

Cahier des spécifications techniques Infocentre EPN

Dématérialisation des comptes financiers

Version avril 2016

Ce cahier des spécifications techniques a pour objet de décrire les documents constitutifs des comptes annuels qui seront à transmettre par flux dématérialisés au juge des comptes à compter de 2017.

La solution consiste à adapter l'infocentre des établissements publics nationaux de la DGFIP pour permettre la transmission du compte financier sous format dématérialisé, de manière sécurisée, certifiée et non modifiable, après arrêt de ce dernier par le conseil d'administration de l'établissement et approbation par les tutelles.

Dans les deux mois qui suivent l'arrêt du compte financier, l'agent comptable adresse au juge des comptes la liste des documents fixés dans **l'annexe 1 de l'arrêté du 10 janvier 2014** fixant la liste des documents transmis au juge des comptes en application de l'article 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

Un compte financier doit être intégré dans l'infocentre pour le budget principal de l'établissement et le cas échéant, pour chaque budget annexe.

Préalable : indications générales pour l'ensemble des fichiers

- Tous les fichiers sont des fichiers de type colonné, à savoir que chaque ligne d'un même fichier a toujours une longueur identique.
- Chaque fichier contient 3 types d'enregistrement obligatoires :
enregistrement de type 1 : article d'identification
enregistrement de type 2 : article détail
enregistrement de type 9 : article de fin de fichier
- La nature des rubriques est :
X = alphanumérique
9 = numérique
- Tous les montants sont précédés du signe + ou – et sont toujours composés de 15 caractères comprenant les deux décimales.
Exemple : 1 234 567,89 s'écrira +00000123456789 et -1 234 567,89 s'écrira -00000123456789 sur 15 caractères.
- Les fichiers sont en format ASCII sans séparateur ni fin de fichier. Un « retour chariot » doit être effectué après chaque ligne d'enregistrement.
- Tous les fichiers sont annuels et constituent le rang dit 07, avec une date d'exercice comptable « 31/12/N ».

**Tableau synthétique des pièces dématérialisées du compte financier,
suivant l'arrêté du 10 janvier 2014**

Type de fichiers	Intégration en PDF	Intégration en fichier à plat
Compte de résultat	X	X
Bilan	X	X
Annexe	X	
État de l'évolution de la situation patrimoniale en droit constaté tableau 1	X	X
État de l'évolution de la situation patrimoniale en droit constaté tableau 2	X	X
Balance définitive des comptes	X	X
Balance des comptes des valeurs inactives	X	
État de développement des soldes des comptes d'immobilisation (classe 2) et des comptes de tiers (classe 4)	X	
Délibération de l'organe délibérant relative aux comptes financiers	X	
Le cas échéant, le rapport établi par le commissaire aux comptes	X	
Le cas échéant, l'état prévu par l'article 212 du décret du 7 novembre 2012	X	
Procès verbal de caisse et de portefeuille	X	
Tableau des autorisations budgétaires en AE et CP, recettes et solde budgétaire	X	X
Tableau des autorisations budgétaires en AE et CP , spécifique aux EPST	X	
Tableau d'équilibre financier	X	X
Budget de l'organisme : délibérations de l'organe délibérant	X	
Rapport de gestion établi par l'ordonnateur pour l'exercice écoulé	X	
Le cas échéant, dossier de réquisition de l'exercice écoulé	X	
Le cas échéant, plan de contrôle hiérarchisé et CAP	X	
Documents relatifs à la nomination de l'agent comptable lorsque sa nomination intervient entre deux transmissions de compte financier	X	
Documents relatifs à la cessation de fonction de l'agent comptable au cours de l'exercice écoulé	X	
Copie de rapports d'audits financiers et comptables notifiés au cours de l'exercice	X	
	22	7
BORDEREAU DE TRANSMISSION (récapitulatif) : généré par l'infocentre		

A - Libellés des états à adresser en pdf :

PDF_CR_identifiantEPN_exercice	Compte de résultat
PDF_BILAN_identifiantEPN_exercice	Bilan
PDF_ANNEXE_identifiantEPN_exercice	Annexe
PDF_SPE1_identifiantEPN_exercice	État de l'évolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1
PDF_SPE2_identifiantEPN_exercice	État de l'évolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 2
PDF_BAL_identifiantEPN_exercice	Balance définitive des comptes
PDF_BVI_identifiantEPN_exercice	Balance des comptes des valeurs inactives
PDF_EDS_identifiantEPN_exercice	État de développement des soldes des comptes d'immobilisation (classe 2) et des comptes de tiers (classe 4)
PDF_DELIB_FIN_identifiantEPN_exercice	Délibération de l'organe délibérant relative aux comptes financiers
PDF_CAC_identifiantEPN_exercice	Le cas échéant, le rapport établi par le commissaire aux comptes
PDF_ETAT212_identifiantEPN_exercice	Le cas échéant, l'état prévu par l'article 212 du décret du 7 novembre 2012
PDF_PV_identifiantEPN_exercice	Procès verbal de caisse et de portefeuille
PDF_ABE_identifiantEPN_exercice	Tableau des autorisations budgétaires en AE et CP, recettes et solde budgétaire
PDF_EPST_identifiantEPN_exercice	Tableau des autorisations budgétaires en AE et CP spécifiques aux EPST
PDF_EFE_identifiantEPN_exercice	Tableau d'équilibre financier
PDF_DELIB_BUD_identifiantEPN_exercice	Budget de l'organisme : délibérations de l'organe délibérant
PDF_RAP_GES_identifiantEPN_exercice	Rapport de gestion établi par l'ordonnateur pour l'exercice écoulé
PDF_REQ_identifiantEPN_exercice	Le cas échéant, dossier de réquisition de l'exercice écoulé
PDF_CHD_CAP_identifiantEPN_exercice	Le cas échéant, plan de contrôle hiérarchisé et CAP

PDF_NOMIN_identifiantEPN_exercice	Documents relatifs à la nomination de l'agent comptable lorsque sa nomination intervient entre deux transmissions de compte financier
PDF_CESSATION_identifiantEPN_exercice	Documents relatifs à la cessation de fonction de l'agent comptable au cours de l'exercice écoulé
PDF_AUDIT_identifiantEPN_exercice	Copie de rapports d'audits financiers et comptables notifiés au cours de l'exercice

La valeur **_identifiantEPN** correspond aux dix caractères du numéro infocentre de l'établissement.

La valeur **_exercice** correspond à l'exercice comptable sur quatre caractères.

Cas des établissements avec budgets annexes :

Les états concernant le budget principal et le ou les budgets annexes d'un même établissement sont regroupés dans un même fichier PDF par catégorie d'états.

Exemple : le compte de résultat du budget principal et le compte de résultat d'un ou plusieurs budgets annexes seront dans le même fichier PDF_CRE_identifiantEPN_exercice.

B - Préconisations de la DGFIP pour générer les fichiers au format PDF

Version de PDF :

La DGFIP préconise l'utilisation de la version 1.7 (ISO 32000-1 :2008) de PDF d'ADOBE.

Il s'agit de la version de PDF recommandée par la Direction générale de la modernisation de l'état (DGME) en 2011 dans le référentiel général d'interopérabilité (RGI).

Le standard conseillé est la version PDF/A2, ISO 19005-2 de 2012, qui est une utilisation particulière de la norme ISO 32000-1.

Pour information :

La norme ISO-19005-1 (PDF/A1) est écartée car basée sur la version 1.4 de PDF et ne permettant pas la compression des images en JPEG2000.

- La norme ISO-19005-3 (PDF/A3) est écartée car elle permet d'ajouter des documents extérieurs au PDF (pièces jointes), ne garantissant pas leur lisibilité ultérieure (formats propriétaires tels que docx pouvant être inclus en pièce jointe, par exemple).

- La norme 19005-2 est donc celle qui est la plus à même de permettre un archivage des données dans les meilleures conditions tout en restant compatible avec notre système d'information.

Compte tenu des problématiques de volumétrie, des formats de compression sont à utiliser à l'intérieur des documents PDF.

Le texte doit être sélectionnable (pas de format image) afin de permettre la recherche ainsi que le copier-coller.

Les images peuvent être en couleur. Elles doivent être compressées de préférence avec le format de compression JPEG2000 introduit par la version 1.5 de PDF. La norme JPEG2000 est recommandée par le RGI.

La résolution devra être de 200dpi.

Pour les documents nécessairement scannés (pas d'éditeur, ou document nécessairement papier) :

- Le document doit être scanné en noir et blanc.
- La norme de compression préconisée est le JBIG2, permettant de compresser des images de plusieurs pages en une fois, pour de meilleurs résultats de compression.
- La résolution doit être de 200dpi.

Volumétrie :

C'est l'adoption de ces recommandations qui permet d'assurer la correcte remontée des comptes financiers dans l'infocentre. Si les normes préconisées ne peuvent pas être appliquées, une taille maximum pour les documents est imposée :

Fichier PDF	Taille maximale (Mo)
PDF_CRE_identifiantEPN_exercice	2
PDF_BILAN_identifiantEPN_exercice	2
PDF_ANNEXE_identifiantEPN_exercice	18
PDF_SPE1_identifiantEPN_exercice	2
PDF_SPE2_identifiantEPN_exercice	2
PDF_BAL_identifiantEPN_exercice	18
PDF_BVI_identifiantEPN_exercice	2
PDF_EDS_identifiantEPN_exercice	70
PDF_DELIB_FIN_identifiantEPN_exercice	3
PDF_CAC_identifiantEPN_exercice	15
PDF_ETAT212_identifiantEPN_exercice	5
PDF_PV_identifiantEPN_exercice	5
PDF_ABE_identifiantEPN_exercice	2
PDF_EPST_identifiantEPN_exercice	2
PDF_EFE_identifiantEPN_exercice	2
PDF_DELIB_BUD_identifiantEPN_exercice	30
PDF_RAP_GES_identifiantEPN_exercice	18
PDF_REQ_identifiantEPN_exercice	75
PDF_CHD_CAP_identifiantEPN_exercice	12
PDF_NOMIN_identifiantEPN_exercice	18
PDF_CESSATION_identifiantEPN_exercice	5
PDF_AUDIT_identifiantEPN_exercice	35

II - TRANSMISSION DES ETATS EN FICHIERS PLATS

Type de document à produire en fonction des états (variable « type document » dans la structure des fichiers):

01= état consolidé

02= état agrégé

03= état détaillé

1. Les fichiers balance (BAL) sont à produire pour tous les types de document.

Exemple :

- un établissement sans BA-SACD, ni établissement secondaire, remontera un fichier BAL détaillé (type document 03) pour son budget principal.
- un établissement avec deux BA-SACD remontera trois fichiers BAL détaillés (type document 03) correspondant à ses trois codes budget et un fichier agrégé (type document 02) pour son budget principal.
- Un établissement avec des établissements secondaires remontera un fichier BAL consolidé (type document 01) pour son budget principal.

2. Tous les autres fichiers sont produits uniquement au niveau du type de document le plus agrégé / consolidé pour le budget principal, et au niveau détaillé pour chaque budget annexe .

Exemple :

- un établissement sans BA-SACD, ni établissements secondaires, remontera un fichier détaillé (type document 03) par état pour son budget principal.
- un établissement avec deux BA remontera un fichier agrégé (type document 02) pour son budget principal et un fichier détaillé (type document 03) par BA.
- un établissement avec deux SACD remontera un fichier agrégé (type document 02) pour son budget principal.
- un établissement avec deux établissements secondaires remontera un fichier consolidé (type document 01) pour son budget principal.

A – Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT					
CHARGES	Exercice N	Exercice N-1	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
CHARGES DE FONCTIONNEMENT Achèts Consommation de marchandises et d'approvisionnements, réalisation de travaux et consommation directe de services par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks Charges de personnel <i>Salaires, traitements et rémunérations diverses</i> <i>Charges sociales</i> <i>Intéressement et participation</i> <i>Autres charges de personnel</i> Autres charges de fonctionnement (dont pertes sur créances irrécouvrables) Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés			PRODUITS DE FONCTIONNEMENT Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés) Subventions pour charges de service public Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques Dons et legs Produits de la fiscalité affectée		
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT					
CHARGES D'INTERVENTION Dispositifs d'intervention pour compte propre <i>Transferts aux ménages</i> <i>Transferts aux entreprises</i> <i>Transferts aux collectivités territoriales</i> <i>Transferts aux autres collectivités</i> Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme Dotations aux provisions et dépréciations			Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité) Ventes de biens ou prestations de services Produits des cessions d'éléments d'actif Autres produits de gestion Production stockée et immobilisée Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public Autres produits Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement) Reprises du financement rattaché à un actif		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION					
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION			TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
CHARGES FINANCIERES Charges d'intérêts Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement Pertes de change Autres charges financières Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières			PRODUITS FINANCIERS Produits des participations et prêts Produits nets sur cessions des immobilisations financières Intérêts sur créances non immobilisées Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement Gains de change Autres produits financiers Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		
TOTAL CHARGES FINANCIERES			TOTAL PRODUITS FINANCIERS		
Impôt sur les sociétés					
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)			RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		
TOTAL CHARGES			TOTAL PRODUITS		

Fichier codé «CR_identifiant_type_code budget_exercice_rang »

Enregistrement de tête : type 1 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 1
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Identifiant	9	7-16	10	Numéro identifiant de l'établissement
Type document	X	17-18	2	État consolidé (01) ou agrégé (02) ou détaillée (03)
Code nomenclature	X	19-20	2	Code référence de la nomenclature comptable utilisée
Code budget	X	21-22	2	Budget principal
Exercice	X	23-26	4	Année comptable
Rang	X	27-28	2	07
Date	X	29-36	8	JJMMAAAA – Date arrêté des écritures
Siren	9	37-45	9	Siren de l'établissement
Siret	9	46-59	14	Siret de l'établissement

Enregistrement détail : type 2 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 2
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Libellé	X	7-9	3	Libellé de la ligne *
Montant	9	10-24	15	Montant
Filler	X	25-59	35	Zone à espaces

Enregistrement de fin de fichier : type 9 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 9
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement = nombre total d'enregistrements
Filler	X	7-59	53	Zone à espaces

* : le libellé est défini sur 3 caractères

1 Achats N	53 Subventions pour charges de service public N
2 Achats N-1	54 Subventions pour charges de service public N-1
3 Consommation de marchandises,,, N	55 Subventions de fonctionnement ... N
4 Consommation de marchandises,,, N-1	56 Subventions de fonctionnement ... N-1
5 Salaires, traitements et rémunérations diverses N	57 Subventions spécifiquement affectées ... N
6 Salaires, traitements et rémunérations diverses N-1	58 Subventions spécifiquement affectées ... N-1
7 Charges sociales N	59 Dons et legs N
8 Charges sociales N-1	60 Dons et legs N-1
9 Intéressement et participation N	61 Produits de la fiscalité affectée N
10 Intéressement et participation N-1	62 Produits de la fiscalité affectée N-1
11 Autres charges de personnel N	63 Ventes de biens ou prestations de services N
12 Autres charges de personnel N-1	64 Ventes de biens ou prestations de services N-1
13 Autres charges de fonctionnement N	65 Produits de cessions d'éléments d'actif N
14 Autres charges de fonctionnement N-1	66 Produits de cessions d'éléments d'actif N-1
15 Dotation aux amortissements,,, N	67 Autres produits de gestion N
16 Dotation aux amortissements,,, N-1	68 Autres produits de gestion N-1
17 TOTAL CHARGES D'INTERVENTION N	69 Production stockée et immobilisée N
18 TOTAL CHARGES D'INTERVENTION N-1	70 Production stockée et immobilisée N-1
19 Transfert aux ménages N	71 Produits perçus en vertu ... N
20 Transfert aux ménages N-1	72 Produits perçus en vertu ... N-1
21 Transferts aux entreprises N	73 Reprises sur amortissements... N
22 Transferts aux entreprises N-1	74 Reprises sur amortissements... N-1
23 Transferts aux collectivités territoriales N	75 Reprises du financement rattaché à un actif N
24 Transferts aux collectivités territoriales N-1	76 Reprises du financement rattaché à un actif N-1
25 Transferts aux autres collectivités N	77 TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT N
26 Transferts aux autres collectivités N-1	78 TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT N-1
27 Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme N	79 Produits des participations et des prêts N
28 Charges résultant de la mise en jeu de la garantie de l'organisme N-1	80 Produits des participations et des prêts N-1
29 Dotations aux provisions et dépréciations N	81 Produits nets sur cessions des immobilisations financières N
30 Dotations aux provisions et dépréciations N-1	82 Produits nets sur cessions des immobilisations financières N-1
31 TOTAL CHARGES D'INTERVENTION N	83 Intérêts sur créances non immobilisées N
32 TOTAL CHARGES D'INTERVENTION N-1	84 Intérêts sur créances non immobilisées N-1
33 TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION N	85 Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie N
34 TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION N-1	86 Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie N-1
35 Charges d'intérêt N	87 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement N
36 Charges d'intérêt N-1	88 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement N-1
37 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement N	89 Gains de change N
38 Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement N-1	90 Gains de change N-1
39 Pertes de change N	91 Autres produits financiers N
40 Pertes de change N-1	92 Autres produits financiers N-1
41 Autres charges financières N	93 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières N
42 Autres charges financières N-1	94 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières N-1
43 Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières N	95 TOTAL PRODUITS FINANCIERS N
44 Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières N-1	96 TOTAL PRODUITS FINANCIERS N-1
45 TOTAL CHARGES FINANCIERES N	97 RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE) N
46 TOTAL CHARGES FINANCIERES N-1	98 RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE) N-1
47 Impôt sur les sociétés N	99 TOTAL PRODUITS N
48 Impôt sur les sociétés N-1	100 TOTAL PRODUITS N-1
49 RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE) N	
50 RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE) N-1	
51 TOTAL CHARGES N	
52 TOTAL CHARGES N-1	

B – Bilan

BILAN							
ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
	Brut	Amortissement dépréciation	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techniques, matériels, et outillage Collections Biens historiques et culturels Autres immobilisations corporelles Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes sur commandes Immobilisations financières					FONDS PROPRES Financements reçus Financement de l'actif par l'État Financement de l'actif par des tiers Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) TOTAL FONDS PROPRES Provisions pour risques et charges Provisions pour risques Provisions pour charges		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE					TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
					DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires Emprunts souscrits auprès des établissements financiers Dettes financières et autres emprunts TOTAL DES DETTES FINANCIERES		
ACTIF CIRCULANT Stocks Créances Créances sur des entités publiques (État, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne Créances sur les clients et comptes rattachés Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée) Avances et acomptes versés par l'organisme Créances correspondant à des opérations pour compte de tiers (dispositifs d'intervention) Créances sur les autres débiteurs Charges constatées d'avance					DETTES NON FINANCIERES Dettes fournisseurs et comptes Dettes fiscales et sociales Avances et acomptes reçus Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention) Autres dettes non financières Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)					TOTAL DETTES NON FINANCIERES		
TRESORERIE Valeurs mobilières de placement Disponibilités Autres					TRESORERIE Autres éléments de trésorerie passive		
TOTAL TRESORERIE					TOTAL TRESORERIE		
Comptes de régularisation					Comptes de régularisation		
Écarts de conversion Actif					Écarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL					TOTAL GENERAL		

Fichier codé «BIL_identifiant_type_code budget_exercice_rang »

Enregistrement de tête : type 1 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 1
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Identifiant	9	7-16	10	Numéro identifiant de l'établissement
Type document	X	17-18	2	État consolidé (01) ou agrégé (02) ou détaillée (03)
Code nomenclature	X	19-20	2	Code référence de la nomenclature comptable utilisée
Code budget	X	21-22	2	Budget principal
Exercice	X	23-26	4	Année comptable
Rang	X	27-28	2	07
Date	X	29-36	8	JJMMAAAA – Date arrêté des écritures
Siren	9	37-45	9	Siren de l'établissement
Siret	9	46-59	14	Siret de l'établissement

Enregistrement détail : type 2 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 2
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Libellé	X	7-9	3	Libellé de la ligne *
Montant	9	10-24	15	Montant
Filler	X	25-59	35	Zone à espaces

Enregistrement de fin de fichier : type 9 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 9
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement = nombre total d'enregistrements
Filler	X	7-59	53	Zone à espaces

* : le libellé est défini sur 3 caractères

1 Immobilisations incorporelles BRUT N	81 Valeurs mobilières de placement BRUT N
2 Immobilisations incorporelles A/D	82 Valeurs mobilières de placement A/D
3 Immobilisations incorporelles NET N	83 Valeurs mobilières de placement NET N
4 Immobilisations incorporelles NET N-1	84 Valeurs mobilières de placement NET N-1
5 Terrains BRUT N	85 Disponibilités BRUT N
6 Terrains A/D	86 Disponibilités A/D
7 Terrains NET N	87 Disponibilités NET N
8 Terrains NET N-1	88 Disponibilités NET N-1
9 Constructions BRUT N	89 Autres BRUT N
10 Constructions A/D	90 Autres A/D
11 Constructions NET	91 Autres NET N
12 Constructions NET N-1	92 Autres NET N-1
13 Installations techniques, matériels, et outillage BRUT N	93 TOTAL TRESORERIE BRUT N
14 Installations techniques, matériels, et outillage A/D	94 TOTAL TRESORERIE A/D
15 Installations techniques, matériels, et outillage NET N	95 TOTAL TRESORERIE NET N
16 Installations techniques, matériels, et outillage NET N-1	96 TOTAL TRESORERIE NET N-1
17 Collections BRUT N	97 Comptes de régularisation BRUT N
18 Collections A/D	98 Comptes de régularisation A/D
19 Collections NET N	99 Comptes de régularisation NET N
20 Collections NET N-1	100 Comptes de régularisation NET N-1
21 Biens historiques et culturels BRUT N	101 Ecart de conversion Actif BRUT N
22 Biens historiques et culturels A/D	102 Ecart de conversion Actif A/D
23 Biens historiques et culturels NET N	103 Ecart de conversion Actif NET N
24 Biens historiques et culturels NET N-1	104 Ecart de conversion Actif NET N-1
25 Autres immobilisations corporelles BRUT N	105 TOTAL GENERAL BRUT N
26 Autres immobilisations corporelles A/D	106 TOTAL GENERAL A/D
27 Autres immobilisations corporelles NET N	107 TOTAL GENERAL NET N
28 Autres immobilisations corporelles NET N-1	108 TOTAL GENERAL NET N-1
29 Immobilisations corporelles en cours BRUT N	109 Financement de l'actif par l'Etat N
30 Immobilisations corporelles en cours A/D	110 Financement de l'actif par l'Etat N-1
31 Immobilisations corporelles en cours NET N	111 Financement de l'actif par des tiers N
32 Immobilisations corporelles en cours NET N-1	112 Financement de l'actif par des tiers N-1
33 Avances et acomptes sur commandes BRUT N	113 Réserves N
34 Avances et acomptes sur commandes A/D	114 Réserves N-1
35 Avances et acomptes sur commandes NET N	115 Report à nouveau N
36 Avances et acomptes sur commandes NET N-1	116 Report à nouveau N-1
37 Immobilisations financières BRUT N	117 Résultat de l'exercice N
38 Immobilisations financières A/D	118 Résultat de l'exercice N-1
39 Immobilisations financières NET N	119 TOTAL FONDS PROPRES N
40 Immobilisations financières NET N-1	120 TOTAL FONDS PROPRES N-1

41	TOTAL ACTIF IMMOBILISE BRUT N	121	Provisions pour risques et charges N
42	TOTAL ACTIF IMMOBILISE A/D	122	Provisions pour risques et charges N-1
43	TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET N	123	Provisions pour risques N
44	TOTAL ACTIF IMMOBILISE NET N-1	124	Provisions pour risques N-1
45	Stocks BRUT N	125	Provisions pour charges N
46	Stocks A/D	126	Provisions pour charges N-1
47	Stocks NET N	127	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES N
48	Stocks NET N-1	128	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES N-1
49	Créances sur des entités publiques... BRUT N	129	Emprunts obligataires N
50	Créances sur des entités publiques... A/D	130	Emprunts obligataires N-1
51	Créances sur des entités publiques... NET N	131	Emprunts souscrits auprès des établissements financiers N
52	Créances sur des entités publiques... NET N-1	132	Emprunts souscrits auprès des établissements financiers N-1
53	Créances clients et comptes rattachés BRUT N	133	Dettes financières et autres emprunts N
54	Créances clients et comptes rattachés A/D	134	Dettes financières et autres emprunts N-1
55	Créances clients et comptes rattachés NET N	135	TOTAL DES DETTES FINANCIERES N
56	Créances clients et comptes rattachés NET N-1	136	TOTAL DES DETTES FINANCIERES N-1
57	Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée) BRUT N	137	Dettes fournisseurs et comptes rattachés N
58	Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée) A/D	138	Dettes fournisseurs et comptes rattachés N-1
59	Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée) NET N	139	Dettes fiscales et sociales N
60	Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée) NET N-1	140	Dettes fiscales et sociales N-1
61	Avances et acomptes versés sur commandes BRUT N	141	Avances et acomptes reçus N
62	Avances et acomptes versés sur commandes A/D	142	Avances et acomptes reçus N-1
63	Avances et acomptes versés sur commandes NET N	143	Dettes correspondant à des opérations ... N
64	Avances et acomptes versés sur commandes NET N-1	144	Dettes correspondant à des opérations ... N-1
65	Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers... BRUT N	145	Autres dettes non financières N
66	Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers... A/D	146	Autres dettes non financières N-1
67	Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers... NET N	147	Produits constatés d'avance N
68	Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers... NET N-1	148	Produits constatés d'avance N-1
69	Créances sur les autres débiteurs BRUT N	149	TOTAL DETTES NON FINANCIERES N
70	Créances sur les autres débiteurs A/D	150	TOTAL DETTES NON FINANCIERES N-1
71	Créances sur les autres débiteurs NET N	151	Autres éléments de trésorerie passive N
72	Créances sur les autres débiteurs NET N-1	152	Autres éléments de trésorerie passive N-1
73	Charges constatées d'avance BRUT N	153	TOTAL TRESORERIE N
74	Charges constatées d'avance A/D	154	TOTAL TRESORERIE N-1
75	Charges constatées d'avance NET N	155	Comptes de régularisation N
76	Charges constatées d'avance NET N-1	156	Comptes de régularisation N-1
77	TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE) BRUT N	157	Ecart de conversion passif N
78	TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE) A/D	158	Ecart de conversion passif N-1
79	TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE) NET N	159	TOTAL GENERAL N
80	TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE) NET N-1	160	TOTAL GENERAL N-1

C – Evolution de la situation patrimoniale en droits constatés

1^{ER} TABLEAU : Evolution de la situation patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement		Capacité d'autofinancement	
Investissements		Financement de l'actif par l'État	
		Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	
		Autres ressources	
Remboursement des dettes financières		Augmentation des dettes financières	
TOTAL DES EMPLOIS		TOTAL DES RESSOURCES	
Apport au fonds de roulement		Prélèvement sur fonds de roulement	

Fichier codé «SPE1_identifiant_type_code budget_exercice_rang »

Enregistrement de tête : type 1 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 1
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Identifiant	9	7-16	10	Numéro identifiant de l'établissement
Type document	X	17-18	2	État consolidé (01) ou agrégé (02) ou détaillée (03)
Code nomenclature	X	19-20	2	Code référence de la nomenclature comptable utilisée
Code budget	X	21-22	2	Budget principal
Exercice	X	23-26	4	Année comptable
Rang	X	27-28	2	07
Date	X	29-36	8	JJMMAAAA – Date arrêté des écritures
Siren	9	37-45	9	Siren de l'établissement
Siret	9	46-59	14	Siret de l'établissement

Enregistrement détail : type 2 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 2
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Libellé	X	7-8	2	Libellé de la ligne *
Montant	9	9-23	15	Montant de la ligne
Filler	X	24-59	36	Zone à espaces

Enregistrement de fin de fichier : type 9 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 9
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement = nombre total d'enregistrements
Filler	X	7-59	53	Zone à espaces

*** : le libellé est défini sur 2 caractères**

- 01 : Insuffisance d'autofinancement
- 02 : Investissements
- 03 : Remboursement des dettes financières
- 04 : Total des emplois
- 05 : Capacité d'autofinancement
- 06 : Financement de l'actif par l'État
- 07 : Financement de l'actif par tiers autres que l'État
- 08 : Autres ressources
- 09 : Augmentation des dettes financières
- 10 : Total des ressources
- 11 : Apport au fonds de roulement
- 12 : Prélèvement sur fonds de roulement

2^e TABLEAU : Variation et niveau de fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	
Niveau du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	
Niveau de la TRESORERIE	

Fichier codé «SPE2_identifiant_type_code budget_exercice_rang »

Enregistrement de tête : type 1 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 1
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Identifiant	9	7-16	10	Numéro identifiant de l'établissement
Type document	X	17-18	2	État consolidé (01) ou agrégé (02) ou détaillée (03)
Code nomenclature	X	19-20	2	Code référence de la nomenclature comptable utilisée
Code budget	X	21-22	2	Budget principal
Exercice	X	23-26	4	Année comptable
Rang	X	27-28	2	07
Date	X	29-36	8	JJMMAAAA – Date arrêté des écritures
Siren	9	37-45	9	Siren de l'établissement
Siret	9	46-59	14	Siret de l'établissement

Enregistrement détail : type 2 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 2
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Libellé	X	7-8	2	Libellé de la ligne *
Montant	9	9-23	15	Montant de la ligne
Filler	X	24-59	36	Zone à espaces

Enregistrement de fin de fichier : type 9 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 9
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement = nombre total d'enregistrements
Filler	X	7-59	53	Zone à espaces

* : le libellé est défini sur 2 caractères

- 01 : Variation du fond de roulement
- 02 : Variation du besoin en fond de roulement
- 03 : Variation de la trésorerie
- 04 : Niveau du fond de roulement
- 05 : Niveau du besoin en fond de roulement
- 06 : Niveau de la trésorerie

D – Balance définitive des comptes

La remontée de la balance dans l'infocentre doit correspondre à :

- La balance définitive, rang 07, du budget principal et le cas échéant, des budgets annexes et SACD.
- La balance provisoire, rang 05, du budget principal et le cas échéant, des budgets annexes et SACD.

La balance de rang 05, dite balance provisoire, qui doit obligatoirement être intégrée dans l'infocentre par l'agent comptable au 31 janvier N+1, doit pouvoir être à nouveau générée dans l'outil informatique jusqu'à la production du compte financier, et intégrée avec celui-ci.

Fichier codé « BAL identifiant type code budget exercice rang »

Enregistrement de tête : type 1 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 1
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Identifiant	9	7-16	10	Numéro identifiant de l'établissement
Type document	X	17-18	2	État consolidé (01) ou agrégé (02) ou détaillé (03)
Code nomenclature	X	19-20	2	Code référence de la nomenclature comptable utilisée
Code budget	X	21-22	2	Budget principal ou annexe ou SACD
Exercice	X	23-26	4	Année comptable
Rang	X	27-28	2	07
Date	X	29-36	8	JJMMAAAA – Date arrêté des écritures
Siren	9	37-45	9	Siren de l'établissement
Siret	9	46-59	14	Siret de l'établissement
Filler	X	60-142	83	Zone à espaces

Enregistrement détail : type 2 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 2
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Type de compte	9	7	1	Compte détaillé : valeur 1
Compte	X	8-22	15	Numéro du compte
Debbe	9	23-37	15	Débets balance entrée
Debcum	9	38-52	15	Débets – cumul des mouvements de l'exercice
Debtot	9	53-67	15	Débets – total cumulé
Crebe	9	68-82	15	Crédits balance entrée
Crecum	9	83-97	15	Crédits – cumul des mouvements de l'exercice
Cretot	9	98-112	15	Crédits – total cumulé
Bsdeb	9	113-127	15	solde débiteur (si debtot-cretot>0)
Bscre	9	128-142	15	solde créditeur (si debtot-cretot<0)

Enregistrement de fin de fichier : type 9 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 9
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement = nombre total d'enregistrements
Filler	X	7-142	136	Zone à espace

F - Tableau des autorisations budgétaires en execution (ABE)

DEPENSES			RECETTES	
	Montants		Montants	
	AE	CP		
Personnel				Recettes globalisées
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>				Subvention pour charges de service public
				Autres financements de l'État
				Fiscalité affectée
Fonctionnement				Autres financements publics
				Recettes propres
Intervention				
				Recettes fléchées
				Financements de l'État fléchés
Investissement				Autres financements publics fléchés
				Recettes propres fléchées
Recherche*				
TOTAL DES DEPENSES				TOTAL DES RECETTES
AE (A) CP (B)				(C)
SOLDE BUDGETAIRE (excédent) (D1 = C - B)				SOLDE BUDGETAIRE (déficit) (D2 = B - C)

(*) Le cas échéant

Fichier codé « ABE_identifiant_type_code budget_exercice_rang »

Enregistrement de tête : type 1 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 1
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Identifiant	9	7-16	10	Numéro identifiant de l'établissement
Type document	X	17-18	2	État consolidé (01) ou agrégé (02) ou détaillée (03)
Code nomenclature	X	19-20	2	Code référence de la nomenclature comptable utilisée
Code budget	X	21-22	2	Budget principal
Exercice	X	23-26	4	Année comptable
Rang	X	27-28	2	07
Date	X	29-36	8	JJMMAAAA – Date arrêté des écritures
Siren	9	37-45	9	Siren de l'établissement
Siret	9	46-59	14	Siret de l'établissement

Enregistrement détail : type 2 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 2
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Libellé	X	7-8	2	Libellé de la ligne *
Montant	9	9-23	15	Montant
Filler	X	24-59	36	Zone à espaces

Enregistrement de fin de fichier : type 9 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 9
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement = nombre total d'enregistrements
Filler	X	7-59	53	Zone à espaces

*** : le libellé est défini sur 2 caractères**

01 : Personnel AE	15 : Autres financements de l'État
02 : Personnel CP	16 : Fiscalité affectée
03 : Contributions employeur AE	17 : Autres financements publics
04 : Contributions employeur CP	18 : Recettes propres
05 : Fonctionnement AE	19 : Recettes fléchées
06 : Fonctionnement CP	20 : Financements de l'État fléchés
07 : Intervention AE	21 : Autres financements public fléchés
08 : Intervention CP	22 : Recettes propres fléchées
09 : Investissement AE	23 : Total des dépenses AE
10 : Investissement CP	24 : Total des dépenses CP
11 : Recherche AE	25 : Total des recettes
12 : Recherche CP	26 : Solde budgétaire excédent
13 : Recettes globalisées	27 : Solde budgétaire déficit
14 : Subvention pour charges de service public	

G – Tableau d'équilibre financier en exécution

BESOINS (utilisation des financements)		FINANCEMENTS (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit)		Solde budgétaire (excédent)	
Remboursements d'emprunts (capital); Nouveaux prêts (capital) Dépôts et cautionnements		Nouveaux emprunts Remboursements de prêts (capital) Dépôts et cautionnements	
Opérations au nom et pour le compte de tiers		Opérations au nom et pour le compte de tiers	
Autres décaissements sur comptes de tiers		Autres encaissements sur comptes de tiers	
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme		Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme	
-----		-----	
Variation de trésorerie (ABONDEMENT)		Variation de trésorerie (PRELEVEMENT)	
<i>dont Abondement de la trésorerie fléchée</i>		<i>dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée</i>	
<i>dont Abondement de la trésorerie disponible (non fléchée)</i>		<i>dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (non fléchée)</i>	
TOTAL DES BESOINS		TOTAL DES FINANCEMENTS	

Fichier codé «EFE_identifiant_type_code budget_exercice_rang »

Enregistrement de tête : type 1 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 1
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Identifiant	9	7-16	10	Numéro identifiant de l'établissement
Type document	X	17-18	2	État consolidé (01) ou agrégé (02) ou détaillée (03) (le niveau le plus consolidé uniquement)
Code nomenclature	X	19-20	2	Code référence de la nomenclature comptable utilisée
Code budget	X	21-22	2	Budget principal
Exercice	X	23-26	4	Année comptable
Rang	X	27-28	2	Rang du tableau d'EFE en exécution
Date	X	29-36	8	JJMMAAAA– Date arrêté des écritures
Siren	9	37-45	9	Siren de l'établissement
Siret	9	46-59	14	Siret de l'établissement

Enregistrement détail : type 2 (obligatoire)

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 2
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement
Libellé	X	7-8	2	Libellé du poste *
Montant	9	9-23	15	Montant
Filler	X	24-59	36	Zone à espaces

Enregistrement de fin de fichier : type 9

NOM	NATURE	POSITION	LONGUEUR	COMMENTAIRE
Type	X	1	1	Type d'enregistrement : valeur 9
Numéro	9	2-6	5	Numéro de l'enregistrement = nombre total d'enregistrements
Filler	X	7-59	53	Zone à espaces

*** : le libellé est défini sur 2 caractères**

- 01 : Solde budgétaire (déficit)
- 02 : Remboursements d'emprunts, nouveaux prêts, dépôts et cautionnements
- 03 : Opérations au nom et pour le compte de tiers
- 04 : Autres décaissements sur comptes de tiers
- 05 : Solde budgétaire (excédent)
- 06 : Nouveaux emprunts, remboursements de prêts , dépôts et cautionnements
- 07 : Opérations au nom et pour le compte de tiers
- 08 : Autres encaissements sur comptes de tiers
- 09 : Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme
- 10 : Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme
- 11 : Variation de trésorerie (abondement)
- 12 : dont Abondement de la trésorerie fléchée
- 13 : dont Abondement de la trésorerie disponible
- 14 : Variation de trésorerie (prélèvement)
- 15 : dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée
- 16 : dont Prélèvement sur la trésorerie disponible
- 17 : Total des besoins
- 18 : Total des financements