

## TRAITEMENT D'UN CAS PRATIQUE SUR LA COMPTABILISATION DES OPERATIONS COMPTABLES D'EPN

1/ Au **02 janvier 2025**, l'Agent Comptable de l'EPN dispose des données ci-dessous dans ses comptabilités :

✓ **Balance d'entrée au 02/01/2025 en comptabilité des EPN**

Compte	Libellé	Débit	Crédit
1112	Résultat de l'exercice reporté budget des EPN		731.000.000
401112	Fournisseurs, dettes en comptes - Achats de biens ou de prestations de services - Année précédente		215.000.000
41113	Clients, ventes de biens ou de prestations de services - Années antérieures	12.000.000	
42125	Rémunérations du Personnel - Exercice antérieurs - Frais de mission		5.000.000
4444	Convention		7 000 000
5901	Opérations de recettes et de dépenses sur le Compte Unique du Trésor	939.000.000	
5902	Opérations de recettes et de dépenses Hors CUT	7 000 000	
<b>Total général</b>		<b>958.000.000</b>	<b>958.000.000</b>

2/ Le **17 janvier 2025**, Monsieur METHODE paye ses frais d'inscription de l'année 2025 d'un montant de **150 000 en espèces**.

□ Écritures de recouvrement avant

émission ○ Recouvrement en espèces En comptabilité de l'Etat

Lors du recouvrement des ressources propres en numéraire, l'Agent Comptable passe l'écriture suivante.

Au ..... :

Débit :

Crédit :

Il procède au versement de la recette sur le compte bancaire numéraire et établit l'EP101. Au vu du bordereau de versement et du relevé bancaire, il passe les écritures de nivellation des fonds sur le CUT comme suit.

■ Nivellement de la recette recouvrée en numéraire Au ..... :

Débit :

Crédit :

*Simultanément*

Page 1 sur 6

Au ..... :

Débit :

Crédit :

L'Agent Comptable procède ensuite au nivellement de la recette sur le CUT via la PGSP.

Au .....:

Débit :

Crédit :

#### En comptabilité des EPN

Au vu de l'EP101

Au EP.....

Débit :

Crédit :

Émargement de l'EP.....

**3/ Le 30 janvier 2025, l'Agent Comptable paye les salaires du mois de janvier 2025 par avance par virement SGBCI 425 000 000FCFA et NSIA 217 000 000 FCFA soit un total de 642 000 000FCFA.**

✓ Écritures de paiement par avance des salaires de janvier ○

#### Paiement

#### En comptabilité de l'Etat

Au ..... :

Débit :

Crédit :

L'Agent Comptable établit l'EP100 pour émarger la comptabilité des EPN.

#### En Comptabilité des EPN

Au EP .....

Débit :

Crédit :

Emargement de l'EP.....

**A la même date, il reçoit un chèque de Monsieur YEO d'un montant de 8 500 000 F pour le règlement du reste à recouvrer de 2022 figurant au débit du compte 41113.**

✓ Recouvrement de la recette :

○ Dépôt du chèque à

#### L'encaissement En comptabilité de l'Etat

Au ..... :

Débit :

Crédit :

**4/ Le 07 février 2025, le relevé du compte bancaire ouvert à la Banque interne du Trésor indique que le chèque de Monsieur YEO a été effectivement encaissé.**

✓ Recouvrement de la recette :

Au vu du relevé bancaire indiquant l'encaissement effectif du chèque, l'Agent Comptable passe les écritures de recouvrement de la recette.

○ Encaissement effectif

du chèque En comptabilité de l'Etat

Au ..... :

Débit :

Crédit :

Simultanément Au

..... :

Débit :

Crédit :

L'Agent Comptable établit l'**EP101** pour passer en comptabilité des EPN. Il effectue ensuite le nivelingement des fonds sur le CUT comme décrit précédemment.

En comptabilité des EPN

Au EP .....

Débit :

Crédit :

Emargement de l'EP.....

**5/ Le 12 février 2025, l'Agent Comptable reçoit le budget ventilé (notifié) par l'ordonnateur de l'année 2025.**

Émarger les livres EP.....

**Inserer un budget ventilé**

✓ Balance d'entrée au 02/01/2025 en comptabilité des EPN

EMPLOIS			RESSOURCES		
Compte			Libellé	Débit	Crédit
401112			<i>Fournisseurs, dettes en comptes - Achats de biens ou de prestations de services - Année précédente</i>		

41113			<i>Clients, ventes de biens ou de prestations de services - Années antérieures</i>		
42125			<i>Rémunérations du Personnel - Exercice</i>		
			<i>antérieurs - Frais de mission</i>		
4444			<i>Convention</i>		7 000 000

Émarger les livres EP.....

**6/ Le 18 février 2025, l'AC reçoit de l'Ordonnateur, le BEOP n°1 relatif aux salaires du mois de janvier 2025 et règle des RAP sur fournisseurs (OP n°1024/2024 AMICA group) à hauteur de 192 000 000FCFA**

✓ **PEC et Régularisation du salaire du mois de janvier**

□ **Traitement du BEOP N°1**

○ *Prise en charge comptable et régularisation de la dépense de salaires payée par avance*

**En comptabilité des EPN**

*Prise en charge*

*Etape de la liquidation*

Au EP.....

Débit :

Crédit :

Emargement de l'EP .....

*Etape à l'ordonnancement*

Au EP .....

Débit :

Crédit :

Emargement de l'EP.....

*Régularisation*

Au EP.....

Débit :

Page 4 sur 6

Crédit :

Emargement de l'EP.....

**7/ Le 22 février 2025, l'Agent Comptable reçoit, au titre du premier trimestre, l'avis d'opération T70P n°001/2025 et deux avis de crédits d'une subvention relative aux transferts reçus du budget général- Achats de biens et services d'un montant de 593 000 000 f et de personnel 950 000 000 FCFA.**

o Recouvrement :

**En comptabilité de l'Etat**

Au ..... :

Débit :

Crédit :

Établissement de la fiche de liaison de recette EP101.

**En comptabilité des EPN**

Au vu de l'EP101, du T70P et des avis des crédits :

Au EP .....

Débit :

Crédit :

Emargement de l'EP.....

**8/ Le 28 février 2025, l'Ordonnateur lui transmet le BETR n°1 relatif au recouvrement des frais d'inscription de Monsieur METHODE et le BETR n°2 relatif aux subventions (TRn°2 de 593 000 000 et TRn°3 de 950 000 000).**

- ✓ *Prise en charge du TR n°1 imputé au compte 7021 « Prestations de services non taxables », Monsieur Méthode, 250 000.*

**En comptabilité des EPN**

**PEC et régularisation de TR N°1 : 150 000 F**

o Recouvrement en espèces Prise

en charge :

Au EP .....

Débit :

Crédit :

Émargement de l'EP.....

**Régularisation :**

Au EP .....

Débit :

Crédit :

Émargement de l'EP.....

- ✓ **Prise en charge du TR n°2 de la subvention de fonctionnement-Achats de B&S, montant : 593 000 000 F et TR n°3 personnel de 950 000 000 FCFA.**

Prise en charge :

Au EP .....

Débit :

Crédit :

Émargement de l'EP.....

Régularisation :

Au EP .....

Débit :

Crédit :

Émargement de l'EP.....

***NB : Les montants sont en franc CFA***

**9/ Le 06 février 2025, il reçoit de l'Ordonnateur, le BEOP n°2 relatif aux factures fournisseurs**

**OP n°2 Ets YAO, fture de bureau 67 000 000 et OP n°3 Cash for, mobilier de bureau 45 000 000FCFA.**

**10/ Règlement des factures du bordereau n° 2, Cash for remet à l'Agent Comptable une mainlevée qui indique un versement de 712 000F à la recette des impôts de cocody au titre des droits simples.**

**11/ Prise en charge du salaire du mois de mars le 26/03/2025 sur le BEOP n°3**

**OP n°4 Salaire personnel 500 000 000 ( SGBCI 345 000 000,NSIA 155 000 000 )**

**OP n°5 CGRAE montant 25 000 000**

**Op n° 6 DGI montant 22 000 000**

**Op n°7 opposition/sal (sahalam assurance) 2 500 000**

**12/ le 14 mai 2025, le Ministère en charge du budget et des finances autorise une intégration d'excédents budgétaires de 252 000 000FCFA, répartis comme suit 100 000 000 FCFA en heures supplémentaires, carburant VIVO Energy 70 000 000FCFA et biens et services 80 000 000FCFA.**

**Au vu de l'arrêté du Ministre en charge du Budget matérialisant son accord, l'Ordonnateur émet un titre de recette qu'il transmet à l'Agent Comptable.**

**12/ Prise en charge du BEOP N°3 avec**

**TAF Passer les différentes écritures dans les livres et logiciels.**