise en service si elle est différente de la date
  Mise à jour de la date d'immobilisation, le type d'immobilisation, le plan d'amortissement, l'intitulé de l'immobilisation, le dépôt et l'emplacement, et les caractéristiques du bien (dont le type de financement de l'acquisition).
  - •L'agent comptable accède aux fiches provisoires de l'établissement et peut quant à lui modifier le plan d'amortissement. C'est lui qui valide l'immobilisation provisoire pour qu'elle passe en immobilisation définitive avec le bouton « Transfert ».
- Passage à la fiche définitive

Au passage à la fiche définitive, les objectifs et les annuités sont générés automatiquement. Si la date de mise en service n'est pas renseignée au moment du transfert, c'est la date d'acquisition qui servira de départ au calcul des annuités d'amortissement et qui sera donc prise en compte pour la création des plans de l'immobilisation. La date de mise en service d'une fiche d'immobilisation de type « A » n'est donc plus modifiable après le transfert en immobilisation définitive.
 Sur une fiche définitive, l'ordonnateur et l'agent comptable ne peuvent modifier que les informations suivantes : l'intitulé du bien, le dépôt, l'emplacement et les

champs caractéristiques du bien. •Cependant, dans le cas d'un investissement acquis sur subvention le traitement de rattachement d'une acquisition à son financement (Ventilation) alignera

automatiquement les dates d'acquisition, de mise en service et le plan d'amortissement de la fiche de financement sur les dates d'acquisition, de mise en service et plan d'amortissement de la fiche d'acquisition => de manière à ce que le financement s'amortisse au même rythme que l'acquisition.

<u>Cas particulier des immobilisations En-cours</u> : dans le cadre du processus de mise en service d'une immobilisation en-cours, le passage à la fiche définitive précède la mise en service.



Création de la fiche provisoire d'immo<u>bilisatio</u>

# Consulter et mettre à jour une fiche d'immobilisation provisoire (YGIMP1)


### Consulter et mettre à jour une fiche d'immobilisation provisoire (YGIMP1)

Pour consulter une fiche d'immobilisation provisoire, vous pouvez effectuer votre recherche depuis le bandeau bas de l'écran YGIMP1 (méthode 1) :

En mode recherche, la valeur « <>T » est renseignée par défaut dans le champ « Code traitement ». De cette manière, seules les fiches immobilisations non transférées s'afficheront lors l'ouverturdæde l'écran.

Si vous souhaitez voir apparaître l'ensemble de vos fiches provisoires, y compris celles ayant fait l'objet d'un transfert en fiches définitives, faudra aliors supprimer ce critère et laisser le champ « Code traitement » vide.

Sélectionner la ligne concernée pour consulter la fiche en mode formulaire dans le bandeau haut.



Le container « Immo provisoire » regroupe à la fois les fiches provisoires des acquisitions et des financements. Les acquisitions ont un montant positif alors que les financements ont un montant négatif. Ces derniers passeront positifs sur la fiche à l'état définitif.

### Consulter et mettre à jour une fiche d'immobilisation provisoire (YGIMP1)

Avant que l'agent comptable ne rende la fiche définitive (transfert), le gestionnaire doit s'assurer que la fiche provisoire est correctement renseignée :

inegistrer apres	YGIMP1 Immo provisoire ordo	8 - 0
voir contrôlé que la	Numéro 🔄 Etablissement P00036 🛒 Code traitement 😽 🖉	ይ
che solt blen emplie.	Immobilisation     8       Numéro * 2756 gou Immo. à fusionner     glan d'amortissement.	lu
evoir ou mettre à	Type d'amortissement     MIND     E     Compte * 215000     E     Plan amortissement     LINO5     E       CGR A     OPC     EQPEDA     2PRELMEEC     E     Type d'immobilisation * A     E     9	
e besoin.	Dates Date acquisition (à vérifier) * 04/04/2022 Mise en service 12/05/2022 Mise en service 12/05/2022 Mise en service.	ner
	Montants           Montant TTC *         15 134,41 € B         Immobilisé *         15 134,41 € B         Valeur résiduelle *         0,00 € B	
nseigner le dépôt type immo ainsi	Complément     Quantité     1,00 B     Code traitement     FC E       Dépôt     DEP002     E     IMMOBILISATIONS	
ue l'emplacement ils ont, au préalable,	Caractéristiques du bien Saisir les caractéristiques du bien si nécessaire.	
é créés.		
e crees.	Kafraichir Immo. liêe	
e crees.	Rafraîchir Immo. liée     Détail	0 7
e crees.		CGR A
e crees.	Kafraichir Immo. liée     Kafraichir Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Kafraichir     Immo. liée     Initulé complet     Initulé complet     Initulé réduit     Type d'amortissement     Compte     Plan amortissement     Dépôt     Emplacement     Montant TTC     Immobilisé     Immobilis     Identifian     Immo     Souzes     Initulé complet     Initulé     I	CGR A

Attention ! Une fois la fiche passée à définitive, certaines modifications sont impossibles comme les dates d'acquisition et de mise en service, le plan d'amortissement et le type d'immobilisation.

### Consulter et mettre à jour une fiche d'immobilisation provisoire (YGIMP1)

A partir de la fiche d'immobilisation provisoire, il est possible de préciser le type de financement de la fiche acquisition (sur fonds propres, par financement externe ou mixte).



Consulter et mettre à jour une fiche d'immobilisation provisoire (YGIMP1) Le type de financement figure notamment dans la restitution « Edition des acquisitions Immo. / Fin. » accessible depuis l'écran YEAMACQ2 :

Cegid XRP Ultimat DV2 / 0910620E	te 11_01					-				01-02-23 - 10 GTIVJU - Job n°78
						Inventaire des immobilisations au	31-12-2022			
tablissement : P0	00001 0910620E				Exercice en r	cours du 01-01-2022 au 31-12-2022				
		Date	Date de mise	Type immo.				Base		
mmobilisation	Libellé réduit	d'acquisition	en service		Date cession	Type financement	Valeur initiale	d'amortissement	Amortissement au 31-12-2022	VNC au 31-12-2022
Compte : 104110	CONT FIN M.A.D.ETAT							P		
CONTREPARTIE	ET FINANCEMENT DES ACT	FS M.A.D. ETAB.	- ETAT							
CFAE000001 0	TEST	28-01-2022	28-01-2022	A			1.200,00	1.200,00	0.000000	1200.000000
CONTREPARTIE I	ET FINANCEMENT DES ACT	IFS M.A.D. ETAB.	- ETAT					L'anasies		L'ACCES INCLUS
CFAE000002 0	TEST	28-01-2022	28-01-2022	A			3.000,00	3.000,00	0.000000	3000.000000
CONTREPARTIE	ET FINANCEMENT DES ACT	IFS M.A.D. ETAB.	- ETAT				State Area			Constanting of the
CFAE000003 0	TEST	28-01-2022	28-01-2022	A			4.900,00	4.900,00	0.000000	4900.000000
CONTREPARTIE	ET FINANCEMENT DES ACT	IFS M.A.D. ETAB.	- ETAT				09.4977-09	25/25/25/		activities and
CFAE000004 0	TEST	28-01-2022	28-01-2022	A			5.600,00	5.600,00	0.000000	5600.000000
TEST SUBV									and the second sec	10040952209000
CFAE000005 0	TEST SUBVRED	01-01-2022	28-01-2022	A			500,00	500,00	18.500000	481.500000
TEST SUBV								20.00516	in and its set of	Contraction of the second s
CFAE000006 0	TEST SUBV	01-01-2022	28-01-2022	A			300,00	300,00	11.100000	288.900000
TEST SUBV								2012		Section dates
CFAE000007 0		01-01-2022	28-01-2022	A	1		200,00			
CONTREPARTIE	ET FINANCEMENT DES ACT	IFS M.A.D. ETAB.	- ETAT				10-2000-000	1010037037	1000000000	LEO DE LEO AN
CFAE000008 0	TEST INP3	19-01-2022	20-01-2022	A			1.000,00	1.000,00	315.740000	684.260000
TOTAL Compte	104110 CONT FIN MAD ET	AT					16.700.00	16.500.00		
Compte : 205300	LOGICIELS					and the second se				
LOGICIELS						FINA				
LOGI000001 0	TEST INP3	19-01-2022	20-01-2022	A		10000	1.000,00	1.000.00	315.740000	684.260000
TOTAL Compte :	206300 LOGICIELS						1.000,00	1.000,00		
Compte 213000	CONSTRUCTIONS									
CONSTRUCTION	\$2					FIFP				
CONS00005 0	CONSTRUCTIONS 2	28-01-2022	28-01-2022	A			1.200,00	1.200,00	44.400000	1155.600000
TOTAL Comple	213000 CONSTRUCTIONS						1.200.00	1.200,00		
Comple : 215000	INST TECHNIMAT									-
IMMOBILISATION	S CORPORELLES EN COUR	s								
MIND000007 0	TEST	22-02-2022	22-02-2022	A			1.000,00	1.000,00	171.670000	828.330000
TOTAL Comple :	215000 INST. TECHN-MAT						1.000.00	1.000,00		0
POTAL PTARLING	PAPAR DOOD							10 700 00		
TOTAL ETABLISS	SEMENT POUDD1						19.900.00	19.700.00		

### Transférer une fiche d'immobilisation provisoire en fiche d'immobilisation définitive (YGIMP2)

Le transfert de la fiche provisoire en fiche définitive génère les annuités d'amortissement : le bien est alors prêt à être amorti. Ainsi, certaines données structurantes comme les dates d'acquisition et de mise en service, le plan d'amortissement et le type d'immobilisation ne sont, à ce stade, plus modifiables.



# Transférer une fiche d'immobilisation provisoire en fiche d'immobilisation définitive (YGIMP<sub>2</sub>)

Pour afficher la fiche g'immobilisation	YGIMP2     Immo provisoire AC       Numéro           Etablissement            P00007           Code traitement	Vérifier que le plan d'amortissement ≰oit renseigné et correct. S'il n'est pa
rovisoire, activer le mode recherche (recherche sur date d'acquisition, montant, CGR, etc) ou sélectionner la ligne	Immobilisation         Numéro *       4 755 E       ou Immo. à fusionner       E       Etablissement * P00007       E         Intitulé complet       Flux de production automatisé -Apogée-       Flux de production         Type d'amortissement       MIND       E       Compte * 215000       E       Plan amortissement       LIN05       E         CGR A       OPC       INVESTI 0TAXEAPPR       E       Type d'immobilisation * A       E	conforme à celui voté par le conseil d'administration, l'agent comptable peut le modifier (auquel cas, ne pas omettre d'enregistrer modificat <b>io</b> n avant le transfert ).
bandeau bas.	Dates         Date acquisition * 25/07/2022         Mise en service         27/07/2022         Montants         Montant TTC *         12 500,00 € B         Immobilisé *         12 500,00 € B         Valeur résiduelle *         0,00 € B         Complément         Quantité         1,00 B         Code traitement         Pépôt         Dépôt         Dépôt         Dépôt         Dépôt         Dépôt	Cliquer sur le bouton « Transfert » pour rendre la fiche définitive. Le traitement TAMIMP est enregistré : cliquer sur OK.
	Emplacement EMP001 E Halle Imprimerie Caractéristiques du bien Caractéristiques du bien	Information : Le traitement de TAMIMP a été enregistré sous le numéro 4975018 Support Aide Ok
$\backslash$	I. Immobilisation provi ▼         Liste des colonnes           dentifiant         Numéro ↑         Date acquisition         Mise en service         Code traitement ↑         Référence article         Intitulé complet         Type d'amort         Compte         Plan amort           4.755         4.755         25/07/2022         27/07/2022         EC         LD000070000001         Elixy de producti         MIND         215000         LIND5	Le code traitement de la fiche provisoire passe à « T » pour « Transfert en immobilisations »

Attention ! Avant de procéder au transfert et de rendre la fiche définitive, l'agent comptable doit s'assurer auprès du gestionnaire que la fiche provisoire ait bien été complétée et contrôlée en sphère ordonnateur. La gestion des fiches d'immobilisation en cas de correction : régularisation d'EJ ou reversement

## • Cas 1 : Régularisation d'un EJ

- Il faut alors fusionner la fiche issue de l'EJ initial avec le CESJ négatif et passer cette fiche fusionner à l'état supprimée

- Conserver la fiche définitive issue du CESJ positif

### • Cas 2 : Reversement d'un EJ

- En cas de reversement total, il convient de fusionner la fiche issue de l'EJ avec celle du RVEJ et supprimer cette fiche.

- En cas de reversement partiel, fusionner les deux fiches mais conserver la fiche issue de la fusion

### Gérer les fiches d'immobilisation en cas de correction : régularisation d'EJ ou reversement La fusion des fiches d'immobilisation (1/3)

La fusion de deux fiches d'immobilisation permet d'obtenir une fiche fusionnée dont le montant sera nul (cas d'une régularisation d'EJ ou d'un reversement total) ou d'un montant corrigé (cas d'un reversement partiel) :



### Gérer les fiches d'immobilisation en cas de correction : régularisation d'EJ ou reversement La fusion des fiches d'immobilisation



### Gérer les fiches d'immobilisation en cas de correction : régularisation d'EJ ou reversement Le passage des fiches à l'état supprimé »

Dans le cadre d'une régularisation d'EJ ou d'un reversement total, la fiche d'immobilisation fusionnée sera d'un montant nul : il faut alors la passer à l'état

« supprimé » en ouvrant les paramètres standard de YGIMO1. Vous pouvez aussi renseigner la raison de la suppression dans le champ « Informations » :

VCB404	<u>☆</u> ★ ②
Immobilisations Cessions Financement immo	YGIMO1 Immobilisations
Immobilisation       MINF%174       E       Etablissement       P00025       E       Type d'amort.       Pa       Pa         Immobilisations       Immobilisation       MINF000174       E       0       Etablissement * P00025       E       Simulation         Intitulé complet * INVEST. (OPC)       MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL INFORMATIQ       INVEST. (OPC) MATERI       Immobilissement       NINE         Type d'amortissement * MINE       E       Compte * 218300       E       Plan amortissement       LIN03       E	Immobilisation       MINF%174       Etablisement       P00025       Type d'amort.       Pa         Informations       Annulation par fusion       Créateur       Renseigner le champ         Actif       Inactif       Supprimé       Nature       Créé le         Méthode de calcul       Genre       Modificateor       Informations », passer la fiche à l'état « supprimé » et
CGR A       ALO       ADMIN       OINFIRM       E       Type immobilisation       * A       E         Dates       Acquisition       * 16/10/2022       Mise en service       16/10/2022       Cession       Image: Cession <td>Cussage O Rattrapage     Rôle     Rôle     enregistrer.     Si vous avez ce message d'erreur     au moment de l'enregistrement</td>	Cussage O Rattrapage     Rôle     Rôle     enregistrer.     Si vous avez ce message d'erreur     au moment de l'enregistrement
Compléments       Dépôt     m       Emplacement     m       Caractéristiques du bien     Caractéristiques du bien	Immobilisations       de la fiche à l'état supprimé, supprimez le dépôt renseigné sur la fiche et refaites l'opération :         Devise       Informations achats         Informations complémentaires       Informations complémentaires         Informations complémentaires       Message         Informations complémentaires       et refaites l'opération :         Paramètres standard       et refaites l'opération :
Subventic  Subventic  Mise en service Annulation de mise en service Calcul détail	Valeur salie inexistante ou inutilisable, nom=DEPAMIMO, initiulé=Depôt Support (1) Message d'anomalie fonctionnelle : AGL212 : Valeur salie inexistante ou inutilisable, nom=DEPAMIMO, initiulé=Dépôt

### Modifier la fiche d'immobilisation définitive -cas de fiches à fusionner- : depuis YGIMO1 (2/3)

#### Le CGR A peut être modifié pour permettre la fusion de fiches portant sur des CGR différents.

Dans notre exemple, un sèche linge d'une valeur de 2 652 € est financé pour partie sur fonds propres (OSECHLI), et pour partie sur subvention (2FARM SE). Deux lignes ont ainsi été ouvertes au budget, en recettes et en dépenses :

	2 652,00 €	2 652,00 €	0,00 €	2 652,00 €	0,00 €
C EQUIPLIN OSECHELI	1 326,00 €	1 326,00 €	0,00 €	1 326,00 €	0,00 €
OPC EQUIPLIN 2FARM SE	1 326,00 €	1 326,00 €	0,00 €	1 326,00 €	0,00 €

Deux fiches d'immobilisation vont être générées dans le module Immobilisation, chacune sur un CGR différent, alors qu'il s'agit d'un seul et même bien :

Numéro	Etablissement P00903	Code traitement	Numéro 📻 Etablissement P00903 📻 Code traitement 📻
mobilisation			Immobilisation
Numéro *	110 769 📰 🛛 ou Immo. à fusionner	E Etablissement * P00903	Numéro * 110.770 📰 ou Immo. à fusionner 📰 Etablissement * p00903 🗉
Intitulé complet	SECHE LINGE ELECTROLUX	SECHE LINGE ELECTROL	Intitulé complet SECHE LINGE ELECTROLUX SECHE LINGE ELECTROL
ype d'amortissement	MIND E Compte * 215000	Plan amortissement LIN05	Type d'amortissement MIND 📰 Compte * 215000 🖻 Plan amortissement LINOS 🗉
CGR A	OPC EQUIPLIN OSECHELI 🖃 _	Type d'immobilisation * A 📰	CGR A OPC EQUIPLIN 2FARM SE 📰 _ Type d'immobilisation * A 🗉
Date acquisition *	20/10/2023  Mise en service 20/10/2023		Date acquisition * 20/10/2023  Mise en service 20/10/2023  Montants
Date acquisition * Aontants Montant TTC *	20/10/2023	Valeur résiduelle * 0,00 € 🗐	Date acquisition ★ 20/10/2023     m     Mise en service     20/10/2023       Montants       Montant TTC ★     1 326,00 € m     Immobilisé ★     1 326,00 € m
Date acquisition * Montants Montant TTC * omplément Quantité	20/10/2023 m Mise en service 20/10/2023 m 1 326,00 € m Immobilisé * 1 326,00 € m 1,00 m	t Valeur résiduelle ★ 0.00 € 2 Code traitement T 2	Date acquisition * 20/10/2023 m     Mise en service     20/10/2023 m       Montants     Montant TTC *     1 326.00 € m     Valeur résiduelle *     0.00 € m       Complément     Quantité     1.00 m     Code traitement     T
Date acquisition * Montants Montant TTC * omplément Quantité Dépôt	20/10/2023	t Valeur résiduelle ★ 0,00 € ) Code traitement T )	Date acquisition * 20/10/2023     mise en service     20/10/2023       Montants       Montant TTC *     1 326.00 € II       Immobilisé *     1 326.00 € II       Complément     Quantité       Lépôt     DEPO2       DEPOT IMMOBILISATION
Date acquisition * Montants Montant TTC * omplément Quantité Dépôr Emplacement	20/10/2023   Mise en service 20/10/2023   1 326,00 €   1 326,00 €   1 326,00 €   1 326,00 €   1 326,00 €   DEPOT IMMOBILISATION  E   E	t Valeur résiduelle ★ 0,00 € Code traitement T =	Date acquisition * 20/10/2023     m Mise en service     20/10/2023     m       Montants     Montant TTC *     1 326.00 € m     1 326.00 € m     Valeur résiduelle *     0,00 € m       Complément     Quantité     1,00 m     Code traitement     T     m       Dépôt     DEP002     E     DEPOT IMMOBILISATION     Code traitement     T
Date acquisition * Montants Montant TTC * omplément Quantité Dépôt Emplacement Caractéristiques du bie	20/10/2023   Mise en service 20/10/2023   1 326,00 €  Immobilise * 1 326,00 €   1 326,00 €  DEP002  DEP0T IMMOBILISATION  E ELECTROLUX MY PRO	Valeur résiduelle ★ 0,00 € I Code traitement T I	Date acquisition * 20/10/2023     m     Mise en service     20/10/2023     m       Montant S     Montant TTC *     1 326,00 € m     Immobilisé *     1 326,00 € m     Valeur résiduelle *     0.00 € m       Complément     Quantité     1,00 m     Code traitement     T     m       Dépôt     DEP002     E     DEPOT IMMOBILISATION       Emplacement     E       Caractéristiques du bien     ELECTROLUX MY PRO

Gestionnaire

### Modifier la fiche d'immobilisation définitive -cas de fiches à fusionner- : depuis YGIMO1 (3/3)

La fusion de fiches n'est possible que si les fiches ont un CGR identique. Pour procéder à la fusion, il va donc s'agir de modifier le CGR A de l'une des fic bles nregistrer la modification.

Une fois la modification effectuée, vous pourrez procéder à la fusion des deux fiches entre elles (Voir Modifier le CGR A de l'une des fiches et d'enregistrer la Mise à jour dépôt et emplacement le support Mise à jour du bien immobilisé, « modification. Cette modification n'a aucune incidence Fusion d'immobilisations Fusionner des immobilisations » sur le fait générateur, ni sur l'exécution budgétaire qui Eclatement d'immobilisation demeurent tracés dans l'onglet « détail » de la fiche YGIMO1 Immobilisations d'immobilisation. Sorties d'inventaire Financement immo Pa 21 ок 😸 A l'issue de la fusion. 谷 📩 Ŵ P R +0 Immobilisation vous obtenez une Immobilisation MIND000023 📰 0 Etablissement \* P00903 Simulation YGIMO1 Immobilisations Intitulé complet \* SECHE LINGE ELECTROLUX (FICHES N° 22+23) SECHE LINGE ELECTROL seule et unique fiche Sorties d'inventaire Financement immo Type d'amortissement \* MIND Compte \* 215000 R : les montants sont Pa 2 Immobilisation Etablissement P00903 Type d'amort CGR A OPC EQUIPLIN 2FARM SE \* A 🖻 Type immobilisation Immobilisations cumulés. L'onglet Dates Immobilisation MIND000022 📰 0 Simulation Etablissement \* P00903 100 Financement Acquisition \* 20/10/2023 Mise en service 20/10/2023 « Cession . Intitulé complet \* SECHE LINGE ELECTROLUX (FICHES N° 22+23) \* SECHE LINGE ELECTROL Montants immo » indique un Compte \* 215000 Type d'amortissement \* MIND = Montant TTC ★ 2 652,00 € . Immobilisé \* 2 652,00 € ₹ Reprise €E CGR A OPC EQUIPLIN 2FARM SE \* A = type de lien « FU » Dates (Fusion) Dépôt DEP002 E DEPOT IMMOBILISATIC Quantité 2,00 🕱 Acquisition \* 20/10/2023 Mise en service 20/10/2023 Cession Emplacement 1 Etape 30 E CALCUL Montants entre l'immo Montant TTC ★ 1 326.00 € # Immobilisé \* 1 326.00 € ₽ Reprise €E Caractéristiques du bien Part EDS Propres OPC EQUIPLIN OSECHELI (EUSION MIND%22 d'origine et l'immo Compléments Caractéristiques du bien ELECTROLLIX MY PRO Quantité 1.00 E liée : Dépôt DEP002 E DEPOT IMMOBILISATIC Immobilisations 30 E CALCUL Emplacement 2 Etape Caractéristiques du bien Part EDS Propres OPC EDLIPLIN OSECHELL mmobilisations Sorties d'inventaire Financement immobilisation Caractéristiques du bien ELECTROLUX MY PRO 2 2 Immobilisation MIND000023 0 Type de lien --Vous pouvez ajouter un Subventions Ventilation SUBV Liste SUBV 0 7 ¢ sations V LISTE DES COLONNES < 1. Lier commentaire dans le champ Afraichir Calcul Détail Ets origine Immo. origine Ets lié Montant « Caractéristiques du bien » P00903 FU MIND000023 P00903 MIND00002 TAMEU pour tracer la modification 00903 MIND000023 0 TAMVD 1 326,00 0 200903

# **B – L'entrée des biens immobilisés dans OP@le**

2. Entrée d'un bien immobilisé : depuis le processus finance



### Saisir l'écriture d'entrée de l'immobilisation par la finance (YGIMORD)



Gestionnaire

### Saisir l'écriture d'entrée de l'immobilisation par la finance (YGIMORD)

Saisir les informations suivantes :

3

- Date comptable : par défaut date du jour
- Libellé d'immobilisation : zone de libre saisie pour identifier l'immobilisation
- Compte d'immobilisation : liste de valeur contrôlée sur les comptes de la classe 2
- Montant d'immobilisation : la valeur d'entrée de l'immobilisation
- **Poste** : calculé automatiquement par rapport au compte
- CGR A : l'imputation budgétaire/analytique de la fiche d'immobilisation
- Compte de contrepartie : liste de valeur contrôle sur les comptes de la classe 1 (financement) et 7 (production par l'EPLE)
- CGR A de contrepartie : l'imputation budgétaire/analytique de la fiche de subvention

Nous prendrons l'exemple d'une mise à disposition d'une machine-outil :

GIMORD     Entrée immobilisations hors       YGIMORD     Entrée immobilisations hors       Cliquer sur la     Cliquer sur la       Date comptable     27/07/2022       Libellé de l'immobilisation*     MACHINE DE	ok S Andrew Stranger	Cliquer sur « Enreg	istrer ».	a liste de vale d'immobilisation pro sur 3 segments (serv par le service « O pudgétaires de l'exe écriture) pour le pos	Pur pour le popose uniqueme vice, domaine, ac PC », et présen rcice en cours (à te « DEPENSES/F	CGR du compte nt les combinaisons tivité), commençant ites dans les lignes partir de la date d' »
Compte d'immobilisation Compte d'immobilisation * 215000	₹ Poste * 215	000 CG	R A * OPC EN	SPRO OINDUS E		
Compte de contrepartie Compte contrepartie * 134180	E Poste * 134	180 CG	R A * OPC EN	SPRO OINDUS 🖻		O
1. Grille     Image: Code retour traitement       Etablissement     Code retour traitement       P00027     N	Liste des colonnes Code évènement GIMORD O09DANI.	Créé le Modificat	eur Modifié l	e Numéro interne 1 131 198	Numéro ligne 1	<pre>estio</pre>
	Si le compte les combina Si le compte CGR rattach ou « . » et d	e saisi est de racine 1 isons sur 3 segment: e saisi est 721000 ou és à la section Fonct ont l'activité est « OF	04 ou 134, la s commençan 722000, la lis ionnement « PIMO » (immc	liste de valeur prop t par « OPC ». te de valeur propose FONC », dont le dor obilisations produite	osera uniquemer era alors tous les naine est « OP-SF s).	nt PE »

### Saisir l'écriture d'entrée de l'immobilisation par la finance (YGIMORD)

යි ★ 🕻	2	ок 🗟	ዲ የ	0 + 6	1 10 0	± 1 < >	2	
YGIMORD	ntrée immobilisations <mark>h</mark> ors	s achat					0-0	× 7
2				Créer	Suivante Précé	idente Dupliquer Intégra	tion Traitement 🖓 🧏	Cliquer sur l'icône
Date comptab Libellé de l'imi	le 27/07/2022	Montant d'immobi DECOUPE	lisation *	10 000,00 🖥	6	Dans le bandeau qui appa cliquer sur le bouton « Int	raît, égration ».	Transaction liées ».
Compte d'im	mobilisation * 215000	E	Poste * 215000		CGR A * OPC	ENSPRO OINDUS		
Compte de c Compte c	ontrepartie * 134180	E	Poste * 134180		CGR A * OPC	ENSPRO 0INDUS E		Ges
1. Grille	- >	Liste des colonnes					6 🖗 6	) E
Etablissement	Code retour traitement	Code évènement	Créateur↑	Créé le Mo	dificateur Mod	ifié le Numéro interne 1	Numéro ligne 1	B
P00027	N	GIMORD	009DANI 27/	07/2022		131 198	10	× <u>o</u>

P

#### Saisir l'écriture d'entrée de l'immobilisation par la finance (YGIMORD) (





Gestionnaire

### Valider l'écriture d'entrée de l'immobilisation par la finance (YECRVALI)





### Valider l'écriture d'entrée de l'immobilisation par la finance (YECRVALI)

### Consulter la fiche d'immobilisation provisoire générée à la validation des écritu<u>res</u> d'entrée (YGIMP1 ou YGIMP2) (1/<mark>1)</mark>



### Vérifier la concordance entre la comptabilité budgétaire et la comptabilité patrimoniale

Si l'intégration de la comptabilité patrimoniale dans OP@LE met fin à la double saisie et réduit les risques d'erreurs, il convient de contrôler la concordance entre les différentes comptabilités afin de s'assurer que les investissements comptabilisés en budgétaire sont effectivement retracés en comptabilité patrimoniale.

Ce contrôle doit se baser sur des éléments comparables dans la mesure où, comme nous l'avons vu au travers de ce support, les objets de gestion en dépenses, tout comme les fiches d'immobilisation, ont des étapes fonction de leur avancée dans les différents processus.

Dans notre exemple, nous comparerons :

- En comptabilité budgétaire => Le réalisé comptable du service OPC : ce qui signifie que nous nous situerons au stade où nos acquisitions ont toutes été payées aux fournisseurs.
- En comptabilité patrimoniale => Les fiches définitives d'immobilisation à l'état actif et portant une date d'acquisition sur l'exercice choisi : ce qui suppose, dans le cadre de notre vérification, que toutes nos fiches aient bien été transférées à l'état définitif.
- En fin d'exercice, cet exemple peut s'avérer utile pour s'assurer qu'il n'y ait plus de fiches d'immobilisation restées, à tort, à l'état provisoire.

### Vérifier la concordance entre la comptabilité budgétaire et la comptabilité patrimoniale

Сй ★ 🗹 ок	& & D + @ W	∅ 🗄 🗅 < 🕨	<u>e</u>			<u>Con</u>		
YCONSDEP Situation des dépenses engagées								
Situation des dépenses engagées								
Hiérarchie poste Poste * DEP 로	Chemin * BUC 🔄 Niveau * 2 🗸	Etablissement * P00007		Edition		1		_
Hiérarchie CGR				Lucion		Le réalis	sé comptable s'élève à 8 617,20€ et	
CGR * ETS	E Chemin * SERD E Niveau * 8 🗸	Rechercher				se rénai	rtit entre deux CGR ·	
Calculs	Montant	Période				• OPC	INVESTI 0EQUIPPED pour 7 538,40€	-
B. But 2 * RE Engagé	* Référence	* 01/2021 @ à * 12/2021 @					INVESTI 0TAXEAPPR pour 1 078,80 €	l
C. Calcul 1 Différence 💌 Colonne * E	B 👻 et * D 💌 En cours							
Mode contrôle	Personnalisé				/			
Consultation graphique : hiérarchie POSTE Co	onsultation graphique : hiérarchie CGR					10. 		
A DEP - Total Dépenses	1. Général 🔹 🔪 Liste des	s colonnes						
✓ DEPENSES/F - Dépenses niveau fin	CGR	Budget exécutoire	Engagé	En cours	Réalisé comptable	Disponible		
✓ ▲ AMORSINV - AMORT. ET SORT. INV.	ETS - Etablissement	1 182 768.77 €	856 068.69 €	0.00 €	856 068,69 €	326 700.08 €		
PROVISIONS - PROVISIONS	FONC - FONCTIONNEMENT	1 152 768.77 €	847 451.49 €	0.00 €	847 491.49 €	305 317.28 €		
VARSTOCKS - Variations de stocks	INVEST - INVESTISSEMENT	30 000,00 €	8 617,20 €	0,00 €	8 617,20 €	21 382,80 €		
	A OPECAP - OPE-CAP	30 000,00 €	8 617,20 €	0,00 €	8 617,20 €	21 382,80 €		
	▲ OPC - OPERATIONS EN CAP	30 000,00 €	8 617,20 €	0,00 €	8 617,20 €	21 382,80 €		
	A OPC INVESTI	30 000,00 €	8 617,20 €	0,00 €	8 617,20 €	21 382,80 €		
	OPC INVESTI DEQUIPPED	20 000,00 €	7 538,40 €	0,00 €	7 538,40 €	12 461,60 €		
•	OPC INVESTI OTAXEAPPR	10 000,00 €	1078,80 €	0,00 €	1 078,80 €	8 921,20 €		

### Vérifier la concordance entre la comptabilité budgétaire et la comptabilité patrimoniale

Depuis YGIMO1, nous allons consulter les fiches définitives d'immobilisation à l'état actif et portant une date d'acquisition sur l'exercice choisi (2021) :

		Transaction	Affichages	Champ	Ligne de données	Inter	0	
ഹ് ★	Ô	ок 🗟 Аз	& <del>t</del> +	8 10		<	Dér	puis YGIMO1, cliquer sur la loupe de
YGIMO1	Immobilisations						dro	ite pour passer en recherche avancée.
Immobilisati	ions Cessions Financeme	nt immo						
	mmobilisation	Etablissen	nent P00007	= Type d'am	iort (	D		
			100007	E type date				
	VGIMO1 Immobilisati	ons						
		0115						
	Immobilisations Cessio	ons Financement immo	)					
	Lien immobilisations						ନ୍ଧ ନ	
	Immobilisations							
	Immobilisation	Ē		Etablissement	P00007 🔄	Simulation	-	
	Intitulé complet							3
	Type d'amort.	<b>=</b>	Compte 2%	E	Plan amortissemer	it	Ē	Dans le champ « Acquisition » saisir
	CGR A		E		Type immol	oilisation	E	//2021 nour ne sélectionner que les
	Dates							acquisitions réalisées sur cet exercice
	Acquisition	_/_/2021 🗎 M	ise en service	6	Cession		۲	
	Montants							
	Achat HT	8	Immobilisé	8	Reprise		8	
	Compléments							
	Regroupement	Ē		Dépôt	Ē			
	Immo. supérieure			Emplacement	Ē			
	Quantité	🗧 Unité d'oeuvre	e E	Etape	Ē			
								Cilquer sur le carré en bas à droite et
								Autres informations
								Devise Informations achats
								Informations complémentaine Informations comptables
								Paramètres standard

### Mode opératoire –

Vérifier la concordance entre la comptabilité budgétaire et la comptabilité patrimoniale (4/4)



# C – Le financement des biens immobilisés dans OP@le

- Dans le module Immobilisations, la fiche d'immobilisation de financement (dite « de subvention ») est générée à la prise en charge d'un TR investissement (OPC) par l'agent comptable.
- La fiche financement est d'abord créée à l'état provisoire (ce qui permet la mise à jour de ses données). Puis, elle fera l'objet d'un transfert en fiche définitive ce qui déclenchera le calcul des amortissements.
- Les fiches de financement doivent s'amortir au même rythme que les immobilisations qu'elles financent : elles doivent en ce sens porter les mêmes données de calcul des amortissements que les acquisitions concernées, à savoir : les mêmes dates d'acquisition et de mise en service, ainsi que le même plan d'amortissement. Afin de garantir l'amortissement au même rythme des immobilisations et de leurs financements, une sécurisation a été mise en place dans l'outil.

### Consulter et mettre à jour une fiche de financement provisoire (YGIMP1)

La prise en charge du TR par l'agent comptable génère une fiche de financement provisoire dans le module Immobilisations. Procédez comme suit pour consulter et mettre à jour cette fiche :

Accuell Opale - - X MES TACHES -Bienvenue Gestionnaire 3 MINISTÈRE 7 prochains jours : DE L'ÉDUCATION 0 (0) Vous êtes connecté avec le profil adjoint-gestionnaire En retard : Aujourd'hui : Actions à réaliser 0 0 NATIONALE ET surP00001 123456789X LYCEE LOUIS ARAGON Prochaines dates : 0 DE LA JEUNESSE Tâches sans échéances 0 Taches non affectées : 108 --RECETTES DEPENSES TRANSVERSE BUDGET COMPTABILITE Elab. Budgétaire - FdR DBM pour information Recouvrement Articles Immobilisations Marchés Engagements Juridiques Droits constatés / fiches subventions Mandats de prélèvement Régie permanente Tiers Habilitations Décision de l'ordonnateur DBM pour vote Services Faits Demandes de Paiement Cas particuliers Restitutions Restitutions Stocks Référentiels Restitutions Cas particuliers Restitutions Cliquer sur Transverse - Immobilisations Travaux de fin d'exercice et éditions (Immobilisations ». Consultation des référentiels Entrée, fiches d'Immobilisations et fiches de subventions Mise à jour des fiches d'Immobilisations Sortle d'Immobilisation Simulation des écritures Entrée d'immobilisation hors achat Plan d'amortissement Mise à jour dépôt et emplacement Mise au rebut d'amortissements Fiche d'immobilisation et fiche de Restitutions Fusion d'immobilisations Calcul des ressions/mises au rebut Type d'amortissement subvention provisoires Simulation des écritures de cession Dépôt Fiche d'immobilisation définitive Eclatement d'immobilisation et de mise au rebut Annulation des cessions/mises au Association de compte Fiche de subvention définitive rebut Fiche répertoire biens sensibles Cliquer sur « Fiche d'immobilisation et fiche de subvention provisoires ».

### Consulter et mettre à jour une fiche de financement provisoire



6

1	🟠 ★ 🖸 үдімрі ок 👼 🖓 🕀 🗅 🕂	
	YGIMP1 Immo provisoire orda	0 – 🗆 x
Cliquer sur	Numero 378 E Etablissement P00001 E	Code traitement 📄 🖓 🥂 8
après avoir contrôlé que la fiche soit bien	Intitulé complet CONTREPARTIE ET FINANCEMENT DES ACTIFS M.A.D. ETAB ETAT	Etablissement * P00001       E         SUBV.MEN-PROGRAMME 1       Correspondante.
remplie.	Type d'amortissement     CFAE     E     Compte * 104110       CGR A     OPC     EQGENE     0EQGENE     E     CGR combinaison       Dates     E     Compte * 104110     E     E	Plan amortissement       LIN05       E         Type d'immobilisation * A       E       7         Mettre à jour les dates d'acquisition et de mise en       1
z modifier et er l'intitulé de ndiquant le	Montants         Montant TTC *         -3 000,00 € В         Immobilisé *         -3 000,00 € В	Valeur résiduelle *       Service de manière à les aligner
ature du bien.	Complément     Quantité     1,00 ₪       Dépôt     Ξ       Emplacement     Ξ	Code traitement T Vous pouvez ici renseigner les caractéristiques du bien si nécessaire.
	Caractéristiques du bien Caractéristiques du bien	
	A l'état provisoire, les fiches ac container : YGIMP1/2. La valeu « Immobilisé » des fiches provi renseignée sur les fiches provis : une fois les fiches transférées	quisition et financement se retrouvent dans le même r renseignée dans les champs « Montant TTC » et soires relatives aux acquisitions est positive. Celle soires relatives aux financement est à ce stade négative à l'état définitif la valeur passera positive.

### Transférer la fiche d'immobilisation provisoire en fiche définitive (YGIMP2)



### Mode opératoire –

Transférer la fiche d'immobilisation provisoire en fiche définitive (YGIMP2) (2/4)



### Rattacher l'immobilisation à son financement

#### Le rattachement d'une fiche de financement à une ou plusieurs fiches d'immobilisation va s'opérer en 2 étapes :

- <u>Etape 1</u> : Constituer une liste regroupant les fiches « acquisition » et « financement » à rattacher ensemble.
- <u>Etape 2</u> : Lancer le traitement de rattachement (dit de « ventilation » dans Op@le).

Attention ! Op@le n'empêchera pas les erreurs de rattachement, comme par exemple, le cas d'un rattachement de financements dont la somme est supérieure au montant de l'immobilisation (immobilisation « sur-financée »). Il est donc recommandé d'effectuer un contrôle des rattachements depuis YAMLIM.

Le traitement de rattachement comporte certaines spécificités :

#### Cas 1. Le rattachement d'un financement à plusieurs immobilisations pour un montant total égal ( $\Sigma$ Financements = $\Sigma$ Immobilisations) :

- Si vous constituez une liste regroupant un financement et plusieurs immobilisations, dont les montants totaux sont équivalents, le traitement de rattachement (« ventilation ») va éclater la fiche de financement en autant de sous-fiches de financement qu'il y a d'immobilisations à financer.
- Ces sous-fiches de financements reprendront automatiquement le montant, le plan d'amortissement et les dates d'acquisition et de mise en service de chacune des immobilisations qu'elles financent.



Dans cette situation, nous avons l'équivalence en montants, entre la somme des deux immobilisations (10 000 €) et le financement correspondant (10 000 €).

Chacune des deux sous-fiches de financement générées à l'issu du rattachement, reprend les caractéristiques de l'immobilisation à laquelle elle est rattachée (montant, plan d'amortissement, dates d'acquisition et de mise en service) : acquisition et financement s'amortiront au même rythme.

### Rattacher l'immobilisation à son financement

#### Cas 2. Le rattachement de plusieurs financements à une immobilisation pour un montant total égal ( $\Sigma$ Financements = $\Sigma$ Immobilisations) :

- Si vous constituez une liste regroupant plusieurs financements et une immobilisation, dont les montants totaux sont équivalents, le traitement de rattachement les liera ensemble.
- Les fiches de financement reprendront alors le plan d'amortissement et les dates d'acquisition et de mise en service de l'immobilisation concernée.



Certaines situations peuvent vous conduire à réaliser, au préalable, un éclatement de vos fiches pour procéder au rattachement : c'est ce que nous voyons dans la slide suivante.

### Rattacher l'immobilisation à son financement

**Pour gérer vos financements de manière la plus simple** nous vous conseillons de procéder au rattachement de manière unitaire (1 pour 1) avec des financements (donc des TR) non pas globaux, mais à hauteur de la part financée pour chaque immobilisation. Vous pourrez toutefois utiliser la procédure d'éclatement si vous avez une fiche qui finance une partie de plusieurs immobilisations.

#### Cas 3. Le rattachement d'un financement à plusieurs immobilisations qu'il finance en partie :

Prenons l'exemple d'un financement Région de 5 000  $\in$  qui financera deux immobilisations, un babyfoot de 3 900  $\in$  à hauteur 3 900  $\in$  et une armoire de 1 400  $\in$  à hauteur de 1 100  $\in$  => Vous éclaterez la fiche de financement de 5 000  $\in$  pour obtenir deux fiches, l'une de 3 900 $\in$  et l'autre de 1 100 $\in$  et procéderez ensuite au rattachement de chacune des fiches aux immobilisations qu'elle finance.





			•			
			6 Cliquer sur « Evé	écutor		
			le travail »	ecuter		
		01		***		
1		OK			1 2	
	TAMECL Traitement of	d'éclatement d'une immobil	isation		₽ <i>8</i> <b>- -</b>	ч х <mark>з</mark>
ſ	Sélection immobilisation					Renseigner
	Immobilisation	E .		Eta	ре Туре	fimmobilisation à
	Date d'acqu	uisition	Date de mise en service	t Monta	int € 🗄	eclatel.
		CGR A		Quanti	ité 🔳	8
		CGR B		Comp	ote 🖉	
	ou bien liste					
L	Liste d'immobilisat	tions		Listes s'y rattachant		
5	Eclatement					4 Renseigner le critère
Cocher « Traitement réel »	Quantité	8		Pourcenta	age 🛛 🖥	d'éclatement souhaité.
et prise en compte des subventions.	Montant	€₿		Nombre d'immobilisatio	ons	
	Numéro d'inventaire de	e la nouvelle immobilisation			_	
	Prise en compte des	s subventions		Mise à jour des équipeme	ents	
	Traitement réel			Conservation de la quanti	té d'origine	
	Ajout des immobilisation	ns créées dans une liste				
	Liste	Ē		Effacement de la liste initi	ale	






# Rattacher l'immobilisation à son financement : Constituer une liste regroupant les fiches acquisition et financement à rattacher ensemble (YLISUBV)



Rattacher l'immobilisation à son financement : Constituer une liste regroupant les fiches acquisition et financement à rattacher ensemble (YLISUBV) (2/3)

	0		3 73			+0 0	) Ê	Ô	<	
GIMO3 Immos subventio	ons									
nos subventions Cession	ns =	Etablissem	ent P000	01 =	Type d'am	ort	=	Q.	Q.,	
	-	E CHONE JC III	,000		if pe a ann	L	-	• 🖂	-	
mmobilisations Immobilisation CFAE	E000006 🖃	0	Et	ablissement	* P00001	Ē	Simul	ation		
Intitulé complet * CON	TREPARTIE ET FINAN	CEMENT DES AG	TIFS M.A.D	. ETAB ET/	* SUBV.MEN-	PROGRAM	ME 1			
ne d'amortissement * CEAS	- =	Compte	* 10/110	=	Plan amo	rtissement	LIN05	Ξ		
CFAD		compre	104110	=						
CGR A OPC	EQGENE OEQG	ENE E CGR	combinaiso	n	Type in	nmobilisatio	on * A	E		
CGR A OPC	EQGENE OEQG	ENE E CGR	combinaiso	n	Type in	nmobilisatio	on * A	E		
CGR A OPC Dates Acquisition * 06/	EQGENE 0EQG	ENE E CGR	combinaiso 06/11/2	n 019	Type in	nmobilisatio	on * A	E		
CGR A OPC Dates Acquisition * 06/ Montants	EQGENE 0EQG	ENE E CGR	combinaiso 06/11/2	n 019	Type in	nmobilisatio Cession	on * A	E		
CGR A OPC Dates Acquisition * 06/ Montants Montant TTC *	E EQGENE 0EQG /11/2019 ₪ 3 000,00 € ඕ	ENE E CGR Mise en service	06/11/2	n 019 ₫ 3 000,00 € ≣	Type in	nmobilisatio Cession Reprise	on * A	€ ■		
CGR A OPC CGR A OPC Dates Acquisition * 06/ Montants Montant TTC * Compléments	EQGENE 0EQG /11/2019 8 3 000,00 € 8	ENE E CGR Mise en service Immobilisé	combinaiso 06/11/2	n 019 10 3 000,00 € 18	Type in	nmobilisatio Cession Reprise	on * A	•		
CGR A OPC Dates Acquisition * 06/ Montants Montant TTC * Compléments Dépôt	EQGENE 0EQG /11/2019 8 3 000,00 € 8	ENE E CGR Mise en service Immobilisé	combinaiso 06/11/2	n 019 ₫ 3 000,00 € Ē Quantité	Туре in F	nmobilisatio Cession Reprise	on * A	•		
CGR A OPC CGR A OPC Dates Acquisition * 06/ Montants Montant TTC * Compléments Dépôt Emplacement	EQGENE 0EQG /11/2019 3 000,00 €	ENE E CGR Mise en service	combinaiso 06/11/2	n 019 1 3 000,00 e 1 Quantité Etape	Type in F 1,00 ਛ 30 ਵ	Cession Reprise	A A	€		
CGR A OPC CGR A OPC Dates Acquisition * 06/ Montants Montant TTC * Compléments Dépôt Emplacement Cractéristiques du bien	E EQGENE 0EQG /11/2019 ₪ 3 000,00 € ₪ E E E	Immobilisé	06/11/2 *	n 019 8 3 000,00 € 8 Quantité Etape	Type in F 1,00 ≣ 30 ≣	Cession Reprise CALCUL	A A			
CGR A OPC CGR A OPC Dates Acquisition * 06/ Montants Montant TTC * Compléments Dépôt Emplacement Cractéristiques du bien Cractéristiques du bien	EQGENE 0EQG	Immobilisé	06/11/2 *	= n 019 ₪ 3 000,00 € ₪ Quantité Etape	Type in F 1,00 ≣ 30 ≣	Cession Reprise	an * A			4 Cliquer sur le bouton « Liste SUBV »

Rattacher l'immobilisation à son financement : Constituer une liste regroupant les fiches acquisition et financement à rattacher ensemble (YLISUBV)

	Cliquer « Exécuter le travail i	».
	С 🖈 🗹 ОК 🖏 🗗 🕂 🗑 🎶 🖉 [:	
Nom de la liste d'immobilisations à	YLISUBVConstitution de listes de subvention $\mathcal{P}$ $\mathcal{O}$ $\square$ $\mathbf{X}$	
traiter.	Liste d'immobilis <del>ations *</del> SUBV 📰 Subvention d'immos	
	✓ Effacement de la liste Compte rendu complet	
La case « <b>Effacement de la liste</b> » est cochée par défaut pour remettre à zéro le générateur de liste avant de constituer la nouvelle liste souhaitée.	Sélection          Immobilisation * CFAE000006       E * CFAE000006       E         Sous-numéro *       0       *       0         Compte d'immo. *       E * ZZZZZZZZZ       E	lci est référencée la fiche de financement à ajouter à la liste.
Le traitement mettra à jour la nouvelle liste : vous pouvez	Date d'acquisition * 01/01/1900         * 31/12/2099         Affectation           Date de mise en service         31/12/2099         CGR A	
ces traitements dans « Mon Profil »,	Date de cession a1/12/2099	
puis « Consultation des Travaux ».	CGR ZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZ	
	Multi-établissements         Etablissement * P00001       E       Chemin de composition         Mode soumission       Personnalisé	

#### Rattacher l'immobilisation à son financement : lancer le traitement de rattachement -Ventilation



Rattacher l'immobilisation à son financement : lancer le traitement de rattachement -Ventilation



Rattacher l'immobilisation à son financement : lancer le traitement de rattachement -Ventilation- (3/6)

Ī ណ៊ OK 6 YLISUBV Constitution de listes de subvention Cliquer « Exécuter le travail ». Liste d'immobilisations \* SUBV Ξ Subvention d'immos Décocher « effacement de la liste » pour que Effacement de la liste Compte rendu complet l'immobilisation Sélection s'intègre à la du Immobilisation \* MINF000003 \Xi \* MINF000003 E financement. Sous-numéro \* 0 0 Compte d'immo. \* ≣ \* ZZZZZZZZZZ E Affectation Date d'acquisition \* 01/01/1900 \* 31/12/2099 筒 CGR A Date de mise en service Ö 31/12/2099 薗 CGR B Date de cession Ê 31/12/2099 CGR Ξ ZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZZ Chemin ₹ Multi-établissements Etablissement \* P00001 Ξ Chemin de composition ≣ Dans le cadre d'un multi financement (subvention Personnalisé Mode soumission région, subvention Etat, TA,...), intégrer les fiches de financement correspondantes à cette liste en plus de l'acquisition concernée, afin de les rattacher (« ventiler ») ensemble.

Rattacher l'immobilisation à son financement : lancer le traitement de rattachement -Ventilation-

ଜ ★ ∅	ок 🐻	& ይ 🕇	10 m	ÊÔ	<	
YGIMO1 Immobilisations						
Immobilisations Cessions	Financement immo					
Immobilisation		ment <u>P00001</u> =	Type d'amort.	≣ 22		
Immobilisations Immobilisation MINF Intitulé complet * MATE Type d'amortissement * MINF CGR A OPC Dates Acquisition * 06/1 Montants Montant TTC *	0000003 E 0 RIEL DE BUREAU ET MATERIEL IN E Compt EQGENE 0EQGENE E CC 1/2019 © Mise en servi 3 000.00 € ■ Immobil	Etablissement * FORMATIQUE * 1 e * 218300 E 3R combinaison ce 06/11/2019 E sé * 3 000.00 c E	200001 E NFORMATIQUE - IMPRI Plan amortissement Type immobilisation Cession Reprise	Simulation LIN03 E A E		7 Cliquer sur « Ventilation SUBV ». Le bouton « Ventilation SUBV » permet ensuite d'ajouter dans la liste de subvention la fiche d'immobilisation à ventiler
Compléments				-		
Dépôt	E	Quantité	E			
Emplacement	Ē	Etape	_ 30			
Caractéristiques du bien						
Caractéristiques du bien						
Subventions	Liste SUBV Ventilati	on SUBV				
🧳 Rafraîch	ir Mise en service Annul	ation de mise en service	Calcul	👉 Détail	_	

Rattacher l'immobilisation à son financement : lancer le traitement de rattachement -Ventilation-

A ▲	¢ l		<b>F L G</b> +4		himomotarbtilisletion.
YGAMELI E	Elément de Liste subvention			0 – 0 X	Sécurisation : Le traitement de ventilation également d'aligner automatiquement la
Liste	SUBV 📰 Immobilisat	tion 🔳	Etablissement	P00001 E 2 2	d'acquisition, la date de mise en service et d'amortissement de la fiche de financement
Liste *	SUBV 🗄 Subventio	n d'immos	Etablissemen	t * P00001 🖃	saisis sur la fiche acquisition.
	Immobilisation * CFAE0000	06			8
Rappel Date d'ac	cquisition 06/11/2019 🛱	Famille	Compte	104110	Cliquer sur « Simul ventilation » pour lancer le traitement, puis aller
Mise e	en service 06/11/2019	Regroupement		Plan LIN05	consulter le résultat dans Mon Profil >
Montant im	nmobilisé 3 000,00 🗷 E	tape 30 CALCUL	Tiers	0000000004	Consultation des travaux.
Subvention	Simul ventilation	Ventilation réel			9 Cliquer sur « Ventilation réel » quand la simulation est concluante, puis aller
					ponsulter le résultat dans Mon Profil > Consultation des travaux.
_			J		consulter le résultat dans Mon Profil > Consultation des travaux.
1ode saisie	Etablissement : P00001 0910620E		Liste : SUBV		ponsulter le résultat dans Mon Profil > Consultation des travaux.
1ode saisie	Etablissement : P00001 0910620E	Immobilisation	Liste : SUBV Plan	Montant immobilisé	ponsulter le résultat dans Mon Profil > Consultation des travaux. Quantité Pourcentage
1ode saisie	Etablissement : P00001 0910620E	Immobilisation MINF000003 0	Liste : SUBV Plan LIN03	Montant immobilisé 3.000,00	gonsulter le résultat dans Mon Profil > Consultation des travaux.      Quantité Pourcentage      100,000000 %

Le lancement du traitement permet de ventiler automatiquement les financements, proportionnellement au montant imputé sur chacun des comptes constituant le Himmitantilidation. Rattacher l'immobilisation à son financement : lancer le traitement de rattachement -Ventilation- (6/6)



#### Supprimer une fiche de financement créée par erreur via le module Recette

Une fois la fiche de financement négative créée et transférée à définitive, il faudra la fusionner avec la fiche initialement créée par erreur afin qu'elles s'annulent.

YGIMO	3 Immos su	ovention	s												9 -	• x
Immos si	ubventions	Cessions								Plan affecté						
Imm	obilisation		E	Etablissement	P00001 E	Type d'amort.	E	ይ	ይ		-		5 A	1	R	殆
Immo I Type d'a Date	bilisations Immobilisation Intitulé complet amortissement CGR A \$ Acquisition tants	CFAE0 * TEST S * CFAE OPC * 17/12	00027 E UBVENTION E ADMIN 0A 2/2020 E	0 Compte * BTADM E CGR cor Mise en service	Etablissement (34120 E nbinaison 17/12/2020 E	P00001     E     SUBV.MEN-PROGRA     Plan amortissemer     Type immobilisz     Cessior     Cessior	Sim MME 1 nt LIN03 ation * A	ulation E E		V Début d'amo V Début d'amo	Objectif         *         •<	0 € ∰ Base d'amor @ Début 0 € ∰ Base d'amor @ Début	Plan         LIN03           tissement         -1 000           i de calcul         17/12/20           Plan         LIN03           tissement         -1 000           plan         LIN03           tissement         -1 000           i de calcul         17/12/20           tissement         -1 000           i de calcul         17/12/20	€ 0,00 € 20 E 0,00 € 20 E		
Com Ca Ca Subv	pléments Emplace ractéristiques du ractéristiques du entions	Dépôt ment bien bien	Liste SUBV	E E Ventilation SL	Quantit Etap BV	é 🛛 🗷 e 🔄 30 🖀 CALCUL			•							
Annuit	tés Détail d'	une imm	io. Consult.é	vénements												
2 5	Sélection annuit	és 💼													Pa	ይ
٢ 1.	. Annuités		- 🔪 Liste	des colonnes										٥	7	Ф
Nature 1	Date début	1 Da	ite fin	Amorti	Linéaire	VNC	Code traite	ment	Nbe de j	ours amortis	Montant amorti d'origin	VNC d'origine	Valeur actuelle			
E	17/12/2020	31/12	/2020	-12,96 €	-12,96	)€ -987,04	¢			14	-12,96 €	-987,04 €	e			
U	01/01/2021	31/12	/2021	-333,33 €	-333,33	€ -653,71	e			360	-333,33 €	-653,71€	e			
U	01/01/2022	31/12	/2022	-333,33€	-333,33	3€ -320,38	e			360	-333,33 €	-320,38 €				
U	01/01/2023	16/12	/2023	-320,38 €	-320,38	3€ 0.00	e			346	-320,38 €	0,00 €				

#### Supprimer une fiche de financement créée par erreur via le module Recette



Supprimer une fiche de financement créée par erreur via le module Recette (



#### Supprimer une fiche de financement créée par erreur via le module Recette

Vous pouvez désormais passer la fiche de financement fusionnée à l'état supprimé en ouvrant les paramètres standard de YGIMO3 via les détails de l'écran. Maintenant, vous pouvez créer la recette souhaitée initialement.



### D – Sortie des biens immobilisés dans OP@le

- Dans le module Immobilisations, la fiche d'immobilisation de financement (dite « de subvention ») est générée à la prise en charge d'un TR investissement (OPC) par l'agent comptable.
- La fiche financement est d'abord créée à l'état provisoire (ce qui permet la mise à jour de ses données). Puis, elle fera l'objet d'un transfert en fiche définitive ce qui déclenchera le calcul des amortissements.
- Les fiches de financement doivent s'amortir au même rythme que les immobilisations qu'elles financent : elles doivent en ce sens porter les mêmes données de calcul des amortissements que les acquisitions concernées, à savoir : les mêmes dates d'acquisition et de mise en service, ainsi que le même plan d'amortissement. Afin de garantir l'amortissement au même rythme des immobilisations et de leurs financements, une sécurisation a été mise en place dans l'outil.

## D – Sortie des biens immobilisés dans OP@le

Les sorties de l'inventaire des biens immobilisés résultent en général de pertes, vol, destruction, vente ou non emploi (matériel obsolète, devenu inutile...)

Le bien sorti de l'inventaire est soit mis au rebut, soit transféré dans un autre établissement, soit désaffecté (rendu libre d'usage et libre de disposition du bien à son propriétaire)



### Processus de cession des immobilisations

- Comme vu diapo précédente, la constatation de la sortie d'immobilisation est alimentée avec le module recette.
- Les sorties d'immobilisations du patrimoine des EPLE sont soumises à l'approbation du CA. Les décisions du CA sont répertoriées sous un numéro et datées dans l'outil « Dem'Act ». La date et le numéro d'acte seront saisis sur l'écran de cession. Il est possible d'ajouter des pièces jointes à cette gestion.
- Les mouvements de sortie d'immobilisation/subvention (compte d'immobilisation/compte de subvention) pourront être imputés avec une valeur de CGR A fictive dans le cadre des écritures de sortie cession.

#### Saisie du titre de recette (YSAISDC1)





#### Saisie du titre de recette (YSAISDC1)

Saisir la référence de l'immobilisation à céder.

N° immobilisation à céder \*

9 10 Cliquer sur « Cessions immo ». Enregistrer la saisie. Lignes Cessions immo 6 Remises 🔂 Textes 🔂 + Hiérarchie articles I. Lignes de pré factures ▼ Liste des colonnes Article Libellé Texte 1 CGR A Quantité Unité Prix tarif Remise tarif Prix suite à remise Taxe Montant total Compte NR00000000025 IMMOBILISATIONS CORPORELLES-PRODUITS.. 756200 UNITE € NT € Ra Ra I. Condition de factura... - > Liste des colonnes Consultation budget 8 ዲ Montant Condition Calcul Taux ou montant à appliquer Réglement TELEPAIEMENT DATE FACT 30 JOURS \* TE30 ₹ Les champs devraient se mettre à jour Montant marchandises automatiquement après saisie de l'article. iture 🔹 EN N° \* 1 ₹ 2 Echéance \* . Base de TVA Saisissez maintenant le CGR A, la quantité oste \* Montant €開 Montant TVA ainsi que le prix. npte Total TTC Journal Mois 01/2020 Net a payer Ecriture Mouvement Sélectionner l'article Montant débit \* 0.00€ ₹ Montant crédit « **CESSION** IMMOBILISATION ». Cessions immo Lignes 5 A A 🗑 +

Enregistrer la saisie.

Une fois la partie supérieure de l'écran enregistrée, la partie inférieure devient accessible :

#### Constatation de la cession de l'immobilisation après prise en charge agent-comptable



#### Constatation de la cession de l'immobilisation (YGIMO1) (4/5)

2 L'écran de gestion des immobilisations YGIMO1 s'ouvre sur l'immobilisation à céder. Cliquer sur l'onglet « Cessions ».

onjour Gestionnaire Recette	Mon profil	Transaction	Affichages	Champ	Ligne de données
★ 🗹	ок	<mark>මි</mark> සි සි	D +		Ê
GIM01 Immobilisations					
nobilisations Cessions	Financement immo	1			
Immobilisation MIN	F000002 📰	0 Etablissement	P00001	Type d'amort.	^
Immobilisations					
Immobilisation MINFO	00002 🖻	0 E	tablissement * I	P00001 \overline	Simulation
Intitulé complet * MATÉR	RIEL INFORMATIQUE	IMPRIMANTE 3D	*	MATÉRIEL INFORMATIO	QU
/pe d'amortissement * MINF	E	Compte * 218300	E	Plan amortissement	LIN05
CGR A OPC	EQGENE OEQGEN	E \Xi CGR combinais	on	Type immobilisatio	on * A E
Dates					
Acquisition * 05/11	L/2019 🖬 M	se en service 05/11/	2019	Cession	18/11/2019
Montants					
Montant TTC *	3 000,00 € ඕ	Immobilisé *	3 000,00 € 🗄	Reprise	€≣
Compléments					
Dépôt	DEPOO1 📰 D	épôt Central	Quantité	1,00 🖻	
Emplacement	E		Etape	90   CESSION II	ммо
Caractéristiques du bien					
Caractéristiques du bien					
Subventions	Liste SUBV	Ventilation SUBV			

#### Constatation de la cession de l'immobilisation (YGIMO1)

9

	Bonjour Gestionnaire Recette Mon profil Transacti	on Affichages	ur « Enregistrer ».	
	С 🖈 🖸 ок 🖥 🕫	<u>₽</u> <b>□</b> + <b>□</b> *		
	YGIM01 Immobilisations			
Les informations liées à la nature de sortie et au prix	Immobilisations Cessions Financement immo		- 0 0	
de vente sont incrémentées automatiquement via le TR.	Nature de sorthe         E         Immobilisation         MINF000002           Cession         Rappel	E 0 Etablissement P0000	Statut	
Il reste nécessaire de saisir le CGR A et contrôler la présence du justificatif de	Immobilisation * MINF000002 E * 0 Etablissement * P00001 E	Date d'acquisition 05/11/2019	Créée  Exécutée  Transférée	
sortie.	Sortie	Materiel Informatiqu		12
	Nature de sortie ♥ V	Date de sortie * Code TVA	NT	Cliquer sur le bouton Edition cession puis
	Justificatif(s) de sortie * 1900192 CGR A OPC SORTIEINV OSORTINV		Etat • Actif	sur OK. Vous pouvez maintenant consulter le résultat de ces
			O Supprimé	fenêtre s'ouvrant à l'écran.
		Calcul Détail cessions	Edition cession	
		Cliquer sur le bouton « Calcul ».		

#### Constatation de la cession de l'immobilisation subventionnée (YGIMO<sub>3</sub>)

Cette slide est utile dans le cas de la cession d'immobilisation subventionnée.



Constatation de la cession de l'immobilisation subventionnée (YGIMO<sub>3</sub>)



Cette slide est utile dans le cas de la cession **d'immobilisation** subventionnée. Constatation de la cession de l'immobilisation subventionnée (YGIMO<sub>3</sub>)

					Cette slide est utile dans le cas de la cession d'immobilisation subventionnée.
Bonjour Gestionnaire Recette Mon profil	Transaction	Affichages (	Champ Ligne de donn	iées li	
🖧 ★ 🖻 ок	<b>8</b> A	<b>D</b> + 0	+// // 主	1 < 🚬	
YGIMO3 Immos subventions					<sup>Cl</sup> iquer sur le bouton calcul,
Immos subventions Cessions					
Nature de sortie	CFAE000007	0 Etablissem	ent 000001 🗉	প্র প্র	à l'étape 90 « CESSION
Cession	Rappel		Statut		IMMO ».
Immobilisation * CFAE000007 = * 0	Date d	l'acquisition 15/11/2	2019 🖻 💿 Créée	10	
Etablissement * P00001 📰	Mis	e en service 15/11/2	2019 🖻 🔿 Exécutée		Cliquer sur le bouton Edition
Simulation	Intitulé réduit	SUBV.MEN-PROGRAM	MME 1		cession puis sur OK. Vous
Sortie					pouvez maintenant consulter
Nature de sortie * V 🔮 Vente		Dat	e de sortie * 19 11/2019	•	dans « Mon Profil », puis
Prix de vente * 0,00 € 🗷			Code TVA NT	= / [	« Consultation des Travaux ».
Justificatif(s) de sortie * Cession immo 19.11.20	19		Etat		
CGR A OPC EQGENE OEQGENE	CGR combinaison		<ul> <li>Actif</li> </ul>		
			🔘 Inactif		
			🔾 Supprimé		
	C	alcul Détail c	essions Edition cession		

#### Génération des écritures de sortie (YTAMTCE2)



Génération des écritures de sortie (YTAMTCE2)



### Mise au rebut unitaire d'immobilisations (YGIMO1)





#### Mise au rebut unitaire d'immobilisations (YGIMO1)

#### Mise au rebut unitaire d'immobilisations subventionnées (YGIMO3)

Cette slide est utile dans le cas de la cession **d'immobilisation** subventionnée.

Ligne de données Bonjour Gestionnaire Recette Mon profil Transaction Affichages Champ O 1 ок 🐻 AB AB 🗈 🕂 Ê Ŷ Ô < ជ Cliquer sur l'onglet YGIMO1 Immobilisations k Financement immo ». Immobilisations Cessions Financement immo Financement immobilisation R R Immobilisation MOBI000001 Ŧ Type de lien Ξ 0 Immobilisation origine Cliquer dans l'angle Etablissement \* P00001 \* MOBI000001 0 = ≣\* inférieur gauche du champ de référence de Immobilisation financement l'immobilisation pour Etablissement \* P00001 FDAA000001 ₹ 3 accéder à la subvention liée. Traitement de financement Le 29/08/2019 Type de lien \* SF Montant 198,02 € 🗏



#### Mise au rebut unitaire d'immobilisations subventionnées (YGIMO<sub>3</sub>)

Cette slide est utile dans le cas de la cession d'immobilisation

#### Génération des écritures de sortie (YTAMTCE2)

#### Agent comptable



#### Génération des écritures de sortie (YTAMTCE2)



## Annulation d'une sortie d'immobilisation

La sortie d'une immobilisation peut être annulée à l'aide d'un traitement pour une ou plusieurs immobilisations sélectionnées ou définies dans une liste. Ce traitement annule les sorties d'actif réalisées. Seules les immobilisations cédées dans l'exercice en cours sont sélectionnées.

Le traitement permet d'annuler :

- □ La cession : mise à jour de la date de cession à nulle, mise à jour du statut de cession, etc.
- L'écriture de cession : contrepasser l'écriture de sortie

#### Annulation d'une sortie d'immobilisation (TAMANC)



#### Annulation d'une sortie d'immobilisation (TAMANC)


#### Annulation d'une sortie d'immobilisation (YGIMO1)



# Annulation d'une sortie d'immobilisation (YGIMO1)

Si l'immobilisation est liée à une subvention, il faudra réaliser la même manipulation sur la fiche de subvention.

	Bonjour Gestionnaire Recette	Mon profil	Transaction	Affichages	Champ	Ligne de don	nées	In		
	☆★ ∅	ок	5 A A	D +	1 to	0	Ô <	:		
	YGIMO1 Immobilisations	5 Cliquer sur « E	nregistrer ».			Clipo	quer sur ubelle p	r l'icôn our su		
	Immobilisations Cessions Financement immo la sortie.									
	Nature de sortie 🛛 🚍	Immobilisation M	INF000002	0 Etal	olissement POO	001 🔳	₽ <sub>3</sub>	ይ		
	Cession		Rappel			Statut				
juer sur l'onglet	Immobilisation * MINF000002	= * 0	Date	d'acquisition (	5/11/2019	🔘 Créée				
k Cessions ».	Etablissement * P00001	E	Mi	se en service (	5/11/2019	○ Exécutée				
	Simulation		Intitulé rédui	Matériel Infor	matiqu	<ul> <li>Transférée</li> </ul>				
	Sortie		·			·	5			
	Nature de sortie 🔺 V \Xi Ver	ite			Date de sortie	* 18/11/2019				
	Prix de vente *	3 000,00 € 🖩			Code TVA	NT	Ξ			
	lustificatif(s) de sortie * 100	0102								
	Justificatin(s) de sortie 170	0172				Etat				
	CGR A OPC EQGENE OEQG	ENE 📰 C	GR combinaison			<ul> <li>Actif</li> </ul>				
						🔘 Inactif				
						O Supprimé				
							_			

# **E – Opérations de fin d'exercice des immobilisations**

Il s'agit de :

- D'éditer les prévisions d'amortissements d'immobilisations (ORDO et AC) ;
- Réaliser les calculs des dépréciations d'immobilisations (ORDO)
- Générer l'écriture d'annulation des financements des biens totalement amortis : ORDO et AC / Annuler une sortie de financement
- Générer l'écriture de dotations aux amortissements d'immobilisations en simulation ORDO
- Générer l'écriture de dotations aux amortissements d'immobilisations en réel (transfert annuel) AC

NOTA :

Les amortissements des immobilisations jouent sur le résultat de l'exercice mais n'ont en revanche pas d'impact sur le fonds de roulement ou le calcul de la capacité -ou de l'insuffisance- d'autofinancement (CAF/IAF).

- Une seule écriture des amortissements est générée par traitement, pour l'ensemble des immobilisations, sur une imputation budgétaire unique :
- L'imputation s'effectue par défaut sur le compte 681100 :
  - Device the pour les établissement BP : « ALO OP-SPE 0AMOR » ;
  - Device the pour les établissements BA : SGBA OP-SPE 0AMOR ».

# **E – Opérations de fin d'exercice des immobilisations**

- Une seule écriture des amortissements est générée par traitement, pour l'ensemble des immobilisations, sur une imputation budgétaire unique :
- L'imputation s'effectue par défaut sur le compte 681100 :
  - Device the provided and the provided and
  - Device the second secon
- Deux écritures de neutralisation des amortissements peuvent être générées, par traitement, pour l'ensemble des financements sur une imputation budgétaire unique :
- L'imputation s'effectue sur le compte 781310 ou 781320 :
  - Device the second secon
  - Device the second secon

### Editer les prévisions d'amortissements d'immobilisations

La consultation des prévisions d'amortissements permet de s'assurer que les crédits ouverts au budget sont suffisants pour le transfert des écritures de dotations aux amortissements.

Si le budget est insuffisant, il convient d'ouvrir des crédits complémentaires par une DBMI avant de poursuivre, car en cas d'insuffisance de crédits ouverts au budget, le traitement tombera en erreur fonctionnelle.



Gest./Ordo./AC

# Editer les prévisions d'amortissements d'immobilisations (EAMPRV)

3

	Immobilisation Restitutions								
	Consultation								
	Consultation des écritures par immobilisations	Consultation de l'historique des évènements d'une immobilisation							
	Consultation des sorties d'inventaire	Consult. Immo. /Fin. totalement amortis							
	Edition	Edition							
liquer sur « Edition des révisions 'amortissement N+1 ».	Edition des fiches d'immobilisations/financements	Edition des subventions liées							
	Edition des acquisitions Immo. / Fin.	Edition de l'inventaire des immobilisations							
	Edition des sorties des Immobilisations/Financements	Edition multicritère des immobilisations							
	Edition des prévisions d'amortissement N+1								
	Travaux de fin d'exercice et éditions								
	Consultation des financements totalement amortis	Clôture							
	Mada contrôlo								

Editer les prévisions d'amortissements d'immobilisations (EAMPRV)

Ce traitement permet de restituer les prévisions d'amortissements d'une ou plusieurs immobilisations

	YEAMPRV Edition des prévisions d'amortissement N+1	₽ <i>₽ 8</i> <b>− □ X</b>	Définir les critères de sélectio		
	Sélection         Immobilisation *         E         * ZZZZZZZZZ         E           Sous-numéro *         0         *         99 999         Compte d'immo. *         1         E         * 2999999999         E           Date d'acquisition *         01/01/1900         *         31/12/2099         E           Date de mise en service         1         31/12/2099         1         31/12/2099         1	ou bien liste Liste d'immobilisations	<ul> <li>Soit définir une sélection sur la base des filtres comme le numéro d'immobilisation, le compte, la date d'acquisition etc.</li> <li>Soit constituer une liste préalable et traiter uniquement les</li> </ul>		
	Multi-établissements Etablissement * P00004	Chemin de composition	immobilisations présentes dans la liste.		
	Objectifs à totaliser       Objectif 1       E       Objectif 2       E       et de       C       E	Tri * NUMERO D'IMMOBILISATION			
	Date d'arrêté * 31/12/2023   Edition des immo. avec plans achevés ou sans plan  Edition du détail des immobilisations  Edition de l'amortissement dérogatoire	Totalisation           1 * COMPTE           2           3           4	5 Définir un ou plusieurs critères de totalisation en cas de besoir		

### Editer les prévisions d'amortissements d'immobilisations (EAMPRV)

Le résultat de l'édition se présente comme suit : les données de l'année en cours figurent dans la colonne « dotation de l'exercice » :

Date Date de mise Date de	11-1	01:		-	pt.	Base	Dotation de	Prévision	VNC prévue
Immobilisation d'acquisition en service Type cession Libelle reduit	valeur d'actif	Ubj	Cal	Taux	Duree	d amortissement	I exercice	exercice n+1	au 31-12-2023
Compte : 134120 V.I.FIN RAT.ACT.REG					()		8 Q	(	
TOTAL Compte : 134120 V.LFIN.RAT.ACT.REG	90.179,93				Linéaire	90.179,93	13.930,13	13.786,77	34.818,71
					Dégressif		0,00	0,00	0,00
Compte : 134180 V.I.FIN.RAT.AUTRES									
TOTAL Compte : 134180 V.I.FIN.RAT AUTRES	15.180,00				Linéaire Dégressif	15.180,00	3.035,98 0,00	3.035,98 0,00	1.754,88 0,00
Compte : 215000 INST. TECHN-MAT									
TOTAL Compte : 215000 INST. TECHN-MAT	124.402,52				Linéaire Dégressif	124.402,52	18.820,65 0.00	21.293,13 0.00	52.332.16 0.00
Compte : 218300 MAT. BUR. & INFORMAT									
TOTAL Compte : 218300 MAT. BUR. & INFORMAT	2.292,84				Linéaire Dégressif	2.292,84	5,10 0,00	0.00 0,00	0,00 0,00
Compte : 218400 MOBILIER									
				-	-				
TOTAL Compte : 218400 MOBILIER	3.264,00				Linéaire Dégressif	3.264,00	362,67 0,00	224,40 0,00	825,30 0,00
TOTAL ETABLISSEMENT : P00004	235.319,29				Linéaire Dégressif Total	235.319,29	36.154,53 0,00 36.154,53	38.340.28 0,00 38.340.28	89.729.05 0,00 89.729.05

Merci de votre attention