

### Pièce 10 du compte financier - Tableaux des immobilisations amortissements et dépréciations

La pièce 10 du compte financier présente de manière synthétique les informations comptables relatives aux immobilisations acquises par l'établissement, aux amortissements, aux dépréciations, et détermine la valeur résiduelle de ces actifs. GFC COFI propose soit l'édition de la pièce vide soit l'édition de la pièce renseignée. Cette seconde édition reprend les données issues de la balance pour les comptes intéressés de l'établissement mais certains soldes doivent cependant être répartis plus finement.

En effet, il n'existe qu'un compte d'amortissement (2818) pour 4 comptes d'immobilisations (2181, 2182, 2183 et 2184). De même, il n'existe qu'un compte de dépréciations des immobilisations corporelles (291) qui enregistre les éventuelles dépréciations des immobilisations enregistrées aux 10 subdivisions du compte 21 immobilisations corporelles

Il convient donc de répartir comptablement les valeurs de l'amortissement et de la dépréciation au regard des immobilisations retracées sur ces différents comptes.

Même s'il n'existe pas de contrôle, **cette répartition des amortissements et des dépréciations ne doit pas provoquer de valeur résiduelle de l'actif négative.**

En outre, l'outil demande avant l'édition de la pièce renseignée la répartition de l'amortissement entre amortissement réel et l'amortissement neutralisé. Par défaut c'est l'amortissement réel qui est saisi. Même s'il n'existe pas de contrôle, la saisie de l'amortissement neutralisé ne doit pas être supérieure à l'amortissement total d'une ligne.

#### 1 - Répartition de l'amortissement et de la dépréciation

Les tableaux 1 et 2 permettent de répartir par compte d'imputation des immobilisations les amortissements et les dépréciations servant au calcul de la valeur résiduelle des biens.

Tableau 1 : situation avant la répartition du compte 2818

The screenshot shows a software window titled "Saisie des éléments du tableau des immobilisations". It has three tabs: "Amortissements", "Dépréciations", and "Amortissements neutralisés et réels". The "Amortissements" tab is active, displaying a table with the following data:

205 - Concessions droits similaires	39 521.60
211 - Terrains	0.00
212 - Agencements	0.00
213 - Constructions	0.00
214 - Contructions sul sol	100 930.23
215 - Installations techniques	1 141 566.89
216 - Collections	6 943.04
<b>SOLDE DU COMPTE 2818</b>	<b>250 290.88</b>
2181 - Installations générales	
2182 - Matériel de transport	0.00
2183 - Matériel de bureau	0.00
2184 - Mobilier	0.00
<b>Reste à répartir</b>	<b>0.00</b>

A red callout box with a white background and black border contains the text: "Somme ci-dessus à répartir au prorata des amortissements totaux des biens immobilisés sur les 4 comptes de gauche".

At the bottom of the window, there are five buttons: "Enregistrer", "OK" (with a green checkmark), "Editer", "Annuler" (with a red X), and "Aide" (with a blue question mark).

Tableau 2 : situation avant la répartition des dépréciations

Saisie des éléments du tableau des immobilisations

Amortissements | Dépréciations | Amortissements neutralisés et réels

205 - Concessions droits similaires	0.00
SOLDE DU COMPTE 291	500.00
211 - Terrains	0.00
212 - Agencement	0.00
213 - Constructions	0.00
214 - Constructions sur sol	0.00
215 - Installations techniques	0.00
216 - Collections	0.00
2181 - Installations générales	0.00
2182 - Matériel de transport	0.00
2183 - Matériel de bureau	0.00
2184 - Mobilier	0.00
Reste à répartir	500.00

Provisions pour dépréciation à répartir sur les différents comptes

Enregistrer OK Editer Annuler Aide

2 - Répartition amortissement réel amortissement neutralisé

Tableau 3 : situation avant toute répartition

Saisie des éléments du tableau des immobilisations

Amortissements | Dépréciations | Amortissements neutralisés et réels

	Amortissements neutralisés	Amortissements réels
205 - Concessions droits similaires	0.00	39 521.60
211 - Terrains	0.00	0.00
212 - Agencement	0.00	0.00
213 - Constructions	0.00	0.00
214 - Constructions sur sol	0.00	100 930.23
215 - Installations techniques	0.00	1 141 566.89
216 - Collections	0.00	6 943.04
2181 - Installations générales	0.00	0.00
2182 - Matériel de transport	0.00	0.00
2183 - Matériel de bureau	0.00	0.00
2184 - Mobilier	0.00	0.00

Enregistrer OK Editer Annuler Aide

Tableau 4 : après la répartition demandée au tableau 1 et la répartition entre amortissements réels et amortissements neutralisés demandées au tableau 3

Saisie des éléments du tableau des immobilisations

Amortissements | Dépréciations | Amortissements neutralisés et réels

	Amortissements neutralisés	Amortissements réels
205 - Concessions droits similaires	39 521.60	0.00
211 - Terrains	0.00	0.00
212 - Agencement	0.00	0.00
213 - Constructions	0.00	0.00
214 - Constructions sur sol	50 000.00	50 930.23
215 - Installations techniques	820 590.00	320 976.89
216 - Collections	6 943.04	0.00
2181 - Installations générales	70 000.00	0.00
2182 - Matériel de transport	12 166.72	0.00
2183 - Matériel de bureau	80 000.00	40 000.00
2184 - Mobilier	24 136.00	23 988.16

Enregistrer OK Editer Annuler Aide

**Pièce 10 du compte financier – tableau des immobilisations amortissements et dépréciations**

Le tableau de la pièce 10 rempli présente par compte du plan comptable applicable aux EPLE :

- le montant compte à compte des immobilisations des compte des racines 20 et 21
- le montant agrégé pour les comptes 23, 26, 27.

Les informations contenues dans les colonnes A, B, C correspondent à celles de la balance. Les informations contenues dans les colonnes amortissement réel et amortissement neutralisé sont connues de l'outil de gestion des immobilisations.

Numéro des comptes	Intitulé des comptes	(A) Montant net	(B) Amortissement 28	(C) Dépréciation 29	Amortissement neutralisé	Amortissement réel	Valeur résiduelle
205	CONCESSIONS DROITS SIMILAIRES	42 998.15	39 521.60	0.00	39 521.60	0.00	3 476.55
214	CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI	132 358.15	100 930.23	0.00	50 000.00	50 930.23	31 427.92
215	INSTALL TECHN.MAT.OUTILLAGES	1 290 086.02	1 141 566.89	500.00	820 590.00	320 976.89	148 019.13
218	COLLECTIONS	6 943.04	6 943.04	0.00	6 943.04	0.00	0.00
2181	INST.GEN.AG.AMENAG.(E.NON PR)	74 427.15	70 000.00	0.00	70 000.00	0.00	4 427.15
2182	MATERIEL DE TRANSPORT	12 166.72	12 166.72	0.00	12 166.72	0.00	0.00
2183	MATERIEL DE BUREAU ET INFORM	122 454.10	120 000.00	0.00	80 000.00	40 000.00	2 454.10
2184	MOBILIER	53 870.54	48 124.16	0.00	24 136.00	23 988.16	5 746.38
	Total	1 735 303.87	1 539 252.64	500.00	1 103 357.36	435 895.28	195 551.23
23	Immobilisations en cours	1 500.00		0.00			1 500.00
26	Participations et créances ...	3 000.00		0.00			3 000.00
27	Autres immobilisations fin ...	900.00		0.00			900.00

Si les colonnes « amortissement réel » et « valeur résiduelle » contiennent des informations négatives la répartition est non conforme.

La valeur négative en colonne amortissement réel, suite à une mauvaise saisie de la répartition entre amortissement réel et neutralisé, est connue dès la saisie. Toutefois, une mauvaise répartition de l'amortissement ou de la dépréciation entraînant une valeur résiduelle négative n'est visible que lors de l'édition.