

DÉLIBÉRATION N° 3

DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DE LA MASSE DU 13 MARS 2017

Vu le décret n° 2015-462 du 23 avril 2015 portant statut de « la Masse des douanes » et notamment son article 13 ;

Après en avoir délibéré, le conseil d'administration approuve le compte financier 2016 avec la réserve de l'IS selon laquelle *« au vu des éléments reçus et des vérifications réalisées dans les formes et les délais impartis, il ne peut être formellement émis d'avis défavorable à l'approbation des comptes 2016. Certaines réserves devront cependant être levées afin d'attester de la solidité des informations délivrées, tant pour l'exercice examiné que pour les suivants »*.

Fait à Montreuil, le 13 mars 2017

Le président,



Rodolphe GINTZ



Service central

Compte financier 2016

Analyse de l'exécution budgétaire

Commission d'audit et de vérification des comptes

2016

Montreuil, le 20 février 2017

Table des matières

Analyse de l'exécution budgétaire 2016.....	3
Introduction : points généraux.....	3
I . Point d'attention et constats observés sur l'exécution budgétaire 2016.....	3
1. Point d'attention.....	3
2 . Constats observés sur l'exécution budgétaire 2016.....	4
a. Principaux constats en dépenses	4
b. Principaux constats en recettes	5
II/ Évolution des principaux agrégats sur l'exercice 2016.....	5
1. Évolution générale des dépenses (en CP).....	5
2. Part des dépenses par nature et taux d'exécution.....	7
3. Évolution générale des recettes encaissées.....	8
4. Part des recettes et taux d'exécution.....	9
III . Analyse des équilibres au 31 décembre 2016.....	10
1 . Autorisations budgétaires.....	10
2 . Situation patrimoniale.....	10
Le résultat.....	10
La capacité d'autofinancement (CAF).....	11
L'apport au fonds de roulement.....	11
Le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie.....	12
ANNEXE : ANALYSE LES DÉPENSES – LES RECETTES.....	13
1. Les dépenses.....	13
DESTINATION 1. Gestion locative et habitabilité des logements.....	13
Sous-destination 1.1. Versements aux bailleurs.....	13
Sous-destination 1.2. Versements aux locataires.....	14
Sous-destination 1.3. Fluides et énergies.....	14
Sous-destination 1.4. Équipements divers au sein des logements.....	14
Sous-destination 1.5 Gardiennage et sécurité.....	15
Sous-destination 1.6. Nettoyage et entretien des parties communes.....	15
DESTINATION 2. Gestion et entretien du patrimoine immobilier.....	16
Sous-destination 2.2. Travaux prévus au titre de la programmation immobilière (PI).....	16
Sous-destination 2.3. Travaux d'entretien courant, hors programmation immobilière.....	16
Sous destination 2.5. Impôts, taxes et primes d'assurance.....	17
DESTINATION 3. Fonctions support.....	17
Sous destination 3.1. Fournitures et équipements administratifs.....	17
Sous destination 3.2. Frais de mission et de réception.....	18
Sous destination 3.3. Formation professionnelle et prestations de conseil.....	18
Sous destination 3.5. Impayés, contentieux et pénalités.....	18
2. Les recettes.....	19
I. Recettes propres.....	19
A) Loyers.....	19
C) Produits annexes.....	20
D) Indemnisation des assurances.....	20
E) Dépôts de garantie, cautions et premières mises de Masse.....	20
F) Immobilisations en cours.....	20
G) Remboursement du prêt.....	20
II. Autres financements de l'État.....	21
A) Subvention DGDDI.....	21
B) Part État.....	21
C) Dégrèvements d'impôts.....	21
D) Versement du CAS.....	21

Analyse de l'exécution budgétaire 2016

Introduction : points généraux

Conformément à l'article 212 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP), le compte financier de l'organisme est établi par l'agent comptable et accompagné d'un rapport de gestion établi par l'ordonnateur.

Le rapport de gestion :

- détaille plus particulièrement le solde budgétaire qui traduit en exécution l'écart entre les consommations de crédits de paiement (CP) (ou dépenses décaissées) et les recettes encaissées,
- porte quelques observations sur le compte de résultat, qui regroupe les produits et les charges de fonctionnement de l'organisme, et permet de déterminer la capacité d'autofinancement (CAF),
- explicite le tableau de financement agrégé qui reprend les emplois, au sens opérations de dépenses liées à l'investissement et, les ressources, au sens opérations de recettes associées ; l'équilibre étant réalisé par la variation du fonds de roulement.

I . Point d'attention et constats observés sur l'exécution budgétaire 2016

1. Point d'attention

Jusqu'au 31 décembre 2015, l'exécution était présentée par chapitres et comptes et la comptabilité budgétaire était étroitement liée à la comptabilité générale.

Le présent rapport de gestion 2016 représente un tournant majeur pour la gestion de l'EPA Masse des douanes à double titre :

- d'une part, il présente pour la première fois l'exécution budgétaire selon le format prescrit par le recueil des règles budgétaires GBCP en termes de nomenclatures limitatives par nature (fonctionnement, investissement, personnel) et par destination qui vient préciser la répartition des crédits :
 - *Destination 1. Gestion locative et habitabilité des logements*
 - *Destination 2. Gestion et entretien du patrimoine immobilier*
 - *Destination 3. Fonctions support*
- d'autre part, il est marqué par l'introduction d'une comptabilité budgétaire autonome de la comptabilité générale. La comptabilité budgétaire, tenue par l'ordonnateur, comporte une comptabilité des autorisations d'engagement (AE) (cf infra), des crédits de paiement (CP) et des recettes ainsi qu'une comptabilité des autorisations d'emplois. La comptabilité générale, tenue par le comptable, comporte une comptabilité des crédits de paiement et des recettes et permet de déterminer la situation patrimoniale et le résultat de l'activité de l'organisme.

Ce changement de périmètre rend l'analyse et la comparaison entre les deux exercices délicate et complexe d'autant plus que, si notre établissement est soumis à la comptabilité budgétaire (AE/CP), le système informatique actuel (SIREP@NET) ne répond pas en totalité à la mise en œuvre du décret de la GBCP et l'exécution du budget ne peut être rendu en AE, les AE n'étant pas enregistrées. Le futur SI a vocation à résoudre ce décalage.

Retraitement des opérations dites pour ordre : (opérations non décaissables / non encaissables) : ces opérations sont en GBCP des opérations purement comptables qui ne consomment pas de crédits budgétaires.

- S'agissant des dotations et provisions pour créances douteuses et les admissions en non-valeur (ANV), elles ont fait l'objet d'opérations budgétaires en fin d'exercice 2016 et figurent dans les restitutions budgétaires. De ce fait, cette procédure alourdit la lisibilité de la consommation budgétaire. C'est pourquoi, ces mouvements seront déduits des dépenses et recettes présentées ci-après (voir point II).
- S'agissant des dotations et reprises sur amortissements et provisions, elles n'ont pas fait l'objet d'opérations budgétaires en 2016, conformément aux prescriptions réglementaires. Toutefois, afin d'établir une comparaison dans des conditions sincères sur l'ensemble des dépenses et recettes exécutées sur les deux derniers exercices, les montants liés à ces opérations seront neutralisés de l'exercice 2015 afin d'être sur le même périmètre qu'en 2016.

2 . Constats observés sur l'exécution budgétaire 2016

De manière générale, on observe que, si les crédits ouverts peuvent sembler, après budgets rectificatifs, élevés au regard des dépenses réellement exécutées, cette tendance s'explique par la combinaison de différents facteurs :

- le décalage entre les prévisions budgétaires et l'exécution s'explique notamment par le report important de certaines opérations immobilières en regard du calendrier initial (Trinité, Baimbridge...). De même, des retards dans la réalisation de certains travaux peuvent également avoir eu un impact sur le rythme de décaissement. En regard du volume du budget de l'établissement, le décalage de quelques opérations, pour des raisons techniques ou contractuelles, engendre un effet de seuil significatif sur le volume budgétaire constaté.
- la gestion prudente des prévisions de dépenses relatives aux fluides dont la consommation est très variable d'une année sur l'autre,
- le BR1 est préparé et adopté traditionnellement tôt dans l'année (calculé en janvier, pour soumission au CA de mars) ; cette échéance ne permet pas une visibilité conforme sur le rythme d'exécution de l'exercice à venir. Aussi, en 2017, le BR sera établi plus tardivement (juin), afin de tenir compte de l'évolution de l'exercice en cours. Un seul budget rectificatif devrait ainsi être adopté.

Observations : une analyse des principaux agrégats est développée au point II et le détail des dépenses et des recettes est développé en annexe.

a. Principaux constats en dépenses

- La rationalisation du dispositif de régularisation des charges

L'année 2015 avait été marquée par un net engagement de l'EPA dans le rattrapage de régularisation des charges locatives. En 2016, cette volonté s'est traduite par la campagne de régularisation des charges locatives 2015 lancée le 15 juin par note commune (service central/agence comptable) avec pour objectif collectif d'achever cette régularisation au cours de l'exercice.

Le strict respect de ce calendrier, qui représente un effort significatif de travail pour les services territoriaux, avait pour objectif de permettre une exigibilité (prélèvement ou paiement) au 30 septembre 2016 pour les locataires agents des douanes (concordant avec le paiement des redevances d'occupation du mois de septembre) et au 5 octobre 2016 pour les locataires tiers (concordant avec le paiement des redevances du mois d'octobre 2016).

La majorité des services territoriaux a respecté ces échéances (13 sur 16), même si le traitement de certains dossiers de régularisation des charges a été reporté à l'exercice 2017. Ces dossiers concernent les services territoriaux qui ont pris quelques retards, en raison de la charge importante, et, dans une certaine mesure, de renouvellement des personnels :

- Martinique
- Le Léman
- Méditerranée 2015 et La Joliette 2014
- Rouen pour la cité de Granville uniquement, en attente des données d'un fournisseur.
- au titre de la programmation immobilière, la diminution du montant des dépenses par rapport aux années précédentes s'explique par le décalage de certaines opérations et la nouvelle réglementation des marchés publics de la fin mars 2016, qui a conduit les mandataires, en accord avec le service central, à reporter certaines opérations pour se conformer à cette réglementation.
- concernant la régularisation des immobilisations, 31 dossiers de clôture de marché ont été traités (72 en 2015, 52 en 2014) totalisant 4,65 M€. Il s'agit principalement d'opérations anciennes de faible montant.

b. Principaux constats en recettes

- une systématisation des demandes de dégrèvement fiscaux

Suite à la note SC n° 15000649 du 24 août 2015 qui organise les procédures de demandes de dégrèvements fiscaux, et eu égard à cette systématisation, la montée en puissance de ce dispositif a été nette sur l'exercice 2016 ; ainsi un montant de 152 905 € a été encaissé contre 120 681 € en 2015.

- les régularisations de charges : comme indiqué précédemment, l'exercice 2016 marque la poursuite de l'effort soutenu engagé en 2015 ;
- deux recettes exceptionnelles ont été encaissées, l'une au titre d'un remboursement anticipé d'un prêt accordé à la SNI (164 980 €), l'autre au titre de la subvention sur le compte d'affectation spéciale (CAS) (286 710 €).

II/ Évolution des principaux agrégats sur l'exercice 2016

1. Évolution générale des dépenses (en CP)

En dépenses, le budget initial (BI) d'un montant de 13 131 144 € a été porté, après budgets rectificatifs, à 16 756 146,09 €, soit une augmentation de 27,61 %, essentiellement en prévision de dépenses d'investissement sur la programmation immobilière telles que Baimbridge, Trinité, Port St Louis...

Sur le montant de crédits ouverts de 16 756 46,09 €, 11 719 248,56 € ont été consommés, soit près de 70 % des crédits ouverts.

Le tableau suivant ventile les dépenses par nature (en euros) :

Nature des dépenses	Exécuté 2015	Part des dépenses totales en 2015	Crédits ouverts en 2016	Exécuté 2016	Part des dépenses totales en 2016	Taux d'exécution 2016	Évolution 2016/2015
Dépenses de	148 244,81	1,09 %	200 000,00	154 380,13	1,32 %	77,19 %	4,14 %

personnel							
Dépenses de fonctionnement	8 516 232,27	62,69 %	11 374 288,09	8 519 935,27	72,70 %	74,91%	0,04 %
Dépenses d'investissement	4 919 906,73	36,22 %	5 181 858,00	3 044 933,16	25,98 %	58,76 %	- 38,11 %
Total des dépenses (1)	13 584 383,81	100,00 %	16 756 146,09	11 719 248,56	100,00 %	69,94 %	- 13,73 %

(1) hors dotations aux amortissements et provisions et admissions en non-valeur, soit 2 809 091,21 € et 2 594,52 € en 2015 et, 193 233,53 € et 2 665,21 € en 2016

2. Part des dépenses par nature et taux d'exécution

À périmètre identique, entre 2015 et 2016, les dépenses globales exécutées ont diminué de près de 14 %, passant de 13 584 383,81 € à 11 719 248,56 €.

- les dépenses de personnel, représentent 1,32 % des dépenses totales. Le taux d'exécution de 77,19 % est justifié par une prévision prudente des dépenses,
- les dépenses de fonctionnement, représentent 72,70 % des dépenses totales. Le taux d'exécution de 74,91 % s'explique principalement par une prévision prudente des dépenses sur les fluides d'une part, et, d'autre part sur des décaissements reportés sur des opérations liées à la programmation immobilière, ainsi que par la résiliation du marché SI EPA qui a de fait, neutralisé les crédits prévus,
- les dépenses d'investissement, représentent près de 26 % des dépenses totales. Le taux d'exécution assez faible de 58,76 % est justifié principalement par des retards pris dans l'exécution de la programmation immobilière qui impose un décalage de décaissements sur les exercices ultérieurs (i.e Trinité).

Le montant de 3 044 933,16 € décaissé au titre de l'investissement se décompose ainsi :

- 18 918 € au titre de l'informatique, logiciels acquis,
- 28 195,80 € au titre des dépôts de garantie,
- 2 997 819,36 € au titre des opérations immobilières.

Pour rappel, en 2015, les dépenses d'investissement étaient de 4 919 906 €.

Le tableau ci-dessous ventile l'exécution des dépenses 2016 par nature et par destination :

		Exécution des dépenses 2016 par nature et destination			En €
DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		personnel	fonctionnement	investissement	TOTAL
SDEST 1.1	Versements aux bailleurs		1 680 215,38		1 680 215,38
SDEST 1.2	Versements aux locataires		648 322,11	28 195,80	676 517,91
SDEST 1.3	Fluides et énergies		1 523 838,59		1 523 838,59
SDEST 1.4	Equipements divers au sein des logements		29 083,55		29 083,55
SDEST 1.5	Gardiennage et sécurité	139 170,60	1 251,01		140 421,61
SDEST 1.6	Nettoyage et entretien des parties communes	15 209,53	919 481,00		934 690,53
s/total destination 1		154 380,13	4 802 191,64	28 195,80	4 984 767,57

DEST 2 : gestion et entretien du patrimoine immobilier		personnel	fonctionnement	investissement	TOTAL
SDEST 2.2	Travaux prévus au titre de la programmation immobilière (PI)		576 861,07	2 937 230,41	3 514 091,48
SDEST 2.3	Travaux d'entretien courant hors PI		846 367,18	60 588,95	906 956,13
SDEST 2.5	Impôts, taxes et primes d'assurance		2 077 736,02		2 077 736,02
s/total destination 2			3 500 964,27	2 997 819,36	6 498 783,63

DEST 3 : fonctions support		personnel	fonctionnement	investissement	TOTAL
SDEST 3.1	Fournitures et équipements administratifs		3 992,47		3 992,47
SDEST 3.2	Frais de mission et de réception		1 171,49		1 171,49
SDEST 3.3	Formation professionnelle et prestations de conseil		60 402,07		60 402,07
SDEST 3.4	Informatique		109 455,99	18 918,00	128 373,99
SDEST 3.5	Impayés, contentieux et pénalités		41 757,34		41 757,34
s/total destination 3			216 779,36	18 918,00	235 697,36

TOTAL DEPENSES 2016 par nature et par destination	154 380,13	8 519 935,27	3 044 933,16	11 719 248,56
PART DES DEPENSES 2016 par nature et par destination	1,32%	72,70%	25,98%	100,00%

3. Évolution générale des recettes encaissées

Les recettes de l'EPA Masse sont globalisées et se subdivisent en :

- recettes propres recouvrant les produits des prestations relevant de l'activité principale de l'organisme,

- autres financements de l'État recouvrant les dotations en provenance de l'État.

En recettes, le BI d'un montant de 11 978 845 € a été porté, après budgets rectificatifs, à 12 190 554 €, soit une hausse de 1,77 %. Cette faible variation n'appelle pas d'observations particulières.

Sur le montant prévisionnel de 12 190 554 €, 12 130 816,39 € ont été encaissés, soit près de 100 % du montant prévisionnel.

4. Part des recettes et taux d'exécution

À périmètre identique, entre 2015 et 2016, les recettes encaissées sont restées quasi stables, passant de 12 073 355,95 € à 12 130 816,39 €.

- les recettes propres représentent 91,42 % des recettes totales et fléchissent très légèrement, de 2,41 %, par rapport à 2015,
- les autres financements de l'État représentent 8,58 % des recettes totales, en hausse de 46,76 % par rapport à 2015.

Le niveau de recettes propres est très élevé au regard des autres financements de l'État.

Les recettes encaissées au titre de l'investissement (ressources) pèsent moins de 6 % des recettes globalisées de l'exercice 2016 (cf tableau page 9). Les ressources sont cependant largement supérieures à l'exercice 2015 du fait d'encaissements exceptionnels au titre du CAS et du remboursement anticipé d'un prêt ; elles sont de 649 326 € contre 226 942 € en 2015.

Le tableau ci-dessous ventile l'exécution des recettes 2016 :

RECETTES (en €)	Recettes 2015	Recettes prévisionnelles BI 2016	Recettes prévisionnelles après BR	Recettes 2016	Part des recettes totales en 2016
Loyers	7 964 972,54	8 000 000,00	7 900 000,00	7 669 393,80	63,22%
Provisions pour charges	2 897 074,54	2 825 000,00	2 825 000,00	2 663 026,26	21,95%
Produits annexes	255 186,61	353 845,00	353 845,00	376 223,28	3,10%
Indemnisation assurances	19 915,38	45 000,00	45 000,00	18 617,37	0,15%
Dépôt garantie (cautions)	21 971,87	50 000,00	50 000,00	17 762,64	0,15%
1eres mises de masse	33 216,20	30 000,00	30 000,00	53 561,53	0,44%
Immobilisations en cours	171 754,35			126 311,29	1,04%
Remboursement prêt organisme (SNI)	0,00			164 980,54	1,36%
Total recettes propres	11 364 091,49	11 303 845,00	11 203 845,00	11 089 876,71	91,42%
Subvention DGDDI	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	4,12%
Part Etat	88 583,36	80 000,00	80 000,00	101 324,15	0,84%
Dégrèvement d'impôts	120 681,10	95 000,00	120 000,00	152 905,53	1,26%
Versement du CAS	0,00		286 709,00	286 710,00	2,36%
Total autres financements de l'État	709 264,46	675 000,00	986 709,00	1 040 939,68	8,58%
TOTAL RECETTES (1)	12 073 355,95	11 978 845,00	12 190 554,00	12 130 816,39	100,00%

(1) hors reprises sur amortissements et provisions, soit 2 021 804,29 € en 2015 et 195 004,49 € en 2016.

Focus sur la répartition des ressources, recettes liées à l'investissement :

Ressources 2016 (encaissées)	Montant (en €)
dépôt garantie	17 762,64
1eres mises de masse	53 561,53
versement du CAS	286 710,00
Total comptes de capitaux	358 034,17
immobilisations en cours	126 311,29
prêts organismes	164 980,54
Total Investissement	291 291,83
Total des ressources	649 326,00
Part des ressources par rapport aux recettes globales (12 130 816,39 €)	5,35%

III . Analyse des équilibres au 31 décembre 2016

1 . Autorisations budgétaires

Au vu des recettes encaissées, **12 130 816,39 €**, et des dépenses réalisées, **11 719 248,56 €**, **le solde budgétaire** découlant des seules autorisations budgétaires y compris les opérations relatives à l'investissement, est **excédentaire de 411 567,83 €** contre un solde déficitaire prévisionnel au BR2 de 4 565 592 €.

Cette variation forte s'explique par le fait que des crédits prévus au titre de certaines dépenses, telles que ceux liés aux fluides ou des opérations d'investissement notamment au titre de la programmation immobilière, n'ont pas été consommés.

SOLDE BUDGETAIRE (excédent)	411 567,83
recettes	12 130 816,39
- dépenses	-11 719 248,56

2 . Situation patrimoniale

Le résultat

Il est déterminé par différence entre les produits et les charges comptabilisés, hors investissement. Il est **excédentaire de 1 619 656,28 €** contre un résultat prévisionnel déficitaire de 1 059 509 € au BR2.

Ce résultat qui résulte de la seule activité courante de l'organisme sur l'exercice 2016 traduit l'enrichissement de l'établissement et intègre les produits et charges décaissables et non-décaissables, à savoir les dotations et reprises aux amortissements et provisions.

Il convient de noter qu'un écart de 4 885,88 € est observé entre le résultat produit par l'ordonnateur et le résultat produit par le comptable. Il s'agit de titres de recette rejetés par le comptable, dont la somme devrait être régularisée sur l'exercice 2017. Cet écart se répercute également sur les états suivants.

RESULTAT : bénéfice	1 619 656,28
produits fonctionnement (cl 7) <i>(hors investissement)</i>	13 201 072,55
- charges fonctionnement (cl 6) <i>(hors investissement)</i>	-11 581 416,27

La capacité d'autofinancement (CAF)

Du résultat présenté ci-dessus, le montant relatif aux opérations pour ordre (dotations et reprises aux amortissements et provisions) a été retiré.

Au 31 décembre 2016, **la CAF s'établit à 2 804 509,78 €** contre 3 179 341,93 € en 2015.

Ainsi, les ressources internes générées par l'établissement dans le cadre de son activité, malgré un léger tassement, restent relativement performantes.

RESULTAT : bénéfice	1 619 656,28
+ dotations aux amortissements et provisions	2 904 435,66
- reprises sur amortissements et provisions	-1 719 582,16
CAF	2 804 509,78

L'apport au fonds de roulement

En 2016, le total des investissements réalisés (emplois) s'est élevé, en 2016, à 3 044 933,16 € pour 649 326 € de ressources, ce qui porte une perte estimée à 2 395 607,16 €.

Ces investissements sont néanmoins largement financés et donc couverts par la CAF (2 804 509,78 €) et **un apport au fonds de roulement est dégagé pour 408 902,62 €.**

La situation de l'exercice 2016 s'avère donc nettement plus favorable puisqu'il était prévu au BR2 un prélèvement sur fonds de roulement de 4 565 592 €.

CAF	2 804 509,78
ressources (Investissement)	649 326,00
emplois (Investissement)	-3 044 933,16
Variation du fonds de roulement : apport au Fonds Roulement	408 902,62

NB : L'écart généré entre l'apport au fonds de roulement (408 902,62 €) et le solde budgétaire (411 567,83 €) correspond au montant des admissions en non-valeur (2 665,21 €).

Le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie

Ces trois indicateurs sont issus des données du bilan fonctionnel élaboré par l'agence comptable.

Le niveau du fonds de roulement s'établit au 31 décembre 2016 à **14 115 547,24 €** contre 13 703 113 € au 31 décembre 2015.

Il correspond au surplus de ressources durables laissé à disposition du cycle d'exploitation de l'organisme, après avoir financé ses actifs immobilisés.

Ce niveau relativement élevé du fonds de roulement confirme la bonne performance financière de l'établissement et garantit pour les exercices à venir, une prise en charge autonome des travaux à réaliser.

Au 31 décembre 2016, le **besoin en fonds de roulement positif**, qui résulte du décalage de trésorerie entre l'actif circulant d'exploitation (créances) et les dettes d'exploitation, s'élève à **101 419,32 €**.

Cette configuration permet à la **trésorerie de l'établissement d'atteindre 14 014 127,92 €** au 31 décembre 2016 contre 13 901 002 € au 31 décembre 2015.

Au vu des seules opérations budgétaires, le solde de trésorerie inscrit au tableau 7 « plan de trésorerie », qui retrace les montants mensuels des encaissements et des décaissements, est de 14 312 570 €.

L'établissement conserve ainsi une marge d'autonomie financière, qui lui permet d'envisager dans les années à venir, une prise en charge des travaux à effectuer.

Néanmoins, le niveau de la trésorerie de l'établissement doit être apprécié, notamment au regard d'engagements en cours au titre des opérations d'investissement (crédits de paiement relatifs à des autorisations d'engagement antérieures).

ANNEXE : ANALYSE LES DÉPENSES – LES RECETTES

1. Les dépenses

DESTINATION 1. Gestion locative et habitabilité des logements

Sous-destination 1.1. Versements aux bailleurs

Cette sous-destination regroupe les dépenses liées aux loyers, aux provisions pour charges et aux réservations de logements. Elle concerne le parc locatif.

En 2016, l'ensemble des dépenses concernant le parc locatif s'est élevé à 1 680 215,38 €, soit une diminution de 13,76 % par rapport à 2015.

Mise à part une légère baisse des dépenses relatives au paiement des loyers, cette situation s'explique par la diminution des versements de droits de réservations de logements auprès des bailleurs sociaux (242 500 € en 2016 contre 399 500 € en 2015).

	2015	2016	Evolution
Charges	443 225,83 €	387 731,46 €	-12,52%
Loyers	1 104 576,61 €	1 049 736,94 €	-4,96%
Droits de réservation	399 500,00 €	242 500,00 €	-39,30%
Autres	948,50 €	246,98 €	-73,96%
Total	1 948 250,94 €	1 680 215,38 €	-13,76%

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.1	Versements aux bailleurs	2 201 301,00	1 845 854,00	1 680 215,38	14,34%	91,03%

Sous-destination 1.2. Versements aux locataires

Cette sous-destination, qui concerne le parc domanial géré par l'EPA, regroupe des dépenses de fonctionnement (régularisations de charges, part État...) et d'investissement (remboursement des dépôts de garantie).

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.2	Versements aux locataires	249 000,00	955 453,06	648 322,11	6,46%	67,85%

Les crédits ouverts au BR2, initialement fixés à 710 000 €, ont été abondés de 245 453,06 € afin de permettre la prise en compte des provisions pour créances douteuses. Si cette opération « pour ordre » ne consomme pas réellement de CP, elle nécessite néanmoins la mise à disposition préalable de crédits. Aussi, d'un point de vue strictement budgétaire, le taux d'exécution 2016 est en réalité de 91,31 % et non de 67,85 % comme indiqué.

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logement		BI 2016	BR2 2016	INVESTISSEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.2	Versements aux locataires	25 000,00	35 000,00	28 195,80	0,24%	80,56%

Sous-destination 1.3. Fluides et énergies

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.3	Fluides et énergies	2 625 500,00	2 500 000,00	1 523 838,59	13,00%	60,95%

Le taux relativement faible (60,95%) de consommation des crédits ouverts s'explique par :

- une forte diminution des dépenses concernant la consommation cumulée de fioul et de gaz (– 243 836 € par rapport à 2015 et – 338 974 € par rapport à 2014). Il conviendra d'en tenir compte lors de l'élaboration des prochains budgets rectificatifs (BR) et initiaux (BI) tout en intégrant le caractère aléatoire des consommations d'une année sur l'autre,
- des modifications dans la répartition entre les sous-destinations 1.3 et 1.6 liées aux règlements des contrats de gestion des fluides, incluant, sans distinction explicite, à la fois des fluides et des prestations de maintenance.

Sous-destination 1.4. Équipements divers au sein des logements

Les dépenses d'équipement de faible valeur, les dépenses d'ameublement des logements collectifs, tant en primo équipement qu'en remplacement d'équipements existants, sont retracées sur cette sous-destination.

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.4	Equipements divers au sein des logements	49 000,00	82 000,00	29 083,55	0,25%	35,47%

Comme suite aux recrutements accrus d'agents des douanes en 2016, il a notamment été constaté une légère hausse de la demande concernant les chambres de célibataires. La mise en conformité et l'aménagement de celles-ci ont conduit l'Établissement à effectuer un nombre important de commandes de mobilier impliquant la mise en place de crédits qui ne seront mandatés et donc consommés qu'en début d'année 2017.

Sous-destination 1.5 Gardiennage et sécurité

Les dépenses relatives à cette destination sont retracées d'une part sur l'enveloppe « fonctionnement », pour garantir la continuité du gardiennage pendant les périodes de vacances des agents, en ayant recours à du personnel intérimaire, d'autre part sur l'enveloppe « personnel », pour assurer le paiement des salaires et cotisations patronales des 5 gardiens de l'établissement (Cités du Havre (1), de la Joliette(2), de l'Hay les roses (1) et Limeil Brévannes (1)).

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.5	Gardiennage et sécurité	4 600,00	4 600,00	1 251,01	0,01%	27,20%

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		BI 2016	BR2 2016	PERSONNEL	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.5	Gardiennage et sécurité	184 300,00	184 300,00	139 170,60	1,19%	75,51%

Sous-destination 1.6. Nettoyage et entretien des parties communes

Contrats relatifs aux prestations de nettoyage des parties communes et d'entretien des espaces verts.

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.6	Nettoyage et entretien des parties communes	710 374,00	1 152 881,96	919 481,00	7,85%	79,75%

La nature des prestations concernées par cette sous-destination et celles de la sous-destination 2.4 étant assez proches et difficilement répartissables, il a été procédé à leur fusion. La sous-destination 2.4 a donc été supprimée en cours d'année et les montants afférents transférés vers la sous-destination 1.6.

DEST 1 : gestion locative et habitabilité des logements		BI 2016	BR2 2016	PERSONNEL	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 1.6	Nettoyage et entretien des parties communes	15 700,00	15 700,00	15 209,53	0,13%	96,88%

DESTINATION 2. Gestion et entretien du patrimoine immobilier

Sous-destination 2.2. Travaux prévus au titre de la programmation immobilière (PI)

Cette sous-destination affecte les crédits fonctionnement et investissement

DEST 2 : gestion et entretien du patrimoine immobilier		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 2.2	Travaux prévus au titre de la programmation immobilière (PI)	1 126 877,00	1 140 369,07	576 861,07	4,92%	50,59%

DEST 2 : gestion et entretien du patrimoine immobilier		BI 2016	BR2 2016	INVESTISSEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 2.2	Travaux prévus au titre de la programmation immobilière (PI)	2 536 088,00	4 771 406,18	2 937 230,41	25,06%	61,56%

Le report de certaines opérations programmées (réhabilitation globale de Baimbridge par exemple) ainsi que le retard pris dans la réalisation de certains travaux (réhabilitation de la cité de Bourg-Madame, Trinité) n'ont pas permis d'atteindre un taux de consommation de crédits au niveau programmé.

Sous-destination 2.3. Travaux d'entretien courant, hors programmation immobilière

Cette sous-destination affecte les crédits fonctionnement et investissement

DEST 2 : gestion et entretien du patrimoine immobilier		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 2.3	Travaux d'entretien courant hors PI	720 060,00	1 020 060,00	846 367,18	7,22%	82,97%

DEST 2 : gestion et entretien du patrimoine immobilier		BI 2016	BR2 2016	INVESTISSEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 2.3	Travaux d'entretien courant hors PI	75 000,00	75 000,00	60 588,95	0,52%	80,79%

La sous-destination 2.3 a elle aussi été impactée par l'augmentation des demandes de logements liée à la hausse des recrutements d'agents des douanes en 2016.

Afin d'adapter l'offre à la demande, l'établissement a procédé à la rénovation supplémentaire de 58 logements et chambres de célibataires pour un montant d'environ 290 000 €.

Sous destination 2.5. Impôts, taxes et primes d'assurance

DEST 2 : gestion et entretien du patrimoine immobilier		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 2.5	Impôts, taxes et primes d'assurance	2 036 500,00	2 186 500,00	2 077 736,02	17,73%	95,03%

Si le montant des primes d'assurance versées en 2016 est resté stable (68 000 €) par rapport à 2015, les dépenses liées aux impôts fonciers (1 504 184 €) et à la taxe d'enlèvement des ordures ménagères / TEOM (422 593 €) ont subi une hausse conséquente. Celles-ci ont progressé de 8,17 % pour les impôts fonciers et de 8,70 % pour la TEOM.

Ce poste a représenté 17,73 % des dépenses totales de l'EPA Masse en 2016 contre 14,11 % en 2015, soit une évolution non négligeable.

DESTINATION 3. Fonctions support

Aucune remarque particulière sur les sous-destinations 3.1 et 3.2 qui ne représentent qu'une très faible proportion des dépenses de l'EPA.

Sous destination 3.1. Fournitures et équipements administratifs

DEST 3 : fonctions support		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 3.1	Fournitures et équipements administratifs	8 600,00	8 600,00	3 992,47	0,03%	46,42%

Ces crédits de fonctionnement ont concerné pour l'essentiel des dépenses de télécommunications et la réalisation du logotype pour la Masse des Douanes.

Sous destination 3.2. Frais de mission et de réception

DEST 3 : fonctions support		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 3.2	Frais de mission et de réception	20 000,00	20 000,00	1 171,49	0,01%	5,86%

Ces crédits de fonctionnement ont concerné pour l'essentiel des dépenses relatives au séminaire des services territoriaux (location de salles, frais de déplacement).

Sous destination 3.3. Formation professionnelle et prestations de conseil

DEST 3 : fonctions support		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 3.3	Formation professionnelle et prestations de conseil	129 970,00	99 970,00	60 402,07	0,52%	60,42%

Ont été financés notamment la première étape de démarche de cartographie des risques et la formation à la GBCP.

Sous destination 3.4. Informatique

Cette sous-destination affecte les crédits fonctionnement et investissement

DEST 3 : fonctions support		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 3.4	Informatique	121 274,00	304 653,18	109 455,99	0,93%	35,93%

DEST 3 : fonctions support		BI 2016	BR2 2016	INVESTISSEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 3.4	Informatique	214 000,00	300 000,00	18 918,00	0,16%	6,31%

Fin décembre 2016, suite à des difficultés de mise en service de l'outil GBCP fourni par la société CEGID, et après accord de la DGFIP, il a été décidé de reporter la mise en œuvre de la GBCP au sein de l'EPA. En conséquence, mises à part les dépenses d'AMOA ainsi que celles de paramétrage et de formation liées à l'outil Y2 de CEGID, aucun mandatement n'a été effectué sur l'exercice 2016.

De plus, la résiliation en mars 2016 du marché passé avec GFI, pour se doter d'un logiciel de gestion immobilière pour remplacer l'outil GL, a suspendu les crédits.

Sous destination 3.5. Impayés, contentieux et pénalités

DEST 3 : fonctions support		BI 2016	BR2 2016	FONCTIONNEMENT	Part des dépenses de l'EPA	Taux d'exécution
SDEST 3.5	Impayés, contentieux et pénalités	78 000,00	53 346,82	41 757,34	0,36%	78,28%

Cette sous-destination inclut l'indemnité d'aide au retour à l'emploi (ARE) versée à un ancien gardien de la cité de Marseille et actuellement inscrit à Pôle Emploi. Le montant de cette ARE s'est élevé à 11 443,98 € sur l'exercice 2016.

2. Les recettes

I. Recettes propres

Elles sont constituées par :

A) Loyers

Pour mémoire, deux types de facturation de loyers sont réalisés par l'EPA :

1. la facturation des loyers au titre de l'intermédiation réalisée par l'établissement entre le preneur du logement et le bailleur social qui le loue. Dans ce schéma, l'établissement ne réalise pas de plus-value. Les loyers ainsi perçus constituent un remboursement (total ou partiel) des sommes avancées par l'EPA au bailleur social pour le compte du locataire (parc locatif),
2. la facturation des loyers au titre de l'occupation d'un logement remis en dotation par l'État et géré par l'EPA (parc domanial).

La baisse constatée au titre des recettes issues des loyers résulte de trois facteurs principaux :

1. la suspension au 1^{er} janvier 2016 de la récupération sur travaux,
2. la stabilité de l'indice de référence des loyers (IRL),
3. la poursuite de la sortie progressive de l'intermédiation.

2014	2015	2016	Différence de perception	Variation 2016 / 2015
7 074 522,96 €	7 052 104,67 €	6 847 042,28 €	-205 062,39 €	-2,91%
1 035 367,03 €	912 867,87 €	822 351,52 €	-90 516,35 €	-9,92%
8 109 889,99 €	7 964 972,54 €	7 669 393,80 €	-295 578,74 €	-3,71%

B) Provisions pour charges

Recettes issues de la récupération des charges locatives

	2014	2015	2016	Différence de perception	Variation 2016 / 2015
Charges locatives récupérées (montant brut).	3 094 684,88 €	2 883 640,93 €	2 663 026,26 €	-220 614,67 €	-7,65%

La perception de certaines régularisations, déjà préparée par les ST, est différée au 1^{er} trimestre 2017, car elles sont parvenues au-delà du calendrier fixé dans la note du 15 juin 2016.

C) Produits annexes

En 2016, l'établissement a perçu diverses recettes, pour un montant de 376 223,28 €, notamment au titre des remboursements des sociétés mandataires d'assistance à maîtrise d'ouvrage pour des excédents sur avances de fonds.

D) Indemnisation des assurances

Un montant de 18 617,37 € a été perçu en 2016 au titre de l'indemnisation des sinistres de la part des assurances.

E) Dépôts de garantie, cautions et premières mises de Masse

À ce titre, sont perçus :

- les dépôts de garantie, versés par les locataires « tiers » (non douaniers) qui correspondent à un mois de loyer hors charges et destinés à couvrir d'éventuelles réparations devant rester à la charge du locataire lors de la libération du logement, et ayant vocation à être restituée au locataire sortant dans le cas contraire,
- les cautions versées en contrepartie de badges, de clés magnétiques...

	2014	2015	2016	Différence de perception	Variation 2016 / 2015
Montant des dépôts de garantie et cautions encaissés	27 866,00 €	21 972,00 €	17 762,54 €	-4 209,46 €	-19,16%

- les premières mises de Masse qui correspondent à 1 % du traitement annuel brut, que chaque agent des douanes en activité doit verser à l'établissement lorsqu'il bénéficie d'un logement pour la première fois.

	2014	2015	2016	Différence de perception	Variation 2016 / 2015
1 ^{ère} Mise de Masse	30 195,15 €	33 216,20 €	53 561,53 €	20 345,33 €	61,25%

Au titre des mises de Masse, une somme de 53 561,53 € a été perçue, soit une augmentation de 61,25% par rapport à 2015. Cette augmentation peut s'expliquer entre autre, par le fort recrutement de personnel qui a été réalisé en 2016.

F) Immobilisations en cours

Ce poste retrace principalement les versements effectués par les mandataires au profit de l'EPA lorsque les paiements des appels de fonds relatifs aux travaux immobiliers ont été supérieurs aux dépenses réalisées auprès des entreprises attributaires des lots de travaux.

En 2016, ces remboursements s'élèvent à 126 311,29 €.

G) Remboursement du prêt

En 2016, le remboursement du prêt accordé à la SNI pour le site de Villiers-le-Bel, a été remboursé par anticipation pour un montant de 164 980,54 €. Il est à noter que le remboursement est désormais soldé.

II. Autres financements de l'État

A) Subvention DGDDI

Le montant de la subvention de fonctionnement versée par la direction des douanes à la Masse a été de 500 000 €, montant identique à 2015.

B) Part État

L'établissement perçoit de la DGDDI des remboursements fondés sur une répartition du coût de fonctionnement de locaux partagés. L'EPA paie dans un premier temps l'intégralité des charges et récupère auprès de l'État dans un second temps la proportion dont il a la charge. Pour 2016, ces recettes ont atteint 101 324,15 €.

C) Dégrèvements d'impôts

Ces recettes, d'un montant de 152 905,53 €, proviennent exclusivement de dégrèvements obtenus par les services territoriaux sur les impôts et taxes dus par l'EPA.

D) Versement du CAS

Alors qu'aucun mouvement n'a été constaté en 2015, une subvention d'un montant de 268 710 € a été versée sur le compte d'affectation spécial (CAS) immobilier : il s'agit du retour d'une partie de la recette des cessions intervenues depuis 2012.

Analyse comptable et financière de la Masse des douanes **Année 2016**

Pascal RIGAUD - Agent comptable



LA MASSE DES DOUANES
Établissement public

Agence comptable
Février 2017

COMPTE FINANCIER 2016

Analyse comptable et financière

SOMMAIRE

INTRODUCTION	04
FAITS MARQUANTS	04
<i>a. Conditions de mise en application du décret GBCP</i>	04
<i>b. Fiabilisation du parc immobilier</i>	05
<i>c. Cessions intervenues au cours de l'exercice 2016</i>	05
<i>d. Poursuite de la régularisation du compte 23</i>	05
<i>e. Poursuite de l'action en faveur du traitement des régularisations des charges</i>	05
<i>f. Travaux prévus au titre de la programmation immobilière</i>	06
PRINCIPALES COMPOSANTES DU COMPTE FINANCIER	06
<u>I. Analyse du compte de résultat</u>	
A. Analyse du résultat net comptable de l'exercice	07
B. Analyse du résultat d'exploitation	07
C. Analyse des Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG)	08
D. Ratios de gestion	09
E. Enseignements tirés sur la rentabilité économique de l'EPA	09
<u>II. Le bilan de l'EPA Masse des douanes au 31 décembre 2016</u>	09
A. Actif	09
B. Passif	10
C. Analyse financière de l'établissement	11
<i>a. Un bilan fonctionnel qui traduit la solidité de la structure financière</i>	11
<i>b. Le fonds de roulement poursuit une lente décroissance</i>	12
<i>c. Le besoin en fonds de roulement est négatif, dans une tendance baissière</i>	13
<i>d. Une trésorerie en phase décroissante</i>	13
<i>e. Une capacité d'autofinancement qui préserve l'indépendance financière de l'établissement</i>	14
D. Enseignements tirés sur la rentabilité économique de l'EPA et conclusions générales	15
ANNEXES	16
Annexe 1 : cités en cours de cession	16
Annexe 2 : bilan fonctionnel et ratios	17
Annexe 3 : modalités de calcul du fonds de roulement net global (FRNG) et du besoin en fonds de roulement (BFR)	18

INTRODUCTION

La comptabilité générale de l'établissement, tenue conformément aux dispositions du plan comptable général et de l'instruction M9-1, est présentée en fin d'exercice dans un **compte financier** soumis à l'approbation du Conseil d'administration.

Le Conseil d'administration étant appelé à se réunir en première convocation le 13 mars 2017, le processus d'approbation est ainsi susceptible de se terminer 18 jours plus tôt que pour l'exercice précédent (7 avril 2016 pour l'exercice 2015), ce qui constitue un progrès indéniable.

Pour l'approbation du CF 2017, l'effort de tous permettra sans doute aucun de parvenir à tenir le délai réglementaire en vigueur depuis la mise en œuvre effective du décret dit GBCP, à savoir un achèvement du processus à la date du 28 février 2018.

Ce compte financier fait notamment apparaître :

- Un **compte de résultat** qui retrace les opérations de charges (classe 6) et les produits (classe 7) qui correspondent aux dépenses et aux recettes de fonctionnement. Leur solde, le **résultat**, représente, à la clôture de l'exercice, l'enrichissement (en cas de bénéfice) ou l'appauvrissement (en cas de pertes) de l'établissement ;
- Un **bilan**, qui décrit, **au passif**, l'ensemble des ressources perçues par l'établissement depuis sa création (dont : les remises en dotations, les subventions d'investissement, les affectations successives des résultats, les emprunts et autres dettes) et, **à l'actif**, l'emploi qui en a été fait (dont : les immobilisations, les stocks, les créances et disponibilités bancaires).

La présente analyse financière, constituant une annexe du compte financier, complète ces données brutes issues du logiciel comptable SIREP@net en y apportant des éclairages pouvant aider à la compréhension et à l'interprétation des éléments chiffrés.

Le compte financier, une fois approuvé par l'organe délibérant, est adressé, avec ses annexes, à la Cour des comptes.

FAITS MARQUANTS DE 2016

a) *Conditions de mise en application du décret GBCP*

Le choix de l'outil informatique GBCP s'est porté sur le logiciel Your CEGID. Cependant, en raison de l'incapacité constatée du logiciel acquis à couvrir à temps certains besoins fonctionnels basiques, et après consultation formelle, le 14 décembre 2016, de la cellule « Accompagnement GBCP », l'établissement a pris la décision, ce même 14 décembre, de prolonger la période transitoire d'une année.

En conséquence, le logiciel SIREPA@net sera encore utilisé durant l'exercice 2017, le contrat de maintenance ayant été prolongé par l'ordonnateur principal pour la durée requise.

D'importants travaux ont été réalisés au cours de l'exercice 2016 afin d'intégrer le plan de comptes commun dans le futur logiciel GBCP. Toutes les spécificités liées à l'activité de l'EPA Masse ont été prises en compte afin de finaliser ce nouveau plan de comptes. Son utilisation est bien entendu conditionnée à la réception effective d'un logiciel au format GBCP.

L'année 2016 a également été consacrée aux travaux de toute nature préparatoires à la mise en place d'un service facturier (SFACT) au sein de l'agence comptable. Matériellement opérationnel dès le 2 janvier 2017, le mode facturier n'a effectivement débuté que le 26 janvier 2017, l'habilitation à établir les demandes de paiement (DP) des agents exerçant sous l'autorité du comptable et leur formation par le service central n'ayant pu malheureusement intervenir plus tôt.

Il est rappelé que le passage au mode facturier n'était nullement corrélé à la réception du logiciel Your CEGID.

b) Fiabilisation du parc immobilier

Intégration dans l'actif du terrain du Marin (Martinique) pour 1 100 000 € suite à l'estimation par la Direction de l'Immobilier de l'État (DIE) de la valeur vénale du bien, effectuée sur demande de l'établissement en date du 30/12/2014 (Avis domanial du 29 janvier 2015).

c) Cessions au titre de l'année 2016

Pour rappel, 7 cités ont été remises à la Direction de l'Immobilier de l'État (DIE) et restent en attente de cession (Voir tableau joint en annexe 1).

Les écritures de cession de 2016 concernent :

- Kourou Carapa Place Balaté (Guyane) cédée le 11/09/2015 pour 25 000 € (Pièces justificatives en provenance de l'ordonnateur reçues par le comptable seulement en 2016)
- Yutz (Moselle) cédée le 28/10/2016 pour 1 450.000 €

et représentent un total de : 1.475.000 €.

- La vente de Douvaine (Lyon) a été réalisée le 23/12/2016 pour un montant de 805 000 € mais n'a pas pu être comptabilisée sur l'exercice 2016, car cette opération n'a pas encore fait l'objet d'une demande de prise en charge.

d) Poursuite de la régularisation du compte 23 « Immobilisations en cours » - 32 dossiers pour un montant de 4,7 M €.

Conformément à la recommandation de la Commission d'audit et de vérification des comptes (CAVC), la régularisation du compte 23 « Immobilisations en cours » a été poursuivie durant l'exercice 2016.

La totalité des 32 dossiers proposés par les services de l'ordonnateur, ont fait l'objet d'un transfert en sortie des comptes 23, pour un montant de 4 780 529,82 €.

C'est un montant seulement de 4.654.218,53 € qui a fait l'objet d'une immobilisation via ces régularisations.

En effet, ces opérations ont permis de recouvrer 126.957,59 € car 20 des 32 dossiers précités ont fait l'objet de titres de recettes pour la récupération des reliquats d'appels de fonds auprès des sociétés mandataires.

e) Poursuite de l'action engagée les années précédentes pour le traitement des régularisations de charges.

Globalement, les Services Territoriaux et le Service Central (supervision) ont pu traiter les données d'assiette de toutes les régularisations de charges de l'année précédente [à l'exception de la cité de La Joliette (Marseille) pour laquelle seules les données de régularisations de charges de l'exercice 2014 ont été traitées en 2016], ce qui témoigne d'un retour vertueux à la normale (traitement en N des données de régularisations de l'année N-1). Par application stricte d'une note commune AC/SC en date du 15 juin 2016, une part mineure de ces données n'a pu être prise en comptabilité par l'Agence comptable sur l'exercice 2016, car parvenues au-delà de la date fixée du 16 septembre 2016. Les régularisations « Joliette 2014 » ont été prises en comptabilité au tout début février 2017, celles de « La Joliette 2015 » et « Léman 2015 » et d'éventuels autres 'retardataires' seront prises en comptabilité très vraisemblablement d'ici le 31 mars 2017.

Il est à noter que le principe d'une date limite de prise en comptabilité des régularisations de charges sera reconduit en 2017, en ce qu'elle a fait disparaître les effets socialement indésirables d'appels de charges défavorables aux locataires proches des fêtes de fin d'année. Cette date prendra en compte par ailleurs les 'effets de bord (cf. infra) en termes de recensement des créances dites douteuses.

f) Travaux prévus au titre de la programmation immobilière.

Les travaux soumis au vote du Conseil d'administration dans le cadre de la programmation immobilière 2016 ont été évalués à 3 200 000 € dont 1 500 000 € consacrés à la rénovation globale de Baimbridge (Guadeloupe). A ce montant, il faut ajouter 800 000 € réservés à des opérations dites 'secondaires'.

PRINCIPALES COMPOSANTES DU COMPTE FINANCIER

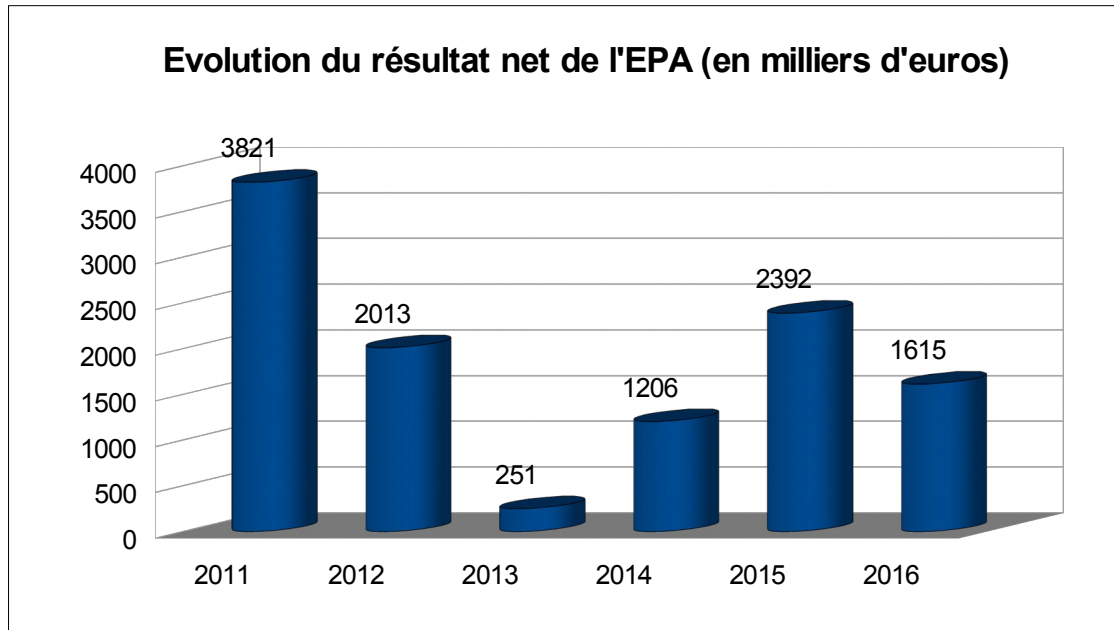
I - Analyse du compte de résultat

La Masse des douanes présente pour l'exercice 2016 **un résultat bénéficiaire net de 1 614 770,40 €**

Compte de résultat (en €)	2015	2016
Chiffre d'affaires	10 879 358,58	10 344 996,15
Consommations en provenance de tiers	- 5 663 160,26	- 5 531 985,05
Autres charges	- 56 000,85	- 44 259,79
Valeur ajoutée	5 160 197,47	4 768 751,31
Subvention d'exploitation	500 000,00	500 000,00
Impôts et taxes	- 1 849 077,79	- 2 010 890,93
Charges de personnel	- 148 244,81	- 154 380,13
EBE	3 662 874,87	3 103 480,25
Reprises sur provisions d'exploitation	2 021 804,29	1 719 582,16
Autres produits de gestion courante	326 458,47	460 085,46
Autres charges de gestion courante	- 948 685,72	- 923 064,70
Transfert de charges	19 915,38	18 617,37
Dotation aux amortissements et provisions d'exploitation	- 2 809 091,21	- 2 904 435,66
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 273 276,08	1 474 264,88
Produits financiers		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	2 273 276,08	1 474 264,08
Produits exceptionnels	+ 120 681,10	+ 152 905,53
Charges exceptionnelles	- 1 902,17	- 12 400,01
RESULTAT EXCEPTIONNEL	118 778,93	140 505,52
RESULTAT NET COMPTABLE	2 392 055,01	1 614 770,40

A. Analyse du résultat net comptable de l'exercice

Présentation du résultat des opérations de la période



Le résultat net de 2016 a diminué de 32,49 % par rapport à l'exercice 2015.

Cette baisse trouve son origine dans une diminution significative de la valeur ajoutée par rapport à 2015, combinée à une chute de l'EBE et du résultat d'exploitation.

L'analyse des soldes intermédiaires de gestion permet d'apprécier ce résultat dans toutes ses composantes.

B. Analyse du résultat d'exploitation (Tableau des SIG)

Le résultat d'exploitation affiche en 2016 une baisse de 35,15 %, passant de 2,27 à 1,47 M€.

La décomposition de celui-ci aboutit aux constats suivants :

- **Une baisse de la valeur ajoutée de 7,58 %**, ce malgré une nouvelle diminution des charges.

En cause, le chiffre d'affaires de l'exercice 2016 qui enregistre une nouvelle fois une baisse, comme déjà constaté au cours des exercices précédents. Il passe en effet de 10,9 M€ à 10,3 M€.

Pour rappel : le chiffre d'affaires comprend essentiellement les revenus de location (redevances d'occupation et provisions sur charges).

- **Un excédent brut d'exploitation qui affiche une baisse de 15,27 %** due essentiellement à une importante augmentation des impôts payés ainsi que des charges de personnel, en hausse également.

- **Un résultat d'exploitation qui est principalement obéré par un montant de reprises sur provisions inférieur à celui de l'exercice précédent.**

C. Analyse des Soldes Intermédiaires de Gestion (SIG)

Evolution des soldes intermédiaires de gestion (SIG)

Principaux Soldes Intermédiaires de Gestion	2012	2013	2014	2015	2016
Chiffre d'affaires	11 691 606,26	11 145 592,49	11 241 492,56	10 879 358,58	10 344 996,15
Valeur ajoutée	4 326 825,02	3 971 548,29	4 227 333,78	5 160 197,47	4 768 751,31
Excédent Brut d'Exploitation (ou Insuffisance)	3 297 292,55	2 947 396,75	2 662 322,63	3 662 874,87	3 103 480,25
Résultat d'exploitation	415 313,56	244 805,63	1 198 909,23	2 273 276,08	1 474 264,88
Résultat courant avant impôt	660 188,97	274 748,00	1 198 909,23	2 273 276,08	1 474 264,08
Résultat exceptionnel	1 367 586,10	- 23 467,92	7 013,90	118 778,93	140 505,52
Résultat net comptable	2 012 809,07	251 280,08	1 205 923,13	2 392 055,01	1 614 770,40

Chiffre d'affaires

Il mesure l'activité de l'établissement. Il a diminué de 4,91 % en 2016 confirmant à nouveau la tendance baissière des exercices précédents.

Valeur ajoutée

La valeur ajoutée permet de mesurer la richesse créée par l'établissement. Celle-ci a diminué de 7,58 % en 2016. Comme indiqué supra, cette baisse trouve principalement son origine dans la baisse du chiffre d'affaires.

Excédent brut d'exploitation

L'excédent brut d'exploitation mesure la rentabilité économique de l'établissement. Il permet de mesurer les potentialités monétaires générées par l'activité d'exploitation. Il constitue la part de valeur destinée à développer la production de l'établissement. Sa baisse de 15,27 % est liée à l'augmentation des charges fiscales et de masse salariale.

Résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation mesure également la rentabilité et la performance de l'établissement en tenant compte des efforts d'investissement réalisés. Il a baissé de 35,15 %. Cette chute significative est principalement due à un montant de reprises sur provisions d'exploitation moins important en 2016. A noter cependant que les autres produits de gestion courante ont quant à eux, augmenté de près de 41 %.

Résultat courant avant impôt

Le résultat courant avant impôt permet de mesurer la performance financière. Son affichage est peu significatif du fait de l'arrêt des placements financiers.

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel permet de mesurer le résultat des opérations non courantes et non liées à l'exploitation. Il n'aura bientôt plus sa place dans le document annuel d'analyse financière, car il est amené à disparaître avec la mise en application de la nomenclature unifiée.

D. Ratios de gestion

Nature	Interprétation	2015	2016
Ratios d'activité			
Taux de croissance du Chiffre d'Affaires	L'évolution du chiffre d'affaires permet de mesurer le taux de croissance de l'établissement	- 3,22 %	- 4,91 %
Taux de croissance de la Valeur Ajoutée	L'évolution de la valeur ajoutée permet de mesurer le taux de croissance de l'établissement	22,07 %	- 7,58 %
Ratios de rentabilité			
Taux de marge brute	Il mesure la capacité de l'établissement à générer une rentabilité à partir du chiffre d'affaires	33,67 %	30 %
Taux de rentabilité économique	Il mesure l'aptitude de l'établissement à rentabiliser les fonds apportés en dotation	2,99 %	2,46 %
Taux de marge nette	Il mesure la capacité de l'établissement à générer un bénéfice net à partir du chiffre d'affaires	21,99 %	5,94 %
Ratio de liquidité et de solvabilité			
Cash flow net	Il permet de mesurer le potentiel financier restant à la disposition de l'établissement pour effectuer des investissements ou bien rembourser des emprunts	29,22 %	27,11 %

E. Enseignements tirés sur la rentabilité économique de l'EPA

La rentabilité économique diminue de presque 3 à un peu moins de 2,5 %. Ce ratio traduit l'aptitude de l'EPA à rentabiliser les fonds apportés en dotation. Celle-ci est liée à l'excédent brut d'exploitation (EBE) obtenu en appliquant le rapport EBE sur les ressources stables.

L'EBE a diminué en 2016, passant de 36,62 K€ à 31,03 K€, alors que les ressources stables ont augmenté de 3 % (de 1 223,56 K€ à 1 260,45 K€). Pendant l'année 2016, les résultats générés par l'activité de l'EPA Masse des douanes ont donc été moins « performants » au regard des moyens engagés.

II- Le bilan de l'EPA Masse des douanes au 31 décembre 2016

A. Actif

En K€

Actif	2015	2016
Actif immobilisé net	73.785	74.360

Analyse de l'évolution de l'actif immobilisé (immobilisations corp, incorp et financières)

La valeur brute (hors amortissements) des investissements immobilisés de l'EPA Masse est de 111 930 075,00 € au 31 décembre 2016 et la valeur nette de 74 360 318,23 €. L'actif corporel brut s'est donc accru de 3,277 M € en 2016, soit 3,01 % de hausse par rapport à 2015.

Immobilisations incorporelles

L'établissement a acquis auprès de la société GFI des produits logiciels en 2016 pour un montant de 18.918 €.

Immobilisations corporelles

Intégrations

Le terrain situé sur la commune du Marin (Martinique) a été intégré comptablement durant l'exercice 2016 pour 1 100 000 € suite à l'estimation par la Direction de l'Immobilier de l'État (DIE) de la valeur vénale du bien effectuée sur demande de l'établissement en date du 30/12/2014 (Avis domanial du 29 janvier 2015).

Cessions

L'ensemble des cessions (détail cité page 4) d'un montant global de 1.475.000 € a été intégré dans les comptes 2016.

A noter que le bien domanial de Douvaine (Lyon) a été cédé le 23/12/2016 et n'a donc pas fait l'objet d'écriture comptable en 2016. Ce dossier - dont les pièces justificatives n'ont pas encore été réceptionnées - porte sur un montant de 805 000.

Le compte 23 « Immobilisations en cours », est passé de 17,52 M€ à 15,49 M€, poursuivant ainsi sa baisse, qui a été de 11,59 % au cours de l'exercice 2016. Pour rappel, cette diminution avait été de 13,44 % en 2015. **L'apurement de ce compte s'est ainsi poursuivi en 2016 à un rythme soutenu.**

L'effort poursuivi en 2016 en vue de l'apurement des régularisations du compte 23 « Immobilisations en cours » a permis d'immobiliser en 2016 un montant de 4.654.218,53 €.

Ainsi, les travaux en cours (inscrits en comptes 23) au cours de l'exercice 2016 s'étant élevés à 2.780.764,81 €, les régularisations 2016 (4.654.218,53 €) affichent un différentiel supérieur de 1.873.453,72 €.

Parmi les dossiers reçus en 2016, les titres 160 et 161 des bordereaux 5 et 6 concernant le remboursement de trop perçus par la société SOREC pour 148,03 € et 7.590,77 € ont été enregistrés sur le compte 7583 « Produits annulation de mandats ».

Immobilisations financières

La Société Nationale Immobilière (SNI) a procédé au remboursement anticipé de son prêt pour un montant de 164 980,54 € le 6 décembre 2016 (par avenant à la convention de construction générale du 23 janvier 1961 entre l'EPA Masse des douanes et la CILOF, signé le 18 novembre 2016). Cela vaut cession à l'OPH Val d'Oise Habitat.

Analyse de l'évolution de l'actif circulant (stocks et créances diverses sur clients)

En €

Actif	2015	2016
Actif circulant	1.158.022	1.314.128
Trésorerie	13.901.002	14.014.128
Total	15.059.024	15.328.256

L'actif circulant a augmenté de 13,48 % sur l'exercice 2016. Il a augmenté dans sa globalité (clients et stocks). Le poste Créances clients augmente, passant de 990.510,44 € à 1.142.843,23 €, les créances uniquement liées aux locataires passent de 912.167,21 € à 1.034.933,02 en 2016, soit une augmentation de 13,46 %.

La question des « créances douteuses » et des impayés

Les éléments suivants méritent d'être précisés

1- Pour la première fois en 2016, l'Agence comptable a suivi, **dans le cadre d'un dispositif robuste et fiabilisé**, l'évolution des impayés à chaque fin de trimestre.

Rappel de la définition des impayés : tout paiement non effectué à l'échéance, même si le titre n'a été émis que quelques semaines avant le recensement des impayés.

2- L'évolution des impayés en 2016 est la suivante, par 'catégorie' de débiteurs.

	Début 01 2016	Début 01 2017	nb. Certains impayés sont le fait de débiteurs autres que locataires (débiteurs divers, compte 467).
Débiteurs Douaniers	591 751,87 €	569 382,22 €	
Débiteurs Tiers	285 256,45 €	209 081,01 €	
Total global impayés	877 008,32 €	778 463,23 €	

Evolution à 12 mois

Les débiteurs douaniers ont vu leur dette diminuer de 3,8 %.

Les débiteurs tiers ont vu leur dette diminuer de 26,7 %

Globalement, les impayés sont en diminution de 11,2 % sur un an (près de 100.000€ de moins).

Il y a là **inversion de tendance**, qui était attendue, et s'avère encourageante quant à l'efficacité du plan d'actions 'Recouvrement' mis en œuvre par l'Agence comptable depuis juin 2015.

3- Bien entendu, l'Agence comptable, établissant son compte financier, prend en compte également l'évolution des créances douteuses (comptes 416), c'est à dire la photographie, le 31.12.N, des titres émis avant le 1^{er} octobre N (ou le 1^{er} novembre N pour les locataires 'partis') restés non payés à la date du 31.12.N.

Pour les locataires douaniers, les créances douteuses passent en un an de 470.745,88 € à 522.661,92 € soit une augmentation de 11,03 % [+ 6,40 % en 2015]. Pour les débiteurs tiers, les créances douteuses passent de 182.918,26 € à 176.678,31 €, soit une diminution de - 3,41 % [+ 45,49 % en 2015]. Au total, les créances douteuses ont augmenté en 2016 de 7 % (+ 45.676,23€).

4- S'agissant des débiteurs tiers, créances douteuses et impayés suivent la même orientation, baissière. **Il en est différemment pour les locataires douaniers, ce qui justifie le développement ci-dessous.**

a) en 2016, l'établissement a fait le choix de ne plus prendre en charge comptable les régularisations de charges après le 16 septembre. Ce choix a eu pour conséquences :

- d'éviter tout effet indésirable pour les locataires d'avoir à acquitter en même temps les régularisations et l'une ou l'autre des deux dernières RO de l'année.
- d'améliorer l'évolution des impayés : la plus grande partie des rappels de charges exigibles le 1^{er} octobre avaient en effet été acquittés (au réglés par le comptable si favorable au locataire) le 31 décembre 2016.
- de dégrader l'évolution des comptes 416 retraçant les créances douteuses, toutes les régularisations prises en comptabilité en 2016 l'ayant été à la date du 1^{er} octobre.

b) dans le cadre du mode facturier, la question se posera donc pour l'Agent comptable d'avancer encore dans l'année la date limite d'acceptation des données émanant des ordonnateurs secondaires pour les régularisations de charges.

B. Passif

En €

Passif	2015	2016
Capitaux propres	86.748.898	87.730.736

Analyse de l'évolution des capitaux propres

Les capitaux propres affichent une légère hausse de 1,13 % passant de 86.748.898,49 € à 87.730.736,13 €.

- Cette hausse s'explique d'abord par l'intégration en 'Report à nouveau' du résultat de l'exercice 2015
 - La 1ère mise de Masse affiche une progression de 6,49 % passant de 825.111,65 € à 878.673,18 €. Le nombre de nouveaux entrants a donc progressé en 2016.
- Le résultat affiche une diminution de 32 % passant de 2.392.055,01 € à 1.614.770,40 €

Analyse de l'évolution des dettes court terme

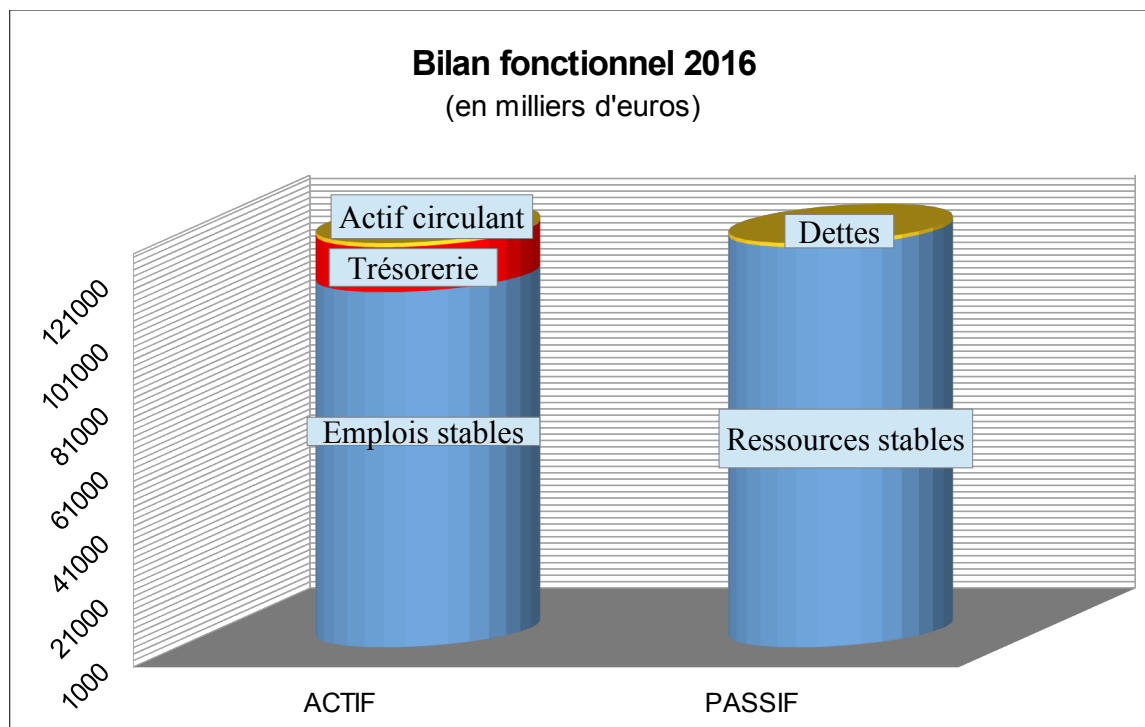
En €

Passif	2015	2016
Dettes financières	112 298	101 864
Dettes d'exploitation	1 352 261	1 212 709
Produits constatés d'avance	3 651	
	1 468 210	1 314 573

Les dettes court-terme (fournisseurs et autres dettes) affichent une baisse de 10,46 %.

C. Analyse financière de l'établissement

a) le Bilan fonctionnel 2016



Rappel ; le bilan fonctionnel en grandes masses est utile pour examiner la solidité de la structure financière de l'établissement.

1- Le poids du bilan pour l'exercice 2016 atteint 127 M€, contre 124 M€ en 2015. Et alors ?? Pas grave. Pas la question : peut-on en tirer une conclusion quelconque ?? C'est uniquement un constat factuel

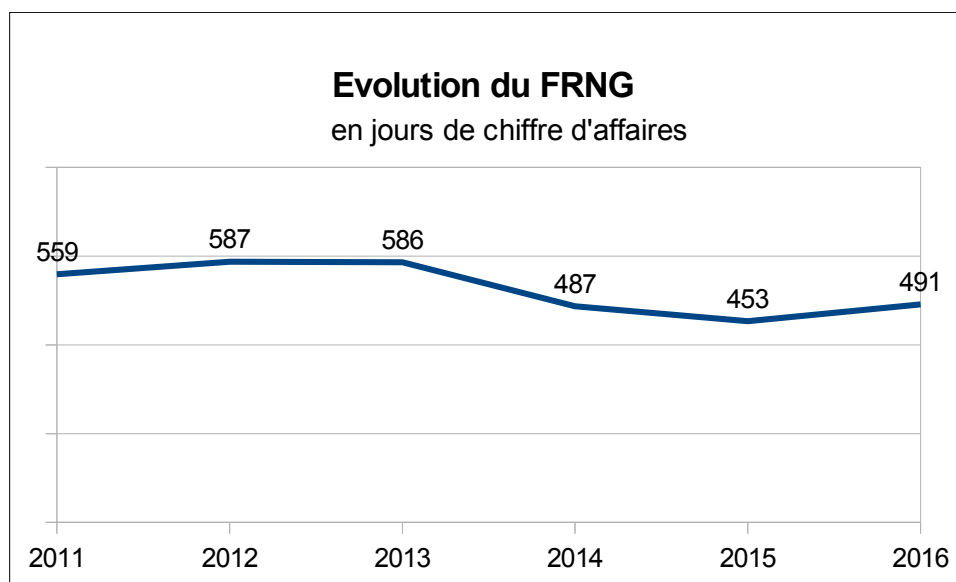
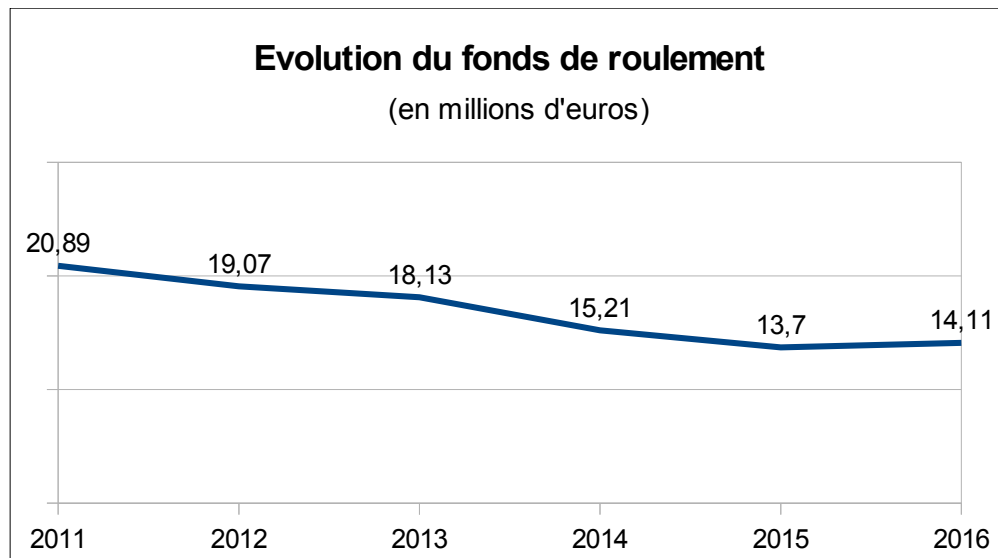
En €

ACTIF	2016	PASSIF	2016
Emplois stables	111 930 075	Ressources stables	126 045 622
Actif circulant	1 314 128		
Trésorerie	14 014 128	Dettes	1 212 709
Total bilan	127 258 331	Total bilan	127 258 331

2- Les ressources stables financent en totalité les emplois stables et contribuent de ce fait à alimenter le fonds de roulement de l'établissement (FRNG).

Rappel : les ressources stables sont composées des capitaux propres, des dettes financières et des amortissements et provisions. Les emplois stables comprennent les immobilisations incorporelles, corporelles et financières (en valeurs brutes).

b. Fonds de roulement et fonds de roulement net global 2016



1- Le fonds de roulement s'est stabilisé en 2016. Pour la première fois depuis l'exercice 2011, il a évolué à la hausse, quand bien même mesurée.

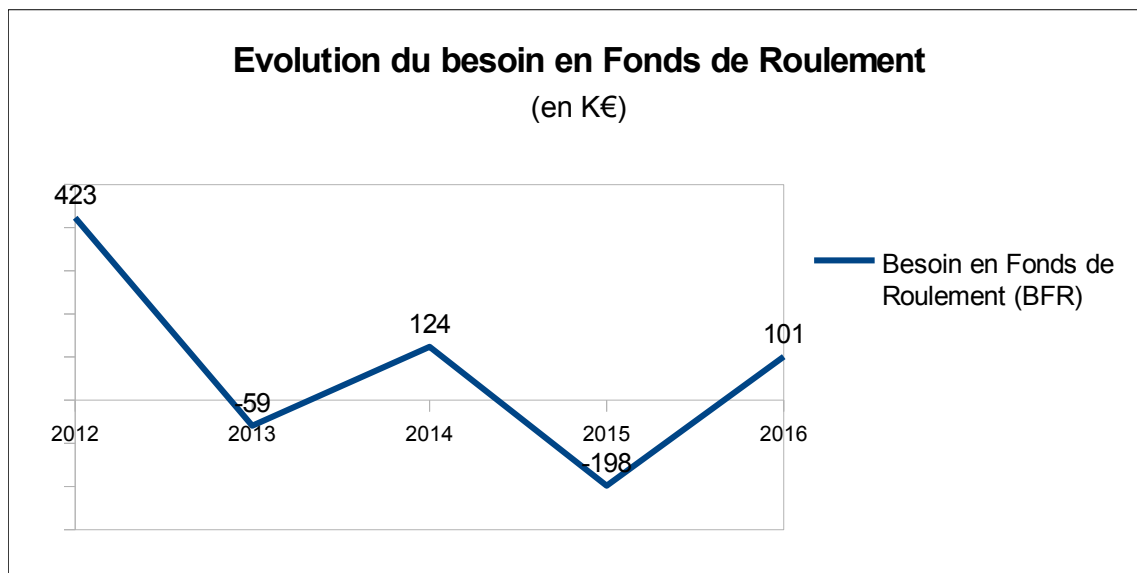
2- Le fonds de roulement net global est en 2016 de 14,11 M € environ [13,70 M € en 2015] soit une hausse de 3 %. Entre 2013 et 2014, l'évolution avait été de - 16,19 % puis de 10 % entre 2014 et 2015. La tendance baissière observée sur le moyen terme, nettement freinée entre 2011 et 2015 est donc inversée cette année, avec la hausse précitée de 3 %.

3- Exprimé en nombre de jours de chiffre d'affaires, le FRNG a augmenté d'un peu plus de un mois par rapport à l'année dernière, passant de 15 à 16,3 mois de chiffre d'affaires.

4- L'établissement conserve donc son équilibre financier. L'EPA Masse des douanes est resté en 2016 en capacité de financer ses emplois stables par des ressources durables.

5- L'actif circulant (1.314.128,35 €) peut être financé par le fonds de roulement net global (14.115.547,24 €).

c. Le besoin en fonds de roulement en 2016



Rappel : Le BFR est constitué par la différence entre l'actif circulant et les dettes court-terme.

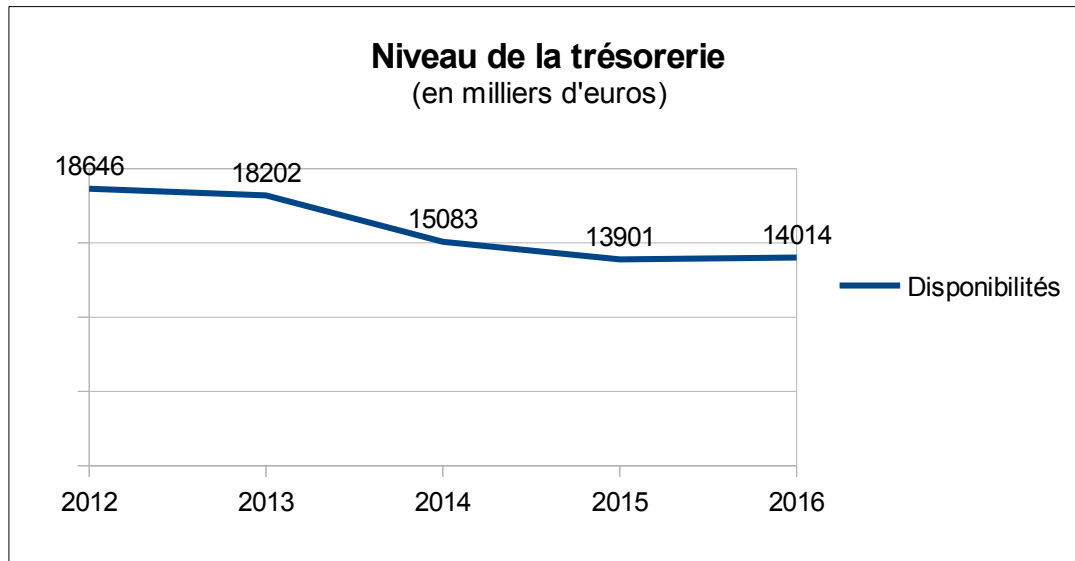
1- Il est de 101 K€ pour l'exercice 2016. Il s'agit d'un besoin en fonds de roulement par le bas du bilan : les besoins de financement du cycle d'exploitation excèdent les ressources de financement du cycle d'exploitation.

2- Il est redevenu positif en 2016, comme il l'avait déjà été dans une mesure plus forte (en 2014) et beaucoup plus forte (en 2012).

3- On constate ainsi une alternance d'une année sur l'autre, dont l'amplitude est nettement moindre en 2016/2015 qu'en 2013/2012, par exemple.

d. La trésorerie en 2016

Evolution des disponibilités sur les cinq dernières années écoulées



Au 31.12. 2016, repartant à la hausse, les disponibilités de l'établissement sont de 14.014.127,92 €

Elles se composent principalement de :

- disponibilités sur le compte courant Dépôt de fonds du Trésor : 13 972 738,50 €
- chèques et mandats cash en instance d'encaissement : 41 389,42 €. (24.963,93 € en 2015)

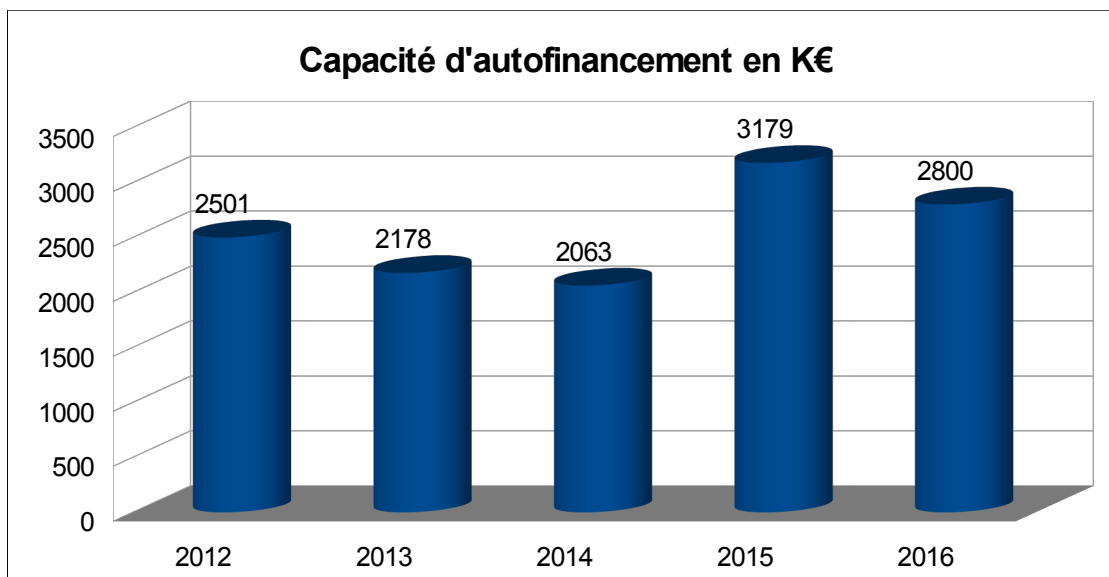
La trésorerie se stabilise donc, en légère progression (+ 1,54 %, soit 113.125,59 €.)

Cette évolution tient principalement à ce que les dépenses d'investissement ont très fortement diminué en 2016. En effet, elles étaient de 4.729.852,85 € en 2015 alors qu'elles ne sont plus que de 2.780.764,81 € en 2016, soit une diminution de 41,21%.

e. La capacité d'autofinancement en 2016

Rappel : la capacité d'autofinancement (CAF) permet d'évaluer le montant des revenus nets dégagés par l'activité de l'établissement. Elle correspond à la différence entre les produits encaissables et les charges décaissables du compte de résultat. Elle mesure l'aptitude de l'établissement à financer son développement et à préserver son indépendance financière.

Quand elle est positive, elle vient renforcer le montant des capitaux propres et pourra être affectée au financement de nouveaux investissements. En revanche, quand elle est négative, cela signifie que l'activité de l'établissement coûte plus qu'elle ne rapporte et qu'il la finance en puisant dans ses réserves.



1- L'établissement constitue sa propre CAF grâce aux ressources internes constituées par ses revenus.

2- En 2016, la CAF de l'EPA Masse s'élève à 2,8 M€, en repli de 0,379 M€ (- 13,53 %) par rapport à 2015. Cette baisse trouve notamment son origine dans l'évolution négative du résultat net comptable.

Il n'en demeure pas moins qu'à un tel niveau, la CAF préserve l'indépendance financière de l'établissement.

Calcul de la Capacité d'Autofinancement (CAF)		2015	2016
+	Résultat net comptable	2 392 055,01	1 614 770,40
+	Dotations aux amortissements et provisions	2 809 091,21	2 904 435,66
-	Reprises sur amortissements et provisions	2 021 804,29	1 719 582,16
+	Valeur comptable des éléments d'actifs cédés		
-	Produits des cessions d'éléments d'actifs		
-	Neutralisation des amortissements sur biens remis en dotation		
=		3 179 341,93	2 799 623,90

D. Enseignements tirés sur la rentabilité économique de l'EPA et conclusions générales

L'évolution à la baisse déjà remarquée en 2015 de quelques indicateurs se confirme en 2016.

Tous les indicateurs de rentabilité ont baissé en 2016. L'EPA Masse conserve pour autant des atouts pour faire évoluer cette tendance. Il peut s'appuyer notamment sur les 4 points forts ou porteurs suivants :

- une capacité d'autofinancement toujours positive, ce qui lui permet de financer ses investissements sur fonds propres ;
- une structure financière qui reste solide sur le long terme ;
- un fonds de roulement suffisant ;
- un excédent brut d'exploitation confortable.

A noter, à l'inverse, une rentabilité économique dont la baisse, compte-tenu des fonds dont dispose l'établissement, est en 2016 à rapprocher d'un volume moindre d'investissements.

ANNEXES

ANNEXE 1

Cités en cours de cession à la date du CA d'avril 2016

nb. L'usage du surlignage **vert** correspond à des ventes réalisées.

Service régional	Identification du bien	Date remise au Domaine	Cédée le
ROUEN	Granville (1 immeuble)	16/10/2009	
CHAMBERY	Modane cilof (1 immeuble)	04/01/2010	
CHAMBERY	Vallorcine (1 immeuble)	13/05/2009	31/12/2014
GUYANE	Kourou (1 pavillon 35 rue Jean Sinaï)	08/10/2009	13/02/2015
GUYANE	Kourou (1 pavillon place Balaté)	10/01/2012	11/09/2015
LYON	Collonges-sous-Sallève (1 ancien poste-frontière comprenant 1 logement)	02/03/2010	
LYON	Douvaine (1 immeuble)	02/03/2010	23/12/2016
LILLE	Houplines (1 immeuble)	13/11/2008	28/07/2015
LILLE	Neuville-en-Ferrain/Risquons-Tout (1 immeuble)	23/12/2009	
LILLE	Valenciennes (1 immeuble)	23/12/2009	
MARSEILLE	Saint-Victoret (terrain d'assiette)	30/07/2008	
METZ	Yutz (1 ensemble)	06/11/2009	28/10/2016
MULHOUSE	Saint Louis ISL (1 immeuble)	18/05/2009	
MULHOUSE	Werentzhouse (1 immeuble)	29/11/2010	03/12/2015
MARSEILLE	Agay (1 ensemble)	07/07/2008	

ANNEXE 2

Bilan fonctionnel et ratios

Bilans fonctionnels corrigés (en grandes masses et en M.EUR)

ACTIF	2012	2013	2014	2015	2016	PASSIF	2012	2013	2014	2015	2016
Emplois stables	90 389	94 851	104 648	108 653	111 930	Ressources stables	109 459	112 994	119 855	122 356	126 045
Actif circulant	1 387	1 156	1 246	1 158	1 314						
Trésorerie	18 646	18 202	15 083	13 901	14 014	Dettes	963	1 215	1 122	1 356	1 213
TOTAL	109 644	110 422	114 209	123 712	127 258	TOTAL	109 644	110 422	114 209	123 712	127 258

Ratios

En K€	2014	2015	2016
Fonds de roulement (FR)	15 207	13 703	14 116
Besoin en Fonds de Roulement (BFR)	123	- 197	101
Trésorerie Nette (TN)	15 083	13 901	14 014

Ratios	2012	2013	2014	2015	2016
Financement des emplois stables = Ressources stables/Emplois stables	121,10 %	119,13 %	114,53 %	112,61 %	112,61 %
Couverture de l'actif circulant par le FRNG = FRNG/Actif circulant	1375,36 %	1569,55 %	1220,36 %	1183,32 %	1074,13 %
Evolution du FRNG = FRNG/CA*360	587	586	487	453	491
Evolution du BFR (*) =BFR/CA*360	13	- 2	3,96	- 6,55	3,53

ANNEXE 3

Modalités de calcul de FRNG et du BFR

1. Le Fonds de Roulement Net Global (FRNG)

FRNG = Ressources stables - Emplois stables

Ressources stables = Capitaux permanents (Capitaux propres + Dettes financières) + amortissements + provisions

Ressources stables = 87.832.600,53 + 37.569.756,77 + 643.264,94

Ressources stables = 126.045.622,24

Emplois stables = Immos brutes

Emplois stables = 111.930.075,00

FRNG = 126.045.622,24 – 111.930.075,00

FRNG = 14.115.547,24

2. Le Besoin en Fonds de Roulement (BFR) se calcule de deux façons :

soit Actif circulant - Dettes (fournisseurs, fiscales et sociales et autres) - PCA

soit FRNG - Trésorerie nette

Actif circulant = Stocks + créances clients brutes (sans les disponibilités) + CCA

Actif circulant = 165.956,02 + 1.142.843,23 + 5.329,10

Actif circulant = 1.314.128,35

BFR = 1.314.128,35 – 1.212.709,03

BFR = 101.419,32

ou avec la 2e méthode :

BFR = 14.115.547,24 – 14.014.127,92

BFR = 101.419,32



La MASSE des DOUANES

Annexe au compte financier
version rectifiée du 10 février 2017

Exercice 2016



Table des matières

Thème n°1 : faits caractéristiques, comparabilité des comptes.....	3
I. FAITS CARACTERISTIQUES DE LA GESTION 2015.....	3
A. Capitaux propres.....	3
B. Actif immobilisé.....	4
II. Comparabilité des comptes.....	5
Thème n°2 : notes relatives aux postes de bilan.....	10
I. Amortissements et dépréciations.....	10
A. Amortissements.....	10
B. Provisions pour créances douteuses.....	11
II. Stocks.....	13
A. Tableau des variations de stocks.....	13
B. Contrôle des opérations sur stock : stock initial et stock final.....	14
Iii. Tableau des créances.....	17
IV. TABLEAU DES DISPONIBILITES.....	18
V. Les capitaux propres.....	19
A. Tableau des capitaux propres.....	19
B. Tableau d'affectation du résultat.....	19
VI. Tableau des dettes de l'EPA.....	20
Thème n°3 : notes relatives au compte de résultat.....	22
I. Méthode de consolidation et analyse du résultat.....	22
A. Méthode de consolidation du résultat et contrôle du résultat.....	22
B. Contrôle du calcul du résultat de l'exercice.....	22
II. Charges et produits exceptionnels.....	23
A. les charges et produits exceptionnels.....	23
B. Les produits exceptionnels.....	23
Thème n°4 : autres informations.....	24
I. Divers contrôles sur chiffres.....	24
A. Différences constatées sur reprises des balances d'entrée.....	24
B. Rapprochement des cadres 2 et 3 avec le cadre 4 et le compte de résultat.....	25
C. Information sur la nature des opérations enregistrées dans le cadre 5.....	26
E. Rapprochement du bilan avec le cadre 1.....	27
II. Effectifs.....	28

ANNEXE AU COMPTE FINANCIER DE L'EXERCICE 2015 DE L'ÉTABLISSEMENT PUBLIC ADMINISTRATIF « LA MASSE DES DOUANES »

THÈME N°1 : FAITS CARACTÉRISTIQUES, COMPARABILITÉ DES COMPTES

I. FAITS CARACTERISTIQUES DE LA GESTION 2015

Application du décret GBCP

S'agissant de la gestion des comptes en mode GBCP, l'EPA Masse des douanes fait partie des établissements dits de 2^{ème} vague, en phase transitoire pour l'exercice 2016.

A. Capitaux propres

Les comptes de capitaux ont connu une variation liée à l'enregistrement de la cession de Yutz, à l'acquisition d'un terrain sur la commune Le Marin (Martinique), ainsi qu'à la reprise effectuée sur les dotations aux amortissements.

- **Le Compte 10491** – « Reprise au résultat des financements rattachés à des actifs » a été mouvementé à hauteur de 1.537.061,32€ au débit et 84.911,02€ au crédit.
- **Le Compte 104112** – « Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements par l'État » a été mouvementé à hauteur de 633.537,67€ au débit et 1.100.000,00€ au crédit.

Comptes	Libellé	Débit	Crédit	Justificatif
10 491	Valeur initiale financement de l'actif	1.524.577,67 € 11.817,00 €		Reprises sur amortissements 2016
10 491	Valeur initiale financement de l'actif	666,55 €		Rattrapage des reprises sur amortissements 2013 des immeubles cédés en 2016
10 491	Valeur initiale financement de l'actif		1.413,44 € 83.497,58 €	Sortie du financement du bilan
Comptes	Libellé	Débit	Crédit	Justificatif
104 112	Valeur initiale des immeubles	1.413,44 € 83.497,58 €		Sorties du bilan par cession des immeubles
104 112	Valeur initiale des immeubles	21.137,56 € 527.489,06 €		Cession d'immeuble – annulation de la valeur nette comptable
104 112	Valeur initiale des immeubles		1.100.000,00 €	Intégration du terrain sur la commune Le Marin

B. Actif immobilisé

1. Immobilisations corporelles

- **Intégration :**

Intégration dans l'actif du terrain situé sur la commune Le Marin en Martinique suite à son évaluation par la Direction de l'Immobilier de l'État (DIE). La valeur vénale du bien remis en dotation par l'État par arrêté en date du 29 janvier 2015, a été estimé à 1.100.000,00 €.

- **Cessions :**

Pour rappel, 7 cités ont été remises à la DIE et restent en attente de cession (voir tableau joint en annexe 1). Les écritures de cession de 2016 concernent :

- Kourou Carapa Place Balaté (Guyane) cédée le 11/09/2015 pour 25 000 € (pièces justificatives reçues en 2016)
- Yutz (Moselle) cédée le 28/10/2016 pour 1 450 000 €

L'ensemble des cessions représente un total de : 1 475 000 €.

La vente de Douvaine (Lyon) pour un montant de 805 000 € a été réalisée le 23/12/2016 mais n'a pas pu être comptabilisée sur l'exercice 2016. En effet, l'agence comptable a été informée de cette opération après la clôture de l'exercice 2016.

- **Régularisation du compte 23 :**

Le programme de fiabilisation de l'actif initié en 2013 pour la régularisation du compte 23 « Immobilisations en cours », a été poursuivie durant l'exercice 2016.

Les 32 dossiers proposés par les services de l'ordonnateur, ont fait l'objet d'un transfert en sortie des comptes 23 pour un montant de 4 780 529,82 €.

C'est un montant de 4 654 218,53 € qui a fait l'objet d'une immobilisation via ces régularisations. La régularisation de ces opérations a également permis de recouvrer 126 957,59 € car 20 de ces dossiers ont fait l'objet de titres afin de récupérer des reliquats d'appels de fonds auprès des sociétés mandataires.

2. Immobilisations financières

- **Le Compte 2744 – Prêts consentis à des organismes de construction, a été crédité de :**

- 164.980,54 € le 14/12/2016 pour remboursement par anticipation du prêt SNI concernant la résidence de Villiers-le Bel.

II. COMPARABILITÉ DES COMPTES.

Erreur non corrigée en cours d'exercice découverte après la clôture de l'exercice :

Le compte 215 (installations techniques, matériels) apparaît au bilan pour une valeur nette de 0,01 €. Il conviendra de corriger cette erreur qui provient d'une mauvaise application des règles d'arrondi.

Cités en cours de cession à la date du CA d'avril 2016

Service régional	Identification du bien	Date remise au Domaine	Cédée le
ROUEN	Granville (1 immeuble)	16/10/2009	
CHAMBERY	Modane cilof (1 immeuble)	04/01/2010	
CHAMBERY	Vallorcine (1 immeuble)	13/05/2009	31/12/2014
GUYANE	Kourou (1 pavillon 35 rue Jean Sinaï)	08/10/2009	13/02/2015
GUYANE	Kourou (1 pavillon place Balaté)	10/01/2012	11/09/2015
LYON	Collonges-sous-Sallève (1 ancien poste-frontière comprenant 1 logement)	02/03/2010	
LYON	Douvaine (1 immeuble)	02/03/2010	23/12/2016
LILLE	Houplines (1 immeuble)	13/11/2008	28/07/2015
LILLE	Neuville-en-Ferrain/Risquons-Tout (1 immeuble)	23/12/2009	
LILLE	Valenciennes (1 immeuble)	23/12/2009	
MARSEILLE	Saint-Victoret (terrain d'assiette)	30/07/2008	
METZ	Yutz (1 ensemble)	06/11/2009	28/10/2016
MULHOUSE	Saint Louis ISL (1 immeuble)	18/05/2009	
MULHOUSE	Werentzhouse (1 immeuble)	29/11/2010	03/12/2015
MARSEILLE	Agay (1 ensemble)	07/07/2008	

OPERATIONS PASSEES

PASSAGE DU 23 AU 21

OPERATIONS PASSEES										
PASSAGE DU 23 AU 21										
N°	DEMANDE	U.R.	CITE	COMPTES DEBITES	MONTANTS DEBITES	COMPTES CREDITES	MONTANTS CREDITES	FAIT LE	COMMENTAIRE	
1	27/01/16	R 16	Mons – Cysoing chaudières	2141761	20 924,25	23841	147 152,23	28/01/16	Reçu à l'AC le 20/11/15	
				2141762	85 634,77					
				2141768	40 593,21					
2	28/01/16	R 03	Anglet réfection façades	2141751	203 268,97	23841	247 794,45	03/02/16	Reçu à l'AC le 26/01/16	
				2141762	44 525,48					
3	29/01/16	R 03	Oloron toitures	2141741	95 041,43	23841	95 041,43	03/02/16	Reçu à l'AC le 28/01/16	
4	09/02/16	R 03	Socoo rénovation toitures	2141741	23 809,28	23841	23 809,28	09/02/16	Reçu à l'AC le 28/01	
5	07/03/16	R 16	Rosendael rénov entrées	2141768	46 219,07	23841	46 219,07	07/03/16	Reçu à l'AC le 08/12/15	
6	10/03/16	R 03	Cambo toitures - ravalement	2141741	212 842,10	23841	326 972,89	11/03/16	Reçu à l'AC le 09/03/16	
				2141751	106 890,52					
				2141761	7 240,27					
7	22/03/16	R 10	Porto Vecchio Sécurisation façades	214171	19 190,36	23841	26 010,36	06/04/16	Reçu à l'AC le 29/03/16	
				2141751	6 820,00					
8	17/03/16	R 10	Porto Vecchio Sinistre logement 2014	2141741	7 118,43	23841	13 987,67	06/04/16	Reçu à l'AC le 29/03/16	
				2141768	6 869,24					
9	22/03/16	R 10	Calvi Réfection cuisines	2141741	19 132,60	23841	39 656,39	06/04/16	Reçu à l'AC le 29/03/16	
				2141768	8 536,59					
				2141761	11 987,20					
10	16/03/16	R 16	Boulogne Etanchéité toitures terrasse	2141741	119 282,67	238456	4 329,52	17/03/16	Reçu à l'AC le 16/03/16	
				2141751	424 296,33					
				2141468	38 071,35	23841	577 320,83			
11	22/02/16	R 16	Calais Chaudière	2141762	46 507,46	23841	46 507,46	17/03/16	Reçu à l'AC le 16/03/16	
12	06/04/16	R 29	La Rochelle – Réhabilitation globale	2141751	15 021,86	23141	337 364,04	07/04/16	Reçu à l'AC le 06/04/16	
				2141768	322 342,18					
13	25/04/16	R 16	Lille – Calais-Rosendael	2141741	290 220,92	23841	290 220,92	25/04/16	Reçu à l'AC le 25/04/16	
14	11/05/16	R 18	Port St Louis – chaudière	2141731	1 554,70	23841	1 554,70	18/05/16	Reçu à l'AC le 11/05, retif le 17/05	
15	11/08/16	R 15	Ferney Voltaire Sécurisation piétons	2141768	5 268,51	23841	5 268,51	11/05/16		
16	11/08/16	R 19	Saint Louis Chaudière	2141731	245 357,86	23841	245 357,86	18/08/16	Reçu à l'AC le 28/07/2016	
17	11/08/16	R 15	Léman Gex	2141761	37 440,85	23841	253 718,65	16/08/16	Reçu à l'AC le 12/08/2016	
				2141762	100 892,95					
				2141768	115 384,85					
18	11/08/16	R 15	Léman Collonges Zinc et avant-toit	2141761	23 712,91	23841	115 167,15	16/08/16	Reçu à l'AC le 12/08/2016	
				2141762	35 909,12					
				2141768	55 545,12					
19	12/08/16	R 15	Léman Veigy Foncennex Réfection façade	2141721	36 468,05	238456	8 500,00	08/09/16	Reçu à l'AC le 12/08/2016	
				2141741	94 240,06					
				2141751	123 872,93	23841	270 474,11			
				2141768	24 393,07					
20	18/08/16	R 15	Léman Veigy Foncennex Pièces humides	2141761	17 626,38	23841	87 124,53	18/08/16	Reçu à l'AC le 12/08/2016	
				2141762	20 513,32					
				2141768	48 984,83					
21	29/08/16	R 05	Pontarlier Réfection SDB et hall	2141761	10 345,43	23841	22 884,28	02/09/16	Reçu à l'AC le 30/08/2016	
				2141768	12 538,85					
22	05/08/16	R 15	St Julien en Genevois Sécurisation des halls d'entrée	2141721	30 848,92	23841	91 892,34	08/09/16	Reçu à l'AC le 05/09/2016	
				2141751	22 468,97					
				2141761	18 303,54					
				2141762	20 270,91					
23	05/08/16	R15	Villa du Coteau – Annecy	2141741	35 348,86	23841	35 348,86	08/09/16	Reçu à l'AC le 05/09/2016	
25	15/09/16	R 10	Porto Vecchio – Colonnes eau	2141762	40 935,19	23841	40 935,19	05/10/16	Reçu à l'AC le 15/09/2016	
26	13/10/16	R 18	Toulon – VMC Bât A	2141768	62 539,47	23841	62 539,47		Reçu à l'AC le 06/10/2016	
27	13/10/16	R 19	St Louis ancien Rénov sdb	2141761	77 597,51	238456	525 181,25	20/10/16	Reçu à l'AC le 21/09/2016	
				2141763	258 911,77					
				2141768	188 671,97					
28	08/11/16	R19	Woippy Rénovation électrique	2141761	60 730,58	238456	60 730,58	16/11/16	Reçu à l'AC le 16/09/2016	
29	08/11/16	R 05	Les Rousses Menuiseries extérieures	2141721	60 020,00	23841	60 020,00	16/11/16	Reçu à l'AC le 08/11/2016	
30	08/11/16	R 15	Ferney-Voltaire Réfection des façades	2141751	252 266,23	23841	287 959,89	06/12/16	Reçu à l'AC le 28/11/2016	
				2141762	45 693,66	238456	10 000,00			
31	09/12/16	R18	La Joliette	2141768	41 313,18	23841	41 313,18		Reçu à l'AC le 08/11/2016	
32	30/12/16	R19	Saint-Louis ancien	2141768	205 861,44	238456	205 861,44	30/12/16	Reçu à l'AC le 08/11/2016	
TOTAL PASSE EN ECRITURES					4 654 218,53		4 654 218,53			

OPERATIONS NON PASSEES

PASSAGE DU 23 AU 21									
N°	DEMANDE	U.R.	CITE	COMPTES DEBITES	MONTANTS DEBITES	COMPTES CREDITES	MONTANTS CREDITES	FAIT LE	COMMENTAIRE
TOTAL « NON PASSEES »				TOTAL	0,00		0,00		

OPERATIONS ABANDONNEES OU AUTRES

PASSAGE DU 23 AU 21									
N°	DEMANDE	U.R.	CITE	COMPTES DEBITES	MONTANTS DEBITES	COMPTES CREDITES	MONTANTS CREDITES	FAIT LE	COMMENTAIRE
19	12/08/16	R 15	Léman Veigy Foncennex Réfection façade	2141721	36 468,05	238456			Retourné au SC le 12/08/2016
				2141741	94 240,06				
				2141751	123 872,93	23841			
				2141768	24 393,07				
25	15/09/16	R 10	Porto Vecchio – Colonnes eau	2141762	40 935,19	23841	40 935,19		Retourné au SC le 15/09/2016
26	23/09/16	R 18	Toulon – VMC Bât A	2141768	62 539,47	23841			Retourné au SC le 30/09/2016
TOTAL ABANDONNE				TOTAL	278 974,11		0,00		

	MONTANTS DEBITES	MONTANTS CREDITES
TOTAL PASSE DES ECRITURES :	4 654 218,53	4 654 218,53
TOTAL « NON PASSEES » :	0,00	0,00
TOTAL ATTENDU :	4 654 218,53	4 654 218,53
TOTAL ABANDONNE :		

Recouvrements lies a l'apurement des comptes 23 en 2016

Titres émis en raison de montants trop versés à destination des mandataires

	BORDEREAU / TITRE / MANDATAIRE	COMPTES CREDITES	MONTANTS CREDITES	FAIT / PRIS EN CHARGE LE	COMMENTAIRE
R10	B0011 TIT 260 VAD	23841	4 512,33	31/03/16	Totalité recouvrée au 05/04/16
R10	B0014 TIT 347 VAD	23841	21 789,26	05/04/16	Totalité recouvrée au 13/04/16
R10	B0015 TIT 348 VAD	23841	11 443,61	05/04/16	Totalité recouvrée au 13/04/16
R16	B0007 T 397 SOREC	23841	3 489,96	18/02/16	Totalité recouvrée au 31/03/16
R05	B0006 T 161 SOREC		7 590,77	27/06/16	Recouvré
R05	B0005 T 160 SOREC		148,03	27 /06/16	Recouvré
R15	B013 T 522 SEMCODA	23841	11,49		27/12/16
R18	B T 2615	23841	27 298,50		18/07/16
R15	B0027 T 1146 SEMCODA	23841	1 832,85	22/07/16	16/08/16
R15	B0029 T 1148 SEMCODA	23841	1 261,89	05/08/16	16/08/16
R15	B0024 T 1143 SEMCODA	23841	8 281,35		16/08/16
R15	B0034 T1154SEMCODA	23841	2 875,47	18/08/16	13/09/16
R05	B0024 T 536 SEMCODA	23841	1 505,72	29/08/16	13/09/16
R15	B0037 T 1316 SEMCODA	23841	6 892,34	06/09/16	29/09/16
R05	B0024 T 536 SEMCODA	23841		1505,72 € 22/09/2016	Annulé
R10	B0032 T 865 VAD	23841	20 564,81	28/09/16	29/09/16
R19	B0031 T 1310 HFA Domial	238456	5 213,10	08/11/16	27/12/16
R05	B0029 T 0029 SEMCODA	23841	1 981,00	08/11/16	08/12/16
R15	B0043 T 1592 SEMCODA	23841	265,11	28/11/16	08/12/16

TOTAL ATTENDU = 134 050,09 TOTAL RECOUVRE = 126 957,59

THÈME N°2 : NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN.

I. AMORTISSEMENTS ET DÉPRÉCIATIONS

A. Amortissements.

Rappel de la délibération n°6 du Conseil d'administration de la Masse du 27 mars 2015 : Les règles de comptabilisation des immobilisations corporelles, ainsi que la liste des composants et la durée des amortissements pour les travaux sont tels que décrits dans le tableau ci-dessous.

Catégorie de composants	Composants	Durée de l'amortissement
Structure et ouvrages assimilés	Structure et ouvrages assimilés	50 ans
Menuiseries extérieures	Menuiseries extérieures	25 ans
Chauffage collectif et individuel	Chauffage collectif et individuel	Individuel : 15 ans Collectif : 25 ans
Étanchéité	Étanchéité	15 ans
Ravalement avec amélioration	Ravalement	15 ans
Équipements	Électricité	15 ans
	Plomberie	
	Sanitaires	
	Équipements divers	Entre 5 et 15 ans
Ascenseurs	Ascenseurs	15 ans

B. Provisions pour créances douteuses.

1. Méthode utilisée.

Bases juridique et réglementaire de la méthode retenue :

- Décret du 29 décembre 2014 relatif à la dépréciation de sommes dues à titre de loyers, charges et accessoires par les locataires des organismes d'habitation à loyer modéré : crée l'article R. 423-1-5 du code de la construction et de l'habitation selon lequel « Les sommes dues à titre de loyers, charges et accessoires par les locataires partis et par les locataires dont la dette est supérieure à un an font l'objet d'une dépréciation en totalité. Pour les autres sommes dues, les règles comptables applicables à l'évaluation des actifs s'appliquent. »

L'orientation principale dans la procédure retenue repose, lors de l'inventaire, sur l'enregistrement global des augmentations ou diminutions de provisions relatives à l'ensemble des créances douteuses, et non la comptabilisation détaillée des provisions attachées à la situation de chaque débiteur.

2. Définition des créances douteuses.

Les créances douteuses correspondent, au 31 décembre, aux montants non recouvrés des titres émis :

- Avant le 1^{er} octobre de l'exercice, pour les clients présents ;
- Avant le 1^{er} novembre de l'exercice, pour les clients partis.

Le comptable conserve cependant la possibilité d'inclure dans les créances douteuses le montant d'un titre émis à compter du 1^{er} octobre dès lors que l'insolvabilité du débiteur est avérée. De la même façon, le comptable peut exclure des créances une somme dont l'encaissement est certain, quelle que soit l'ancienneté de la dette du locataire.

	> 1 an	1 ^{er} janvier – 30 septembre	1 ^{er} octobre – 30 octobre
Clients présents	100 %	75 % 50 % si échéancier	X pas d'inscription dans le tableau
Clients partis	100 %	100 %	100 %

En fonction de sa connaissance de la situation du débiteur et dès lors que l'insolvabilité est avérée, le comptable conserve, si nécessaire, toute latitude pour définir le niveau de la provision.

Un état nominatif récapitulatif est établi. Il détaille, pour chaque débiteur, les montants des créances douteuses et de la provision de l'exercice achevé, ainsi que la situation nouvelle à prendre en compte au 31 décembre. Cet état est en conformité avec les titres non apurés enregistrés en comptabilité. Il est certifié exact par le comptable et l'ordonnateur secondaire.

Seules les augmentations globales et les diminutions globales de provisions, justifiées par le tableau précédent, conduisent à l'émission de pièces administratives pendant la période d'inventaire.

3. Tableau des provisions.

	Agents		Tiers	
	Mandats	Titres	Mandats	Titres
<i>Bayonne</i>	973,49	627,48	0,00	517,23
<i>Bourgogne</i>	2542,19	2507,55	886,28	2421,52
<i>Corse</i>	453,54	97,84	2494,94	0,00
<i>Guadeloupe</i>	1364,62	11942,97	4490,96	886,24
<i>Guyane</i>	9353,28	16074,40	0,00	0,00
<i>La Rochelle</i>	3199,13	2496,71	0,00	0,00
<i>Léman</i>	3057,79	0,00	0,00	0,00
<i>Lille</i>	15812,65	12748,35	4845,56	12459,03
<i>Lyon</i>	5162,19	6362,90	0,00	0,00
<i>Marseille</i>	15942,49	12314,77	10713,60	9890,78
<i>Martinique</i>	0,00	6341,49	0,00	0,00
<i>Metz</i>	5014,91	8904,32	3589,38	12151,77
<i>Montpellier</i>	6538,95	14203,47	4397,29	5640,82
<i>Nantes</i>	993,55	5944,24	2311,72	10229,81
<i>Paris</i>	94092,92	33832,46	0,00	0,00
<i>Rouen</i>	2075,37	5087,60	2280,01	1320,74
TOTAL	166577,07	139486,55	36009,74	55517,94

II. STOCKS.

A. Tableau des variations de stocks.

Les stocks dont détenus par l'établissement sont les stocks de combustible, repris au compte 3221. Le détail de ces stocks par unité régionale et en globalisé apparaît dans le tableau ci-dessous.

	Mouvements débits	Mouvements crédits	Solde débit 603221	Solde crédit 603221
Bourgogne	28274,45	28024,55	249,90	
Corse	9614,16	5559,75	4054,41	
Léman	36275,01	36653,04		378,03
Lille	2988,47	23112,91		20124,44
Lyon	25596,93	20396,69	5200,24	
Marseille	14782,77	11529,69	3253,08	
Metz	23957,60	13830,90	10126,7	
Montpellier	24584,45	31210,54		6626,09
La Rochelle	898,80	1151,20		252,40
Rouen	2363,60	1878,00	485,60	
TOTAL	169336,24	173347,27	23369,93	27380,96
Solde du compte 603221			4011,03	

L'analyse détaillée de la variation des stocks de combustible est apparaît dans le tableau en page suivante.

Unité régionale	A la clôture de l'exercice (SF)	A l'ouverture de l'exercice (SI)	Variation des stocks (SI-SF)	Présence Part Etat	Balance au 31/12/16 (B)	Différence (B-SI)
C05 Bourgogne les rousses	9 197,10	6 066,47	-3 130,63	709,17		
C05 Bourgogne Pontarlier	3 828,30	5 496,25	1 667,95			
C05 Bourgogne Delle	14 999,15	16 711,73	1 712,58			
	28 024,55	28 274,45	249,90		28 024,55	-249,90
C10 Corse Calvi	5 099,90	4 549,99	-549,91			
C10 Corse Porto-Vecchio	459,85	5 064,17	4 604,32			
			0,00			
	5 559,75	9 614,16	4 054,41		5 559,75	-4 054,41
C15 Le Léman Douvaine	4 728,58	4 728,58	0,00	0		
C15 Le Léman ID Collonges	4 076,37	4 076,37	Remis au Domaine			
C15 Le Léman Veigy	2 722,52	4 041,60	1 319,08	0		
C15 Le Léman St Julien Thairy	2 914,77	3 977,86	1 063,09	0		
C15 Le Léman Gex	6 283,23	4 826,00	-1 457,23	0		
C15 Le Léman Fernay Voltaire	9 931,23	4 777,50	-5 153,73	0		
C15 Le Léman Collonges	2 688,74	3 039,80	351,06	0		
C15 Le Léman Cornières	3 307,60	6 807,30	3 499,70	3656,17		
	36 653,04	36 275,01	-378,03		36 653,04	378,03
C16 Lille Valenciennes	12 329,21	2 988,47	-9 340,74			
C16 Lille Boulogne	5 092,77	0,00				
C16 Lille Rosendael	5 690,93	0,00				
	23 112,91	2 988,47	-20 124,44		23 112,91	20 124,44
C17 Lyon Cilof	4 003,25	7 008,45	3 005,20			
C17 Lyon Bellevue	3 997,85	8 928,60	4 930,75			
C17 Lyon Vallorcine			Remis au Domaine			
C17 Lyon Chamonix	12 395,59	9 659,88	-2 735,71	5189,71		
	20 396,69	25 596,93	5 200,24		20 396,69	-5 200,24
C18 Méditerranée Port Saint Louis	4 138,44	7 391,52	3 253,08	776,4		
	4 138,44	7 391,52	3 253,08		4 138,44	-3 253,08
C19 Metz Saint-Louis	7 800,91	8 978,88	1 177,97			
C19 Metz Leymen	1 710,86	6 359,12	4 648,26			
C19 Metz Hagenthal	1 433,73	1 950,80	517,07			
C19 Metz Chalampé	2 122,60	5 828,99	3 706,39			
C19 Metz Bantzenheim	762,80	839,81	77,01			
	13 830,90	23 957,60	10 126,70		13 830,90	-10 126,70
C21 Montpellier Agde 1	3 133,05	2 978,92	-154,13			
C21 Montpellier Agde 2	1 161,33	1 281,08	119,75			
C21 Montpellier Sète	6 340,03	6 041,12	-298,91			
C21 Montpellier Bourg Madame	18 594,65	12 111,17	-6 483,48			
C21 Montpellier Bourg Madame gaz	1 981,48	2 172,16	190,68			
	31 210,54	24 584,45	-6 626,09		31 210,54	6 626,09
C 29 La Rochelle ENBD	1 151,20	898,80	-252,40	1 664,12		
	1 151,20	898,80	-252,40		1 151,20	252,40
C31 Rouen Ouistreham	1 878,00	2 363,60	485,60			
	1 878,00	2 363,60	485,60		1 878,00	-485,60
						0,00
TOTAL	165 956,02	161 944,99	-4 011,03	0,00	165 956,02	4 011,03

Intégration Stock Initial 2017 : 165 956,02 (à prévoir dans le budget 2017)

Constat Stock final 2016 : 165956,02 Constat Stock initial 2016 : 161944,99

SF>SI = Stockage

Variation de stock = SF - SI = 4011,03

La variation de stocks est diminuée aux achats ; ce qui a pour effet de diminuer les charges de l'exercice. Il en résulte une influence positive sur le résultat.

B. Contrôle des opérations sur stock : stock initial et stock final

1. Contrôle des opérations sur stock initial.

Balance d'entrée débitrice du compte 32 = Opérations créditrices de l'exercice du compte 32

Compte financier de l'exercice 2016			
Balance d'entrée débitrice du compte 32	161 944,99	Opérations de l'année créditrices du compte 32	169 336,24

Différence : OUI = 7 391,25

Justification : Annulation stock Fioul Initial 2016 (inventaire 2016)-R18-cité de Port Saint Louis.

Le 18 mai 2016, le stock initial (SI) de l'UR Marseille a été annulé par l'opération suivante (Bordereau 47 – mandat 413) :

D 603 221 pour 7 391,25 €

C 3221 pour 7 391,25 €

Le 14 novembre 2016, cette opération a été annulée par un ORV (bordereau 9- ORV 9) ; en effet, le SI à annuler était de 7 391,52 € et non de 7391,25 € :

D 3221 pour 7 391,25 €

C 603 221 pour 7 391,25 €

Le 31 octobre 2016, l'annulation du SI a été passée pour le bon montant (bordereau 64 – mandat 513) :

D 603 221 pour 7 391,52 €

C 3221 pour 7 391,52 €

Opérations annuelles débitrices du compte 6032 = Opérations créditrices de l'exercice du compte 32

Compte financier de l'exercice 2016			
Opérations annuelles débitrices du compte 6032	173 347,27	Opérations de l'année créditrices du compte 32	173 347,27

Différence : NON

2. Contrôle des opérations sur stock final.

Compte financier de l'exercice 2016			
Opérations annuelles débitrices du compte 32	173 347,27	Opérations de l'année créditrices du compte 6032	173 347,27
Balance de sortie débitrice du compte 32	165 956,02		
	Montant à retenir : 165 956,02 (173 347,27 – 165 956,02 = 7 391,25). Cf explications ci-dessus)		

III. TABLEAU DES CRÉANCES.

N° de compte	État des créances	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	<i>Libellé des comptes</i>			
4091	Fournisseurs débiteurs – Avances et acomptes versés sur commandes	0		
4096	Fournisseurs – Créances pour emballages et matériels à rendre	0		
4098	Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus	0		
41111	Clients agents – Exercice antérieur	1640,44		1640,44
41112	Clients tiers – Exercice antérieur	1103,98		1103,98
41121	Clients agents – Exercice courant	96272,60	96272,60	
41122	Clients tiers – Exercice courant	13413,56	13413,56	
4116	Organismes payeurs d'allocation logement	2995,00	2995,00	
4161	Clients agents douteux ou litigieux	522661,92		
4162	Clients tiers douteux ou litigieux	176678,31		
4181	Clients agents ordres de recettes à établir	220167,65	220167,65	
4182	Clients tiers ordres de recettes à établir	0		
4411	Subventions d'investissement	538,41		
4417	Subventions d'exploitation	0		
4487	État et autres collectivités publiques – PAR	57896,00	57896	
462	Créances sur cessions d'immobilisations	0		
463	Autres comptes débiteurs – Ordres de recettes ou ORV à recouvrer	12448,38	10906,61	1541,77
465	Créances sur cessions de valeurs mobilières de placement	0		
46721	Débiteurs divers – Exercice précédent	8036,05		8036,05
46722	Débiteurs divers – Exercice courant	16121,47	16121,47	
46725	Débiteurs divers – Dépôts de garantie	657,77	0	
4687	Produits à recevoir	12211,69	0	
47211	Dépenses payées avant ordonnancement	0		
4735	Dépenses à transférer	0		
486	Charges constatées d'avance	5329,10	0	
TOTAUX		1148172,33	417772,89	12322,24

IV. TABLEAU DES DISPONIBILITES

Numéro de compte	Nature des disponibilités	À l'ouverture de l'exercice	À la clôture de l'exercice	Variation	
				<i>En augmentation</i>	<i>En diminution</i>
		a	b	b>a	b<a
5112	<i>Chèques bancaires à encaisser</i>	24 963,93	41 389,42		0
5117	<i>Chèques impayés</i>	14,49		-14,49	
5118	<i>Autres valeurs à l'encaissement</i>	140,00			140
514	<i>Chèques postaux</i>				
515	<i>Compte au trésor</i>	13 875 883,91	13 972 738,50		
5171	<i>Compte courant CDC</i>				
TOTAL		13901002,33	14014127,92	-14,49	140

NOTA :

V. LES CAPITAUX PROPRES.

A. Tableau des capitaux propres

Numéro de compte	Nature des disponibilités	À l'ouverture de l'exercice	À la clôture de l'exercice	Variation	
				<i>En augmentation</i>	<i>En diminution</i>
		a	b	b>a	b<a
1021	<i>Capital et réserves – Dotation</i>				
1318	<i>Première mise de masse</i>	825 111,65	878 673,18	53 561,53	
110	<i>Report créditeur</i>	31 297 137,75	33 701 676,41	2404538,66	
120	<i>Résultat bénéfice</i>	2 392 055,01	1 614 770,40		777 284,61
TOTAL		34514304,41	36195119,99		

B. Tableau d'affectation du résultat

Origines		
1. Report à nouveau antérieur		31 297 137,75
2. Résultat de l'exercice n-1		2 392 055,01
3. Prélèvement sur les réserves		
Affectations		
4. Affectations aux réserves		
5. Report à nouveau		
TOTAL		33689192,76

VI. TABLEAU DES DETTES DE L'EPA

N° de Compt e	État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
	Libellé du compte				
1311	Subvention d'investissement – État	-			
16511	Dépôt de garantie des locataires tiers	96350,555 5513,85			
16518	Cautions versées par les locataires				
4011	Fournisseurs – Exercice précédent	-			
4012	Fournisseurs – Exercice courant	2083,84			
4017	Retenues de garantie et oppositions	-			
4041	Fournisseurs d'immobilisations – Exercice précédent	-			
4042	Fournisseurs d'immobilisations – Exercice courant	-			
408	Fournisseurs – Factures non parvenues	502958,76			
41911	Clients – Avances et acomptes sur commandes en cours	-			
419121	Clients agents – Excédents d'acomptes sur provision pour charges	549096,00			
419122	Clients tiers – Excédent d'acomptes sur provisions pour charges	432,24			
41913	Organismes payeurs – APL	-			
4198	Clients – Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir	-			
4211	Rémunération due au personnel contractuel – Exercice précédent	-			
4212	Rémunération due au personnel contractuel – Exercice courant	-			
425	Avances acomptes au personnel	-			
4286	Personnel – autres charges à payer	-			
43111	Cotisations patronales – Exercice précédent	-			
43112	Cotisations patronales – Exercice courant	-			
43121	Cotisations ouvrières – Exercice précédent	-			
43122	Cotisations ouvrières – Exercice courant	-			
4371	Contribution exceptionnelle de solidarité	-			
4372	Contributions et retenues pour pensions civiles	-			
4373	Contribution sociale généralisée	-			
4374	IRCANTEC	-			
4376	Autres mutuelles	-			
4386	Organismes sociaux – Autres charges à payer	-			
4478	Divers autres impôts et versements assimilés	-			
4486	État et autres collectivités publiques – Autres	576			

	charges à payer				
4663	Virements à réimputer	44 808,12			
4664	Excédent de versement à rembourser	4784,85			
46711	Créditeurs divers – Exercice précédent	-			
46712	Créditeurs divers – Exercice courant	-			
46715	Créditeurs divers – Dépôts de garantie	334,97			
4686	Charges à payer	6518			
47212	Secours de Masse à régulariser	-			
4728	Autres dépenses à régulariser	-			
4731	Recettes à transférer	-			
TOTAUX		1111592,78	0	0	0

THÈME N°3 : NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

I. MÉTHODE DE CONSOLIDATION ET ANALYSE DU RÉSULTAT.

A. Méthode de consolidation du résultat et contrôle du résultat.

Affectation du résultat bénéficiaire (CADRE 1)	
Balance d'entrée créditrice du compte 120	2 392 055,01
Opérations créditrices de l'année du compte 110	2 404 538,66
Vérification du résultat bénéficiaire de l'exercice (CADRE 2 et 3)	
Montant total de la classe 6	8 870 214,14
Montant total de la classe 7	11 676 494,88
Montant de l'excédent	2806280,74

Le cadre 1 montre que : les comptes de charge et de produits sont soldés

Le compte 120 présente un solde créditeur de 1 614 770,40

Cette différence de résultat avec l'excédent des cadres 2 et 3 s'explique par la passation d'opérations diverses (OD) suite à demande comptabilisation du service central, pour les dotations aux amortissements, dans le cadre des opérations d'inventaires.

En effet, lors de la période d'inventaire, des OD ont été passées pour les montants suivants :

- dotation aux amortissements : 2 701 848,85 €

- dotations aux provisions pour créances douteuses : 9 353,28 €

- reprise sur amortissements : 1 524 577,67 €

En effet, dans la mesure où l'agence a souhaité présenter son budget en mode GBCP, il a été demandé à l'agence comptable, pour certaines opérations d'inventaire sans impact sur le budget de passer des OD et non plus des mandats pour ordre.

B. Contrôle du calcul du résultat de l'exercice

Total net des recettes du cadre 3	12 325 820,88	Total net des dépenses du cadre 2	
-	-	-	
Recettes en capital	716 068,34	Dépenses en capital	
	11609752,54		
Produits de la section de fonctionnement	11 676 494,88	Charges de la section de fonctionnement	
-	-	-	
Charges de la section de fonctionnement	8 870 214,14	Produits de la section de fonctionnement	
Bénéfice (compte 120)	2806280,74	Perte (compte 129)	
Recettes en capital	716 068,34	Dépenses en capital	
-	-	-	
Dépenses en capital	28 195,80	Recettes en capital	
Bénéfice d'investissement	687873,07	Déficit d'investissement	

II. CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

A. les charges et produits exceptionnels

Compte 6711 « Pénalités sur contrats ou conventions » : En 2016, le montant du solde débiteur est à 594,03 €.

Compte 6712 « Pénalités amendes fiscales ou pénales » : Le solde de ce compte est de 362,00 €.

Compte 678 « autres charges exceptionnelles » : le compte présente un solde débiteur de 11 443,98 €. Ce montant renvoie à un versement mensuel de 953,67€ effectué par l'EPA Masse des Douanes à l'adresse de M. Dominique LEDU ancien gardien de cité, dans le cadre du dispositif d'aide au retour à l'emploi.. Les produits exceptionnels

Compte 7712 « Dégrèvements d'impôts » : Le compte 7712 présente un solde créditeur de
156 023,53€

Ce compte retrace les dégrèvements de taxe foncière en suite de l'inoccupation de certains logements, ou encore les remboursements partiels de la taxe d'habitation des logements de type « célibataires » avancée par l'établissement (les charges acquittées par les locataires sont globalisées dans un forfait qui ne fait pas l'objet de régularisations) :

- R10 (Corse) pour **722,00 €**
- R15 (Léman) pour **17 047,00 €**
- R16 (Lille) pour **40 946,53 €**
- R17 (Lyon) pour **2 460,00 €**
- R18 (Marseille) pour **686,00 €**
- R19 (Metz) pour **40 178,00 €**
- R29 (La Rochelle) pour **5 757,00 €**
- R34 (Martinique) pour **48 227,00 €**

Comptes 778 « autres produits exceptionnels » : Le compte 778 n'a pas été mouvementé en 2016.

THÈME N°4 : AUTRES INFORMATIONS

I. DIVERS CONTRÔLES SUR CHIFFRES

A. Différences constatées sur reprises des balances d'entrée.

Solde 2016		Bilan d'entrée 2017		Différences
Comptes	Montant	Comptes	Montant	
4011 fournisseurs exercice précédent	0	4011	2083,84	0
4012 fournisseurs exercice courant	2083,84			
4041 fournisseurs d'immobilisations exercice précédent	0	4041	1505,72	0
4042 fournisseurs d'immobilisations exercice courant	184,13			
41111 clients agents exercice antérieur	1640,44	41111	56124,21	0
41121 clients agents exercice courant	96272,60			
41112 clients tiers exercice antérieur	1103,98	41112	9218,64	0
41122 clients tiers exercice courant	13413,56			
43112 exercice courant	0	43111	0	0
46711 créditeurs divers exercice précédent	0	46711	0	0
46712 créditeurs divers exercice courant	0			
46721 débiteurs divers exercice	8036,05	46721	10771,49	0

précédent				
46722 débiteurs divers exercice courant	16121,47			

TOTAUX	138856,07
---------------	------------------

79703,9

NB : Les comptes d'exercice précédent et d'exercice courant de l'année N-1 sont repris dans le compte exercice précédent de l'année N

B. Rapprochement des cadres 2 et 3 avec le cadre 4 et le compte de résultat.

Dépenses		Référence
Section I : fonctionnement		
Total brut des mandats	12 330 171,11	Cadre 2
- Reversements	415 023,81	Cadre 2
Total section I +	= 11 915 147,30	Cadre 2
Excédent de fonctionnement	2 806 280.74	Solde 120
Total	14721428,04	Cadre 4

Recettes		Référence
Section I : fonctionnement		
Total brut des titres	12 963 520,33	Cadre 3
- Réductions	637 699,45	Cadre 3
Total section I +	= 12 325 820,88	Cadre 3
Déficit de fonctionnement	+	Solde 129
Total	12 325 820,88	Cadre 4

C. Information sur la nature des opérations enregistrées dans le cadre 5.

Compte 104112 « Valeurs initiales des financements de l'actif-Immeubles »

Il permet de suivre les immeubles remis en dotation à l'EPA Masse des Douanes dont le montant est actuellement de 44 417 611,35 € (solde 104112 cadre 1).

Débit : 633537,64

Crédit : 1100000,00

Compte 1318 « Premières mises de Masse »

Ressources prévues par l'article 8 du décret n° 2015-462 du 23 avril 2015 portant statut de la Masse des Douanes. La première mise de Masse correspond à un droit d'entrée versé par l'agent bénéficiaire lors de l'attribution d'un premier logement.

Ce compte budgétaire fonctionne en recettes et en dépenses (remboursements des premières mises de masse versées indûment).

Débit : 1102,32

Crédit : 54 663,85

Compte 110 « Report à nouveau » (solde créditeur) et 119 « Report à nouveau » (solde débiteur)

Reprend l'affectation du résultat bénéficiaire 2015

Compte 110

Débit : 0

Crédit : 2 404 538,66

Compte 119

Pas d'opérations de l'exercice à la balance

Compte 120 « Résultat de l'exercice » (bénéfice) et 129 « Résultat de l'exercice » (perte).

Les mouvements non budgétaires enregistrés dans les comptes 120 et 129 sont les suivants :

Compte 120

Débit : 13 977 482,31

Crédit : 13 200 197,70

Compte 129

Pas d'opérations de l'exercice à la balance

Compte 16511 « Dépôts de garantie » et 16518 « autres dépôts de garantie »

Ces comptes sont budgétaires. Ils enregistrent en recettes les dépôts de garantie perçus sur les locataires et en dépenses leur remboursement.

Compte 16511

Débit : 26 671,92

Crédit : 17 575,32

Compte 16 518

Débit : 1784,31

Crédit : 447,75

Compte 3221 « Combustibles »

Cf III. Stocks

E. Rapprochement du bilan avec le cadre 1.

Balance		Bilan	
Cadre 1		Actif brut	127258331,27
Solde débiteur	132112674,07	déficit	
=		(résultat de fonctionnement)	
Solde créditeur	132112674,07		
Différence	0	TOTAL	0
		Passif	89045309,56
		Actif : amortissements et provisions	38213021,71
		Déficit	0
		(résultat de fonctionnement)	
		TOTAL	127258331,27
		Différence :	0
		Explication :	/

II. EFFECTIFS

La situation des effectifs (nombre d'agents et ETP) est arrêtée au 31/12/2016.

Le coût salarial est calculé au prorata temporis des agents exerçant ou ayant exercé des fonctions pour la Masse entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2016.

Le directeur de l'établissement est comptabilisé.

L'agent comptable de l'établissement est comptabilisé, pour une quotité de travail égale à 50 % consacrée à la Masse.

Les présidents de Commission territoriale de la Masse (directeurs interrégionaux ou régionaux des douanes) sont comptabilisés forfaitairement pour 5% de leur temps consacré à la Masse.

Les chefs de PLI, les chefs de pôle BOP-RH-PLI ou les secrétaires généraux sont systématiquement comptabilisés, pour une quotité de travail consacrée à la Masse définie localement.

Les agents « Paris-spécial » (affectation temporaire) sont comptabilisés lorsqu'ils remplacent un agent affecté dans un service de la Masse. Les agents Paris spécial affectés en renfort ne sont pas repris. Quelle que soit la nature de leur mission, ces agents sont comptabilisés dans la masse salariale de l'EPA au prorata temporis de la durée de leur mission pour le compte de l'EPA Masse.

Synthèse des effectifs physiques et masse salariale de l'EPA au 31/12/16					
					TOTAL
Service	A+	A	B	C	
Agence Comptable	1,5	4	13.38	0	18.88
Service Central	1	7	6	2	16
CTM	16	20	23	11	70
Total	18	33	43	15	104.88
Total effectifs physiques au 31/12/2016	104.88				
Total coût salarial	3 872 985,16 €				



LA MASSE DES DOUANES

COMPTE FINANCIER

Exercice 2016

présenté par M. l'Agent Comptable

A Paris, le 20 Janvier 2017

L'Agent Comptable,

Pascal RIGAUD

Comptes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
104111	0.00	0.00	0.00	11 681 463.59	286 710.00	11 968 173.59	0.00	11 968 173.59
104112	0.00	633 537.64	633 537.64	43 951 148.99	1 100 000.00	45 051 148.99	0.00	44 417 611.35
10491	3 402 192.50	1 537 061.32	4 939 253.82	0.00	84 911.02	84 911.02	4 854 342.80	0.00
110	0.00	0.00	0.00	31 297 137.75	2 404 538.66	33 701 676.41	0.00	33 701 676.41
120	0.00	13 977 482.31	13 977 482.31	2 392 055.01	13 200 197.70	15 592 252.71	0.00	1 614 770.40
1318	0.00	1 102.32	1 102.32	825 111.65	54 663.85	879 775.50	0.00	878 673.18
13417	0.00	0.00	0.00	4 174.00	0.00	4 174.00	0.00	4 174.00
16511	0.00	26 671.92	26 671.92	105 447.15	17 575.32	123 022.47	0.00	96 350.55
16518	0.00	1 784.31	1 784.31	6 850.41	447.75	7 298.16	0.00	5 513.85
Total Classe 1	3 402 192.50	16 177 639.82	19 579 832.32	90 263 388.55	17 149 044.30	107 412 432.85	4 854 342.80	92 686 943.33
20531	324 602.28	18 918.00	343 520.28	0.00	0.00	0.00	343 520.28	0.00
21127	380 262.00	0.00	380 262.00	0.00	0.00	0.00	380 262.00	0.00
21156	1 030 000.00	1 100 000.00	2 130 000.00	0.00	0.00	0.00	2 130 000.00	0.00
21157	95 400.00	0.00	95 400.00	0.00	0.00	0.00	95 400.00	0.00
21216	6 885.42	0.00	6 885.42	0.00	0.00	0.00	6 885.42	0.00
21226	59 525.10	0.00	59 525.10	0.00	0.00	0.00	59 525.10	0.00
21228	3 607.60	0.00	3 607.60	0.00	0.00	0.00	3 607.60	0.00
21256	15 931.25	0.00	15 931.25	0.00	0.00	0.00	15 931.25	0.00
213171	98 600.00	0.00	98 600.00	0.00	0.00	0.00	98 600.00	0.00
21346	8 167 324.58	0.00	8 167 324.58	0.00	0.00	0.00	8 167 324.58	0.00
21348	342 700.87	0.00	342 700.87	0.00	0.00	0.00	342 700.87	0.00
21356	676 525.55	0.00	676 525.55	0.00	0.00	0.00	676 525.55	0.00
21357	10 276.83	0.00	10 276.83	0.00	0.00	0.00	10 276.83	0.00
21358	61 053.78	0.00	61 053.78	0.00	0.00	0.00	61 053.78	0.00
214161	53 166 405.05	0.00	53 166 405.05	0.00	536 632.19	536 632.19	52 629 772.86	0.00
2141621	1 613 045.09	0.00	1 613 045.09	0.00	11 794.22	11 794.22	1 601 250.87	0.00
2141631	1 702 501.56	0.00	1 702 501.56	0.00	0.00	0.00	1 702 501.56	0.00
2141641	1 251 456.66	0.00	1 251 456.66	0.00	68.82	68.82	1 251 387.84	0.00
2141651	995 660.30	0.00	995 660.30	0.00	68.82	68.82	995 591.48	0.00
2141668	974 780.59	0.00	974 780.59	0.00	62.57	62.57	974 718.02	0.00
2141671	267 297.41	0.00	267 297.41	0.00	0.00	0.00	267 297.41	0.00
214171	1 617 335.77	29 401.17	1 646 736.94	0.00	0.00	0.00	1 646 736.94	0.00
2141721	2 146 383.69	160 257.68	2 306 641.37	0.00	0.00	0.00	2 306 641.37	0.00
2141731	1 104 402.33	246 912.56	1 351 314.89	0.00	0.00	0.00	1 351 314.89	0.00
2141732	33 099.59	0.00	33 099.59	0.00	0.00	0.00	33 099.59	0.00
2141741	1 454 827.11	1 037 146.67	2 491 973.78	0.00	0.00	0.00	2 491 973.78	0.00
2141751	1 957 148.87	1 354 217.63	3 311 366.50	0.00	0.00	0.00	3 311 366.50	0.00

Comptes	
Numéros	Libellés
104111	valeurs initiales des financements de l'actif CAS
104112	valeurs initiales des financements de l'actif immeubles
10491	repise au résultat de la contrepartie du financement des actifs mis à dispo°
110	REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDITEUR)
120	RESULTAT DE L'EXERCICE (benefice)
1318	Autres - 1ère Mise de Masse
13417	subvention autres organismes
16511	DEPOTS DE GARANTIE DES LOCATAIRES
16518	AUTRES DEPOTS
20531	LOGICIELS ACQUIS OU SOUS-TRAITES
21127	TERRAINS AMENAGES ACQUIS
21156	TERRAINS BATIS RECUS EN DOTATION OU EN AFFECTATION
21157	TERRAINS BATIS ACQUIS
21216	AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DE TERRAINS NUS RECUS EN DOTATION OU EN AFFECTATIO
21226	AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DE TERRAINS DEJA AMENAGES RECUS EN DOT OU EN AFPEC
21228	AGENCEMENTS AMENAGEMENTS D'AUTRES TERRAINS DEJA AMENAGES
21256	AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DE TERRAINS BATIS RECUS EN DOTATION OU EN AFFECTAT
213171	STRUCTURE ET OUVRAGES ASSIMILES
21346	TRAVAUX D'AMELIORATION DANS LES BATIMENTS RECUS EN DOTATION
21348	TRAVAUX D'AMELIORATION DANS LES AUTRES BATIMENTS
21356	INSTALLATIONS GENERALES AGENTS AMENAGTS DES CONST AFFECT OU REMISES EN DOT
21357	INSTALLATIONS GENERALES AGENTS AMENAGTS DES CONSTRUCTIONS ACQUISES
21358	AUTRES INSTALLATIONS GENERALES AGENTS AMENAGTS DES AUTRES CONSTRUCTIONS
214161	STRUCTURE ET OUVRAGES ASSIMILES
2141621	MENUISERIES EXTERIEURES - COMPOSANTS PRINCIPAUX
2141631	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANTS PRINCIPAUX
2141641	ETANCHEITE - COMPOSANTS PRINCIPAUX
2141651	RAVALEMENT AVEC AMELIORATION - COMPOSANTS PRINCIPAUX
2141668	EQUIPEMENTS
2141671	ASCENSEURS - COMPOSANTS PRINCIPAUX
214171	STRUCTURE ET OUVRAGES ASSIMILES
2141721	MENUISERIES EXTERIEURES - COMPOSANTS PRINCIPAUX
2141731	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANTS PRINCIPAUX
2141732	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANTS ENTRETIEN
2141741	ETANCHEITE - COMPOSANTS PRINCIPAUX
2141751	RAVALEMENT AVEC AMELIORATION - COMPOSANTS PRINCIPAUX

Comptes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
2141761	2 431 183.31	307 125.56	2 738 308.87	0.00	0.00	0.00	2 738 308.87	0.00
2141762	1 884 223.40	401 681.59	2 285 904.99	0.00	0.00	0.00	2 285 904.99	0.00
2141763	1 021 223.18	258 911.77	1 280 140.95	0.00	0.00	0.00	1 280 140.95	0.00
2141768	2 705 813.69	1 075 618.45	3 781 432.14	0.00	0.00	0.00	3 781 432.14	0.00
21446	93 328.95	0.00	93 328.95	0.00	0.00	0.00	93 328.95	0.00
21448	49 805.52	0.00	49 805.52	0.00	0.00	0.00	49 805.52	0.00
21456	200 325.39	0.00	200 325.39	0.00	0.00	0.00	200 325.39	0.00
21536	139 289.96	0.00	139 289.96	0.00	0.00	0.00	139 289.96	0.00
21537	49 379.94	0.00	49 379.94	0.00	0.00	0.00	49 379.94	0.00
21547	3 946.02	0.00	3 946.02	0.00	0.00	0.00	3 946.02	0.00
21557	5 198.04	0.00	5 198.04	0.00	0.00	0.00	5 198.04	0.00
21816	46 464.60	0.00	46 464.60	0.00	0.00	0.00	46 464.60	0.00
21817	11 320.71	0.00	11 320.71	0.00	0.00	0.00	11 320.71	0.00
218317	42 626.61	0.00	42 626.61	0.00	0.00	0.00	42 626.61	0.00
218327	103 151.65	0.00	103 151.65	0.00	0.00	0.00	103 151.65	0.00
218328	1 950.92	0.00	1 950.92	0.00	0.00	0.00	1 950.92	0.00
21846	430.94	0.00	430.94	0.00	0.00	0.00	430.94	0.00
21847	105 367.85	0.00	105 367.85	0.00	0.00	0.00	105 367.85	0.00
21886	8 965.36	0.00	8 965.36	0.00	0.00	0.00	8 965.36	0.00
21887	1 958.44	0.00	1 958.44	0.00	0.00	0.00	1 958.44	0.00
23131	157 780.07	0.00	157 780.07	0.00	0.00	0.00	157 780.07	0.00
231356	13 196.53	0.00	13 196.53	0.00	0.00	0.00	13 196.53	0.00
23141	3 765 623.40	918 168.55	4 683 791.95	0.00	337 364.04	337 364.04	4 346 427.91	0.00
2382	34 218.42	0.00	34 218.42	0.00	0.00	0.00	34 218.42	0.00
23834	58 050.00	0.00	58 050.00	0.00	0.00	0.00	58 050.00	0.00
23841	11 703 442.17	1 802 351.59	13 505 793.76	0.00	3 623 349.89	3 623 349.89	9 882 443.87	0.00
238456	1 791 285.07	60 244.67	1 851 529.74	0.00	819 815.89	819 815.89	1 031 713.85	0.00
2744	2 662 572.91	0.00	2 662 572.91	0.00	164 980.54	164 980.54	2 497 592.37	0.00
2751	4 087.76	0.00	4 087.76	0.00	0.00	0.00	4 087.76	0.00
280531	0.00	0.00	0.00	315 349.68	7 920.70	323 270.38	0.00	323 270.38
281216	0.00	0.00	0.00	6 885.42	0.00	6 885.42	0.00	6 885.42
281226	0.00	0.00	0.00	47 109.38	2 020.08	49 129.46	0.00	49 129.46
281228	0.00	0.00	0.00	3 607.60	0.00	3 607.60	0.00	3 607.60
281256	0.00	0.00	0.00	11 403.69	321.26	11 724.95	0.00	11 724.95
2813171	0.00	0.00	0.00	98 600.00	0.00	98 600.00	0.00	98 600.00
281346	0.00	0.00	0.00	7 878 029.38	39 018.03	7 917 047.41	0.00	7 917 047.41
281348	0.00	0.00	0.00	341 275.57	93.50	341 369.07	0.00	341 369.07

Comptes

Numéros	Libellés
2141761	EQUIPEMENTS - ELECTRICITE
2141762	EQUIPEMENTS - PLOMBERIE
2141763	EQUIPEMENTS - SANITAIRES
2141768	EQUIPEMENTS - AUTRES EQUIPEMENTS
21446	TRAVAUX D'AMELIORATION DANS LES BATIMENTS RECUS EN DOTATION
21448	TRAVAUX D'AMELIORATION DANS LES AUTRES BATIMENTS
21456	INSTALLATIONS GALE AGENTS AMENAGTS DES CONSTRUC RECUES EN DOT OU EN AFPEC
21536	INSTALLATIONS A CARACTERE SPECIFIQUE AFFECTEES OU REMISES EN DOTATION
21537	INSTALLATIONS A CARACTERE SPECIFIQUE ACQUISES
21547	MATERIEL ACQUIS
21557	OUTILLAGE ACQUIS
21816	INSTALLATIONS GALE AGENTS AMENAGTS DIVERS AFFECTES OU REMIS EN DOTATION
21817	INSTALLATIONS GENERALES AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DIVERS ACQUIS
218317	MATERIEL DE BUREAU ACQUIS
218327	MATERIEL INFORMATIQUE ACQUIS
218328	AUTRE MATERIEL INFORMATIQUE
21846	MOBILIER AFFECTE OU REMIS EN DOTATION
21847	MOBILIER ACQUIS
21886	MATERIELS DIVERS AFFECTES OU REMIS EN DOTATION
21887	MATERIELS DIVERS ACQUIS
23131	BATIMENTS
231356	INSTALL GALE AGENTS ET AMENAGTS DES CONSTRUC AFFECTEES OU REMISES EN DOTA
23141	BATIMENTS
2382	TERRAINS
23834	TRAVAUX D'AMELIORATION
23841	BATIMENTS
238456	INSTALLATIONS GALE AGENTS ET AMENAGTS DES CONSTRUC AFFECT OU REM EN DOTAT
2744	PRETS CONSENTIS A DES ORGANISMES DE CONSTRUCTION POUR LA REALISAT. DE LOGTS
2751	DEPOTS
280531	LOGICIELS ACQUIS OU SOUS-TRAITES
281216	AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DE TERRAINS NUS EN DOTATION OU EN AFFECTATION
281226	AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DE TERRAINS DEJA AMENAGES EN DOTATION OU EN AFFECT
281228	AGENCEMENTS AMENAGEMENTS D'AUTRES TERRAINS DEJA AMENAGES
281256	AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE TERRAINS BATIS EN DOTATION OU EN AFFECTATION
2813171	STRUCTURE ET OUVRAGES ASSIMILES
281346	TRAVAUX D'AMELIORATION DANS LES BATIMENTS REMIS EN DOTATION
281348	TRAVAUX D'AMELIORATION DANS LES AUTRES BATIMENTS

Comptes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
281356	0.00	0.00	0.00	677 832.62	216.35	678 048.97	0.00	678 048.97
281357	0.00	0.00	0.00	10 276.83	0.00	10 276.83	0.00	10 276.83
281358	0.00	0.00	0.00	61 053.78	0.00	61 053.78	0.00	61 053.78
2814171	0.00	0.00	0.00	121 139.91	32 980.76	154 120.67	0.00	154 120.67
28141721	0.00	0.00	0.00	481 362.96	87 686.45	569 049.41	0.00	569 049.41
28141731	0.00	0.00	0.00	252 174.48	55 270.68	307 445.16	0.00	307 445.16
28141732	0.00	0.00	0.00	4 008.23	3 309.96	7 318.19	0.00	7 318.19
28141741	0.00	0.00	0.00	363 966.38	160 821.70	524 788.08	0.00	524 788.08
28141751	0.00	0.00	0.00	489 550.97	218 975.90	708 526.87	0.00	708 526.87
28141761	0.00	0.00	0.00	732 076.89	182 624.89	914 701.78	0.00	914 701.78
28141762	0.00	0.00	0.00	490 108.65	155 682.46	645 791.11	0.00	645 791.11
28141763	0.00	0.00	0.00	314 664.53	85 342.73	400 007.26	0.00	400 007.26
28141768	0.00	0.00	0.00	911 115.53	256 680.83	1 167 796.36	0.00	1 167 796.36
281446	0.00	0.00	0.00	93 328.98	0.00	93 328.98	0.00	93 328.98
281448	0.00	0.00	0.00	49 805.52	0.00	49 805.52	0.00	49 805.52
281456	0.00	0.00	0.00	253 547.59	31 529.78	285 077.37	0.00	285 077.37
281536	0.00	0.00	0.00	139 289.96	0.00	139 289.96	0.00	139 289.96
281537	0.00	0.00	0.00	49 379.94	0.00	49 379.94	0.00	49 379.94
281547	0.00	0.00	0.00	3 946.03	0.00	3 946.03	0.00	3 946.03
281557	0.00	0.00	0.00	5 198.04	0.00	5 198.04	0.00	5 198.04
281816	0.00	0.00	0.00	37 878.12	1 660.22	39 538.34	0.00	39 538.34
281817	0.00	0.00	0.00	11 320.71	0.00	11 320.71	0.00	11 320.71
2818317	0.00	0.00	0.00	15 223.84	2 957.14	18 180.98	0.00	18 180.98
2818327	0.00	0.00	0.00	103 124.57	0.00	103 124.57	0.00	103 124.57
2818328	0.00	0.00	0.00	1 950.92	0.00	1 950.92	0.00	1 950.92
281846	0.00	0.00	0.00	430.94	0.00	430.94	0.00	430.94
281847	0.00	0.00	0.00	90 427.37	386.61	90 813.98	0.00	90 813.98
281886	0.00	0.00	0.00	8 965.36	0.00	8 965.36	0.00	8 965.36
281887	0.00	0.00	0.00	1 958.44	0.00	1 958.44	0.00	1 958.44
2844161	0.00	0.00	0.00	15 378 106.65	1 049 507.04	16 427 613.69	0.00	16 427 613.69
28441621	0.00	0.00	0.00	840 338.08	70 398.12	910 736.20	0.00	910 736.20
28441631	0.00	0.00	0.00	980 522.10	77 267.93	1 057 790.03	0.00	1 057 790.03
28441641	0.00	0.00	0.00	1 148 392.89	62 395.64	1 210 788.53	0.00	1 210 788.53
28441651	0.00	0.00	0.00	915 654.01	47 426.12	963 080.13	0.00	963 080.13
28441688	0.00	0.00	0.00	892 264.71	51 502.22	943 766.93	0.00	943 766.93
28441671	0.00	0.00	0.00	235 260.67	17 851.75	253 112.42	0.00	253 112.42
Total Classe 2	108 653 256.09	8 770 955.89	117 424 211.98	34 867 907.92	8 195 985.83	43 063 893.75	111 930 075.00	37 569 756.77

Comptes	
Numéros	Libellés
281356	INSTALLATIONS GALE AGENTS AMENAGTS DES CONSTRUCT AFFECTEES OU REM EN DOTA
281357	INSTALLATIONS GENERALES AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DES CONSTRUCTIONS ACQUISES
281358	AUTRES INSTALLATIONS GENERALES AGENTS AMENAGTS DES AUTRES CONSTRUCTIONS
2814171	STRUCTURE ET OUVRAGES ASSIMILES
28141721	MENUISERIES EXTERIEURES - COMPOSANTS PRINCIPAUX
28141731	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANTS PRINCIPAUX
28141732	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANTS ENTRETIEN
28141741	ETANCHEITE - COMPOSANTS PRINCIPAUX
28141751	RAVALEMENT AVEC AMELIORATION - COMPOSANTS PRINCIPAUX
28141761	EQUIPEMENTS - ELECTRICITE
28141762	EQUIPEMENTS - PLOMBERIE
28141763	EQUIPEMENTS - SANITAIRES
28141768	EQUIPEMENTS - AUTRES EQUIPEMENTS
281446	BATIMENTS REMIS EN DOTATION
281448	AUTRES BATIMENTS
281456	INSTALLATIONS GALE AGENTS ET AMENAGTS DES CONSTRU AFFECTEES OU REC EN DOT
281536	INSTALLATIONS A CARACTERE SPECIFIQUE REMISES EN DOTATION
281537	INSTALLATIONS A CARACTERE SPECIFIQUE ACQUISES
281547	MATERIEL ACQUIS
281557	OUTILLAGE ACQUIS
281816	INSTALLATIONS GENERALES, AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DIVERS REMIS EN DOTATION
281817	INSTALLATIONS GENERALES AGENCEMENTS AMENAGEMENTS DIVERS ACQUIS
2818317	MATERIEL DE BUREAU ACQUIS
2818327	MATERIEL INFORMATIQUE ACQUIS
2818328	AUTRE MATERIEL INFORMATIQUE
281846	MOBILIER AFFECTE OU REMIS EN DOTATION
281847	MOBILIER ACQUIS
281886	MATERIEL DIVERS REMIS EN DOTATION
281887	MATERIEL DIVERS ACQUIS
2844161	STRUCTURE
28441621	MENUISERIES EXTERIEURES - COMPOSANTS PRINCIPAUX
28441631	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANTS PRINCIPAUX
28441641	ETANCHEITE - COMPOSANTS PRINCIPAUX
28441651	RAVALEMENTS AVEC AMELIORATION - COMPOSANTS PRINCIPAUX
28441668	EQUIPEMENTS
28441671	ASCENSEURS - COMPOSANTS PRINCIPAUX

Comptes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
3221	161 944.99	173 347.27	335 292.26	0.00	169 336.24	169 336.24	165 956.02	0.00
Total Classe 3	161 944.99	173 347.27	335 292.26	0.00	169 336.24	169 336.24	165 956.02	0.00
4012	0.00	5 458 489.13	5 458 489.13	0.00	5 460 572.97	5 460 572.97	0.00	2 083.84
4042	0.00	3 035 027.97	3 035 027.97	0.00	3 035 212.10	3 035 212.10	0.00	184.13
40471	0.00	0.00	0.00	42 017.53	28 970.04	70 987.57	0.00	70 987.57
408	0.00	985 183.08	985 183.08	985 183.08	502 958.76	1 488 141.84	0.00	502 958.76
41111	118 905.21	2 722.67	121 627.88	0.00	119 987.44	119 987.44	1 640.44	0.00
41112	59 394.00	542.63	59 936.63	0.00	58 832.65	58 832.65	1 103.98	0.00
41121	0.00	8 291 857.53	8 291 857.53	0.00	8 195 584.93	8 195 584.93	96 272.60	0.00
41122	0.00	2 411 943.72	2 411 943.72	0.00	2 398 530.16	2 398 530.16	13 413.56	0.00
4116	2 685.22	40 258.46	42 943.68	0.00	39 948.68	39 948.68	2 995.00	0.00
4161	470 745.88	199 392.91	670 138.79	0.00	147 476.87	147 476.87	522 661.92	0.00
4162	182 918.26	59 155.50	242 073.76	0.00	65 395.45	65 395.45	176 678.31	0.00
4181	77 981.81	222 288.91	300 270.72	0.00	80 103.07	80 103.07	220 167.65	0.00
419121	0.00	807 117.43	807 117.43	296 258.42	1 059 955.01	1 356 213.43	0.00	549 096.00
419122	0.00	64 591.50	64 591.50	0.00	65 023.74	65 023.74	0.00	432.24
4212	0.00	108 522.83	108 522.83	0.00	108 522.83	108 522.83	0.00	0.00
425	0.00	914.42	914.42	0.00	914.42	914.42	0.00	0.00
43112	0.00	40 854.45	40 854.45	0.00	40 854.45	40 854.45	0.00	0.00
4374	0.00	5 002.85	5 002.85	0.00	5 002.85	5 002.85	0.00	0.00
4411	0.00	294 312.40	294 312.40	0.00	293 773.99	293 773.99	538.41	0.00
4417	0.00	500 000.00	500 000.00	0.00	500 000.00	500 000.00	0.00	0.00
4478	0.00	2 195 092.43	2 195 092.43	0.00	2 195 092.43	2 195 092.43	0.00	0.00
4486	0.00	2 403.00	2 403.00	2 403.00	576.00	2 979.00	0.00	576.00
4487	18 096.00	48 227.00	66 323.00	0.00	8 427.00	8 427.00	57 896.00	0.00
463	7 382.87	232 329.24	239 712.11	0.00	227 263.73	227 263.73	12 448.38	0.00
4663	0.00	317 944.87	317 944.87	5 294.61	357 458.38	362 752.99	0.00	44 808.12
4684	0.00	105 572.69	105 572.69	3 320.24	107 037.30	110 357.54	0.00	4 784.85
46712	0.00	11 722.58	11 722.58	0.00	11 722.58	11 722.58	0.00	0.00
46715	0.00	28 121.26	28 121.26	0.00	28 456.23	28 456.23	0.00	334.97
46721	22 241.18	210.01	22 451.19	0.00	14 415.14	14 415.14	8 036.05	0.00
46722	0.00	722 795.07	722 795.07	0.00	706 673.60	706 673.60	16 121.47	0.00
46725	3 062.41	19 047.45	22 109.86	0.00	21 452.09	21 452.09	657.77	0.00
4686	0.00	7 822.44	7 822.44	7 612.43	6 728.01	14 340.44	0.00	6 518.00
4687	27 097.60	13 408.40	40 506.00	0.00	28 294.31	28 294.31	12 211.69	0.00
4713	0.00	1 726 464.84	1 726 464.84	4 020.27	1 746 551.83	1 750 572.10	0.00	24 107.26
4718	0.00	20 291.13	20 291.13	6 150.97	19 977.45	26 128.42	0.00	5 837.29

Comptes	
Numéros	Libellés
3221	COMBUSTIBLES
4012	FOURNISSEURS - EXERCICE COURANT
4042	FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS - EXERCICE COURANT
40471	Fournisseurs d'immobilisations - retenue de garantie
408	FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES
41111	CLIENTS AGENTS - EXERCICE ANTERIEUR
41112	CLIENTS TIERS - EXERCICE ANTERIEUR
41121	CLIENTS AGENTS - EXERCICE COURANT
41122	CLIENTS TIERS - EXERCICE COURANT
4116	ORGANISMES PAYEURS D'ALLOCATION LOGEMENT
4161	CREANCES CONTENTIEUSES - AGENTS
4162	CREANCES CONTENTIEUSES - TIERS
4181	CLIENTS AGENTS - ORDRES DE RECETTES A ETABLIR
419121	CLIENTS AGENTS - EXCEDENT D'ACOMPTES SUR PROVISION POUR CHARGES
419122	CLIENTS TIERS - EXCEDENT D'ACOMPTES SUR PROVISION POUR CHARGES
4212	EXERCICE COURANT
425	AVANCES ET ACOMPTES AU PERSONNEL
43112	EXERCICE COURANT
4374	IRCANTEC
4411	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT
4417	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION
4478	DIVERS AUTRES IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES
4486	AUTRES CHARGES A PAYER
4487	PRODUITS A RECEVOIR
463	AUTRES COMPTES DEBITEURS- ORDRES DE RECETTES OU ORV A RECOURVER
4663	VIREMENTS A REIMPUTER
4664	EXCEDENTS DE VERSEMENT A REMBOURSER
46712	CREDITEURS DIVERS - EXERCICE COURANT
46715	CREDITEURS DIVERS - DEPOTS DE GARANTIE
46721	DEBITEURS DIVERS - EXERCICE PRECEDENT
46722	DEBITEURS DIVERS - EXERCICE COURANT
46725	DEBITEURS DIVERS - DEPOTS DE GARANTIE
4686	CHARGES A PAYER
4687	PRODUITS A RECEVOIR
4713	RECETTES PERCUES AVANT EMISSION DE TITRES
4718	AUTRES RECETTES A CLASSER

Comptes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
47211	0.00	375 218.72	375 218.72	0.00	375 218.72	375 218.72	0.00	0.00
486	5 567.02	3 360.18	8 927.20	0.00	3 598.10	3 598.10	5 329.10	0.00
487	0.00	3 651.12	3 651.12	3 651.12	0.00	3 651.12	0.00	0.00
4911	0.00	139 486.55	139 486.55	450 788.33	166 577.07	617 365.40	0.00	477 878.85
4912	0.00	55 517.94	55 517.94	176 476.90	44 427.13	220 904.03	0.00	165 386.09
Total Classe 4	996 077.46	28 556 865.31	29 552 942.77	1 983 176.90	28 277 567.51	30 260 744.41	1 148 172.33	1 855 973.97
5112	24 963.93	1 528 467.67	1 553 431.60	0.00	1 512 042.18	1 512 042.18	41 389.42	0.00
5117	14.49	435.06	449.55	0.00	449.55	449.55	0.00	0.00
5118	140.00	8 741.79	8 881.79	0.00	8 881.79	8 881.79	0.00	0.00
515	13 875 883.91	12 489 284.27	26 365 168.18	0.00	12 392 429.68	12 392 429.68	13 972 738.50	0.00
Total Classe 5	13 901 002.33	14 026 928.79	27 927 931.12	0.00	13 913 803.20	13 913 803.20	14 014 127.92	0.00
602212	0.00	405 803.63	405 803.63	0.00	405 803.63	405 803.63	0.00	0.00
603221	0.00	173 347.27	173 347.27	0.00	173 347.27	173 347.27	0.00	0.00
6051	0.00	22 590.66	22 590.66	0.00	22 590.66	22 590.66	0.00	0.00
6052	0.00	831.12	831.12	0.00	831.12	831.12	0.00	0.00
606111	0.00	24 941.57	24 941.57	0.00	24 941.57	24 941.57	0.00	0.00
606112	0.00	188 456.96	188 456.96	0.00	188 456.96	188 456.96	0.00	0.00
606131	0.00	4 366.62	4 366.62	0.00	4 366.62	4 366.62	0.00	0.00
606132	0.00	338 250.67	338 250.67	0.00	338 250.67	338 250.67	0.00	0.00
606142	0.00	101 401.51	101 401.51	0.00	101 401.51	101 401.51	0.00	0.00
606171	0.00	4 657.23	4 657.23	0.00	4 657.23	4 657.23	0.00	0.00
606172	0.00	359 823.70	359 823.70	0.00	359 823.70	359 823.70	0.00	0.00
60631	0.00	13 951.07	13 951.07	0.00	13 951.07	13 951.07	0.00	0.00
60632	0.00	1 155.25	1 155.25	0.00	1 155.25	1 155.25	0.00	0.00
6064	0.00	738.00	738.00	0.00	738.00	738.00	0.00	0.00
6065	0.00	206.09	206.09	0.00	206.09	206.09	0.00	0.00
60681	0.00	1 163.21	1 163.21	0.00	1 163.21	1 163.21	0.00	0.00
60682	0.00	3 979.88	3 979.88	0.00	3 979.88	3 979.88	0.00	0.00
6132	0.00	1 053 078.61	1 053 078.61	0.00	1 053 078.61	1 053 078.61	0.00	0.00
6135	0.00	174.46	174.46	0.00	174.46	174.46	0.00	0.00
614	0.00	388 193.59	388 193.59	0.00	388 193.59	388 193.59	0.00	0.00
6152261	0.00	7 566.08	7 566.08	0.00	7 566.08	7 566.08	0.00	0.00
61524561	0.00	904 861.26	904 861.26	0.00	904 861.26	904 861.26	0.00	0.00
61524562	0.00	7 448.63	7 448.63	0.00	7 448.63	7 448.63	0.00	0.00
6168	0.00	68 113.41	68 113.41	0.00	68 113.41	68 113.41	0.00	0.00
6181	0.00	158.01	158.01	0.00	158.01	158.01	0.00	0.00
62111	0.00	1 207.05	1 207.05	0.00	1 207.05	1 207.05	0.00	0.00

Comptes	
Numéros	Libellés
47211	DEPENSES PAYEES AVANT ORDONNANCEMENT
486	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (IMPUTABLES A L'EXERCICE SUIVANT)
487	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (A RATTACHER A L'EXERCICE SUIVANT)
4911	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES DE CLIENTS - AGENTS
4912	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES DE CLIENTS - TIERS
5112	CHEQUES BANCAIRES A ENCAISSER
5117	CHEQUES IMPAYES
5118	AUTRES VALEURS A L'ENCAISSEMENT
515	TRESOR
602212	COMBUSTIBLE, PART RECUPERABLE
603221	COMBUSTIBLES
6051	Achat de matériel, équipements et travaux (part non récupérable)
6052	Achat de matériel, équipements et travaux (part récupérable)
606111	ELECTRICITE, PART NON RECUPERABLE
606112	ELECTRICITE, PART RECUPERABLE
606131	GAZ PART NON RECUPERABLE
606132	GAZ PART RECUPERABLE
606142	CHALEUR, PART RECUPERABLE
606171	EAU, PART NON RECUPERABLE
606172	EAU, PART RECUPERABLE
60631	Fournitures d'entretien et de petit équipement, part non récupérable
60632	Fournitures d'entretien et de petit équipement, part récupérable
6064	Fournitures administratives
6065	Linge, vêtements de travail
60681	Autres matières et fournitures, part non récupérable
60682	Autres matières et fournitures, part récupérable
6132	Locations immobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)
6135	Locations mobilières (peut être subdivisé comme le compte 21)
614	Charges locatives et de copropriété
6152261	AGENTS AMENAGTS DE TERRAINS RECUS EN DOTATION OU EN AFFECT PART NON RECUP
61524561	INSTAL GALE AGENTS AMENAGTS DES CONSTRUC AFFECT OU RECUES EN DOTATION PNR
61524562	INSTAL GALE AGENTS AMENAGTS DES CONSTRUC AFFECT OU RECUES EN DOTATION PR
6168	AUTRES PRIMES D'ASSURANCES
6181	DOCUMENTATION GENERALE
62111	PERSONNEL INTERIMAIRE PART NON RECUPERABLE

Comptes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
62112	0.00	3 349.69	3 349.69	0.00	3 349.69	3 349.69	0.00	0.00
62268	0.00	638 366.82	638 366.82	0.00	638 366.82	638 366.82	0.00	0.00
6227	0.00	18 342.22	18 342.22	0.00	18 342.22	18 342.22	0.00	0.00
6228	0.00	25 200.00	25 200.00	0.00	25 200.00	25 200.00	0.00	0.00
6231	0.00	31 550.47	31 550.47	0.00	31 550.47	31 550.47	0.00	0.00
6237	0.00	2 720.37	2 720.37	0.00	2 720.37	2 720.37	0.00	0.00
6248	0.00	1 166.40	1 166.40	0.00	1 166.40	1 166.40	0.00	0.00
6255	0.00	11 072.90	11 072.90	0.00	11 072.90	11 072.90	0.00	0.00
6256	0.00	5 373.58	5 373.58	0.00	5 373.58	5 373.58	0.00	0.00
6257	0.00	1 366.40	1 366.40	0.00	1 366.40	1 366.40	0.00	0.00
626	0.00	1 789.72	1 789.72	0.00	1 789.72	1 789.72	0.00	0.00
6278	0.00	7.24	7.24	0.00	7.24	7.24	0.00	0.00
6283	0.00	8 925.00	8 925.00	0.00	8 925.00	8 925.00	0.00	0.00
62861	0.00	2 151.29	2 151.29	0.00	2 151.29	2 151.29	0.00	0.00
62862	0.00	219 495.58	219 495.58	0.00	219 495.58	219 495.58	0.00	0.00
628811	0.00	53 183.66	53 183.66	0.00	53 183.66	53 183.66	0.00	0.00
628812	0.00	67 601.64	67 601.64	0.00	67 601.64	67 601.64	0.00	0.00
628821	0.00	36 917.80	36 917.80	0.00	36 917.80	36 917.80	0.00	0.00
628822	0.00	172 796.20	172 796.20	0.00	172 796.20	172 796.20	0.00	0.00
628831	0.00	8 364.13	8 364.13	0.00	8 364.13	8 364.13	0.00	0.00
628832	0.00	287 924.69	287 924.69	0.00	287 924.69	287 924.69	0.00	0.00
628851	0.00	68.85	68.85	0.00	68.85	68.85	0.00	0.00
628852	0.00	72 369.37	72 369.37	0.00	72 369.37	72 369.37	0.00	0.00
628861	0.00	8 128.56	8 128.56	0.00	8 128.56	8 128.56	0.00	0.00
628862	0.00	11 255.31	11 255.31	0.00	11 255.31	11 255.31	0.00	0.00
628881	0.00	10 112.52	10 112.52	0.00	10 112.52	10 112.52	0.00	0.00
628882	0.00	24 676.34	24 676.34	0.00	24 676.34	24 676.34	0.00	0.00
63512	0.00	1 569 702.00	1 569 702.00	0.00	1 569 702.00	1 569 702.00	0.00	0.00
635131	0.00	17 070.00	17 070.00	0.00	17 070.00	17 070.00	0.00	0.00
635132	0.00	524 866.43	524 866.43	0.00	524 866.43	524 866.43	0.00	0.00
635133	0.00	63 915.00	63 915.00	0.00	63 915.00	63 915.00	0.00	0.00
6358	0.00	83.50	83.50	0.00	83.50	83.50	0.00	0.00
6378	0.00	20 115.00	20 115.00	0.00	20 115.00	20 115.00	0.00	0.00
6431121	0.00	28 694.52	28 694.52	0.00	28 694.52	28 694.52	0.00	0.00
6431122	0.00	79 828.31	79 828.31	0.00	79 828.31	79 828.31	0.00	0.00
645131	0.00	10 244.75	10 244.75	0.00	10 244.75	10 244.75	0.00	0.00
645132	0.00	30 609.70	30 609.70	0.00	30 609.70	30 609.70	0.00	0.00

Comptes	
Numéros	Libellés
62112	PERSONNEL INTERIMAIRE PART RECUPERABLE
62268	AUTRES HONORAIRES
6227	FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX
6228	DIVERS
6231	ANNONCES ET INSERTIONS
6237	PUBLICATIONS
6248	DIVERS
6255	FRAIS DE DEMENAGEMENT
6256	MISSIONS
6257	RECEPTIONS
626	FRAIS POSTAUX ET FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS
6278	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS
6283	FORMATION CONTINUE DU PERSONNEL DE L'ETABLISSEMENT
62861	NETTOYAGE PART NON RECUPERABLE
62862	NETTOYAGE PART RECUPERABLE
628811	HYGIENE ET SECURITE PART NON RECUPERABLE
628812	HYGIENE ET SECURITE PART RECUPERABLE
628821	ESPACES VERTS PART NON RECUPERABLE
628822	ESPACES VERTS PART RECUPERABLE
628831	CHAUFFAGE PART NON RECUPERABLE
628832	CHAUFFAGE PART RECUPERABLE
628851	EAU PART NON RECUPERABLE
628852	EAU PART RECUPERABLE
628861	ASCENSEURS PART NON RECUPERABLE
628862	ASCENSEUR PART RECUPERABLE
628881	DIVERS PART NON RECUPERABLE
628882	DIVERS PART RECUPERABLE
63512	TAXES FONCIERES
635131	AUTRES IMPOTS LOCAUX (dont redev pour enlèvt des O.M), PART NON RECUPERABLE
635132	AUTRES IMPOTS LOCAUX (dont redevance pour enlèvt des O.M), PART RECUPERABLE
635133	TAXE HABITATION POUR LE COMPTE DES CHAMBRES DE CELIBATAIRES
6358	AUTRES DROITS
6378	TAXES DIVERSES
6431121	TRAITEMENT PERSONNEL TECHNIQUE PART NON RECUPERABLE
6431122	TRAITEMENT PERSONNEL TECHNIQUE PART RECUPERABLE
645131	COTISATION A L'URSAFF SUR REMUNERATIONS DU PERSONNEL SUR CREDITS PNR
645132	COTISATIONS URSAFF SUR REMUNERATIONS DU PERSONNEL SUR CREDITS PR

Comptes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
645341	0.00	1 256.04	1 256.04	0.00	1 256.04	1 256.04	0.00	0.00
645342	0.00	3 746.81	3 746.81	0.00	3 746.81	3 746.81	0.00	0.00
65412	0.00	2 665.21	2 665.21	0.00	2 665.21	2 665.21	0.00	0.00
6571	0.00	242 500.00	242 500.00	0.00	242 500.00	242 500.00	0.00	0.00
6572	0.00	103 971.42	103 971.42	0.00	103 971.42	103 971.42	0.00	0.00
6583	0.00	583 365.55	583 365.55	0.00	583 365.55	583 365.55	0.00	0.00
6711	0.00	650.82	650.82	0.00	650.82	650.82	0.00	0.00
6712	0.00	362.00	362.00	0.00	362.00	362.00	0.00	0.00
678	0.00	11 443.98	11 443.98	0.00	11 443.98	11 443.98	0.00	0.00
68111531	0.00	7 920.70	7 920.70	0.00	7 920.70	7 920.70	0.00	0.00
68112226	0.00	2 020.08	2 020.08	0.00	2 020.08	2 020.08	0.00	0.00
68112256	0.00	321.26	321.26	0.00	321.26	321.26	0.00	0.00
68112346	0.00	39 018.03	39 018.03	0.00	39 018.03	39 018.03	0.00	0.00
68112348	0.00	93.50	93.50	0.00	93.50	93.50	0.00	0.00
68112356	0.00	216.35	216.35	0.00	216.35	216.35	0.00	0.00
681124161	0.00	1 049 507.04	1 049 507.04	0.00	1 049 507.04	1 049 507.04	0.00	0.00
6811241621	0.00	70 398.12	70 398.12	0.00	70 398.12	70 398.12	0.00	0.00
6811241631	0.00	77 267.93	77 267.93	0.00	77 267.93	77 267.93	0.00	0.00
6811241641	0.00	62 395.64	62 395.64	0.00	62 395.64	62 395.64	0.00	0.00
6811241651	0.00	47 426.12	47 426.12	0.00	47 426.12	47 426.12	0.00	0.00
6811241668	0.00	51 502.22	51 502.22	0.00	51 502.22	51 502.22	0.00	0.00
6811241671	0.00	17 851.75	17 851.75	0.00	17 851.75	17 851.75	0.00	0.00
681124171	0.00	32 980.76	32 980.76	0.00	32 980.76	32 980.76	0.00	0.00
6811241721	0.00	87 686.45	87 686.45	0.00	87 686.45	87 686.45	0.00	0.00
6811241731	0.00	55 270.68	55 270.68	0.00	55 270.68	55 270.68	0.00	0.00
6811241732	0.00	3 309.96	3 309.96	0.00	3 309.96	3 309.96	0.00	0.00
6811241741	0.00	160 821.70	160 821.70	0.00	160 821.70	160 821.70	0.00	0.00
6811241751	0.00	218 975.90	218 975.90	0.00	218 975.90	218 975.90	0.00	0.00
6811241761	0.00	182 624.89	182 624.89	0.00	182 624.89	182 624.89	0.00	0.00
6811241762	0.00	155 682.46	155 682.46	0.00	155 682.46	155 682.46	0.00	0.00
6811241763	0.00	85 342.73	85 342.73	0.00	85 342.73	85 342.73	0.00	0.00
6811241768	0.00	256 680.83	256 680.83	0.00	256 680.83	256 680.83	0.00	0.00
68112456	0.00	31 529.78	31 529.78	0.00	31 529.78	31 529.78	0.00	0.00
68112816	0.00	1 660.22	1 660.22	0.00	1 660.22	1 660.22	0.00	0.00
681128317	0.00	2 957.14	2 957.14	0.00	2 957.14	2 957.14	0.00	0.00
68112847	0.00	386.61	386.61	0.00	386.61	386.61	0.00	0.00
681741	0.00	166 577.07	166 577.07	0.00	166 577.07	166 577.07	0.00	0.00

Comptes	
Numéros	Libellés
645341	IRCANTEC PART NON RECUPERABLE
645342	IRCANTEC PART RECUPERABLE
65412	CREANCES CLIENTS TIERS
6571	DROITS DE RESERVATION DELOGEMENTS
6572	DIVERSES DEPENSES IMPUTABLES A DES LOCAUX DOMANIAUX
6583	CHARGES DE GESTION DUES A L'ANNULATION D'ORDRES DE RECETTES DES ANNEES ANTE
6711	PENALITES SUR CONTRATS OU CONVENTIONS
6712	PENALITES AMENDES FISCALES OU PENALES
678	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES
68111531	LOGICIELS ACQUIS OU SOUS-TRAITES
68112226	AGENCEMENTS, AMENAGEMENTS TERRAINS AMENAGES REÇUS DOTATION OU AFFECTATION
68112256	AGENCEMENTS, AMENAGEMENT TERRAINS BATIS REÇUS DOTATION OU AFFECTATION
68112346	BATIMENTS REMIS EN DOTATION
68112348	AUTRES BATIMENTS
68112356	CONSTRUCTION REMISES EN DOTATION
681124161	STRUCTURE ET OUVRAGES ASSIMILES
6811241621	MENUISERIES EXTERIEURES - COMPOSANTS PRINCIPAUX
6811241631	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANTS PRINCIPAUX
6811241641	ETANCHEITE - COMPOSANTS PRINCIPAUX
6811241651	RAVALEMENT AVEC AMELIORATION - COMPOSANTS PRINCIPAUX
6811241668	EQUIPEMENTS
6811241671	ASCENSEURS - COMPOSANTS PRINCIPAUX
681124171	STRUCTURE ET OUVRAGES ASSIMILES
6811241721	MENUISERIES EXTERIEURES - COMPOSANTS PRINCIPAUX
6811241731	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANTS PRINCIPAUX
6811241732	CHAUFFAGE COLLECTIF OU INDIVIDUEL - COMPOSANT ENTRETIEN
6811241741	ETANCHEITE - COMPOSANTS PRINCIPAUX
6811241751	RAVALEMENT AVEC AMELIORATION - COMPOSANTS PRINCIPAUX
6811241761	EQUIPEMENTS - ELECTRICITE
6811241762	EQUIPEMENTS - PLOMBERIE
6811241763	EQUIPEMENTS - SANITAIRES
6811241768	EQUIPEMENTS - AUTRES EQUIPEMENTS
68112456	AUTRES INSTALLATIONS GENERALES, AGENCEMENT AMENAG CONSTRUC AFFECT REMIS DOT
68112816	INSTALLATIONS GENERALES, AGENCEMENTS, AMENAGEMENTS DIVERS REMIS EN DOTATION
681128317	MATERIEL DE BUREAU ACQUIS
68112847	MOBILIER ACQUIS
681741	CREANCES - CLIENTS AGENTS

Comptes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
681742	0.00	36 009.74	36 009.74	0.00	36 009.74	36 009.74	0.00	0.00
Total Classe 6	0.00	12 000 268.99	12 000 268.99	0.00	12 000 268.99	12 000 268.99	0.00	0.00
7031	0.00	3 198 621.40	3 198 621.40	0.00	3 198 621.40	3 198 621.40	0.00	0.00
7034	0.00	10 323.38	10 323.38	0.00	10 323.38	10 323.38	0.00	0.00
7035	0.00	25 474.56	25 474.56	0.00	25 474.56	25 474.56	0.00	0.00
7041	0.00	6 888 149.24	6 888 149.24	0.00	6 888 149.24	6 888 149.24	0.00	0.00
7043	0.00	836 161.63	836 161.63	0.00	836 161.63	836 161.63	0.00	0.00
7061	0.00	15 823.48	15 823.48	0.00	15 823.48	15 823.48	0.00	0.00
7068	0.00	1 668.70	1 668.70	0.00	1 668.70	1 668.70	0.00	0.00
7083	0.00	3 651.12	3 651.12	0.00	3 651.12	3 651.12	0.00	0.00
741138	0.00	500 000.00	500 000.00	0.00	500 000.00	500 000.00	0.00	0.00
7572	0.00	103 498.73	103 498.73	0.00	103 498.73	103 498.73	0.00	0.00
7583	0.00	327 371.54	327 371.54	0.00	327 371.54	327 371.54	0.00	0.00
7584	0.00	2 862.79	2 862.79	0.00	2 862.79	2 862.79	0.00	0.00
7588	0.00	24 875.86	24 875.86	0.00	24 875.86	24 875.86	0.00	0.00
7712	0.00	156 023.53	156 023.53	0.00	156 023.53	156 023.53	0.00	0.00
7813	0.00	1 524 577.67	1 524 577.67	0.00	1 524 577.67	1 524 577.67	0.00	0.00
781741	0.00	139 486.55	139 486.55	0.00	139 486.55	139 486.55	0.00	0.00
781742	0.00	55 517.94	55 517.94	0.00	55 517.94	55 517.94	0.00	0.00
791	0.00	18 617.37	18 617.37	0.00	18 617.37	18 617.37	0.00	0.00
Total Classe 7	0.00	13 832 705.49	13 832 705.49	0.00	13 832 705.49	13 832 705.49	0.00	0.00
Total Général	127 114 473.37	93 538 711.56	220 653 184.93	127 114 473.37	93 538 711.56	220 653 184.93	132 112 674.07	132 112 674.07

Comptes	
Numéros	Libellés
681742	CREANCES - CLIENTS TIERS
7031	CHARGES ET PRESTATIONS COMMUNES
7034	FRAIS DE POURSUITES
7035	REPARATIONS LOCATIVES
7041	LOYERS DES LOGEMENTS EN DOTATION
7043	LOYERS DES AUTRES LOGEMENTS
7061	REDEVANCES POUR USAGE D'EQUIPEMENTS COLLECTIFS DE RECEPTION TV OU RADIO
7068	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES ET REDEVANCES
7083	LOCATIONS DIVERSES
741138	AUTRES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT
7572	REMBOURSEMENT DE DIVERSES DEPENSES IMPUTABLES A DES LOCAUX DOMANIAUX
7583	PRODUITS DE GESTION COURANTE PROVENANT DE L'ANNULATION DES MANDATS
7584	FRAIS DE POURSUITE ET DE CONTENTIEUX
7588	AUTRES
7712	DEGREVEMENTS D'IMPOTS (AUTRES QU'IMPOTS SUR LES BENEFICES)
7813	Reprise sur amortissement, dépréciations et provisions, produits d'explo
781741	CREANCES CLIENTS AGENTS
781742	CREANCES CLIENTS TIERS
791	TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION

RECAPITULATIF CADRE 1

Classes	Débit			Crédit			Solde	
	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
Total classe 0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total classe 1	3 402 192.50	16 177 639.82	19 579 832.32	90 263 388.55	17 149 044.30	107 412 432.85	4 854 342.80	92 686 943.33
Total classe 2	108 653 256.09	8 770 955.89	117 424 211.98	34 867 907.92	8 195 985.83	43 063 893.75	111 930 075.00	37 569 756.77
Total classe 3	161 944.99	173 347.27	335 292.26	0.00	169 336.24	169 336.24	165 956.02	0.00
Total classe 4	996 077.46	28 556 865.31	29 552 942.77	1 983 176.90	28 277 567.51	30 260 744.41	1 148 172.33	1 855 973.97
Total classe 5	13 901 002.33	14 026 928.79	27 927 931.12	0.00	13 913 803.20	13 913 803.20	14 014 127.92	0.00
Total classe 6	0.00	12 000 268.99	12 000 268.99	0.00	12 000 268.99	12 000 268.99	0.00	0.00
Total classe 7	0.00	13 832 705.49	13 832 705.49	0.00	13 832 705.49	13 832 705.49	0.00	0.00
Total classe 8	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Général	127 114 473.37	93 538 711.56	220 653 184.93	127 114 473.37	93 538 711.56	220 653 184.93	132 112 674.07	132 112 674.07

CADRE 6 : BALANCE DES VALEURS INACTIVES

VALEURS INACTIVES
Exercice 2016

Comptes		Débit			Crédit			Solde	
Numéro	Libellé	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Bilan d'entrée	Opération d'exercice	Total	Montant débit	Montant crédit
861	EN PORTEFEUILLE	11 437.80	1 098.98	12 536.78	0.00	52.47	52.47	12 484.31	
862	CHEZ LES CORRESPONDANTS	6 439.48	52.47	6 491.95	0.00	1 257.27	1 257.27	5 234.68	
863	COTE PRISE EN CHARGE	0.00	158.29	158.29	17 877.28	0.00	17 877.28		17 718.99
Total Général Classe 8		17 877.28	1 309.74	19 187.02	17 877.28	1 309.74	19 187.02	17 718.99	17 718.99

BILAN			LA MASSE DES DOUANES AC MASSE DES DOUANES Exercice 2016		
Intitulé	ACTIF			PASSIF	
	EXERCICE 2016		EXERCICE 2015	Intitulé	EXERCICE 2016
	BRUT	Amortissements et Provisions			
ACTIF IMMOBILISE				CAPITAUX PROPRES	
Immobilitisations incorporelles :				Capital :	
201 Frais d'établissement				1021 Dotation	
203 Frais de recherche et de developpement				1022 Complement de dotation (etat)	
205 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	343 520.28	323 270.38	20 249.90	1023 Complement de dotation (organismes autres que l'etat)	9 252.60
206/208 Autres immobilisations incorporelles				1025 Dons et legs en capital	
237 Avances et acomptes				1028 Première mise de Masse	
				104 Valeur initiale finan. actif	51 531 442.14
					52 230 420.08
Immobilitisations corporelles :				Réserves :	
211 Terrains	2 605 662.00		2 605 662.00	1067 Excédents d'exploitation affectés à l'investissement	1 505 662.00
213 Constructions	9 356 481.61	9 106 396.06	250 085.55	1068 Autres reserves	289 413.43
215 Installations techniques, materiels et outillages	197 813.96	197 813.97	-0.01	1069 Depreciation de l'actif	-0.01
212/214/218/216 Autres immobilisations corporelles	81 401 086.37	27 942 276.36	53 458 810.01	11 Report a nouveau (solde créditeur ou débiteur)	51 790 763.82
231 Immobilisations corporelles en cours	4 517 404.51		4 517 404.51	120 Résultat de l'exercice (cumul bénéfices enregistrés)	3 936 600.00
238 Avances et acomptes	11 006 426.14		11 006 426.14	129 Résultat de l'exercice (cumul pertes enregistrées)	13 586 995.66
Immobilitisations financières :				Sous-total : Situation nette	86 847 888.95
26 Créances rattachées à des participations					
271/272 Autres titres immobilises					
274 Prêts	2 497 592.37		2 497 592.37	13 Subventions d'investissement	882 847.18
275/277 Autres	4 087.76		4 087.76	Provisions réglementées	
Total I	111 930 075.00	37 569 756.77	74 360 318.23	Total I	87 730 736.13
					86 748 898.49

19

BILAN

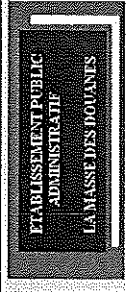
LA MASSE DES DOUANES
AC MASSE DES DOUANES
Exercice 2016

Intitulé	ACTIF			PASSIF		
	BRUT	EXERCICE 2016		Intitulé	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015
		Amortissements et Provisions	NET			
ACTIF CIRCULANT				PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Stocks et en cours :				151 Provisions pour risques		
31 / 32 Matières premières et autres approvisionnements	165 956.02		165 956.02	157 Provisions pour charges		
33 / 34 En cours de production (biens ou services)						
35 Produits intermédiaires et finis						
37 Marchandises						
238 Avances et acomptes versés sur commandes :				Total II		
Créances d'exploitation :				DETTES		
41 Créances clients et comptes rattachés	1 034 933.46	643 264.94	391 668.52	Dettes financières :		
40/42/43/44/46/47/48 Autres	107 909.77		107 909.77	164 Emprunts auprès des établissements de crédits		
				165 Emprunts et dettes financières divers	101 864.40	112 297.56
				167/168 Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Créances diverses				Dettes d'exploitation :		
50 Valeurs mobilières de placement				40 Dettes fournisseurs et comptes rattachés	576 214.30	1 027 200.61
Actions				43 / 44 Dettes fiscales et sociales (sauf 444)	576.00	2 403.00
Autres titres				41/42/45/46/47 Autres dettes d'exploitation (sauf 487) et de	635 918.73	322 656.94
51 / 53 Disponibilités	14 014 127.92		14 014 127.92	Dettes diverses		
541 / 581 / 585 Comptables secondaires et virements internes	5 329.10		5 329.10	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
486 Charges constatées d'avances				Autres dettes		
				487 Produits constatés d'avance a plus d'un an		3 651.12
				487 Produits constatés d'avance a moins d'un an		
Total II	15 328 256.27	643 264.94	14 684 991.33	Total III	1 314 573.43	1 468 209.23

22

CHARGES			PRODUITS		
Intitulé	EXERCICE 2016		Intitulé	EXERCICE 2015	
		Totaux partiels			Totaux partiels
627 - Services bancaires et assimilés 628 - Autres charges relatives à l'exploitation	7.24 950 214.34		75 - Autres produits de gestion courante (autres que 757)	355 110.19	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		2 010 890.93	PRODUITS SPECIFIQUES		101 324.15
631/633 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunération			7571 - Remboursements de droits de réservation de logements		
635/637 - Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 010 890.93		7572 - Remboursis de diverses dépenses imputables à des locaux domaniaux	101 324.15	
CHARGES DE PERSONNEL		154 380.13	7573 - Produits exceptionnels sur secours de Masse		88 583.36
Sur rémunérations :			PRODUITS FINANCIERS		
643 - Rémunération du personnel sur crédits	108 522.83		761 - Produits de participations		
645 - Charges de Sécurité Sociale et de prévoyance	45 857.30		762 - Produits des autres immobilisations financières		
Autres charges de personnel :			763 - Revenus des autres créances		
646 - Rémunérations diverses			764 - revenus des valeurs mobilières de placement		
647-648 - Autres charges sociales et de personnel			765 - Escomptes obtenus		
			767 - Produits nets sur valeurs mobilières de placement		
			768 - Autres produits financiers		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		2 904 435.66	PRODUITS EXCEPTIONNELS		152 905.53
6811 - Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 701 848.85		771 - Sur opérations de gestion	152 905.53	
6812 - Dotations aux amortissements sur charges à répartir			775 - Sur produits des cessions d'éléments d'actif		
6815 - Dotations aux provisions pour risques et charges			776 - Sur produits issus de la neutralisation des amortissements		
6816 - Dotations aux provisions sur immobilisations			777 - Quote-part des subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice		
6817 - Dotations aux provisions sur actif circulant	202 586.81		778 - Autres produits exceptionnels		

ETABLISSEMENT PUBLIC ADMINISTRATIF LA MASSE DES DOUANES COMPTES DE RESULTAT LA MASSE DES DOUANES AC MASSE DES DOUANES Exercice 2016		CHARGES				PRODUITS	
Intitulé		EXERCICE 2016		EXERCICE 2015	Intitulé	EXERCICE 2016	
			Totaux partiels				Totaux partiels
AUTRES CHARGES			621 436.79	518 178.36			
605 - Achats de matériel, équipements et travaux	23 068.98						
606 - Achats d'approvisionnement non stockés (autres que 6061)	21 190.81						
65 - Autres charges de gestion courante (autres que 657)	577 177.00						
CHARGES SPECIFIQUES			345 887.70	486 508.21			
6571 - Droits de réservation de logements	242 500.00						
6572 - Diverses dépenses imputables à des locaux domaniaux	103 387.70						
6573 - Secours de Masse							
CHARGES FINANCIERES :							
686 - Dotations aux amortissements et aux provisions							
661 - Charges d'intérêts							
667 - Charges nette sur cession val mobilières de placement							
668 - Autres charges financières							
CHARGES EXCEPTIONNELLES			12 400.01	1 902.17			
Sur opérations de gestion :							
671 - Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	956.03						



COMPTE DE RESULTAT

LA MASSE DES DOUANES
AC MASSE DES DOUANES
Exercice 2016

CHARGES		PRODUITS		
Intitulé	EXERCICE 2016		Intitulé	EXERCICE 2015
		Totaux partiels		
Sur opérations en capital :				
675 - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				
678 - Autres charges exceptionnelles	11 443.98			
687 - Dotations aux amortissements et aux provisions				
695 - Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur : BENEFICE		1 614 770.40		2 395 038.59
TOTAL GENERAL :		13 196 186.67	TOTAL GENERAL :	13 868 217.82
				13 868 217.82



COMPTE FINANCIER

LA MASSE DES DOUANES
AC MASSE DES DOUANES
Exercice 2016

L'Agent Comptable soussigné, affirme véritable, sous les peines de droit, le présent compte financier. Il affirme en outre, et sous les mêmes peines, que les opérations portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de l'Etablissement et qu'il n'en existe aucune autre à sa connaissance.

A Paris

le 20 Janvier 2017

L'Agent Comptable,

Pascal RIGAUD

L'Ordonnateur soussigné certifie l'exactitude du montant des titres de dépenses et du montant des titres de recettes inscrits au présent compte financier.

A

le

L'Ordonnateur,

Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance du

A

le

Le Président du Conseil d'Administration

(1) Mention 'sans réserve' à rayer éventuellement
- En cas de réserves, joindre l'exemplaire du procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration

TABLEAU Equilibre financier – Exécution 2016

POUR VOTE DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

BESOINS (utilisation des financements)			FINANCEMENTS (couverture des besoins)	
	Exécuté au 31 12 2016		Exécuté au 31 12 2016	
Solde budgétaire (déficit) (D2)*			411 567	Solde budgétaire (excédent) (D1)*
Remboursements d'emprunts (b1)				Nouveaux emprunts (b2)
Opérations au nom et pour le compte de tiers (c1)** (décaissements de l'exercice)	-		-	Opérations au nom et pour le compte de tiers (c2)** (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (e1) (non budgétaires)				Autres encaissements sur comptes de tiers (e2) (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme (1)=D2+(b1)+(c1)+(e1)	-	et	411 567	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme (2)=D1+(b2)+(c2)+(e2)
Variation de trésorerie (ABONDEMENT) (I)= (2) - (1)	411 567	ou	-	Variation de trésorerie (PRELEVEMENT) (II)=(1) - (2)
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée (a)***</i>	-	ou	-	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée (a)***</i>
<i>dont Abondement de la trésorerie disponible (d) (non fléchée)</i>	411 567	ou	-	<i>dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (d) (non fléchée)</i>
TOTAL DES BESOINS (1) + (I)	411 567	et	411 567	TOTAL DES FINANCEMENTS (2) + (II)

(*) Montant issu du tableau "Autorisations budgétaires"

(**) Montants issus du tableau "Opérations pour compte de tiers"

(***) Montant issu du tableau "Opérations sur recettes fléchées"

D63 = C4478

Les données issues de la balance sont :

D 63 = 2 010 890,93

C 4478 = 2 195 092,43

L'égalité n'est pas respectée. La différence est de **184 201,50 €**.

Justification de la différence

UR	C
R13	-22 362,00 €
R13	-104 753,00 €
R19	-14 519,00 €
R19	- 43 156,00 €
R18	- 71,00 €
R15	576,00 €
R36	83,50 €
TOTAL	0,00

Sur R13 : Deux ORV diminuent les comptes n° 63512 pour 22 362,00€ et n° 635132 pour 104 753,00 €. Mais le compte n° 4478 qui est le compte de tiers servant à régler les impôts n'est pas impacté.

Sur R18 et R19 : Deux ORV sur R19 : ils diminuent les comptes n° 635132 pour 14 519,00 € et n° 63512 pour 43 156,00 € ; un ORV sur R18 diminue le compte n° 635132 pour 71,00 €. Idem : le compte n° 4478 n'est pas mouvementé dans ces deux cas.

SIREP@NET - Mozilla Firefox
sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - MAINT
RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE
ECRCCR11 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC
Journ. Cpt. FERMEE 08/02/2017

Liste
Données générales

Ecriture	Lg	Ordre	Date d'écriture	Libellé	Compte	Sens	Montant
2590	1	1	22/04/2016	R13 B.0017 MDT 0000164 F.SIP L'HAY LES R	63512	D	22 362.00
2590	3	1	22/04/2016	R13 B.0017 MDT 0000164 F.SIP L'HAY LES R	4478	C	22 362.00
3267	1	1	30/05/2016	R13 B.0001 ORV 0000001 F.SIP L'HAY LES R	63512	C	22 362.00
3267	3	1	30/05/2016	R13 B.0001 ORV 0000001 F.SIP L'HAY LES R	463	D	22 362.00

⏮ ⏪ ⏩ ⏭

📄 📂 🗑

🔍 🔄 🚫

Consultation de la pièce Ordonnateur

Enreg.: 1/4
<OSC>

🌐 📧 📁 🔄 📄 📂

08:36 08/02/2017

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - MAINT RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 08/02/2017

Liste **Données générales**

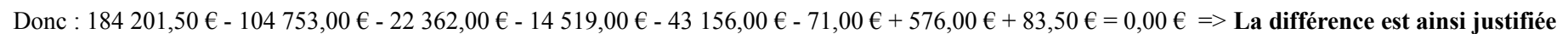
Ecriture	Lg	Ordre	Date d'écriture	Libellé	Compte	Sens	Montant
2590	2	1	22/04/2016	R13 B.0017 MDT 0000164 F.SIP L'HAY LES R	635132	D	104 753.00
2590	3	2	22/04/2016	R13 B.0017 MDT 0000164 F.SIP L'HAY LES R	4478	C	104 753.00
3267	2	1	30/05/2016	R13 B.0001 ORV 0000001 F.SIP L'HAY LES R	635132	C	104 753.00
3267	3	2	30/05/2016	R13 B.0001 ORV 0000001 F.SIP L'HAY LES R	463	D	104 753.00

Consultation de la pièce Ordonnateur

Enreg.: 1/4 <OSC>

R18 : ORV de 71 € passé suite à notification d'un avis de dégrèvement ; d'où le mouvement du compte 463

R36 : Les 83,50€ restantes correspondent à des dégradations occasionnées par une opération de police sur la Guyane. Et il y a une quote-part qui n'est pas remboursée et la contrepartie impacte le 46722 et non le 4478.



$$\text{BE D 3221} = \text{C 3221} = \text{D 603221}$$

Les données issues de la balance sont :

BE D 3221 = 161 944,99 €

C 3221 = 169 336,24 €

D 603221 = 173 347,27 €

BE D 3221 $\neq$ C 3221 $\neq$ D 603221

L'égalité n'est pas respectée.

Justification de la différence entre le BE D 3221 et le C 3221 :

Le montant en BE D 3221 constitue le SF de 2015 et donc le SI de 2016. En principe le crédit du compte 3221 devrait, lors de l'annulation du SI, être de 161 944,99 €. Or, il est de 173 347,27 €.

Les éléments ci-après expliquent d'où vient cette **différence de 7 391,25 €**.

Annulation stock Fioul Initial 2016 (inventaire 2016)-R18-cité de Port Saint Louis.

Le 18 mai 2016, le stock initial (SI) de l'UR Marseille a été annulé par l'opération suivante (Bordereau 47 – mandat 413) :

D 603221 pour 7 391,25 €

C 3221 pour 7 391,25 €

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01.3 - MAINT RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE LIQCRI1 - VERSION 4.13.01.34>

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Jourm. Cpt. FERMEE 07/02/2017

Liste Détail

Identification

UR R18 ... S/UR R18 ... Lot ... Bord. 0047 ... N° pro. 0000430 N° déf. 0000413 / Id. ext.

Données générales Règlement Délais Historique Lignes Divers Retenues / PAO Données comptables CCA

Ecriture de prise en charge associée

Ecrit.	Lg.	Ord.	Compte	Libellé	Débit	Crédit
3100	1	1	603221	COMBUSTIBLES	7 391.25	
3100	6	1	3221	COMBUSTIBLES		7 391.25
				Totaux	7 391.25	7 391.25

Enreg. : 1/2 <OSC>

Le 31 octobre 2016, l'annulation du SI a été passée pour le bon montant (bordereau 64 – mandat 513) ; la somme ci-dessus étant :

D 603221 pour 7 391,52 €

C 3221 pour 7 391,52 €

[illegible]

Le 14 novembre 2016, cette opération a été annulée par un ORV (bordereau 9- ORV 9) ; en effet, le SI à annuler était de 7 391,52 € et non de 7391,25 € :

D 3221 pour 7 391,25 € / C 603221 pour 7 391,25 €

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - MAINT RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE ORVCCRI1 - VERSION 4.13.01.84>

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 07/02/2017

Liste Détail

Identification

UR R18 ... S/UR R18 ... Lot ... Bord. 0009 ... N° pro. 0000012 N° déf. 0000009 Id. ext.

Données générales Historique Lignes Données comptables Encaissements Relances / Contentieux Observations

Écriture de prise en charge associée

Ecrit.	Lg.	Ord.	Compte	Libellé	Débit	Crédit
7565	1	1	603221	COMBUSTIBLES		7 391.25
7565	2	1	3221	COMBUSTIBLES	7 391.25	
				Totaux	7 391.25	7 391.25

<Pg.Suiv.> Consultation des donnees de la ligne
Enreg. : 1/2 <OSC>

Windows taskbar: 12:31 07/02/2017

En résumé

Compte 3221

D	C
BE = 161 944,99 €	154 553,47 € (annulation SI des UR autre que Marseille)
7391,25 € (correction de l'écriture du 18/05/2016 ; passée le 14/11/2016)	7391,25 € (annulation SI de Marseille – montant erroné le 18/05/2016)
	7391,52 € (annulation SI de Marseille – bon montant le 31/10/2016)
Constatation du SF lors des opérations d'inventaire = 165 956,02€	
Total = 335 292,26 €	Total = 169 336,24 €

Compte 603221

D	C
154 553,47 € (annulation SI des UR autre que Marseille)	7391,25 € (correction de l'écriture du 18/05/2016 ; passée le 14/11/2016)
7391,25€ (annulation SI de Marseille – montant erroné le 18/05/2016)	Constatation du SF lors des opérations d'inventaire = 165 956,02 €
7391,52 € (annulation SI de Marseille – bon montant le 31/10/2016)	
SD = 4011,03 €	
Total = 169 336,24 €	Total = 173 347,27 €

Le solde du compte 603221 est de 4011,03 €, il est donc débiteur, ce qui signifie que le stock final constaté en fin d'exercice est supérieur au stock initial (stockage).

La différence est ainsi justifiée

$$C\ 16511 + C\ 16518 = D46725$$

Les données issues de la balance sont :

C 16511= 17 575,32 €

C 16518 = 447,75 €

C 16511 + C 16518 = 18 023,07 €

D 46725 = 19 047,45 €

L'égalité n'est pas respectée : la différence est de 1024,38 €

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&li=1427&d=154

Edition Outils/Préf. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01.3 - MAINT DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 07/02/2017

Liste Données générales

Identifiant

Exercice 2016 A.C. AC Ecriture 4809 Ligne 1 Ordre 1 Compte 46725 Sens Débit

Libellé C25 pour rct avant titre pavageau Montant 52.00

Données générales Emargements (1) Ecriture complète

Ecriture	Lg	Ord	Libellé	Compte	Débit	Crédit
4809 ?	1	1	C25 pour rct avant titre pavageau	46725	52.00	
4809 ?	2	1	C25 pour rct avant titre pavageau	4713		52.00
?						
?						
?						
?						

Consultation de la pièce

Enreg. : 1/2 <OSC>

SIREP@NET - Mozilla Firefox
 sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - MAINT DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 07/02/2017

Liste Données générales

Identifiant
 Exercice 2016 A.C. AC Ecriture 4256 Ligne 5 Ordre 1 Compte 46725 ... Sens Débit
 Libellé C21 RJT PAA CHARDIGNY T1456 Montant 81.72

Données générales Emargements (1) Ecriture complète

Ecriture	Lg	Ord	Libellé	Compte	Débit	Crédit
4256 ?	1	1	C21 RJT PAA CHARDIGNY T1051	41122	243.98	
4256 ?	2	1	C21 RJT PAA CHARDIGNY T1051	515		243.98
4256 ?	3	1	C21 RJT PAA CHARDIGNY T124	41122	132.28	
4256 ?	4	1	C21 RJT PAA CHARDIGNY T124	515		132.28
4256 ?	5	1	C21 RJT PAA CHARDIGNY T1456	46725	81.72	
4256 ?	6	1	C21 RJT PAA CHARDIGNY T1456	515		81.72

Consultation de la pièce

Enreg. : 1/6 <OSC>

SIREP@NET - Mozilla Firefox
sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01.3 - MAINT DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 07/02/2017

Liste Données générales

Identifiant

Exercice 2016 A.C. AC Ecriture 3556 Ligne 1 Ordre 1 Compte 46725 Sens Débit

Libellé C21 RJT PA CHARDIGNY AL PRV INS B21T1456 Montant 214.00

Données générales Emargements (1) Ecriture complète

Ecriture	Lg	Ord	Libellé	Compte	Débit	Crédit
3556	?	1	C21 RJT PA CHARDIGNY AL PRV INS B21T14	46725	214.00	
3556	?	2	C21 RJT PA CHARDIGNY AL PRV INS B21T14	515		214.00
3556	?	3	C21 RJT PA CHARDIGNY AL PRV INS B15T91	41122	451.98	
3556	?	4	C21 RJT PA CHARDIGNY AL PRV INS B15T91	515		451.98
?						
?						

Consultation de la pièce

Enreg. : 1/4 <OSC>

17:50 07/02/2017

SIREP@NET - Mozilla Firefox
 sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - MAINT DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 07/02/2017

Liste Données générales

Identifiant
 Exercice 2016 A.C. AC Ecriture 3023 Ligne 1 Ordre 1 Compte 46725 Sens Débit
 Libellé C21 BE 15 BD 21 TIT 1456 CHARDIGNY Montant 214.00

Données générales Emargements (1) Ecriture complète

Ecriture	Lg	Ord	Libellé	Compte	Débit	Crédit
3023 ?	1	1	C21 BE 15 BD 21 TIT 1456 CHARDIGNY	46725	214.00	
3023 ?	2	1	C21 BE 15 BD 21 TIT 1456 CHARDIGNY	515		214.00
?						
?						
?						
?						

Consultation de la pièce

Enreg. : 1/2 <OSC>

SIREP@NET - Mozilla Firefox
sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - MAINT DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 07/02/2017

Liste Données générales

Identifiant

Exercice 2016 A.C. AC Ecriture 3016 Ligne 1 Ordre 1 Compte 46725 Sens Débit

Libellé C18 DFT11/05 RejPaContB27T2250BENDAMARDJ Montant 127.57

Données générales Emargements (1) Ecriture complète

Ecriture	Lg	Ord	Libellé	Compte	Débit	Crédit
3016 ?	1	1	C18 DFT11/05 RejPaContB27T2250BENDAMARDJ	46725	127.57	
3016 ?	2	1	C18 DFT11/05 RejPaContB27T2250BENDAMARDJ	515		127.57
3016 ?	3	1	C18 DFT11/05 RejPaProvInsB29T2272MASSE	41122	313.49	
3016 ?	4	1	C18 DFT11/05 RejPaProvInsB29T2272MASSE	515		313.49
3016 ?	5	1	C18 DFT11/05 RejPaProvIns B29 T2492 IMAM	41122	395.82	
3016 ?	6	1	C18 DFT11/05 RejPaProvIns B29 T2492 IMAM	515		395.82

Consultation de la pièce

Enreg. : 1/6 <OSC>

17:54 07/02/2017

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - MAINT DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 07/02/2017

Liste Données générales

Identifiant

Exercice 2016 A.C. AC Ecriture 2837 Ligne 3 Ordre 1 Compte 46725 Sens Débit

Libellé C18 DFT02/05 RejPaDeman B28T2257CASIMIRI Montant 335.09

Données générales Emargements (1) Ecriture complète

Ecriture	Lg	Ord	Libellé	Compte	Débit	Crédit
2837	?	1	C18 DFT02/05 RejPaDeman B28T2259CASIMIRI	41121	344.74	
2837	?	2	C18 DFT02/05 RejPaDeman B28T2259CASIMIRI	515		344.74
2837	?	3	C18 DFT02/05 RejPaDeman B28T2257CASIMIRI	46725	335.09	
2837	?	4	C18 DFT02/05 RejPaDeman B28T2257CASIMIRI	515		335.09
	?					
	?					

Consultation de la pièce

Enreg. : 1/4 <OSC>

17:57 07/02/2017

En résumé :

MONTANTS	COMMENTAIRES
52,00 €	Pour le locataire L. PAVAGEAU (client n° 2521463) , un trop-perçu de 52 € suite à un prélèvement automatique a été appliqué sur un titre de caution. Or, la caution a été prélevée par la suite pour sa totalité. On avait donc à nouveau 52 € de trop. C'est la raison pour laquelle une OD a été passée pour remettre les 52 € sur le 4713 (recette avant titre). Il aurait fallu, pour éviter de « gonfler » artificiellement la masse du compte par cette contre-passation, passer une écriture négative.
81,72 €	Prélèvement automatique rejeté (cf analyse du DFT transmis par la DGFIP)
214,00 €	Prélèvement automatique rejeté (cf analyse du DFT transmis par la DGFIP)
214,00 €	Prélèvement automatique rejeté (cf analyse du DFT transmis par la DGFIP)
127,57 €	Prélèvement automatique rejeté (cf analyse du DFT transmis par la DGFIP)
335,09 €	Prélèvement automatique rejeté (cf analyse du DFT transmis par la DGFIP)
1024,38€	Différence constatée entre les crédits des comptes 16511 / 16518 et le débit du compte 46725

D 681742 = C 4912

Les données issues de la balance sont :

D 681742 = 36 009,74 €

C 4912 = 44 427,13 €

Justification de l'écart de **8 417,39 €** :

Sur l'UR 31 (Rouen), une dotation aux provisions de 8 417,39 € a été passée sur la base du mandat n°638 du bordereau n°110.

Or, ce type de mandat est censé être créé avec un « mode de règlement » en « PO » (pour ordre) et non « XX » (virement bancaire).

Un virement a pourtant été malencontreusement effectué sur le compte de l'Agent comptable secondaire de Rouen, **compte soldé** (cf extrait du DFT du mois de décembre 2015). Le virement a donc été rejeté. Lorsque l'erreur a été constatée, l'exercice 2015 était déjà clos.

C'est donc sur l'exercice 2016, le 11 janvier exactement, que le rejet précité a été constaté. Dans un premier temps, le rejet du virement a été constaté par le mouvement, **à tort**, du crédit du compte 4663 (virement à réimputer). Le 14 janvier, l'erreur initiale a été corrigée par l'écriture négative du crédit du compte 4663 et le mouvement au crédit du compte 4912.

Ainsi, le crédit du compte 4912 a été mouvementé à hauteur de 8417,39 € pour corriger une opération de 2015 ; d'où le différentiel avec la masse débit du compte 681742 de l'exercice 2016.

SIREP@NET - Mozilla Firefox
sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - GB RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE LIQCCRI1 - VERSION 4.13.01.34>

Exe. 2015 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. 25/02/2016 09/02/2017

Liste Détail

Identification

UR R31 ... S/UR R31 ... Lot ... Bord. 0110 ... N° pro. 0000684 N° déf. 0000638 / Id. ext.

Données générales Règlement Délais Historique Lignes Divers Retenues / PAO Données comptables CCA

Monnaie de paiement ☒ Euro ☐ Franc ☐ Autre

Mode de règlement XX ... Virement SEPA

Domiciliation

Code 01 IBAN FR76 1007 1750 0000 0010 0086 604 BIC TRPUFRP1XXX

Codes banque - guichet 10071 75000 N° compte - clé RIB 00001000866 04

Libellé TP PARIS RGF Titulaire AGENT COMPTABLE ROUEN

Domiciliation étrangère

Code Banque Adresse Type ☐ IBAN ☐ BBAN ☐ Autre

Compte Titulaire Adresse

Code BIC Sigle pays Pays ville

Enreg. : 1/1 <OSC>

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - GB RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 09/02/2017

Liste **Données générales**

Ecriture	Lg	Ordre	Date d'écriture	Libellé	Compte	Sens	Montant
104	1	1	11/01/2016	C31 RJT VRT B110T638 AGT CMPTBLE CD	515	D	8 417.39
104	2	1	11/01/2016	C31 RJT VRT B110T638 AGT CMPTBLE CD	4663	C	8 417.39
141	2	1	14/01/2016	C31 RJT VRT B110T638 AGT CMPTBLE CD	4912	C	8 417.39

Consultation de la pièce

Enreg. : 1/3 <OSC>

11:34 09/02/2017

SIREP@NET - Mozilla Firefox
sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - GB RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 09/02/2017

Liste Données générales

Identifiant

Exercice 2016 A.C. AC Ecriture 141 Ligne 2 Ordre 1 Compte 4912 Sens Crédit

Libellé C31 RJT VRT B110T638 AGT CMPTBLE CD Montant 8 417.39

Données générales Emargements (0) Ecriture complète

Ecriture	Lg	Ord	Libellé	Compte	Débit	Crédit
141	?	1	C31 RJT VRT B110T638 AGT CMPTBLE CD	4663		-8 417.39
141	?	2	C31 RJT VRT B110T638 AGT CMPTBLE CD	4912		8 417.39
	?					
	?					
	?					
	?					

Consultation de la pièce

Enreg. : 1/2 <OSC>

11:34 09/02/2017

Sans titre - Paint

Accueil Affichage

Couper Copier Coller Sélectionner Redimensionner Faire pivoter Pinceaux Remplissage

12-15-CEPR20160106164126diag91085_ECLTAILLE_.pdf - Adobe Reader

Fichier Edition Affichage Fenêtre Aide

31 / 32 177%

Remplir et signer Commentaire

15 12 31 RELEVÉ DE VOTRE COMPTE A VUE 00001004041 82 Du 01/12/15 au 31/12/15
(Téléphone de votre correspondant : 01 55 80 85 85)

DATE	OPÉRATIONS	DATE DE VALEUR	DÉBIT	CRÉDIT
	REPORT			13 876 685,99
30 12	VIRT SEPA LUCAS OLIVIER OU MME Loyer LUCAS Olivier Guyane Loyer masse Guyane LUCAS Olivier	30/12/15		463,16
31 12	RETOUR VIRT SEPA AGENT COMPTABLE ROUEN COMPTE SOLDE	31/12/15		8 417,39
31 12	PRELVT SEPA REJETE HILAIRE ANNICK COMPTE SOLDE	31/12/15	133,88	
31 12	VIREMENTS SEPA TPG	31/12/15	540,75	

1174, 272px 1680 x 1050px 100%

11:36 09/02/2017

Justification de charges à payer d'exercice antérieur non régularisées (compte 408, 4486, et 4686)

	Opérations d'exercice Débit	BE Crédit	Écart	Justifications
Compte 408 "Fournisseurs factures non parvenues"	985 183,08	985 183,08	0	/
Compte 4486 "Autres charges à payer"	2 403,00	2 403,00	0	/
Compte 4686 "Charges à payer"	7 822,44	7 612,43	210,01	Pour établir l'égalité entre les comptes 6572 et 7572 sur l'UR de Lyon, 2 titres auraient dû être établis en 2015 (mouvement du compte 7572). Le service ordonnateur a été relancé afin d'émettre ces 2 titres en 2016. Ils ont été pris en charge sur l'exercice 2016. Le CSP de Lyon a procédé en 2016 à un virement de 210,01 € en règlement de ces deux titres. Ce virement a été pris en charge à tort par le crédit du compte 4686 en mars 2016. En effet, un paiement avait déjà été effectué du même montant en 2015. Il aurait donc dû impacter un compte d'attente comme le 4664 (excédent de versement à rembourser) et non le 4686. L'opération a donc été annulée par une contre-passation (débit du compte 4686). Dès lors, la masse des « opérations d'exercice - débit » du compte 4686 est mouvementée par 210,01 € de « trop » par rapport à la somme du « BE - crédit » de ce même compte. La passation d'une écriture négative d'annulation aurait évité ce différentiel pour cette identité remarquable.

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - GB RECHERCHE DES ÉCRITURES DES OPÉRATIONS LIQCCRI1 - VERSION 4.13.01.34>

Exe. 2015 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. 25/02/2016 08/02/2017

Liste Détail

Identification

UR R17 ... S/UR R17 ... Lot ... Bord. 0058 ... N° pro. 0000331 N° déf. 0000324 / Id. ext.

Données générales Règlement Délais Historique Lignes Divers Retenues / PAO Données comptables CCA

Ecriture de prise en charge associée

Ecrit.	Lg.	Ord.	Compte	Libellé	Débit	Crédit
8361	9	1	628822	ESPACES VERTS PR	531.40	
8361	12	1	6572	DEP LOCAUX DOMANIAUX	79.40	
8361	13	19	408	FRS FACT NON PARVENU		531.40
8361	14	1	4686	CHARGES A PAYER		79.40
				Totaux	610.80	610.80

Enreg. : 1/4 <OSC>

17:49 08/02/2017

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - GB RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE LIQCCRI1 - VERSION 4.13.01.34>

Exe. 2015 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. 25/02/2016 08/02/2017

Liste Détail

Identification

UR R17 ... S/UR R17 ... Lot ... Bord. 0058 ... N° pro. 0000342 N° déf. 0000327 / Id. ext.

Données générales Règlement Délais Historique Lignes Divers Retenues / PAO Données comptables CCA

Ecriture de prise en charge associée

Ecrit.	Lg.	Ord.	Compte	Libellé	Débit	Crédit
8361	10	1	628832	CHAUFFAGE PR	874.05	
8361	12	2	6572	DEP LOCAUX DOMANIAUX	130.61	
8361	13	22	408	FRS FACT NON PARVENU		874.05
8361	14	2	4686	CHARGES A PAYER		130.61
				Totaux	1 004.66	1 004.66

Enreg. : 1/4 <OSC>

17:50 08/02/2017

Sans titre - Paint

Accueil Affichage

Zoom avant Zoom arrière 100 %

Règles Quadrillage Barre d'état

Plein écran Miniature

Afficher ou masquer Afficher

*** P.R.O.D *** - 4.13.01.3 - GB DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT CPTCDCP1 - VERSION : 4.13.01.33

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 09/02/2017

Critères

N° de compte 4686 CHARGES A PAYER

Période du Au

Résultats

Grand livre détail

Écrit	Lg	Ord	Date d'écrit.	Libellé	E	Débit	Crédit	
798 ?	1	1	22/02/2016	R03 - F.201511XM00515 - 18/11/2015 (CAP2	T	22.60		
955 ?	1	1	25/02/2016	R03 - F.F00076 - 31/12/2015 (CAP2015) -	T	107.67		
955 ?	1	2	25/02/2016	R03 - F.F00075 - 26/10/2015 (CAP2015) -	T	107.67		
1481 ?	3	1	07/03/2016	R18 B.0008 TIT 0001390 C.GAZ DE FRANCE P	T	841.94		
1548 ?	6	1	09/03/2016	C17 VIRT CSP BE15 B58T324 ORV3	T		79.40	
1549 ?	2	1	09/03/2016	C17 VIRT CSP LYON BE15 B58T327 ORV4	T		130.61	
1551 ?	1	1	09/03/2016	C17 COMPENS VIRT CSP LYON	T	79.40		
1551 ?	2	1	09/03/2016	C17 COMPENS VIRT CSP LYON	T	130.61		
2093 ?	1	1	04/04/2016	F.3798 - 29/02/2016 TRACAGE PLACES DE ST	T	110.00		
8420 ?	8	1	16/12/2016	R21 B.0079 MDT 0000598 F.CAT LE MONA SES			29.87	
Solde						6 518.00	7 822.44	14 340.44

Emargement Écriture Autres informations

1345, 517px 1680 x 1050px 100 % 10:13 09/02/2017

Prise en compte de l'exercice antérieur 2015

Justification : *extrait* de l'annexe au compte financier de l'exercice comptable de 2015 :

Balance d'entrée débitrice du compte 32 = Opérations créditrices de l'exercice du compte 32

Compte financier de l'exercice 2015			
Balance d'entrée débitrice du compte 32	182 333.76	Opérations de l'année créditrices du compte 32	185 317.34

Différence : OUI = 2983,58

Justification : Lors de la reprise des stocks initiaux de fioul début 2015, le stock de Vallorcines (UT de Lyon) a été repris, soit 2 983,58€, alors que cette cité a été vendue en décembre 2014. L'erreur a été constatée pendant la période d'inventaire. Suivant la procédure normale de régularisation, un ORV a été émis par l'ordonnateur et enregistré par l'AC.

Cependant, le calcul du résultat avait déjà été lancé et validé dans SIREPA. L'ORV a alors été pris en compte dans le calcul du stock (débit classe 3) mais pas dans le calcul de la variation du stock (débit classe 6) d'où un problème d'équilibre du bilan.

L'opération correctrice a consisté en une annulation de l'ORV par un mandat (crédit classe 3) pour neutraliser la différence et revenir à l'équilibre. C'est cette différence qui explique l'inégalité de cette identité, puisque ce montant de 2983,58€ apparaît au crédit du compte 3221 et est donc pris en compte dans le calcul du solde.

En résumé :

Compte 3221

D	C
BE = 2 983,58 €	2 983,58 € (annulation SI le 10/004/2015)
2 983,58 € (ORV du 04/01/2016)	
Clôture de l'exercice 07/01/2016 – édition du Compte financier transmis au CA de mars 2016	
	2 983,58 € (annulation de l'ORV – écriture du 08/01/2016)

Compte 603221

D	C
2 983,58 € (annulation SI le 10/004/2015)	
	2 983,58 € (ORV du 04/01/2016)
Clôture de l'exercice 07/01/2016 – édition du Compte financier transmis au CA de mars 2016	
2 983,58 € (annulation de l'ORV – écriture du 08/01/2016)	

Conclusion : l'écriture de correction passée le 8 janvier 2016, après la clôture de l'exercice 2015, est bien prise en compte dans l'application [Sirep@net](#) mais pas dans le compte financier (CF) transmis au CA de mars 2016 ; d'où la différence entre les sommes reprises dans la colonne « année 2015 » du compte financier 2016 et celles du CF transmis au CA.

Sans titre - Paint

Accueil Affichage

Couper Copier Sélectionner Rogner Redimensionner Faire pivoter Presse-papiers Image Outils Pinceaux Formes Contour Remplissage Taille Couleur 1 Couleur 2 Couleurs Modifier les couleurs

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane.7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - GB DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT CPTCDCP1 - VERSION 4.13.01.33

Exe. 2015 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. 25/02/2016 10/02/2017

Critères

N° de compte 3221 ... COMBUSTIBLES

Période du ... Au ... << >> Résultats

Grand livre détail

Ecrit	Lg	Ord	Date d'écrit.	Libellé	E	Débit	Crédit
99	?	46	1 04/02/2015	BE Ex. : 2014 - Reprise globale	T	182 333.76	
1994	?	2	1 09/04/2015	R16 B.0018 MDT 0000162 F.AGENT COMPTABLE	T		8 702.57
2014	?	2	1 10/04/2015	R29 B.0018 MDT 0000043 F.AGENT COMPTABLE	T		2 299.28
2027	?	2	1 10/04/2015	R17 B.0016 MDT 0000062 F.AGENT COMPTABLE	T		32 044.73
2039	?	2	1 10/04/2015	R10 B.0006 MDT 0000040 F.AGENT COMPTABLE	T		13 989.31
2049	?	2	1 13/04/2015	R21 B.0018 MDT 0000080 F.AGENT COMPTABLE	T		25 150.62
2133	?	2	1 15/04/2015	R18 B.0026 MDT 0000368 F.AGENT COMPTABLE	T		11 289.40
2183	?	2	1 16/04/2015	R15 B.0015 MDT 0000164 F.AGENT COMPTABLE	T		50 735.45
2191	?	2	1 16/04/2015	R05 B.0012 MDT 0000079 F.AGENT COMPTABLE	T		12 333.43
2277	?	2	1 22/04/2015	R19 B.0014 MDT 0000181 F.AGENT COMPTABLE	T		24 116.97
Solde					D	161 944.99	347 262.33
							185 317.34

1412, 391px 1680 x 1050px 100 % 15:01 10/02/2017

Sans titre - Paint

Accueil Affichage

Couper Copier Sélectionner Redimensionner Faire pivoter Pinceaux Remplissage Contour Taille Couleur 1 Couleur 2 Couleurs Modifier les couleurs

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préf. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01.3 - GB DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT CPTCDCP1 - VERSION 4.13.01.33

Exe. 2015 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. 25/02/2016 10/02/2017

Critères

N° de compte 3221 COMBUSTIBLES

Période du Au

Résultats

Grand livre détail

Ecrit	Lg	Ord	Date d'écrit.	Libellé	E	Débit	Crédit
8375	?	2	18/12/2015	R16 B.0009 ORV 0000011 F.AGENT COMPTABLE		2 988.47	
8386	?	2	18/12/2015	R05 B.0001 ORV 0000001 F.AGENT COMPTABLE		24 184.62	
8416	?	2	21/12/2015	R31 B.0006 ORV 0000011 F.AGENT COMPTABLE		2 363.60	
8428	?	2	21/12/2015	R17 B.0004 ORV 0000004 F.AGENT COMPTABLE		25 596.93	
8513	?	2	22/12/2015	R18 B.0009 ORV 0000017 F.AGENT COMPTABLE		7 391.52	
8522	?	2	22/12/2015	R15 B.0001 ORV 0000001 F.AGENT COMPTABLE		36 275.01	
8588	?	2	24/12/2015	R05 B.0002 ORV 0000002 F.AGENT COMPTABLE		4 089.83	
8691	?	2	29/12/2015	R21 B.0002 ORV 0000002 F.AGENT COMPTABLE		24 584.45	
8742	?	2	04/01/2016	R17 B.0005 ORV 0000005 F.AGENT COMPTABLE	T	2 983.58	
8745	?	2	08/01/2016	R17 B.0062 MDT 0000349 F.AGENT COMPTABLE	T		2 983.58
Solde						347 262.33	185 317.34

1680 x 1050px 100 % 15:02 10/02/2017

Sans titre - Paint

Accueil Affichage

Couper Copier Sélectionner Redimensionner Faire pivoter Pinceaux Remplissage

Presses-papiers Image Outils Formes

Couleur 1 Couleur 2 Couleurs Modifier les couleurs

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préf. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01.3 - GB DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT CPTCDP1 - VERSION 4.13.01.33

Exe. 2015 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. 25/02/2016 10/02/2017

Critères

N° de compte 603221 COMBUSTIBLES

Période du Au

Résultats

Grand livre détail

Ecrit	Lg	Ord	Date d'écrit.	Libellé	E	Débit	Crédit
1994	?	1	09/04/2015	R16 B.0018 MDT 0000162 F.AGENT COMPTABLE		8 702.57	
2014	?	1	10/04/2015	R29 B.0018 MDT 0000043 F.AGENT COMPTABLE		2 299.28	
2027	?	1	10/04/2015	R17 B.0016 MDT 0000062 F.AGENT COMPTABLE		32 044.73	
2039	?	1	10/04/2015	R10 B.0006 MDT 0000040 F.AGENT COMPTABLE		13 989.31	
2049	?	1	13/04/2015	R21 B.0018 MDT 0000080 F.AGENT COMPTABLE		25 150.62	
2133	?	1	15/04/2015	R18 B.0026 MDT 0000368 F.AGENT COMPTABLE		11 289.40	
2183	?	1	16/04/2015	R15 B.0015 MDT 0000164 F.AGENT COMPTABLE	T	50 735.45	
2191	?	1	16/04/2015	R05 B.0012 MDT 0000079 F.AGENT COMPTABLE		12 333.43	
2277	?	1	22/04/2015	R19 B.0014 MDT 0000181 F.AGENT COMPTABLE		24 116.97	
2631	?	1	06/05/2015	R31 B.0029 MDT 0000173 F.AGENT COMPTABLE		1 672.00	
Solde					0.00 D	185 317.34	185 317.34

1421, 524px 1680 x 1050px 100 % 15:03 10/02/2017

Sans titre - Paint

Accueil Affichage

Couper Copier Sélectionner Redimensionner Faire pivoter Pinceaux Remplissage

Presse-papiers Image Outils Formes

Couleur 1 Couleur 2 Couleurs Modifier les couleurs

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préf. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01.3 - GB DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT CPTCDP1 - VERSION 4.13.01.33

Exe. 2015 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. 25/02/2016 10/02/2017

Critères

N° de compte 603221 COMBUSTIBLES

Période du Au

Résultats

Grand livre détail

Ecrit	Lg	Ord	Date d'écrit.	Libellé	E	Débit	Crédit
8386	?	1	18/12/2015	R05 B.0001 ORV 0000001 F.AGENT COMPTABLE			24 184.62
8416	?	1	21/12/2015	R31 B.0006 ORV 0000011 F.AGENT COMPTABLE			2 363.60
8428	?	1	21/12/2015	R17 B.0004 ORV 0000004 F.AGENT COMPTABLE			25 596.93
8513	?	1	22/12/2015	R18 B.0009 ORV 0000017 F.AGENT COMPTABLE			7 391.52
8522	?	1	22/12/2015	R15 B.0001 ORV 0000001 F.AGENT COMPTABLE			36 275.01
8588	?	1	24/12/2015	R05 B.0002 ORV 0000002 F.AGENT COMPTABLE			4 089.83
8691	?	1	29/12/2015	R21 B.0002 ORV 0000002 F.AGENT COMPTABLE			24 584.45
8736	?	25	04/01/2016	Solde du compte: 603221	T		20 388.77
8742	?	1	04/01/2016	R17 B.0005 ORV 0000005 F.AGENT COMPTABLE	T		2 983.58
8745	?	1	08/01/2016	R17 B.0062 MDT 0000349 F.AGENT COMPTABLE	T	2 983.58	
				Solde	0.00 D	185 317.34	185 317.34

922, 279px 1680 x 1050px 100 % 15:06 10/02/2017

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfér. ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01_3 - GB RECHERCHE DES ÉCRITURES PAR CRITÈRE ECRCCRI1 - VERSION 4.13.01.79

Exe. 2015 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. 25/02/2016 08/02/2017

Liste **Données générales**

Ecriture	Lg	Ordre	Date d'écriture	Libellé	Compte	Sens	Montant
8742	1	1	04/01/2016	R17 B.0005 ORV 0000005 F.AGENT COMPTABLE	603221	C	2 983.58
8742	2	1	04/01/2016	R17 B.0005 ORV 0000005 F.AGENT COMPTABLE	3221	D	2 983.58
8745	1	1	08/01/2016	R17 B.0062 MDT 0000349 F.AGENT COMPTABLE	603221	D	2 983.58
8745	2	1	08/01/2016	R17 B.0062 MDT 0000349 F.AGENT COMPTABLE	3221	C	2 983.58

Consultation de la pièce Ordonnateur

Enreg. : 1/4 <OSC>

17:27 08/02/2017

Détail des écritures passées au compte 110 :

SIREP@NET - Mozilla Firefox

sirepanet11.dnsce.douane:7777/sirepaLSV.htm?h=890&l=1427&d=154

Edition Outils/Préfer. Diagnostics ?

*** P.R.O.D *** - 4.13.01.3 - MAINT DÉTAILS COMPTE ET ÉMARGEMENT CPTCDCP1 - VERSION 4.13.01.33

Exe. 2016 EPA MAS A.C. AC Journ. Cpt. FERMEE 08/02/2017

Critères

N° de compte 110 ... REPORT CRÉDITEUR
 Période du ... Au ... << >>

Résultats

Grand livre détail

Ecrit	Lg	Ord	Date d'écrit.	Libellé	E	Débit	Crédit
57 ?	4	1	07/01/2016	BE Ex. : 2015 - Reprise globale			31 297 137.75
1496 ?	8	1	08/03/2016	c36 corr. reprise amt 2013 (Ag.comptable)			666.55
3136 ?	2	1	20/05/2016	c00 Affectat° du résultat 2015 - délib 4			2 392 055.01
9418 ?	7	1	17/01/2017	R19correction reprise amortissements2013			11 817.10
?							
?							
?							
?							
?							
?							
Solde						33 701 676.41 C	33 701 676.41

<< << < > >> >>

Emargement Écriture Autres informations

Enreg. : 2/4 <OSC>

Pour les 666,55 € et les 11 817,10 €, les explications sont données dans le dossier des cessions. Le montant de 2 392 055,01 € correspond à l'affectation du résultat de l'exercice 2015.

Unité régionale	A la clôture de l'exercice (SF)	A l'ouverture de l'exercice (SI)	Variation des stocks (SI-SF)	Présence Part Etat	Balance au 31/12/16 (B)	Différence (B-SI)
C05 Bourgogne les rousses	9 197,10	6 066,47	-3 130,63	709,17		
C05 Bourgogne Pontarlier	3 828,30	5 496,25	1 667,95			
C05 Bourgogne Delle	14 999,15	16 711,73	1 712,58			
	28 024,55	28 274,45	249,90		28 024,55	-249,90
C10 Corse Calvi	5 099,90	4 549,99	-549,91			
C10 Corse Porto-Vecchio	459,85	5 064,17	4 604,32			
			0,00			
	5 559,75	9 614,16	4 054,41		5 559,75	-4 054,41
C15 Le Léman Douvaine	4 728,58	4 728,58	0,00	0		
C15 Le Léman ID Collonges	4 076,37	4 076,37	Remis au Domaine			
C15 Le Léman Veigy	2 722,52	4 041,60	1 319,08	0		
C15 Le Léman St Julien Thairy	2 914,77	3 977,86	1 063,09	0		
C15 Le Léman Gex	6 283,23	4 826,00	-1 457,23	0		
C15 Le Léman Fernay Voltaire	9 931,23	4 777,50	-5 153,73	0		
C15 Le Léman Collonges	2 688,74	3 039,80	351,06	0		
C15 Le Léman Cornières	3 307,60	6 807,30	3 499,70	3656,17		
	36 653,04	36 275,01	-378,03		36 653,04	378,03
C16 Lille Valenciennes	12 329,21	2 988,47	-9 340,74			
C16 Lille Boulogne	5 092,77	0,00				
C16 Lille Rosendaël	5 690,93	0,00				
	23 112,91	2 988,47	-20 124,44		23 112,91	20 124,44
C17 Lyon Cilof	4 003,25	7 008,45	3 005,20			
C17 Lyon Bellevue	3 997,85	8 928,60	4 930,75			
C17 Lyon Vallorcine			Remis au Domaine			
C17 Lyon Chamonix	12 395,59	9 659,88	-2 735,71	5189,71		
	20 396,69	25 596,93	5 200,24		20 396,69	-5 200,24
C18 Méditerranée Port Saint Louis	4 138,44	7 391,52	3 253,08	776,4		
	4 138,44	7 391,52	3 253,08		4 138,44	-3 253,08
C19 Metz Saint-Louis	7 800,91	8 978,88	1 177,97			
C19 Metz Leymen	1 710,86	6 359,12	4 648,26			
C19 Metz Hagenthal	1 433,73	1 950,80	517,07			
C19 Metz Chalampé	2 122,60	5 828,99	3 706,39			
C19 Metz Bantzenheim	762,80	839,81	77,01			
	13 830,90	23 957,60	10 126,70		13 830,90	-10 126,70
C21 Montpellier Agde 1	3 133,05	2 978,92	-154,13			
C21 Montpellier Agde 2	1 161,33	1 281,08	119,75			
C21 Montpellier Sète	6 340,03	6 041,12	-298,91			
C21 Montpellier Bourg Madame	18 594,65	12 111,17	-6 483,48			
C21 Montpellier Bourg Madame gaz	1 981,48	2 172,16	190,68			
	31 210,54	24 584,45	-6 626,09		31 210,54	6 626,09
C 29 La Rochelle ENBD	1 151,20	898,80	-252,40	1 664,12		
	1 151,20	898,80	-252,40		1 151,20	252,40
C31 Rouen Ouistreham	1 878,00	2 363,60	485,60			
	1 878,00	2 363,60	485,60		1 878,00	-485,60
						0,00
TOTAL	165 956,02	161 944,99	-4 011,03	0,00	165 956,02	4 011,03

Jusqu'à fin novembre 2016, le fioul appartenait à DALKIA => on ne pouvait donc pas comptabiliser de stock ; par la suite, après modificationDu contrat, le stock a été comptabilisé.

Idem cité de Boulogne

Intégration Stock Initial 2017 : 165 956,02 (à prévoir dans le budget 2017)

Constat Stock final 2016 : 165956,02 Constat Stock initial 2016 : 161944,99

SF>SI = Stockage

Variation de stock = SF - SI = 4011,03

La variation de stocks est diminuée aux achats ; ce qui a pour effet de diminuer les charges de l'exercice. Il en résulte une influence positive sur le résultat.