

REPUBLIQUE DE MADAGASCAR
Fitiavana - Tanindrazana– Fandrosoana

PRIMATURE



Projet de Filets Sociaux de Sécurité– Financement Additionnel (FSS-FA)

Manuel de Procédures Administratives et Financières
4^e Partie– MANUEL COMPTABLE

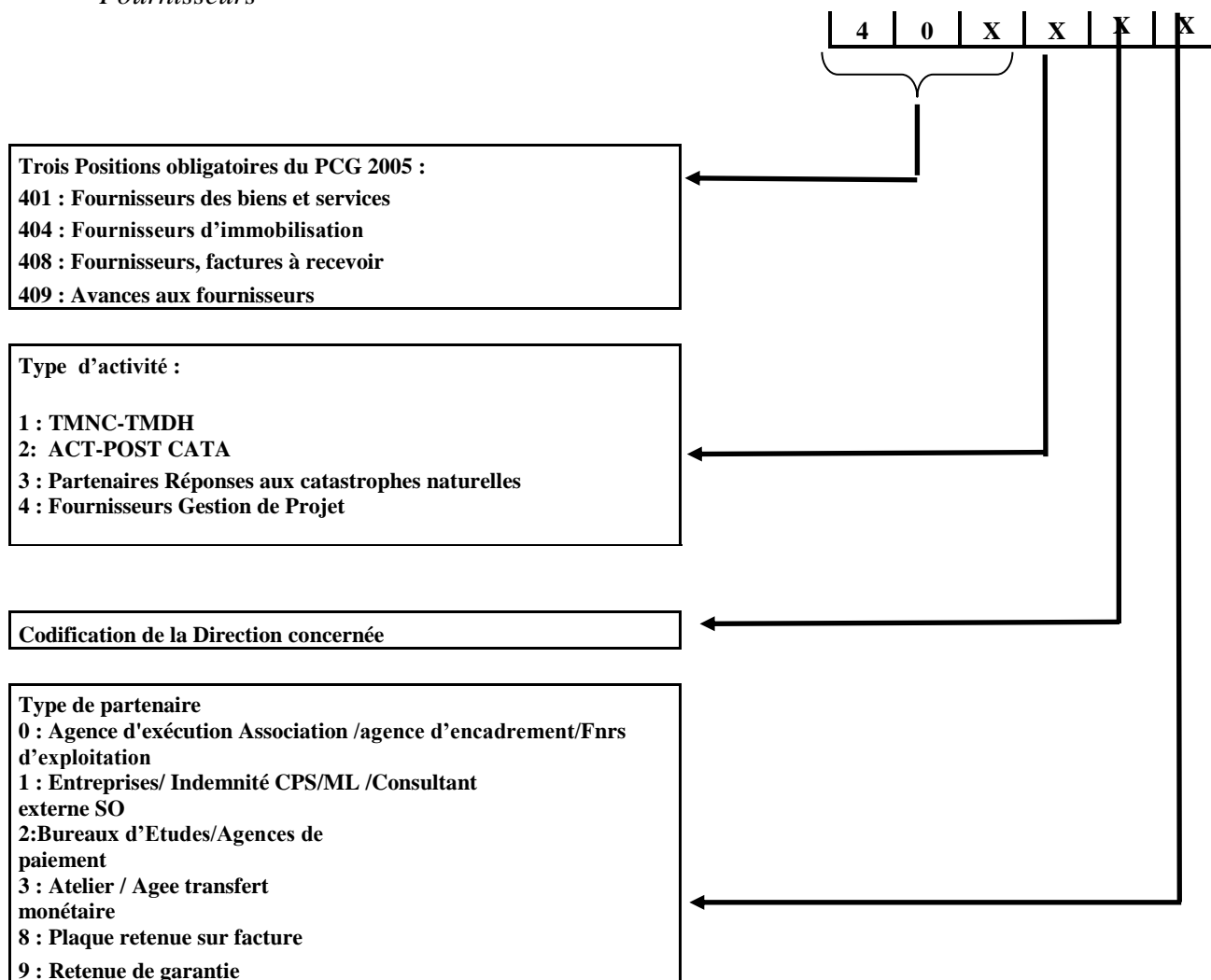
Mai 2017

CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 1/8	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Schémas d'écritures comptables	# :D1
	Opérations courantes	Date :mai 2017

Le manuel comptable des trois crédits en cours PUPIRV, PURSAPS et FSS sont applicables au crédit FSS – FA sauf les parties ci-dessous :

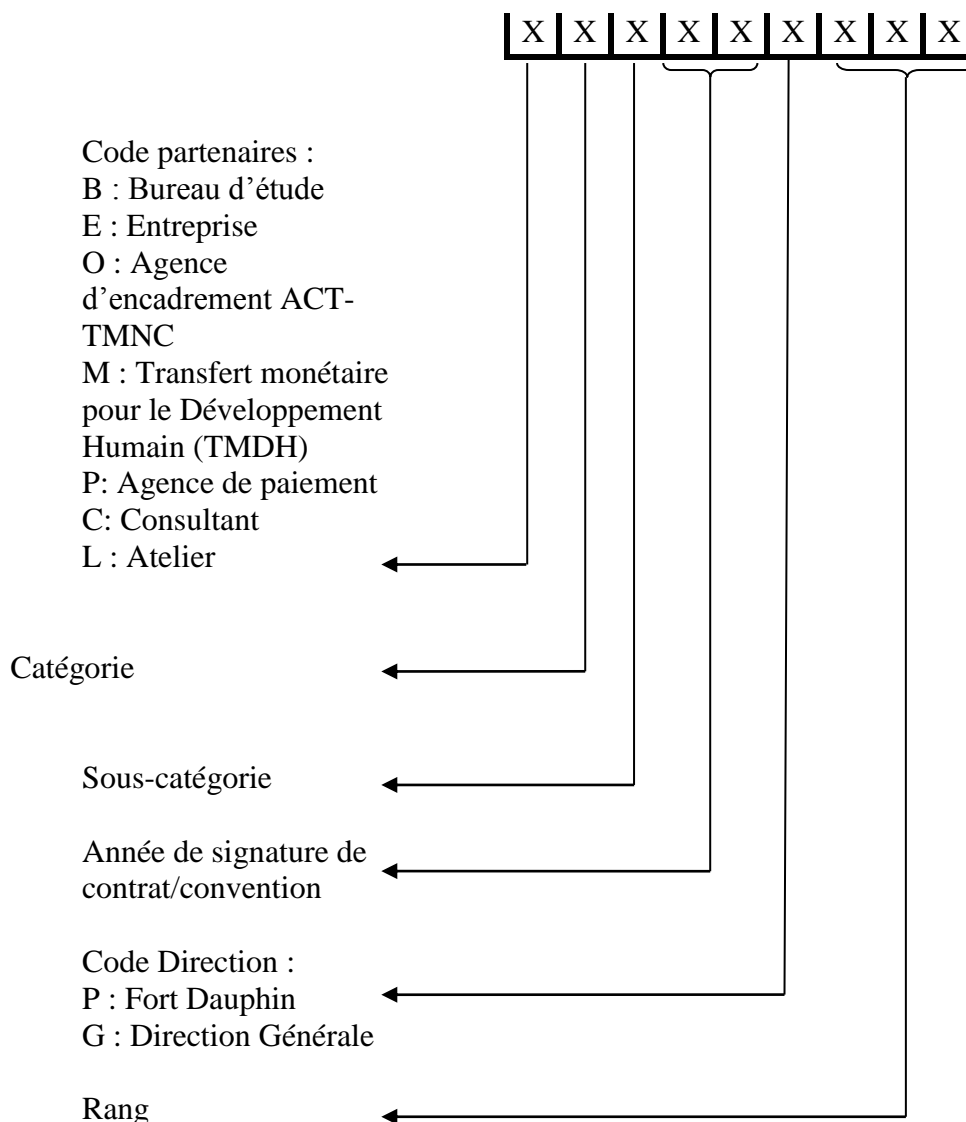
2.2.1 Plans :

Fournisseurs



CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 2/8	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Schémas d'écritures comptables	# :D1
	Opérations courantes	Date :mai 2017

○ *Marché*



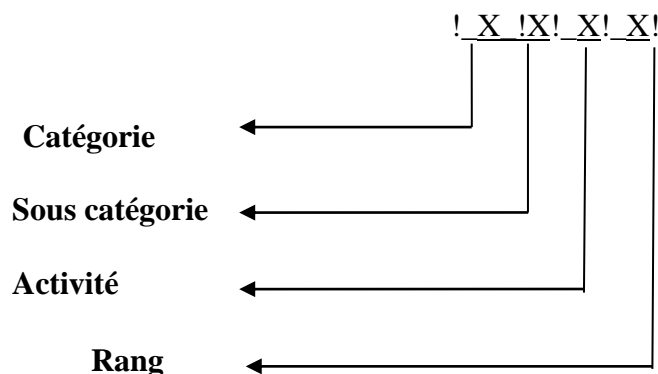
Plan budgétaire

Le plan budgétaire éclate les différentes rubriques de dépenses définies lors des différentes phases de programmation des activités objet des financements. La liste des éléments du plan budgétaire se trouve en *Annexe 5*.

L'ajout d'un nouvel élément dans le plan budgétaire obéit aux mêmes règles que celles du plan comptable, avec les mêmes systèmes de communication et d'autorisations nécessaires.

La manière de codification suivante doit être respectée lors de la création d'un nouvel élément du plan budgétaire :

CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 3/8	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Schémas d'écritures comptables	# :D1
	Opérations courantes	Date :mai 2017



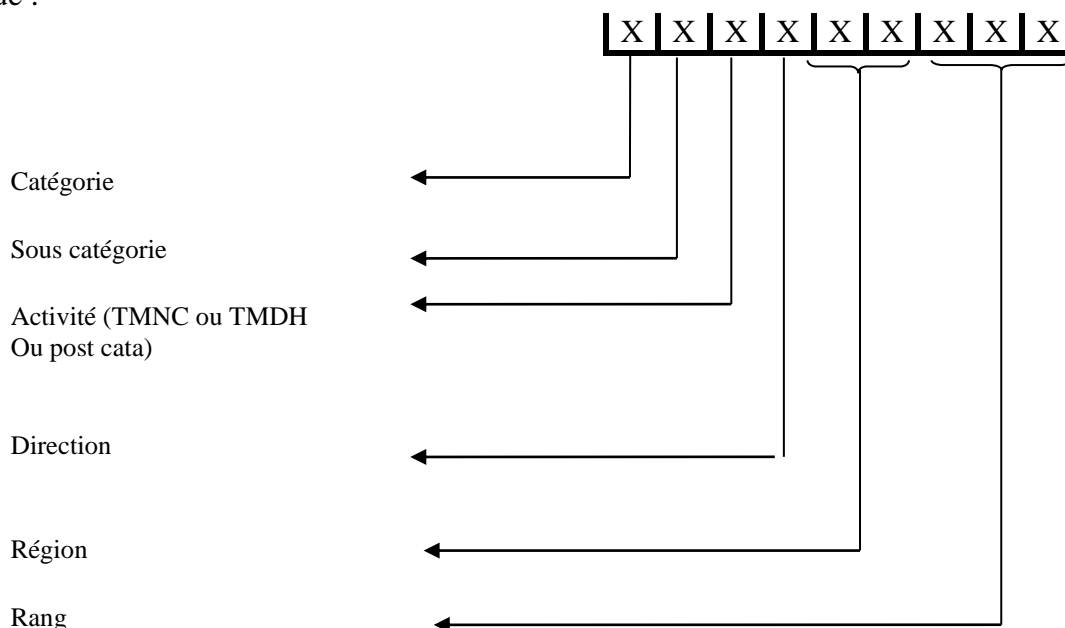
Plan Analytique

Au niveau de l'exécution des projets, chaque activité ou micro projet à réaliser dans le cadre de l'exécution des projets est à codifier au niveau du plan analytique. Donc ce plan est dynamique et est enrichi au fur et à mesure de l'exécution des projets.

Au niveau des autres investissements et du fonctionnement, les centres de coûts identifiés nécessitant un suivi particulier sont à codifier dans ce plan, par exemple chaque matériel roulant utilisé par le FID.

Vu le nombre pléthorique des éléments de ce plan et son évolutivité constante, aucun plan analytique générique ne peut être proposé dans le présent manuel, d'où se référer directement au contenu dans les outils du système d'information financière.

La manière de codification suivante doit être respectée lors de la création d'un nouvel élément du plan analytique :



Plan analytique coût de management, Investissement, Assistance technique et réapprovisionnement sous compte désigné

CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 4/8	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Schémas d'écritures comptables	# :D1
	Opérations courantes	Date : mai 2017

Code	Libellé	Observation
	ASSISTANCE TECHNIQUE	
214XYY000	Consultants nationaux	X : Code direction YY : code Région (Ex : 11 Direction Générale – 62: Fort Dauphin)
214XYY001	Formation des partenaires	
214XYY002	Campagne d'information et de communication	
214XYY003	Amélioration système d'information	
214XYY004	Cabinet de Saisie	
	INVESTISSEMENT	
224XYY000	Matériel roulant	
224XYY001	Matériel informatique	
224XYY002	Mobilier de bureau et matériels techniques	
	COUT DE MANAGEMENT DU PROJET	
234XYY004	Honoraire personnel cadres	
234XYY005	Honoraire personnel d'appui	
234XYY006	Eau et Electricité	
234XYY007	Connexion internet et communication téléphone	
234XYY008	Loyer	
234XYY009	Assurance	
234XYY00A	Réunion de coordination	
234XYY00B	Indemnité de stages jeunes diplômés	
234XYY00C	Formation du personnel	
234XYY00D	Fournitures de bureau	
234XYY00E	Maintenance informatique et photocopieuse	
234XYY00H	Autres charges externes	
234XYY00I	Déplacement	
234XYY00J	Indemnité de mission	
234XYY000	Coût de super – Indemnité de mission	
234XYY002	Coût de super– Déplacement	
234XYY003	Coût de super– Autres	
234P6200K	Véhicule 6683 TAJ	
234P6200L	Véhicule 6691 TAJ	
234P6200M	Véhicule 8536 TBG	
234P6200N	Véhicule 39274 WWT	
234P6200P	Véhicule 39275 WWT	
234P6200Q	Véhicule 8540 TBG	
234P6200R	Véhicule 8466 TBG	
234P6200S	Véhicule 2360 TBG	
234P6200T	Véhicule 2359 TBG	
234P62017	Carburant à répartir	
234P62018	Carburant de direction	

CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 5/8	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Schémas d'écritures comptables	# :D1
	Opérations courantes	Date :mai 2017

234G1100K Transfert cout de Management FSS
Initial

234G1100M Formation en Virement Electronique

CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 6/8	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Schémas d'écritures comptables	# :D1
	Opérations courantes	Date : mai 2017

1 Schémas d'écritures comptables

1.1 Schémas d'écritures

Les tableaux suivants montrent les schémas d'écritures des différents types d'opérations comptables qui risquent d'être constatés au niveau du FID. Voir les schémas d'écritures appropriés pour toutes les opérations analogues, et faire au besoin des combinaisons.

La méthode de décaissement pour le projet Filets Sociaux de Sécurité – Financement Additionnel est sur la base de rapports de suivi financiers (RSFs).

1. Monnaie du Compte désigné et des sous-comptes régionaux: la monnaie du compte désigné, au niveau de la Direction Générale, sera le dollar des Etats-Unis, tandis que le sous-compte de la Direction inter régionale de Fort dauphin sera maintenu en Ariary et justifié auprès de la Direction Générale, dans cette même monnaie. Ainsi, l'avance vers le sous-compte régional sera effectuée pour un montant global en Ariary débité du compte désigné en dollar.

Toute la comptabilité entre la Direction Générale et la Direction Inter régionale est en Ariary. La Direction Générale gèrerait les questions de taux de change uniquement entre le compte désigné en US\$ et le sous compte désigné en Ariary, au moment du réapprovisionnement de ce dernier.

2. Taux de change : le taux de change en vigueur le jour de la transaction, sera utilisé par la Banque commerciale, lorsqu'elle débitera le compte désigné du montant en Ariary. La Banque commerciale effectuera le transfert des avances en Ariary, vers le sous-compte désigné. Au niveau régional la conversion en dollars des Etats-Unis ne sera pas nécessaire, puisque l'avance effectuée par la Direction Générale sera justifiée par la direction inter régionale en Ariary. Toutes les dépenses au niveau de la direction inter régionales seraient effectuées, en Ariary. La Direction Générale effectuera toute conversion nécessaire en dollars des Etats-Unis du montant global justifié en Ariary par la direction inter régionale, aux fins de la réconciliation du compte désigné pour le RSF.

CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 7/8	MANUEL COMPTABLE DU FID							REVISION	
	Schémas d'écritures comptables							# :D1	
	Opérations courantes							Date :mai 2017	

1.1.1 Approvisionnements

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
1 Approvisionnement initial (Banque Centrale)										
AA		512500						Fonds reçu IDA	C	Montant de l'avance initiale
	51XX									
AB		131100							D	
2 Transfert de fonds Banque centrale à banque primaire (Direction Générale)										
AC		580000						Transfert de fonds N° appel du.....	D	Montant de la demande appelée
	51XX									
AD		512500							C	
3 Encaissement des appels de fonds (Direction Générale)										
AE		512100						Transfert de fonds N° appel du.....	C	Montant de la demande appelée
	51XX									
AF		580000							D	
4 Transfert de fonds à la DIRP (Direction Générale)										
AG		131100						BR N° +Transfert de Fonds à la DRP	D	Montant du transfert
	51XX									
AH		512100							C	
5 Encaissement des fonds (Direction Inter Régionale)										
AI		512180						BR N° + Transfert fonds N°.....	C	Montant du transfert
	51XX									
AJ		131100							D	

CPTA/FID Sect. : 3.1.2 Folio : 8/8	MANUEL COMPTABLE DU FID							REVISION		
	Schémas d'écritures comptables							# :D1		
	Opérations courantes							Date :mai 2017		

Opérations courantes (Toutes directions)

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
6 Prises en charge factures à payer										
AS	ODXX	2* ou 6*	✓	✓	✓	✓	✓	Nature de la charge	D	Montant TTC de la facture
AT		401XXX						Facture N. + Nature de la charge	C	
7 Paiement par apurements ou partiels										
AU	51XX	401XXX	Automatique de AS					Automatique de AT	D	Montant du paiement
AV		512XXX						Réf paiement (BR n. ou CH n.....) +nature de l'opération	C	
8 Paiement au comptant d'une dépense										
AW	53XX	2* ou 6*	✓	✓	✓	✓	✓	Nature de la charge	D	Montant facture
AX		530XXX						PD n. +nature de la charge	C	Montant du paiement
9 Achats stockés										
AY	ODXX	602001	✓	✓	✓	✓	✓	Nature de la charge	D	Montant facture
AZ		401XXX						Fact n.	C	
10 Consommation achats stockés										
BA	ODXX	602000	✓	✓	✓	✓	✓	Consommation mois de.....	D	Montant consommation mensuelle (Etat de sortie TOMSTOCK)
BB		602001		✓	✓	✓	✓	Consommation mois de.....	C	

CPTA/FID Sect. : 3.1.3 Folio : 1/1	MANUEL COMPTABLE DU FID							REVISION		
	Schémas d'écritures comptables							# :D1		
	Paiements directs et assimilés							Date : Mai 2017		

1.1.2 Paiements directs et assimilés

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
11 Prises en charge factures à demander en paiement direct										
BC	ODXX	2* ou 6*	√	√	√	√	√	Nature de la charge	D	Montant TTC de la facture
BD		401XXX						Facture N. + Nature de la charge	C	
12 Envoi de la demande de paiement direct à la Banque Mondiale										
BE	ODXX	467000						DPD N..... en cours	D	Montant de la demande de paiement
BF		467001						DPD N..... à recevoir	C	
13 Réception de l'avis de paiement de la Banque Mondiale										
BG	PD00	401XXX	Automatique BC				Automatique BD		D	Montant du paiement
BH		131102						PD n. +nature de la charge	C	
14 Réception de l'avis de paiement de la Banque Mondiale (Ecriture complémentaire)										
BI	ODXX	467001						DPD N..... à recevoir	D	Contrepassation de l'écriture 13
BJ		467000						DPD N..... en cours	C	
15 Produits divers (Intérêts créditeurs,)										
BK	51XX	1318XX						Nature du produit	C	Montant de l'encaissement
BL		512XXX						Avis de crédit n.	D	

1. CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 1/7	MANUEL COMPTABLE DU FID						REVISION
	Schémas d'écritures comptables						# :D1
							Date :Mai 2017

1.1.3 Projets

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant	
Catégorie 1.b. Dépenses d'Urgence (Réhabilitation des infrastructures de base communautaire - Argent Contre Travail post catastrophe)											
16	Avance AGEX- Achat fournitures comité de ciblage ou autres (Argent Contre Travail post catastrophe)										
BO		4091X0	√	√	√	√	√	Intitulé micro projet + Réf demande de déblocage	D	Montant achat fournitures ou autres	
BQ	51X1	5122X1							C	Montant achat fournitures ou autres	
17	Prises en charge demande de déblocage – ACT Post catastrophe										
BR		243200	√	√	√	√	√	Intitulé micro projet + Réf demande de déblocage	D	Net à payer demande de déblocage	
BS		243200	√	√	√	√	√		D	Montant avance fourniture comité de ciblage	
	ODXX	4011X0						Demande de débl n. + intitulé micro projet	C	Net à payer demande de déblocage	
BT		4011X0							C	Montant avance fourniture comité de ciblage	
18	Paiement demande de déblocage – ACT Post catastrophe										
BU	51XX	4011X0	Automatique BC-BD						Demande de débl n. + intitulé micro projet	D	Net à payer demande de déblocage
BV		512XXX						BR N..... Demande de débl n. +micro projet		C	Montant du paiement

CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 2/7	MANUEL COMPTABLE DU FID						REVISION	
	Schémas d'écritures comptables						# :D1	
							Date :Mai 2017	

Catégorie 1b- Dépenses d'Urgence (Réhabilitation des infrastructures de base communautaire)											
ETUDES											
19	Prises en charge facture bureau d'étude										
BW		243100-	√	√	√	√	√	Intitulé micro projet + Réf facture	D	Montant HT facture	
BX	ODXX	243100-	√	√	√	√	√	Intitulé micro projet + Réf facture	D	Montant TVA	
BY		4013X2						Fact n.... +intitulé micro projet	C C	Montant HT facture	
BZ		4453X2						Fact n.... +intitulé micro projet		Montant TVA	
20	Paiement facture bureau d'étude										
CA		4013X2	Automatique BG						Fact n.... +intitulé micro projet	D	Montant du paiement
CB	51XX	4453X2						Fact n.... +intitulé micro projet			
CC		512XXX						BR N..... Fact n. +micro projet	C		
TRAVAUX											
21	Constatation d'une avance à l'Entreprise										
CD	51XX	4093X1	√	√	√	√	√	Fact n.00 Avance micro projet	D	Montant de l'avance	
CE		512XXX						BR n..... Avance micro projet	C		
22	Prises en charge facture entreprise avec retenue de garantie, remboursement avance et pénalité										
CF	ODXX	243100	√	√	√	√	√	Intitulé micro projet + Réf facture	D	Montant HT après déduction RG-avance-pénalité	
CG		243100	√	√	√	√	√	Intitulé micro projet +Réf facture	D	Montant RG	
CH		243100	√	√	√	√	√	Intitulé micro projet +Réf facture	D	Montant remb avance	
CI		243100	√	√	√	√	√	Intitulé micro projet +Réf facture	D	Montant de la pénalité	

CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 3/7	MANUEL COMPTABLE DU FID							REVISION		
	Schémas d'écritures comptables							# :D1		
								Date : Mai 2017		

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant	
CJ		243100	v	v	v	v	v	Intitulé micro projet +Réf facture	D	Montant de la TVA	
CK		4013X1						Réf Fact + intitulé micro projet	C	Montant HT après déduction RG-avance-pénalité	
CL		4013X9						Réf Fact + intitulé micro projet	C	Montant RG	
CM		4093X1						Réf Fact + intitulé micro projet	C	Montant remb avance	
CN		131803						Réf Fact + intitulé micro projet	C	Montant de la pénalité	
CO		4453X1						Réf Fact + intitulé micro projet	C	Montant de la TVA	
23 Paiement facture entreprise											
			Automatique BR								
CP	51XX	4013X1						Fact n.... +intitulé micro projet	D	Montant HT après déduction RG-avance-pénalité	
CQ		4453X2	Automatique BV								
								Fact n.... +intitulé micro projet	D	Montant de la TVA	
CR		512XXX						BR N..... Fact n. +micro projet	C	Montant paiement	

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant	
TRAVAUX (suite)											
24 Paiement Retenue de garantie (retenue sur facture)											
			Automatique BS								
CS	51XX	4013X9						Fact RG + micro projet	D	Montant de la RG	
CT		512XXX						BR n..... RG micro projet ...	C		

CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 4/7	MANUEL COMPTABLE DU FID							REVISION	
	Schémas d'écritures comptables							# :D1	
								Date :Mai 2017	

25	Encaissement caution de soumission et caution de bonne exécution (CBE) en numéraire									
CU	51XX	1311X0 ou 1311X1 (avec tiers)						Entreprise + Intitulé micro projet	C	Montant caution versée
CV		512XXX						Réf bordereau de versement + Entreprise	D	
26	Remboursement caution de soumission et caution de bonne exécution en numéraire									
CW	51XX	1311X0 ou 1311X1						Entreprise + Intitulé micro projet	D	Montant caution versée
CX		512XXX						Réf bordereau de versement + Entreprise	C	

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
Catégorie 1.b Transfert de fonds non conditionnel ou TMNC/ TMDH										
27	Transfert de fonds auprès des ménages									
CY	51XX	409183 409182	√	√	√	√	√	BR N°...+Numéro Transfert+ site+ commune+AGEE ou OTIV ou Orange	D	Montant transfert
CZ		512XXX							C	
28	A la réception état de paiement émarginé									
DA	ODXX	243300		Automatique CG					D	Montant payé aux ménagesbénéfici aires
		401183 401182						Numéro Transfert+ site+ commune+AGEE ou OTIV ou Orange	C	
		401183 401182							D	
DB		409183 409182							C	

CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 5/7	MANUEL COMPTABLE DU FID						REVISION
	Schémas d'écritures comptables						# :D1
							Date :Mai 2017

29 Avance fourniture et indemnité CPS										
DC		409181	✓	✓	✓	✓	✓		D	Montant demande de déblocage
	51XX									
DD		512XX						N° BR...+Demande de débl n. + Indté CPS+site+AGEE	C	
30 Remboursement avance										
DE		243200	✓	✓	✓	✓	✓	demande de déblocage+Indté CPS+site+AGEE	D	Montant demande de déblocage ou facture
	ODXX	409181							C	Montant de l'avance
DF		401181							C	Reste à payer demande de déblocage
31 Prestation AGEe – paiement										
DG	ODXX	243200	✓	✓	✓	✓	✓	1 ^{er} /2 ^e paiement +site+AGEE	D	Montant transfert
		401180							C	
	51XX	401180								
DH		512XX						BR N. 1 ^{er} /2 ^e paiement +site+AGEE	C	
32 Paiement frais de service agence de paiement										
DM	ODXX	243200	✓	✓	✓	✓	✓	Frais de service 1 ^{er} /2 ^e paiement +site	D	Montant du frais de service
		401182							C	
		401182							D	
DN	51XX	512X00						BR N. Frais de service 1 ^{er} /2 ^e paiement+ site	C	

CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 6/7	MANUEL COMPTABLE DU FID							REVISION	
	Schémas d'écritures comptables							# :D1	
								Date : Mai 2017	

3.1.5 Virements et liaisons

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
VIREMENTS ET LIAISONS										
33	Virements au sein d'une même direction : compte émetteur									
DQ		588000						Nature du transfert	D	Montant du virement
DR	51XX	512XXX						Nature du transfert	C	
34	Virements au sein d'une même direction : compte Bénéficiaire									
DS		588000						Nature du transfert	C	Montant du virement
DT	51XX	512XXX						Nature du transfert	D	
35	Virements inter directions : Direction émettrice (sauf réapprovisionnement)									
DU		588000						Nature du transfert	D	Montant du virement
DV	51XX	512XXX						Nature du transfert	C	
36	Virements inter directions : Direction émettrice (complément)(sauf réapprovisionnement)									
DW		588000						Nature du transfert	C	Montant du virement
DX	LIXX	181XXX						Nature du transfert	D	
37	Virements inter directions : Direction bénéficiaire (sauf réapprovisionnement)									
DY		588000						Nature du transfert	D	Montant du virement
DZ	LIXX	181XXX						Nature du transfert	C	
38	Virements inter directions : Direction bénéficiaire (complément)(sauf réapprovisionnement)									
EA		588000						Nature du transfert	C	Montant du virement
EB	51XX	512XXX						Nature du transfert	D	

CPTA/FID Sect. : 3.1.6 Folio : 7/7	MANUEL COMPTABLE DU FID						REVISION	
	Schémas d'écritures comptables						# :D1	
							Date :Mai 2017	

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
VIREMENTS ET LIAISONS (suite)										
39	Prise en charge de dépenses au niveau des DR pour paiement direct au niveau de DG									
EC	ODXX	2* ou 6*	√	√	√	√	√	Nature de la charge	D	Montant de la facture
ED		401XXX						Fact n. nature de la charge	C	
40	Transfert de la dette des DIR pour paiement au niveau de la DG (écriture DIR)									
EE	LIXX	401XXX						Automatique CV	D	Montant de la facture
EF		181XXX						BR N. nature de la charge	C	
41	Constatation au niveau de la DG des dettes transférées de la DIR									
EG	LIXX	401XXX	√	√	√	√	√	Fact n. nature de la charge	C	Montant de la facture
EH		181XXX						Nature de la charge	D	
42	Paiement de la facture des DIR au niveau de la DG									
EI	51XXX	401XXX						Automatique DA	C	Montant du virement
EJ		512XXX						Nature du transfert	D	
43	Transfert de charge inter directions : sortie de la charge au niveau de Direction qui livre									
EK	LIXX	2* ou6*	√	√	√	√	√	Fact n. Nature de la charge	C	Montant de la charge transférée
EL		181XXX						Nature de la charge	D	
44	Transfert de charge inter directions : prise en charge au niveau de Direction qui réceptionne									
EM	LIXX	2* ou 6*	√	√	√	√	√	Fact n. Nature de la charge	D	Montant de la charge transférée
EN		181XXX						Nature de la charge	C	

CPTA/FID Sect. : 3.1.7 Folio : 1/1	MANUEL COMPTABLE DU FID							REVISION	
	Schémas d'écritures comptables							# :D1	
								<u>Date</u> :Mai 2017	

1.1.6 Remboursement préfinancement dépenses de fonctionnement

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
REMBOURSEMENT PREFINANCEMENT DEPENSES FONCTIONNEMENT SUR SOUS COMPTE DESIGNE DES DIRs ET SUR COMPTE DESIGNE CENTRAL										
42	Dépenses DIR/DG préfinancées sur le compte du projet DIR/DG									
FM	51X1	4671X0	√	√	√	√	√	BR N. Nature de dépenses	C	Montant total dépenses
FN		5121X1						BR N. Nature de dépenses	D	
43	Remboursement dépenses sur le sous compte désigné DIR/DG									
FO	51X0	4671X0	√	√	√	√	√	BR N. Nature de dépenses	D	Montant total dépenses
FP		5121X0						BR N. Nature de dépenses	C	
44	Dépenses DIR préfinancées sur le compte du projet DG (écriture DG)									
FQ	51X1	4671X0	√	√	√	√	√	Etat ou fact N. Nature de dépenses	D	Montant total dépenses
FR		5121X1						BR N. Nature de dépenses	C	
45	Remboursement de fonds DG sur le compte du projet DIR (écriture après remboursement des dépenses sur le sous compte désigné)									
FS	5101	4671X0	√	√	√	√	√	Etat ou fact N. Nature de dépenses	C	Montant total dépenses
FT		512101						Etat ou fact N. Nature de dépenses	D	

1.1.7 Opérations extraordinaires

#	Journal	Compte	Ana	Bud	Fin	Cat	Géo	LIBELLE	SENS	Montant
OPERATIONS EXTRAORDINAIRES										
46	Décaissement des charges exceptionnelles de gestion									
FU		657000	√	√	√	√	√	Réf pièce Nature de dépenses	D	Montant du décaissement
FV	51XX	512XXX						Ch n. ou BR n.	C	
47	Encaissement des produits extraordinaires									
FW		131XXX						Réf pièce Nature de l'opération	C	Montant de l'encaissement
FX	51XX	51XXX						Avis de crédit n. +nature de l'opération	D	
48	Sortie de patrimoine (Cession ou radiation immobilisation.....)									
FY		678100	√	√	√	√	√	Nature de l'opération	D	Valeur comptable du patrimoine sorti
FZ	ODXX	218XXX						Nature de l'opération	C	

ANNEXE

CPTA/FID Sect. : A1 Folio : 4/18	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Annexe 1	# :D1
	Etats Financiers standards	Date :mai 2017

BILAN - ACTIF (1/2)

Libellés	Exercice en cours	Exercice Précédent
ACTIFS NON COURANTS		
REALISATION DES ACTIVITES		
- Transfert Monétaire non conditionnel		
-Transfert Monétaire pour le Développement Humain		
-Réponses aux catastrophes naturelles : Infrastructures		
-Formation des partenaires et Mères leaders		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
*** TOTAL ACTIFS NON COURANTS ***		
ACTIFS COURANTS		
TIERS DEBITEURS		
Avances AGEE		
Avances ménages bénéficiaires TMNC		
Avances ménages bénéficiaires TMDH		
Avances aux E/ses Réhab Infra		
Avances aux Fournisseurs d'exploitation		
Avances sur mission au personnel		
Autres débiteurs		
Charges constatées d'avance		
Compte de liaison		
IDA Demande en cours		
IDA Demande en cours DIRGEN		
VALEURS DISPONIBLES		
Banques		
Caisses		
Virements en cours		
*** TOTAL ACTIFS COURANTS ***		
TOTAL GENERAL ACTIF	0,00	0,00

BILAN - PASSIF (2/2)

Libellés	Exercice en cours	Exercice Précédent
PASSIFS NON COURANTS		
FINANCEMENT IDA		
IDA Avances initiales		
Fonds reçus IDA		
Paiements directs IDA		
A recevoir sur dde de réappro en cours		
AUTRES RESSOURCES		
Autres ressources		
Fonds reçus de l'Etat		
Caution de bonne exécution		
Caution de soumission		
*** TOTAL PASSIFS NON COURANTS ***		
Frais de fonct. extraord Antérieurs		
Frais de fonct. extraord. de l'exo		
PASSIFS COURANTS		
TIERS CREDITEURS		
Agence d'encadrement		
Consultant Externe		
Agence de paiement		
Fournisseurs Réhab des infrastructures		
Fournisseurs d'exploitation		
Autres créditeurs		
Charges à payer		
IDA Demande en cours		
IRSA à payer		
TRESORERIE		
Découverts bancaires		
*** TOTAL PASSIFS COURANTS ***		
TOTAL GENERAL PASSIF	0,00	0,00

Fonds d'Intervention pour le Développement (FID Filets Sociaux de Sécurité – Financement Additionnel)

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat arrêté au

CHARGES	Montant au	CUMUL
FRAIS DE FONCTIONNEMENT ACHATS SERVICES EXTERIEURS IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES CHARGES DU PERSONNEL AUTRES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES CHARGES FINANCIERES ***TOTAL FRAIS DE FONCTIONNEMENT*** ELEMENTS EXTRAORDINAIRES CHARGES EXTRAORDINAIRES PRODUITS EXTRAORDINAIRES ***TOTAL ELEMENTS EXTRAORDINAIRES***		
TOTAL GENERAL		

CPTA/FID Sect. : A3 Folio : 7/18	MANUEL COMPTABLE DU FID	REVISION
	Annexe 3	# :D1
	Liens entre comptabilité et RSF	Date :Mai 2017

FILETS SOCIAUX DE SECURITE – Financement Additionnel
Tableau des emplois et ressources
TRIMESTRE
en USD

Libellé	PERIODE		CUMUL		Prévision de décaissement des 6 Prochains mois
RESSOURCES					
Ressources IDA					
IDA approvisionnements					
IDA paiements directs					
-					
Autres ressources					
-					
TOTAL DES FONDS RECUS					0,00
EMPLOIS					
1.a Réhabilitation reconstruction infrastructure					
1.b Transferts monétaires non conditionnels et transferts monétaires pour le Développement Humain					
1.c Fonds de redressement					
2. Renforcement de la capacité institutionnelle de l'administration des Filets Sociaux de Sécurité					
TOTAL DES EMPLOIS					0,00
Excédent/Déficit Fonds sur Emplois					
Soldes d'ouverture					
Trésorerie					
Total de l'encaisse d'ouverture					
Montant net de l'encaisse disponible					
Soldes de clôture de l'encaisse					
Compte désigné Central					
Sous compte désigné DRP					
Total des soldes de clôture					

FONDS D'INTERVENTION POUR LE DEVELOPPEMENT (F.I.D)
FILETS SOCIAUX DE SECURITE-Financement Additionnel
Utilisation des fonds par type d'activité (Modèle III)
Trimestre
USD

Type d'activité	Trimestre			Cumulatif			Doc. D'éval. du projet Durée du projet	Prévision de décaissement des 6 prochains mois
	Prévu	Effectif	Ecart	Prévu	Effectif	Ecart		
1.a. Réhabilitation reconstruction post catastrophe								
1.b. Transferts monétaires -Ciblage communautaire -Formation (coresponsabilité et Mères leaders..) - Frais de service des Agences de paiement - Transfert en espèces aux bénéficiaires								
1.c. Fonds de redressement								
2. Renforcement de la capacité institutionnelle de l'administration des Filets Sociaux de Sécurité - Assistance technique - Investissement -Coût de management du projet								
Total								

Rapport sur l'avancement physique des activités (Modèle I - Partie 1)

FILETS SOCIAUX DE SECURITE – Financement Additionnel

Exercice

Au

en USD

Activités et Réalisation du projet	PAD		Cumul à ce jour		Pourcentage		COMMENTAIRES
	Quantités à réaliser	Coûts totaux	Quantités Réalisées	Coûts totaux	Quantités Réalisées	Coûts totaux	
1.a. Réhabilitation reconstruction post catastrophe							
1.b. Transferts monétaires							
1.c. Fonds de redressement							

TABLEAU DE SUIVI DE LA PASSATION DES MARCHES

1- Passation de marchés des consultants (contrats non soumis à examen préalable)

Période concernée :

Code marché	Description	Devis USD	Méthode de passation	Prévu VS réel	Publicité	Début prép. DP	Expédition DP	Ouverture des propositions techniques	Fin de l'éval.	Fin éval. Finale	Signature du contrat	Fin de travail	Montant du contrat en USD	Nom du consultant
				Prévu										
				Réel										

2- Passation de marchés des fournitures (contrats non soumis à examen préalable)

Période concernée :

Code marché	Description	Devis USD	Méthode de passation	Prévu VS réel	Publicité	Début prép. DP	Lancement Appel d'offres	Ouverture des plis	Fin évaluation	Signature du contrat	Livraison finale	Montant du contrat en USD	Nom du fournisseur
-------------	-------------	-----------	----------------------	---------------	-----------	----------------	--------------------------	--------------------	----------------	----------------------	------------------	---------------------------	--------------------

				Prévu										
				Réel										

3- Passation de marchés des travaux (contrats non soumis à examen préalable)

Période concernée :

Code marché	Description	Devis USD	Méthode de passation	Prévu VS réel	Publicité	Début prép. Doc	Lancement Appel d'offres	Ouverture des plis	Fin évaluation	Signature du contrat	Livraison finale	Montant du contrat en USD	Nom de l'entreprise
				Prévu									
				Réel									

FID - Filets Sociaux de Sécurité Financement Additionnel (FSS-FA)
Fonds d'Intervention pour le Développement
MADAGASCAR
Plan Comptable

1 COMPTES DE RESSOURCES

11	REPORT A NOUVEAU
110000	REPORT A NOUVEAU
12	RESULTAT NET
120000	Résultat net
13	RESSOURCES
131100	Fonds reçus IDA
131102	REALISATION FSS 2016
131103	REALISATION FSS INITIAL 2017
131104	DRF/DPD IDA à liquider
131199	REAPPRO ET PD
131200	Fonds reçus de l'Etat RPI
131491	Caution de soumission DIRGEN
131800	Autres ressources
131801	Agios et intérêts bancaires
131802	Régul solde de compte
131803	Pénalités BE/E/ses
131804	CBE E/ses résiliées
131805	Dif de conversion compte désigné
131806	Diff de conversion sous compte désigné
15	PROVISION
156100	PROVISION POURCHARGES
18	COMPTES LIAISON : ETS & STES
181060	compte de liaison DRK
181080	Compte de liaison DRP

2 COMPTES D'IMMOBILISATIONS

21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES
218100	Matériel et Mobilier de bureau
218200	Matériel informatique
218300	Matériels et outillages
218400	Matériels roulants
218500	AAI
23	IMMOBILISATIONS EN COURS
238000	Avances et acomptes versés
24	REALISATION DES ACTIVITES
243100	Réhab reconstruction des infrastructures
243200	Argent Contre Travail Post Cata

243300	Transferts aux bénéficiaires
243400	Fonds de redressement
243500	Formation CPS, Mères leaders; Dir écoles, chef ZAP
3	COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS
4	COMPTES DE TIERS
40	FOURNISSEURS/COMPTES RATTACHES
401180	TMNC AGEE DRP
401181	TMNC Ind CPS/ML AGEE DRP
401182	TMNC Agence de paiement
401183	TMNC AGEE DRP transfert ménage
401280	ACT Post Cata Agence d'exécution
401381	E/se DRP réhab/recons infrastructures
401382	BE DRP Réhab recons infrastructures
401383	Atelier DRP
401388	Plaque retenue sur facture
401389	DRP retenue de garantie sur facture
401400	Fourn assistance tech
401480	Fourn. frais de fonc DRP
401490	Fourn. frais de fonc DIRGEN
404000	Fourn. d'immo DIRGEN
408180	FAR AGEE PRESTATION
408181	TMNC Ind CPS et fournt AGEE
408182	TMNC Agence de paiement Fact à recevoir
408183	TMNC AGEE Transfert aux ménages fact à recevoir
408480	Fonct DRP Fact à recevoir
408490	Fonct DIRGEN Fact à recevoir
409181	Avance AGEE DRP IDTE CPS/ML
409182	Avance Agence de paiement DRP
409183	Avance AGEE DRP Transfert aux ménages
409280	Avance Agence d'exécution ACT Post Cata
409480	Avance fourn d'exploitation DRP
409490	Avance fourn d'exploitation DIRGEN
42	PERSONNEL/COMPTES RATTACHES
421000	Rémunérat° personnel d'appui
421001	Honoraire Personnel cadre
421002	Honoraire Personnel d'Appui
421010	Personnel DRT
421030	Personnel DRF
421050	Personnel DRA
421060	Personnel DRU
421070	PERSONNEL DRK
421080	Personnel DRP
421090	Personnel DG
421110	REMBOURSEMENT TEL DRT

421130	REMBOURSEMENT TEL DRF
421150	REMBOURSEMENT TEL DRA
421160	REMBOURSEMENT TEL DRU
421180	REMBOURSEMENT TEL DRP
421210	Remb tél DRT
421230	Remb tél DRF
421250	Remb tél DRA
421260	Remb tél DRU
421280	Remb tél DRP
421290	Remb tél DG
425000	Avances et acomptes au personn
43	ORGANISMES SOCIAUX/COMPTE RAT
431000	CNaPS : charges des employés
431200	CNaPS : allocations familiales
433000	O.S.IE
44	ETAT/COLLECTIVITES DECENTRALIS
442090	Impôt sur le Transfert
443000	Préfinancement de l'Etat
445311	TVA E/se DRT Réhab des Infra
445312	TVA BE DRT Réhab des infra
445331	TVA E/se DRF Réhab des Infra
445332	TVA BE DRF Réhab des Infra
445351	TVA E/se DRA Réhab des Infra
445352	TVA BE DRA Réhab des Infra
445361	TVA E/se DRU Réhab des Infra
445362	TVA BE DRU Réhab des Infra
447000	IRSA Personnel d'appui
447001	IRSA Personnel cadre
447002	IRSA Consultant Pers d'Appui
447110	IRI Impôts sur les revenus intermittents
447180	IRI DRP
447190	IRI Direction Générale
45	Groupes et associés
456100	IDA DG demande de réappro SCD en cours
456101	IDA DG demande de réappro SCD en cours
456110	IDA DRT demande de réappro SCD en cours
456130	IDA DRF demande de réappro SCD en cours
456150	IDA DRA demande de réappro SCD en cours
456160	IDA DRU demande de réappro SCD en cours
46	DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS
467000	IDA demande de réappro compte désigné
467001	IDA demande de réappro à recevoir
467002	IDA demande de réappro à recevoir
467003	IDA demande de réappro à recevoir
467004	IDA demande de réappro à recevoir

467100	IDA demande de réappro compte désigné en cours
467102	IDA demande de réappro à recevoir
467103	IDA demande de réappro à recevoir
467104	IDA demande de réappro à recevoir
467105	IDA demande de réappro à recevoir
467106	IDA demande de réappro à recevoir
467107	IDA demande de réappro à recevoir
467108	IDA demande de réappro à recevoir
467109	IDA demande de réappro à recevoir
467110	DRT Remboursement fonctionnement
467130	DRF Remboursement fonctionnement
467150	DRA Remboursement fonctionnement
467160	DRU Remboursement fonctionnement
467170	DRK REMBOURSEMENT FONCTIONNEMENT
467180	DRP Remboursement fonctionnement
467181	TRANSFERT REALISATION FSS INITIAL
467182	TRANSFERT SOLDE CLASSE4
467190	DG Remboursement fonctionnement
467191	Dépenses MPPSPF
467192	TRANSFERT REALISATION PPA
467193	TRANSFERT REALISATION FSS
468600	Divers : charges à payer
47	COMPTES D'ATTENTE
471000	Compte d'attente ou transitoir
48	COMPTES DE REGULARISATION
486000	Charges constatées d'avance
5	COMPTES FINANCIERS
51	BANQUES
512100	Compte désigné DG
512101	Compte de projet DG
512102	Compte CBE DG
512180	Compte désigné DRP
512181	Compte de projet DRP
512500	Compte Banque Centrale
53	CAISSES
530000	Petite caisse DG
530080	Petite caisse DRP
58	VIREMENTS INTERNES
580000	Virements internes
588000	Virement interne compte de liaison
6	COMPTES DE CHARGES
60	ACHATS
602000	ACHAT DE MATIERES ET FOURNIT.
602001	ACHAT STOCKE FOURNITURE

604010	ASS TECHNIQUE INTERNATIONALE
604020	ASS TECH LOCALE
604030	AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER
604040	AUDIT TECHNIQUE
606100	Eau et Electricité
606230	Carburants en mission
606231	Carburant en ville
606240	LUBRIFIANT
606300	Petit outillage et autres
606400	Fournitures administratives
606500	REPARATIONS
606600	ENTRETIENS
61	SERVICES EXTERIEURS
613200	Locations immobilières
613500	Locations mobilières
615000	Entretiens périodiques
615100	Réparation
615200	Achat pièces détachées stockée
615300	PNEUMATIQUES
615600	Maintenance info et photoc
616100	Assurances incendies
616200	Assurances vols
616300	Assurances VEHICULES
616400	Assurances dégats des eaux
616500	Autre assurance bâtiment
618000	DIVERS SERVICES EXTERIEURS
618100	Documentation générale
618200	DUPLICATION DOCUMENTS PROJETS
618300	Documentation technique
618500	Frais de colloques,séminaires,
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS
621000	Personnel TEMPORAIRE
622000	Honoraires, Commis.et courtage
622001	Honoraire personnel Cadres
622002	Honoraire personnel d'appui
622100	Communication
622200	Ind de stage des jeunes diplôm
623100	Annonces et insertions
624100	Frêts et transports sur achats
624400	Frêts et transports administra
625100	Voyages et déplacements
625200	Missions
625300	Réceptions
626100	Affranchissements
626200	Redevances TELMA

626300	Télex et fax
626400	REDEVANCE ORANGE
626500	REDEVANCE INTERNET
626600	REDEVANCE CELTEL
627000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE
627001	COMMISSION DE COMPTE
627002	INTERET DEBITEUR
627003	FRAIS DE SERVICE AGENCE DE PAIEMENT
63	IMPOTS ET TAXES
632800	DROITS ET TAXES DIVERS
633000	IMPOTS, TAXES ET DROITS D'ENRE
633200	VIGNETTES AUTOMOBILE
633400	Timbres fiscaux et droits assi
64	CHARGES DE PERSONNEL
641100	Salaires personnel d'appui
641200	Congés payés SUR SDTC
641300	Primes et gratifications
645100	Cotisations à la CNaPS
645101	Cotisations à la Cnaps PC
645300	Côtisations aux OSIE
645400	RETRAITE COMPL PART FID
645401	Retraite Complém Part FID PC
647200	Formations professionnelles
647300	Habillement du personnel
648000	Autres charges sociales
648001	Autres Charges sociales PC
65	AUTRES CHARGES
657000	Charges exceptionnelles de ges
658000	AUTRES CHARGES DES ACTIFS ORDI
66	PERTE DE CHANGE
666000	PERTE DE CHANGE
67	CHARGES EXTRAORDINAIRES
678000	Charges extraordinaires
678100	Charges de sortie d'immo

FID - Filets Sociaux de Sécurité –Financement Additionnel (FSS-FA)
Fonds d'Intervention pour le Développement
MADAGASCAR
Plan Budgétaire

1 Filets Sociaux de Sécurité

1a	Réponses aux catastrophes naturelles
1a3	Réponses aux catastrophes naturelles
1a30	Réhabilitation/Reconstruction des infrastructures
1a31	Argent Contre Travail Post Catastrophe
1b	Transfert en espèces aux bénéficiaires
1b3	TMNC Transfert Monétaire Non Conditionnel
1b30	Ciblage des ménages bénéficiaires: enregistrement
1b31	Ciblage des ménages bénéficiaires : saisie sur MIS
1b32	Mat de ciblage: livrets,registre + Communication locale
1b33	Encadrement des bénéficiaires
1b34	Appui à la gouvernance citoyenne
1b35	Formation co responsabilités : dir écoles chef ZAP
1b36	Formation Mères leaders
1b37	TMNC tranfers aux bénéficiaires
1b38	TMDH Transfers aux bénéficiaires
1b39	Frais de transfert
1c	Fonds de redressement
1c3	Fonds de redressement
1c30	Transfert fonds de redressement
1c31	Frais de transfert fonds de redressement

2 Renforcement de la capacité institutionnelle de l'administra

21	Assistance technique
214	Assistance technique sud
2140	Consultants nationaux Sud
2141	CABINET DE SAISIE
2142	Campagne d'information et de communication Sud
2143	Amélioration système d'information Sud

22	Investissement
224	Investissement Sud
2240	Matériel roulant
2241	Matériel informatique
2242	Mobiliers de bureau et matériels techniques
23	Coût de management du projet
234	Coût de management du projet Sud
2340	Coût de super - Indemnité de mission Grand Sud
2341	Coût de super - Carburant Grand Sud
2342	Coût de super - Déplacement Grand Sud
2343	Coût de super - Autres Grand Sud
2344	Honoraire Personnel cadres Grand Sud
2345	Honoraire personnel d'appui Grand Sud
2346	Eau et Electricité Grand Sud
2347	Connexion internet et téléphone Grand Sud
2348	Loyer Grand Sud
2349	Assurance Grand Sud
234A	Réunion de coordination Grand Sud
234B	Indemnité de stages jeunes diplômés Grand Sud
234C	Formation du personnel Grand sud
234D	Fournitures de bureau Grand Sud
234E	Maintenance info et photocopieur Grand Sud
234F	Maintenance véhicules Grand Sud
234G	Carburant Grand Sud
234H	Autres charges externes Grand Sud
234I	Déplacement Grand Sud
234J	Ind de mission Grand Sud
234K	TRANSFERT SOLDE CAISSE FSS INITIAL