

## SOMMAIRE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>TITRE 1 LE BUDGET .....</b>  | <b>2</b>  |
| <b>CHAPITRE 1 LES PRINCIPES BUDGÉTAIRES .....</b>   | <b>3</b>  |
| 1. L'ANNUALITÉ BUDGÉTAIRE .....   | 3         |
| 1.1. La prévision .....   | 3         |
| 1.2. L'exécution .....  | 4         |
| 1.3. La pluriannualité budgétaire : les autorisations de programme et les autorisations<br>d'engagement .....     | 4         |
| 1.3.1. Les autorisations de programme et les crédits de paiement .....  | 5         |
| 1.3.2. Les autorisations d'engagement et les crédits de paiement .....  | 5         |
| 2. L'UNITÉ BUDGÉTAIRE .....   | 5         |
| 2.1. L'ensemble des dépenses et des recettes de la commune doit figurer sur un<br>document unique .....           | 5         |
| 2.2. Les aménagements du principe .....   | 6         |
| 2.2.1. Le budget principal peut être assorti de budgets annexés .....   | 6         |
| 2.2.1.1. Les services publics suivis obligatoirement sous forme de budgets<br>distincts du budget principal ..... | 6         |
| 2.2.1.2. Les services publics suivis facultativement sous forme de budgets<br>distincts du budget principal ..... | 9         |
| 2.2.2. Le budget est composé de différents documents .....  | 10        |
| 3. L'UNIVERSALITÉ BUDGÉTAIRE .....  | 10        |
| <b>CHAPITRE 2 ÉLABORATION, VOTE ET CONTRÔLE DU BUDGET .....</b>   | <b>11</b> |
| 1. LE DÉBAT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE .....  | 11        |
| 2. L'ÉLABORATION DU BUDGET .....  | 11        |
| 3. LA PRÉSENTATION ET LE VOTE DU BUDGET .....   | 12        |
| 3.1. Présentation et modalités de vote .....  | 12        |
| 3.2. Transmission et publication .....  | 12        |
| 4. LE CONTRÔLE BUDGÉTAIRE .....   | 13        |
| 4.1. Procédure en cas d'absence de vote du budget .....   | 13        |
| 4.2. Procédure en cas d'absence d'équilibre réel .....  | 13        |
| 4.2.1. L'appréciation de l'équilibre réel .....   | 13        |
| 4.2.2. La constatation du déséquilibre .....  | 14        |
| 4.2.2.1. La saisine de la chambre régionale des comptes (article L.1612-5 du<br>CGCT) .....                       | 14        |
| 4.2.2.2. Conséquences sur le budget faisant l'objet de la saisine de la CRC .....                                 | 14        |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 4.2.2.3.  | Conséquences sur les budgets suivant de la procédure d'absence d'équilibre réel (article L.1612-9 du CGCT) ..... | 15        |
| 4.2.2.4.  | La saisine du juge administratif en cas de déséquilibre du budget .....  | 15        |
| 4.3.  | Procédure en cas d'absence d'inscription d'une dépense obligatoire .....   | 15        |
| 5.  | LE CONTRÔLE DE LÉGALITÉ .....  | 16        |
| <b>CHAPITRE 3 LES AUTORISATIONS BUDGÉTAIRES .....</b> |  | <b>17</b> |
| 1.  | LA DÉFINITION DES CHAPITRES ET ARTICLES PAR NATURE .....   | 17        |
| 1.1.  | Les chapitres et articles .....  | 18        |
| 1.1.1.  | La définition du chapitre .....  | 18        |
| 1.1.2.  | La définition de l'article .....   | 19        |
| 1.2.  | Les chapitres de dépenses " opération " de la section d'investissement .....                                     | 19        |
| 1.2.1.  | Présentation de la notion d'opération .....  | 19        |
| 1.2.2.  | La définition budgétaire de l'opération .....  | 19        |
| 1.3.  | Les chapitres globalisés .....   | 20        |
| 1.3.1.  | Pour la section d'investissement .....   | 20        |
| 1.3.2.  | Pour la section de fonctionnement .....  | 21        |
| 1.4.  | Les chapitres budgétaires particuliers .....   | 22        |
| 1.4.1.  | Le chapitre 204 " Subventions d'équipement versées " .....   | 22        |
| 1.4.2.  | Les opérations pour le compte de tiers .....   | 23        |
| 1.4.3.  | Le chapitre 656 " Frais de fonctionnement des groupes d'élus " .....   | 23        |
| 1.4.4.  | Les chapitres codifiés 02 (chapitres sans réalisation) .....   | 23        |
| 1.5.  | Les lignes budgétaires codifiées 00 .....  | 24        |
| 2.  | LA DÉFINITION DES CHAPITRES ET ARTICLES PAR FONCTION .....   | 24        |
| 2.1.  | Les opérations ventilables .....   | 24        |
| 2.1.1.  | La définition du chapitre .....  | 24        |
| 2.1.1.1.  | Section d'investissement .....   | 24        |
| 2.1.1.2.  | Section de fonctionnement .....  | 25        |
| 2.1.2.  | La définition de l'article .....   | 25        |
| 2.1.2.1.  | Section d'investissement .....   | 25        |
| 2.1.2.2.  | Section de fonctionnement .....  | 25        |
| 2.1.3.  | La définition de l'opération d'équipement .....  | 25        |
| 2.2.  | Les opérations non ventilables .....   | 26        |
| 2.2.1.  | La définition du chapitre .....  | 26        |
| 2.2.1.1.  | Section d'investissement .....   | 26        |
| 2.2.1.2.  | Section de fonctionnement .....  | 27        |
| 2.2.2.  | La définition de l'article .....   | 28        |
| 2.3.  | Les chapitres budgétaires particuliers .....   | 29        |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 2.3.1.  | Les opérations pour le compte de tiers .....   | 29        |
| 2.3.2.  | Les chapitres de prévisions sans réalisations .....  | 29        |
| 2.4.  | Les lignes budgétaires codifiées 00 .....  | 30        |
| <b>CHAPITRE 4 CONTENU ET PRÉSENTATION .....</b>   |  | <b>31</b> |
| 1.  | LE BUDGET PRIMITIF .....   | 31        |
| 1.1.  | Les dépenses et les recettes .....   | 31        |
| 1.1.1.  | La section de fonctionnement .....   | 31        |
| 1.1.2.  | La section d'investissement .....  | 32        |
| 1.1.3.  | Les transferts entre les deux sections .....   | 32        |
| 1.2.  | La présentation des documents budgétaires .....  | 35        |
| 1.2.1.  | La présentation des documents budgétaires votés par nature .....   | 35        |
| 1.2.1.1.  | La première partie du budget : informations générales et modalités de vote du budget .....                   | 35        |
| 1.2.1.2.  | La deuxième partie du budget : la présentation générale .....  | 37        |
| 1.2.1.3.  | La troisième partie du budget : le vote du budget (détail par articles) .....                                | 38        |
| 1.2.1.4.  | La quatrième partie du budget : les annexes .....  | 39        |
| 1.2.2.  | La présentation des documents budgétaires votés par fonction .....   | 42        |
| 1.3.  | Les spécificités des communes de 3 500 habitants et plus .....   | 46        |
| 1.3.1.  | Intégration des spécificités comptables et budgétaires propres aux communes de 3 500 habitants et plus ..... | 46        |
| 1.3.1.1.  | L'amortissement des immobilisations .....  | 46        |
| 1.3.1.2.  | Le rattachement des produits et des charges à l'exercice .....   | 47        |
| 1.3.2.  | La présentation croisée nature / fonction .....  | 47        |
| 1.4.  | Les spécificités des communes de moins de 500 habitants .....  | 48        |
| 1.4.1.  | La nomenclature comptable .....  | 48        |
| 1.4.2.  | La gestion des services d'eau et d'assainissement par les communes de moins de 500 habitants .....           | 48        |
| 2.  | LES DÉCISIONS MODIFICATIVES .....  | 48        |
| 3.  | LE BUDGET SUPPLÉMENTAIRE .....   | 48        |
| <b>TITRE 2 LES PROTOCOLES INFORMATIQUES .....</b> |  | <b>50</b> |
| 1.  | LA NOTION D'INTERFACE .....  | 51        |
| 2.  | LES PROTOCOLES INDIGO ET OCRE .....  | 52        |
| 2.1.  | Le protocole " indigo " .....  | 52        |
| 2.2.  | Le protocole " ocre " .....  | 52        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>TITRE 3 L'EXÉCUTION BUDGÉTAIRE .....</b>                                     | <b>54</b> |
| <b>PRINCIPES GÉNÉRAUX .....</b>   | <b>55</b> |
| 1. BUDGET VOTÉ PAR NATURE .....   | 55        |
| 1.1. Communes de moins de 3 500 habitants .....                                 | 55        |
| 1.2. Communes de 3 500 habitants et plus .....                                  | 55        |
| 2. BUDGET VOTÉ PAR FONCTION .....   | 56        |
| 3. EXEMPLES .....   | 56        |
| <b>CHAPITRE 1 L'EXÉCUTION DES RECETTES .....</b>                                | <b>59</b> |
| 1. PRINCIPES .....  | 59        |
| 2. TITRES DE RECETTES .....   | 60        |
| 2.1. Délais d'émission et de recouvrement des titres de recettes .....          | 60        |
| 2.1.1. Prescription d'assiette .....  | 60        |
| 2.1.2. Prescription relative au recouvrement .....                              | 60        |
| 2.2. Contenu des titres de recettes exécutoires .....                           | 60        |
| 2.3. Présentation formelle des titres de recettes .....                         | 61        |
| 2.3.1. Titres individuels .....   | 61        |
| 2.3.2. Titres collectifs .....  | 61        |
| 3. TRANSMISSION DES TITRES DE RECETTES AU COMPTABLE .....                       | 62        |
| 3.1. Dispositions générales .....   | 62        |
| 3.2. Émission d'office par le représentant de l'état .....                      | 63        |
| 3.3. Dispositions applicables aux procédures informatisées .....                | 63        |
| 4. DISPOSITIONS APPLICABLES AUX RECETTES PERÇUES AVANT ÉMISSION DE TITRES ..... | 63        |
| 4.1. Recettes perçues par le comptable .....                                    | 64        |
| 4.2. Recettes perçues par les régisseurs .....                                  | 64        |
| 5. RECTIFICATIONS, RÉDUCTIONS ET ANNULATIONS DE RECETTES .....                  | 65        |
| 5.1. Rectifications en cas de décompte insuffisant .....                        | 65        |
| 5.2. Réductions et annulations de recettes .....                                | 65        |
| 5.2.1. Principe .....   | 65        |
| 5.2.2. Réductions ou annulations concernant l'exercice en cours .....           | 65        |
| 5.2.3. Réductions ou annulations concernant un exercice clos .....              | 65        |
| 5.3. Codification fonctionnelle erronée (en cas de vote nature) .....           | 66        |
| 6. PRISE EN CHARGE ET RECOUVREMENT DES PRODUITS .....                           | 66        |
| 6.1. Prise en charge des titres de recettes .....                               | 66        |

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| 6.1.1.   | Prise en charge des titres émis préalablement à leur recouvrement .....   | 66        |
| 6.1.2.   | Prise en charge des titres émis postérieurement à l'encaissement des créances<br>qu'ils constatent .....                          | 67        |
| 6.2.   | Recouvrement des titres de recettes .....   | 67        |
| 6.3.   | Créances irrécouvrables .....   | 67        |
| 6.3.1.   | Lors de leur admission en non-valeur par l'assemblée délibérante .....  | 67        |
| 6.3.2.   | Lors du jugement des comptes .....  | 68        |
| <b>CHAPITRE 2 L'EXÉCUTION DES DÉPENSES .....</b> |   | <b>69</b> |
| 1.   | PRINCIPES .....   | 69        |
| 2.   | MANDATS DE PAIEMENT .....   | 70        |
| 2.1.   | Règles de prescription et de déchéance .....  | 70        |
| 2.2.   | Forme et contenu .....  | 70        |
| 2.3.   | Présentation formelle des mandats et modalités pratiques d'émission .....   | 70        |
| 2.3.1.   | Désignation du créancier .....  | 70        |
| 2.3.2.   | Somme brute et somme nette à payer .....  | 71        |
| 2.3.3.   | Dates .....   | 72        |
| 2.3.4.   | Références du mandatement, objet de la dépense .....  | 72        |
| 2.3.5.   | Pièces justificatives de la dépense .....   | 72        |
| 2.3.6.   | Imputation .....  | 72        |
| 2.4.   | Procédures facultatives de mandatements collectifs .....  | 73        |
| 2.5.   | modalités de rectifications des erreurs matérielles de calcul sur les pièces<br>justificatives produites par les créanciers ..... | 73        |
| 2.6.   | Perte, destruction ou vol de documents justifiants la dépense .....   | 74        |
| 3.   | TRANSMISSION DES MANDATS DE PAIEMENT AU COMPTABLE .....   | 74        |
| 3.1.   | Dispositions générales .....  | 74        |
| 3.2.   | mandatement d'office .....  | 75        |
| 3.3.   | Dispositions applicables aux procédures informatisées .....   | 75        |
| 4.   | DISPOSITIONS APLICABLES AUX DÉPENSES AVANT MANDATEMENT .....  | 75        |
| 4.1.   | dépenses payées sans mandatement préalable .....  | 75        |
| 4.2.   | Règlements effectués par les régisseurs d'avance .....  | 75        |
| 5.   | RÉDUCTIONS OU ANNULATIONS DES DÉPENSES .....  | 76        |
| 5.1.   | Principes .....   | 76        |
| 5.1.1.   | Réductions ou annulations concernant l'exercice en cours .....  | 76        |
| 5.1.2.   | Réductions ou annulations concernant l'exercice clos .....  | 77        |
| 5.2.   | Codification fonctionnelle erronée (en cas de vote nature) .....  | 77        |

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| 6.       | MISE EN PAIEMENT DES MANDATS .....   | 77        |
| 6.1.     | Généralités .....  | 77        |
| 6.2.     | Sanctions des contrôles effectués par le comptable .....                   | 77        |
| 6.2.1.   | Visa de la dépense pour valoir mise en paiement .....                      | 77        |
| 6.2.2.   | Dépenses irrégulières ou insuffisamment justifiées .....                   | 78        |
| 6.2.2.1. | Suspension de paiement .....   | 78        |
| 6.2.2.2. | Réquisition de l'ordonnateur .....   | 78        |
| 6.2.3.   | Insuffisance de trésorerie .....   | 78        |
| 7.       | RÈGLEMENT DES DÉPENSES .....   | 78        |
| 7.1.     | Principes .....  | 78        |
| 7.2.     | Modalités de règlements par virement .....                                 | 79        |
|          | <b>CHAPITRE 3 DESCRIPTION D'OPÉRATIONS SPÉCIFIQUES .....</b>               | <b>80</b> |
| 1.       | IMMOBILISATIONS NON FINANCIÈRES .....                                      | 80        |
| 1.1.     | Dispositions générales .....   | 80        |
| 1.1.1.   | Immobilisations corporelles .....  | 80        |
| 1.1.1.1. | Biens immeubles .....  | 80        |
| 1.1.1.2. | Biens meubles .....  | 82        |
| 1.1.2.   | Immobilisations incorporelles .....  | 83        |
| 1.2.     | Différents modes d'acquisition des immobilisations non financières .....   | 83        |
| 1.2.1.   | Acquisitions à titre onéreux .....   | 84        |
| 1.2.1.1. | Acquisitions des immobilisations achevées .....                            | 84        |
| 1.2.1.2. | Acquisitions d'immobilisations en cours .....                              | 84        |
| 1.2.1.3. | Modalités particulières d'acquisition .....                                | 85        |
| 1.2.2.   | Acquisitions à titre gratuit .....   | 87        |
| 1.2.2.1. | Biens reçus à titre de dotation ou d'apport .....                          | 87        |
| 1.2.2.2. | Subventions reçues et dons et legs en nature .....                         | 88        |
| 1.3.     | Différents modes de sortie des immobilisations non financières .....       | 88        |
| 1.3.1.   | Cessions à titre onéreux .....   | 88        |
| 1.3.2.   | Cessions à titre gratuit ou à un prix inférieur à leur valeur vénale ..... | 90        |
| 1.3.3.   | Dotations ou apports .....   | 90        |
| 1.3.4.   | Immobilisations sinistrées .....   | 91        |
| 1.3.5.   | Immobilisations réformées .....  | 91        |
| 1.4.     | Différents modes d'utilisation des immobilisations par des tiers .....     | 92        |
| 1.4.1.   | Location .....   | 92        |
| 1.4.2.   | Location-vente .....   | 92        |
| 1.4.3.   | Mise à disposition .....   | 95        |
| 1.4.3.1. | Dispositions générales .....   | 95        |
| 1.4.3.2. | Traitement budgétaire et comptable .....                                   | 97        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 1.4.4.   | Affectation .....   | 98         |
| 1.4.4.1. | Analyse comparée .....  | 98         |
| 1.4.4.2. | Droits et obligations de l'affectataire .....                                     | 98         |
| 1.4.4.3. | Traitement budgétaire et comptable .....  | 98         |
| 1.4.5.   | Mise en concession .....  | 100        |
| 1.4.6.   | Construction sur sol d'autrui .....   | 100        |
| 1.4.6.1. | Dispositions générales .....  | 100        |
| 1.4.6.2. | Dispositions budgétaires et comptables .....                                      | 100        |
| 2.       | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES : LES PRISES DE PARTICIPATION .....                   | 100        |
| 3.       | LES STOCKS DE TERRAINS (LOTISSEMENTS) .....                                       | 101        |
| 3.1.     | Dispositions générales .....  | 102        |
| 3.2.     | Dispositif budgétaire et comptable .....  | 102        |
| 3.2.1.   | Production des lotissements .....   | 102        |
| 3.2.1.1. | Système de l'inventaire intermittent .....  | 102        |
| 3.2.1.2. | Système de l'inventaire permanent simplifié .....                                 | 102        |
| 3.2.2.   | Transferts entre le budget principal et le budget annexe .....                    | 103        |
| 4.       | OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT RÉALISÉES POUR LE COMPTE DE TIERS .....               | 103        |
| 4.1.     | Les différentes catégories d'opérations pour le compte de tiers .....             | 104        |
| 4.1.1.   | Les travaux effectués d'office pour le compte de tiers .....                      | 104        |
| 4.1.2.   | Les interventions résultant de transferts de compétences définis par la loi ..... | 104        |
| 4.1.3.   | Les opérations sous mandat .....  | 104        |
| 4.2.     | Traitement budgétaire et comptable des opérations pour le compte de tiers .....   | 105        |
|          | <b>CHAPITRE 4 OPÉRATIONS DE FIN D'EXERCICE .....</b>                              | <b>107</b> |
| 1.       | OPÉRATIONS DE RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS .....                    | 107        |
| 1.1.     | Rattachement des charges et des produits .....                                    | 107        |
| 1.1.1.   | Principes .....   | 107        |
| 1.1.2.   | Dispositif budgétaire et comptable .....  | 108        |
| 1.1.2.1. | Le rattachement des charges à l'exercice .....                                    | 108        |
| 1.1.2.2. | La contre-passation au cours de l'exercice suivant .....                          | 108        |
| 1.1.3.   | Charges à payer .....   | 109        |
| 1.1.3.1. | Charges à payer (autres que les intérêts courus non échus) .....                  | 109        |
| 1.1.3.2. | Intérêts courus non échus à payer .....   | 110        |
| 1.1.4.   | Produits à recevoir .....   | 110        |
| 1.1.4.1. | Produits à recevoir (autres que les intérêts courus non échus) .....              | 111        |
| 1.1.4.2. | Intérêts courus non échus (ICNE) à recevoir .....                                 | 111        |
| 1.2.     | Charges et produits constatés d'avance .....                                      | 112        |
| 1.2.1.   | Charges constatées d'avance .....   | 112        |
| 1.2.2.   | Produits constatés d'avance .....   | 112        |

|        |  |            |
|--------|--|------------|
| 1.3.   | Répartition de certaines charges sur plusieurs exercices .....   | 112        |
| 2.     | OPÉRATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS .....   | 113        |
| 2.1.   | LES AMORTISSEMENTS .....   | 113        |
| 2.1.1. | La constatation de l'amortissement .....   | 113        |
| 2.1.2. | La reprise des subventions transférables .....   | 113        |
| 3.     | OPÉRATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS .....  | 113        |
| 3.1.   | Différents régimes de provisions .....   | 114        |
| 3.1.1. | Provisions semi-budgétaires de droit commun .....  | 114        |
| 3.1.2. | Provisions budgétaires sur option .....  | 114        |
| 3.1.3. | Choix du régime des provisions .....   | 115        |
| 3.1.4. | Possibilité d'étalement de la constitution de la provision .....   | 115        |
| 3.2.   | Régime de provisions basé sur les risques réels .....  | 115        |
| 3.2.1. | Provisions obligatoires .....  | 115        |
| 3.2.2. | Provisions facultatives .....  | 116        |
| 3.2.3. | Suivi des provisions constituées .....   | 116        |
| 4.     | DISPOSITIONS RELATIVES AUX STOCKS .....  | 116        |
| 4.1.   | Stocks destinés à la consommation .....  | 117        |
| 4.2.   | Stocks destinés à la vente .....   | 117        |
|        | <b>CHAPITRE 5 LA DÉTERMINATION DES RÉSULTATS .....</b>   | <b>118</b> |
| 1.     | LE RÉSULTAT (SECTION DE FONCTIONNEMENT) .....  | 118        |
| 2.     | LES RESTES À RÉALISER .....  | 118        |
| 3.     | L'AFFECTATION DU RÉSULTAT .....  | 119        |
| 3.1.   | Le résultat cumulé est déficitaire .....   | 120        |
| 3.2.   | Le résultat cumulé est excédentaire .....  | 120        |
| 3.2.1. | En cas de besoin de financement : affectation obligatoire à la couverture du<br>besoin de financement .....                                    | 120        |
| 3.2.2. | À défaut de besoin de financement : report automatique en section de<br>fonctionnement sauf volonté contraire de l'assemblée délibérante ..... | 120        |
| 3.3.   | Exemples .....   | 120        |
| 4.     | LES CAS PARTICULIERS DE REPRISE D'UN EXCÉDENT D'INVESTISSEMENT EN<br>SECTION DE FONCTIONNEMENT .....   | 124        |
| 5.     | LA REPRISE ANTICIPÉE DES RÉSULTATS .....   | 125        |

|  |            |
|--|------------|
| <b>TITRE 4 LA TENUE DES COMPTABILITÉS .....</b>  | <b>127</b> |
| <b>CHAPITRE 1 LA COMPTABILITÉ DE L'ORDONNATEUR .....</b>   | <b>129</b> |
| 1. PRINCIPES .....   | 129        |
| 2. COMPTABILITÉ DES DÉPENSES ENGAGÉES .....  | 129        |
| 2.1. Présentation générale .....   | 129        |
| 2.2. Les notions relatives à l'engagement .....  | 130        |
| 2.2.1. Engagements juridique et comptable .....  | 130        |
| 2.2.2. Engagements ponctuel et provisionnel .....  | 130        |
| 2.2.3. Engagement anticipé .....   | 130        |
| 2.2.4. Cas particuliers d'engagement : engagement pluriannuel .....  | 131        |
| 2.3. Tenue de la comptabilité des dépenses engagées .....  | 131        |
| 2.3.1. Niveau de constatation et de suivi de l'engagement .....  | 131        |
| 2.3.2. Déroulement des opérations d'engagement .....   | 131        |
| 2.3.2.1. Inscription des crédits d'engagement .....  | 131        |
| 2.3.2.2. Engagement .....  | 132        |
| 2.3.2.3. Constatation du service fait (dépenses de fonctionnement) .....   | 132        |
| 2.3.2.4. Mandatements .....  | 132        |
| 2.3.2.5. Ouverture de crédits .....  | 133        |
| 2.3.2.6. Arrêt des inscriptions .....  | 133        |
| 2.3.2.7. Rattachement des charges (communes et établissements publics d'une population de 3 500 habitants et plus) ..... | 133        |
| 2.3.2.8. Établissement de l'état des restes à réaliser .....   | 133        |
| 2.3.2.9. Production de l'état des dépenses engagées non mandatées en cours d'exercice .....                              | 133        |
| 2.3.3. Exemples .....  | 133        |
| 3. COMPTABILISATION DES ÉMISSIONS DE MANDATS ET DE TITRES DE RECETTES .....  | 138        |
| 3.1. Comptabilisation des mandats .....  | 138        |
| 3.2. Comptabilisation des titres de recettes .....   | 138        |
| 4. VENTILATION PAR SERVICES DE CERTAINES OPÉRATIONS .....  | 138        |
| 5. COMPTABILITÉ DES RECETTES GREVÉES D'AFFECTATION SPÉCIALE .....  | 139        |
| 6. CONFECTION DES ÉTATS SPÉCIAUX DE FIN D'EXERCICE .....   | 143        |
| 6.1. Avant la cloture de l'exercice .....  | 143        |
| 6.1.1. État des travaux d'investissement effectués en régie .....  | 143        |
| 6.1.2. Rattachement des produits et des charges (communes de 3 500 habitants et plus) .....                              | 143        |
| 6.1.2.1. État des charges rattachées .....   | 143        |
| 6.1.2.2. État des produits rattachés .....   | 143        |
| 6.2. a la cloture de l'exercice .....  | 144        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 6.2.1.   | Pour toutes les collectivités .....   | 144        |
| 6.2.2.   | Pour certaines communes selon leur population .....   | 144        |
| 7.       | <b>ÉTABLISSEMENT DU COMPTE ADMINISTRATIF .....</b>  | <b>145</b> |
| 7.1.     | <b>Présentation matérielle .....</b>  | <b>145</b> |
| 7.1.1.   | Le corps du compte administratif permet d'apprécier les réalisations de l'exercice par rapport aux prévisions ..... | 146        |
| 7.1.1.1. | Budget voté par nature .....  | 146        |
| 7.1.1.2. | Budget voté par fonction .....  | 147        |
| 7.1.2.   | La présentation croisée nature-fonction .....   | 147        |
| 7.1.3.   | Les états annexes et les informations générales .....   | 147        |
| 7.2.     | <b>Les restes à réaliser .....</b>  | <b>147</b> |
| 7.2.1.   | Les communes de moins de 3 500 habitants .....  | 147        |
| 7.2.1.1. | En section d'investissement .....   | 147        |
| 7.2.1.2. | En section de fonctionnement .....  | 148        |
| 7.2.1.3. | Cas particulier .....   | 148        |
| 7.2.2.   | Les communes de 3 500 habitants et plus .....   | 148        |
| 7.2.2.1. | En section d'investissement .....   | 148        |
| 7.2.2.2. | En section de fonctionnement .....  | 149        |
| 7.3.     | <b>Chronologie des opérations de clôture de l'exercice .....</b>  | <b>149</b> |
| 7.3.1.   | La clôture de l'exercice .....  | 149        |
| 7.3.2.   | La production du compte de gestion .....  | 149        |
| 7.3.3.   | Le vote du compte de gestion .....  | 149        |
| 7.3.4.   | Le vote du compte administratif .....   | 149        |
| 7.4.     | <b>Le compte administratif : équilibre et sincérité .....</b>   | <b>150</b> |
| 7.4.1.   | Le contrôle de l'équilibre du compte administratif .....  | 150        |
| 7.4.2.   | Le contrôle de la sincérité du compte administratif .....   | 151        |
|          | <b>CHAPITRE 2 LA COMPTABILITÉ DU RECEVEUR MUNICIPAL .....</b>   | <b>152</b> |
| 1.       | <b>PRINCIPES GÉNÉRAUX .....</b>   | <b>152</b> |
| 2.       | <b>ORGANISATION DE LA COMPTABILITÉ BUDGÉTAIRE .....</b>   | <b>152</b> |
| 2.1.     | L'état de consommation des crédits .....  | 153        |
| 2.2.     | L'état de réalisation des dépenses et des recettes .....  | 153        |
| 2.3.     | Les fiches budgétaires .....  | 153        |
| 2.4.     | transmission à l'ordonnateur des documents relatifs à l'exécution budgétaire .....                                  | 154        |
| 3.       | <b>LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE DE LA COMMUNE .....</b>   | <b>154</b> |
| 3.1.     | Principes .....   | 154        |
| 3.2.     | Organisation de la comptabilité .....   | 155        |
| 3.2.1.   | Dispositions générales relatives aux supports comptables .....  | 155        |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 3.2.2.   | Description des supports comptables dans la comptabilité communale .....                         | 156 |
| 3.2.2.1. | Registres comptables de première écriture .....  | 156 |
| 3.2.2.2. | Le grand livre .....   | 157 |
| 3.2.2.3. | Livres auxiliaires divers .....  | 157 |
| 3.2.2.4. | Balance des comptes .....  | 160 |
| 3.2.2.5. | Situations périodiques .....   | 161 |
| 4.       | DESCRIPTION DES OPÉRATIONS .....   | 161 |
| 4.1.     | Opérations budgétaires .....   | 161 |
| 4.1.1.   | Prise en charge des titres de recettes .....   | 161 |
| 4.1.1.1. | Titres en plusieurs années .....   | 161 |
| 4.1.1.2. | Titres annuels .....   | 161 |
| 4.1.1.3. | Rattachement des frais de poursuites .....   | 162 |
| 4.1.2.   | Prise en charge des mandats .....  | 162 |
| 4.1.3.   | Refus de prise en charge .....   | 162 |
| 4.1.4.   | Réquisition de paiement .....  | 163 |
| 4.2.     | Opérations de trésorerie .....   | 163 |
| 4.2.1.   | Encaissements .....  | 163 |
| 4.2.1.1. | Encaissement après émission des titres de recettes .....   | 163 |
| 4.2.1.2. | Encaissements avant émission des titres de recettes .....  | 163 |
| 4.2.2.   | Paiements .....  | 163 |
| 4.2.2.1. | Paiements après mandatements .....   | 164 |
| 4.2.2.2. | Paiements avant mandatement .....  | 164 |
| 4.3.     | Opérations particulières .....   | 164 |
| 4.3.1.   | Réductions et annulations de titres de recettes .....  | 164 |
| 4.3.1.1. | Titres de l'exercice en cours .....  | 164 |
| 4.3.1.2. | Titres des exercices antérieurs .....  | 164 |
| 4.3.1.3. | Admission en non-valeur .....  | 165 |
| 4.3.2.   | Réductions et annulations de mandats .....   | 165 |
| 4.3.2.1. | Mandats de l'exercice en cours .....   | 165 |
| 4.3.2.2. | Régularisation opérée après la clôture de l'exercice .....                                       | 165 |
| 4.3.2.3. | Dette atteinte par la déchéance quadriennale .....   | 165 |
| 4.4.     | Rectification d'écritures .....  | 166 |
| 5.       | COMPTABILITÉ DES VALEURS INACTIVES .....   | 166 |
| 5.1.     | Définition .....   | 166 |
| 5.2.     | Principes de comptabilité .....  | 166 |
| 5.3.     | Documents à établir en fin d'exercice .....  | 167 |
| 6.       | ARRÊTÉ DES ÉCRITURES .....   | 167 |
| 6.1.     | Comptabilisation des recettes et des dépenses de fonctionnement de la gestion qui s'achève ..... | 167 |
| 6.2.     | Opérations d'ordre .....   | 168 |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 6.2.1.   | Opérations d'ordre budgétaires .....  | 168        |
| 6.2.2.   | Opérations d'ordre semi-budgétaires .....   | 168        |
| 6.2.3.   | Opérations d'ordre non budgétaires .....  | 168        |
| 6.3.     | Rattachement des charges et des produits à l'exercice .....   | 169        |
| 7.       | COMPTE DE GESTION .....   | 169        |
| 7.1.     | Dispositions générales .....  | 169        |
| 7.1.1.   | Présentation du compte de gestion .....   | 169        |
| 7.1.2.   | Délais de présentation du compte de gestion .....   | 169        |
| 7.1.3.   | Rôle du comptable supérieur .....   | 170        |
| 7.2.     | Contexture du compte de gestion .....   | 170        |
| 7.2.1.   | Exécution du budget .....   | 170        |
| 7.2.1.1. | État de consommation des crédits .....  | 170        |
| 7.2.1.2. | État des réalisations des dépenses et des recettes .....  | 172        |
| 7.2.1.3. | États relatifs aux résultats budgétaires de l'exercice et aux résultats<br>d'exécution du budget principal et des budgets annexes ..... | 172        |
| 7.2.1.4. | Tableau croisé nature/fonction (communes de 3 500 habitants et plus) .....  | 173        |
| 7.2.2.   | Situation financière .....  | 173        |
| 7.2.2.1. | Balance générale des comptes .....  | 173        |
| 7.2.2.2. | Compte de résultat .....  | 173        |
| 7.2.2.3. | Bilan .....   | 173        |
| 7.2.3.   | Situation des valeurs inactives .....   | 174        |
| 7.3.     | Justifications à joindre au compte de gestion .....   | 174        |
| 7.3.1.   | Liste des pièces générales .....  | 174        |
| 7.3.2.   | Dispositions particulières à certaines pièces générales .....   | 174        |
| 7.3.2.1. | États des restes à recouvrer et à payer .....   | 174        |
| 7.3.2.2. | États de développement des soldes .....   | 175        |
| 7.3.2.3. | État de l'actif et état des flux d'immobilisations .....  | 176        |
| 7.3.2.4. | Fiches des opérations d'ordre non budgétaires ou semi-budgétaires   | 176        |
| 7.3.3.   | Pièces justificatives des opérations budgétaires de l'exercice .....  | 176        |
| 7.4.     | Dispositions à prendre lors de la reprise des écritures .....   | 177        |
|          | <b>CHAPITRE 3 L'INVENTAIRE .....</b>  | <b>178</b> |
| 1.       | L'ÉCONOMIE GÉNÉRALE DU DISPOSITIF .....   | 178        |
| 1.1.     | Principes généraux .....  | 178        |
| 1.2.     | Définition du domaine de recensement des immobilisations .....  | 178        |
| 1.3.     | L'importance de l'attribution du numéro d'inventaire .....  | 178        |
| 2.       | LA DÉFINITION ET LES MODALITÉS D'ATTRIBUTION DU NUMÉRO<br>D'INVENTAIRE .....  | 179        |
| 2.1.     | La définition et les caractéristiques du numéro d'inventaire .....  | 179        |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 2.2.   | Les modalités d'attribution du numéro d'inventaire .....                            | 179 |
| 2.2.1. | Les biens individualisables .....   | 180 |
| 2.2.2. | Les biens acquis par lot .....  | 180 |
| 2.2.3. | Les frais d'études, de recherche et de développement et les frais d'insertion ..... | 181 |
| 2.2.4. | Les travaux en cours .....  | 181 |
| 2.2.5. | Les travaux en régie .....  | 182 |
| 2.2.6. | Les subventions d'équipement versées .....  | 182 |
| 2.2.7. | Les adjonctions .....   | 183 |
| 2.2.8. | Les immobilisations affectées, concédées, affermées ou mises à disposition .....    | 183 |
| 3.     | LES MODALITÉS DE TRANSMISSION DES INFORMATIONS PATRIMONIALES .....                  | 183 |
| 3.1.   | Présentation générale .....   | 183 |
| 3.2.   | Les modalités pratiques .....   | 184 |